

中孚信息股份有限公司
备考合并财务报表的审阅报告

大华核字[2018]001800 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中孚信息股份有限公司
备考合并审阅报告及财务报表
(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审阅报告	1-2
二、 已审财务报表	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	1-62



审 阅 报 告

大华核字[2018]001800号

中孚信息股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中孚信息股份有限公司(以下简称中孚信息公司)按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括2017年12月31日的备考合并资产负债表、2017年度的备考合并利润表及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是中孚信息公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考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进行编制,亦未发现未能在所有重大方面公允反映中孚信息公司2017年12月31日备考财务状况及2017年度备考经营成果。

本报告仅供中孚信息公司本次资产重组之目的使用,不适用于其

他任何用途。因使用不当造成的后果与本所和执行本次业务的注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

叶金福



中国注册会计师:

王准



二〇一八年三月二十八日

中孚信息股份有限公司

备考合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：中孚信息股份有限公司

资产	附注六	2017-12-31
流动资产：		
货币资金	六、注释1	249,771,519.44
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		
应收账款	六、注释2	112,157,972.47
预付款项	六、注释3	2,660,909.33
应收利息		
应收股利		
其他应收款	六、注释4	8,200,127.24
存货	六、注释5	150,595,078.63
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	六、注释6	135,336,116.17
流动资产合计		658,721,723.28
非流动资产：		
可供出售金融资产	六、注释7	10,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产	六、注释8	9,887,492.65
固定资产	六、注释9	68,968,972.35
在建工程	六、注释10	2,500,580.67
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、注释11	7,265,742.01
开发支出		
商誉	六、注释12	925,146,266.85
长期待摊费用	六、注释13	3,869,835.68
递延所得税资产	六、注释14	11,646,489.24
其他非流动资产		
非流动资产合计		1,039,285,379.45
资产总计		1,698,007,102.73

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中孚信息股份有限公司
备考合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：中孚信息股份有限公司

负债和股东权益	附注六	2017-12-31
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、注释15	54,803,410.38
预收款项	六、注释16	43,125,893.39
应付职工薪酬	六、注释17	20,131,770.44
应交税费	六、注释18	17,622,241.50
应付利息		
应付股利		
其他应付款	六、注释19	260,239,249.60
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计		395,922,565.31
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
其中：永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	六、注释20	18,480,000.00
递延所得税负债	六、注释14	18,028,501.22
其他非流动负债		
非流动负债合计		36,508,501.22
负债合计		432,431,066.53
股东权益：		
股本	六、注释21	103,487,207.00
其他权益工具		
其中：优先股		
其中：永续债		
资本公积	六、注释22	1,050,106,598.06
减：库存股	六、注释23	18,800,000.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	六、注释24	20,456,917.70
未分配利润	六、注释25	110,325,313.44
归属于母公司股东权益合计		1,265,576,036.20
少数股东权益		
股东权益合计		1,265,576,036.20
负债和股东权益总计		1,698,007,102.73

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

中孚信息股份有限公司
备考合并利润表
2017年度

编制单位：中孚信息股份有限公司

项目	附注六	2017年度
一、营业总收入	六、注释26	341,508,020.82
减：营业成本	六、注释26	89,282,550.10
税金及附加	六、注释27	5,568,581.93
销售费用	六、注释28	52,311,335.11
管理费用	六、注释29	114,256,801.73
财务费用	六、注释30	-808,033.44
资产减值损失	六、注释31	3,164,405.17
加：公允价值变动收益		
投资收益	六、注释32	1,569,644.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益	六、注释33	-2,732.44
其他收益	六、注释34	23,960,252.37
二、营业利润		103,259,744.42
加：营业外收入	六、注释36	517,466.61
减：营业外支出	六、注释37	902,139.08
三、利润总额		102,875,071.95
减：所得税费用	六、注释38	4,499,632.26
四、净利润		98,375,439.69
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类		
持续经营净利润		98,375,439.69
终止经营净利润		
（二）按所有权归属分类		
归属于母公司所有者的净利润		98,375,439.69
少数股东损益		
五、其他综合收益的税后净额		
归属于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		
3.		
（二）以后能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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益		
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产		
8.		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		98,375,439.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		98,375,439.69
归属于少数股东的综合收益总额		
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		0.94
（二）稀释每股收益		0.94

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

3/10/18

错误！未找到引用源。

2017 年度备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

错误！未找到引用源。（以下简称“公司”或“本公司”）由山东中孚信息技术有限公司以 2007 年 7 月 31 日为基准日，净资产折股整体变更设立。经过历次增资及股权转让后，本公司股本为 6120 万元，股权结构为：魏东晓持有 2,457.543 万元，持股比例 40.16%；陈志江持有 1,623.0451 万元，持股比例 26.52%；济南中孚普益投资合伙企业（有限合伙）持有 432 万元，持股比例 7.06%；孙强等其他 50 名自然人股东合计持有 1,607.4119 万元，持股比例 26.26%。业经山东天和会计师事务所有限公司以鲁天和审验字[2013]第 108 号验资报告验证。

根据本公司 2015 年 3 月 18 日召开的 2014 年度股东大会、2017 年 2 月 27 日召开的 2016 年度股东大会的决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]655 号文《关于核准中孚信息股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，同意本公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）不超过 2,040 万股。此次股票发行后，本公司的股份总数变更为 81,600,000.00 股，每股面值人民币 1.00 元，股本总额为人民币 81,600,000.00 元。其中发起人股本为人民币 61,200,000.00 元，占变更后股本总额的 75.00%；社会公众股股本为人民币 20,400,000.00 元，占变更后股本总额的 25.00%。

根据本公司第四届董事会第六次会议决议、2017 年第二次临时股东大会决议及第四届董事会第十一次会议决议，本公司首期拟授予 93 名激励对象 118.80 万股限制性股票，授予价格为 16.00 元/股。截至 2017 年 9 月 6 日止，本公司实际向刘海卫等 91 名员工发行了人民币普通股（A 股）117.50 万元股，变更后的累计注册资本为人民币 8,277.50 万元，股本为人民币 8,277.50 万元。

本公司统一社会信用代码：913700007357889006

本公司所属行业为：信息传输、软件和信息技术服务业

本公司住所：济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 2 号楼 15-16 层

经营范围：计算机软硬件、电子元件的开发、销售及系统集成；提供技术开发、技术咨询、技术服务和计算机软硬件售后服务；货物及技术进出口业务；密码应用产品开发、生产销售；以上相关设备租赁。

本公司的实际控制人为魏东晓。

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件行业，主要产品和服务分为三大类：信息安全保密产品、密码应用产品、信息安全服务。

二、发行股份及支付现金购买资产的相关情况

1、发行股份及现金购买资产的情况

2018 年 3 月 28 日，本公司第四届董事会第十八次会议，同意以发行股份及支付现金购买资产的方式，购买黄建、丁国荣、高峰、范兵、罗沙丽和丁春龙合法持有的武汉剑通信息技术有限公司（以下简称“剑通信息”）100%股权的相关议案。

2018 年 3 月 28 日，本公司与黄建、丁国荣、高峰、范兵、罗沙丽和丁春龙签署了《发行股份及支付现金购买资产协议》和《发行股份及支付现金购买资产之业绩承诺与补偿协议》（以下简称“《业绩补偿协议》”），协议约定，本公司拟向黄建、丁国荣、高峰、范兵、罗沙丽和丁春龙非公开发行股票合计 20,712,207 股股份（价格为 34.40 元/股）及支付 2.375 亿元现金，购买其持有的剑通信息 100%股权，交易价格的确定系以中水致远资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（中水致远评报字[2018]第 010005 号）为参考，经交易各方协商确定，标的资产作价 9.50 亿元。

本次发行股份购买资产的定价基准日为本公司第四届董事会第十八次会议决议公告日。本次交易市场参考价为定价基准日前 20 个交易日的股票均价即 38.21 元/股，经交易双方协商确定，本次交易股票发行价格为 34.40 元/股，不低于市场参考价的 90%。

本公司拟向不超过 5 名符合条件的特定投资者非公开发行股票募集配套资金不超过 5.05 亿元，用于支付本次交易的现金对价、交易税费等并购整合费用和投入剑通信息在建项目建设。

根据《发行股份及支付现金购买资产协议》和《业绩补偿协议》，黄建、丁国荣、高峰、范兵、罗沙丽和丁春龙承诺剑通信息相关年度经审计的扣除非经常性损益及募集配套资金投入标的公司所产生效益的影响后归属于母公司所有者的净利润 2018 年不低于人民币 7,000 万元，2019 年度不低于人民币 7,700 万元，2020 年度不低于人民币 9,200 万元。在承诺期内，本公司进行年度审计时应对剑通信息当年净利润（以下简称“实际净利润数”）与《业绩补偿协议》约定的承诺净利润数的差异情况进行审核，并由负责本公司年度审计的具有证券业务资格的会计师事务所于本公司年度财务报告出具时对差异情况出具专项核查意见（以下简称“专项核查意见”），交易对方应当根据专项核查意见的结果承担相应补偿义务并按照《业绩补偿协议》约定的补偿方式进行补偿。承担补偿义务的主体黄建、丁国荣、高峰、范兵、罗沙丽和丁春龙，各方承担的补偿比例具体如下：

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

序号	补偿义务主体姓名	承担的补偿比例（%）
1	黄建	54.00
2	丁国荣	31.00
3	高峰	6.00
4	范兵	5.00
5	罗沙丽	3.00
6	丁春龙	1.00
合计		100.00

《业绩补偿协议》规定的专项核查意见出具后，如发生实际利润数低于承诺利润数而需要交易对方进行补偿的情形，本公司应在需补偿当年年报公告后按照《业绩补偿协议》规定的公式计算并确定补偿义务主体当年应补偿金额，同时根据当年应补偿金额确定补偿义务主体当年应补偿的股份数量及应补偿的现金数，向补偿义务主体就承担补偿义务事宜发出书面通知，并在需补偿当年的审计报告出具后 45 天之内召开股东大会审议股份补偿事宜，对应补偿股份以人民币 1.00 元的总价格进行回购并予以注销。各补偿义务主体以其通过本次交易应获得的全部交易对价的 80%作为其履行业绩补偿义务的上限。各补偿义务主体就现金补偿义务向本公司承担连带清偿责任。

2、剑通信息基本情况

剑通信息成立于 2011 年 8 月 4 日，注册资本人民币 200 万元，由黄建、丁国荣、范兵、罗沙丽共同出资组建。

第一期出资人民币 50 万元于 2011 年 8 月 2 日缴足，均为货币资金出资，其中黄建 20 万元、丁国荣 16 万元、范兵 12 万元、罗沙丽 2 万元。上述出资业经武汉恒通会计师事务所于 2011 年 8 月 2 日以恒通验字[2011]8-11 号验资报告验证。

第二期出资人民币 150 万元于 2013 年 7 月 2 日缴足，均为货币资金出资，其中黄建 60 万元、丁国荣 48 万元、范兵 36 万元、罗沙丽 6 万元。累计出资额 200 万元，其中黄建 80 万元（持股比例 40%）；丁国荣 64 万元（持股比例 32%）；范兵 48 万元（持股比例 24%）；罗沙丽 8 万元（持股比例 4%）。上述出资业经湖北兴融会计师事务所有限公司于 2013 年 7 月 2 日以鄂兴融验字[2013]1018 号验资报告验证。

2015 年 8 月 26 日，黄建、丁国荣、范兵、罗沙丽与南京掌控通信科技有限公司签订《股权转让协议》，将其所持剑通信息股份全部转让给对方，根据股权转让款支付凭证，本次股权转让价格为 1 元/单位注册资本。

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

2016 年 4 月 18 日，南京掌控通信科技有限公司与黄建、丁国荣、范兵、罗沙丽签订《股权转让协议》，将其所持剑通信息股份全部转让对方，其中 80 万元出资转让给黄建、64 万元出资转让给丁国荣、48 万元出资转让给范兵、8 万元出资转让给罗沙丽。根据股权转让款支付凭证，本次股权转让价格为 1 元/单位注册资本。

2016 年 7 月 15 日，罗沙丽与丁春龙签订《股权转让协议》，将其所持剑通信息出资 2 万元（持股比例 1%），转让给丁春龙。根据股权转让款支付凭证，本次股权转让价格为 1.5 元/单位注册资本。

根据剑通信息创始股东 2016 年 9 月签署的《股权转让备忘录》，剑通信息股东基于公司设立后的发展情况及各股东的贡献，经友好协商一致同意，拟进行股权转让调整公司股权结构，具体为范兵将所持有的 19% 的股权转让给黄建，并不再担任剑通信息研发负责人。高峰对剑通信息技术研发贡献较大，经股东商议，决定由黄建和丁国荣向其转让合计 6% 的股权。黄建拟转让的 4% 的股权由范兵进行转让支付。

2016 年 11 月 11 日，范兵将其所持 8 万元出资（4% 的股权，实际为代黄建转让），黄建将其所持 2 万元出资（1% 的股权），丁国荣将其所持 2 万元出资（1% 的股权），共计 12 万元出资（6% 的股权）转让给王小毛，各方签订了《股权转让协议》。根据股权转让款支付凭证，本次股权转让价格为 1.5 元/单位注册资本。本次股权转让受让方王小毛为名义股东，实际持有人及出资人为高峰，王小毛为高峰之母。同时剑通信息申请注册资本增加至 1000 万元。

2017 年 4 月 6 日，剑通信息申请注册资本增加至 2000 万元，认缴出资额分别为黄建 780 万（认缴比例 39%），丁国荣 620 万（认缴比例 31%），范兵 400 万（认缴比例 20%），王小毛 120 万（认缴比例 6%），罗沙丽 60 万（认缴比例 3%），丁春龙 20 万（认缴比例 1%）。

2017 年 10 月 30 日，范兵与黄建签署《股权转让协议》。范兵将其所持出资 15% 股权，转让给黄建。根据股权转让款支付凭证，黄建向范兵支付了股权转让价款 30 万元。

2017 年 12 月 26 日，高峰与王小毛签署了《股权转让协议》，王小毛将其在剑通信息的 120 万元出资转让给高峰，王小毛系高峰母亲，代高峰持有剑通信息出资，本次股权转让系王小毛将其代持出资还原给真实股东高峰。

截至 2017 年 12 月 15 日止，各股东已完成注册资本实缴，剑通信息实缴出资变更为 2000 万元，剑通信息股权结构为黄建出资额 1080 万（持股比例 54%），丁国荣出资额 620 万（持股比例 31%），高峰出资额 120 万（持股比例 6%），范兵出资额 100 万（持股比例 5%），罗沙丽出资额 60 万（持股比例 3%），丁春龙出资额 20 万（持股比例 1%）。

剑通信息法定代表人：丁国荣；

剑通信息统一社会信用代码：91420100578288311N；

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

剑通信息类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；

剑通信息住所：武汉市东湖新技术开发区光谷大道 77 号光谷金融后台服务中心基地二期 B5 栋 4-5 层 3 号；

公司经营范围：网络技术及设备、计算机硬件及应用软件、通信产品的开发、研制、销售、安装及调试、维护；技术开发、技术咨询、技术转让及技术服务；自有房屋租赁。（上述经营范围中国家有专项规定的项目经审批后或凭许可证在核定期限内经营）

剑通信息共同实际控制人为黄建和丁国荣。

剑通信息属软件和信息技术服务业，主营业务为移动网数据采集分析产品的研发、生产和销售，以及产品相关的安装、调试和培训等技术服务。

三、备考合并财务报表的编制基础与编制方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

本公司假设附注二所述交易能够获得本公司股东大会及剑通信息股东会、相关有权部门批准。

本备考合并财务报表是假设附注二所述的交易行为已于 2016 年 12 月 31 日实施完成，假设本公司与剑通信息自 2017 年 1 月 1 日起同属一个经营实体，将剑通信息纳入备考合并财务报表的编制范围，本公司 2017 年度以收购完成后的架构持续经营。

（二）备考合并财务报表的编制方法

本备考合并财务报表以业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司和剑通信息的 2017 年度财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

本备考合并财务报表，假设非公开发行和购买资产的交易已于 2016 年 12 月 31 日完成，发行的股份增加本公司的股本，溢价（发行价格高于面值）部分增加本公司的资本公积。购买剑通信息拟支付的对价 95,000 万元与 2016 年 12 月 31 日（假设购买日）剑通信息可辨认净资产公允价值 2,485.37 万元的差额 92,514.63 万元确认为商誉。

本备考合并财务报表，未考虑本公司拟向不超过 5 名符合条件的特定投资者非公开发行股票募集配套资金不超过 5.05 亿元。

由于本次交易事项而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

本备考合并财务报表主要为本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求而编制，仅供本公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜使用。

四、重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的

被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投

出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

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

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

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3）属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- 1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

（2）应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率【如实际利率与票面利率差别较小的，可按票面利率】计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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

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

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

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，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出

的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

（2）持有至到期投资减值准备

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十）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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

本公司将单项 300 万元以上（含 300 万元）的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据

本公司应收账款采用账龄分析法计提坏账准备。其他应收款按照款项性质划分为备用金等员工借支款、合并财务报表范围内关联方往来、上市中介服务费、其他往来四个组合，其中合并财务报表范围内关联方往来、上市中介服务费不计提坏账，备用金等员工借支款、其他往来采用账龄分析法计提坏账准备。

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

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)	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%
合并财务报表范围内关联方往来	—	不计提坏账
上市中介服务费	—	不计提坏账

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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等。主要包括原材料、委托加工物资、半成品、产成品（发出商品）、项目成本。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

(十二)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

（十三）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。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	30 年	5%	3.17%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面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的金额计入当期损益。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17
房屋及建筑物-装修费	5	0	20.00
工器具及家具	5	—	20.00
电子设备	3	—	33.33
运输设备	10	0、3	9.70、10

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十六)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

算确定。

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

(十七)无形资产与开发支出

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。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计可使用年限
土地使用权	50 年	法定受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

本期期末无使用寿命不确定的无形资产。

（十八）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

（十九）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	2-5 年	

（二十）职工薪酬

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

(二十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

(1) 本公司销售类型及收入确认方法具体如下：

类型	销售方式	销售特点	收入确认时点
产品销售	经销	经销商通常在确定最终用户需求后，向本公司进行采购，本公司将产品交付经销商后即完成销售	产品送达，并经经销商签收后确认收入
	直销	本公司向最终用户直接销售产品，对于需要安装的产品，安装完毕经验收后客户出具验收单；对于不需要安装的产品，客户收货后出具签收单	产品送达，经直销客户出具验收单或签收单后确认收入
集成项目	直销	本公司与客户签订集成服务合同，	系统集成业务验收分初验和终验的，取

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

		本公司负责集成项目软、硬件的采购、安装调试及相关技术服务，系统建设完成并经客户验收后实现销售	得初验报告时确认收入；不分初验和终验的，取得验收报告时确认收入
--	--	--	---------------------------------

(2) 剑通信息销售类型及收入确认方法具体如下：

剑通信息向客户销售产品，产品送达，由客户签收或验收后确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税

款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十六）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

本公司执行上述两项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
(1) 自 2017 年 1 月 1 日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。比较数据不调整。	营业外收入、其他收益	23,960,252.37 元
(2) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营	营业外收入、营业外支出、资产处置收益	-2,732.44 元

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。		
--	--	--

2. 会计估计变更会计

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税（费）依据	税（费）率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	17%	*1
增值税	应税服务收入（营改增）	6%	*2
增值税	不动产经营租赁服务（营改增）	5%	*3
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%、1.5%	
水利建设基金	实缴流转税税额	1%、0.5%	*4

*1、根据《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），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司及剑通信息部分自行开发生产的软件产品，享受上述即征即退政策。

*2、根据《财政部国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税〔2013〕37 号），自 2013 年 8 月 1 日起，在全国范围内开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点。“营改增”后，本公司提供现代服务业服务的增值税税率为 6%。

*3、根据财税〔2016〕36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》附件 2：营业税改征增值税试点有关事项的规定 “一（九）不动产经营租赁服务。1. 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额。”

*4、根据济南市人民政府关于印发济南市地方水利建设基金筹集和使用管理办法的通知（济政发〔2011〕31 号），自 2011 年 7 月 1 日起，本公司按照企事业单位和个体经营者“三税”实际缴纳额的 1% 缴纳地方水利建设基金。

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

山东省人民政府办公厅关于进一步清理规范政府性基金和行政事业性收费的通知（鲁政办字〔2017〕83号），自2017年6月1日起至2020年12月31日，减半征收地方水利建设基金，即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者，其地方水利建设基金征收比例，由按照增值税、消费税实际缴纳额的1%调整为0.5%。

2. 企业所得税

公司名称	税率
本公司	10%
北京中孚泰和科技发展股份有限公司	25%
南京中孚信息技术有限公司	25%
山东中孚安全技术有限公司	25%
深圳中孚泰和信息技术有限公司	25%
武汉剑通信息技术有限公司	15%
武汉剑通软件科技有限公司	0%

3. 房产税

房产税按照自用房产按房产原值的70%做为纳税基准，税率为1.2%；出租房产按租金收入做为纳税基准，税率为12%。

4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于2014年10月31日取得了山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合批准的高新技术企业证书，编号GR201437000049，有效期三年（2014-2016年度）。本公司2017年重新申请高新技术企业证书，于2017年12月28日进入公示阶段。

根据《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），《工业和信息化部 国家发展和改革委员会 财政部 国家税务总局 关于印发〈软件企业认定管理办法〉的通知》（工信部联软〔2013〕64号），《财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49号），《国家发展和改革委员会关于印发国家规划布局内重点软件和集成电路设计领域的通知》（发改高技〔2016〕1056号），“国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业，如当年未享受免税优惠的，可减按10%的税率征收企业所得税。”本公司2017年度企业所得税率为10%。

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

剑通信息于 2017 年 11 月 28 日取得了湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合批准的高新技术企业证书，编号 GR201742000003，有效期三年（2017-2019 年度）。剑通信息 2017 年适用所得税率 15%。

根据《财政部、国家税务总局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），“符合条件的软件企业，经认定后，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。”

武汉剑通软件科技有限公司自 2017 年始适用本政策，2017 年适用所得税率 0。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额
库存现金	299,837.27
银行存款	248,832,682.17
其他货币资金	639,000.00
合计	249,771,519.44

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额
银行承兑汇票保证金	-
保函保证金	639,000.00
合计	639,000.00

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	122,145,678.72	100.00	9,987,706.25	8.18	112,157,972.47
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	122,145,678.72	100.00	9,987,706.25	8.18	112,157,972.47

2. 应收账款分类说明

(1) 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	98,807,694.86	4,940,384.75	5.00
1—2 年	14,870,869.87	1,487,086.99	10.00
2—3 年	5,414,766.22	1,624,429.87	30.00
3—4 年	1,883,871.90	941,935.95	50.00
4—5 年	873,035.87	698,428.69	80.00
5 年以上	295,440.00	295,440.00	100.00
合计	122,145,678.72	9,987,706.25	8.18

3. 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 4,427,086.05 元；本期收回或转回坏账准备金额 1,542,200.00 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
网讯信息技术（福建）有限公司	1,542,200.00	收回款项	注 1
合计	1,542,200.00		

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况说明：

注 1：2013 年 8 月，本公司与网讯信息技术（福建）有限公司签订《天翼税通 DF1998 项目 USBKEY 合作合同》，本公司向对方销售加密 USBKEY 和 USB 数据连接线。截止 2015 年 3 月 10 日，本公司应收网讯信息技术（福建）有限公司货款共计 2,542,200.00 元。经多次催要，网讯信息技术（福建）有限公司于 2015 年 4 月支付货款 1,000,000.00 元，余额一直未付。本公司于 2015 年 11 月 17 日向济南市高新技术产业开发区人民法院提起诉讼并获受理，诉求网讯信息技术（福建）有限公司支付货款 1,542,200.00 元及相应滞纳金。被告网讯信息技术（福建）有限公司无正当理由拒不到庭参加诉讼，未出庭答辩，亦未提交证据，视为其放弃抗辩，济南市高新技术产业开发区人民法院于 2016 年 10 月 11 日判决网讯信息

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

技术（福建）有限公司于本判决生效之日起十日内支付本公司违约金（以 1,542,200.00 元为基数，自 2015 年 6 月 1 日起，按照日万分之五计算至 2016 年 5 月 25 日止），截止 2016 年 12 月 31 日，该判决未能得到执行。考虑法院判决结果是否能够执行存在不确定性，本公司在 2015 年对该笔应收款 1,542,200.00 元全额计提坏账准备。

2017 年，本公司收到网讯信息技术（福建）有限公司支付的货款和相关违约金、滞纳金等共计 1,845,258.90 元。

4. 本报告期实际核销的应收账款

报告期内，本公司实际核销应收账款原值 122,690.00 元，系长期挂账，预计无法收回的款项。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	40,072,161.00	32.81	2,043,108.05

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	
	金额	比例 (%)
1 年以内	2,589,704.10	97.32
1 至 2 年	5,332.90	0.20
2 至 3 年	65,872.33	2.48
3 年以上	-	-
合计	2,660,909.33	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)
期末余额前五名预付账款汇总	1,546,831.63	58.13

注释4. 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

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,877,223.92	95.69	677,096.68	7.63	8,200,127.24
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	8,877,223.92	95.69	677,096.68	7.63	8,200,127.24
其他不计提坏账的风险组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	400,000.00	4.31	400,000.00	100.00	-
合计	9,277,223.92	100.00	1,077,096.68	11.61	8,200,127.24

2. 其他应收款分类说明

(1) 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	7,309,431.12	365,471.57	5.00
1—2 年	1,187,365.67	118,736.57	10.00
2—3 年	202,250.13	60,675.04	30.00
3—4 年	86,727.00	43,363.50	50.00
4—5 年	13,000.00	10,400.00	80.00
5 年以上	78,450.00	78,450.00	100.00
合计	8,877,223.92	677,096.68	7.63

3. 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 99,670.44 元；本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本报告期实际核销的其他应收款

报告期内，本公司实际核销其他应收款原值 16,110.45 元，均系单笔金额在 1 万元以下，长期挂账，预计无法收回的款项。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额
保证金	6,213,470.65
员工备用金	251,937.59
押金	1,750,357.60
其他	1,061,458.08
合计	9,277,223.92

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	履约保证金	2,762,300.00	1 年以内	29.78	138,115.00
第二名	押金	831,556.69	1 年以内	8.96	41,577.83
第三名	履约保证金	712,500.00	1 年以内	7.68	35,625.00
第四名	押金	422,667.00	1-2 年	4.56	42,266.70
第五名	保证金	400,000.00	5 年以上	4.31	400,000.00
合计		5,129,023.69		55.29	657,584.53

注释5. 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	12,101,601.69	139,848.17	11,961,753.52
委托加工物资	2,575,552.98	-	2,575,552.98
半成品	8,320,192.12	268,130.72	8,052,061.40
产成品	74,128,190.04	13,958.91	74,114,231.13
发出商品	53,433,185.36	-	53,433,185.36
项目成本	458,294.24	-	458,294.24
合计	151,017,016.43	421,937.80	150,595,078.63

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	225,839.48	-	-	-	85,991.31	-	139,848.17
委托加工物资	-	-	-	-	-	-	-
半成品	269,754.04	62,589.81	-	-	64,213.13	-	268,130.72
产成品	34,107.06	4,903.08	-	24,928.02	123.21	-	13,958.91
发出商品	-	-	-	-	-	-	-
项目成本	-	-	-	-	-	-	-
合计	529,700.58	67,492.89	-	24,928.02	150,327.65	-	421,937.80

3. 存货跌价准备计提依据与转回情况

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	账面价值低于可变现净值	—	—
委托加工物资	账面价值低于可变现净值	—	—
半成品	账面价值低于可变现净值	—	—

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
产成品	账面价值低于可变现净值	—	—
发出商品	账面价值低于可变现净值	—	—
项目成本	账面价值低于可变现净值	—	—

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额
理财产品	133,500,000.00
待取得抵扣凭证的进项税额	1,836,116.17
合计	135,336,116.17

注释7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	—	—	—
可供出售权益工具	10,000,000.00	—	10,000,000.00
按公允价值计量	—	—	—
按成本计量	10,000,000.00	—	10,000,000.00
其他	—	—	—
合计	10,000,000.00	—	10,000,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
国保联盟信息安全技术有限公司	18.18	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00
合计	18.18	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
国保联盟信息安全技术有限公司	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

根据本公司第四届董事会第八次会议决议，本公司出资人民币 1000 万元，与蓝盾信息安全技术有限公司、北京天融信网络安全技术有限公司、北京北信源软件股份有限公司、北

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

京中健祥电子科技有限公司、深圳市金城保密技术有限公司五家信息安全保密技术企业共同出资设立国保联盟信息安全技术有限公司，本公司持股 18.18%。

注释8. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	15,050,714.95	-	-	15,050,714.95
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	15,050,714.95	-	-	15,050,714.95
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	4,769,686.37	-	-	4,769,686.37
2. 本期增加金额	393,535.93	-	-	393,535.93
本期计提	393,535.93	-	-	393,535.93
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	5,163,222.30	-	-	5,163,222.30
三. 减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
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	9,887,492.65	-	-	9,887,492.65
2. 期初账面价值	10,281,028.58	-	-	10,281,028.58

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司位于济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 A 座 8 层 A 区和 B 区的房产尚未办妥产权证书，房产原值 9,841,015.62 元、净值 5,304,421.67 元，建筑面积 2,141.47 平方米。本公司上述房产的用途于 2014 年由自用改为出租。

该房产为本公司通过与济南齐鲁软件园发展中心签署委托建设(联建)合同的方式取得。舜泰广场已取得整幢《房屋所有权证》，房屋所有权人均为济南齐鲁软件园发展中心，因涉及企业较多，目前仍未能完成分户产权证书办理。本公司暂未取得舜泰广场上述房产的产权证书不影响对上述房产的所有权，也不影响对上述房产的正常使用，对公司生产经营不存在不利影响。

购买房产的具体情况如下：

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

2006 年 1 月 13 日，本公司（简称“委托人”）与济南齐鲁软件园发展中心（简称“受托人”）签订“怡科产业基地”建设项目（位于济南市高新区舜华路以东、软件学院以南、经十路以北）委托建设合同，合同约定由受托人全面负责项目具体实施，委托人向受托人支付建设费，建设费分为委托人拥有产权部分的 A 座 8 层 B 区建设费和拥有使用权的 4 个停车位建设费两部分。建设项目通过验收并给予备案后的十八个月内受托人为委托人办理完毕房屋产权证和土地使用证。2008 年 8 月该房产竣工验收并移交，房屋款项 2,697,771.00 元，建筑面积 1,138.30 平方米。

2009 年 3 月 20 日，本公司（简称“乙方”）与济南百思得工程咨询有限公司（简称“甲方”）签订房屋转让合同，合同约定甲方将坐落于“怡科产业基地”A 座 8 层 A 区和 6 个停车位转让给乙方，转让金额 4,044,122.90 元。转让方式：甲方将与“济南齐鲁软件园发展中心”签订的“怡科产业基地”建设项目委托建设合同（简称“原合同”）项下的所有权利义务转让给乙方。2009 年 9 月该房产竣工验收并移交，房屋款项共 4,044,122.90 元，建筑面积 1,003.17 平方米。

除上述房屋款项外，与上述房产相关的配套车位金额共计 400,000.00 元，上述房屋的装修款共计 2,699,121.72 元。与投资性房地产相关的成本共计 9,841,015.62 元。

注释9. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	工器具及家具	电子设备	运输设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	39,413,510.27	6,738,000.91	9,531,781.24	8,379,844.06	64,063,136.48
2. 本期增加金额	20,242,775.94	1,593,374.46	3,600,100.00	3,563,699.50	28,999,949.90
购置	-	1,451,627.77	2,995,212.82	986,965.21	5,433,805.80
非同一控制下企业合并	20,242,775.94	88,282.69	365,647.15	2,572,986.60	23,269,692.38
其他增加（评估增值）	-	53,464.00	239,240.03	3,747.69	296,451.72
3. 本期减少金额	-	-	44,329.19	257,748.00	302,077.19
处置或报废	-	-	44,329.19	257,748.00	302,077.19
4. 期末余额	59,656,286.21	8,331,375.37	13,087,552.05	11,685,795.56	92,761,009.19
二. 累计折旧					-
1. 期初余额	4,264,560.77	3,313,438.83	6,049,877.29	3,310,181.34	16,938,058.23
2. 本期增加金额	2,467,245.36	1,245,101.01	2,581,590.20	854,386.79	7,148,323.36
本期计提	2,039,897.87	1,080,880.47	2,264,246.18	391,642.10	5,776,666.62
非同一控制下企业合并	427,347.49	164,220.54	317,344.02	462,744.69	1,371,656.74
3. 本期减少金额	-	-	44,329.19	250,015.56	294,344.75
处置或报废	-	-	44,329.19	250,015.56	294,344.75

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

项目	房屋建筑物	工器具及家具	电子设备	运输设备	合计
4. 期末余额	6,731,806.13	4,558,539.84	8,587,138.30	3,914,552.57	23,792,036.84
三. 减值准备					-
1. 期初余额	-	-	-	-	-
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	52,924,480.08	3,772,835.53	4,500,413.75	7,771,242.99	68,968,972.35
2. 期初账面价值	35,148,949.50	3,424,562.08	3,481,903.95	5,069,662.72	47,125,078.25

2017 年度计提的折旧额为 5,776,666.62 元。

2. 报告期内不存在暂时闲置固定资产。

3. 报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产。

4. 报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产。

5. 截至 2017 年 12 月 31 日止，不存在持有待售的固定资产。

6. 期末未办妥产权证书的固定资产

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司位于济南市高新区舜风路以北、颖秀路以东、新泺大街以南的奥盛大厦 2#楼第 15 层（建筑面积 2,039.45 平方米）、2#楼第 16 层（建筑面积 2,039.45 平方米）以及地下停车位 14 个，尚未办妥产权证书，房产原值 29,392,437.50 元、净值 26,200,769.24 元。

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司子公司山东中孚安全技术有限公司位于济南市高新区舜风路以北、颖秀路以东、新泺大街以南的奥盛大厦 2#楼第 25 层独立开发间 2530 室（总建筑面积 113.78 平方米），尚未办妥产权证书，房产原值 997,281.70 元、净值 888,952.84 元。

上述房产为本公司及子公司山东中孚安全技术有限公司通过与济南齐鲁软件园发展中心签署委托建设（联建）合同的方式取得。奥盛大厦已取得整幢《房屋所有权证》，房屋所有权人均为济南齐鲁软件园发展中心，因涉及企业较多，目前仍未能完成分户产权证书办理。暂未取得奥盛大厦上述房产的产权证书不影响对上述房产的所有权，也不影响本公司及子公司山东中孚安全技术有限公司对上述房产的正常使用，对生产经营不存在不利影响。

注释10. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额
----	------

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	1,615,346.78	-	1,615,346.78
设备安装工程	744,828.78	-	744,828.78
其他零星工程	140,405.11	-	140,405.11
合计	2,500,580.67	-	2,500,580.67

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	剑通信息发明专利 及实用新型	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,239,997.70	5,926,500.00	8,166,497.70
2. 本期增加金额	2,011,631.28	-	2,011,631.28
购置	2,011,631.28	-	2,011,631.28
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	4,251,628.98	5,926,500.00	10,178,128.98
二. 累计摊销			-
1. 期初余额	1,172,829.33	-	1,172,829.33
2. 本期增加金额	554,257.64	1,185,300.00	1,739,557.64
本期计提	554,257.64	1,185,300.00	1,739,557.64
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	1,727,086.97	1,185,300.00	2,912,386.97
三. 减值准备			-
1. 期初余额	-	-	-
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	2,524,542.01	4,741,200.00	7,265,742.01
2. 期初账面价值	1,067,168.37	5,926,500.00	6,993,668.37

2017 年度摊销额为 1,739,557.64 元。

注释12. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末 减值 准备
-----------------	------	------	------	------	----------------

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

剑通信息*1	-	925,146,266.85	-	925,146,266.85	-
合 计	-	925,146,266.85	-	925,146,266.85	-

*1 如附注三、备考合并财务报表编制基础所述，本公司依据企业会计准则的规定确认了商誉。

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,405,936.02	2,596,399.43	1,132,499.77	-	3,869,835.68
合计	2,405,936.02	2,596,399.43	1,132,499.77	-	3,869,835.68

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,756,741.73	2,217,850.40
内部交易未实现利润	13,536,506.56	2,457,331.77
未支付职工薪酬	16,157,828.09	3,488,916.45
递延收益	18,480,000.00	2,737,000.00
股权激励	4,969,270.83	745,390.62
合计	64,900,347.21	11,646,489.24

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
剑通信息评估增值	120,190,008.13	18,028,501.22
合计	120,190,008.13	18,028,501.22

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额
可抵扣亏损	3,788,062.97
合计	3,788,062.97

4. 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	期末余额	备注
2018 年 12 月 31 日	3,186,081.96	
2019 年 12 月 31 日	31,311.19	
2020 年 12 月 31 日	-	

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

年份	期末余额	备注
2021 年 12 月 31 日	-	
2022 年 12 月 31 日	570,669.82	
合计	3,788,062.97	

注释15. 应付账款

项目	期末余额
应付材料及设备款	47,578,012.65
应付加工款	5,764,563.66
其他	1,460,834.07
合计	54,803,410.38

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
山东鑫诚信电子科技有限公司	409,723.90	交易未完成
北京金成联科贸有限责任公司	348,301.90	交易未完成
武汉易思达科技有限公司	149,896.81	交易未完成
深圳瀚能达科技有限公司	71,564.09	交易未完成
合计	979,486.70	

2. 报告期内应付账款中不存在应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

注释16. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额
预收货款	43,074,520.71
预收房租	51,372.68
合计	43,125,893.39

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,575,471.23	93,976,775.35	93,494,644.10	20,057,602.48
离职后福利-设定提存计划	52,395.94	7,263,905.24	7,242,133.22	74,167.96
合计	19,627,867.17	101,240,680.59	100,736,777.32	20,131,770.44

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,546,739.77	82,556,207.98	82,086,756.82	20,016,190.93
职工福利费	-	3,984,257.97	3,984,257.97	-
社会保险费	28,731.46	3,843,969.09	3,831,289.00	41,411.55
其中：基本医疗保险费	26,603.20	3,371,808.98	3,360,769.98	37,642.20
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	-	203,835.02	203,081.16	753.86
生育保险费	2,128.26	268,325.09	267,437.86	3,015.49
住房公积金	-	3,439,475.78	3,439,475.78	-
工会经费和职工教育经费	-	152,864.53	152,864.53	-
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	19,575,471.23	93,976,775.35	93,494,644.10	20,057,602.48

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	50,278.94	7,010,920.43	6,990,029.70	71,169.67
失业保险费	2,117.00	252,984.81	252,103.52	2,998.29
合计	52,395.94	7,263,905.24	7,242,133.22	74,167.96

4. 应付职工薪酬其他说明

截至 2017 年 12 月 31 日止，应付职工薪酬中不存在属于拖欠性质的金额。

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额
企业所得税	6,680,906.91
增值税	8,806,308.99
城市维护建设税	917,690.69
教育费附加	393,296.02
地方教育费附加	243,857.09
水利建设基金	35,779.26
代扣个人所得税	476,592.44
房产税	47,735.98
土地使用税	1,221.21
其他	18,852.91

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

税费项目	期末余额
合计	17,622,241.50

注释19. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额
保证金	1,556,933.00
员工报销款	635,830.15
中介机构服务费	100,000.00
限制性股票回购义务*1	18,800,000.00
股权收购款*2	237,500,000.00
其他	1,646,486.45
合计	260,239,249.60

*1 系根据本公司第四届董事会第六次会议决议、2017 年第二次临时股东大会决议及第四届董事会第十一次会议决议，本公司首期拟授予 93 名激励对象 118.80 万股限制性股票，授予价格为 16.00 元/股。截止 2017 年 9 月 6 日，本公司实际向刘海卫等 91 名员工发行了人民币普通股（A 股）117.50 万，发行价格每股 16.00 元/股，由刘海卫等 91 名员工以货币资金出资，募集资金总额为人民币 18,800,000.00 元，其中计入“股本”人民币 1,175,000.00 元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 17,625,000.00 元。同时，就回购义务确认负债，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，借记“库存股”科目，贷记“其他应付款——限制性股票回购义务”科目。

*2 如附注二所述，本公司拟向黄建、丁国荣、高峰、范兵、罗沙丽和丁春龙非公开发行股票合计 20,712,207 股股份（价格为 34.40 元/股）及支付 2.375 亿元现金，购买其持有的剑通信息 100%股权，本公司模拟非公开发行和购买资产的交易已于 2016 年 12 月 31 日完成。

注释20. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助	22,230,000.00	1,638,679.25	5,388,679.25	18,480,000.00	详见表 1
减：重分类到流动负债的递延收益	—	—	—	—	
合计	22,230,000.00	—	—	18,480,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2012年度电子信息产业发展基金项目—终端安全防护工具研发	4,500,000.00				4,500,000.00	与收益相关
济南市2013年科学技术发展计划第七批项目(自主创新产业化重大专项)—山东省集成电路产业联盟基于社保行业智能IC卡研发与应用的创新平台建设	700,000.00				700,000.00	与收益相关
济南市云计算信息安全创新团队	900,000.00		900,000.00		-	与收益相关
2014年国家保密局保密科研项目—采用云计算技术的***研究与设备研制	730,000.00				730,000.00	与收益相关
2014年山东省自主创新及成果转化专项—私有云信息安全防护产品研发及产业化	4,000,000.00		4,000,000.00		-	与收益相关
济南高新区高层次人才专项扶持资金	400,000.00				400,000.00	与收益相关
国家信息安全专项下一代互联网技术研发、产业化和规模商用专项扶持资金	4,000,000.00				4,000,000.00	与收益相关
济南市2015年科学技术发展计划第二批项目—领军企业关键产品提升计划	3,000,000.00				3,000,000.00	与收益相关
收高新开发区财政局款—2015年省级服务业发展引导资金	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
山东省2016年重点研发计划(重大关键技术及重点产业关键技术)		1,000,000.00			1,000,000.00	与收益相关
*****平台研制和试点示范项目****经费		188,679.25	188,679.25		-	与收益相关
济南市人才服务局款—济南市引进		300,000.00		300,000.00	-	与收益相关

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

海内外高层次人才专项资金						
2017 年度浦口区社会事业科技发展规划项目		150,000.00			150,000.00	与收益相关
移动数据路由网关系统	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
合计	22,230,000.00	1,638,679.25	5,088,679.25	300,000.00	18,480,000.00	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 5,088,679.25 元。

其他变动中，属于本期返还的政府补助共计 300,000.00 元，系取得相关政府补助人员离职，退还相应补助款所致。

注释21. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	81,912,207.00	21,575,000.00				21,575,000.00	103,487,207.00

股本变动情况说明：

本公司股本变动情况详见附注一、公司基本情况所述。

如附注二所述，本公司拟向黄建、丁国荣、高峰、范兵、罗沙丽和丁春龙非公开发行股票合计 20,712,207.00 股股份（价格为 34.40 元/股）及支付 2.375 亿元现金收购其持有的剑通信息 100%股权，本公司模拟非公开发行和购买资产的交易已于 2016 年 12 月 31 日完成，发行的股份增加本公司的股本 20,712,207.00 元，增加资本公积 691,787,793.00 元。

注释22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	695,094,062.72	222,893,950.08		917,988,012.80
其他资本公积	19,987,052.75	112,131,532.51		132,118,585.26
合计	715,081,115.47	335,025,482.59		1,050,106,598.06

资本公积的说明：

（1）如附注一所述，本公司本年度向社会公众投资者公开发行人民币普通股 2,040 万股，增加资本公积 205,268,950.08 元；向刘海卫等 91 名员工发行了人民币普通股（A 股）117.50 万，发行价格每股 16.00 元/股，增加资本公积 17,625,000.00 元。

（2）本公司执行限制性股票及股权激励计划，确认资本公积 4,969,270.83 元；

（3）如附注六、21 所述，本公司模拟非公开发行和购买资产的交易已于 2016 年 12 月 31 日完成，增加资本公积 691,787,793.00 元。

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

(4) 本公司模拟非公开发行为和购买资产的交易已于 2016 年 12 月 31 日完成，剑通信息股东 2017 年 12 月增资增加资本公积 18,000,000.00 元，剑通信息评估增值 2017 年度增加资本公积 89,162,261.68 元。

注释23. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	-	18,800,000.00	-	18,800,000.00
合计	-	18,800,000.00	-	18,800,000.00

库存股情况说明：

如附注六、注释 17 所述，本公司实行限制性股票及股票期权计划，确认库存股及其他应付款 18,800,000.00 元。

注释24. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,215,873.62	3,241,044.08	-	20,456,917.70
合计	17,215,873.62	3,241,044.08	-	20,456,917.70

注释25. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	54,330,395.27	—
调整金额	-	—
调整后期初未分配利润	54,330,395.27	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	98,375,439.69	—
减：提取法定盈余公积	3,241,044.08	
应付普通股股利 *	24,480,000.00	
加：其他转入	-14,659,477.44	
期末未分配利润	110,325,313.44	

* 根据本公司 2016 年年度股东大会决议，以截止 2016 年 12 月 31 日的股份数量为基数，每股分配 0.40 元（含税），共计分配现金股利 2,448.00 万元。

注释26. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	340,515,362.25	88,945,743.19

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

项目	本期发生额
其他业务	992,658.37 336,806.91

注释27. 税金及附加

项目	本期发生额
城市维护建设税	2,789,170.82
教育费附加	1,195,358.93
地方教育附加	746,662.54
水利建设基金	116,502.84
房产税	496,244.55
土地使用税	7,180.94
印花税	208,771.31
车船使用税	8,690.00
合计	5,568,581.93

注释28. 销售费用

项目	本期发生额
职工薪酬	26,152,513.20
差旅费	7,333,008.19
宣传推广及会务费	2,819,742.36
技术服务费	5,114,134.12
运费	970,628.11
招待费	7,498,608.46
办公费	1,776,390.27
其他	646,310.40
合计	52,311,335.11

注释29. 管理费用

项目	本期发生额
职工薪酬	19,028,721.72
福利费	3,612,071.10
差旅费	2,390,083.81
汽车费用	2,006,772.51
物业管理及租赁费	5,358,109.11
水电费	512,586.28
招待费	4,354,632.14
办公费	4,681,570.70

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

项目	本期发生额
企业管理费	1,668,409.13
研发费用	57,599,979.34
折旧与摊销	7,539,855.75
股份支付	4,969,270.83
其他	534,539.31
合计	114,256,601.73

注释30. 财务费用

项目	本期发生额
利息支出	218,655.57
减：利息收入	1,056,439.26
其他	29,750.25
合计	-808,033.44

注释31. 资产减值损失

项目	本期发生额
坏账损失	3,123,356.94
存货跌价损失	41,048.23
合计	3,164,405.17

注释32. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额
银行理财产品投资收益	1,571,291.41
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,646.94
合计	1,569,644.47

注释33. 资产处置收益

项目	本期发生额
固定资产处置利得或损失	-2,732.44
合计	-2,732.44

注释34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额
----	-------

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

增值税即征即退	15,747,873.12
与日常活动相关的政府补助	8,212,379.25
合计	23,960,252.37

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	15,747,873.12	与收益相关
递延收益摊销	5,088,679.25	与收益相关
山东省知识产权（专利）专项资金	12,000.00	与收益相关
济南市企业研究开发财政补助资金	2,011,700.00	与收益相关
2017 年鼓励企业上市专项资金	1,100,000.00	与收益相关
合计	23,960,252.37	

注释35. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	备注
计入递延收益的政府补助	1,450,000.00	详见附注六注释 20
计入其他收益的政府补助	23,960,252.37	详见附注六注释 34
减：退回的政府补助	300,000.00	
合计	25,710,252.37	

2. 退回的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	退回原因
济南市人才服务局款-济南市引进海内外高层次人才专项资金（李军）	与收益相关	300,000.00	引进高层次人才离职
合计		300,000.00	

注释36. 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	517,466.61	517,466.61
合计	517,466.61	517,466.61

注释37. 营业外支出

项目	本期发生额	计入本期非经常性损益的金 额
对外捐赠	124,903.24	124,903.24
其他	777,235.84	777,235.84

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

项目	本期发生额	计入本期非经常性损益的金 额
合计	902,139.08	902,139.08

注释38. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额
当期所得税费用	6,790,358.07
递延所得税费用	-2,290,725.81
合计	4,499,632.26

注释39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	639,000.00	详见注释六、1
合计	639,000.00	

七、合并范围的变更

上海中孚泰和信息技术有限公司已于本年度注销。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京中孚泰和科技发展股份有限公司	北京	北京	信息安全产品的研发和销售	100	-	设立
南京中孚信息技术有限公司	南京	南京	信息安全产品的研发和销售	100	-	设立
山东中孚安全技术有限公司	济南	济南	信息系统集成及相关服务	100	-	设立
深圳中孚泰和信息技术有限公司	深圳	深圳	信息安全产品的销售和服务	100	-	设立
武汉剑通信息技术有限公司	武汉	武汉	信息传输、软件和信息技术服务	100	-	非同一控制下企业合并取得的子公司
武汉剑通软件科技有限公司	武汉	武汉	软件开发	100		非同一控制下企业合并取得的孙公司

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

九、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 本公司最终控制方

魏东晓为本公司最终控制人，合计持有本公司 29.69%的股权，对本公司实施控制。

最终控制方所持股份及其变化情况如下：

2016 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	
金额	持股比例			金额	持股比例
24,575,430.00	40.16			24,575,430.00	29.69

2. 本公司的子公司情况

详见附注七（一）在子公司中的权益

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营企业和联营企业。

4. 其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
陈志江	持股 5%以上的股东	—
济南中孚普益投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东	08400696
孙强	本公司股东、董事、高级管理人员	—
李胜	本公司股东、董事、高级管理人员	—
万海山	本公司股东、核心技术人员	—
陈平	魏东晓之配偶	—
黄建	剑通信息共同控制人之一	—
丁国荣	剑通信息共同控制人之一	—
武汉华兴天地科技有限公司	黄建控制的企业	—

（一）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 剑通信息购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额
武汉华兴天地科技有限公司	购买商品	232,495.72
合计		232,495.72

3. 关联租赁情况

（1）剑通信息作为承租方

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额
黄建、丁国荣	经营租赁	575,784.00
合计		575,784.00

剑通信息目前主要办公场所系租赁实际控制人房产。

剑通信息与黄建、丁国荣签订《房屋租赁合同》，租赁其所有的位于东湖新技术开发区光谷大道 77 号金融后台服务中心基地建设项目二期 B18 栋 10 层 01-04 室的房产（黄建 80%、丁国荣 20%），建筑面积共计 1230.32 平米，租赁期间自 2015 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，年租金 575,784.00 元。

4. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
魏东晓等五名股东	本公司	5,000,000.00	2016/6/30	2017/6/29	是
魏东晓、陈平、陈志江	本公司	1,000,000.00	2016/12/23	2017/12/22	是

5. 本公司关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额
董监高	327.15
其他核心人员	106.39
合计	433.54

十、股份支付

（一）限制性股票激励计划的基本情况

根据本公司第四届董事会第六次会议决议、2017年第二次临时股东大会决议及第四届董事会第十一次会议决议，本公司实施激励计划，向激励对象定向发行公司A股普通股，授予的限制性股票数量146.5万股，其中首次授予118.8万股，预留27.7万股。限制性股票的授予日为2017年8月31日。

激励计划的解除限售考核年度为2017-2019年三个会计年度，每个会计年度考核一次，以达到绩效考核目标作为解除限售条件。

首次授予的限制性股票各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核目标
-------	--------

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

首次授予的限制性股票 第一个解除限售期	以2016年营业收入为基数，2017年营业收入增长率不低于25%；
首次授予的限制性股票 第二个解除限售期	以2016年营业收入为基数，2018年营业收入增长率不低于50%；
首次授予的限制性股票 第三个解除限售期	以2016年营业收入为基数，2019年营业收入增长率不低于75%。

薪酬委员会将对激励对象每个考核年度的综合考评进行打分，并依照激励对象的业绩完成率确定其解除限售的比例，则激励对象个人当年实际解除限售额度=个人层面标准系数×个人当年计划解除限售额度。

（二）限制性股票的授予价格及授予价格的确定方法

首次授予部分限制性股票的授予价格不低于股票票面金额，且不低于下列价格较高者：

1、本激励计划公告前1个交易日公司股票交易均价（前1个交易日股票交易总额/前1个交易日股票交易总量）每股30.16元的50%，为每股15.08元；

2、本激励计划公告前20个交易日（前20个交易日股票交易总额/前20个交易日股票交易总量）的公司股票交易均价每股31.99元的50%，为每股16.00元。

首次授予限制性股票的授予价格为每股16.00元，即满足授予条件后，激励对象可以每股16.00元的价格购买公司向激励对象增发的公司限制性股票。

（三）授予日权益工具公允价值的确定方法

本公司于2017年8月31日向激励对象首次授予限制性股票118.8万股，在后续登记过程中，有2名激励对象因个人原因主动放弃其认购的限制性股票，共计1.3万股，所以最终授予激励对象117.50万股。授予当日股票收盘价37.75元/股，为限制性股票的公允价值。授予日激励对象获授的权益工具的公允价值等于21.75元/股。

根据上述计算，本公司向激励对象授予的权益工具公允价值总额为2555.63万元，该等公允价值总额作为本次股权激励计划的总成本将在股权激励计划的实施过程中按照解除限售比例进行分期确认，应该摊销的股份支付费用具体摊销详见下表：

首次授予的限制性股票 （万股）	需摊销的总费用 （万元）	2017 年 （万元）	2018 年 （万元）	2019 年 （万元）	2020 年 （万元）
117.5	2555.63	496.93	1235.22	596.31	227.17

错误！未找到引用源。

2017 年度

备考合并财务报表附注

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

如附注二所述，本公司拟以发行股份及支付现金购买资产的方式，购买黄建、丁国荣、高峰、范兵、罗沙丽和丁春龙合法持有的剑通信息 100%股权。根据《购买资产协议》，如果剑通信息在承诺期内累计实际净利润数超过 2018 年度至 2020 年度三年承诺业绩总和，超出三年业绩总和部分的 35%由剑通信息作为奖励支付给交易对方指定的管理团队，但奖励总额不应超过标的资产作价的 20%。

除上述情况外，截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

经本公司 2018 年 3 月 20 日董事会决议批准，公司拟以总股本 8,277.5 万股为基础，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元（含税），以资本公积金转增股本每 10 股转增 6 股。上述分配事项尚需本公司股东大会批准。

（二）其他重要事项说明

截止本报告日，本公司无其他应披露未披露的资产负债表日后事项。

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,732.44	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,212,379.25	
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	-	
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	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	

项目	金额	说明
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期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	1,571,291.41	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,542,200.00	
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	-384,970.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	1,099,825.72	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	9,838,342.04	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.13	1.05	1.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.22	0.94	0.94





营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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



在线扫码获取详细信息

此件仅用于工商登记专用,复印无效。

登记机关



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

2017 年 10 月 19 日

证书序号: NO. 019861

注册资本变更为1480万元

2018.5.2 说明

会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁善

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

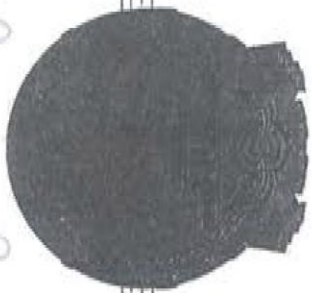
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000191

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇〇八年九月十六日

证书有效期至: 二〇〇八年九月十六日



姓 名 叶金通
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1975/11/20
Date of birth
工作单位 华证会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 372501751120201
Identity card No.

37250119751120201X



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



证书编号: 110001540011
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年 09月 05日
Date of Issuance



2014.4.8



2014年 3月 1日



2013.6.6



2012.2.15
2017-03-16





姓名: 王雅
 Full name: 王雅
 性别: 女
 Date of birth: 1977-9-9
 Working unit: 天健华正中洲(北京)会计师事务所有限公司
 Identity card No.: 11010819770909604
 110108770909604



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations of the Change of Working Unit by CPA

同意人: [Signature]
 Agree the holder to be transferred to: [Signature]

2016年12月25日

同意人: [Signature]
 Agree the holder to be transferred to: [Signature]

2016年12月25日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必须按照委托方法示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师执行法定业务时, 应持本证书和注册会计师协会印章。
- 四、本证书如遗失, 应在即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall retain the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of retissue after making an announcement of loss on the newspaper.



2015-04-01



证书编号: 110001648061
 No. of Certificate: 110001648061

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2007年11月26日
 Date of Issue: 2007-11-26

