

湖北京山轻工机械股份有限公司

审阅报告

勤信阅字【2017】第 1003 号

目 录

内 容	页 次
一、审阅报告	1-2
二、备考财务报表	
1.备考合并资产负债表	3-4
2.备考合并利润表	5
三、备考财务报表附注	6-82

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 阅 报 告

勤信阅字【2017】第 1003 号

湖北京山轻工机械股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖北京山轻工机械股份有限公司（以下简称“京山轻机”）备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照后附的备考财务报表附注四所述编制基础编制备考财务报表是京山轻机管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对该备考财务报表出具审阅报告。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注四所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映京山轻机 2016 年 12 月 31 日备考合并财务状况及 2016 年度的备考合并经营成果。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，本报告所附备考合并财务报表是根据附注三所附的编制基础编制的，该报表所列数据和信息并不构成京山轻机本次重大资产



重组交易完成后的实际财务报表比较财务数据和信息。本段内容不影响已发表的审阅意见。

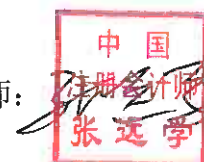
本报告仅供京山轻机向中国证券监督管理委员会申报发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事宜使用，不得用作任何其他用途，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

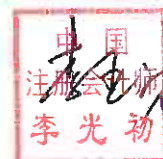


二〇一七年六月一日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：湖北京山轻工机械股份有限公司

单位：元

资 产	附注六	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	619,504,244.53	322,212,768.03
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	30,459,053.62	179,986,941.47
衍生金融资产			
应收票据	3	111,209,142.45	77,475,324.23
应收账款	4	462,847,766.78	380,400,713.31
预付款项	5	78,606,555.13	65,483,317.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利		1,551,894.88	
其他应收款	6	13,221,566.49	35,948,339.58
买入返售金融资产			
存货	7	616,910,482.91	531,391,050.43
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	8	25,723,501.17	56,790,651.39
流动资产合计		1,960,034,207.96	1,649,689,106.17
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	9	69,634,794.65	65,751,999.45
持有到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	10	192,996,431.19	155,558,126.98
投资性房地产	11	84,486,345.43	88,598,142.23
固定资产	12	525,379,163.71	557,780,879.61
在建工程	13	21,570,801.72	15,180,355.89
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	14	104,121,225.06	110,195,943.05
开发支出			
商誉	15	1,154,331,199.03	1,154,331,199.03
长期待摊费用	16	841,376.07	670,950.83
递延所得税资产	17	14,492,084.54	13,417,229.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,167,853,421.40	2,161,484,827.03
资产总计		4,127,887,629.36	3,811,173,933.20

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

会合01表

编制单位：湖北京山轻工机械股份有限公司

单位：元

负债及所有者权益	附注六	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	18	242,000,000.00	227,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存款			
拆入资金			
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	19	23,956,000.00	31,070,000.00
应付账款	20	400,767,666.60	335,872,877.62
预收款项	21	249,469,997.81	171,941,023.23
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	22	19,793,783.25	19,936,372.63
应交税费	23	42,924,874.54	41,099,765.55
应付利息		14,740.00	
应付股利		928,548.67	1,012,907.25
其他应付款	24	64,730,594.26	61,005,391.86
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	25	30,000,000.00	110,000,000.00
其他流动负债	26	80,800,000.00	80,800,000.00
流动负债合计		1,155,386,205.13	1,079,738,338.14
非流动负债：			
长期借款	27	192,000,000.00	30,000,000.00
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	28	11,580,000.00	11,580,000.00
预计负债	29	140,911,335.77	142,069,444.44
递延收益	30	9,679,245.28	9,679,245.28
递延所得税负债	17	21,328,808.10	22,047,749.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		375,499,389.15	215,376,439.30
负债合计		1,530,885,594.28	1,295,114,777.44
所有者权益（股东权益）：			
归属于母公司所有者权益合计	31	2,464,984,744.01	2,396,560,868.71
少数股东权益	31	132,017,291.07	119,498,287.05
所有者（股东）权益合计		2,597,002,035.08	2,516,059,155.76
负债及所有者（股东）权益总计		4,127,887,629.36	3,811,173,933.20

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：湖北北京山轻工机械股份有限公司

会合02表

单位：元

项 目	附注六	2016年度	2015年度
一、营业总收入		1,595,147,305.67	1,218,672,908.30
其中：营业收入	32	1,595,147,305.67	1,218,672,908.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,401,335,158.15	1,156,461,829.06
其中：营业成本	32	1,103,646,458.75	882,055,293.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	33	18,265,677.49	9,396,038.89
销售费用	34	93,690,303.36	77,462,806.83
管理费用	35	174,815,043.24	155,835,605.41
财务费用	36	-3,286,764.43	12,392,642.00
资产减值损失	37	14,204,439.74	19,319,442.71
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	38	13,555,908.27	-21,791,604.89
投资收益（损失以“-”号填列）	39	-26,509,314.81	74,980,964.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,611,789.88	2,242,396.60
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		180,858,740.98	115,400,438.86
加：营业外收入	40	12,685,795.21	6,007,102.51
其中：非流动资产处置利得		1,012,178.88	185,085.63
减：营业外支出	41	1,693,170.93	3,567,604.44
其中：非流动资产处置损失		472,653.54	3,244,365.58
四、利润总额（亏损以“-”号填列）		191,851,365.26	117,839,936.93
减：所得税费用	42	30,007,316.08	17,056,487.06
五、净利润（亏损以“-”号填列）		161,844,049.18	100,783,449.87
归属于母公司所有者的净利润		149,324,947.45	85,733,216.98
少数股东损益		12,519,101.73	15,050,232.89
六、其他综合收益的税后净额		346,156.49	-386,164.83
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		346,254.20	-385,959.46
（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		346,254.20	-385,959.46
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		346,254.20	-385,959.46
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-97.71	-205.37
七、综合收益总额		162,190,205.67	100,397,285.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		149,671,201.65	85,347,257.52
归属于少数股东的综合收益总额		12,519,004.02	15,050,027.52
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.28	0.18
（二）稀释每股收益(元/股)		0.28	0.18

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为： 元，上期被合并方实现的净利润为： 元。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖北京山轻工机械股份有限公司

2016 年度

财务报表附注

一、公司基本情况

1. 公司概况

本公司是由湖北省京山轻工机械厂、湖北省第一轻工包装公司、京山县呢绒服装厂共同发起，1993 年 2 月 26 日经湖北省体改委鄂体改[1993]15 号文批准组建的定向募集股份有限公司。公司设立时总股本为 129,638,332 股，1996 年 3 月 29 日经湖北省体改委鄂体改[1996]66 号文批准，公司总股本扩增至 150,880,888 股，1998 年 5 月，经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]96 号文和证监发字[1998]97 号文批准，公司于 1998 年 5 月 11 日通过深圳证券交易所，以上网定价发行方式向社会公众公开发行 5500 万社会公众股，总股本增至 205,880,888 股。经股东大会批准，1999 年 10 月 12 日，公司实施 10 股送红股 2 股、以资本公积金转增 3 股的分配方案后，总股本为 308,821,332 股。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2001]108 号文核准，公司于 2002 年 1 月 17 日至 21 日采取向老股东配售方式，增发新股 36,417,449 股，总股本为 345,238,781 股。

经京山县人民政府京政函[2005]21 号文《关于同意湖北省京山轻工机械厂进行改制重组的批复》批准，公司原第一大股东湖北省京山轻工机械厂（以下简称“轻机厂”）与京山轻机控股有限公司（以下简称“轻机控股”）于 2005 年 7 月 12 日共同签署了《湖北省京山轻工机械厂改制重组协议书》。轻机厂以经评估剥离和扣减后的全部净资产（包括所持 14,550.08 万股京山轻机股份）19,733.18 万元出资，轻机控股以现金 2000 万元出资，共同设立京山京源科技投资有限公司（以下简称“京源公司”）。京源公司注册资本为 21,733.18 万元，轻机厂和轻机控股的持股比例分别为 90.80% 和 9.20%。本次改制重组完成后，京源公司成为京山轻机第一大股东。本次改制重组前后所涉及的京山轻机的股份比例无变化。

经湖北省人民政府国有资产监督管理委员会《省国资委关于湖北京山轻工机械股份有限公司股权分置改革方案涉及的国有股权管理事项的批复》批准，2005 年 11 月 18 日，公司股权分置改革相关股东会议审议通过了股权分置改革方案，2005 年 11 月 30 日刊登了《股权分置改革实施公告》，并于 2005 年 12 月 5 日正式实施完毕，第一大股东京源公司持股比例为 25.79%。

京源公司股东之间于 2009 年 7 月、2012 年 6 月经过两次股权转让，轻机厂将其持有的京源公司 90.80%的股权全部转让给轻机控股，孙友元先生控制的轻机控股成为京源公司的唯一股东，京源公司成为法人独资有限公司。本公司实际控制人为孙友元先生。

2014 年 1 月 6 日，本公司实际控制人孙友元先生与其子李健先生签署《股权赠与协议》，将其持有的京山轻机控股有限公司 63.10%的股权无偿赠与给李健先生。2014 年 1 月 27 日，办理了相关工商变更手续，本公司实际控制人由孙友元先生变更为李健先生。

公司 2014 年第一次临时股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于湖北京山轻工机械股份有限公司向王伟等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]420 号）核准，公司通过向王伟等 7 名交易对方合计发行人民币普通股 95,638,819 股购买相关资产，同时向京山京源科技投资有限公司非公开发行人民币普通股 36,855,036 股募集配套资金。综上，公司通过发行人民币普通股（每股面值人民币 1 元）132,493,855 股，增加注册资本人民币 132,493,855.00 元，此次变更后，第一大股东京源公司持股比例为 26.35%。

假设本备考合并财务报表附注二所述的发行股份购买资产并募集配套资金的交易已于 2015 年 1 月 1 日实施完成，不考虑发行股份募集配套资金的影响，第一大股东京源公司持股比例为 23.79%。

统一社会信用代码：9142000027175092XR

注册资本：477,732,636 元

法定代表人：李健

办公地址：湖北省京山县经济技术开发区轻机工业园

经营范围：纸箱、纸盒包装机械、印刷机械的制造销售；配件销售；原材料供应；高新技术开发；技术服务；经营本企业自产产品及相关技术的出口业务；汽车零部件的设计、制造、销售。

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6月1日批准报出。

3. 合并财务报表范围

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
武汉京山轻工机械有限公司
昆山京昆和顺包装机械有限公司
惠州市三协精密有限公司
香港京山轻机有限公司

京山轻机投资管理有限公司
 京山轻机印度有限公司
 武汉武耀安全玻璃股份有限公司
 武汉深海弈智科技有限公司
 湖北鹰特飞智能科技有限公司
 湖北英特搏智能机器有限公司
 武汉京山轻机智能装备有限公司
 苏州晟成光伏设备有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的相关情况

1、发行股份及现金购买资产情况

根据本公司于2017年6月1日召开的公司九届四次董事会会议决议通过的《关于公司符合向特定对象发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》，公司拟向苏州晟成光伏设备有限公司（以下简称“苏州晟成”）的股东祖兴男、祖国良发行股份及支付现金购买其持有的苏州晟成100%的股权。根据中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字[2017]第844号《湖北北京山轻工机械股份有限公司拟发行股份及支付现金收购苏州晟成光伏设备有限公司股权项目资产评估报告》的评估结果，苏州晟成100%股权的收益法评估值为80,900.49万元，交易各方一致同意最终交易价格为人民币80,800.00万元。股份发行价格为14.16元/股，具体交易方式如下：

交易对方	持有标的资产股权比例	交易价格（万元）	支付股份数（股）	支付现金金额（万元）
祖国良	99.00%	71,992.80	50,842,372	7,999.20
祖兴男	1.00%	727.20	513,559	80.80
合计	100.00%	72,720.00	51,355,931	8,080.00

同时，公司拟采用询价方式向包括京山轻机控股股东京山京源科技投资有限公司（以下简称“京源科技”）、第二大股东王伟在内的不超过10名符合条件的特定对象非公开发行股份募集配套资金，配套募集资金总额不超过9,800.00万元，配套发行股份数量不超过1,000.00万股，配套募集资金总额不超过本次发行股份及支付现金购买资产交易价格的100%。其中，公司控股股东京源科技认购配套资金不少于4,000.00万元，王伟认购配套资金2,000.00万元，剩余配套资金通过询价发行方式募集，募集不足部分由京源科技全部认购。

本次募集配套资金以发行股份及支付现金购买资产为前提条件，但本次募集配套资金成功

与否并不影响本次发行股份及支付现金购买资产的实施。

本次交易前，祖国良、祖兴男合计持有苏州晟成 100%股权；本次交易完成后，京山轻机将持有苏州晟成 100%股权。

2、拟注入上市公司资产的基本情况

公司名称	苏州晟成光伏设备有限公司
公司类型	有限责任公司
公司住所	苏州高新区铜墩街 188 号
法定代表人	祖国良
注册资本	500 万元
统一社会信用代码	91320505086984695L
经营范围	研发、生产、销售：光伏设备、太阳能电池及组件自动生产线硬件及软件，太阳能光伏建筑一体化工程研发及系统应用；研发、销售：太阳能电池及组件生产设备以及相关检测仪器设备；销售：太阳能电池及组件生产之耗材和辅料；机械加工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

苏州晟成光伏设备有限公司系由祖国良、金春林共同出资100万元设立的有限责任公司。其中，祖国良以货币认缴出资85万元，金春林以货币认缴出资15万元。2013年12月19日，公司取得了江苏省苏州工商行政管理局核发的“320500M342648”号《名称预先核准通知书》。

2013年12月26日，苏州东信会计师事务所有限公司出具苏东信验字（2013）4402号《验资报告》。截至2013年12月26日，公司已收到全体股东缴纳的注册资本（实收资本），合计人民币100万元，全部为货币出资。

2013年12月26日，公司取得了苏州市高新区（虎丘）工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。

公司成立时的股东出资结构如下：

单位：万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资方式	出资比例
祖国良	85.00	85.00	货币	85.00%
金春林	15.00	15.00	货币	15.00%
合计	100.00	100.00		100.00%

2016年1月22日，公司召开股东会并作出决议：同意增加注册资本400万元，由未分配利润转增，其中祖国良增资340万元，金春林增资60万元。

2016年1月29日，公司就本次增资事宜履行了工商变更登记并领取了《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，公司的股东出资结构如下：

单位：万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资方式	出资比例
祖国良	425.00	425.00	货币	85.00%
金春林	75.00	75.00	货币	15.00%
合计	500.00	500.00		100.00%

2016年12月16日，公司召开并通过股东会决议，同意股东金春林将其持有的15%公司股权（即出资额75万元）无偿转让给祖国良，同意祖国良将其持有的1%公司股权（即出资额5万元）无偿转让给祖兴男，并通过公司章程修正案。

2016年12月30日，公司就本次股权转让事宜履行了工商变更登记并领取了《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，公司的出资结构如下：

单位：万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资方式	出资比例
祖国良	495.00	495.00	货币	99.00%
祖兴男	5.00	5.00	货币	1.00%
合计	500.00	500.00		100.00%

三、备考合并财务报表的编制基础及方法

1. 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对苏州晟成的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

（1）按照中国证监会的要求，本备考合并财务报表仅为上述重大资产重组事项而编制。

（2）本备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证监会的批准。

（3）本备考合并财务报表附注二所述的发行股份购买资产并募集配套资金的交易已于2015年1月1日实施完成，本公司实现对苏州晟成的企业合并的公司架构于2015年1月1日业已存在，并按照此架构持续经营，自2015年1月1日起将苏州晟成纳入财务报表的编制范围。由于本次募集配套资金以发行股份及支付现金购买资产为前提条件，但本次募集配套资金成功与否并不影响本次发行股份及支付现金购买资产的实施，本次编制备考合并财务报表时，未考虑发行股份募集配套资金的影响。

(4) 收购苏州晟成股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

2. 备考合并财务报表的编制方法

本公司发行股份实施后，苏州晟成成为本公司的子公司，本公司原股东拥有公司重组后生产经营决策的控制权，苏州晟成为交易的被购买方。由于苏州晟成股东与本公司股东在收购前后无任何控制关系，因此对本公司而言，此次交易属于非同一控制下的企业合并，按照非同一控制下企业合并处理。根据《企业会计准则-企业合并》的相关规定，本备考合并财务报表编制方法如下：

(1) 本公司编制的备考合并财务报表以本公司财务报表和苏州晟成的合并财务报表为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》和《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法编制而成。

(2) 本公司编制备考合并财务报表时，所并入苏州晟成的各项资产、负债及损益均按中联资产评估集团有限公司出具的《湖北北京山轻工机械股份有限公司拟发行股份及支付现金收购苏州晟成光伏设备有限公司股权项目资产评估报告》（中联评报字[2017]第844号）所确认的资产基础法评估值为基础计量，故可能与收购交易实际完成后基于以购买日为基准日的购买对价分摊结果确定的各项可辨认资产、负债公允价值和商誉价值之间存在重大差异（包括对某些于购买日存在公允价值的无形资产，在被购买方自身财务报表上的账面价值为零），相应导致备考合并财务报表所列示的报告期内损益状况与假设在报告期最早期初（2015年1月1日）即按照该日的公允价值调整被购买方资产、负债的情况下可能计算得出的损益金额产生重大差异；同时由于假设购买日的确定与实际购买日不同，被购买方资产和负债的计量基础也存在上述差异，故与将来收购完成后的法定合并财务报表也是不衔接的。本次备考合并财务报表依据苏州晟成经评估确认的净资产为基础调整为公允价值，对于因发行股份增加的净资产与苏州晟成经评估确认的净资产之间的差额，本公司依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定确认为商誉。故备考合并报表之商誉，以长期股权投资成本与苏州晟成经评估确认的2016年12月31日可辨认净资产公允价值之间的差额确定。因此，本次交易最终实施完毕后公司的合并财务报表所列报的商誉很可能与本备考财务报表中所列报的商誉存在差异，这种差异对收购完成之后的各期间合并利润表将会产生影响。

(3) 本公司在合并中取得的苏州晟成可辨认资产、负债以公允价值计量，苏州晟成可辨认资产、负债的公允价值以中联资产评估集团有限公司出具的《湖北北京山轻工机械股份有限公司拟发行股份及支付现金收购苏州晟成光伏设备有限公司股权项目资产评估报告》（中联评报字[2017]第844号）分析调整确定。

(4) 本备考合并财务报表将所有者权益作为整体体现, 没有体现本公司向苏州晟成定向增发股份引起的所有者权益中具体内容的增减变动和相关账务处理。

(5) 因本备考合并财务报表是在假定本次交易于2015年1月1日前已经完成, 本公司的业务架构于2015年1月1日前已经形成并独立存在的基础上, 根据上述的方法编制的。根据《公开发行证券的公司信息披露内容和格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组》的相关规定, 本备考合并财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表。

四、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，记入当期损益，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。

五、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%、6%、5%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
湖北京山轻工机械股份有限公司	15%
惠州市三协精密有限公司	15%
武汉京山轻工机械有限公司	25%
昆山京昆和顺包装机械有限公司	25%
京山轻机投资管理有限公司	25%

武汉武耀安全玻璃股份有限公司	15%
武汉深海弈智科技有限公司	25%
湖北鹰特飞智能科技有限公司	25%
湖北英特搏智能机器有限公司	25%
武汉京山轻机智能装备有限公司	25%
苏州晟成光伏设备有限公司	15%
苏州鑫晟通新能源科技有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 本公司本部

2014年，经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合确认本公司为高新技术企业。证书编号：GF201442000122。认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为2014年1月1日至2016年12月31日。根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收规定，公司在高新技术企业有效期内享受企业所得税减按15%税率缴纳的优惠政策。

(2) 子公司惠州市三协精密有限公司

2017年2月17日，经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发粤科高字[2017]26号文件认定惠州市三协精密有限公司为高新技术企业。证书编号：GR201644001111。认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为2016年1月1日至2018年12月31日。根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收规定，公司在高新技术企业有效期内享受企业所得税减按15%税率缴纳的优惠政策。

(3) 子公司武汉武耀安全玻璃股份有限公司

2014年，经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合确认武汉武耀安全玻璃股份有限公司为高新技术企业。证书编号：GR201442000105。认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为2014年1月1日至2016年12月31日。根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收规定，公司在高新技术企业有效期内享受企业所得税减按15%税率缴纳的优惠政策。

(4) 子公司苏州晟成光伏设备有限公司

2016年，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合确认本公司为高新技术企业。证书编号：GR201632000093。认定有效期 3 年，企业所得

税优惠期为2016年1月1日至2018年12月31日。根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收规定，公司在高新技术企业有效期内享受企业所得税减按15%税率缴纳的优惠政策。

六、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	120,596.14	179,647.17
银行存款	585,089,226.40	307,372,177.22
其他货币资金	34,294,421.99	14,660,943.64
合计	619,504,244.53	322,212,768.03

(2) 货币资金中受限明细

项目	期末余额	期初余额
预付货款保函保证金	15,024,414.91	2,626,000.00
票据保证金	10,456,000.00	8,370,000.00
外汇掉期保证金	10,283,542.90	
合计	35,763,957.81	10,996,000.00

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	30,459,053.62	179,986,941.47
合计	30,459,053.62	179,986,941.47

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	72,301,289.71	62,905,548.37
商业承兑汇票	38,907,852.74	14,569,775.86
合计	111,209,142.45	77,475,324.23

(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	192,295,168.68	
商业承兑汇票	7,206,840.70	
合计	199,502,009.38	

(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应收账款	34,685,000.00	6.85	10,405,500.00	30.00	24,279,500.00
按组合计提坏账准备的应收账款	468,039,265.92	92.51	29,470,999.14	6.30	438,568,266.78
1. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	468,039,265.92	92.51	29,470,999.14	6.30	438,568,266.78
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	3,234,630.40	0.64	3,234,630.40	100.00	
合计	505,958,896.32	100.00	43,111,129.54	8.52	462,847,766.78

(续)

种 类	期初余额				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 坏账准备的应收账款	32,468,000.00	7.77	9,740,400.00	30.00	22,727,600.00
按组合计提坏账准备的应 收账款	382,146,072.45	91.46	24,472,959.14	6.40	357,673,113.31

1. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	382,146,072.45	91.46	24,472,959.14	6.40	357,673,113.31
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	3,200,041.59	0.77	3,200,041.59	100.00	
合计	417,814,114.04	100.00	37,413,400.73	8.95	380,400,713.31

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
ООО«ЮГ К А П Т О Н»(俄罗斯 C12003 合同)	34,685,000.00	10,405,500.00	30.00	根据信用出口保险公司保单投保金额预计剩余30%回款几率较低,按30%计提
合计	34,685,000.00	10,405,500.00	30.00	

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	381,278,161.43	11,438,344.84	3.00	304,849,286.09	9,145,478.58	3.00
1-2 年	46,388,787.94	2,319,439.41	5.00	41,632,142.50	2,081,607.14	5.00
2-3 年	11,182,358.49	1,118,235.85	10.00	11,466,121.30	1,146,612.13	10.00
3-4 年	9,858,905.08	4,929,452.55	50.00	3,858,697.87	1,929,348.94	50.00
4-5 年	1,197,490.74	598,745.37	50.00	5,673,435.11	2,836,717.56	50.00
5 年以上	18,133,562.24	9,066,781.12	50.00	14,666,389.58	7,333,194.79	50.00
合计	468,039,265.92	29,470,999.14	6.30	382,146,072.45	24,472,959.14	6.40

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 5,738,308.10 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	40,579.29

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
铁人风车（武汉）有限公司	机械配件款	40,579.29	账龄较长，无法收回	公司核销审批	否
合计		40,579.29			

(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
益阳胜希机械设备机械制造有限公司	40,150,000.00	7.94	1,204,500.00
俄罗斯 C12003 合同	34,685,000.00	6.86	10,405,500.00
天合汽车零部件（上海）有限公司武汉分公司	16,132,279.51	3.19	483,968.39
神龙汽车有限公司	15,371,879.00	3.04	461,156.37
土耳其 C15108 合同	14,103,802.00	2.79	423,114.06
合计	120,442,960.51	23.82	12,978,238.82

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	69,655,665.79	88.62	57,320,268.97	87.54
1-2 年	3,140,263.78	3.99	5,503,824.20	8.40
2-3 年	3,151,401.00	4.01	61,936.25	0.09
3-4 年	61,936.25	0.08	27,346.00	0.04
4-5 年	27,346.00	0.03	2,487,842.31	3.80
5 年以上	2,569,942.31	3.27	82,100.00	0.13
合计	78,606,555.13	100.00	65,483,317.73	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及预付设备改造款。

(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 (%)
张家港市冠亿机械有限公司	6,209,126.52	7.90
苏州高润新能源科技有限公司	6,326,200.00	8.05
上海弘迈机械有限公司	5,701,875.31	7.25
惠州市华辰房地产开发有限公司	5,648,280.00	7.19
深古安地智能科技（武汉）有限公司	5,000,000.00	6.36
合计	28,885,481.83	36.75

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,593,014.49	93.80	1,371,448.00	9.40	13,221,566.49
1. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	14,593,014.49	93.80	1,371,448.00	9.40	13,221,566.49
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	964,642.36	6.20	964,642.36	100.00	
合计	15,557,656.85	100.00	2,336,090.36	15.02	13,221,566.49

(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	38,172,039.49	97.40	2,223,699.91	5.83	35,948,339.58
1. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	38,172,039.49	97.40	2,223,699.91	5.83	35,948,339.58
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	1,019,159.45	2.60	1,019,159.45	100.00	
合计	39,191,198.94	100.00	3,242,859.36	8.27	35,948,339.58

期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款

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	9,114,393.92	273,431.82	3.00	8,753,762.71	262,612.87	3.00
1-2 年	1,612,485.12	80,624.25	5.00	27,590,306.09	1,379,515.30	5.00
2-3 年	2,289,189.51	228,918.95	10.00	831,034.04	83,103.41	10.00
3-4 年	675,411.09	337,705.55	50.00	136,569.79	68,284.90	50.00
4-5 年	128,769.79	64,384.90	50.00	731,974.86	365,987.43	50.00
5 年以上	772,765.06	386,382.53	50.00	128,392.00	64,196.00	50.00
合计	14,593,014.49	1,371,448.00	9.40	38,172,039.49	2,223,699.91	5.83

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-830,146.00 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	76,623.00

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
金博低压电器公司	房租款	76,623.00	对方公司已破产 款项已无法收回	公司核销 审批	否
合计		76,623.00			

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
周转金及代垫运费	9,458,943.11	8,949,329.19
押金,保证金	2,229,514.11	1,333,644.25
往来款	3,869,199.63	28,908,225.50
合计	15,557,656.85	39,191,198.94

(5) 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
代垫运费	代垫运费	2,404,750.18	1年以内	15.46	72,142.51
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	5.02	138,612.03
惠州市亚林企业有限公司	保证金	532,080.00	5年及以上	3.42	266,040.00
中国国际经济贸易仲裁委员会	预付仲裁款	476,700.00	1年以内	3.06	14,301.00
丽水市纳爱斯包装投标保证金	保证金	400,000.00	1年以内	2.57	12,000.00
合计		4,595,153.09		29.53	503,095.54

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	84,596,155.63	6,529,582.67	78,066,572.96
库存商品	145,515,106.27	16,255,605.01	129,259,501.26
发出商品	238,650,618.41	445,318.02	238,205,300.39
委托加工物资	3,969,214.81		3,969,214.81
周转材料	2,180,544.00		2,180,544.00
在产品	190,572,497.34	25,343,147.85	165,229,349.49
开发成本			
消耗性生物资产			
建造合同形成的已完工未结算资产			
委托代销商品			
其他			
合计	665,484,136.46	48,573,653.55	616,910,482.91

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	84,619,303.19	6,849,089.77	77,770,213.42
库存商品	166,159,473.13	12,580,884.99	153,578,588.14
发出商品	120,875,509.96	553,875.63	120,321,634.33
委托加工物资	1,519,289.01		1,519,289.01
周转材料	1,277,560.93		1,277,560.93
在产品	199,789,716.29	22,865,951.69	176,923,764.60

开发成本			
消耗性生物资产			
建造合同形成的已完工未结算资产			
委托代销商品			
其他			
合计	574,240,852.51	42,849,802.08	531,391,050.43

(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	6,849,089.77	1,014,141.45		1,333,648.55		6,529,582.67
库存商品	12,580,884.99	4,529,242.02		854,522.00		16,255,605.01
发出商品	553,875.63	350,181.06		458,738.67		445,318.02
在产品	22,865,951.69	3,390,772.91		913,576.75		25,343,147.85
合计	42,849,802.08	9,284,337.44		3,560,485.97		48,573,653.55

(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	5,723,501.17	10,790,651.39
理财产品	20,000,000.00	46,000,000.00
合计	25,723,501.17	56,790,651.39

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	69,634,794.65		69,634,794.65	65,751,999.45		65,751,999.45
合计	69,634,794.65		69,634,794.65	65,751,999.45		65,751,999.45

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产情况

被投资	账面余额	减值准备	在被	本
-----	------	------	----	---

单位	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末	投资单位持股比例(%)	期现金红利
武汉光谷人福生物医药创业投资基金中心(有限合伙)	20,000,000.00			20,000,000.00					8.00	
天风证券有限责任公司	15,751,999.45			15,751,999.45					0.23	
深圳市慧大成智能科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00						10.00	
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	
BrainRoboticsCapitalLLC		13,882,795.20		13,882,795.20					16.67	
合计	65,751,999.45	13,882,795.20	10,000,000.00	69,634,794.65						

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										
湖北北京峻汽车零部件有限公司	28,102,345.65			265,610.97					28,367,956.62	
小计	28,102,345.65			265,610.97					28,367,956.62	
二、联营企业										

武汉中泰和融资租赁有限公司	91,083,558.53		288,406.90				91,371,965.43
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
惠州市恺德高科有限公司	1,168,101.81		-243,837.68				924,264.13
东莞上艺喷钨科技有限公司	12,794,723.60		-177,539.35				12,617,184.25
深圳市慧大智能科技有限公司		36,000,000.00	3,362,451.25				39,362,451.25
小计	127,455,781.33	36,000,000.00	4,346,178.91		-3,173,485.67		164,628,474.57
合计	155,558,126.98	36,000,000.00	4,611,789.88		-3,173,485.67		192,996,431.19

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	131,655,488.26			131,655,488.26
2.本期增加金额	210,600.00			210,600.00
(1) 外购	210,600.00			210,600.00
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	131,866,088.26			131,866,088.26
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	43,057,346.03			43,057,346.03
2.本期增加金额	4,322,396.80			4,322,396.80
(1) 计提或摊销	4,322,396.80			4,322,396.80
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	47,379,742.83			47,379,742.83
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	84,486,345.43			84,486,345.43

2.期初账面价值	88,598,142.23			88,598,142.23
----------	---------------	--	--	---------------

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

12. 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	397,494,587.37	625,747,125.86	23,206,044.13	88,326,748.60	1,134,774,505.96
2.本期增加金额	2,987,958.25	28,795,723.11	3,346,574.66	15,429,851.79	50,560,107.81
(1) 购置	912,431.10	27,556,076.39	2,345,828.51	11,533,474.89	42,347,810.89
(2) 在建工程转入	2,075,527.15	1,239,646.72	1,000,746.15	3,896,376.90	8,212,296.92
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额		20,988,842.47	509,887.09	4,288,389.28	25,787,118.84
(1) 处置或报废		20,988,842.47	509,887.09	4,226,107.23	25,724,836.79
(2) 其他转出				62,282.05	62,282.05
4.期末余额	400,482,545.62	633,554,006.50	26,042,731.70	99,468,211.11	1,159,547,494.93
二、累计折旧					
1.期初余额	123,306,424.66	384,256,919.92	14,410,221.12	54,380,752.41	576,354,318.11
2.本期增加金额	13,606,962.18	34,032,800.48	2,270,687.42	11,461,817.23	61,372,267.31
(1) 计提	13,606,962.18	34,032,800.48	2,270,687.42	11,461,817.23	61,372,267.31
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额		2,116,437.48	394,717.34	1,698,347.82	4,209,502.64
(1) 处置或报废		2,116,437.48	394,717.34	1,686,265.16	4,197,419.98
(2) 其他转出				12,082.66	12,082.66
4.期末余额	136,913,386.84	416,173,282.92	16,286,191.20	64,144,221.82	633,517,082.78
三、减值准备					

1.期初余额		440,829.78	20,447.72	178,030.74	639,308.24
2.本期增加金额			11,940.20		11,940.20
(1) 计提			11,940.20		11,940.20
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4.期末余额		440,829.78	32,387.92	178,030.74	651,248.44
四、账面价值					
1.期末账面价值	263,569,158.78	216,939,893.80	9,724,152.58	35,145,958.55	525,379,163.71
2.期初账面价值	274,188,162.71	241,049,376.16	8,775,375.29	33,767,965.45	557,780,879.61

(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
武耀三期厂房	15,710,403.31	所有权证书尚在办理中
铸造办公楼	10,467,430.62	所有权证书尚在办理中
合计	26,177,833.93	

13. 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	21,570,801.72		21,570,801.72	15,180,355.89		15,180,355.89
合计	21,570,801.72		21,570,801.72	15,180,355.89		15,180,355.89

(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
待安装设备-五车间磨床(MK8960/300)	66,212.56	1,880,341.88			1,946,554.44

印刷机 9#总装配车间	9,956,288.00	380,325.48			10,336,613.48
客户服务管理平台		207,547.17			207,547.17
生产部数字化车间		4,167,376.69			4,167,376.69
高端精品监测项目		786,328.50			786,328.50
机器人打磨系统		974,358.98			974,358.98
后处理改造项目		126,576.18			126,576.18
抛丸机项目		1,239,646.72	1,239,646.72		
射线探伤机		1,785,575.85	1,785,575.85		
食堂改造项目		39,934.00	39,934.00		
耀华零星工程		2,918,513.23	2,630,676.36		287,836.87
耀华三期扩建工程	5,157,855.33	232,700.00	2,516,463.99	136,481.93	2,737,609.41
合计	15,180,355.89	14,739,224.68	8,212,296.92	136,481.93	21,570,801.72

(续)

项目名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
待安装设备-五车间磨床(MK8960/300)	2,030,000.00	95.89	在建				自有资金
印刷机 9#总装配车间	11,000,000.00	93.97	在建				自有资金
客户服务管理平台	300,000.00	69.18	在建				自有资金
生产部数字化车间	5,880,000.00	70.87	在建				自有资金
高端精品监测项目	1,330,000.00	59.12	在建				自有资金
机器人打磨系统	1,200,000.00	81.20	在建				自有资金
后处理改造项目	728,700.00	17.37	在建				自有资金
抛丸机项目	1,250,000.00	99.17	完工				自有资金
射线探伤机	2,160,000.00	82.67	完工				自有资金
食堂改造项目	45,000.00	88.74	完工				自有资金
耀华零星工程	3,572,130.36	81.70	在建				自有资金
耀华三期扩建工程	70,000,000.00	98.88	在建				自有资金

合计		/	/		/	/
----	--	---	---	--	---	---

14. 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	98,435,374.50	20,928,073.09	9,530,000.00	2,925,520.67	131,818,968.26
2.本期增加金额				117,928.21	117,928.21
(1) 购置				117,928.21	117,928.21
(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	98,435,374.50	20,928,073.09	9,530,000.00	3,043,448.88	131,936,896.47
二、累计摊销					
1.期初余额	8,877,036.31	3,240,388.75	8,132,666.97	1,372,933.18	21,623,025.21
2.本期增加金额	1,859,970.04	2,791,820.56	953,000.04	587,855.56	6,192,646.20
(1) 计提	1,859,970.04	2,791,820.56	953,000.04	587,855.56	6,192,646.20
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4.期末余额	10,737,006.35	6,032,209.31	9,085,667.01	1,960,788.74	27,815,671.41
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	87,698,368.15	14,895,863.78	444,332.99	1,082,660.14	104,121,225.06
2.期初账面价值	89,558,338.19	17,687,684.34	1,397,333.03	1,552,587.49	110,195,943.05

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。

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
惠州市三协精密有限公司	479,457,194.18					479,457,194.18
苏州晟成光伏设备有限公司	674,874,004.85					674,874,004.85
合计	1,154,331,199.03					1,154,331,199.03

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
惠州市三协精密有限公司						
苏州晟成光伏设备有限公司						
合计	无					

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

(1) 惠州市三协精密有限公司对应商誉

公司商誉系发行股份及现金支付购买惠州市三协精密有限公司 100%股权所致。

资产负债表日，公司对商誉进行减值测试，在预计投入成本可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组合来预计未来现金流量现值。即依据管理层制定的未来五年财务预算和相应折现率预计未来现金流量现值。超过五年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。

商誉减值测试采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

惠州市三协精密有限公司	2016 年 12 月 31 日
-------------	------------------

增长率	1.16%-10.69%
毛利率	38.63%-39.58%
折现率	14.14%

管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

经测试，公司管理层预计报告期内，商誉无需计提减值准备。

(2) 苏州晟成光伏设备有限公司对应的商誉

根据本报告附注三、2 所述，本公司对苏州晟成光伏设备有限公司的并购成本为 808,000,000.00 元，对应其 2016 年 12 月 31 日的可辨认净资产公允价值按 100%的股权应享有的部分为 133,125,995.15 元，产生商誉 674,874,004.85 元。

16. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
印度公司土地租赁费用	308,803.20		11,891.48		296,911.72	
三协厂房装修	362,147.63		217,683.24		144,464.39	
晟成厂房装修		600,000.00	200,000.04		399,999.96	
合计	670,950.83	600,000.00	429,574.76		841,376.07	

17. 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	3,030,992.73	454,648.91
应收账款坏账准备	43,111,129.54	6,480,506.25	37,413,400.73	5,820,425.80
其他应收款坏账准备	2,336,090.36	352,081.27	3,242,859.36	618,788.70
存货跌价准备	48,573,653.55	7,286,048.02	42,849,802.08	6,427,470.31
固定资产减值准备	651,248.44	97,687.27	639,308.24	95,896.24
合计	96,510,533.39	14,492,084.54	87,176,363.14	13,417,229.96

(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

非同一控制企业合并资产评估增值	137,323,017.19	21,179,766.07	141,229,287.41	21,765,706.61
交易性金融资产公允价值变动	993,613.50	149,042.03	1,880,286.46	282,042.97
合计	138,316,630.69	21,328,808.10	143,109,573.87	22,047,749.58

18. 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	142,000,000.00	88,000,000.00
合计	242,000,000.00	227,000,000.00

(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				

19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,631,000.00	30,570,000.00
商业承兑汇票	2,325,000.00	500,000.00
合 计	23,956,000.00	31,070,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 220,000.00 元。

20. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	362,258,872.37	272,531,919.05

1-2 年	23,719,792.51	57,417,456.13
2-3 年	10,819,802.45	2,754,872.29
3-4 年	1,858,293.76	1,232,691.68
4-5 年	471,397.24	1,778,567.26
5 年以上	1,639,508.27	157,371.21
合计	400,767,666.60	335,872,877.62

(2) 账龄超过 1 年的大额应付账款系尚未办理结算的款项。

21. 预收款项

(1) 明细情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	220,123,212.50	150,512,664.34
1-2 年	23,029,074.03	10,751,483.41
2-3 年	2,540,697.77	4,793,923.90
3-4 年	863,788.55	3,184,653.55
4-5 年	1,650,923.81	1,866,529.03
5 年以上	1,262,301.15	831,769.00
合计	249,469,997.81	171,941,023.23

(2) 账龄超过 1 年的大额预收账款系尚未办理结算的款项。

预收账款中 1 年以上的款项形成的原因为公司销售的产品主要为大型的流水生产线，部分部件工艺较特殊，部分部件需要从国外进口，且是按客户所需求的配置进行生产，中间还涉及到工艺的重新制定，这样就导致从收取定金到交货时间跨度较长。

22. 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	19,936,372.63	224,679,754.67	224,949,517.47	19,666,609.83
二、离职后福利-设定提存计划		14,730,949.13	14,603,775.71	127,173.42
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	19,936,372.63	239,410,703.80	239,553,293.18	19,793,783.25

(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	10,527,001.30	177,086,413.68	176,785,107.09	10,828,307.89
二、职工福利费		6,487,549.87	6,487,549.87	
三、社会保险费		32,236,298.62	32,151,428.98	84,869.64
其中：医疗保险费		31,190,240.04	31,120,897.92	69,342.12
工伤保险费		660,537.64	649,323.32	11,214.32
生育保险费		385,520.94	381,207.74	4,313.20
四、住房公积金	528.00	2,653,120.00	2,629,850.00	23,798.00
五、工会经费和职工教育经费	9,408,843.33	6,216,372.50	6,895,581.53	8,729,634.30
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	19,936,372.63	224,679,754.67	224,949,517.47	19,666,609.83

(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		14,001,920.22	13,879,279.02	122,641.20
2、失业保险费		729,028.91	724,496.69	4,532.22
3、企业年金缴费				
合计		14,730,949.13	14,603,775.71	127,173.42

23. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	23,117,567.68	21,369,498.42
营业税		2,533,582.14
企业所得税	10,494,858.37	13,740,458.32
城市维护建设税	1,519,196.73	1,117,012.35
教育费附加	725,190.94	523,621.15
代扣代缴个人所得税	5,483,080.46	249,247.41
印花税	66,616.35	314,649.39
房产税	808,615.86	525,602.36
城镇土地使用税	270,775.33	358,236.10

其他税费	438,972.82	367,857.91
合计	42,924,874.54	41,099,765.55

24. 其他应付款

(1) 明细情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	49,240,060.48	46,539,293.56
1-2 年	3,859,529.50	2,299,317.17
2-3 年	1,264,401.21	528,431.28
3-4 年	190,472.00	243,243.96
4-5 年	148,818.46	1,356,597.35
5 年以上	10,027,312.61	10,038,508.54
合计	64,730,594.26	61,005,391.86

(2) 期末账龄超过 1 年的大额其他应付款主要系暂收押金及待付国债款。

账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
暂收待付财政局款	7,593,975.00	待付国债款
合 计	7,593,975.00	

25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	30,000,000.00	110,000,000.00
合计	30,000,000.00	110,000,000.00

26. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
应付购买苏州晟成股权现金	80,800,000.00	80,800,000.00
合 计	80,800,000.00	80,800,000.00

27. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	192,000,000.00	30,000,000.00
合计	192,000,000.00	30,000,000.00

(2) 长期借款分类的说明

本公司长期借款为信用借款，合同期限 2-5 年，利率为 1.20%-4.75%。

28. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
智能化高速精密印刷成型设备项目	11,580,000.00			11,580,000.00	见备注
合计	11,580,000.00			11,580,000.00	

根据鄂发改投资【2011】1299 号《关于转发国家发展改革委下达产业结构调整项目（第二批）2011 年中央预算内投资计划的通知》，本公司申报智能化高速精密印刷成型设备项目，形成年产 20 套生产能力，中央预算内投资 1,158 万元对公司进行补贴。2011 年 12 月 13 日收到中央预算内投资 1,158 万元，该项目已建设完成，待验收后将该项投资补助转入资本公积，全体股东共同享有。

29. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
预计应付投资款	140,911,335.77	142,069,444.44
合计	140,911,335.77	142,069,444.44

2014 年 6 月 10 日，公司与王伟等 7 名交易对方签订了《发行股份及支付现金购买资产协议书》，根据该协议中的估值调整方案，公司合理预计除已付投资款 450,000,000.00 元外尚需支付投资款 140,911,335.77 元。

30. 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	9,679,245.28			9,679,245.28	与资产相关的政府补助
合计	9,679,245.28			9,679,245.28	

(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
工业窑炉及电机系统节能改造项目	9,500,000.00				9,500,000.00	与资产相关*1

玻璃废水处理及回用改造工程	179,245.28				179,245.28	与资产相关*2
合计	9,679,245.28				9,679,245.28	

*1 根据鄂财建发【2013】148号《湖北省财政厅关于下达2013年中央预算内基本建设资金的通知》，湖北省财政厅下拨工业窑炉及电机系统节能改造项目补助款9,500,000.00元。

*2 根据《关于对武汉武耀安全玻璃股份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。

31. 股东权益

项目	期末余额	期初余额
归属于母公司所有者权益合计	2,464,984,744.01	2,396,560,868.71
少数股东权益	132,017,291.07	119,498,287.05
合计	2,597,002,035.08	2,516,059,155.76

32. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,556,720,778.89	1,086,004,510.92	1,180,716,104.79	867,880,725.28
其他业务	38,426,526.78	17,641,947.83	37,956,803.51	14,174,567.94
合计	1,595,147,305.67	1,103,646,458.75	1,218,672,908.30	882,055,293.22

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
纸板包装机械	311,675,387.55	258,141,804.66	269,721,121.82	223,389,436.61
纸盒包装机械	16,950,054.36	10,505,345.82	16,899,543.24	12,532,122.88
印刷机械	85,132,636.71	56,763,872.05	51,702,623.69	38,044,150.91
铸造产品	199,479,773.69	173,442,218.16	195,877,608.51	197,314,426.36
车载玻璃	262,913,441.34	180,049,337.68	247,989,378.96	158,634,505.14
自动化设备	213,501,651.52	109,404,195.14	102,122,453.74	46,770,876.77
精密件	117,864,242.07	83,133,578.23	66,038,361.68	50,145,529.01
光伏组件自动化生产线	297,318,676.45	183,359,108.19	174,590,410.93	103,693,155.94
光伏单机	10,819,658.15	6,811,019.71	13,477,449.42	10,161,439.78
备品备件	4,449,635.76	2,727,485.75	2,484,421.28	1,830,548.81
配件修理及其他	36,615,621.29	21,666,545.53	39,812,731.52	25,364,533.07

合计	1,556,720,778.89	1,086,004,510.92	1,180,716,104.79	867,880,725.28
----	------------------	------------------	------------------	----------------

(3) 其他业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
材料销售	10,711,168.09	8,140,494.90	12,262,733.58	5,487,003.17
劳务	2,181,226.74	755,360.61	1,007,057.75	633,429.62
租赁	18,959,915.58	4,069,679.07	17,280,738.39	3,976,954.10
其他	6,574,216.37	4,676,413.25	7,406,273.79	4,077,181.05
合计	38,426,526.78	17,641,947.83	37,956,803.51	14,174,567.94

33. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	2,031,560.50	3,448,128.69
城市维护建设税	5,567,651.52	3,328,669.70
教育费附加	2,722,986.17	1,571,286.13
地方教育费附加	1,579,425.81	1,047,954.37
房产税	3,929,642.71	
土地使用税	1,985,037.15	
车船使用税	10,620.00	
印花税	438,753.63	
合计	18,265,677.49	9,396,038.89

34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,265,072.24	18,679,380.54
交际应酬费	6,945,449.03	5,742,712.19
差旅费	19,260,155.99	14,044,552.77
办公费	784,138.20	1,335,020.54
通讯费	555,637.12	641,825.41
车辆使用费	2,720,446.84	2,974,197.08
驻外公司房租水电费	1,845,692.28	1,906,664.99
出国手续费	553,783.83	502,712.43
运杂费	23,097,267.59	17,672,902.17
保险费	1,516,522.21	536,973.75
展览费	4,878,238.32	2,946,061.87
广告费	688,590.25	985,556.36
咨询代理费	1,191,577.89	759,179.93
其他	9,387,731.57	8,735,066.80
合计	93,690,303.36	77,462,806.83

35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	76,897,762.85	60,890,599.30
折旧费	8,321,757.48	7,641,234.09
交际应酬费	3,419,656.91	2,702,618.71
差旅费	5,057,856.57	3,073,579.44
办公费	10,813,857.61	7,836,249.90
通讯费	471,213.51	412,330.44
修理费	16,041,374.93	15,880,743.11
车辆使用费	2,492,938.17	2,412,838.57
企业财产保险费	1,655,693.80	1,617,348.95
会务费	532,097.93	175,171.19
咨询费	3,536,120.02	956,612.00
聘请中介机构费	4,681,599.92	2,819,157.38
诉讼费及办案费	125,284.00	89,693.00
证券费用	550,583.88	1,271,395.73
安保警卫费	1,294,739.52	1,343,042.52
出国费用	4,100.00	
税金	2,926,257.39	8,344,648.24
无形资产摊销	6,192,646.20	5,643,747.83
其他（技术研发材料费等）	29,799,502.55	22,492,465.24
合计	174,815,043.24	155,835,605.41

36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,244,908.31	19,462,057.11
减：利息收入	3,210,695.14	866,219.83
加：汇兑损失	7,868,432.47	7,661,280.22
减：汇兑收益	29,797,386.09	14,300,219.97
加：手续费	607,976.02	435,744.47
合计	-3,286,764.43	12,392,642.00

37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账准备	4,908,162.10	12,332,168.40
二、存货跌价准备	9,284,337.44	6,908,736.04
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	11,940.20	78,538.27
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	14,204,439.74	19,319,442.71

38. 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	13,555,908.27	-21,791,604.89
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	13,555,908.27	-21,791,604.89

39. 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	4,611,789.88	2,242,396.60
处置长期股权投资产生的投资收益		567,417.60
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	-31,121,104.69	72,171,150.31
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	-26,509,314.81	74,980,964.51

40. 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	1,012,178.88	185,085.63	1,012,178.88
(1) 固定资产处置利得	1,012,178.88	185,085.63	1,012,178.88
(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	345,617.09	201,711.71	345,617.09
5、政府补助	9,751,545.40	5,038,000.00	9,751,545.40
6、接受捐赠			
7、无法支付的应付款项	339,300.84	461,814.74	339,300.84
8、其他	1,237,153.00	120,490.43	1,237,153.00
合计	12,685,795.21	6,007,102.51	12,685,795.21

(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
科技发展专项资金(智能化高速瓦楞纸板生产线关键技术研发)	50,000.00	500,000.00	与收益相关
科技发展专项资金(智能化高速瓦楞纸板生产线关键技术研发)		500,000.00	与收益相关
知识产权资金	50,000.00	50,000.00	与收益相关
技术中心团体创新奖		200,000.00	与收益相关
失业保险金稳岗补贴	358,200.00	444,100.00	与收益相关
博士后科研工作站补助		50,000.00	与收益相关
职业介绍补贴		6,600.00	与收益相关
高技能人才补助资金	305,000.00	150,000.00	与收益相关
对外经济合作专项资金	900,000.00	900,000.00	与收益相关
短期信用保险		730,000.00	与收益相关
中小企业国际市场开拓资金(境外展览会、国际市场宣传、国际市场考察)	1,554,600.00	141,000.00	与收益相关
专利项目奖励			与收益相关
荆门市政府发的科技进步奖	20,000.00		与收益相关
蓝海之星 7 色固定式下印成型线(类别: 研发)	40,000.00		与收益相关
关于公布第二届“恺炬杯”惠州创新创业大赛企业组、团队组获奖名单通知	20,000.00		与收益相关

惠州失业保险稳岗补贴	17,536.59		与收益相关
2013 年仲恺高新区“所企”知识 产权服务对接激励活动合同书	31,000.00		与收益相关
关于印发 2015-2016 年度恺旋人 才计划入选名单的通知	515,000.00		与收益相关
关于印发《仲恺高新区高技能人 才稳定就业补贴办法》	23,125.92		与收益相关
2016 年第一批认定高新技术企 业名单	50,000.00		与收益相关
软件即征即退税额	2,990,882.89		与收益相关
收到产权专项资金		600.00	与收益相关
收到 2015 年仲恺高新区第 1 批 专利补助		20,900.00	与收益相关
收到凯旋人才计划激励扶持资 金		30,000.00	与收益相关
收到 2015 年仲恺高新区第 2 批 专利补助		52,000.00	与收益相关
收到 2014 年度科技专项资金		300,000.00	与收益相关
收到 2014 年仲恺高新区战略性 新兴产业发展专项资金		300,000.00	与收益相关
收到实用新型专利授权资助费		150,000.00	与收益相关
新三板挂牌奖励资金(武汉市科 技局)	1,000,000.00		与收益相关
收开发区新三板挂牌奖励款	1,000,000.00		与收益相关
2016 年市级科技创新平台奖励 资金	273,000.00		与收益相关
2016 年高新技术研发与产业化 补贴	147,000.00		与收益相关
商标品牌奖励款	50,000.00		与收益相关
2016 年市级科技创新平台奖励 资金	27,000.00		与收益相关
武汉市稳定岗位补贴	160,400.00	155,800.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金	16,000.00		与收益相关
黄标车报废补贴	28,600.00		与收益相关
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
科技保险保费补贴资金		34,000.00	与收益相关
第八届中国国际汽车零部件博 览会		10,000.00	与收益相关
企业招工奖励	3,600.00		与收益相关
苏州高新区高品奖励	20,000.00		与收益相关
工程中心奖励	50,000.00		与收益相关
2015 下半年国际市场开拓奖励	32,600.00		与收益相关

苏州高新区专利专项资金奖励	10,000.00	136,000.00	与收益相关
2014 年高新区工业经济扶持资金		100,000.00	与收益相关
专利大户奖励		50,000.00	与收益相关
专利资助		27,000.00	与收益相关
合计	9,751,545.40	5,038,000.00	

41. 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	472,653.54	3,244,365.58	472,653.54
(1) 固定资产处置损失	472,653.54	959,125.58	472,653.54
(2) 在建工程处置损失		2,285,240.00	
(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	27,500.00	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	816,789.38	202,367.26	816,789.38
5、捐赠支出	140,000.00		140,000.00
6、非常损失	9,509.74		9,509.74
7、其他支出	196,918.27	93,371.60	196,918.27
合计	1,693,170.93	3,567,604.44	1,693,170.93

42. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	31,801,112.14	23,375,299.85
递延所得税费用	-1,793,796.06	-6,318,812.79
合计	30,007,316.08	17,056,487.06

43. 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	35,763,957.81	保函、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	10,362,524.73	交通银行借款抵押
合计	78,123,092.71	

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并：无

2. 反向购买：无

3. 处置子公司：

子公司名称	股权处置 价款	股权处置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额
京山轻机投资管理 有限公司	母公司承 接全资子 公司全部 资产负债， 子公司注 销	100.00	母公司承 接全资子 公司全部 资产负债， 子公司注 销	2016年6月 30日	子公司注销	0.00

续

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权 之日剩余股 权的账面价 值	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权之 日剩余股权公 允价值的确定 方法及主要假 设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 的金额
京山轻机投资管理 有限公司	无	无	无	无	无	无

4. 本期发生的吸收合并：无

5. 其他原因的合并范围变动：

本期公司新设子公司情况如下，并全部于本期纳入合并范围。

子公司名称	出资金额	出资比例	合并期
武汉深海奔智科技有限公司	2,000,000.00	100.00%	2016年11-12月
湖北鹰特飞智能科技有限公司	5,000,000.00	100.00%	2016年6-12月
湖北英特搏智能机器有限公司	5,000,000.00	100.00%	2016年6-12月
武汉京山轻机智能装备有限公司	4,000,000.00	100.00%	2016年6-12月

本期新设子公司分期出资，湖北鹰特飞智能科技有限公司、湖北英特搏智能机器有限公司、武汉京山轻机智能装备有限公司的少数股东本期未出资，本期公司根据规定按出资比例 100.00% 合并。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益：

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉京山轻工机械有限公司	湖北武汉	湖北武汉	机械制造	100		投资设立
昆山京昆和顺包装机械有限公司	江苏昆山	江苏昆山	机械制造	100		非同一控制下企业合并
香港京山轻机有限公司	中国香港	中国香港	包装机械销售	100		投资设立
京山轻机投资管理有限公司	湖北京山	湖北京山	企业资产管理与实业投资	100		投资设立, 本期注销
京山轻机印度有限公司	印度	印度	机械制造	99.95		非同一控制下企业合并
武汉武耀安全玻璃股份有限公司	湖北武汉	湖北武汉	安全玻璃制造	52.38		非同一控制下企业合并
惠州市三协精密有限公司	广东惠州	广东惠州	精密件自动化设备制造	100		非同一控制下企业合并
武汉深海奔智科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	机器人技术及设备、自动化技术及设备研发销售	100		投资设立
湖北鹰特飞智能科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	无人机研发、制造和销售	51		投资设立
湖北英特搏智能机器有限公司	湖北武汉	湖北武汉	体育器材、二类医疗器械制造	51		投资设立
武汉京山轻机智能装备有限公司	湖北武汉	湖北武汉	智能装备、包装设备研发、咨询、服务	80		投资设立
苏州晟成光伏设备有限公司	江苏苏州	江苏苏州	光伏设备、太阳能电池及组件自动生产线生产	100		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
武汉武耀安全玻璃股份有限公司	47.62%	12,518,676.67		132,007,222.19
京山轻机印度有限公司	0.05%	425.06		10,068.88

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

武汉武耀安全玻璃股份有限公司	174,658,089.41	251,063,140.40	425,721,229.81	143,697,481.14	4,814,126.26	148,511,607.40
京山轻机印度有限公司	12,423,926.57	13,371,546.10	25,795,472.67	5,657,715.13		5,657,715.13

续

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉武耀安全玻璃股份有限公司	173,247,397.70	267,359,834.92	440,607,232.62	184,556,856.69	5,129,448.75	189,686,305.44
京山轻机印度有限公司	5,983,591.45	13,960,171.86	19,943,763.31	460,695.69		460,695.69

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉武耀安全玻璃股份有限公司	263,065,319.15	26,288,695.23	26,288,695.23	52,974,721.60
京山轻机印度有限公司	8,853,439.98	850,119.10	-195,429.18	1,923,527.36

续

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉武耀安全玻璃股份有限公司	248,331,110.18	31,604,643.67	31,604,643.67	52,421,794.97
京山轻机印度有限公司	3,368,127.71	203,177.73	-410,747.52	191,175.20

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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

湖北京山汽车零部件有限公司	湖北京山	湖北京山	汽车零配件生产	50.00		权益法核算
武汉中泰和融资租赁有限公司	湖北武汉	湖北武汉	租赁	45.00		权益法核算
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	20.00		权益法核算
惠州市恺德高科有限公司	广东惠州	广东惠州	商用无人机	31.29		权益法核算
东莞上艺喷码科技有限公司	广东东莞	广东东莞	金属结构制造	33.33		权益法核算
深圳市慧大成智能科技有限公司	广东深圳	广东深圳	视觉系统的研发销售	28.00		权益法核算

(2) 重要合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	
	湖北京山汽车零部件有限公司		湖北京山汽车零部件有限公司	
流动资产	53,190,210.87		46,233,379.88	
非流动资产	84,326,695.17		89,822,896.53	
资产合计	137,516,906.04		136,056,276.41	
流动负债	69,614,570.21		68,316,870.71	
非流动负债	11,166,422.60		11,534,714.40	
负债合计	80,780,992.81		79,851,585.11	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	56,735,913.23		56,204,691.30	
按持股比例计算的净资产份额	28,367,956.62		28,102,345.65	
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对合营企业权益投资的账面价值	28,367,956.62		28,102,345.65	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				

营业收入	63,541,722.82		65,379,741.26	
财务费用	2,110,994.76		2,462,085.17	
所得税费用	221,732.70		410,892.35	
净利润	531,221.93		742,782.92	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	531,221.93		742,782.92	
本年度收到的来自合营企业的股利				

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/ 本期发生额				
	武汉中泰和融资租赁有限公司	东莞上艺喷钨科技有限公司	武汉经济技术开发区大诚致信小额贷款公司	惠州市恺德高科有限公司	深圳市慧大成智能科技有限公司
流动资产	152,730,628.48	28,337,800.09	109,488,672.85	2,941,297.08	49,080,353.24
非流动资产	143,703,735.06	11,129,972.66	844,046.56	12,567.20	7,514,362.17
资产合计	296,434,363.54	39,467,772.75	110,332,719.41	2,953,864.28	56,594,715.41
流动负债	9,861,506.54	1,612,434.46	8,569,671.83		5,577,913.20
非流动负债	83,524,044.94				
负债合计	93,385,551.48	1,612,434.46	8,569,671.83		5,577,913.20
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	203,048,812.06	37,855,338.29	101,763,047.58	2,953,864.28	51,016,802.21
按持股比例计算的净资产份额	91,371,965.43	12,617,184.25	20,352,609.52	924,264.13	14,284,704.62
调整事项					
--商誉					25,077,746.63
--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	91,371,965.43	12,617,184.25	20,352,609.52	924,264.13	39,362,451.25
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	13,793,841.88	12,856,505.04	13,212,050.29		32,062,527.65

净利润	640,904.22	-532,671.31	5,583,488.94	-493,926.19	12,008,754.47
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	640,904.22	-532,671.31	5,583,488.94	-493,926.19	12,008,754.47
本年度收到的来自联营企业的股利			1,621,590.79		

续

项 目	期初余额/ 上期发生额			
	武汉中泰和融资租赁有限公司	东莞上艺喷钨科技有限公司	武汉经济技术开发区大诚致信小额贷款公司	惠州市恺德高科有限公司
流动资产	171,538,370.22	28,853,046.12	111,105,364.14	3,944,331.81
非流动资产	127,094,044.11	12,968,101.38	1,954,537.80	20,104.16
资产合计	298,632,414.33	41,821,147.50	113,059,901.94	3,964,435.97
流动负债	1,812,625.58	3,433,137.90	1,012,914.95	39,645.50
非流动负债	94,411,880.91			
负债合计	96,224,506.49	3,433,137.90	1,012,914.95	39,645.50
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	202,407,907.84	38,388,009.60	112,046,986.99	3,924,790.47
按持股比例计算的净资产份额	91,083,558.53	12,794,723.60	22,409,397.39	902,701.81
调整事项				265,400.00
--商誉				265,400.00
--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	91,083,558.53	12,794,723.60	22,409,397.39	1,168,101.81
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	11,893,581.70	10,937,291.47	10,276,916.42	
净利润	3,568,360.91	-163,685.07	3,379,199.92	-1,075,209.53
终止经营的净利润				
其他综合收益		-185,936.16		
综合收益总额	3,568,360.91	-349,621.23	3,379,199.92	-1,075,209.53
本年度收到的来自联营企业的股利				

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。

公司在生产经营活动中，面临与金融工具相关的风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司经营业绩的潜在不利影响。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要与银行存款、应收账款和其他应收款等业务有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1、银行存款

公司银行存款主要存放于工农中建和其他大中型上市银行，信用风险较低。

2、应收账款和其他应收款

对于应收账款，本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估，根据信用评估结果，选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，及时收回欠款，避免重大坏账风险。本公司的应收账款客户分散在不同的部门和行业中，单个客户的应收款占总体比率较低，因此本公司不存在重大信用风险集中。截止2016年12月31日，本公司无重大逾期应收款项。

其他应收款主要为内部往来款及备用金，其信用风险较低。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

为控制该项风险，本公司综合采用票据结算、银行借款等多种手段，维持资金持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度，能够满足营运资金需求、资本支出和其他支出。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

截止2016年12月31日，公司主要借款的利率为基准利率，借款利率比较稳定。

2、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的外汇风险主要与美元、欧元、印度卢比有关，本公司本部部分业务以美元、欧元进行销售，其他国内下属子公司主要业务活动以人民币计价结算，本公司的印度子公司以印度卢比进行采购和销售。

为进一步支持公司国际业务快速推进，并有效防范国际结算风险，公司确定以保值为目的的管控思路，密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，采取相应措施降低外汇风险，并定期向公司及董事会汇报外汇风险管控措施及结果。

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,459,053.62			30,459,053.62
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	30,459,053.62			30,459,053.62
持续以公允价值计量的资产总额	30,459,053.62			30,459,053.62

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

十一、关联方及关联交易

1. 本企业的实际控制人情况

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(%)
京山京源科技投资有限公司	湖北京山	资本性投资	21,733 万元	23.79	23.79

本公司最终控制方是李健。

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“在其他主体中的权益”。

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”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本企业关系
湖北京峻汽车零部件有限公司	合营企业

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
天风证券股份有限公司	本公司参股公司
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
武汉金正宏大投资有限公司	本公司子公司参股股东
武汉中泰和融资租赁有限公司	本公司参股公司
湖北国宝桥米有限公司	同一实际控制人
深圳市慧大成智能科技有限公司	本公司参股公司
东莞上艺喷钨科技有限公司	本公司参股公司
祖国良	祖国良持有本公司 9.43% 股份，为本公司第二大股东
苏州易思亿自动化设备有限公司	祖国良控制的公司
苏州晟成新能源科技有限公司	祖国良控制的公司
祖兴男	祖国良父亲
吴建良	祖兴男的妹妹祖兴珍的丈夫

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北京阳橡胶制品有限公司	胶辊、胶轮、胶板等橡胶制品	1,614,044.13	1,379,463.82
湖北金亚制刀有限公司	配套刀片	2,234,722.55	1,939,396.31
京山和顺机械有限公司	制胶系统、空压系统、上纸小车	26,951,477.56	17,861,275.32
湖北京峻汽车零部件有限公司	铸件	905,575.18	2,503,419.17
湖北国宝桥米有限公司	大米	175,450.00	159,875.00
东莞上艺喷钨科技有限公司	瓦辊	6,638,753.66	4,094,488.93
深圳市慧大成智能科技有限公司	纸板视觉系统	492,130.00	
苏州晟成新能源科技有限公司	采购货物		16,188,590.62

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北京阳橡胶制品有限公司	钢材辅料	317,316.57	347,900.85
湖北金亚制刀有限公司	钢材辅料	263,979.19	210,021.02
京山和顺机械有限公司	钢材辅料	2,526,575.01	1,449,491.93
湖北京峻汽车零部件有限公司	铸件产品	32,066,218.25	33,250,253.77
湖北国宝桥米有限公司	加工费	9,183.35	4,000.62
武汉中泰和融资租赁有限公司	包装生产线(融资租赁)	49,098,000.00	22,921,367.53
东莞上艺喷钨科技有限公司	单瓦机等	826,398.00	

(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：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
苏州晟成新能源科技有限公司	房屋出租	183,333.33	200,000.00

(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
武汉中泰和融资租赁有限公司	96,458,594.15	2015/7/28	2018/4/27	否

公司为本公司参股公司武汉中泰和融资租赁有限公司与长城国兴金融租赁有限公司签订的《回租买卖合同》项下的融资租赁款 90,000,000.00 元及其利息 6,458,594.15 元, 合计 96,458,594.15 元提供担保。

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
武汉金正宏大投资有限公司	30,000,000.00	2016/12/27	2017/12/27	否

武汉金正宏大投资有限公司为本公司子公司武汉武耀安全玻璃股份有限公司银行借款提供担保。

(5) 关联方资金拆借:

资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
武汉中泰和融资租赁有限公司	5,000,000.00	2015/12/18	2016/12/27	资金周转无利息
武汉中泰和融资租赁有限公司	5,000,000.00	2015/12/18	2016/12/27	资金周转无利息

(6) 关联方资金

2016 年度

关联方	挂账科目	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
吴建良	其他应收款	5,900,000.00		5,900,000.00	
祖兴男	其他应收款	10,074,061.00		10,074,061.00	
祖国良	其他应收款	8,107,874.00	20,000.00	8,127,874.00	
苏州晟成新能源科技有限公司	其他应付款	14,228,478.10	43,037,601.33	36,248,143.33	7,439,020.10
苏州易思亿自动化设备有限公司	其他应付款	2,500,000.00	2,500,000.00		

2015 年度

关联方	挂账科目	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
吴建良	其他应收款	5,900,000.00			5,900,000.00
祖兴男	其他应收款	10,074,061.00			10,074,061.00
祖国良	其他应收款	9,368,500.00		1,260,626.00	8,107,874.00
苏州晟成新能源科技有限公司	其他应付款	9,070,000.00	7,180,000.00	12,338,478.10	14,228,478.10
苏州易思亿自动化设备有限公司	其他应付款			2,500,000.00	2,500,000.00

(7) 关键管理人员报酬

关联方名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,624,236.00	2,554,376.00

6. 关联方应收应付款项

本公司应收关联方款项

项目及关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
湖北京峻汽车零部件有限公司	12,947,029.43	388,410.88	13,107,349.29	393,220.48
京山和顺机械有限公司	343,907.20	10,317.22	119,357.32	3,580.72
湖北京阳橡胶制品有限公司	16,831.20	504.94	52,441.38	1,573.24
苏州晟成新能源科技有限公司	33,333.33	1,000.00		
预付款项				
苏州晟成新能源科技有限公司			18,565,144.08	
其他应收款				
吴建良			5,900,000.00	295,000.00
祖兴男			10,074,061.00	503,703.05
祖国良			8,107,874.00	405,393.70

本公司应付关联方款项

项目及关联方	期末余额	期初余额
应付账款		
湖北京阳橡胶制品有限公司	346,362.27	555,942.06
湖北金亚制刀有限公司	623,637.17	886,137.46
京山和顺机械有限公司	3,248,224.57	4,948,485.13
东莞上艺喷钨科技有限公司	839,963.00	1,166,482.34
深圳市慧大成智能科技有限公司	306,340.80	
其他应付款		
武汉中泰和融资租赁有限公司		10,000,000.00
苏州晟成新能源科技有限公司	7,439,020.10	14,228,478.10
苏州易思亿自动化设备有限公司		2,500,000.00

7. 关联方承诺：无

十二、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

(1) 截止 2016 年 12 月 31 日，本公司为子公司提供保证情况如下：

被担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日	备注
武汉武耀安全玻璃股份有限公司	短期借款	30,000,000.00	2016/12/27	2017/12/27	

(2) 重大仲裁事项

2012 年 12 月 14 日，公司与南方纸板有限责任公司在武汉签订了 JS-C12003 号合同（以下

简称“购货合同”)。根据购货合同,公司作为卖方应向南方纸板有限责任公司交付该合同约定的设备,南方纸板有限责任公司作为买方应向公司支付该合同约定的货款。2013年8月,由联合纸板公司作为担保人、南方纸板有限责任公司作为被担保人、公司作为担保权人共同签署了担保合同(以下简称“担保合同”)。

2013年10月30日,公司将购货合同约定的设备从启运港装运,承运人于同签发提单。根据购货合同的约定,自装运之日即提单签发之日起720个日历天期满之日即2015年10月21日,南方纸板有限责任公司应无条件支付500万美元货款,但南方纸板有限责任公司一直未付。根据担保合同第二条的约定,南方纸板有限责任公司未在上述期限内付款的,联合纸板公司应承担连带担保责任。但联合纸板公司也一直未履行担保义务。

2016年11月25日,公司向中国国际经济贸易仲裁委员会华南分会(以下简称“贸仲委华南分会”)提交了以联合纸板公司和南方纸板有限责任公司为被申请人的仲裁申请书。

2016年12月09日,贸仲委华南分会决定受理公司的仲裁申请,公司收到《SZG20160099号购货合同纠纷案仲裁通知》。

2017年02月27日,公司收到贸仲委华南分会发来的组庭通知书。

本次仲裁涉及的JS-C12003号合同客户欠公司尾款500万美元,公司在与客户签订合同时即在中国出口信用保险公司武汉营业管理部(以下简称“中信保”)购买了保险,当欠款无法收回时,公司将向中信保申请索赔,根据公司与中信保之间的保险合同,公司获得中信保赔付的前置条件是在与南方纸板有限责任公司、联合纸板公司的仲裁中分别胜诉,并且分别申请执行。在公司满足前置条件的前提下,并在向中信保按期足额支付保费、且及时向中信保告知可能发生的损失的前提下,公司将有权要求中信保赔付拖欠货款的70%。公司已经按欠款总金额的30%计提了坏账准备。

该仲裁申请于2017年5月18日开庭审理,进入诉讼阶段。目前尚无法判断本案对公司本期利润或期后利润的影响,预计仲裁事项不会对公司造成较大损失。

除存在上述或有事项外,本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十三、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:

拟分配的利润或股利	无
-----------	---

经审议批准宣告发放的利润或股利	根据 2017 年 4 月 20 日召开的公司 2016 年年度股东大会决议《2016 年度利润分配预案》，拟以总股本 477,732,636 股，向全体股东按每 10 股派发现金股利 0.20 元（含税），共计派发现金股利 9,554,652.72 元。具体实施时间公司将另行通知。
-----------------	--

十四、其他重要事项

公司于 2017 年 5 月 10 日召开第九届董事会第三次会议，决议通过了《关于转让控股子公司股权的议案》，根据公司总体发展战略和产业规划，进行内部产业结构调整，公司于 2017 年 5 月 9 日与武汉腾雷天周企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“腾雷天周”）签署协议，拟将公司持有控股子公司武汉武耀安全玻璃股份有限公司 52.38% 的股权转让给腾雷天周，交易价格为 1.6 亿元。

除此之外，本报告期无需要说明的其他重要事项。

十五、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	539,525.34	
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	6,760,662.51	
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	1,158,108.67	

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	-17,695,940.34	
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	-399,255.13	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-9,694,198.95	
减：所得税影响额	-1,379,228.54	
少数股东权益影响额	1,229,596.98	
合计	-9,544,567.39	

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	6.14%	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.54%	0.30	0.30

湖北京山轻工机械股份有限公司

二〇一七年六月一日