

东莞市湘将鑫精密科技有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字【2017】48320001 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	3
2、 利润表	5
3、 现金流量表	6
4、 股东权益变动表	7
5、 财务报表附注	10

审计报告

瑞华专审字【2017】48320001 号

东莞市湘将鑫精密科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的东莞市湘将鑫精密科技有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日公司的资产负债表，2017 年 1-6 月、2016 年度及 2015 年度公司的利润表、公司的现金流量表和公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东莞市湘将鑫精密科技有限公司 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日公司的财务状况以及 2017 年 1-6 月、2016 年度及 2015 年度公司的经营成果和现金流量。



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一七年八月七日

资产负债表

编制单位：东莞市湘将鑫精密科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	3,452,806.67	15,547,240.77	5,248,233.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	69,508,931.82	22,799,980.00	26,534,168.26
应收账款	六、3	270,451,772.33	320,111,887.15	102,511,425.12
预付款项	六、4	1,085,366.22	1,003,701.43	
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、5	6,582,171.81	15,016,843.04	2,430,875.28
存货	六、6	68,613,284.87	69,905,213.79	42,362,902.06
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		419,694,333.72	444,384,866.18	179,087,604.45
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、7	259,341,631.29	163,737,737.87	103,087,878.12
在建工程	六、8	2,899,430.70	106,055,749.47	
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、9	327,316.89	338,012.32	96,630.94
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、10	4,562,559.93		
递延所得税资产	六、11	2,734,838.91	3,193,703.19	1,588,222.27
其他非流动资产	六、12	4,116,587.40		
非流动资产合计		273,982,365.12	273,325,202.85	104,772,731.33
资产总计		693,676,698.84	717,710,069.03	283,860,335.78

(转下页)

(承上页)

资产负债表（续）

编制单位：东莞市湘将鑫精密科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13	276,807,948.82	338,615,729.83	162,373,618.75
预收款项				969,794.00
应付职工薪酬	六、14	11,323,539.63	19,426,033.47	8,676,154.70
应交税费	六、15	45,423,762.90	46,727,484.62	9,731,407.01
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、16	3,062,596.61	39,028,679.32	44,286,881.28
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	六、17	9,483,569.45	3,300,005.69	10,738,968.66
其他流动负债				
流动负债合计		346,101,417.41	447,097,932.93	236,776,824.40
非流动负债：				
长期借款	六、18		1,075,162.94	4,375,168.63
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	六、19	3,589,565.21		
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,589,565.21	1,075,162.94	4,375,168.63
负债合计		349,690,982.62	448,173,095.87	241,151,993.03
股东权益：				
实收资本	六、20	100,000,000.00	100,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、21	55,000,000.00	55,000,000.00	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、22	11,453,697.31	11,453,697.31	1,270,834.27
一般风险准备				
未分配利润	六、23	177,532,018.91	103,083,275.85	11,437,508.48
股东权益合计		343,985,716.22	269,536,973.16	42,708,342.75
负债和股东权益总计		693,676,698.84	717,710,069.03	283,860,335.78

载于第10页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：东莞市湘将鑫精密科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-6月	2016年度	2015年度
一、营业收入	六、24	334,307,078.58	480,200,688.95	226,091,786.15
减：营业成本	六、24	219,803,007.89	316,294,570.78	187,200,107.71
税金及附加	六、25	1,826,468.68	1,062,937.08	470,664.35
销售费用	六、26	2,494,226.05	2,873,776.58	648,489.86
管理费用	六、27	18,673,476.55	25,392,918.09	14,101,646.23
财务费用	六、28	2,479,270.20	388,803.85	2,605,938.60
资产减值损失	六、29	1,329,457.49	14,938,465.57	4,094,234.47
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）	六、30		285,479.45	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		87,701,171.72	119,534,696.45	16,970,704.93
加：营业外收入	六、31	28,034.53	151,661.60	15,202.20
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、32	885,469.90	478,230.84	7,164.99
其中：非流动资产处置损失			339,963.86	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		86,843,736.35	119,208,127.21	16,978,742.14
减：所得税费用	六、33	12,394,993.29	17,379,496.80	4,242,640.98
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		74,448,743.06	101,828,630.41	12,736,101.16
五、其他综合收益的税后净额				
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
六、综合收益总额		74,448,743.06	101,828,630.41	12,736,101.16

载于第10页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：东莞市湘将鑫精密科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-6月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		294,464,032.56	203,156,135.99	96,814,219.38
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	35,434,211.48	61,581,866.06	36,701,426.78
经营活动现金流入小计		329,898,244.04	264,738,002.05	133,515,646.16
购买商品、接受劳务支付的现金		131,413,836.69	127,824,608.11	54,719,194.32
支付给职工以及为职工支付的现金		74,142,714.52	96,909,140.70	41,228,045.76
支付的各项税费		35,464,531.41	12,858,191.14	5,541,942.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	67,626,037.02	84,704,834.40	29,602,177.46
经营活动现金流出小计		308,647,119.64	322,296,774.35	131,091,360.04
经营活动产生的现金流量净额		21,251,124.40	-57,558,772.30	2,424,286.12
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			40,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			285,479.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			40,285,479.45	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,980,307.54	45,595,477.19	19,763,909.89
投资支付的现金			40,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		27,980,307.54	85,595,477.19	19,763,909.89
投资活动产生的现金流量净额		-27,980,307.54	-45,309,997.74	-19,763,909.89
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			125,000,000.00	29,000,000.00
取得借款收到的现金				7,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			125,000,000.00	36,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,251,404.62	11,165,602.28	13,428,509.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,846.34	666,620.64	685,473.80
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		5,365,250.96	11,832,222.92	14,113,983.74
筹资活动产生的现金流量净额		-5,365,250.96	113,167,777.08	21,886,016.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-12,094,434.10	10,299,007.04	4,546,392.49
加：期初现金及现金等价物余额		15,547,240.77	5,248,233.73	701,841.24
六、期末现金及现金等价物余额		3,452,806.67	15,547,240.77	5,248,233.73

载于第10页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：东莞市湘将鑫精密科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017年1-6月							
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	55,000,000.00			11,453,697.31		103,083,275.85	269,536,973.16
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	100,000,000.00	55,000,000.00			11,453,697.31		103,083,275.85	269,536,973.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							74,448,743.06	74,448,743.06
（一）综合收益总额							74,448,743.06	74,448,743.06
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的资本								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	100,000,000.00	55,000,000.00			11,453,697.31		177,532,018.91	343,985,716.22

载于第10页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续一）

编制单位：东莞市湘将鑫精密科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2016年度							
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00				1,270,834.27		11,437,508.48	42,708,342.75
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	30,000,000.00				1,270,834.27		11,437,508.48	42,708,342.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	70,000,000.00	55,000,000.00			10,182,863.04		91,645,767.37	226,828,630.41
（一）综合收益总额							101,828,630.41	101,828,630.41
（二）股东投入和减少资本	70,000,000.00	55,000,000.00						125,000,000.00
1、股东投入的资本	70,000,000.00	55,000,000.00						125,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配					10,182,863.04		-10,182,863.04	
1、提取盈余公积					10,182,863.04		-10,182,863.04	
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	100,000,000.00	55,000,000.00			11,453,697.31		103,083,275.85	269,536,973.16

载于第10页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续二）

编制单位：东莞市湘将鑫精密科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015年度							
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00						-27,758.41	972,241.59
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	1,000,000.00						-27,758.41	972,241.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	29,000,000.00				1,270,834.27		11,465,266.89	41,736,101.16
（一）综合收益总额							12,736,101.16	12,736,101.16
（二）股东投入和减少资本	29,000,000.00							29,000,000.00
1、股东投入的资本	29,000,000.00							29,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配					1,270,834.27		-1,270,834.27	
1、提取盈余公积					1,270,834.27		-1,270,834.27	
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	30,000,000.00				1,270,834.27		11,437,508.48	42,708,342.75

载于第10页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

东莞市湘将鑫精密科技有限公司

财务报表附注

2017 年 1-6 月、2016 年度及 2015 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

东莞市湘将鑫精密科技有限公司，原名东莞市湘将鑫五金制品有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2011 年 6 月 3 日经东莞市工商行政管理局核准成立，领取注册号 91441900576432797W 号企业法人营业执照。本公司地址位于广东省东莞市；法定代表人：刘建中；注册资本：10000 万元人民币。

2015年6月16日，经东莞市工商行政管理局核准，本公司于东莞市成立东莞市湘将鑫精密科技有限公司凤岗青塘路分公司（以下简称“凤岗分公司”），领取注册号 91441900345463318C 号营业执照。凤岗分公司的经营范围为：研发、产销：五金配件。凤岗分公司的负责人为刘建中。该分公司未实行独立核算。

2016年10月10日，经东莞市工商行政管理局核准，本公司于东莞市成立东莞市湘将鑫精密科技有限公司塘厦分公司（以下简称“塘厦分公司”），领取注册号 91441900MA4UWADT3A 号营业执照。塘厦分公司的经营范围为：研发、产销：五金配件。塘厦分公司的负责人为刘建中。该分公司未实行独立核算。

(二) 公司的行业性质和经营范围

本公司的行业性质：金属结构制造业。

本公司经营范围包括：研发、产销：五金配件。（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。）

本公司主要产品包括：手机后盖、手机电池盖、手机中框、卡托、屏蔽件以及其他制程工艺类似的金属精密结构件。

(三) 公司历史沿革

1、2011 年 6 月，公司设立

公司于 2011 年 6 月 3 日经东莞市工商行政管理局核准，由刘谷秀与唐蕊共同投资设立，设立时注册资本人民币 100.00 万元，其中刘谷秀出资 95.00 万元（持股 95.00%），唐蕊出资 5.00 万元（持股 5.00%）。

公司设立时其股权结构如下表：

出资方名称	出资额(万元)	股权比例(%)
刘谷秀	95.00	95.00
唐蕊	5.00	5.00
合计	100.00	100.00

上述出资业经东莞市大华天健会计师事务所出具【莞大华天健所验字（2011）第 78 号】验资报告验证。

2、2015 年 3 月，公司第一次股权转让及第一次增资

2015 年 2 月 28 日，公司召开股东会，全体股东一致同意，刘谷秀将其持有公司 95.00%的股权以 95 万元转让给刘建中；公司注册资本由 100.00 万增加至 3,000.00 万元，吸收刘放中为新股东。其中，唐蕊增加出资 295.00 万元，刘建中增加出资 1,705.00 万元，刘放中增加出资 900.00 万元。

同日，刘谷秀与刘建中签订了《股东转让出资协议》，约定刘谷秀将其持有公司 95.00%的股权以 95.00 万元转让给刘建中。

2015 年 3 月 5 日，公司在东莞市工商行政管理局办理完毕变更登记。

本次股权变更及增资后，公司股权结构如下表：

出资方名称	出资额(万元)	股权比例(%)
刘建中	1,800.00	60.00
唐蕊	300.00	10.00
刘放中	900.00	30.00
合计	3,000.00	100.00

3、2016 年 8 月，公司第二次增资

2016 年 7 月 23 日，公司召开股东会，全体股东一致同意，公司注册资本增加至 7,500.00 万元，吸收新余湘匠咨询服务合伙企业（有限合伙）为新股东，新余湘匠咨询服务合伙企业（有限合伙）认缴增资款 4,500.00 万元。

2016 年 8 月 1 日，公司在东莞市工商行政管理局办理完毕变更登记。

本次增资后，公司股权结构如下表：

出资方名称	出资额(万元)	股权比例(%)
刘建中	1,800.00	24.00
唐蕊	300.00	4.00
刘放中	900.00	12.00
新余湘匠咨询服务合伙企业（有限合伙）	4,500.00	60.00
合 计	7,500.00	100.00

4、2016 年 9 月，公司第三次增资增资

2016 年 8 月 16 日，公司召开股东会，全体股东一致同意，公司注册资本增加至 10,000.00 万元，吸收新余弘新睿咨询服务合伙企业(有限合伙)(以下简称“弘新睿”)为新股东，弘新睿认缴注册资本 2,500.00 万元。弘新睿实际向公司支付 8,000.00 万元增资款，其中 2,500.00 万元列入注册资本，剩余 5,500.00 万元列入资本公积。

2016 年 9 月 1 日，公司在东莞市工商行政管理局办理完毕变更登记。

本次增资后，公司股权结构如下表：

出资方名称	出资额(万元)	股权比例(%)
刘建中	1,800.00	18.00
唐蕊	300.00	3.00
刘放中	900.00	9.00
新余湘匠咨询服务合伙企业（有限合伙）	4,500.00	45.00
新余弘新睿咨询服务合伙企业(有限合伙)	2,500.00	25.00
合 计	10,000.00	100.00

5、2016 年 10 月，公司名称变更

2016 年 10 月 13 日，公司召开股东会，同意公司名称由“东莞市湘将鑫五金制品有限公司”变更为“东莞市湘将鑫精密科技有限公司”。

6、2017 年 5 月，公司经营场所变更

2017 年 5 月 31 日，公司召开股东会，同意公司经营场所由“东莞市凤岗镇油甘埔村乐富山工业区厂房”变更为“东莞市凤岗镇塘沥楼下村厂房”。

本公司的控股股东和实际控制人为于中国的自然人刘建中。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司

2017年6月30日、2016年12月31日、2015年12月31日的财务状况及2017年1-6月、2016年度、2015年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事精密结构件制造经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

6、金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融

负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需

确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已

确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	应收款项的账龄长短

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）		10%
其中：3个月以内	3%	
4至6个月	5%	
7至12个月	10%	
1至2年	30%	30%
2至3年	50%	50%
3年以上	100%	100%

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事

项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、半成品、在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

10、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

11、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折

旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20 年	10%	4.50%
机器设备	年限平均法	5-10 年	10%	9.00%-18.00%
运输设备	年限平均法	5-10 年	10%	9.00%-18.00%
办公及其他设备	年限平均法	3-5 年	10%	18.00%-30.00%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要

的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项

资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

19、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视

同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

20、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

具体确认方法：

公司产品当月销售出库后，运输发货至客户，客户对货物进行验货并签收，月末或次月与客户进行对账，公司根据客户签收的送货单，确认为当月的销售收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣

亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资

费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、9“划分为持有待售资产”相关描述。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现

净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按应计流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按应计流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

报告期内本公司执行的企业所得税税率

纳税主体名称	2017年1-6月	2016年度	2015年度
东莞市湘将鑫精密科技有限公司	15%	15%	25%

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条的规定，符合条件的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

2016年11月30日，本公司获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的编号为GR201644000163的高新技术企业证书，有效期三年，本公司2016年度至2018年度减按15%税率征收企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2016 年 12 月 31 日，期末指 2017 年 6 月 30 日，本期指 2017 年 1-6 月，上年指 2016 年全年。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	128,332.60	186,264.00
银行存款	3,324,474.07	15,360,976.77
其他货币资金		
合 计	3,452,806.67	15,547,240.77

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	计提减值准备金额	计提比例	期末账面价值
银行承兑汇票	500,000.00			500,000.00
商业承兑汇票	72,640,980.86	3,632,049.04	5.00%	69,008,931.82
合 计	73,140,980.86	3,632,049.04	4.97%	69,508,931.82

(续)

项 目	年初余额	计提减值准备金额	计提比例	年初账面价值
银行承兑汇票	22,799,980.00			22,799,980.00
商业承兑汇票				
合 计	22,799,980.00			22,799,980.00

注：对于期末应收商业承兑汇票，公司按照应收账款坏账政策进行计提坏账。

(2) 公司期末无已质押的应收票据情况。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	95,205,264.05	
商业承兑汇票	9,600,000.00	
合 计	104,805,264.05	

(4) 公司期末无出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	281,216,760.63	100.00	10,764,988.30	3.83	270,451,772.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	281,216,760.63	100.00	10,764,988.30	3.83	270,451,772.33

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	332,681,712.78	98.66	12,569,825.63	3.78	320,111,887.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	4,535,534.86	1.34	4,535,534.86	100.00	
合 计	337,217,247.64	100.00	17,105,360.49	5.07	320,111,887.15

①公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	281,216,760.63	10,764,988.30	3.83%
[其中：3 个月以内]	229,819,552.33	6,894,586.57	3.00%
[4 - 6 个月]	25,386,382.12	1,269,319.11	5.00%
[7-12 个月]	26,010,826.18	2,601,082.62	10.00%
1 年以内小计	281,216,760.63	10,764,988.30	3.83%
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	281,216,760.63	10,764,988.30	3.83%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期转回或收回坏账准备金额 2,181,400.85 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
深圳市福昌电子技术有限公司	376,563.52	法院强制收回
合 计	376,563.52	

注：根据广东省深圳市中级人民法院（2016）粤 03 民破 143 号之二民事裁定书，对于公司普通债权，15 万（含 15 万）以下部分全额受偿，超过 15 万部分受偿比为 5%，公司于 2017 年 6 月 8 日收回深圳市福昌电子技术有限公司货款 376,563.52 元，本期就前期已全额计提坏账的应收账款，对收回的部分全部转回。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	4,158,971.34

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
深圳市福昌电子技术有限公司	货款	4,158,971.34	企业破产	诉讼、审批	否
合 计		4,158,971.34			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
东莞市金铭电子有限公司	92,061,768.97	32.74	2,850,091.51
闻泰通讯股份有限公司	59,967,426.98	21.32	1,835,709.10
东莞金卓通信科技有限公司	57,254,961.66	20.36	3,578,814.22
南昌闻泰电子科技有限公司	21,734,928.00	7.73	652,047.84
深圳市泰衡诺科技有限公司	14,923,433.60	5.31	447,703.01
合 计	245,942,519.21	87.46	9,364,365.68

(5) 期末因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的损失
应收账款保理业务	28,000,000.00	532,000.00
合 计	28,000,000.00	532,000.00

(6) 报告期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,085,366.22	100.00	1,003,701.43	100.00
合 计	1,085,366.22	100.00	1,003,701.43	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,073,533.14 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 98.91%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,555,598.46	100.00	973,426.65	12.88	6,582,171.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	7,555,598.46	100.00	973,426.65	12.88	6,582,171.81

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,931,928.71	100.00	1,915,085.67	11.31	15,016,843.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	16,931,928.71	100.00	1,915,085.67	11.31	15,016,843.04

①公司期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	7,010,931.46	701,093.15	10.00%
1 至 2 年			
2 至 3 年	544,667.00	272,333.50	50.00%
3 年以上			
合 计	7,555,598.46	973,426.65	12.88%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 941,659.02 元。

(3) 公司本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金保证金	6,322,655.00	4,320,000.00
员工备用金	538,458.00	527,000.00
其他往来款	694,485.46	12,084,928.71
合 计	7,555,598.46	16,931,928.71

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
东莞市顺源盛物业管理有限公司	保证金	4,320,000.00	1 年以内	57.18	432,000.00
深圳市朗华融资租赁有限公司	押金	1,376,000.00	1 年以内	18.21	137,600.00
东莞市贤泰贸易有限公司	押金	544,217.00	2 至 3 年	7.20	54,421.70
		76,968.00	1 年以内	1.02	38,484.00
深圳市鑫利来工业材料有限公司	废料款	346,190.00	1 年以内	4.58	34,619.00
刘勇华	备用金	265,000.00	1 年以内	3.51	26,500.00
合 计	—	6,928,375.00	—	91.70	723,624.70

(6) 公司期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 公司期末因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,387,344.92	149,894.22	11,237,450.70
在产品	9,882,040.71		9,882,040.71
半成品	20,948,669.68	858,427.40	20,090,242.28
库存商品	19,702,465.67	1,853,473.78	17,848,991.89
委托加工物资	9,554,559.29		9,554,559.29
合 计	71,475,080.27	2,861,795.40	68,613,284.87

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,437,534.66	236,331.18	6,201,203.48
在产品	18,151,083.17		18,151,083.17
半成品	15,313,770.41	1,001,571.84	14,312,198.57
库存商品	12,355,234.81	1,033,005.46	11,322,229.35
委托加工物资	19,918,499.22		19,918,499.22
合 计	72,176,122.27	2,270,908.48	69,905,213.79

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	236,331.18			86,436.96		149,894.22
半成品	1,001,571.84			143,144.44		858,427.40
库存商品	1,033,005.46	820,468.32				1,853,473.78
合 计	2,270,908.48	820,468.32		229,581.40		2,861,795.40

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	单个存货可变现净值低于账面价值		本期已生产领用
半成品	单个存货可变现净值低于账面价值		本期已生产领用
库存商品	单个存货可变现净值低于账面价值		

(4) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0 元。

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	办公及其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	185,232,948.55	40,000.00	535,340.40	185,808,288.95
2、本期增加金额	107,704,345.53		411,098.13	108,115,443.66
(1) 购置	1,955,251.57		411,098.13	2,366,349.70
(2) 在建工程转入	105,749,093.96			105,749,093.96
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	292,937,294.08	40,000.00	946,438.53	293,923,732.61
二、累计折旧				
1、年初余额	21,955,817.59	19,500.00	95,233.49	22,070,551.08
2、本期增加金额	12,386,410.64	4,500.00	120,639.60	12,511,550.24
(1) 计提	12,386,410.64	4,500.00	120,639.60	12,511,550.24
3、本期减少金额				
4、期末余额	34,342,228.23	24,000.00	215,873.09	34,582,101.32
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	258,595,065.85	16,000.00	730,565.44	259,341,631.29
2、年初账面价值	163,277,130.96	20,500.00	440,106.91	163,737,737.87

注：公司根据自身实际情况确定固定资产类别，一般包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他等。

(2) 所有权或使用权受到限制的固定资产情况

于 2017 年 6 月 30 日，本公司所有权或使用权受到限制的固定资产情况详见本附注六、36、“所有权或使用权受限制的资产”。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	14,700,854.70	441,027.20		14,259,827.50

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房装修工程	65,242.72		65,242.72	2,413,014.31		2,413,014.31
在安装设备	2,834,187.98		2,834,187.98	103,642,735.16		103,642,735.16
合 计	2,899,430.70		2,899,430.70	106,055,749.47		106,055,749.47

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
在安装设备		103,642,735.16	4,940,546.78	105,749,093.96		2,834,187.98
合 计		103,642,735.16	4,940,546.78	105,749,093.96		2,834,187.98

9、无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	391,740.46	391,740.46
2、本期增加金额	30,512.82	30,512.82
(1) 购置	30,512.82	30,512.82
3、本期减少金额		
4、期末余额	422,253.28	422,253.28
二、累计摊销		
1、年初余额	53,728.14	53,728.14
2、本期增加金额	41,208.25	41,208.25
(1) 计提	41,208.25	41,208.25
4、期末余额	94,936.39	94,936.39
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	327,316.89	327,316.89
2、年初账面价值	338,012.32	338,012.32

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为0%。

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
厂房装修		4,779,360.65	216,800.72		4,562,559.93
合 计		4,779,360.65	216,800.72		4,562,559.93

11、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,232,259.39	2,734,838.91	21,291,354.64	3,193,703.19
合 计	18,232,259.39	2,734,838.91	21,291,354.64	3,193,703.19

12、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付长期资产款	4,116,587.40	
合 计	4,116,587.40	

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1年以内	276,329,597.33	330,593,746.34
1至2年	435,740.15	7,984,095.05
2至3年	42,611.34	37,888.44
3年以上		
合 计	276,807,948.82	338,615,729.83

(2) 公司期末无账龄超过1年的重要应付账款。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,426,033.47	64,557,504.79	72,659,998.63	11,323,539.63
二、离职后福利-设定提存计划		1,482,715.89	1,482,715.89	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	19,426,033.47	66,040,220.68	74,142,714.52	11,323,539.63

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,426,033.47	58,888,326.59	66,990,820.43	11,323,539.63
2、职工福利费		5,111,585.69	5,111,585.69	
3、社会保险费		554,255.51	554,255.51	
其中：医疗保险费		359,408.25	359,408.25	
工伤保险费		129,029.98	129,029.98	
生育保险费		65,817.28	65,817.28	
4、住房公积金		3,337.00	3,337.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	19,426,033.47	64,557,504.79	72,659,998.63	11,323,539.63

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,433,029.46	1,433,029.46	
2、失业保险费		49,686.43	49,686.43	
3、企业年金缴费				
合 计		1,482,715.89	1,482,715.89	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	33,531,438.92	25,068,194.41
城市维护建设税	336,224.97	77,630.60
企业所得税	11,191,834.04	21,479,998.01
教育费附加	336,224.97	77,630.60
印花税	28,040.00	24,031.00
合 计	45,423,762.90	46,727,484.62

注：截止 2017 年 6 月 30 日，公司应交税费-应交增值税余额较大，主要由于增值税与所得税纳税申报时间有差异等原因造成。

16、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项 目	期末余额	年初余额
单位往来款	2,759,934.00	15,000,000.00
个人往来款	234,956.61	23,930,973.32
押金保证金	67,706.00	97,706.00
合 计	3,062,596.61	39,028,679.32

(2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、18）	2,304,439.01	3,300,005.69
1 年内到期的长期应付款（附注六、19）	7,179,130.44	
合 计	9,483,569.45	3,300,005.69

18、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
抵押借款	2,304,439.01	4,375,168.63
减：一年内到期的长期借款（附注六、17）	2,304,439.01	3,300,005.69
合 计		1,075,162.94

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、36。

19、长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
融资租赁款	10,768,695.65	
减：一年内到期部分（附注六、17）	7,179,130.44	
合 计	3,589,565.21	

20、实收资本**(1) 2017 年 1-6 月实收资本变动情况**

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
刘建中	18,000,000.00			18,000,000.00	18.00
唐蕊	3,000,000.00			3,000,000.00	3.00
刘放中	9,000,000.00			9,000,000.00	9.00
新余湘匠咨询服务合伙企业（有限合伙）	45,000,000.00			45,000,000.00	45.00
新余弘新睿咨询服务合伙企业(有限合伙)	25,000,000.00			25,000,000.00	25.00
合 计	100,000,000.00			100,000,000.00	100.00

(2) 2016 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
刘建中	18,000,000.00			18,000,000.00	18.00
唐蕊	3,000,000.00			3,000,000.00	3.00
刘放中	9,000,000.00			9,000,000.00	9.00
新余湘匠咨询服务合伙企业（有限合伙）		45,000,000.00		45,000,000.00	45.00
新余弘新睿咨询服务合伙企业(有限合伙)		25,000,000.00		25,000,000.00	25.00
合 计	30,000,000.00	70,000,000.00		100,000,000.00	100.00

(3) 2015 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
刘建中		18,000,000.00		18,000,000.00	60.00
唐蕊	50,000.00	2,950,000.00		3,000,000.00	10.00
刘放中		9,000,000.00		9,000,000.00	30.00
刘谷秀	950,000.00		950,000.00		
合 计	1,000,000.00	29,950,000.00	950,000.00	30,000,000.00	100.00

21、资本公积

(1) 2017 年 1-6 月资本公积变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价	55,000,000.00			55,000,000.00
合 计	55,000,000.00			55,000,000.00

(2) 2016 年度资本公积变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价		55,000,000.00		55,000,000.00
合 计		55,000,000.00		55,000,000.00

(3) 2015 年度资本公积变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价				
合 计				

注：2016 年度资本公积变动，是因公司吸收新余弘新睿咨询服务合伙企业(有限合伙)(以下简称“弘新睿”)为公司新股东，弘新睿认缴出资额 2,500.00 万元。弘新睿实际向公司支付 8,000.00 万元增资款，其中 2,500.00 万元列入注册资本，剩余 5,500.00 万元列入资本公积。

22、盈余公积**(1) 2017 年 1-6 月盈余公积变动情况**

项 目	年初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	11,453,697.31			11,453,697.31
合 计	11,453,697.31			11,453,697.31

(2) 2016 年度盈余公积变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	1,270,834.27	10,182,863.04		11,453,697.31
合 计	1,270,834.27	10,182,863.04		11,453,697.31

(3) 2015 年度盈余公积变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积		1,270,834.27		1,270,834.27
合 计		1,270,834.27		1,270,834.27

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

23、未分配利润

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
调整前上年末未分配利润	103,083,275.85	11,437,508.48	-27,758.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	103,083,275.85	11,437,508.48	-27,758.41
加：本期归属于母公司股东的净利润	74,448,743.06	101,828,630.41	12,736,101.16
减：提取法定盈余公积		10,182,863.04	1,270,834.27
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
期末未分配利润	177,532,018.91	103,083,275.85	11,437,508.48

24、营业收入和营业成本**(1) 营业收入**

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年		2015 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	334,307,078.58	219,803,007.89	480,200,688.95	316,294,570.78	226,091,786.15	187,200,107.71
其他业务						
合 计	334,307,078.58	219,803,007.89	480,200,688.95	316,294,570.78	226,091,786.15	187,200,107.71

(2) 主营业务（分产品）

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年		2015 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
手机后壳	301,332,739.81	197,422,578.42	401,933,873.37	257,013,510.04	43,592,016.32	36,148,740.82
手机中框	164,786.33	119,937.54	11,103,003.62	8,391,181.95	125,093,868.88	105,962,865.89
小五金	16,186,250.14	11,996,868.31	62,029,220.30	47,697,788.14	54,881,857.55	43,940,494.16
模具等其他产品	16,623,302.31	10,263,623.62	5,134,591.66	3,192,090.65	2,524,043.40	1,148,006.84
合 计	334,307,078.58	219,803,007.89	480,200,688.95	316,294,570.78	226,091,786.15	187,200,107.71

25、税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
城市维护建设税	855,342.74	478,798.12	235,332.16
教育费附加	855,342.74	478,798.13	235,332.19
印花税	115,783.20	105,340.83	
合 计	1,826,468.68	1,062,937.08	470,664.35

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
工资薪金	799,467.39	721,985.38	416,056.00
运输费	551,675.38	510,582.15	36,355.00
招待费	971,276.90	1,490,922.00	124,795.00
差旅费	79,407.00	126,922.41	68,426.50
其他	92,399.38	23,364.64	2,857.36
合 计	2,494,226.05	2,873,776.58	648,489.86

27、管理费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
研发费用	10,623,734.18	16,918,874.47	8,368,306.95
工资薪金	4,083,643.38	5,023,994.23	3,524,154.92
中介费用	743,282.23	454,597.91	427,475.60
办公费用	304,201.30	410,913.28	158,348.06
水电费用	457,583.66	350,209.20	217,526.44
折旧摊销费	321,750.77	48,831.39	16,265.22
保安服务费	576,068.34	712,972.00	446,096.00
低值易耗品	494,474.62	188,026.59	46,709.90

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
租赁费	272,498.84	298,129.77	152,041.57
其他	796,239.23	986,369.25	744,721.57
合 计	18,673,476.55	25,392,918.09	14,101,646.23

28、财务费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
利息支出	113,846.34	666,620.64	685,473.80
减：利息收入	14,346.23	19,053.78	40,869.56
减：利息资本化金额			
融资租赁利息	189,370.65	264,543.06	822,637.54
手续费	22,690.88	13,114.32	92,658.23
现金折扣	-34,140.13	-2,806,310.86	-567,232.56
贴现保理等利息	2,201,848.69	2,269,890.47	1,613,271.15
合 计	2,479,270.20	388,803.85	2,605,938.60

29、资产减值损失

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
坏账损失	508,989.17	12,667,557.09	4,094,234.47
存货跌价损失	820,468.32	2,270,908.48	
合 计	1,329,457.49	14,938,465.57	4,094,234.47

30、投资收益

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
银行理财产品取得投资收益		285,479.45	
合 计		285,479.45	

31、营业外收入

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计						
其中：固定资产处置利得						
无形资产处置利得						
其他	28,034.53	28,034.53	151,661.60	151,661.60	15,202.20	15,202.20
合 计	28,034.53	28,034.53	151,661.60	151,661.60	15,202.20	15,202.20

32、营业外支出

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			339,963.86	339,963.86		
其中：固定资产处置损失			339,963.86	339,963.86		
无形资产处置损失						
对外捐赠支出	2,000.00	2,000.00				
赔款罚款支出	883,469.90	883,469.90	134,120.00	134,120.00	6,929.51	6,929.51
其他			4,146.98	4,146.98	235.48	235.48
合 计	885,469.90	885,469.90	478,230.84	478,230.84	7,164.99	7,164.99

33、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
当期所得税费用	11,936,129.01	18,984,977.72	5,266,199.60
递延所得税费用	458,864.28	-1,605,480.92	-1,023,558.62
合 计	12,394,993.29	17,379,496.80	4,242,640.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
利润总额	86,843,736.35	119,208,127.21	16,978,742.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,026,560.45	17,881,219.08	4,244,685.53
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			-36,685.23
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	164,823.75	131,904.40	34,640.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		635,288.91	
研发费用加计扣除	-796,390.91	-1,268,915.59	
所得税费用	12,394,993.29	17,379,496.80	4,242,640.98

34、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
利息收入	14,346.23	19,053.78	40,869.56
押金保证金	1,381,300.00	2,154,000.00	30,000.00
其他	34,038,565.25	59,408,812.28	36,630,557.22
合 计	35,434,211.48	61,581,866.06	36,701,426.78

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
银行手续费	22,690.88	13,114.32	92,658.23
管理费用	3,644,348.22	3,773,950.73	2,120,452.82
销售费用	1,691,428.80	1,960,512.30	232,433.86
押金保证金	402,456.00	4,350,000.00	1,218,752.00
其他	61,865,113.12	74,607,257.05	25,937,880.55
合 计	67,626,037.02	84,704,834.40	29,602,177.46

35、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	74,448,743.06	101,828,630.41	12,736,101.16
加：资产减值准备	1,329,457.49	14,938,465.57	4,094,234.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,511,550.24	12,988,173.28	6,246,434.77
无形资产摊销	41,208.25	44,943.54	4,392.30
长期待摊费用摊销	216,800.72		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		339,963.86	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	113,846.34	666,620.64	685,473.80
投资损失（收益以“-”号填列）		-285,479.45	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	458,864.28	-1,605,480.92	-1,023,558.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
存货的减少（增加以“-”号填列）	701,042.00	-29,813,220.21	-15,277,395.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14,954,151.61	-240,123,500.05	-94,303,338.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-83,524,539.59	83,462,111.03	89,261,941.96
其他			
经营活动产生的现金流量净额	21,251,124.40	-57,558,772.30	2,424,286.12
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产	17,200,000.00		10,928,780.00
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	3,452,806.67	15,547,240.77	5,248,233.73
减：现金的年初余额	15,547,240.77	5,248,233.73	701,841.24
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-12,094,434.10	10,299,007.04	4,546,392.49

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金	3,452,806.67	15,547,240.77	5,248,233.73
其中：库存现金	128,332.60	186,264.00	86,100.45
可随时用于支付的银行存款	3,324,474.07	15,360,976.77	5,162,133.28
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	3,452,806.67	15,547,240.77	5,248,233.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

36、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产-贷款抵押设备	6,544,178.16	为本公司银行借款提供抵押
固定资产-融资租赁设备	14,259,827.50	售后回租融资租赁
合 计	20,804,005.66	

注：本公司以原值为 8,696,581.38 元的机器设备作为抵押物向星展银行（中国）有限公司深圳分行借款，借款金额为人民币 7,000,000.00 元，借款期限为 2015 年 5 月 11 日至 2018 年 5 月 11 日，分 36 期还款，截止 2017 年 6 月 30 日待付借款余额为 2,304,439.01 元。

本公司以账面原值 14,700,854.7 元的机器设备作为售后回租的融资租赁向深圳市朗华融资租赁有限公司借款人民币 14,631,105.00 元，截止 2017 年 6 月 30 日待付融资租赁款为 10,768,695.65 元。详见本附注六、19、“长期应付款”。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于 2017 年 6 月 30 日，本公司的资产及负债均为人民币余额。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六、18）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

（3）其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2017年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2017年6月30日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币0元（2016年12月31日：人民币0元）。

（二）金融资产转移

于2017年1-6月，本公司向银行贴现银行承兑汇票或向供应商背书银行承兑汇票及商业承兑汇票合计人民币21,303.86万元（2016年度：人民币30,242.19万元）。由于与这些承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行或供应商，且本公司不再对其进行控制，因此，本公司终止确认已贴现或已背书未到期的承兑汇票。根据贴现协议或商业惯例，如该承兑汇票到期未能承兑，银行或供应商有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现或已背书的承兑汇票，于2017年6月30日，已贴现或已背书未到期的承兑汇票为人民币10,480.53万元（2016年12月31日：人民币10,827.52万元）。于2017年1-6月，本公司向保理公司转让应收账款合计人民币11,000.00万元（2016年度：人民币0万元）。由于与这些应收账款相关的信用风险等主要风险与报酬已转移给了保理公司，且本公司不再对其进行控制，因此，本公司终止确认已转让未到期的应收账款。根据保理协议或商业惯例，如该应收账款到期未能支付，保理公司有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已转让的应收账款，于2017年6月30日，已转让未到期的应收账款为人民币2,800.00万元（2016年12月31日：人民币0万元）。

（三）金融资产与金融负债的抵销

本期未发生和金融资产与金融负债抵消有关的事项。

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的控股股东和实际控制人于中国的自然人刘建中，其对本公司的直接持股比例为 18.00%，通过新余湘匠咨询服务合伙企业（有限合伙）间接持股比例为 29.25%，合计持股比例为 47.25%，其对本公司的表决权比例为 63.00%。

注：（1）持股比例按照其最终在本公司的净资产中所享有的权益比例填列。

注：（2）表决权比例系其直接、间接控制的表决权比例之和。

2、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
东莞市金湘旺五金科技有限公司	本公司之实际控制人参股公司，持股 20%
新余湘匠咨询服务合伙企业(有限合伙)	持有公司股权 5%及以上股东
新余弘新睿咨询服务合伙企业(有限合伙)	持有公司股权 5%及以上股东
刘放中	持有公司股权 5%及以上股东，实际控制人之弟弟
唐蕊	实际控制人之妻子
刘谷秀	实际控制人之母亲
刘寿山	实际控制人之父亲
唐忠海	实际控制人之妻子的弟弟
张彦	实际控制人之弟弟的妻子
张守田	公司高管
东莞市大麦田塑胶五金有限公司	公司高管张守田控股公司

注：本公司的其他关联方中，本公司之股东持有本公司股份的情况，详见附注六、20。

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
东莞市金湘旺五金科技有限公司	采购商品			122,040.00
东莞市大麦田塑胶五金有限公司	采购商品	6,460,213.63	8,050,341.88	2,336,458.12

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
东莞市大麦田塑胶五金有限公司	加工费		429,115.72	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
刘谷秀、刘建中、刘寿山、唐蕊	7,000,000.00	2014/4/25	2017/4/25	是
刘谷秀、刘建中、刘放中、刘寿山、唐蕊、张彦	7,000,000.00	2015/5/11	2018/5/11	否

(3) 关联方资金往来

①2017 年 1-6 月资金往来

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
其他应收款:				
刘建中	11,126,825.65		11,126,825.65	
其他应付款:				
刘建中		19,276,739.60	19,276,739.60	
唐蕊	5,784,227.00		5,784,227.00	
刘寿山	4,249,683.00		4,249,683.00	
刘放中		3,500,000.00	3,500,000.00	
刘谷秀	90,000.00		90,000.00	
唐忠海	13,233,558.62	170,435.00	13,403,993.62	
张守田	498,000.00		498,000.00	

②2016 年度资金往来

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
其他应收款:				
刘建中		11,126,825.65		11,126,825.65
其他应付款:				
刘建中	11,762,688.04	38,921,853.00	50,684,541.04	
唐蕊	20,284,227.00		14,500,000.00	5,784,227.00
刘寿山	3,283,793.00	965,890.00		4,249,683.00
刘谷秀	350,000.00		260,000.00	90,000.00
唐忠海	7,917,034.34	5,516,573.28	200,049.00	13,233,558.62
张守田	498,000.00			498,000.00

注：报告期公司存在资金占用与被占用情况，双方没有要求对方支付或收取资金占用费，公司亦不再计提资金占用利息，截止 2017 年 6 月 30 日，公司已清理完所有资金往来款项。

③2015 年度资金往来

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
其他应付款:				
刘建中	4,440,184.47	17,454,151.88	10,131,648.31	11,762,688.04
唐蕊	30,624,032.00	7,951,195.00	18,291,000.00	20,284,227.00
刘寿山		3,288,176.00	4,383.00	3,283,793.00
刘谷秀	350,000.00			350,000.00
唐忠海		7,937,034.34	20,000.00	7,917,034.34
张守田		498,000.00		498,000.00

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
关键管理人员报酬	691,663.00	1,041,648.15	789,388.00

注：关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。包括董事、总经理、财务总监、主管各项事务的副总经理，以及行使类似政策职能的人员。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:						
刘建中			11,126,825.65	1,112,682.57		
合 计			11,126,825.65	1,112,682.57		

(2) 应付项目

项目名称	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款:			
东莞市大麦田塑胶五金有限公司	2,955,312.78	2,647,886.54	1,403,441.00
合 计	2,955,312.78	2,647,886.54	1,403,441.00
其他应付款:			
刘建中			11,762,688.04
唐蕊		5,784,227.00	20,284,227.00
刘寿山		4,249,683.00	3,283,793.00
刘谷秀		90,000.00	350,000.00
唐忠海		13,233,558.62	7,917,034.34
张守田		498,000.00	498,000.00
合 计		23,855,468.62	44,095,742.38

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
[资产负债表日后第 1 年]	15,878,117.60	15,762,432.20
[资产负债表日后第 2 年]	15,223,399.20	14,244,752.00
[资产负债表日后第 3 年]	14,919,417.00	13,777,236.00
以后年度	28,512,000.00	42,768,000.00
合 计	74,532,933.80	86,552,420.20

2、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日，无其他重要事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
非流动性资产处置损益		-339,963.86	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业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			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益		285,479.45	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年	2015 年
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-857,435.37	13,394.62	8,037.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	-857,435.37	-41,089.79	8,037.21
所得税影响额	-41,244.82	-6,163.47	2,009.30
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	-816,190.55	-34,926.32	6,027.91

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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