

## 目 录

|                    |          |
|--------------------|----------|
| 一、审阅报告 .....       | 第 1 页    |
| 二、备考合并财务报表.....    | 第 2—3 页  |
| (一) 备考合并资产负债表..... | 第 2 页    |
| (二) 备考合并利润表.....   | 第 3 页    |
| 三、备考合并财务报表附注 ..... | 第 4—61 页 |



天健会计师事务所  
Pan-China Certified Public Accountants



## 审 阅 报 告

天健审〔2017〕2-378号

山西东杰智能物流装备股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的山西东杰智能物流装备股份有限公司（以下简称东杰智能公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2016年12月31日和2017年3月31日的备考合并资产负债表，2016年度和2017年1-3月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是东杰智能公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则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，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问东杰智能公司有关人员和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。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信东杰智能公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

魏立军

中国注册会计师：

魏立军

二〇一七年六月十八日

# 备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：山西东杰智能物流装备股份有限公司

单位：人民币元

| 资 产                        | 注释<br>号 | 2017年3月31日       | 2016年12月31日      | 负债和所有者权益                   | 注释<br>号 | 2017年3月31日       | 2016年12月31日      |
|----------------------------|---------|------------------|------------------|----------------------------|---------|------------------|------------------|
| 流动资产：                      |         |                  |                  | 流动负债：                      |         |                  |                  |
| 货币资金                       | 1       | 220,356,139.82   | 200,735,969.35   | 短期借款                       | 15      |                  | 100,000.00       |
| 结算备付金                      |         |                  |                  | 向中央银行借款                    |         |                  |                  |
| 拆出资金                       |         |                  |                  | 吸收存款及同业存放                  |         |                  |                  |
| 以公允价值计量且其变动计<br>入当期损益的金融资产 |         |                  |                  | 拆入资金                       |         |                  |                  |
| 衍生金融资产                     |         |                  |                  | 以公允价值计量且其变动计<br>入当期损益的金融负债 |         |                  |                  |
| 应收票据                       | 2       | 88,330,366.99    | 76,493,400.00    | 衍生金融负债                     |         |                  |                  |
| 应收账款                       | 3       | 250,281,987.74   | 237,235,628.25   | 应付票据                       | 16      | 127,806,350.00   | 95,160,491.73    |
| 预付款项                       | 4       | 46,899,335.84    | 32,937,741.65    | 应付账款                       | 17      | 113,476,435.57   | 124,477,332.10   |
| 应收保费                       |         |                  |                  | 预收款项                       | 18      | 358,059,621.15   | 389,848,428.67   |
| 应收分保账款                     |         |                  |                  | 卖出回购金融资产款                  |         |                  |                  |
| 应收分保合同准备金                  |         |                  |                  | 应付手续费及佣金                   |         |                  |                  |
| 应收利息                       |         |                  |                  | 应付职工薪酬                     | 19      | 8,484,325.32     | 19,465,547.87    |
| 应收股利                       |         |                  |                  | 应交税费                       | 20      | 31,997,445.55    | 22,541,669.22    |
| 其他应收款                      | 5       | 26,942,587.52    | 30,887,738.17    | 应付利息                       |         |                  |                  |
| 买入返售金融资产                   |         |                  |                  | 应付股利                       |         |                  |                  |
| 存货                         | 6       | 344,015,667.45   | 358,172,898.04   | 其他应付款                      | 21      | 50,299,616.87    | 69,372,363.04    |
| 划分为持有待售的资产                 |         |                  |                  | 应付分保账款                     |         |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产                |         |                  |                  | 保险合同准备金                    |         |                  |                  |
| 其他流动资产                     | 7       | 5,911,263.90     | 68,214,144.01    | 代理买卖证券款                    |         |                  |                  |
| 流动资产合计                     |         | 982,737,349.26   | 1,004,677,519.47 | 代理承销证券款                    |         |                  |                  |
|                            |         |                  |                  | 划分为持有待售的负债                 |         |                  |                  |
| 非流动资产：                     |         |                  |                  | 一年内到期的非流动负债                |         |                  |                  |
| 发放委托贷款及垫款                  |         |                  |                  | 其他流动负债                     |         |                  |                  |
| 可供出售金融资产                   |         |                  |                  | 流动负债合计                     |         | 690,123,794.46   | 720,965,832.63   |
| 持有至到期投资                    |         |                  |                  | 非流动负债：                     |         |                  |                  |
| 长期应收款                      |         |                  |                  | 长期借款                       |         |                  |                  |
| 长期股权投资                     |         |                  |                  | 应付债券                       |         |                  |                  |
| 投资性房地产                     |         |                  |                  | 其中：优先股                     |         |                  |                  |
| 固定资产                       | 8       | 194,932,220.75   | 196,637,689.44   | 永续债                        |         |                  |                  |
| 在建工程                       | 9       | 76,503,844.67    | 59,977,045.07    | 长期应付款                      |         |                  |                  |
| 工程物资                       |         |                  |                  | 长期应付职工薪酬                   |         |                  |                  |
| 固定资产清理                     |         |                  |                  | 专项应付款                      |         |                  |                  |
| 生产性生物资产                    |         |                  |                  | 预计负债                       |         |                  |                  |
| 油气资产                       |         |                  |                  | 递延收益                       | 22      | 8,411,650.66     | 8,476,464.73     |
| 无形资产                       | 10      | 120,570,802.10   | 73,480,205.61    | 递延所得税负债                    | 13      |                  |                  |
| 开发支出                       |         |                  |                  | 其他非流动负债                    |         |                  |                  |
| 商誉                         | 11      | 434,955,578.34   | 434,955,578.34   | 非流动负债合计                    |         | 8,411,650.66     | 8,476,464.73     |
| 长期待摊费用                     | 12      | 3,014,566.71     | 2,836,995.12     | 负债合计                       |         | 698,535,445.12   | 729,442,297.36   |
| 递延所得税资产                    | 13      | 14,730,123.22    | 15,896,073.07    | 所有者权益：                     |         |                  |                  |
| 其他非流动资产                    | 14      | 13,128,670.15    | 63,256,847.72    | 归属于母公司所有者权益                | 23      | 1,140,482,309.47 | 1,120,494,186.38 |
| 非流动资产合计                    |         | 857,835,805.94   | 847,040,434.37   | 少数股东权益                     |         | 1,555,400.61     | 1,781,470.10     |
| 资产总计                       |         | 1,840,573,155.20 | 1,851,717,953.84 | 所有者权益合计                    |         | 1,142,037,710.08 | 1,122,275,656.48 |
|                            |         |                  |                  | 负债和所有者权益总计                 |         | 1,840,573,155.20 | 1,851,717,953.84 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 备考合并利润表

会合02表

编制单位：山东东杰智能物流装备股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                                  | 注释号 | 2017年1—3月      | 2016年度         |
|--------------------------------------|-----|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                              |     | 187,345,432.48 | 416,528,845.04 |
| 其中：营业收入                              | 1   | 187,345,432.48 | 416,528,845.04 |
| 利息收入                                 |     |                |                |
| 已赚保费                                 |     |                |                |
| 手续费及佣金收入                             |     |                |                |
| 二、营业总成本                              |     | 169,118,580.95 | 470,680,124.13 |
| 其中：营业成本                              | 1   | 145,819,776.88 | 340,013,131.04 |
| 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                                | 2   | 2,204,714.80   | 4,586,712.58   |
| 销售费用                                 | 3   | 8,077,768.47   | 25,641,352.40  |
| 管理费用                                 | 4   | 15,945,748.03  | 82,129,270.48  |
| 财务费用                                 | 5   | 567,823.66     | 275,562.46     |
| 资产减值损失                               | 6   | -3,497,250.89  | 18,034,095.17  |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）                |     |                |                |
| 净敞口套期损益（损失以“-”号填列）                   |     |                |                |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                      | 7   | 1,008,706.85   | 503,768.51     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                   |     |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）                      |     |                |                |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）                    |     | 19,235,558.38  | -53,647,510.58 |
| 加：营业外收入                              | 8   | 520,693.70     | 14,262,685.53  |
| 其中：非流动资产处置利得                         |     | 4,145.03       | 209,349.35     |
| 减：营业外支出                              | 9   | 110.66         | 151,133.27     |
| 其中：非流动资产处置损失                         |     | 110.66         | 104,908.39     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                  |     | 19,756,141.42  | -39,535,958.32 |
| 减：所得税费用                              | 10  | 2,930,609.24   | -5,356,003.37  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）                    |     | 16,825,532.18  | -34,179,954.95 |
| 归属于母公司所有者的净利润                        |     | 17,051,601.67  | -33,561,425.05 |
| 少数股东损益                               |     | -226,069.49    | -618,529.90    |
| 六、其他综合收益的税后净额                        |     |                |                |
| 归属母公司所有者的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导致的变动            |     |                |                |
| 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所享有的份额  |     |                |                |
| （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所享有的份额 |     |                |                |
| 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                                |     |                |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                  |     |                |                |
| 七、综合收益总额                             |     | 16,825,532.18  | -34,179,954.95 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                     |     | 17,051,601.67  | -33,561,425.05 |
| 归属于少数股东的综合收益总额                       |     | -226,069.49    | -618,529.90    |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 山西东杰智能物流装备股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

山西东杰智能物流装备股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经山西省人民政府《关于同意太原东方物流设备有限公司整体变更为山西东方智能物流股份有限公司的批复》(晋政函〔2000〕340 号)批准,由太原东方物流设备有限公司整体改制变更设立,于 2000 年 12 月 29 日在山西省工商行政管理局登记注册,总部位于山西省太原市。2011 年 4 月,公司名称变更为山西东杰智能物流装备股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91140000602064271C 的营业执照,注册资本 141,380,881.00 元,股份总数 141,380,881 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份:A 股 57,122,293 股;无限售条件的流通股份 A 股 84,258,588 股。公司股票已于 2015 年 6 月 30 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属自动化装备制造行业。主要经营范围是物流设备、自动化和产线、输送线、仓储设备、涂装设备、自动监控系统、自动化配送中心、立体停车库、工业机器人的设计、制造、安装、调试。产品主要有:智能物流输送系统、智能物流仓储系统、智能停车系统、备件等。

本公司将太原东杰装备有限公司(以下简称东杰有限)、太原东杰软件开发有限公司(以下简称东杰软件)、山西东方物流机电安装有限公司(以下简称机电安装)、上海东兹杰智能设备有限公司(以下简称上海东兹杰)、东杰智能软件(深圳)有限公司(以下简称深圳软件)、常州海登赛思涂装设备有限公司(以下简称常州海登赛思)、北京海登赛思工业智能技术有限公司(以下简称北京海登赛思)7 家子(孙)公司纳入本备考合并财务报表范围,情况详见本备考财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

### 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

#### (一) 重大资产重组方案

公司拟通过向常州海登赛思的全体股东发行股份购买资产的方式收购常州海登赛思 100%的股权,交易对价全部由公司发行股份支付。交易双方最终确定采用本次发行股份购买

资产的董事会决议公告日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%作为本次发行股份购买资产的发行价格，即 21.97 元/股。本次发行股份购买资产的股份发行数量为 22,758,304 股。

公司计划在本次发行股份购买资产的同时以询价方式向不超过 5 名的特定投资者非公开发行股份募集配套资金，募集配套资金总额不超过 22,500 万元，用于支付本次交易产生的中介机构费用等交易费用和常州海登赛思在建项目高效节能汽车涂装线项目、研发中心建设项目等的建设投资。

被重组方常州海登赛思及其子公司北京海登赛思的整体股权价值业经开元资产评估有限公司评估，并由其出具《评估报告》（开元评报字〔2017〕1-057 号），评估值为 5.04 亿元。经双方协商，本次交易定价为 5 亿元。

## （二）交易标的相关情况

常州海登赛思由魏彩兴、王曙光共同出资组建，于 2013 年 4 月 15 日在常州市工商行政管理局高新区(新北)分局登记注册，成立时注册资本 1,000.00 万元，总部位于江苏省常州市。现持有注册号为 913204110662368095 的营业执照，注册资本 38,000,000.00 元。

常州海登赛思属装备制造行业。公司经营范围：喷涂设备、钢结构的设计、制造、安装；机电设备及零配件的销售；机电设备的技术开发；机械设备的维修；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司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）。

## 三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《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》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 3 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2016 年度和 2017 年 1-3 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本

备考合并财务报表最早期初（2016 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2016 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所审计的本公司 2016 年度及审阅的 2017 年 1-3 月的财务报表，和业经天健会计师事务所审计的常州海登赛思公司 2016 年度及 2017 年 1-3 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 5 亿元作为备考合并财务报表 2016 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 5 亿元调整归属于母公司所有者权益；本公司为募集配套资金拟向不超过 5 名的特定投资者非公开发行股份，募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

(2) 常州海登赛思公司的各项资产、负债在假设购买日（2016 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2016 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债，本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2016 年 1 月 1 日常州海登赛思公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2016 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 434,955,578.34 元，确认为备考合并财务报表的商誉。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母

公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

(7) 编制备考合并财务报表时，尚未支付的对价列报为权益项目。

(8) 公司可能因支付股权款进行融资，与此相关的财务费用未在备考合并报表中反映。

#### **四、重要会计政策及会计估计**

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体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、经营成果等有关信息。

##### **(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2017 年 3 月 31 日止。

##### **(三) 营业周期**

公司以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

##### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

##### **(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. 同一控制下企业合并的会计处理方法**

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### **2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法**

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差

额计入当期损益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。

#### （十）金融工具

## 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有

期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是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；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使

用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

##### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 公司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 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 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，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其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 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其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，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### (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     | 金额 500 万元以上(含)的应收账款或金额 100 万元以上(含)的其他应收款项。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，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。      |

##### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

###### (1) 具体组合及坏账准备的计提方法

|                      |        |
|----------------------|--------|
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 |        |
| 账龄组合                 | 账龄分析法  |
| 押金保证金组合              | 余额百分比法 |
| 合并范围内关联往来组合          | 其他方法   |

###### (2) 账龄分析法

| 账 龄           | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|---------------|--------------|---------------|
| 1 年以内 (含, 下同) | 5            | 5             |
| 1-2 年         | 10           | 10            |
| 2-3 年         | 30           | 30            |
| 3-4 年         | 50           | 50            |
| 4-5 年         | 80           | 80            |
| 5 年以上         | 100          | 100           |

###### (3) 余额百分比法

|      |               |
|------|---------------|
| 组合名称 | 其他应收款计提比例 (%) |
|------|---------------|

|         |   |
|---------|---|
| 押金保证金组合 | 5 |
|---------|---|

(4) 其他方法

| 组合名称        | 方法说明                                                                          |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 合并范围内关联往来组合 | 没有证据表明应收款项存在收回风险的，不计提坏账准备，有证据表明其存在收回风险的，单独进行减值测试，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。 |

3. 单项金额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 | 应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异 |
| 坏账准备的计提方法   | 单独进行减值测试，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           |

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、建造合同成本、处在施工过程中的未完工程施工成本、已完工开发产品等。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有

合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十三) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：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通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

#### (十四) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

##### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的  
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，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，在合并财务报表中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。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

| 类 别    | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)    |
|--------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 30-50   | 0-5    | 1.90-3.33  |
| 生产设备   | 年限平均法 | 5-15    | 5      | 6.33-19.00 |
| 运输工具   | 年限平均法 | 5-10    | 5      | 9.50-19.00 |
| 其他设备   | 年限平均法 | 3-10    | 5      | 9.50-31.67 |

（十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十七）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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项 目           | 摊销年限(年) |
|---------------|---------|
| 土地使用权         | 40-50   |
| 应用软件、专有技术、专利权 | 5-10    |

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资

产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对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。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余

的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十三) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以

对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

## （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

## （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十四）收入

### 1. 收入确认原则

#### （1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相

关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

## (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;若合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

4) 资产负债表日,合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同,按其差额计提存货跌价准备;待执行的亏损合同,按其差额确认预计负债。

## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 销售商品

公司主要销售智能物流输送系统、智能物流仓储系统、机械式立体停车系统、交叉带分拣机、智能涂装系统工艺单元及设备、备件等产品。公司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。根据合同约定，需要公司安装调试的智能物流输送、仓储系统产品、机械式立体停车系统完工后由客户对产品进行终验收，以终验收合格作为销售商品收入确认时点；不需要由公司安装调试的系统设备及组件以产品送达合同约定地点并验收后作为销售商品收入确认时点。

## (2) 建造合同

被收购方海登公司销售智能涂装系统整线，在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果不能可靠地估计时，如果合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；如果合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。本公司于期末对建造合同进行检查，如果建造合同预计总成本将超过合同预计总收入时，提取损失准备，将预计损失确认为当期费用。

公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定完工进度，并根据完工进度确认合同收入和成本，具体方法如下：

### 1) 确定合同的完工进度，计算出完工百分比

合同完工进度 = 累计实际发生的合同成本 ÷ 合同预计总成本 × 100%

### 2) 根据完工百分比计量和确认当期的收入和费用

当期确认的合同收入 = 合同总收入 × 完工进度 - 以前会计期间累计已确认的收入

当期确认的合同费用 = 合同预计总成本 × 完工进度 - 以前会计期间累计已经确认的费用。

当期确认的合同毛利 = 当期确认的合同收入 - 当期确认的合同费用。

### 3. 质保期内售后服务

按照公司与客户签订的销售合同约定，公司销售产品质保期内，公司免费提供设备维修、维护服务，所发生的费用计入销售费用。各期发生的费用波动较大，故各期末不对质保期内将要发生的售后服务费进行预提，而是在实际发生时直接计入当期损益。

## (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

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿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，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，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

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （二十七）租赁

#### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十八) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十九) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

五、税项

(一) 主要税种及税率

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 税 种     | 计税依据                                                  | 税 率        |
|---------|-------------------------------------------------------|------------|
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务                                           | 17%、11%、5% |
| 房产税     | 从价计缴的，按房产原值一次减除 10-30% 后余值的 1.2%计缴；从租计缴的，按租金收入的 12%计缴 | 1.2%、12%   |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额                                               | 5%、7%      |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额                                               | 3%         |

|        |         |               |
|--------|---------|---------------|
| 地方教育附加 | 应缴流转税税额 | 2%            |
| 企业所得税  | 应纳税所得额  | 15%、12.5%、25% |

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称       | 2017 年 1-3 月 | 2016 年度 |
|--------------|--------------|---------|
| 本公司          | 15%          | 15%     |
| 东杰软件         | 15%          | 12.5%   |
| 北京海登赛思       | 15%          | 15%     |
| 除上述以外的其他纳税主体 | 25%          | 15%     |

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

(1) 公司于 2016 年 12 月 1 日，通过高新技术企业复审并取得编号为：GR201614000087 的高新技术企业证书，有效期为三年。公司 2016-2018 年度企业所得税按 15%的税率计缴。

(2) 子公司东杰软件为软件企业，符合财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）规定，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。东杰软件 2012 年度及 2013 年度免征企业所得税，2014 至 2016 年度按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。东杰软件于 2015 年 10 月 15 日取得编号为：GR201514000096 的高新技术企业证书，有效期为三年。公司 2017 年度企业所得税按 15%的税率计缴。

(3) 北京海登赛思公司于 2016 年 12 月 22 日取得编号为：GR201611005116 的高新技术企业证书，有效期为三年。公司 2016-2018 年度企业所得税按 15%的税率计缴。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《国家税务总局关于印发〈企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）〉的通知》（国税发〔2008〕116 号）等相关政策文件的规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150%税前摊销。公司报告期内享受研发费用加计扣除的税收优惠。

2. 增值税

根据国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国

发〔2011〕4号)以及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)规定,东杰软件销售其自行开发生产的软件产品,按17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

## 六、备考合并财务报表项目注释

说明:本备考合并财务报表附注的期初数指2017年1月1日财务报表数,期末数指2017年3月31日财务报表数,本期指2017年1月1日—2017年3月31日,上年指2016年度。

### (一) 备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数            | 期初数            |
|--------|----------------|----------------|
| 库存现金   | 171,922.86     | 86,726.87      |
| 银行存款   | 151,258,788.48 | 152,615,326.51 |
| 其他货币资金 | 68,925,428.48  | 48,033,915.97  |
| 合 计    | 220,356,139.82 | 200,735,969.35 |

##### (2) 其他说明

期末其他货币资金为保函保证金和银行承兑汇票保证金,其中保函保证金为2,741,618.75元,银行承兑汇票保证金为66,183,809.73元。

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数           |      |               | 期初数           |      |               |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|        | 账面余额          | 坏账准备 | 账面价值          | 账面余额          | 坏账准备 | 账面价值          |
| 银行承兑汇票 | 88,330,366.99 |      | 89,330,366.99 | 76,493,400.00 |      | 76,693,400.00 |
| 合 计    | 88,330,366.99 |      | 89,330,366.99 | 76,493,400.00 |      | 76,693,400.00 |

##### (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 | 48,099,400.00 |
| 小 计    | 48,099,400.00 |

## (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情况

| 项 目    | 期末终止<br>确认金额  | 期末未终止<br>确认金额 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 15,819,591.10 |               |
| 小 计    | 15,819,591.10 |               |

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 3. 应收账款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

| 种 类              | 期末数            |        |               |          |                |
|------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                  | 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  |                |        |               |          |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 306,807,333.62 | 100    | 56,525,345.88 | 18.42    | 250,281,987.74 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |                |        |               |          |                |
| 合 计              | 306,807,333.62 | 100    | 56,525,345.88 | 18.42    | 250,281,987.74 |

(续上表)

| 种 类              | 期初数            |        |               |          |                |
|------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                  | 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  |                |        |               |          |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 297,109,558.16 | 100    | 59,873,929.91 | 20.15    | 237,235,628.25 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |                |        |               |          |                |
| 合 计              | 297,109,558.16 | 100    | 59,873,929.91 | 20.15    | 237,235,628.25 |

## 2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账 龄   | 期末数            |               |          |
|-------|----------------|---------------|----------|
|       | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 144,967,280.44 | 7,248,364.02  | 5.00     |
| 1-2 年 | 77,998,747.11  | 7,799,874.71  | 10.00    |
| 2-3 年 | 53,428,482.77  | 16,028,544.83 | 30.00    |
| 3-4 年 | 8,256,543.53   | 4,128,271.77  | 50.00    |
| 4-5 年 | 4,179,946.09   | 3,343,956.87  | 80.00    |
| 5 年以上 | 17,976,333.68  | 17,976,333.68 | 100.00   |
| 小 计   | 306,807,333.62 | 56,525,345.88 | 18.42    |

(2) 本期计提坏账准备金额-3,348,584.03 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

| 单位名称               | 账面余额          | 占应收账款余额的比例 (%) | 坏账准备         |
|--------------------|---------------|----------------|--------------|
| 山西杏花村汾酒厂股份有限公司     | 31,074,000.00 | 10.13          | 3,107,400.00 |
| 凯悦汽车大部件制造（张家口）有限公司 | 20,060,852.61 | 6.54           | 1,003,042.63 |
| 华晨汽车集团控股有限公司       | 15,728,000.00 | 5.13           | 791,750.00   |
| 山西新能源汽车工业有限公司      | 15,686,556.45 | 5.11           | 1,394,914.12 |
| 甘肃宏达铝型材有限公司        | 13,932,000.00 | 4.54           | 1,393,200.00 |
| 小 计                | 96,481,409.06 | 31.45          | 7,690,306.75 |

#### 4. 预付款项

(1) 账龄分析

| 账 龄   | 期末数           |        |      |               | 期初数           |        |      |               |
|-------|---------------|--------|------|---------------|---------------|--------|------|---------------|
|       | 账面余额          | 比例 (%) | 坏账准备 | 账面价值          | 账面余额          | 比例 (%) | 坏账准备 | 账面价值          |
| 1 年以内 | 44,688,825.78 | 95.28  |      | 44,688,825.78 | 30,623,566.47 | 92.97  |      | 30,623,566.47 |
| 1-2 年 | 763,045.96    | 1.63   |      | 763,045.96    | 774,645.96    | 2.35   |      | 774,645.96    |
| 2-3 年 | 455,329.46    | 0.97   |      | 455,329.46    | 547,394.28    | 1.66   |      | 547,394.28    |
| 3 年以上 | 992,134.64    | 2.12   |      | 992,134.64    | 992,134.94    | 3.01   |      | 992,134.94    |
| 合 计   | 46,899,335.84 | 100.00 |      | 46,899,335.84 | 32,937,741.65 | 100.00 |      | 32,937,741.65 |

(2) 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称           | 账面余额          | 占预付款项余额的比例(%) |
|----------------|---------------|---------------|
| 苏州苏净安发空调有限公司   | 4,217,200.85  | 8.99          |
| 常州市创峰金属材料有限公司  | 2,506,492.94  | 5.34          |
| 迈赫机器人自动化股份有限公司 | 2,494,743.60  | 5.32          |
| 苏州西电产品销售有限公司   | 2,244,092.46  | 4.78          |
| 北京瑞科恒业喷涂技术有限公司 | 2,165,918.89  | 4.62          |
| 小 计            | 13,628,448.74 | 29.06         |

## 5. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

| 种 类              | 期末数           |        |              |         |               |
|------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                  | 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  |               |        |              |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 28,925,317.62 | 100.00 | 1,982,730.10 | 6.85    | 26,942,587.52 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |               |        |              |         |               |
| 合 计              | 28,925,317.62 | 100.00 | 1,982,730.10 | 6.85    | 26,942,587.52 |

(续上表)

| 种 类              | 期初数           |       |              |         |               |
|------------------|---------------|-------|--------------|---------|---------------|
|                  | 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  |               |       |              |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 33,019,135.13 | 100   | 2,131,396.96 | 6.46    | 30,887,738.17 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |               |       |              |         |               |
| 合 计              | 33,019,135.13 | 100   | 2,131,396.96 | 6.46    | 30,887,738.17 |

#### 2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄 | 期末数  |      |         |
|-----|------|------|---------|
|     | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |

|       |              |            |        |
|-------|--------------|------------|--------|
| 1 年以内 | 7,235,435.10 | 361,771.77 | 5.00   |
| 1-2 年 | 70,628.02    | 7,062.80   | 10.00  |
| 2-3 年 | 22,090.00    | 6,627.00   | 30.00  |
| 3-4 年 | 57,801.88    | 28,900.94  | 50.00  |
| 4-5 年 | 275,964.13   | 220,771.30 | 80.00  |
| 5 年以上 | 309,922.49   | 309,922.49 | 100.00 |
| 小 计   | 7,971,841.62 | 935,056.30 | 11.73  |

3) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称    | 期末数           |              |          |
|---------|---------------|--------------|----------|
|         | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 押金保证金组合 | 20,953,476.00 | 1,047,673.80 | 5.00     |
| 小 计     | 20,953,476.00 | 1,047,673.80 | 5.00     |

本期计提坏账准备-148,666.86 元。

(2) 其他应收款款项性质分类情况

| 款项性质  | 期末数           | 期初数           |
|-------|---------------|---------------|
| 押金保证金 | 20,953,476.00 | 22,340,580.00 |
| 备用金   | 7,281,779.48  | 4,148,208.93  |
| 其他    | 690,062.14    | 6,530,346.20  |
| 合 计   | 28,925,317.62 | 33,019,135.13 |

(3) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称            | 款项性质  | 账面余额         | 账龄    | 占其他应收款余额的比例 (%) | 坏账准备       | 是否为关联方 |
|-----------------|-------|--------------|-------|-----------------|------------|--------|
| 贵州吉利新能源汽车有限公司   | 履约保证金 | 5,300,000.00 | 1 年以内 | 18.33           | 265,000.00 | 否      |
| 内蒙古美洋洋食品有限公司    | 押金保证金 | 2,640,000.00 | 1 年以内 | 9.13            | 132,000.00 | 否      |
| 山西新能源汽车工业有限公司   | 押金保证金 | 100,000.00   | 1-2 年 | 7.29            | 105,500.00 | 否      |
|                 |       | 2,010,000.00 | 3-4 年 |                 |            |        |
| 铜陵市建设投资控股有限责任公司 | 押金保证金 | 1,470,000.00 | 1 年以内 | 5.08            | 73,500.00  | 否      |
| 北京中机运通机械贸       | 押金保证金 | 1,300,000.00 | 1 年以内 | 4.49            | 65,000.00  | 否      |

|         |  |               |  |       |            |  |
|---------|--|---------------|--|-------|------------|--|
| 易有限责任公司 |  |               |  |       |            |  |
| 小 计     |  | 12,820,000.00 |  | 44.32 | 641,000.00 |  |

## 6. 存货

### (1) 明细情况

| 项 目             | 期末数            |              |                |
|-----------------|----------------|--------------|----------------|
|                 | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 原材料             | 27,615,185.26  |              | 27,615,185.26  |
| 在产品             | 217,964,948.11 | 1,287,813.51 | 216,677,134.60 |
| 周转材料            | 301,806.68     |              | 301,806.68     |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 99,421,540.91  |              | 99,421,540.91  |
| 合 计             | 345,303,480.96 | 1,287,813.51 | 344,015,667.45 |

(续上表)

| 项 目             | 期初数            |              |                |
|-----------------|----------------|--------------|----------------|
|                 | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 原材料             | 30,296,009.21  |              | 30,296,009.21  |
| 在产品             | 261,209,351.35 | 3,255,034.53 | 257,954,316.82 |
| 周转材料            | 321,997.20     |              | 321,997.20     |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 69,600,574.81  |              | 69,600,574.81  |
| 合 计             | 361,427,932.57 | 3,255,034.53 | 358,172,898.04 |

### (2) 存货跌价准备

| 项 目 | 期初数          | 本期增加 |    | 本期减少         |    | 期末数          |
|-----|--------------|------|----|--------------|----|--------------|
|     |              | 计提   | 其他 | 转销           | 其他 |              |
| 在产品 | 3,255,034.53 |      |    | 1,967,221.02 |    | 1,287,813.51 |
| 小 计 | 3,255,034.53 |      |    | 1,967,221.02 |    | 1,287,813.51 |

### (3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

| 项 目     | 金 额            |
|---------|----------------|
| 累计已发生成本 | 201,903,508.18 |
| 累计已确认毛利 | 53,638,391.12  |

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| 减：预计损失          |                |
| 已办理结算的金额        | 156,120,358.39 |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 99,421,540.91  |

#### 7. 其他流动资产

| 项 目     | 期末数          | 期初数           |
|---------|--------------|---------------|
| 待抵扣进项税  | 4,802,097.28 | 3,196,099.55  |
| 预缴企业所得税 | 1,109,166.62 | 18,044.46     |
| 理财产品    |              | 65,000,000.00 |
| 合 计     | 5,911,263.90 | 68,214,144.01 |

#### 8. 固定资产

##### (1) 明细情况

| 项 目       | 房屋及建筑物         | 生产设备          | 运输工具          | 其他设备          | 合 计            |
|-----------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 账面原值      |                |               |               |               |                |
| 期初数       | 175,472,435.84 | 47,218,658.34 | 18,704,118.43 | 12,380,144.34 | 253,775,356.95 |
| 本期增加金额    |                | 338,341.86    | 1,349,231.26  | 63,446.31     | 1,751,019.43   |
| 1) 购置     |                | 338,341.86    | 1,349,231.26  | 63,446.31     | 1,751,019.43   |
| 2) 在建工程转入 |                |               |               |               |                |
| 本期减少金额    |                |               | 62,564.00     | 2,889.50      | 65,453.50      |
| 1) 处置或报废  |                |               | 62,564.00     | 2,889.50      | 65,453.50      |
| 期末数       | 175,472,435.84 | 47,557,000.20 | 19,990,785.69 | 12,440,701.15 | 255,460,922.88 |
| 累计折旧      |                |               |               |               |                |
| 期初数       | 22,148,645.80  | 22,672,177.33 | 7,291,872.17  | 5,024,972.21  | 57,137,667.51  |
| 本期增加金额    | 1,106,010.60   | 1,070,773.19  | 855,169.41    | 362,784.43    | 3,394,737.63   |
| 1) 计提     | 1,106,010.60   | 1,070,773.19  | 855,169.41    | 362,784.43    | 3,394,737.63   |
| 本期减少金额    |                |               | 2,971.17      | 731.84        | 3,703.01       |
| 1) 处置或报废  |                |               | 2,971.17      | 731.84        | 3,703.01       |

|          |                |               |               |              |                |
|----------|----------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 期末数      | 23,254,656.40  | 23,742,950.52 | 8,144,070.41  | 5,387,024.80 | 60,528,702.13  |
| 减值准备     |                |               |               |              |                |
| 期初数      |                |               |               |              |                |
| 本期增加金额   |                |               |               |              |                |
| 1) 计提    |                |               |               |              |                |
| 本期减少金额   |                |               |               |              |                |
| 1) 处置或报废 |                |               |               |              |                |
| 期末数      |                |               |               |              |                |
| 账面价值     |                |               |               |              |                |
| 期末账面价值   | 152,217,779.44 | 23,814,049.68 | 11,846,715.28 | 7,053,676.35 | 194,932,220.75 |
| 期初账面价值   | 153,323,790.04 | 24,546,481.01 | 11,412,246.26 | 7,355,172.13 | 196,637,689.44 |

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

| 项 目            | 账面价值          | 未办妥产权证书原因 |
|----------------|---------------|-----------|
| 常州海登赛思办公楼及生产车间 | 21,953,760.46 | 正在办理中     |
| 东杰母公司办公楼       | 14,554,748.27 | 正在办理中     |
| 小 计            | 36,508,508.73 |           |

9. 在建工程

(1) 明细情况

| 项 目                    | 期末数           |      |               | 期初数           |      |               |
|------------------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|                        | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 年产100台套工业自动化智能物流装备扩建项目 | 1,569,620.20  |      | 1,569,620.20  | 1,297,773.35  |      | 1,297,773.35  |
| 年产50座物流仓储成套设备扩建项目      | 72,654,310.13 |      | 72,654,310.13 | 57,564,221.00 |      | 57,564,221.00 |
| 研发中心建设项目               | 54,775.62     |      | 54,775.62     | 54,775.62     |      | 54,775.62     |
| 平面移动式立体停车库             | 887,105.74    |      | 887,105.74    | 887,105.74    |      | 887,105.74    |
| 八层升降横移立体停车库            | 174,253.21    |      | 174,253.21    | 173,169.36    |      | 173,169.36    |

|                    |               |  |               |               |  |               |
|--------------------|---------------|--|---------------|---------------|--|---------------|
| 智能装备及工业机器人新建项目(二期) | 256,143.98    |  | 256,143.98    |               |  |               |
| 高效节能汽车涂装线成套设备生产项目  | 907,635.79    |  | 907,635.79    |               |  |               |
| 合 计                | 76,503,844.67 |  | 76,503,844.67 | 59,977,045.07 |  | 59,977,045.07 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程名称                   | 预算数          | 期初数           | 本期增加          | 转入固定资产 | 期末数           |
|------------------------|--------------|---------------|---------------|--------|---------------|
| 年产100台套工业自动化智能物流装备扩建项目 | 12,525.00 万元 | 1,297,773.35  | 271,846.85    |        | 1,569,620.20  |
| 年产50座物流仓储成套设备扩建项目      | 12,987.00 万元 | 57,564,221.00 | 15,090,089.13 |        | 72,654,310.13 |
| 研发中心建设项目               | 6,500.00 万元  | 54,775.62     |               |        | 54,775.62     |
| 平面移动式立体停车库             | 200.00 万元    | 887,105.74    |               |        | 887,105.74    |
| 高效节能汽车涂装线成套设备生产项目      | 18,500.00 万  |               | 907,635.79    |        | 907,635.79    |
| 小 计                    |              | 59,803,875.71 | 16,269,571.77 |        | 76,073,447.48 |

(续上表)

| 工程名称                   | 工程累计投入占预算比例[注] | 工程进度  | 利息资本化累计金额 | 本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源    |
|------------------------|----------------|-------|-----------|-----------|-------------|---------|
| 年产100台套工业自动化智能物流装备扩建项目 | 68.37%         | 65%   |           |           |             | 募集资金及其他 |
| 年产50座物流仓储成套设备扩建项目      | 63.18%         | 60%   |           |           |             | 募集资金及其他 |
| 研发中心建设项目               | 5.45%          | 5%    |           |           |             | 募集资金及其他 |
| 平面移动式立体停车库             | 44.36%         | 44%   |           |           |             | 其他      |
| 高效节能汽车涂装线成套设备生产项目      | 0.49%          | 0.05% |           |           |             | 募集资金及其他 |
| 小 计                    |                |       |           |           |             |         |

注:截至2017年3月31日,年产100台套工业自动化智能物流装备扩建项目累计投入金额85,634,927.61

元，年产 50 座物流仓储成套设备扩建项目累计投入金额 82,052,480.37 元，研发中心建设项目累计投入金额 3,541,017.60 元。

#### 10. 无形资产

| 项 目    | 土地使用权          | 专利权           | 软件           | 合 计            |
|--------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 账面原值   |                |               |              |                |
| 期初数    | 62,882,601.52  | 18,376,113.98 | 1,733,885.70 | 82,992,601.20  |
| 本期增加金额 | 48,388,997.59  |               |              | 48,388,997.59  |
| 1) 购置  | 48,388,997.59  |               |              | 48,388,997.59  |
| 本期减少金额 |                |               |              |                |
| 1) 处置  |                |               |              |                |
| 期末数    | 111,271,599.11 | 18,376,113.98 | 1,733,885.70 | 131,381,598.79 |
| 累计摊销   |                |               |              |                |
| 期初数    | 6,574,466.10   | 1,884,891.19  | 1,053,038.30 | 9,512,395.59   |
| 本期增加金额 | 739,023.94     | 471,222.79    | 88,154.37    | 1,298,401.10   |
| 1) 计提  | 739,023.94     | 471,222.79    | 88,154.37    | 1,298,401.10   |
| 本期减少金额 |                |               |              |                |
| 1) 处置  |                |               |              |                |
| 期末数    | 7,313,490.04   | 2,356,113.98  | 1,141,192.67 | 10,810,796.69  |
| 减值准备   |                |               |              |                |
| 期初数    |                |               |              |                |
| 本期增加金额 |                |               |              |                |
| 1) 计提  |                |               |              |                |
| 本期减少金额 |                |               |              |                |
| 1) 处置  |                |               |              |                |
| 期末数    |                |               |              |                |
| 账面价值   |                |               |              |                |
| 期末账面价值 | 103,958,109.07 | 16,020,000.00 | 592,693.03   | 120,570,802.10 |
| 期初账面价值 | 56,308,135.42  | 16,491,222.79 | 680,847.40   | 73,480,205.61  |

## 11. 商誉

### (1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初数            | 本期企业合并形成 | 本期减少 | 期末数            |
|-----------------|----------------|----------|------|----------------|
| 常州海登赛思公司        | 434,955,578.34 |          |      | 434,955,578.34 |
| 合 计             | 434,955,578.34 |          |      | 434,955,578.34 |

### (2) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本备考合并财务报表以购买成本 5.00 亿元扣除重组方按交易完成后常州海登赛思公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值 65,044,421.66 元后的差额 434,955,578.34 元，确认为备考合并财务报表的商誉。

## 12. 长期待摊费用

| 项 目    | 期初数          | 本期增加       | 本期摊销       | 其他减少 | 期末数          |
|--------|--------------|------------|------------|------|--------------|
| 园林绿化   | 274,192.20   |            | 22,195.20  |      | 251,997.00   |
| 装修费    | 2,070,142.16 | 398,829.34 | 173,371.33 |      | 2,295,600.17 |
| 彩钢临时建筑 | 492,660.76   |            | 25,691.22  |      | 466,969.54   |
| 合 计    | 2,836,995.12 | 398,829.34 | 221,257.75 |      | 3,014,566.71 |

## 13. 递延所得税资产

### (1) 已确认的递延所得税资产

| 项 目    | 期末数           |               | 期初数            |               |
|--------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|        | 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       |
| 资产减值准备 | 57,813,159.39 | 8,718,982.15  | 63,115,631.11  | 9,547,648.23  |
| 可抵扣亏损  | 35,878,513.38 | 6,011,141.07  | 42,322,832.24  | 6,348,424.84  |
| 合 计    | 93,691,672.77 | 14,730,123.22 | 105,438,463.35 | 15,896,073.07 |

### (2) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 期末数          | 期初数          |
|----------|--------------|--------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 1,982,730.10 | 2,144,730.29 |

|       |              |              |
|-------|--------------|--------------|
| 可抵扣亏损 | 7,812,595.02 | 6,247,949.93 |
| 小 计   | 9,795,325.12 | 8,392,680.22 |

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份    | 期末数          | 期初数          |
|--------|--------------|--------------|
| 2020 年 | 1,052,257.32 | 1,052,257.32 |
| 2021 年 | 5,195,692.61 | 5,195,692.61 |
| 2022 年 | 1,564,645.09 |              |
| 小 计    | 7,812,595.02 | 6,247,949.93 |

#### 14. 其他非流动资产

| 项 目         | 期末数           | 期初数           |
|-------------|---------------|---------------|
| 预付土地款       | 3,516,399.00  | 51,902,566.40 |
| 预付工程、设备、装修款 | 9,612,271.15  | 11,354,281.32 |
| 合 计         | 13,128,670.15 | 63,256,847.72 |

#### 15. 短期借款

| 项 目  | 期末数 | 期初数        |
|------|-----|------------|
| 质押借款 |     | 100,000.00 |
| 合 计  |     | 100,000.00 |

#### 16. 应付票据

| 项 目    | 期末数            | 期初数           |
|--------|----------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 127,806,350.00 | 95,160,491.73 |
| 合 计    | 127,806,350.00 | 95,160,491.73 |

#### 17. 应付账款

##### (1) 明细情况

| 项 目  | 期末数            | 期初数            |
|------|----------------|----------------|
| 应付货款 | 109,594,692.05 | 117,835,288.58 |

|       |                |                |
|-------|----------------|----------------|
| 应付设备款 | 3,881,743.52   | 6,642,043.52   |
| 合 计   | 113,476,435.57 | 124,477,332.10 |

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

| 项 目          | 期末数          | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|--------------|-----------|
| 山东明佳科技有限公司   | 1,794,000.00 | 合同尾款      |
| 黄石市永辉机械有限公司  | 1,386,324.79 | 合同尾款      |
| 镇江市东升电气有限公司  | 1,508,795.90 | 合同尾款      |
| 重庆威仕机电设备有限公司 | 1,072,000.00 | 合同尾款      |
| 小 计          | 5,761,120.69 |           |

18. 预收款项

(1) 明细情况

| 项 目  | 期末数            | 期初数            |
|------|----------------|----------------|
| 预收货款 | 358,059,621.15 | 389,848,428.67 |
| 合 计  | 358,059,621.15 | 389,848,428.67 |

(2) 账龄 1 年以上重要的预收款项

| 项 目          | 期末数           | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|---------------|-----------|
| 浙江青年莲花汽车有限公司 | 12,622,974.36 | 合同未执行完    |
| 江铃重型汽车有限公司   | 3,414,000.00  | 合同未执行完    |
| 小 计          | 16,036,974.36 |           |

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

| 项 目          | 期初数           | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬         | 19,413,138.60 | 15,448,512.11 | 26,462,812.84 | 8,398,837.87 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 52,409.27     | 892,444.36    | 859,366.18    | 85,487.45    |
| 合 计          | 19,465,547.87 | 16,340,956.47 | 27,322,179.02 | 8,484,325.32 |

(2) 短期薪酬明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|-----|-----|------|------|-----|
|-----|-----|------|------|-----|

|             |               |               |               |              |
|-------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 15,848,262.83 | 13,125,985.81 | 24,131,910.96 | 4,842,337.68 |
| 职工福利费       |               | 1,357,904.91  | 1,357,904.91  |              |
| 社会保险费       | 69,522.09     | 398,458.84    | 404,261.05    | 63,719.88    |
| 其中：医疗保险费    | 65,597.28     | 337,958.39    | 344,460.95    | 59,094.72    |
| 工伤保险费       | 1,974.29      | 34,640.18     | 34,410.93     | 2,203.54     |
| 生育保险费       | 1,950.52      | 25,860.27     | 25,389.17     | 2,421.62     |
| 住房公积金       | 1,929.00      | 364,176.00    | 364,176.00    | 1,929.00     |
| 工会经费和职工教育经费 | 3,493,424.68  | 201,986.55    | 204,559.92    | 3,490,851.31 |
| 小 计         | 19,413,138.60 | 15,448,512.11 | 26,462,812.84 | 8,398,837.87 |

(3) 设定提存计划明细情况

| 项 目    | 期初数       | 本期增加       | 本期减少       | 期末数       |
|--------|-----------|------------|------------|-----------|
| 基本养老保险 | 50,017.74 | 851,233.96 | 827,101.24 | 74,150.46 |
| 失业保险费  | 2,391.53  | 41,210.40  | 32,264.94  | 11,336.99 |
| 小 计    | 52,409.27 | 892,444.36 | 859,366.18 | 85,487.45 |

20. 应交税费

| 项 目       | 期末数           | 期初数           |
|-----------|---------------|---------------|
| 增值税       | 25,475,052.63 | 18,828,362.14 |
| 企业所得税     | 4,478,571.30  | 3,136,285.23  |
| 代扣代缴个人所得税 | 234,109.45    | 279,952.09    |
| 城市维护建设税   | 810,336.50    | 126,757.77    |
| 房产税       | 260,864.01    |               |
| 土地使用税     | 53,574.24     |               |
| 教育费附加     | 359,699.04    | 62,636.48     |
| 地方教育附加    | 239,799.35    | 49,773.46     |
| 印花税       | 82,669.40     | 51,358.90     |
| 河道管理费     | 2,769.63      | 6,543.15      |
| 合 计       | 31,997,445.55 | 22,541,669.22 |

## 21. 其他应付款

### (1) 明细情况

| 项 目        | 期末数           | 期初数           |
|------------|---------------|---------------|
| 押金保证金      | 137,684.00    | 154,488.00    |
| 备用金        | 167,220.80    | 351,443.19    |
| 待付款        | 2,255,487.05  | 20,446,432.73 |
| 应付购房款      | 5,000,000.00  | 5,000,000.00  |
| 限制性股票回购义务款 | 42,714,000.00 | 42,714,000.00 |
| 其他         | 25,225.02     | 705,999.12    |
| 合 计        | 50,299,616.87 | 69,372,363.04 |

### (2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

| 项 目          | 期末数          | 未偿还或结转的原因  |
|--------------|--------------|------------|
| 江苏鹏辉印染机械有限公司 | 5,000,000.00 | 购房款，合同未执行完 |
| 小 计          | 5,000,000.00 |            |

## 22. 递延收益

### (1) 明细情况

| 项 目  | 期初数          | 本期增加 | 本期减少      | 期末数          | 形成原因  |
|------|--------------|------|-----------|--------------|-------|
| 政府补助 | 8,476,464.73 |      | 64,814.07 | 8,411,650.66 | 见其他说明 |
| 合 计  | 8,476,464.73 |      | 64,814.07 | 8,411,650.66 |       |

### (2) 政府补助明细情况

| 项 目                         | 期初数          | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入营业<br>外收入金额 | 其他变<br>动 | 期末数          | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------------------|--------------|--------------|-----------------|----------|--------------|-----------------|
| 年产 15000 米摩擦式物流输送系统高技术产业化项目 | 6,732,162.13 |              | 52,261.77       |          | 6,679,900.36 | 与资产相关           |
| 基于物联网的智能仓储配送系统货架生产线建设项目     | 1,744,302.60 |              | 12,552.30       |          | 1,731,750.30 | 与资产相关           |
| 小 计                         | 8,476,464.73 |              | 64,814.07       |          | 8,411,650.66 |                 |

### (3) 其他说明

1) 根据《关于下达 2009 年煤炭可持续发展基金基建支出预算(拨款)指标的通知》(晋财建〔2009〕234 号)、《关于下达 2009 年重点产业振兴和技术改造第三批扩大内需中央预

算内基建支出预算的通知》（并财建〔2010〕32号）、《关于下达2010年煤炭可持续发展基金基建支出预算(拨款)指标的通知》（晋财建〔2010〕359号、晋财建〔2010〕127号）、《关于下达2011年省补煤炭可持续发展基金安排的基建项目支出预算的通知》（并财建〔2011〕139号）、《关于下达2012年省补煤炭可持续发展基金安排的基建项目支出预算的通知》（并财建〔2012〕107号），公司共收到太原市财政局关于年产15000米摩擦式物流输送系统高技术产业化项目资金800.00万元，公司将其归类为与资产相关的政府补助，计入递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入损益，本期确认营业外收入52,261.77元。

2) 根据山西省发展和改革委员会、山西省经济和信息化委员会《关于转发〈国家发展改革委、工业和信息化部关于下达电子信息产业振兴和技术改造项目2011年第二批中央预算内投资计划的通知〉》（晋发改投资发〔2011〕1353号），公司共收到太原市财政局关于基于物联网的智能仓储配送系统货架生产线建设资金共200.00万元，公司将其归类为与资产相关的政府补助，计入递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入损益，本期确认营业外收入12,552.30元。

## 23. 归属于母公司所有者权益

### (1) 2016 年度

| 项 目       | 2016. 1. 1       | 增加            | 减少            | 2016. 12. 31     |
|-----------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 本次重组前权益   | 687,062,791.17   | 2,406,605.81  | 64,601,264.45 | 624,868,132.53   |
| 因本次重组权益变动 | 463,884,186.68   | 31,741,867.17 |               | 495,626,053.85   |
| 合 计       | 1,150,946,977.85 | 34,148,472.98 | 64,601,264.45 | 1,120,494,186.38 |

### (2) 2017 年 1-3 月

| 项 目       | 2017. 1. 1       | 增加            | 减少 | 2017. 3. 31      |
|-----------|------------------|---------------|----|------------------|
| 本次重组前权益   | 624,868,132.53   | 15,809,295.22 |    | 640,677,427.75   |
| 因本次重组权益变动 | 495,626,053.85   | 4,178,827.87  |    | 499,804,881.72   |
| 合 计       | 1,120,494,186.38 | 19,988,123.09 |    | 1,140,482,309.47 |

### (3) 重组前权益变动说明

#### 1) 2016 年度

① 2016 年本次重组前权益增加 2,406,605.81 元，系因股权激励事项增加资本公积 2,406,605.81 元。

② 2016 年本次重组前权益减少减少 64,601,264.45 元,包括:A. 2016 年度实现归属于母公司所有者的净利润-49,049,367.54 元,B. 分配股利 15,551,896.91 元。

2) 2017 年 1-3 月

2017 年度本次重组前权益增加 15,809,295.22 元,包括:A. 股份支付计入所有者权益的金额 802,201.94 元,B. 2017 年 1-3 月实现归属于母公司所有者的净利润 14,780,358.67 元,C. 专项储备计提未使用增加 226,734.61 元。

(4) 因本次重组权益变动说明

1) 2016 年度

2016 年因本次重组权益变动增加 31,741,867.17 元,包括:A. 海登赛思公司股东增资,所有者权益增加 6,000,000.00 元;B. 海登赛思公司子公司股东增资,所有者权益增加 3,800,000.00 元;C. 海登赛思公司 2017 年 1-3 月生产的存货评估增值,增加资本公积-其他资本公积 6,192,461.53 元;D. 海登赛思公司专项储备提取未使用完 261,463.15 元;E. 东杰智能公司和海登赛思公司内部销售存货抵销影响未分配利润-197,619.24 元;F. 海登赛思公司本期实现归属于母公司所有者的净利润 18,153,077.61 元,2017 年 3 月 31 日海登赛思公司净资产评估增值追溯调整补提折旧及摊销额 2,467,515.88 元,净影响所有者权益 15,685,561.73 元。

2) 2017 年 1-3 月

2017 年 1-3 月因本次重组权益变动增加 4,178,827.87 元,包括:A. 海登赛思公司 2017 年 1-3 月生产的存货评估增值,增加资本公积-其他资本公积 1,776,725.67 元;B. 东杰智能公司和海登赛思公司抵销应收账款,调减应收账款坏账准备 2,942.31 元,调减递延所得税资产 441.35 元,净影响所有者权益 2,500.96 元;C. 海登赛思公司专项储备提取未使用完 130,859.20 元;D. 海登赛思公司本期实现归属于母公司所有者的净利润 2,891,731.08 元,2017 年 3 月 31 日海登赛思公司净资产评估增值追溯调整补提折旧及摊销额 622,989.04 元,净影响所有者权益 2,268,742.04 元。

(5) 2016 年期初数的说明

备考合并财务报表归属于母公司所有者权益 2016 年期初数较 2016 年度法定财务报表期初数增加 463,884,186.68 元,该差异为本次模拟合并增加海登赛思公司在 2016 年年初的可辨认净资产公允价值 28,928,608.34 元及合并形成商誉金额 434,955,578.34 元。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

| 项 目    | 2017 年 1-3 月   |                | 2016 年度        |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务收入 | 186,624,429.92 | 145,517,970.79 | 414,913,447.62 | 338,746,273.09 |
| 其他业务收入 | 721,002.56     | 301,806.09     | 1,615,397.42   | 1,266,857.95   |
| 合 计    | 187,345,432.48 | 145,819,776.88 | 416,528,845.04 | 340,013,131.04 |

2. 税金及附加

| 项 目       | 2017 年 1-3 月 | 2016 年度      |
|-----------|--------------|--------------|
| 营业税       |              | 155,905.14   |
| 城市维护建设税   | 927,395.52   | 1,449,315.38 |
| 教育费附加     | 689,139.13   | 1,063,456.43 |
| 印花税[注]    | 170,075.70   | 171,083.43   |
| 房产税[注]    | 274,429.59   | 1,080,942.41 |
| 土地使用税[注]  | 127,439.08   | 515,982.42   |
| 河道工程维护管理费 | 15,389.58    | 150,027.37   |
| 其他        | 846.20       |              |
| 合 计       | 2,204,714.80 | 4,586,712.58 |

[注]:根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于<增值税会计处理规定>有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月房产税、土地使用税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

| 项 目    | 2017 年 1-3 月 | 2016 年度       |
|--------|--------------|---------------|
| 差旅费    | 572,082.19   | 3,171,227.28  |
| 招标服务费  | 53,945.42    | 808,290.38    |
| 职工薪酬   | 500,557.11   | 3,795,870.50  |
| 售后服务费  | 6,319,188.54 | 15,552,854.41 |
| 办公费及其他 | 416,304.52   | 1,857,733.19  |

|       |              |               |
|-------|--------------|---------------|
| 业务招待费 | 215,690.69   | 455,376.64    |
| 合 计   | 8,077,768.47 | 25,641,352.40 |

#### 4. 管理费用

| 项 目       | 2017 年 1-3 月  | 2016 年度       |
|-----------|---------------|---------------|
| 办公、通讯费    | 492,798.02    | 3,286,092.35  |
| 业务招待费     | 496,962.19    | 3,027,644.12  |
| 交通、差旅、车辆费 | 793,948.54    | 3,238,444.19  |
| 中介费用      | 200,596.44    | 1,422,591.80  |
| 水电费       | 237,135.45    | 814,634.92    |
| 职工薪酬      | 4,791,127.64  | 23,104,411.20 |
| 研究开发费用    | 3,936,407.99  | 28,605,371.39 |
| 税费[注]     |               | 1,333,990.82  |
| 折旧及摊销     | 2,970,702.33  | 9,975,376.92  |
| 股份支付      | 802,201.94    | 2,406,605.81  |
| 其他费用      | 1,223,867.49  | 4,914,106.96  |
| 合 计       | 15,945,748.03 | 82,129,270.48 |

[注]:详见本备考财务报表附注六（二）2.税金及附加之说明。

#### 5. 财务费用

| 项 目    | 2017 年 1-3 月 | 2016 年度      |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出   | 369,571.15   | 1,524,941.27 |
| 减：利息收入 | 401,547.61   | 3,638,623.04 |
| 汇兑损失   | -53,813.61   | 913,468.25   |
| 手续费及其他 | 653,613.73   | 1,475,775.98 |
| 合 计    | 567,823.66   | 275,562.46   |

#### 6. 资产减值损失

| 项 目 | 2017 年 1-3 月 | 2016 年度 |
|-----|--------------|---------|
|-----|--------------|---------|

|        |               |               |
|--------|---------------|---------------|
| 坏账损失   | -3,497,250.89 | 14,779,060.64 |
| 存货跌价损失 |               | 3,255,034.53  |
| 合 计    | -3,497,250.89 | 18,034,095.17 |

#### 7. 投资收益

| 项 目                | 2017 年 1-3 月 | 2016 年度    |
|--------------------|--------------|------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益[注] |              | 78,512.73  |
| 购买理财产品取得的投资收益      | 1,008,706.85 | 425,255.78 |
| 合 计                | 1,008,706.85 | 503,768.51 |

[注]：处置天津东杰长期股权投资产生的投资收益

#### 8. 营业外收入

##### (1) 明细情况

| 项 目         | 2017 年 1-3 月 | 2016 年度       |
|-------------|--------------|---------------|
| 非流动资产处置利得合计 | 4,145.03     | 209,349.35    |
| 其中：固定资产处置利得 | 4,145.03     | 209,349.35    |
| 政府补助        | 508,048.67   | 13,850,433.92 |
| 其他          | 8,500.00     | 202,902.26    |
| 合 计         | 520,693.70   | 14,262,685.53 |

##### (2) 政府补助明细

| 补助项目                            | 2017 年 1-3 月 | 2016 年度      | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|---------------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 年产 15000 米摩擦式物流输送系统<br>高技术产业化项目 | 52,261.77    | 209,047.08   | 与资产相关           |
| 增值税即征即退                         | 438,234.60   | 2,398,107.83 | 与收益相关           |
| 基于物联网的智能仓储配送系统货<br>架生产线建设项目     | 12,552.30    | 50,209.20    | 与资产相关           |
| 财政局专利资助                         |              | 15,900.00    | 与收益相关           |
| 太原不锈钢产业园区拨付的创业板<br>挂牌奖励         |              | 3,000,000.00 | 与收益相关           |
| 草坪区安全生产考核奖励                     |              | 30,000.00    | 与收益相关           |

|                                         |            |               |       |
|-----------------------------------------|------------|---------------|-------|
| 太原不锈钢产业园区拨付的重大关键性、具有引领示范作用的新兴产业项目落地补助资金 |            | 8,000,000.00  | 与收益相关 |
| 园林绿化局以奖代补资金                             |            | 47,169.81     | 与收益相关 |
| 高新技术奖励                                  |            | 100,000.00    | 与收益相关 |
| 安全奖                                     | 5,000.00   |               | 与收益相关 |
| 小 计                                     | 508,048.67 | 13,850,433.92 |       |

#### 9. 营业外支出

| 项 目         | 2017 年 1-3 月 | 2016 年度    |
|-------------|--------------|------------|
| 非流动资产处置损失合计 | 110.66       | 104,908.39 |
| 其中：固定资产处置损失 | 110.66       | 104,908.39 |
| 滞纳金及其他      |              | 46,224.88  |
| 合 计         | 110.66       | 151,133.27 |

#### 10. 所得税费用

##### (1) 明细情况

| 项 目     | 2017 年 1-3 月 | 2016 年度       |
|---------|--------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 1,764,659.39 | 3,538,111.43  |
| 递延所得税费用 | 1,165,949.85 | -8,894,114.80 |
| 合 计     | 2,930,609.24 | -5,356,003.37 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                   | 2017 年 1-3 月  | 2016 年度        |
|-----------------------|---------------|----------------|
| 利润总额                  | 19,756,141.42 | -39,535,958.32 |
| 按母公司税率计算的所得税费用        | 2,963,421.21  | -5,930,393.75  |
| 子公司适用不同税率的影响          | -169,310.82   | -505,990.26    |
| 调整以前期间所得税的影响          |               | 3,849.72       |
| 加计扣除费用的影响             | -204,811.11   | -1,488,914.08  |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响      | 190,293.32    | 992,216.69     |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 | 151,016.64    | 1,573,228.31   |

|           |              |               |
|-----------|--------------|---------------|
| 或可抵扣亏损的影响 |              |               |
| 所得税费用     | 2,930,609.24 | -5,356,003.37 |

(三) 其他

1. 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 | 68,925,428.48  | 银行汇票/保函保保证金 |
| 应收票据 | 48,099,400.00  | 银行质押        |
| 固定资产 | 40,150,221.12  | 银行授信抵押      |
| 无形资产 | 16,282,601.73  | 银行授信抵押      |
| 合 计  | 173,457,651.33 |             |

2. 外币货币性项目

| 项 目   | 期末外币余额     | 折算汇率   | 期末折算成人民币余额   |
|-------|------------|--------|--------------|
| 货币资金  |            |        | 2,019,586.80 |
| 其中：欧元 | 273,950.00 | 7.3721 | 2,019,586.80 |
| 应收账款  |            |        | 6,075,334.12 |
| 其中：欧元 | 824,098.17 | 7.3721 | 6,075,334.12 |

## 七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 合并范围增加

| 公司名称                         | 股权取得方式 | 股权取得时点     | 出资额（万元） | 出资比例   |
|------------------------------|--------|------------|---------|--------|
| 云南东杰智能停车服务有限公司<br>(以下简称云南东杰) | 新设子公司  | 2016年5月16日 |         |        |
| 天津东杰                         | 新设子公司  | 2016年3月21日 | 70.00   | 70.00% |

2. 合并范围减少

| 公司名称 | 股权处置方式 | 股权处置时点     | 处置日净资产 | 期初至处置日<br>净利润 |
|------|--------|------------|--------|---------------|
| 云南东杰 | 股权转让   | 2016年6月17日 |        |               |

|      |      |                |            |            |
|------|------|----------------|------------|------------|
| 天津东杰 | 股权转让 | 2016 年 7 月 6 日 | 621,487.27 | -78,512.73 |
|------|------|----------------|------------|------------|

### 3. 其他说明

(1) 云南东杰于 2016 年 5 月 16 日在云南省昆明市盘龙区市场监督管理局注册设立, 注册资本 1,000.00 万元, 由本公司认缴注册资本 700.00 万元, 持股比例为 70%。云南东杰仅在工商登记注册成本, 公司及其他股东尚未实际出资, 云南东杰尚未开展实质性经营活动。2016 年 6 月 17 日, 公司与公司实际控制人姚卜文签订股权转让协议, 将公司持有的云南东杰 70% 股权以 0 元转让给姚卜文。

(2) 天津东杰于 2016 年 3 月 21 日在天津市河东区市场和质量技术监督局注册设立, 注册资本 5,000.00 万元, 由本公司认缴注册资本 3,500.00 万元, 持股比例为 70%。2016 年 4 月 9 日, 公司出资 70.00 万元, 其他股东尚未缴纳出资, 天津东杰尚未开始经营。2016 年 6 月 17 日, 公司与公司实际控制人姚卜文签订股权转让协议, 将公司持有的天津东杰 70% 股权以 70.00 万元转让给姚卜文, 2016 年 7 月 6 日公司已收到股权转让款。

### (二) 被重组方合并范围的变更

#### 1. 报告期发生的同一控制下企业合并

##### (1) 基本情况

| 被合并方名称           | 企业合并中取得的权益比例 | 构成同一控制下企业合并的依据 | 合并日             | 合并日的确定依据                     |
|------------------|--------------|----------------|-----------------|------------------------------|
| (1) 2017 年 1-3 月 |              |                |                 |                              |
| 北京海登赛思公司         | 100.00%      | 同受梁燕生最终控制      | 2017 年 3 月 31 日 | 已签订收购协议, 股权转让款已支付, 工商变更登记已完成 |

(续上表)

| 被合并方名称           | 合并当期期初至合并日被合并方的收入 | 合并当期期初至合并日被合并方的净利润 | 2016 年被合并方的收入  | 2016 年被合并方的净利润 |
|------------------|-------------------|--------------------|----------------|----------------|
| (1) 2017 年 1-3 月 |                   |                    |                |                |
| 北京海登赛思公司         | 29,685,046.25     | 3,479,844.28       | 191,785,764.29 | 19,177,806.63  |

(2) 2017 年 3 月 13 日公司和梁燕生、赵薇、田迪、祝威、杜大成签订股权转让协议, 公司受让梁燕生等持有的北京海登赛思公司 100% 股权, 支付对价为 22,000,000.00 元。由于常州海登赛思公司和北京海登赛思公司同受梁燕生最终控制且该项控制非暂时的, 故该项合并为同一控制下企业合并。常州海登赛思公司已于 2017 年 3 月末支付股权转让款和完成工商变更登记, 并办理了相应的财产权交接手续, 故自 2017 年 3 月末起将其纳入合并财务

报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。

## 2. 合并成本

| 项 目  | 2017 年 1-3 月  |
|------|---------------|
|      | 北京海登赛思公司      |
| 合并成本 |               |
| 现金   | 22,000,000.00 |

## 3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

| 项 目      | 2017 年 3 月 31 日 |                |
|----------|-----------------|----------------|
|          | 北京海登赛思公司        |                |
|          | 合并日             | 2016 年末        |
| 资产       | 147,262,391.37  | 139,156,960.86 |
| 货币资金     | 2,593,162.97    | 1,694,103.02   |
| 应收票据     | 5,000,000.00    | 200,000.00     |
| 应收账款     | 19,057,809.98   | 23,214,367.74  |
| 预付款项     | 2,714,415.90    | 26,498,589.69  |
| 其他应收款    | 213,330.58      | 235,001.79     |
| 存货       | 117,324,961.67  | 86,907,615.92  |
| 其他流动资产   |                 |                |
| 固定资产     | 208,253.88      | 224,011.38     |
| 递延所得税资产  | 150,456.39      | 183,271.32     |
| 负债       | 121,034,979.70  | 116,409,393.47 |
| 短期借款     |                 | 100,000.00     |
| 应付账款     | 60,121,360.97   | 41,802,656.22  |
| 预收款项     | 38,324,929.63   | 36,012,008.04  |
| 应付职工薪酬   | 22,206.15       | 4,055,090.60   |
| 应交税费     | 18,981,071.08   | 15,708,922.26  |
| 其他应付款    | 3,585,411.87    | 18,730,716.35  |
| 净资产      | 26,227,411.67   | 22,747,567.39  |
| 减：少数股东权益 |                 |                |

|        |               |               |
|--------|---------------|---------------|
| 取得的净资产 | 26,227,411.67 | 22,747,567.39 |
|--------|---------------|---------------|

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 重组方

#### 1. 在重要子公司中的权益

##### (1) 重要子公司的构成

| 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    |           |
| 东杰有限  | 山西    | 太原  | 制造业  | 100.00  |       | 同一控制下企业合并 |
| 机电安装  | 山西    | 太原  | 制造业  | 100.00  |       | 设立        |
| 东杰软件  | 山西    | 太原  | 制造业  | 100.00  |       | 设立        |
| 上海东兹杰 | 上海    | 上海  | 制造业  | 70.00   |       | 设立        |
| 深圳软件  | 广东    | 深圳  | 制造业  |         | 70.00 | 设立        |

##### (2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 | 报告期归属于少数股东的损益 |             |
|-------|----------|---------------|-------------|
|       |          | 2017年1-3月     | 2016年度      |
| 上海东兹杰 | 30%      | -34,800.52    | 45,177.99   |
| 深圳软件  | 30%      | -191,436.97   | -663,707.89 |

(续上表)

| 子公司名称 | 报告期向少数股东宣告分派的股利 |        | 期末少数股东权益余额   |
|-------|-----------------|--------|--------------|
|       | 2017年1-3月       | 2016年度 |              |
| 上海东兹杰 |                 |        | 1,510,377.47 |
| 深圳软件  |                 |        | 44,855.14    |

##### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

#### 1) 资产和负债情况

货币单位：人民币万元

| 子公司名称 | 期末数      |       |          |        |       |        |
|-------|----------|-------|----------|--------|-------|--------|
|       | 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   |
| 上海东兹杰 | 1,191.06 | 8.35  | 1,199.41 | 695.90 |       | 695.90 |
| 深圳软件  | 149.33   | 10.38 | 159.71   | 144.75 |       | 144.75 |

(续上表)

| 子公司<br>名称 | 期初数      |       |          |          |       |          |
|-----------|----------|-------|----------|----------|-------|----------|
|           | 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     |
| 上海东兹杰     | 1,658.70 | 13.56 | 1,672.26 | 1,157.20 |       | 1,157.20 |
| 深圳软件      | 211.82   | 10.96 | 222.78   | 144.02   |       | 144.02   |

## 2) 损益情况

货币单位：人民币万元

| 子公司<br>名称 | 2017 年 1-3 月 |        |            | 2016 年度  |         |         |
|-----------|--------------|--------|------------|----------|---------|---------|
|           | 营业收入         | 净利润    | 综合收益<br>总额 | 营业收入     | 净利润     | 综合收益总额  |
| 上海东兹杰     | 721.92       | -11.54 | -11.54     | 1,509.40 | 15.06   | 15.06   |
| 深圳软件      | 8.55         | -63.81 | -63.81     | 74.21    | -221.24 | -221.24 |

## (二) 被重组方

### 在重要子公司中的权益

| 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 |           |
| 北京海登赛思 | 北京    | 北京  | 装备制造 | 100     |    | 同一控制下企业合并 |

北京海登赛思属装备制造行业。经营范围：专业承包；工程勘察、设计；技术推广服务；软件开发；销售机械设备；维修建筑工程机械设备。（领取本执照后，应到住房城乡建设部、市住房城乡建设委、区县住房城乡建设委、市规划委取得行政许可。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。）

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种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。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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项、应收票据

本公司定期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，本公司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，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2017 年 3 月 31 日，本公司应收账款的 31.45%(2016 年 12 月 31 日：26.65%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

3. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系押金、保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

| 项 目  | 期末数           |        |       |       |               |
|------|---------------|--------|-------|-------|---------------|
|      | 未逾期未减值        | 已逾期未减值 |       |       | 合 计           |
|      |               | 1 年以内  | 1-2 年 | 2 年以上 |               |
| 应收票据 | 88,330,366.99 |        |       |       | 88,330,366.99 |
| 小 计  | 88,330,366.99 |        |       |       | 88,330,366.99 |

(续上表)

| 项 目  | 期初数           |        |       |       |               |
|------|---------------|--------|-------|-------|---------------|
|      | 未逾期未减值        | 已逾期未减值 |       |       | 合 计           |
|      |               | 1 年以内  | 1-2 年 | 2 年以上 |               |
| 应收票据 | 76,493,400.00 |        |       |       | 76,493,400.00 |
| 小 计  | 76,493,400.00 |        |       |       | 76,493,400.00 |

(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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资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以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

| 项 目   | 期末数            |                |                |       |       |
|-------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|
|       | 账面价值           | 未折现合同金额        | 1 年以内          | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 应付票据  | 127,806,350.00 | 127,806,350.00 | 127,806,350.00 |       |       |
| 应付账款  | 113,476,435.57 | 113,476,435.57 | 113,476,435.57 |       |       |
| 其他应付款 | 50,299,616.87  | 50,299,616.87  | 50,299,616.87  |       |       |
| 小 计   | 291,582,402.44 | 291,582,402.44 | 291,582,402.44 |       |       |

(续上表)

| 项 目   | 期初数            |                |                |       |       |
|-------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|
|       | 账面价值           | 未折现合同金额        | 1 年以内          | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 银行借款  | 100,000.00     | 100,664.58     | 100,664.58     |       |       |
| 应付票据  | 95,160,491.73  | 95,160,491.73  | 95,160,491.73  |       |       |
| 应付账款  | 124,477,332.10 | 124,477,332.10 | 124,477,332.10 |       |       |
| 其他应付款 | 69,372,363.04  | 69,372,363.04  | 69,372,363.04  |       |       |
| 小 计   | 289,110,186.87 | 289,110,851.45 | 289,110,851.45 |       |       |

### (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。本期末公司无借款，故无重大利率风险。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产

和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 重组方关联方情况关联方情况

1. 本公司的实际控制人为姚卜文、姚长杰(姚卜文之子)。
2. 本公司子公司情况详见本备考财务报表附注在其他主体中的权益之说明。
3. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称            | 其他关联方与本公司关系              |
|--------------------|--------------------------|
| 太原东杰车库运营有限公司       | 实际控制人控制的企业               |
| 山西振东制药股份有限公司       | 本公司监事关系密切的家庭成员控制的企业      |
| 山西振东泰盛制药有限公司       | 本公司监事关系密切的家庭成员控制的企业      |
| 山西振东医药有限公司         | 本公司监事关系密切的家庭成员控制的企业      |
| 太原俊亭投资管理部(有限合伙)    | 本公司股东、本公司董事担任执行事务合伙人的企业  |
| 太原祥山投资管理部(有限合伙)    | 本公司股东、本公司董事担任执行事务合伙人的企业  |
| 贾俊亭                | 本公司董事兼总经理                |
| 李祥山                | 本公司董事兼副总经理               |
| 张芳琴                | 姚卜文之妻                    |
| 上海时漫投资管理合伙企业(有限合伙) | 子公司少数股东、公司高管担任执行事务合伙人的企业 |

### (二) 关联交易情况

#### 1. 出售商品和提供劳务的关联交易

| 关联方          | 关联交易内容    | 本期数           | 上年数          |
|--------------|-----------|---------------|--------------|
| 太原东杰车库运营有限公司 | 机械式立体停车系统 | 17,803,913.94 | 6,104,273.51 |

#### 2. 公司出租情况

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收入 | 上年确认的租赁收入 |
|-------|--------|-----------|-----------|
|       |        |           |           |

|                    |    |  |           |
|--------------------|----|--|-----------|
| 太原俊亭投资管理部(有限合伙)    | 房屋 |  | 4,761.90  |
| 太原祥山投资管理部(有限合伙)    | 房屋 |  | 4,761.90  |
| 太原东杰车库运营有限公司       | 房屋 |  | 4,761.90  |
| 上海时漫投资管理合伙企业（有限合伙） | 房屋 |  | 12,775.00 |

因公司关联方租赁金额较小，在每年的三季度确认并实际收取时一次性确认其他业务收入。2017年1-3月无收取租金事项。

### 3. 关联方资产转让情况

| 关联方 | 关联交易内容   | 本期数 | 上年数        |
|-----|----------|-----|------------|
| 姚卜文 | 天津东杰股权转让 |     | 700,000.00 |
| 姚卜文 | 云南东杰股权转让 |     |            |

关联方资产转让情况详见本备考财务报表附注七之说明。

### 4. 关键管理人员薪酬

| 项 目      | 本期数        | 上年同期数        |
|----------|------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 588,900.86 | 3,584,328.09 |

## （三）关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方          | 期末数           |            | 期初数          |            |
|------|--------------|---------------|------------|--------------|------------|
|      |              | 账面余额          | 坏账准备       | 账面余额         | 坏账准备       |
| 应收账款 | 山西振东泰盛制药有限公司 | 12,815.20     | 6,407.60   | 12,815.20    | 6,407.60   |
| 应收账款 | 太原东杰车库运营有限公司 | 12,735,663.93 | 636,783.20 | 2,858,000.00 | 142,900.00 |
| 小 计  |              | 12,748,479.13 | 643,190.80 | 2,870,815.20 | 149,307.60 |

### 2. 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方          | 期末数           | 期初数           |
|------|--------------|---------------|---------------|
| 预收款项 | 太原东杰车库运营有限公司 | 20,462,211.79 | 27,636,000.00 |
| 小 计  |              | 20,462,211.79 | 27,636,000.00 |

## （四）被重组方关联方及交易情况

### 1. 常州海登赛思公司的实际控制人情况

常州海登赛思公司的实际控制人为梁燕生先生，其直接持有常州海登赛思公司 86.37% 的股份。

### 2. 常州海登赛思公司的子公司情况详见本备考财务报表附注在其他主体中的权益之说

明。

### 3. 常州海登赛思公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称        | 其他关联方与常州海登赛思关系  |
|----------------|-----------------|
| 北京海登赛思涂装设备有限公司 | 实际控制人梁燕生控制的公司   |
| 赵薇             | 实际控制人梁燕生妻子      |
| 田迪             | 公司股东            |
| 祝威             | 公司股东            |
| 杜大成            | 公司股东            |
| 寇承伟            | 公司股东            |
| 梁春生            | 公司股东、实际控制人梁燕生弟弟 |
| 梁岭生            | 实际控制人梁燕生弟弟      |

### 4. 关联租赁情况

#### 公司承租情况

| 出租方名称          | 租赁资产种类 | 2017年1-3月确认的租赁费 | 2016年度确认的租赁费 |
|----------------|--------|-----------------|--------------|
| 梁燕生            | 写字楼    | 187,500.00      | 750,000.00   |
| 北京海登赛思涂装设备有限公司 | 汽车     | 112,500.00      | 450,000.00   |

### 5. 关联方资金拆借

| 关联方            | 时间        | 拆入金额          | 计提利息       | 还款额           | 期末余额          |
|----------------|-----------|---------------|------------|---------------|---------------|
| 拆入             |           |               |            |               |               |
| 梁燕生            | 2016年度    | 11,895,069.90 | 206,857.40 | 11,493,502.15 | 608,425.15    |
|                | 2017年1-3月 |               |            | 608,425.15    |               |
| 北京海登赛思涂装设备有限公司 | 2016年度    | 23,950,000.00 | 668,446.03 | 31,749,248.24 | 12,270,559.93 |
|                | 2017年1-3月 | 10,050,000.00 | 166,015.07 | 22,486,575.00 |               |

### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

| 关联方              | 关联交易内容     | 2017年1-3月     | 2016年度 |
|------------------|------------|---------------|--------|
| 梁燕生、赵薇、田迪、祝威、杜大成 | 北京海登赛思公司股权 | 22,000,000.00 |        |

资产转让情况详见本备考财务报表附注七(二) 被重组方合并范围的变更之说明。

### 7. 应收关联方款项

| 项目名称  | 关联方            | 2017. 3. 31 |          | 2016. 12. 31 |            |
|-------|----------------|-------------|----------|--------------|------------|
|       |                | 账面余额        | 坏账准备     | 账面余额         | 坏账准备       |
| 其他应收款 |                |             |          |              |            |
|       | 北京海登赛思涂装设备有限公司 |             |          | 6,058,702.66 | 302,935.13 |
|       | 梁燕生            | 24,444.75   | 1,222.24 |              |            |
|       | 寇承伟            | 12,986.00   | 649.30   |              |            |
|       | 梁岭生            |             |          | 2,000.00     | 100.00     |
|       | 祝威             | 11,541.60   | 577.08   | 13,229.10    | 661.46     |
| 小 计   |                | 48,972.35   | 2,448.62 | 6,073,931.76 | 303,696.59 |

#### 8. 应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方            | 2017. 3. 31 | 2016. 12. 31  |
|-------|----------------|-------------|---------------|
| 其他应付款 |                |             |               |
|       | 北京海登赛思涂装设备有限公司 |             | 18,329,262.59 |
|       | 梁燕生            | 187,500.00  | 608,425.15    |
| 小 计   |                | 187,500.00  | 18,937,687.74 |

### 十一、股份支付

#### (一) 股份支付总体情况

##### 1. 明细情况

| 项 目                           | 2017 年 1-3 月                                               | 2016 年度                                                    |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额               |                                                            | 2,800,000.00 份                                             |
| 公司本期行权的各项权益工具总额               | 不适用                                                        | 不适用                                                        |
| 公司本期失效的各项权益工具总额               | 不适用                                                        | 不适用                                                        |
| 公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限   | 不适用                                                        | 不适用                                                        |
| 公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 | 限制性股票行权价格: 16.95 元; 履行期限: 2016 年 3 月 15 日至 2019 年 3 月 15 日 | 限制性股票行权价格: 16.95 元; 履行期限: 2016 年 3 月 15 日至 2019 年 3 月 15 日 |

##### 2. 其他说明

(1) 公司第五届董事会第十八次会议决议于 2016 年 3 月 15 日审议通过了《关于向激励

对象授予限制性股票的议案》，确定 2016 年 3 月 15 日为授予日，向激励对象授予限制性股票。

限制性股票的授予情况：

限制性股票的授予日：2016 年 3 月 15 日；

本次限制性股票的行权价格：16.95 元；

本次限制性股票的激励对象及激励对象获授数量：

根据公司限制性股票激励计划规定，首次授予限制性股票的激励对象共 14 名，授予限制性股票 252.00 万份，预留的限制性股票数量为 28.00 万份。具体情况如下表：

| 姓名                       | 职务         | 获授权益工具数量<br>(万股) | 占本计划拟授予权益<br>总数的比例 | 占本计划开始时总股<br>本的比例 |
|--------------------------|------------|------------------|--------------------|-------------------|
| 李祥山                      | 副董事长、副总经理  | 77.00            | 27.50%             | 0.5545%           |
| 张新海                      | 董事会秘书、副总经理 | 50.00            | 17.86%             | 0.3601%           |
| 武同铭                      | 财务总监       | 50.00            | 17.86%             | 0.3601%           |
| 贾俊亭                      | 董事、总经理     | 10.00            | 3.57%              | 0.0720%           |
| 朱忠义                      | 副总经理       | 10.00            | 3.57%              | 0.0720%           |
| 其他管理人员、核心技术(业务)人员<br>9 人 |            | 55.00            | 19.64%             | 0.3961%           |
| 预留人员                     |            | 28.00            | 10.00%             | 0.2016%           |
| 合 计                      |            | 280.00           | 100.00%            | 2.0164%           |

公司预留限制性股票的授予须在每次授予前召开董事会，确定本次授予的限制性股票数量、激励对象名单、授予价格等相关事宜，经公司监事会核实后，在指定网站按要求及时准确披露相关信息。

(2) 根据上述股权激励方案，公司向核心和骨干管理人员发行限制性股票 2,520,000 股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 16.95 元。本次股本变动业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2016 年 3 月 24 日出具了《验资报告》（天健验〔2016〕2-10 号）。

(3) 上述股权激励事项的实施使 2016 年度股本增加 2,520,000.00 元，资本公积（股本溢价）增加 40,194,000.00 元，库存股增加 42,714,000.00 元，其他应付款增加 42,714,000.00 元。

(4) 根据企业会计准则中关于公允价值确定的相关规定，选择适当的估值模型对股票期权与限制性股票的公允价值进行计算，并根据限制性股票的数量与最佳预计可授予的期权的

公允价值在等待期内的资产负债表日进行分期确认。因授予期权和限制性股票累计增加资本公积（其他资本公积）3,208,807.75 元（其中：2017 年 1-3 月：802,201.94 元；2016 年度：2,406,605.81 元）。

## （二）以权益结算的股份支付情况

| 项 目                   | 2017 年 1-3 月                                                                       | 2016 年度      |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 限制性股票：以激励对象获授的限制性股票理论值与根据布莱克-斯科尔斯定价模型估算的激励对象在授予日确定的未来解锁期取得理性预期收益所需要支付的锁定成本之间的差额确定。 |              |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 不适用                                                                                | 不适用          |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | 不适用                                                                                | 不适用          |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 802,201.94                                                                         | 2,406,605.81 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 802,201.94                                                                         | 2,406,605.81 |

## 十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

2017 年 5 月 18 日，公司 2016 年年度股东大会决议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》和《关于回购注销未达到 2016 年限制性股票激励计划规定第一期解锁条件已授予未解锁的限制性股票的议案》，公司拟回购注销 109.8 万股限制性股票，回购价格为原授予价格 16.95 元/股加上参考银行同期利率计算的利息。

除上述事项外，截至本备考财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 分部信息

#### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。产品分部分别对智能物流输送系统、智能物流仓储系统、机械式立体

停车系统、备件及其他、智能涂装设备的经营业绩进行考核。本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债未能准确客观的分配到各分部，故未能披露各分部的资产、负债信息。

## 2. 报告分部的财务信息

### (1) 2017 年 1-3 月

| 项 目    | 智能物流输送系统       | 智能物流仓储系统      | 机械式立体停车系统     | 智能涂装设备        | 备件及其他        | 合 计            |
|--------|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 主营业务收入 | 110,343,153.89 | 26,358,974.56 | 17,803,913.94 | 29,820,966.09 | 2,297,421.44 | 186,624,429.92 |
| 主营业务成本 | 86,477,707.20  | 22,392,524.93 | 12,626,148.32 | 23,733,546.87 | 288,043.47   | 145,517,970.79 |

### (2) 2016 年度

| 项 目    | 智能物流输送系统       | 智能物流仓储系统      | 机械式立体停车系统     | 智能涂装设备         | 备件及其他        | 合 计            |
|--------|----------------|---------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| 主营业务收入 | 107,517,232.36 | 70,820,280.28 | 13,625,970.95 | 217,589,153.66 | 5,360,810.37 | 414,913,447.62 |
| 主营业务成本 | 99,182,145.60  | 54,405,309.88 | 9,919,344.02  | 171,318,518.40 | 3,920,955.19 | 338,746,273.09 |

## 十五、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 非经常性损益明细表

| 项 目                                                        | 2017 年 1-3 月 | 2016 年度       |
|------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                | 4,034.37     | 182,953.69    |
| 计入当期损益的政府补助（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） | 69,814.07    | 11,452,326.09 |
| 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                                | 3,479,844.28 | 19,177,806.63 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                         | 8,500.00     | 156,677.38    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                          | 1,008,706.85 | 425,255.78    |
| 小 计                                                        | 4,570,899.57 | 31,395,019.57 |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）                                    | 254,406.87   | 1,815,559.12  |
| 少数股东权益影响额(税后)                                              |              | 6,770.56      |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净额                                         | 4,316,492.70 | 29,572,689.89 |

(二) 被重组方采用的会计政策与重组方的差异及其对利润的影响说明

被重组方发出存货计价方法与重组方不一致，影响对备考合并财务报表利润如下：

| 项 目          | 2017 年 1-3 月 | 2016 年度  |
|--------------|--------------|----------|
| 利润总额         | -13,057.71   | 9,259.52 |
| 净利润          | -9,793.28    | 6,944.64 |
| 归属于母公司所有者净利润 | -9,793.28    | 6,944.64 |

山西东杰智能物流装备股份有限公司

二〇一七年六月十八日