

武汉武耀安全玻璃股份有限公司

审计报告

勤信审字【2017】第 1128 号

勤信

八

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1.资产负债表	3-4
2.利润表	5
3.现金流量表	6
4.股东权益变动表	7-8
三、财务报表附注	9-64

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2017】第 1128 号

武汉武耀安全玻璃股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的武汉武耀安全玻璃股份有限公司（以下简称“武耀股份”或“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，武耀股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了武耀股份 2016 年 12 月 31 日财务状况以及 2016 年度经营成果和现金流量。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一七年三月二十七日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

会企01表

编制单位：武汉武耀安全玻璃股份有限公司

单位：元

资产	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	28,386,011.72	29,434,199.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2	28,161,588.50	30,775,419.38
衍生金融资产			
应收票据	五、3	12,018,227.62	13,229,341.26
应收账款	五、4	41,826,125.14	44,398,768.86
预付款项	五、5	8,009,475.55	4,727,516.81
应收利息			
应收股利		1,551,894.88	
其他应收款	五、6	1,650,541.54	1,710,824.48
存货	五、7	53,054,224.46	48,555,260.02
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8		416,067.25
流动资产合计		174,658,089.41	173,247,397.70
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、9	20,000,000.00	20,000,000.00
持有到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	20,352,609.51	22,409,397.39
投资性房地产			
固定资产	五、11	165,097,488.33	175,682,737.93
在建工程	五、12	3,025,446.28	5,157,855.33
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、13	10,665,724.70	11,133,372.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	1,022,665.06	750,534.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		220,163,933.88	235,133,897.88
资产总计		394,822,023.29	408,381,295.58

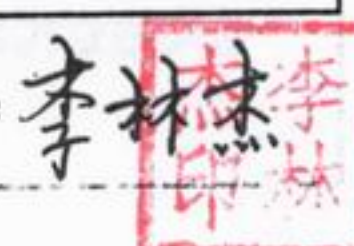
公司法定代表人：

 李健

主管会计工作负责人：

 曾涛

会计机构负责人：

 李林



资产负债表（续）

会企01表
单位：元

编制单位：武汉武耀安全玻璃股份有限公司

负债及所有者权益	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、15	100,000,000.00	139,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	1,421,000.00	9,750,000.00
应付账款	五、17	29,567,996.36	20,498,187.89
预收款项	五、18	111,110.81	1,828,749.60
应付职工薪酬	五、19	1,615,538.63	5,098,960.29
应交税费	五、20	2,817,113.50	2,675,849.38
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、21	8,164,721.84	5,705,109.53
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		143,697,481.14	184,556,856.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五、22	179,245.28	179,245.28
递延所得税负债	五、14		116,312.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		179,245.28	295,558.19
负债合计		143,876,726.42	184,852,414.88
所有者权益（股东权益）：			
股本（实收资本）	五、23	105,000,000.00	105,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	104,186,102.94	104,186,102.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	6,039,849.58	3,298,207.96
未分配利润	五、26	35,719,344.35	11,044,569.80
所有者（股东）权益合计		250,945,296.87	223,528,880.70
负债及所有者（股东）权益总计		394,822,023.29	408,381,295.58

公司法定代表人：李健 主管会计工作负责人：曾涛 会计机构负责人：李林杰



利润表

会企02表

编制单位：武汉武耀安全玻璃股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2016年度	2015年度
一、营业收入	五、27	263,065,319.15	248,331,110.18
减：营业成本	五、27	180,467,467.95	157,880,481.79
税金及附加	五、28	3,039,895.82	1,669,164.08
销售费用	五、29	6,642,646.41	5,470,023.27
管理费用	五、30	36,361,046.68	38,497,985.88
财务费用	五、31	6,890,493.08	8,283,135.48
资产减值损失	五、32	75,902.37	-152,530.84
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、33	-2,613,830.88	775,419.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	1,264,794.45	675,839.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,116,697.79	675,839.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,238,830.41	38,134,109.88
加：营业外收入	五、35	3,235,682.77	888,812.18
其中：非流动资产处置利得		180,772.70	22,348.44
减：营业外支出	五、36	314,852.35	1,389,334.96
其中：非流动资产处置损失		67,489.82	1,095,380.30
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		31,159,660.83	37,633,587.10
减：所得税费用	五、37	3,743,244.66	4,651,507.50
四、净利润（亏损以“-”号填列）		27,416,416.17	32,982,079.60
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		27,416,416.17	32,982,079.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.26	0.32
（二）稀释每股收益(元/股)		0.26	0.32

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：武汉武耀安全玻璃股份有限公司

会企03表

单位：元

项 目	附注	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		278,800,605.91	300,236,741.07
收到的税费返还		1,609,343.11	19.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	4,020,804.11	2,715,565.82
经营活动现金流入小计		284,430,753.13	302,952,326.12
购买商品、接受劳务支付的现金		144,069,176.86	168,901,446.87
支付给职工以及为职工支付的现金		44,091,138.06	43,076,951.54
支付的各项税费		27,610,846.79	22,961,846.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	15,684,869.82	15,590,285.95
经营活动现金流出小计		231,456,031.53	250,530,531.15
经营活动产生的现金流量净额		52,974,721.60	52,421,794.97
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		175,000,000.00	12,080,000.00
取得投资收益收到的现金		1,772,168.87	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,136.00	4,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		176,775,304.87	12,084,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,876,174.31	22,747,562.87
投资支付的现金		175,000,000.00	60,080,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		184,876,174.31	82,827,562.87
投资活动产生的现金流量净额		-8,100,869.44	-70,742,762.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金		121,500,000.00	183,720,000.00
发行债券收到的现金			
收到与其他筹资活动有关的现金	五、38		9,663,996.59
筹资活动现金流入小计		121,500,000.00	203,383,996.59
偿还债务支付的现金		160,500,000.00	168,720,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,931,949.86	8,270,551.03
支付其他与筹资活动有关的现金		1,478,000.00	
筹资活动现金流出小计		168,909,949.86	176,990,551.03
筹资活动产生的现金流量净额		-47,409,949.86	26,393,445.56
四、汇率变动对现金的影响		9,909.78	-12,765.50
五、现金及现金等价物净增加额		-2,526,187.92	8,059,712.16
加：期初现金及现金等价物余额		29,434,199.64	21,374,487.48
六、期末现金及现金等价物余额		26,908,011.72	29,434,199.64

公司法定代表人：

李健

主管会计工作负责人：

曾涛

会计机构负责人：

李林杰



股东权益变动表

会企：04表

单位：元

2016年度

编制单位：武汉武耀安安全玻璃股份有限公司

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	105,000,000.00				104,186,102.94				3,298,207.96	11,044,569.80	223,528,880.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	105,000,000.00				104,186,102.94				3,298,207.96	11,044,569.80	223,528,880.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,741,641.62	24,674,774.55	27,416,416.17
（一）综合收益总额										27,416,416.17	27,416,416.17
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									2,741,641.62	-2,741,641.62	
1. 提取盈余公积									2,741,641.62	-2,741,641.62	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	105,000,000.00				104,186,102.94				6,039,849.58	35,719,344.35	250,945,296.87

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李林杰印

李涛印

李健印



股东权益变动表

编制单位：武汉武耀安全玻璃股份有限公司

2015年度

单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,000.00				132,818.98				28,696,630.00	51,717,352.12	180,546,801.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00				132,818.98				28,696,630.00	51,717,352.12	180,546,801.10
三、本年增减变动金额·(减少以“-”号填列)	5,000,000.00				104,053,283.96				-25,398,422.04	-40,672,782.32	42,982,079.60
(一) 综合收益总额										32,982,079.60	32,982,079.60
(二) 所有者投入和减少资本	5,000,000.00				109,186,102.94						114,186,102.94
1. 股东投入的普通股	5,000,000.00				109,186,102.94						114,186,102.94
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									3,298,207.96	-3,298,207.96	
1. 提取盈余公积									3,298,207.96	-3,298,207.96	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转					-5,132,818.98				-28,696,630.00	-70,356,653.96	-104,186,102.94
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他					-5,132,818.98				-28,696,630.00	-70,356,653.96	-104,186,102.94
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	105,000,000.00				104,186,102.94				3,298,207.96	11,044,569.80	223,528,880.70

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



武汉武耀安全玻璃股份有限公司

2016 年度

财务报表附注

一、公司基本情况

1. 公司概况

武汉武耀安全玻璃股份有限公司（曾用名“武汉耀华皮尔金顿安全玻璃有限公司”、“武汉耀华安全玻璃有限公司”，以下简称“本公司”或“公司”）根据《中华人民共和国中外合资经营企业法》，经“外经贸武沌经字【1994】75号”文批准，于1994年7月19日在武汉市工商行政管理局登记成立，2010年3月17日公司经股权变更后变为内资企业，注册资本及实收资本为人民币17,027万元。

2012年7月，根据公司股东会决议和股权转让协议，原股东中国耀华玻璃集团有限公司将其持有的41%股权转让给武汉金正宏大投资有限公司，转让后公司股权结构为：武汉龙利投资有限公司持股55%；武汉金正宏大投资有限公司持股41%；武汉经开投资有限公司持股4%。2012年7月24日，公司对上述事项进行了工商变更登记。

2012年9月29日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司减少注册资本人民币7,027万元，其中：武汉龙利投资有限公司减少出资3,864.85万元、武汉金正宏大投资有限公司减少出资2,881.07万元、武汉经开投资有限公司减少出资281.08万元。公司减资后的注册资本为人民币10,000万元，其中：武汉龙利投资有限公司出资5,500万元、持有公司55%股权；武汉金正宏大投资有限公司出资4,100万元、持有公司41%股权；武汉经开投资有限公司出资400万元、持有公司4%股权。2012年11月30日，公司完成注册资本减资的工商变更登记手续。

2012年12月，根据公司股东会决议和股权转让协议，武汉龙利投资有限公司将其持有的55%股权转让给武汉峰雷华升工贸有限责任公司，2012年12月11日，公司对上述股权变更事项进行了工商变更登记。

2013年3月，根据公司股东会决议和股权转让协议，武汉经开投资有限公司将其持有的4%股权转让给深圳市东风南方实业集团有限公司，2013年3月21日，公司对上述股权变更事项进行了工商变更登记。

2013年6月，根据公司股东会决议和股权转让协议，武汉峰雷华升工贸有限责任公司将其



持有的 55%股权转让给湖北京山轻工机械股份有限公司，同时将公司法定代表人变更为李健，变更后公司股权结构为：湖北京山轻工机械股份有限公司持股 55%；武汉金正宏大投资有限公司持股 41%；深圳市东风南方实业集团有限公司持股 4%。2013 年 6 月 8 日，公司完成了上述事项的工商变更登记手续。

2015 年 6 月，根据公司股东会决议和增资协议，公司新增注册资本人民币 500 万元，新增注册资本由武汉普汇利投资合伙企业（有限合伙）出资，本次增资完成后公司的注册资本为人民币 10,500 万元。武汉普汇利投资合伙企业（有限合伙）出资人民币 1,000 万元溢价认购公司新增注册资本，变更后公司股权结构为：湖北京山轻工机械股份有限公司持股 52.38%；武汉金正宏大投资有限公司持股 39.05%；深圳市东风南方实业集团有限公司持股 3.81%；武汉普汇利投资合伙企业（有限合伙）持股 4.76%。2015 年 6 月 29 日，公司完成了增资的工商变更登记手续。

2015 年 5 月 28 日，公司召开股东会，决议将有限公司整体变更为股份有限公司。2015 年 9 月 12 日，公司全体股东签署《发起人协议》，同意以公司截至 2015 年 6 月 30 日经审计的账面净资产 209,186,102.94 元以 1.9922 : 1 的比例折合股份公司股本 105,000,000 股。2015 年 9 月 14 日，公司召开创立大会，全体发起人同意有限公司整体变更为股份有限公司。2015 年 10 月 19 日，公司取得了武汉市工商行政管理局东湖分局颁发的《企业法人营业执照》，武汉耀华安全玻璃有限公司更名为武汉武耀安全玻璃股份有限公司。变更后公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资方式	持股比例 (%)
1	湖北京山轻工机械股份有限公司	5,500.00	5,500.00	净资产折股	52.38
2	武汉金正宏大投资有限公司	4,100.00	4,100.00	净资产折股	39.05
3	武汉普汇利投资合伙企业（有限合伙）	500.00	500.00	净资产折股	4.76
4	深圳市东风南方实业集团有限公司	400.00	400.00	净资产折股	3.81
合计		10,500.00	10,500.00	净资产折股	100.00

公司经营范围：各种汽车、机车和建筑用安全玻璃及其总成系统的研发、制造和销售。进出口业务。

公司统一社会信用代码：91420100616405591E

公司注册地址：武汉经济技术开发区车城东路 164 号

公司法定代表人：李健



2. 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2017年3月27日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于本附注三、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

2. 持续经营

本公司自本报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

（1）个别财务报表



公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。



3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并



财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。



(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。



资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

①取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；



③属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

①该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃

市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不



变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

③出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将按实际利率计算的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。



公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。



6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

①发行方或债务人发生严重财务困难；

②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

①可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过50%（含50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20%（含20%）但尚未达到50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他



综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

②持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到 300 万元（含 300 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，如经测试未发现减值，按组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	采用账龄分析法



组合 2: 内部往来关联方组合	母公司合并范围内的公司	单独进行减值测试, 如有客观证据表明发生了减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。如经测试未发现减值, 不计提坏账准备。
-----------------	-------------	--

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备情况如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	3	3
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	50	50
5 年以上	50	50

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明发生了减值、且按照账龄组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十二) 存货

1. 存货的分类: 公司存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品等。
2. 存货的盘存制度: 永续盘存制。
3. 本公司各类存货采用实际成本核算。
4. 领用的低值易耗品采用一次摊销法核算。
5. 存货跌价准备的核算方法: 期末存货按成本与可变现净值孰低计价; 期末, 在对存货进行全面盘点的基础上, 对存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等情况, 按单个存货项目的实际成本高于其可变现净值的差额, 在中期末或年终时提取存货跌价准备。

(十三) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分 (或非流动资产) 确认为持有待售组成部分:

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售;

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议, 如按规定需得到股东批准的, 已经取得股东



大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注中同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。



除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共



同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的，具体会计处理方法详见本附注中同一控制下和非同一控制下企业合并中相关会计处理方法。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相



同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损



益。

5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。



(十六) 固定资产

1. 固定资产的确认标准：固定资产是指使用年限在一年以上，能为生产商品提供劳务、

出租或经营管理而持有的有形资产，包括房屋建筑物、机器设备、运输设备及电子设备及其他设备。

2. 固定资产计价

(1) 外购的固定资产，按实际支付的买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如场地整理费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等作为入账价值；

(2) 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为入账价值；

(3) 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，以其公允价值计价；以非货币性交易换入的固定资产，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的，以其公允价值计价，如果该交换不具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量的，以换出资产的账面价值计价。

(4) 融资租赁的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值；

(5) 盘盈的固定资产按如下规定确定其入账价值；

①同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费作为入账价值；

②同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该盘盈的固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值。

(6) 接受捐赠的固定资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值。捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其入账价值：

①同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费作为入账价值；

②同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值。

(7) 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，或以应收债权换入的固定资产，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为入账价值；

3. 固定资产折旧方法：



除已提足折旧仍继续使用的固定资产，对所有固定资产计提折旧，本公司固定资产折旧采用直线法，各类固定资产的使用年限、折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限	预计残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	30-35 年	3-5	2.71-3.23
机器设备	10-15 年	3-10	6.00-9.70
运输工具	8 年	3-5	11.88-12.13
电子仪器及其他设备	3-8 年	3-10	11.25-32.33

4. 固定资产后续支出的处理

固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化；重大改建、扩建及改良等发生的后续支出按直线法在固定资产尚可使用期间内计提折旧；装修支出按直线法在预计收益期间内计提折旧。

5. 固定资产减值准备的确认标准和计提方法

期末如果出现了市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象，固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值之间较高者确定。

（十七）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用



1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化



率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价

（1）外购的无形资产，按照其购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的实际成本入账；

（2）投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值计价；

（3）企业内部研究开发的无形资产，在研究阶段发生的支出计入当期损益，在开发阶段发生的支出，在满足下列条件时，作为无形资产成本入账：

①开发的无形资产在完成后，能够直接使用或者出售，且运用该无形资产生产的产品存在市场，能够为企业带来经济利益（或该无形资产自身存在市场且出售后有足够的技术支持）。

②该无形资产的开发支出能够可靠的计量。

2. 无形资产摊销方法

使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

（二十）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。



因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，应将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。



对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十四）收入

1. 产品销售收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关



的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务收入，在下列条件均能满足时予以确认：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生或将发生的成本能够可靠地计量。
3. 让渡资产使用权收入：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入的金额能够可靠地计量；出租物业收入，按合同、协议约定的承租方付租日期和金额确认为营业收入的实现。

（二十五）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金



额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十七）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中



扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

公司于2014年10月14日获得高新技术企业认证，2014-2016年执行企业所得税税率为15%。



五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2015 年 12 月 31 日，“期末”指 2016 年 12 月 31 日，“上期”指 2015 年度，“本期”指 2016 年度。

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
现金	296.34	8,316.01
银行存款	28,385,715.38	29,425,883.63
其他货币资金		
合计	28,386,011.72	29,434,199.64

(2) 货币资金-银行存款中受限明细

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,478,000.00	
合计	1,478,000.00	

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	28,161,588.50	30,775,419.38
合计	28,161,588.50	30,775,419.38

3. 应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,254,227.62	2,001,341.26
商业承兑汇票	8,764,000.00	11,228,000.00
合计	12,018,227.62	13,229,341.26

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	1,421,000.00
合计	1,421,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	19,855,446.10	
商业承兑汇票		



合计	19,855,446.10
----	---------------

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	无
合计	

4. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,123,692.31	100.00	1,297,567.17	3.01	41,826,125.14
1. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	43,123,692.31	100.00	1,297,567.17	3.01	41,826,125.14
2. 内部关联往来应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	43,123,692.31	100.00	1,297,567.17	3.01	41,826,125.14

(续)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款	45,794,686.21	100.00	1,395,917.35	3.05	44,398,768.86
1. 按账龄分析法计提坏 账准备的应收账款	45,794,686.21	100.00	1,395,917.35	3.05	44,398,768.86
2. 内部关联往来应收账 款					
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合计	45,794,686.21	100.00	1,395,917.35	3.05	44,398,768.86

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款



应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
无				
合计				

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,039,099.35	1,291,172.98	3.00	44,690,848.10	1,340,725.44	3.00
1-2 年	41,302.07	2,065.10	5.00	1,103,838.11	55,191.91	5.00
2-3 年	43,290.89	4,329.09	10.00			
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合计	43,123,692.31	1,297,567.17	3.01	45,794,686.21	1,395,917.35	3.05

采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
内部关联往来应收账款	无			
合计				

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额-98,350.18 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		
合计		

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	无

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
无					
合计					

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
------	------	------------------	---------



神龙汽车有限公司	15,371,879.00	35.65	461,156.37
东风本田汽车有限公司	10,853,672.22	25.17	325,610.17
东风汽车有限公司东风日产乘用车公司	7,033,162.57	16.31	210,994.88
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	3,245,519.03	7.53	97,365.57
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	3,048,387.19	7.07	91,451.62
合计	39,552,620.01	91.73	1,186,578.61

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,941,970.35	99.16	4,652,755.82	98.42
1-2 年	67,505.20	0.84	74,760.99	1.58
2-3 年				
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合计	8,009,475.55	100.00	4,727,516.81	100.00

期末账龄超过 1 年的大额预付款项主要是预付的材料款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
天津耀皮玻璃有限公司 (TSY)	2,648,485.75	33.07
江苏华东耀皮玻璃有限公司 (SYP)	2,015,714.22	25.17
武汉城聚科技有限公司	733,290.00	9.16
旭硝子汽车玻璃 (苏州) 有限公司	712,902.25	8.90
上海共生自动化科技有限公司	556,000.00	6.94
合计	6,666,392.22	83.24

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其 他应收款	1,985,524.54	100.00	334,983.00	16.87	1,650,541.54



1. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,985,524.54	100.00	334,983.00	16.87	1,650,541.54
2. 内部关联往来其他应收款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,985,524.54	100.00	334,983.00	16.87	1,650,541.54

(续)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其 他应收款	1,871,554.93	100.00	160,730.45	8.59	1,710,824.48
1.按账龄分析法计提坏 账准备的其他应收款	1,871,554.93	100.00	160,730.45	8.59	1,710,824.48
2.内部关联往来其他应 收款					
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合计	1,871,554.93	100.00	160,730.45	8.59	1,710,824.48

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
无				
合计				

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,329,532.38	39,885.97	3.00	1,133,097.81	33,992.93	3.00
1-2 年	69,197.89	3,459.89	5.00	57,322.85	2,866.14	5.00
2-3 年	4,400.00	440.00	10.00	541,739.39	54,173.94	10.00
3-4 年	493,891.39	246,945.70	50.00	28,302.88	14,151.44	50.00
4-5 年	20,502.88	10,251.44	50.00			
5 年以上	68,000.00	34,000.00	50.00	111,092.00	55,546.00	50.00
合计	1,985,524.54	334,983.00	16.87	1,871,554.93	160,730.45	8.59



采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
内部关联往来其他应收款	无			
合计				

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 174,252.55 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		
合计		

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	无

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
无					
合计					

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州堀硝子有限公司	往来款及加工费	781,622.91	1 年以内、3-4 年	39.37	138,612.03
蔡继超	采购借支款	199,937.29	1 年以内	10.07	5,998.12
罗征联	采购借支款	162,734.76	1 年以内、1-2 年	8.20	5,348.59
武汉长江供水实业股份有限公司	水费	160,115.94	1 年以内	8.06	4,803.48
秦皇岛耀华玻璃工业园有限责任公司	待收应退材料尾款	155,754.40	3-4 年	7.84	77,877.20
合计		1,460,165.30		73.54	232,639.42

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额
----	------



	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,838,990.97		14,838,990.97
库存商品	6,983,729.16		6,983,729.16
发出商品	24,037,638.72		24,037,638.72
委托加工物资	1,491,953.58		1,491,953.58
周转材料			
在产品	5,701,912.03		5,701,912.03
合计	53,054,224.46		53,054,224.46

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,459,789.60		13,459,789.60
库存商品	7,465,298.60		7,465,298.60
发出商品	21,897,781.77		21,897,781.77
委托加工物资	1,116,974.47		1,116,974.47
周转材料			
在产品	4,615,415.58		4,615,415.58
合计	48,555,260.02		48,555,260.02

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料						
库存商品						
发出商品						
在产品						
合计	无					

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵税额		416,067.25
合计		416,067.25

9. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



可供出售权益工具：						
按公允价值计量的						
按成本计量的	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产情况

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
上海鼎锋子龙投资管理合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00			20,000,000.00					13.17	
合计	20,000,000.00			20,000,000.00						

10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
无											
小计											
二、联营企业											



武汉经济技术开发区大诚致信小额贷款有限公司	22,409,397.39		1,116,697.79		-3,173,485.67		20,352,609.51
小计	22,409,397.39		1,116,697.79		-3,173,485.67		20,352,609.51
合计	22,409,397.39		1,116,697.79		-3,173,485.67		20,352,609.51

11. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子仪器及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	76,205,133.89	184,266,547.50	3,676,725.79	38,535,010.76	302,683,417.94
2.本期增加金额	2,769,223.29	290,473.49	1,109,307.69	5,049,821.21	9,218,825.68
(1) 购置	733,630.14	290,473.49	108,561.54	2,939,020.16	4,071,685.33
(2) 在建工程转入	2,035,593.15		1,000,746.15	2,110,801.05	5,147,140.35
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额		519,935.01	429,882.65	213,807.68	1,163,625.34
(1) 处置或报废		519,935.01	429,882.65	151,525.63	1,101,343.29
(2) 其他转出				62,282.05	62,282.05
4.期末余额	78,974,357.18	184,037,085.98	4,356,150.83	43,371,024.29	310,738,618.28
二、累计折旧					
1.期初余额	24,802,160.72	74,676,734.57	2,237,107.73	21,837,760.63	123,553,763.65
2.本期增加金额	2,866,280.44	11,470,455.14	267,709.30	4,999,521.75	19,603,966.63
(1) 计提	2,866,280.44	11,470,455.14	267,709.30	4,999,521.75	19,603,966.63
3.本期减少金额		369,069.37	416,986.17	77,350.09	863,405.63
(1) 处置或报废		369,069.37	416,986.17	65,267.43	851,322.97
(2) 其他转出				12,082.66	12,082.66
4.期末余额	27,668,441.16	85,778,120.34	2,087,830.86	26,759,932.29	142,294,324.65



三、减值准备					
1.期初余额		3,175,761.18	861.00	270,294.18	3,446,916.36
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额		100,111.06			100,111.06
(1) 处置或报废		100,111.06			100,111.06
(2) 其他转出					
4.期末余额		3,075,650.12	861.00	270,294.18	3,346,805.30
四、账面价值					
1.期末账面价值	51,305,916.02	95,183,315.52	2,267,458.97	16,340,797.82	165,097,488.33
2.期初账面价值	51,402,973.17	106,414,051.75	1,438,757.06	16,426,955.95	175,682,737.93

(2) 期末固定资产无闲置待报废。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末未办妥产权证书的固定资产。

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
三期厂房	15,710,403.31	所有权证书尚在办理中
合计	15,710,403.31	

12. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在建工程	3,025,446.28		3,025,446.28	5,157,855.33		5,157,855.33
合计	3,025,446.28		3,025,446.28	5,157,855.33		5,157,855.33

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
DB2 升级 DB4 钢化炉	327,355.77		327,355.77		
合片间改造净化工程-2015008	1,645,000.00		1,645,000.00		
扩充产能和工艺改进项目及其他	3,185,499.56	3,151,213.23	3,174,784.58	136,481.93	3,025,446.28



合计	5,157,855.33	3,151,213.23	5,147,140.35	136,481.93	3,025,446.28
----	--------------	--------------	--------------	------------	--------------

13. 无形资产

(1) 无形资产分类

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	18,384,338.00			505,333.33	18,889,671.33
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4.期末余额	18,384,338.00			505,333.33	18,889,671.33
二、累计摊销					
1.期初余额	7,655,232.05			101,066.67	7,756,298.72
2.本期增加金额	366,581.20			101,066.71	467,647.91
(1) 计提	366,581.20			101,066.71	467,647.91
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4.期末余额	8,021,813.25			202,133.38	8,223,946.63
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					



4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	10,362,524.75		303,199.95	10,665,724.70
2.期初账面价值	10,729,105.95		404,266.66	11,133,372.61

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0。

(2) 期末无未办妥权证的无形资产。

14. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融资产公允价值变动	1,838,411.50	275,761.73		
应收账款坏账准备	1,297,567.17	194,635.08	1,395,917.35	209,387.60
其他应收款坏账准备	334,983.00	50,247.45	160,730.45	24,109.57
固定资产减值准备	3,346,805.30	502,020.80	3,446,916.36	517,037.45
合计	6,817,766.97	1,022,665.06	5,003,564.16	750,534.62

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动			775,419.38	116,312.91
合计			775,419.38	116,312.91

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	70,000,000.00	89,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	50,000,000.00
信用借款		
合计	100,000,000.00	139,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0 元



其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	贷款金额	借款起始日	借款终止日	贷款利率	贷款方式
无					
合 计					

(3) 已到期未偿还的短期借款

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
无				
合 计				

16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,421,000.00	9,750,000.00
商业承兑汇票		
合 计	1,421,000.00	9,750,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

17. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	29,005,849.53	19,552,558.98
1-2 年	314,171.01	430,022.15
2-3 年	98,835.86	479,087.45
3-4 年	149,139.96	17,070.45
4-5 年		19,448.86
5 年以上		
合 计	29,567,996.36	20,498,187.89

(2) 账龄超过 1 年的大额应付账款系尚未办理结算的款项。

18. 预收款项

(1) 明细情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	102,485.00	1,504,550.12
1-2 年	569.97	6,489.57
2-3 年	900.00	317,709.91
3-4 年	7,155.84	
4-5 年		



5 年以上		
合计	111,110.81	1,828,749.60

(2) 账龄超过 1 年的大额预收款项：无。

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,098,960.29	45,950,205.45	49,433,627.11	1,615,538.63
二、离职后福利-设定提存计划		4,234,144.68	4,234,144.68	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,098,960.29	50,184,350.13	53,667,771.79	1,615,538.63

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,098,432.29	42,806,750.79	46,334,536.82	1,570,646.26
二、职工福利费				
三、社会保险费		1,574,019.81	1,574,019.81	
其中：医疗保险费		1,354,801.12	1,354,801.12	
工伤保险费		120,713.93	120,713.93	
生育保险费		98,504.76	98,504.76	
四、住房公积金	528.00	1,321,192.00	1,321,720.00	
五、工会经费和职工教育经费		248,242.85	203,350.48	44,892.37
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,098,960.29	45,950,205.45	49,433,627.11	1,615,538.63

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------



1、基本养老保险		4,068,807.28	4,068,807.28	
2、失业保险费		165,337.40	165,337.40	
3、企业年金缴费				
合计		4,234,144.68	4,234,144.68	

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,531,610.95	2,407,005.23
营业税		
企业所得税	874,862.48	
城市维护建设税	100,496.91	150,953.60
教育费附加	43,070.10	64,694.40
个人所得税		
印花税	13,292.13	10,066.53
房产税	184,252.62	
土地使用税	47,993.24	
其他税费	21,535.07	43,129.62
合计	2,817,113.50	2,675,849.38

21. 其他应付款

(1) 明细情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,433,455.00	3,922,884.07
1-2 年	2,365,345.26	1,309,965.63
2-3 年	335,089.65	207,927.30
3-4 年		93,228.96
4-5 年	1,703.46	136,169.57
5 年以上	29,128.47	34,934.00
合计	8,164,721.84	5,705,109.53

(2) 期末账龄超过 1 年的大额其他应付款主要系暂收押金。

22. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------



政府补助	179,245.28			179,245.28	与资产相关的 府补助
合计	179,245.28			179,245.28	

(2) 政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
玻璃废水处 理及回用改 造工程	179,245.28				179,245.28	与资产 相关*1
合计	179,245.28				179,245.28	

*1 根据《关于对武汉耀华安全玻璃有限公司节水技措项目予以资金扶持的情况说明》，武汉市计划用水节约用水办公室拨付玻璃废水处理及回用改造工程项目补助款 179,245.28 元，该项目本期尚未完工。

23. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	105,000,000.00						105,000,000.00

24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	104,186,102.94			104,186,102.94
其他资本公积				
合计	104,186,102.94			104,186,102.94

25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	3,298,207.96	2,741,641.62		6,039,849.58
任意盈余公积金				
合计	3,298,207.96	2,741,641.62		6,039,849.58

26. 未分配利润

项目	本期	上期
----	----	----



调整前上期末未分配利润	11,044,569.80	51,717,352.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	11,044,569.80	51,717,352.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,416,416.17	32,982,079.60
减：提取法定盈余公积	2,741,641.62	3,298,207.96
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股改折股		70,356,653.96
期末未分配利润	35,719,344.35	11,044,569.80

27. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	262,913,441.34	180,460,788.37	247,989,378.96	157,848,403.52
其他业务	151,877.81	6,679.58	341,731.22	32,078.27
合计	263,065,319.15	180,467,467.95	248,331,110.18	157,880,481.79

28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	25.31	
城市维护建设税	1,277,109.40	973,679.05
教育费附加	547,331.84	417,291.02
地方教育费附加	302,293.43	278,194.01
房产税	677,069.29	
土地使用税	143,979.72	
车船使用税	10,620.00	
印花税	81,466.83	
合计	3,039,895.82	1,669,164.08

29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,238,233.25	1,056,227.62
交际应酬费	744,585.97	502,499.03
差旅费	322,655.60	226,320.23
办公费	10,277.87	119,477.18
通讯费	12,155.90	23,426.07
车辆使用费		900.00



驻外公司房租水电费		
出国手续费		5,223.83
运杂费	3,496,820.25	2,963,627.63
保险费		
展览费		
广告费		150,203.37
咨询代理费	815,990.57	416,257.32
其他	1,927.00	5,860.99
合计	6,642,646.41	5,470,023.27

30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,537,865.28	16,460,020.59
折旧费	1,598,899.34	1,678,591.74
交际应酬费	535,106.59	491,799.30
差旅费	972,755.04	786,938.82
办公费	2,096,050.13	1,645,580.41
通讯费	101,810.98	90,871.35
修理费	6,148,144.34	5,362,236.10
车辆使用费	337,210.98	501,886.62
企业财产保险费	488,632.58	778,359.70
会务费	261,860.70	75,429.60
咨询费	1,329,451.45	312,083.92
聘请中介机构费	993,886.72	842,517.75
诉讼费及办案费		
证券费用		
安保警卫费	366,554.21	329,096.00
出国费用		
税金	277,159.21	1,025,080.02
无形资产摊销	467,647.91	467,647.80
其他（技术研发材料费等）	3,848,011.22	7,649,846.16
合计	36,361,046.68	38,497,985.88

31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,931,949.86	8,464,658.30
减：利息收入	102,611.29	288,114.12
加：汇兑损失	433,936.51	737,755.55
减：汇兑收益	414,525.21	725,360.90
加：手续费	41,743.21	94,196.65



合计	6,890,493.08	8,283,135.48
----	--------------	--------------

32. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账准备	75,902.37	-152,530.84
二、存货跌价准备		
三、可供出售金融资产减值准备		
四、持有至到期投资减值准备		
五、长期股权投资减值准备		
六、投资性房地产减值准备		
七、固定资产减值准备合计		
八、工程物资减值准备		
九、在建工程减值准备		
十、生产性生物资产减值准备		
十一、油气资产减值准备		
十二、无形资产减值准备		
十三、商誉减值准备		
十四、其他减值准备		
合计	75,902.37	-152,530.84

33. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-2,613,830.88	775,419.38
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合计	-2,613,830.88	775,419.38

34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,116,697.79	675,839.98
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		



处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	148,096.66	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	1,264,794.45	675,839.98

35. 营业外收入

(1) 营业外收入类别

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1、非流动资产处置利得	180,772.70	22,348.44	180,772.70
(1) 固定资产处置利得	180,772.70	22,348.44	180,772.70
(2) 在建工程处置利得			
(3) 无形资产处置利得			
(4) 其他非流动资产处置利得			
2、债务重组利得			
3、非货币性资产交换利得			
4、罚款收入	3,650.00		3,650.00
5、政府补助	2,710,000.00	339,800.00	2,710,000.00
6、接受捐赠			
7、无法支付的应付款项	320,690.44	461,814.74	320,690.44
8、其他	20,569.63	64,849.00	20,569.63
合计	3,235,682.77	888,812.18	3,235,682.77

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
1、新三版挂牌奖励资金(武汉市科技局)	1,000,000.00		与收益相关
2、收开发区新三板挂牌奖励款	1,000,000.00		与收益相关
3、2016年市级科技创新平台奖励资金	273,000.00		与收益相关
4、2016年高新技术研发与产业化补贴	147,000.00	150,000.00	与收益相关
5、商标品牌奖励款	50,000.00		与收益相关
6、2016年市级科技创新平台奖励资金	27,000.00		与收益相关



7、武汉市稳定岗位补贴	160,400.00	155,800.00	与收益相关
8、中央外经贸发展专项资金	16,000.00		与收益相关
9、黄标车报废补贴	28,600.00		与收益相关
10、武汉大学生就业见习基地财政补贴资金	8,000.00		与收益相关
11、科技保险保费补贴资金		34,000.00	与收益相关
合计	2,710,000.00	339,800.00	

36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1、非流动资产处置损失	67,489.82	1,095,380.30	67,489.82
(1) 固定资产处置损失	67,489.82	1,095,380.30	67,489.82
(2) 在建工程处置损失			
(3) 无形资产处置损失			
(4) 其他非流动资产处置损失			
2、债务重组损失	57,300.00		57,300.00
3、非货币性资产交换损失			
4、罚没款及违约金、滞纳金	1,273.31	202,267.26	1,273.31
5、捐赠支出			
6、非常损失			
7、其他支出	188,789.22	91,687.40	188,789.22
合计	314,852.35	1,389,334.96	314,852.35

37. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,131,688.01	3,907,357.90
递延所得税费用	-388,443.35	744,149.60
合计	3,743,244.66	4,651,507.50

38. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	102,611.29	288,114.12
政府补助	2,710,000.00	339,800.00
保证金及其他	1,208,192.82	2,087,651.70
合计	4,020,804.11	2,715,565.82

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



各项费用及往来款	15,684,869.82	15,590,285.95
合计	15,684,869.82	15,590,285.95

(3) 收到与其他筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据及信用证保证金		9,663,996.59
合计		9,663,996.59

(4) 支付与其他筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	1,478,000.00	
合计	1,478,000.00	

39. 现金流量表补充资料

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期发生额	上期发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	27,416,416.17	32,982,079.60
加：资产减值准备	75,902.37	-152,530.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,603,966.63	18,049,611.03
无形资产摊销	467,647.91	467,647.80
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-113,282.88	1,073,031.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,613,830.88	-775,419.38
财务费用（收益以“-”号填列）	6,951,361.16	8,477,052.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,264,794.45	-675,839.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-272,130.44	627,836.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-116,312.91	116,312.91
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,498,964.44	-4,741,707.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,968,438.63	18,750,021.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,857,357.03	-21,776,301.01
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	52,974,721.60	52,421,794.97
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	26,908,011.72	29,434,199.64
减：现金的期初余额	29,434,199.64	21,374,487.48



加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,526,187.92	8,059,712.16

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
①现金	26,908,011.72	29,434,199.64
其中：库存现金	296.34	8,316.01
可随时用于支付的银行存款	26,907,715.38	29,425,883.63
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	26,907,715.38	29,434,199.64

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,478,000.00	票据保证金
应收票据	1,421,000.00	应收票据质押开具应付票据
固定资产	30,575,610.17	交通银行借款抵押
无形资产	10,362,524.75	交通银行借款抵押
合计	43,837,134.92	

41. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	554.44	6.9370	3,846.15
欧元	47,408.00	7.3068	346,400.77

(2) 境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	记账本位币	记账本位币选择依据
无					

六、在其他主体中的权益：无

1. 在子公司中的权益：无

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营	主要经	注册地	业务	持股比例(%)	对合营企业或联营企业
---------	-----	-----	----	---------	------------



企业名称	营地		性质	直接	间接	投资的会计处理方法
武汉经济技术开发区大诚致信小额贷款公司	湖北武汉	武汉经济技术开发区	小额贷款业务	20		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	武汉经济技术开发区大诚致信小额贷款公司		武汉经济技术开发区大诚致信小额贷款公司	
流动资产	109,488,672.85		111,105,364.14	
非流动资产	844,046.56		1,954,537.80	
资产合计	110,332,719.41		113,059,901.94	
流动负债	8,569,671.83		1,012,914.95	
非流动负债				
负债合计	8,569,671.83		1,012,914.95	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	101,763,047.58		112,046,986.99	
按持股比例计算的净资产份额	20,352,609.52		22,409,397.39	
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	20,352,609.51		22,409,397.39	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	13,212,050.29		10,276,916.42	
净利润	5,583,488.94		3,379,199.92	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	5,583,488.94		3,379,199.92	
本年度收到的来自联营企业的股利	1,621,590.79			



七、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
湖北京山轻工机械股份有限公司	湖北京山	机械制造	477,732,636	52.38	52.38

本企业的实际控制人：李健。

2. 本企业的子公司情况：无

3. 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“在其他主体中的权益”。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
惠州市三协精密有限公司	同一实际控制人
武汉京山轻工机械有限公司	同一实际控制人
昆山京昆和顺包装机械有限公司	同一实际控制人
香港京山轻机有限公司	同一实际控制人
京山轻机投资管理有限公司	同一实际控制人
京山轻机印度有限公司	同一实际控制人
湖北京阳橡胶制品有限公司	同一实际控制人
湖北金亚制刀有限公司	同一实际控制人
京山卡达电脑有限公司	同一实际控制人
京山和顺机械有限公司	同一实际控制人
京山京源科技投资有限公司	同一实际控制人
京山轻机控股有限公司	同一实际控制人
深圳市东风南方实业集团有限公司	本公司参股股东
武汉普汇利投资合伙企业（有限合伙）	本公司参股股东
武汉金正宏大投资有限公司	本公司参股股东

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

(3) 关联租赁情况：无

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无				



本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北京山轻工机械股份有限公司 武汉金正宏大投资有限公司	30,000,000.00	2016/12/27	2017/12/27	否

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
湖北京山轻工机械股份有限公司	20,000,000.00	2016年5月26日	2016年6月8日	资金周转并按年利率4.79%支付利息
湖北京山轻工机械股份有限公司	1,500,000.00	2016年9月6日	2016年9月13日	资金周转并按年利率4.79%支付利息

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(7) 股权质押情况：

本公司参股股东武汉金正宏大投资有限公司于2015年6月29日将持有的本公司股权质押给中信银行股份有限公司武汉支行，取得借款4100万元。

6. 关联方应收应付款项：无

7. 关联方承诺：无

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

公司无应披露未披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项：无

2. 利润分配情况：无

拟分配的利润或股利	不分配
经审议批准宣告发放的利润或股利	无



十、其他重要事项

2017年3月8日，公司2017年第一次临时股东大会决议通过《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》，公司本次申请股票终止挂牌尚待取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查同意。

除此之外，本报告期无需要说明的其他重要事项。

十一、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年度	说明
1. 非流动资产处置损益	113,282.88	
2. 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,710,000.00	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益	-57,300.00	
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-2,465,734.22	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		



19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	154,847.54	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	455,096.20	
减：所得税影响额	68,264.43	
少数股东权益影响额		
合计	386,831.77	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行（收益为+，损失为-）。

2. 净资产收益率及每股收益

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的规定，本公司净资产收益率及每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.56%	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.39%	0.26	0.26

武汉武耀安全玻璃股份有限公司

二〇一七年三月二十七日





编号: 0 01752119



营 业 执 照

统一社会信用代码 91110102089698790Q

名 称 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层

执行事务合伙人 胡柏和

成 立 日 期 2013年12月13日

合 伙 期 限 2013年12月13日 至 2043年12月12日

经 营 范 围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登 记 机 关

2016



企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



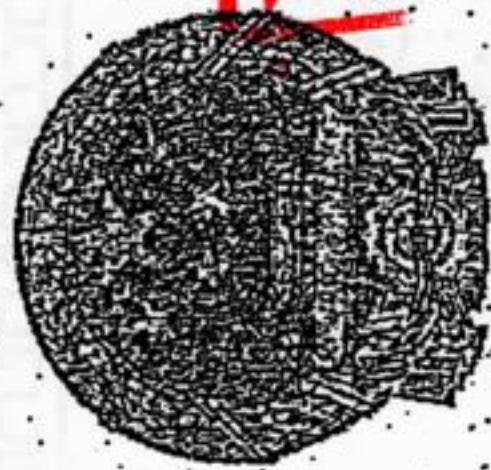
证书序号: NO. 019760

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



再次复印无效

会计师事务所

执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡柏和

办公场所: 北京市西城区西直门外大街110号11层

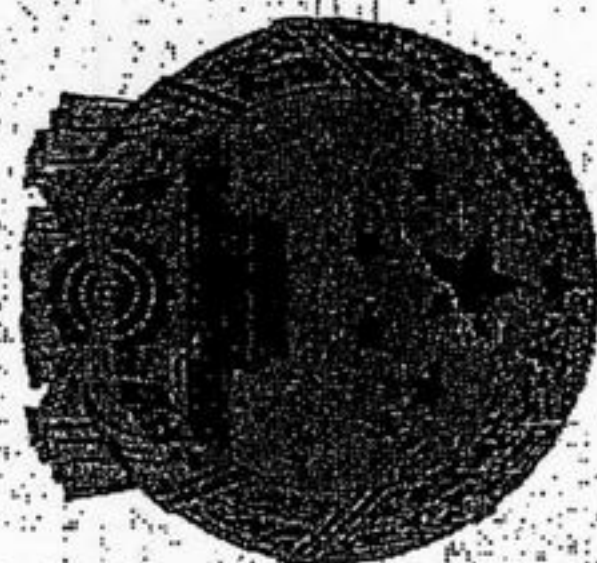
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000162

注册资本(出资额): 1800万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0083号

批准设立日期: 2013-12-11



证书序号: 000436

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡柏和



证书号: 05

发证时间:

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



证书编号: 420000034213

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 1999 年 9 月 1 日

Authorized Institute of CPAs

验证证书真实有效

李光初 420000034213

2016年已通过

湖北省注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after.

QR Code

再次复印无效

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

李光初

姓 名: 李光初

性 别: 男

Sex: 1972-09-27

出生日期: 1972-09-27

Date of birth: 中勤万信会计师事务所有限公司湖北

工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司湖北

Working unit: 610103197209272032

身份证号码: 610103197209272032

Identity card No.:

Portrait Photo





年 月 日



姓名: 张远学
 Full name: 张远学
 Sex: 男
 出生日期: 1972-05-21
 Date of birth: 1972-05-21
 工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司
 Working unit: 中勤万信会计师事务所有限公司
 身份证号: 422327720521021
 Identity card No: 422327720521021

