

河北汇金机电股份有限公司

审计报告

勤信审字【2018】第 0550 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	6-7
2.母公司资产负债表	8-9
3.合并利润表	10
4.母公司利润表	11
5.合并现金流量表	12
6.母公司现金流量表	13
7.合并所有者权益变动表	14-15
8.母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-106

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2018】第 0550 号

河北汇金机电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河北汇金机电股份有限公司（以下简称“汇金机电”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了汇金机电 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于汇金机电，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款可收回性

1、事项描述

如汇金机电财务报表附注三、（十一）及附注五、4 所示，截止 2017 年 12 月 31 日应收账款账面价值 36,818.82 万元，占资产总额比例 22.50%，应收账款账面余额及坏账准备余额分别为 44,041.34 万元、7,222.52 万元，应收账款的可收回性取决于管理层基于账龄、是否存在纠纷、客户信誉、客户经营状况等信息的获取、判断和估计。汇金机电应收账款可收回性对财务报表影响较大，我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解管理层计提应收账款坏账准备的流程并测试及评价与计提应收账款坏账准备相关的内部控制。

(2) 评价管理层的坏账政策是否恰当且符合企业会计准则的要求。

(3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目，分析并核查公司主要客户及变化情况，选取金额较大客户进行走访，了解客户经营状况、还款意愿、是否存在纠纷等信息，进而了解应收账款可收回性。

(4) 对主要客户执行函证程序，函证汇金机电与客户本期的交易金额及往来账项。

(5) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

(6) 复核应收账款坏账准备在财务报表中的披露是否充分。

(二) 商誉减值

1、事项描述

如汇金机电财务报表附注三、(二十)及附注五、16所示，截止2017年12月31日商誉净值为14,759.79万元，为公司非同一控制下收购子公司形成，属于公司重要资产。根据《企业会计准则—资产减值》的规定，每年年度终了，公司需要对商誉进行减值测试，该等减值测试过程复杂，需要依赖管理层对收购子公司的预计未来收入及现金流折现率等假设做出判断和估计，因此我们将商誉减值的估计列为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 结合我们对各收购子公司的业务和行业及过去的经营情况的了解，与公司管理层讨论，评估管理层商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预计未来收入及现金流折现率等的合理性。

(2) 将相关资产组本年度(2017年)的实际经营结果与以前年度相应的预测数据进行比较，以评价管理层对现金流量预测的可靠性。

(3) 与公司聘请的第三方专业评估机构讨论，以了解及评估公司商誉减值测试的合理性；将现金流量预测所使用的数据与历史数据、相关预算及经营计划进行比较。

(4) 测试公司出具的相关子公司未来现金流量净现值的计算是否正确。

(5) 评估管理层对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

(三) 北辰德公司业绩承诺补偿

1、事项描述

2015年6月9日汇金机电与北辰德公司购买资产之交易对方彭建文、赵琦、杜海荣、王俊、金一、石家庄韬略投资管理中心、深圳市北辰德投资管理中心(有限合伙)、深圳市德北辰投资管理中心(以下简称“认购人”)签署《发行股份购买资产协议》及《盈利预测补偿协议》。依据协议约定，认购人承诺北辰德公司2015年、2016年、2017年经审计的净利润(以经具有证券期货从业资格的会计师事务所审计的合并口径下归属于母公司所有者的扣除非经常性损益前后的净利润孰低者为计算依据，下同)分别为3,750.00万元、4,950.00万元、6,300.00万元，累计业绩承诺15,000.00万元。

根据《盈利预测补偿协议》约定，若北辰德公司在承诺年度累计实现净利润未达到累计

承诺净利润的，认购人应以其持有的汇金机电股份及现金对汇金机电进行补偿，认购人首先进行股份补偿，股份不足的部分用现金补偿。北辰德公司 2017 年度未实现业绩承诺，按照协议约定，认购人应补偿汇金机电 11,098.71 万元。

如汇金机电财务报表附注三、（五）（十）及附注五、2 和 44 所示，汇金机电于报告期内将认购人应补偿 11,098.71 万元计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，对财务报表影响较大，我们将认购人业绩承诺补偿作为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）结合汇金机电与认购人签署的《发行股份购买资产协议》及《盈利预测补偿协议》，了解汇金机电是否按照有关规定进行了恰当的会计处理和披露。

（2）结合对北辰德公司的审计情况，对汇金机电编制的《河北汇金机电股份有限公司子公司深圳市北辰德科技股份有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度业绩承诺实现情况的说明》进行审核，复核汇金机电对认购人业绩补偿金额计算正确性。

（3）与汇金机电管理层及认购人进行沟通，了解汇金机电有关董事会决议情况。

四、其他事项

汇金机电管理层对其他信息负责，其他信息包括汇金机电 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

汇金机电管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估汇金机电的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算汇金机电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇金机电的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报

是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对汇金机电持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致汇金机电不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就汇金机电中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 张国华

（项目合伙人）

二〇一八年四月十二日

中国注册会计师：董卫霞

1、合并资产负债表

编制单位：河北汇金机电股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	251,572,243.25	388,042,831.99
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	110,987,140.00	
衍生金融资产		
应收票据	20,694,296.00	3,445,527.63
应收账款	368,188,243.17	336,343,747.56
预付款项	16,853,003.71	12,150,656.23
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,115,618.49	5,927,042.54
买入返售金融资产		
存货	197,593,844.19	105,501,610.60
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	15,891,376.64	5,658,791.70
流动资产合计	994,895,765.45	857,070,208.25
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	115,173,784.00	123,217,100.00
持有至到期投资		
长期应收款		9,397,441.36
长期股权投资	15,314,077.13	14,735,776.84
投资性房地产		
固定资产	233,323,324.61	242,431,832.84
在建工程	11,168,118.79	5,890,989.76
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	76,730,987.42	70,808,818.43
开发支出		

商誉	147,597,899.55	388,496,184.25
长期待摊费用	6,725,305.87	10,814,544.67
递延所得税资产	33,426,390.83	25,698,750.16
其他非流动资产	2,064,723.90	3,532,035.43
非流动资产合计	641,524,612.10	895,023,473.74
资产总计	1,636,420,377.55	1,752,093,681.99
流动负债：		
短期借款	99,000,000.00	114,180,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	191,802,918.22	142,894,344.03
预收款项	26,138,480.83	10,268,016.92
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	13,730,742.44	11,302,213.10
应交税费	24,575,970.36	40,895,058.43
应付利息	209,315.12	203,548.33
应付股利		
其他应付款	65,215,368.96	19,893,285.32
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	46,000,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	466,672,795.93	339,636,466.13
非流动负债：		
长期借款		46,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	49,761,527.50	47,418,700.00
递延收益	7,614,505.14	7,758,209.25
递延所得税负债	21,645,114.65	5,717,386.15

其他非流动负债		
非流动负债合计	79,021,147.29	106,894,295.40
负债合计	545,693,943.22	446,530,761.53
所有者权益：		
股本	550,336,774.00	543,948,574.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	295,092,509.34	241,451,027.28
减：库存股	59,410,260.00	
其他综合收益	6,025,230.23	4,800,562.88
专项储备		
盈余公积	32,275,579.44	32,275,579.44
一般风险准备		
未分配利润	88,218,274.11	264,599,418.60
归属于母公司所有者权益合计	912,538,107.12	1,087,075,162.20
少数股东权益	178,188,327.21	218,487,758.26
所有者权益合计	1,090,726,434.33	1,305,562,920.46
负债和所有者权益总计	1,636,420,377.55	1,752,093,681.99

法定代表人：孙景涛

主管会计工作负责人：孙志恒

会计机构负责人：杜玉蕊

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	98,064,453.62	176,276,370.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	110,987,140.00	
衍生金融资产		
应收票据	16,882,296.00	
应收账款	126,320,253.37	99,781,544.27
预付款项	5,236,378.63	6,060,251.08
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,704,894.03	1,702,563.44
存货	85,251,859.23	59,317,988.32
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		28,251.56
流动资产合计	460,447,274.88	343,166,969.52
非流动资产：		

可供出售金融资产	89,612,784.00	91,397,100.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	421,017,592.37	595,075,643.70
投资性房地产	37,350,622.83	39,549,374.91
固定资产	147,770,490.54	162,423,436.54
在建工程		
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	37,675,035.67	38,051,725.07
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	10,721,874.68	7,602,763.05
其他非流动资产		590,500.00
非流动资产合计	744,148,400.09	934,690,543.27
资产总计	1,204,595,674.97	1,277,857,512.79
流动负债：		
短期借款	24,000,000.00	104,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	81,008,954.85	68,168,555.47
预收款项	17,542,374.20	3,184,617.90
应付职工薪酬	3,775,667.56	825,745.29
应交税费	7,700,229.53	10,001,267.37
应付利息	100,203.89	186,361.11
应付股利		
其他应付款	60,128,895.59	517,649.11
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	46,000,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	240,256,325.62	186,884,196.25
非流动负债：		
长期借款		46,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		

专项应付款		
预计负债	27,502,840.00	26,333,230.00
递延收益	3,388,395.75	3,437,622.73
递延所得税负债	16,648,071.00	
其他非流动负债		
非流动负债合计	47,539,306.75	75,770,852.73
负债合计	287,795,632.37	262,655,048.98
所有者权益：		
股本	550,336,774.00	543,948,574.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	279,137,295.95	224,991,066.95
减：库存股	59,410,260.00	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	32,275,579.44	32,275,579.44
未分配利润	114,460,653.21	213,987,243.42
所有者权益合计	916,800,042.60	1,015,202,463.81
负债和所有者权益总计	1,204,595,674.97	1,277,857,512.79

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	621,373,955.11	676,019,042.14
其中：营业收入	621,373,955.11	676,019,042.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	935,070,282.38	606,291,787.79
其中：营业成本	396,660,554.59	358,729,153.86
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金		
净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	7,603,202.21	7,305,896.39
销售费用	113,901,108.61	85,542,504.71
管理费用	126,777,523.51	124,882,381.42

财务费用	7,217,175.30	2,845,844.88
资产减值损失	282,910,718.16	26,986,006.53
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	110,987,140.00	
投资收益（损失以“－”号填列）	-9,471,248.12	710,940.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-7,421,699.71	-2,313,282.38
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	159,004.67	
其他收益	10,133,182.84	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-201,888,247.88	70,438,194.73
加：营业外收入	7,655,901.32	16,152,420.46
减：营业外支出	153,312.55	80,617.18
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-194,385,659.11	86,509,998.01
减：所得税费用	19,314,235.73	11,149,135.18
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-213,699,894.84	75,360,862.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-213,699,894.84	75,360,862.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	-165,502,173.01	45,736,746.94
少数股东损益	-48,197,721.83	29,624,115.89
六、其他综合收益的税后净额	1,714,500.00	5,343,750.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,224,667.35	4,800,562.88
（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	1,224,667.35	4,800,562.88
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	1,224,667.35	4,800,562.88

公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	489,832.65	543,187.12
七、综合收益总额	-211,985,394.84	80,704,612.83
归属于母公司所有者的综合收益总额	-164,277,505.66	50,537,309.82
归属于少数股东的综合收益总额	-47,707,889.18	30,167,303.01
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.3043	0.0841
（二）稀释每股收益	-0.3028	0.0841

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：孙景涛

主管会计工作负责人：孙志恒

会计机构负责人：杜玉蕊

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	243,474,975.52	249,246,215.19
减：营业成本	146,682,150.16	151,156,499.12
税金及附加	5,262,736.81	3,643,261.78
销售费用	34,315,813.64	34,124,686.56
管理费用	29,282,302.63	31,735,184.39
财务费用	3,805,418.24	4,648,045.04
资产减值损失	226,218,349.88	3,518,500.98
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	110,987,140.00	
投资收益（损失以“－”号填列）	10,360,931.00	8,191,961.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-149,059.22
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
其他收益	3,433,854.03	

二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-77,309,870.81	28,611,999.13
加：营业外收入	6,897,386.22	4,543,470.94
减：营业外支出	12,608.44	63,827.97
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-70,425,093.03	33,091,642.10
减：所得税费用	18,222,525.70	2,770,041.39
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-88,647,618.73	30,321,600.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-88,647,618.73	30,321,600.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
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	-88,647,618.73	30,321,600.71
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	637,525,764.45	578,395,231.20
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	10,354,490.31	10,392,209.34
收到其他与经营活动有关的现金	22,027,404.70	28,190,173.12
经营活动现金流入小计	669,907,659.46	616,977,613.66
购买商品、接受劳务支付的现金	413,379,361.43	273,267,194.52
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	172,874,884.48	140,100,274.74
支付的各项税费	73,378,597.22	54,096,752.06
支付其他与经营活动有关的现金	100,234,718.03	106,273,970.48
经营活动现金流出小计	759,867,561.16	573,738,191.80
经营活动产生的现金流量净额	-89,959,901.70	43,239,421.86
二、投资活动产生的现金流量：		

收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	182,951.59	692,458.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	969,275.00	241,845.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	3,000,000.00	13,145,994.04
收到其他与投资活动有关的现金	40,648,800.00	139,300,000.00
投资活动现金流入小计	44,801,026.59	153,380,297.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	61,202,809.23	44,865,089.22
投资支付的现金	8,000,000.00	118,297,100.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	3,789,036.54	
支付其他与投资活动有关的现金	42,000,000.00	139,300,000.00
投资活动现金流出小计	114,991,845.77	302,462,189.22
投资活动产生的现金流量净额	-70,190,819.18	-149,081,891.45
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	72,900,260.00	49,840,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	13,490,000.00	49,840,000.00
取得借款收到的现金	109,000,000.00	161,080,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	3,899,843.89	59,938,416.13
筹资活动现金流入小计	185,800,103.89	270,858,416.13
偿还债务支付的现金	124,180,000.00	77,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,047,325.88	27,517,364.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	8,121,202.26	10,598,042.37
支付其他与筹资活动有关的现金	14,138,145.87	46,538,352.53
筹资活动现金流出小计	164,365,471.75	151,455,716.70
筹资活动产生的现金流量净额	21,434,632.14	119,402,699.43
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	-138,716,088.74	13,560,229.84
加：期初现金及现金等价物余额	388,042,831.99	374,482,602.15
六、期末现金及现金等价物余额	249,326,743.25	388,042,831.99

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	244,027,484.95	283,654,029.84
收到的税费返还	3,655,161.50	3,459,652.23
收到其他与经营活动有关的现金	10,243,791.56	25,645,802.73
经营活动现金流入小计	257,926,438.01	312,759,484.80
购买商品、接受劳务支付的现金	146,054,841.69	145,484,068.07
支付给职工以及为职工支付的现金	46,011,729.75	44,090,464.87
支付的各项税费	32,331,742.15	19,424,889.19
支付其他与经营活动有关的现金	46,356,728.24	52,563,456.55
经营活动现金流出小计	270,755,041.83	261,562,878.68
经营活动产生的现金流量净额	-12,828,603.82	51,196,606.12
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		14,330,000.00
取得投资收益收到的现金	10,360,931.00	12,190,602.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	17,525.00	292,034.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	5,648,800.00	
投资活动现金流入小计	16,027,256.00	26,812,637.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,232,819.02	9,090,398.55
投资支付的现金	34,360,000.00	132,997,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	45,592,819.02	142,087,498.55
投资活动产生的现金流量净额	-29,565,563.02	-115,274,861.21
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	59,410,260.00	
取得借款收到的现金	24,000,000.00	150,000,000.00
发行债券收到的现金		

收到其他与筹资活动有关的现金	366,348.89	38,438,416.13
筹资活动现金流入小计	83,776,608.89	188,438,416.13
偿还债务支付的现金	104,000,000.00	76,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,228,010.39	16,472,457.58
支付其他与筹资活动有关的现金	366,348.89	37,538,352.53
筹资活动现金流出小计	119,594,359.28	130,010,810.11
筹资活动产生的现金流量净额	-35,817,750.39	58,427,606.02
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	-78,211,917.23	-5,650,649.07
加：期初现金及现金等价物余额	176,276,370.85	181,927,019.92
六、期末现金及现金等价物余额	98,064,453.62	176,276,370.85

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	543,948,574.00				241,451,027.28		4,800,562.88		32,275,579.44		264,599,418.60	218,487,758.26	1,305,562,920.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	543,948,574.00				241,451,027.28		4,800,562.88		32,275,579.44		264,599,418.60	218,487,758.26	1,305,562,920.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,388,200.00				53,641,482.06	59,410,260.00	1,224,667.35				-176,381,144.49	-40,299,431.05	-214,836,486.13
（一）综合收益总额							1,224,667.35				-165,502,173.01	-47,707,889.18	-211,985,394.84
（二）所有者投入和减少资本	6,388,200.00				53,641,482.06	59,410,260.00						15,529,660.39	16,149,082.45

1. 股东投入的普通股	6,388,200.00				52,517,313.06							15,529,660.39	74,435,173.45
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,124,169.00	59,410,260.00							-58,286,091.00
4. 其他													
（三）利润分配										-10,878,971.48	-8,121,202.26	-19,000,173.74	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-10,878,971.48	-8,121,202.26	-19,000,173.74	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	550,336,774.00				295,092,509.34	59,410,260.00	6,025,230.23		32,275,579.44		88,218,274.11	178,188,327.21	1,090,726,434.33

持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					15,866,239.40							-8,315,675.46	7,550,563.94
(三) 利润分配								3,032,160.07		-13,911,131.55	-7,038,542.37	-17,917,513.85	
1. 提取盈余公积								3,032,160.07		-3,032,160.07			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-10,878,971.48	-7,038,542.37	-17,917,513.85	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	271,974,287.00				-271,974,287.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	271,974,287.00				-271,974,287.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	543,948,574.00				241,451,027.28		4,800,562.88		32,275,579.44		264,599,418.60	218,487,758.26	1,305,562,920.46

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	543,948,574.00				224,991,066.95				32,275,579.44	213,987,243.42	1,015,202,463.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	543,948,574.00				224,991,066.95				32,275,579.44	213,987,243.42	1,015,202,463.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,388,200.00				54,146,229.00	59,410,260.00				-99,526,590.21	-98,402,421.21
（一）综合收益总额										-88,647,618.73	-88,647,618.73
（二）所有者投入和减少资本	6,388,200.00				54,146,229.00	59,410,260.00					1,124,169.00
1．股东投入的普通股	6,388,200.00				53,022,060.00						59,410,260.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					1,124,169.00	59,410,260.00					-58,286,091.00
4．其他											
（三）利润分配										-10,878,971.48	-10,878,971.48
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股										-10,878,971.48	-10,878,971.48

东)的分配											
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	550,336,774.00				279,137,295.95	59,410,260.00			32,275,579.44	114,460,653.21	916,800,042.60

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	271,974,287.00				496,965,353.95				29,243,419.37	197,576,774.26	995,759,834.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	271,974,287.00				496,965,353.95				29,243,419.37	197,576,774.26	995,759,834.58

[illegible]

2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	543,948,574.00				224,991,066.95				32,275,579.44	213,987,243.42	1,015,202,463.81

河北汇金机电股份有限公司 2017 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司基本情况

（一）公司概况

中文名称：河北汇金机电股份有限公司

注册地址：石家庄市高新区湘江道 209 号

注册资本：55,033.6774 万元

统一社会信用代码：911301007727529744

法定代表人：孙景涛

（二）公司历史沿革及改制情况

河北汇金机电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“汇金股份”）系由河北汇金机电科技有限公司 2010 年 6 月 15 日以 2009 年 12 月 31 日经审计的净资产折股，采用整体变更的方式共同发起设立。发起设立时注册资本为 4,180.00 万元。

2010 年 12 月，经第一次临时股东大会决议，由石家庄鑫汇金投资有限公司以及孙景涛等自然人对公司进行增资。新增出资合计人民币 2,542.00 万元，其中增加实收资本 820.00 万元，余额 1,722.00 万元计入资本公积。本次增资后，公司注册资本增加至 5,000.00 万元。

2014 年 1 月 23 日依据中国证券监督管理委员会《关于核准河北汇金机电股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》【证监许可[2014]18 号】核准，公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“汇金股份”，股票代码“300368”。本次发行后，公司注册资本变更为人民币 6,190.00 万元。

根据 2014 年 4 月 24 日召开的 2013 年度股东大会决议，公司 2013 年度利润分配和资本公积金转增股本方案为：以公司总股本 6,190.00 万股为基数，向全体股东每 10 股送 5 股、以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 5 股。本次利润分配实施完毕之后公司注册资本增加至 12,380.00 万元。

根据 2015 年 5 月 11 日召开的 2014 年度股东大会决议，公司以资本公积金转增股本方案为：以公司总股本 12,380 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股。本次利润分配实施完毕之后公司注册资本增加至 24,760.00 万元。

根据 2015 年 7 月 10 日公司第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关

于核准河北汇金机电股份有限公司向彭建文等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》【证监许可[2015]2396 号】核准，公司向彭建文等发行普通股股份 1,784.7482 万股。本次发行后，公司注册资本增加至 26,544.7482 万元。

同时，公司募集配套资金向刘文国、广发乾和投资有限公司、珠海中兵广发投资基金合伙企业（有限合伙）非公开发行新股 652.6805 万人民币普通股，募集资金总额为人民币 14,000.00 万元，扣除发行费用人民币 750.00 万元、验资费用人民币 8.00 万元后，募集资金净额为人民币 13,242.00 万元，其中增加注册资本人民币 652.6805 万元，增加资本公积人民币 12,589.3195 万元。本次发行后，注册资本增加至 27,197.4287 万元。

根据 2016 年 4 月 13 日召开的 2015 年度股东大会决议，公司以资本公积金转增股本方案为：以公司总股本 27,197.4287 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股。本次资本公积转增股本之后公司注册资本增加至 54,394.8574 万元。

根据 2017 年 4 月 10 日召开的 2017 年第二次临时股东大会决议和 2017 年 6 月 2 日召开的第三届董事会第十一次会议决议，公司向首次 61 名激励对象授予限制性股票 638.82 万股，授予价格为每股 9.30 元，公司收到激励对象缴纳的出资款共计人民币 5,941.026 万元，其中 638.82 万元计入股本，5,302.206 万元计入资本公积。本次发行后，公司注册资本增加至 55,033.6774 万元。

（三）行业性质、经营范围及主营业务

行业性质：专用设备制造业。

经营范围：金融机具、办公机械、普通机械、电子设备、机电一体化产品、安全技术防范产品、通信设备的开发、生产、销售、服务、安装及有关的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发及销售；售后维护；进出口业务，业务流程外包，房屋租赁、机械设备租赁。（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）。

公司目前生产的产品主要为现金处理及办公类设备、智能自助类终端设备、软件产品开发及销售、工业自动化设备及加工制造业、运维服务及配件耗材销售等。

（四）公司基本组织架构

公司根据《公司法》及公司实际情况设立组织机构，设有股东大会、董事会、监事会，并下设董事会办公室、总经理办公室、审计部、营销中心、制造中心、研发中心、行政中心、财务中心、质管中心、采购中心。公司最高权利机构为股东大会，董事会对股东大会负责，董事会成员由股东大会选举或更换。董事会成员 9 人，包括董事长 1 人、独立董事 3 人；监事会成员 3 人，其中职工监事 1 人；公司高级管理人员包括总经理 1 人（兼任）、副总经理 3 人、董事会秘书 1 人（兼任）、财务负责人 1 人。

本财务报表已经本公司董事会于 2018 年 4 月 12 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下

序号	子公司名称	持股比例	备注
1	北京汇金世纪电子有限公司	100.00%	
2	北京东方兴华科技发展有限公司	51.00%	
3	南京亚润科技有限公司	71.43%	
4	深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	40.00%	
5	河北德兰尼特机电科技有限公司	53.00%	
6	河北汇金科技有限公司	51.00%	
7	上海棠棣信息科技股份有限公司	50.25%	
8	河北汇金金融设备技术服务有限公司	100.00%	
9	深圳市北辰德科技股份有限公司	55.00%	
10	深圳市北辰德技术有限公司	55.00%	
11	深圳市北辰德软件有限公司	55.00%	
12	北京中荣银利科技有限公司	60.00%	
13	河北汇金康健医疗设备有限公司	100.00%	
14	安徽融易达科技有限公司	51.00%	
15	合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司	65.00%	
16	上海棠宝电子商务有限公司	52.64%	
17	上海棠宝信息科技有限公司	52.64%	
18	江苏亚润智能科技有限公司	71.43%	
19	安徽棠宝机器人有限公司	52.64%	
20	南京多茂科技发展有限公司	26.01%	本期非同一控制下合并孙公司
21	上海棠宝机器人有限公司	50.25%	本期新设

本报告期合并财务报表范围变化情况，详见附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

（一）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,并基于本附注三、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期,是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的,自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并,企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

公司通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应当判

断多次交易是否属于“一揽子交易”（详见 2.分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形）。属于一揽子交易的，合并方应当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，取得控制权日，应按照以下步骤进行会计处理：

（1）个别报表的会计处理

在合并日，根据应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（2）合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，

确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及《长期股权投资》准则进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

本公司以自身和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。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并

资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：

- （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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排分类

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营会计处理方法

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3、当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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

2、外币财务报表折算

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

（十）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其摊余成本法确定，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。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，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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。

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、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。

（十一）应收款项

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	以“金额 100 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10%以上的款项”为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，则确认减值损失，单独计提坏账准备，不再按组合计提坏账准备；如未发生减值，则包含在组合中按组合性质进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

组合名称	坏账准备计提方法
账龄分析法组合	采用账龄分析法计提坏账准备

（2）账龄分析法

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年，以下同）	5%	5%
1—2 年（含 2 年）	20%	20%
2—3 年（含 3 年）	60%	60%
3 年以上	100%	100%

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

4、对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项,存在减值迹象的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、备品备件和物料等。

2、发出存货的计价方法

本公司发出存货采用月末一次加权平均法。

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

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

承烧板采用五五摊销法,其他低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 持有待售资产

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足

以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十四）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最

终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益）。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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

股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产包括：出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，其折旧政策与固定资产部分相同。

3、投资性房地产的处置

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。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（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。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他等。

2、折旧方法

项目	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率	年折旧率
房屋建筑物	直线法	20 年	5%	4.75%
机器设备	直线法	5-10 年	5%	9.50%-19.00%
运输设备	直线法	5 年	5%	19.00%
电子设备	直线法	5 年	5%	19.00%
窑炉	直线法	10 年	5%	9.50%
其他	直线法	5 年	5%	19.00%

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

（1）融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；2）承租人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承租人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）承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，只有承租人才能使用。

（2）融资租入的固定资产的计价：融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

（3）融资租入的固定资产折旧方法：按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

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

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

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时, 开始资本化: 1) 资产支出已经发生; 2) 借款费用已经发生; 3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用 (包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产包括土地使用权、软件及商标权等, 按成本进行初始计量。

(2) 本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的, 估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量; 无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产使用寿命的估计方法

1) 本公司对使用寿命有限的无形资产, 估计其使用寿命时通常考虑以下因素: ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息; ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计; ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况; ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动; ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力; ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等; ⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

2) 使用寿命不确定的无形资产, 使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限, 或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据: ①来源于合同性权利或其他法定权利, 但合同规定或法律规

定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（4）无形资产价值摊销方法

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	5
非专利技术	5-10
商标权	5
软件	5
软件著作权	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

（5）使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

2、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成

果的可能性较大等特点。

（二十）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当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。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

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、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财

务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

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

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

在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。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定

资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、股份支付的会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

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

3、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4、可行权权益工具最佳估计数是根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

5、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

（二十五）收入

1、收入确认一般原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按 1）已完工作的测量 2）已经提供劳务占应提供劳务总量的比例 3）已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

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

2、收入确认的具体原则

本公司销售商品确认收入具体原则如下：1）不需要安装和检验的，于发货后确认销售收入；2）需要安装和检验的，在客户接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。

本公司提供劳务确认收入具体原则如下：1）劳务分期计量的，在会计期间内均匀确认收入；2）其他劳务收入按合同约定的实施进度，在完成阶段性工作取得对方的确认文件时确认收入，季度末，无论相关劳务是否完成合同约定的某一阶段，都需要交易对方对完工进度进行确认，根据对方确认的进度情况确认收入。

（二十六）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。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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收

益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，分情况进行会计处理：（1）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；（2）用于补偿已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。

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

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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。收到的财政贴息，将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产/递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

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）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；（2）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。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；并且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，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：（1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；（2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

5、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。

（二十八）租赁

1、经营租赁的会计处理方法

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

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

2、融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之

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

（二十九）公允价值

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即脱手价格。企业应当严格按照公允价值定义对相关资产或负债进行公允价值计量。在计量日，企业无论是否能够观察到相关资产或负债的交易价格或者其他市场信息（如类似资产或负债的报价、市场利率或其他输入值等），其公允价值计量的目标应当保持一致，即估计市场参与者在计量日的有序交易中出售一项资产或者转移一项负债的价格。

1、公允价值的初始计量

公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。公司在取得资产或者承担负债的交易中，交易价格是取得该资产所支付或者承担该负债所收到的价格，即进入价格。而相关资产或负债的公允价值是脱手价格，即出售该资产所能收到的价格或者转移该负债所需支付的价格。

但在下列情况中，公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量的，不应将取得资产或者承担负债的交易价格作为该资产或负债的公允价值：

（1）关联方之间的交易。但企业有证据表明关联方之间的交易是按照市场条款进行的该交易价格可作为确定其公允价值的基础；

（2）被迫进行的交易，或者资产出售方（或负债转移方）在交易中被迫接受价格的交易；

（3）交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元；

（4）进行交易的市场不是该资产或负债的主要市场（或者在不存在主要市场情况下的最有利市场）。

2、估值技术

估值技术通常包括市场法、收益法和成本法。公司根据实际情况从市场法、收益法和成本法中选择一种或多种估值技术，用于估计相关资产或负债的公允价值。公司在应用估值技术估计相关资产或负债的公允价值时，根据可观察的市场信息定期校准估值模型，以确保所使用的估值模型能够反映当前市场状况，并识别估值模型本身可能存在的潜在缺陷。

如果公司所使用的估值技术未能考虑市场参与者在对相关资产或负债估值时所考虑的所有因素，那么公司通过该估值技术获得的金额不能作为对计量日当前交易价格的估计。

公司考虑下列因素以确定恰当的估值技术：

一是根据企业可获得的市场数据和其他信息，其中一种估值技术是否比其他估值技术更恰当；

二是其中一种估值技术所使用的输入值是否更容易在市场上观察到或者只需作更少的调整；

三是其中一种估值技术得到的估值结果区间是否在其他估值技术的估值结果区间内；

四是市场法和收益法结果存在较大差异的，进一步分析存在较大差异的原因。

公司在公允价值计量中使用的估值技术一经确定，不得随意变更。公司公允价值计量中应用的估值技术应当在前后各会计期间保持一致除非变更估值技术或其应用方法能使计量结果在当前情况下同样或者更能代表公允价值，包括但不限于下列情况：

- （1）出现新的市场；
- （2）可以取得新的信息；
- （3）无法再取得以前使用的信息；
- （4）改进了估值技术；
- （5）市场状况发生变化等。

3、公允价值层次

为提高公允价值计量和相关披露的一致性和可比性，公司将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并最优先使用活跃市场上相同资产或负债未经调整的报价（第一层次输入值），最后使用不可观察输入值（第三层次输入值）。

（1）第一层次输入值

第一层次输入值是公司在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。公司使用相同资产或负债在活跃市场的公开报价对该资产或负债进行公允价值计量时，通常不应进行调整。但下列情况除外。

- 1）企业持有大量类似但不相同的以公允价值计量的资产或负债，这些资产或负债存在活跃市场报价，但难以获得每项资产或负债在计量日单独的定价信息；
- 2）因发生影响公允价值计量的重大事件等导致活跃市场的报价不代表计量日的公允价值；
- 3）不存在相同或类似负债或企业自身权益工具报价但其他方将其作为资产持有的负债或自身权益工具的公允价值。

（2）第二层次输入值

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。对于

具有特定期限（如合同期限）的相关资产或负债，第二层次输入值必须在其几乎整个期限内是可观察的。第二层次输入值包括：

- 1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；
- 2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；
- 3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；
- 4) 市场验证的输入值等。市场验证的输入值，是指通过相关性分析或其他手段，主要来源于可观察市场数据的输入值或者经过可观察市场数据验证的输入值。

（3）第三层次输入值

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

1) 2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

2) 《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

3) 执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入，与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，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，与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。

单位：元

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额（减少为“-”）
1	根据财政部 2017 年 4 月 28 日发布的《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》（以下简称“发布的 42 号准则”），发布的 42 号准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。	经本公司第三届董事会第十八次会议于 2018 年 4 月 12 日批准。	资产处置收益 营业外收入	159,004.67 - 159,004.67
2	2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。	经本公司第三届董事会第十四次会议于 2017 年 9 月 15 日批准。	其他收益 营业外收入	10,133,182.84 -10,133,182.84

2、重要会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

（一）本公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%、0%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、12.5%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

公司名称	税率依据	税率
河北汇金机电股份有限公司	高新技术企业	15%
北京东方兴华科技发展有限公司	高新技术企业	15%
上海棠棣信息科技股份有限公司	高新技术企业	15%
北京汇金世纪电子有限公司	应纳税所得额	25%
南京亚润科技有限公司	应纳税所得额	25%
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	应纳税所得额	25%
河北德兰尼特机电科技有限公司	应纳税所得额	25%

公司名称	税率依据	税率
河北汇金科技有限公司	高新技术企业	15%
河北汇金金融设备技术服务有限公司	应纳税所得额	25%
深圳市北辰德科技股份有限公司	高新技术企业	15%
深圳市北辰德技术有限公司	新办软件生产企业	12.50%
深圳市北辰德软件有限公司	新办软件生产企业	0%
北京中荣银利科技有限公司	应纳税所得额	25%
河北汇金康健医疗设备有限公司	应纳税所得额	25%
安徽融易达科技有限公司	应纳税所得额	25%
合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司	应纳税所得额	25%
上海棠宝电子商务有限公司	应纳税所得额	25%
上海棠宝信息科技有限公司	应纳税所得额	25%
江苏亚润智能科技有限公司	应纳税所得额	25%
安徽棠宝机器人有限公司	应纳税所得额	25%
上海棠宝机器人有限公司	应纳税所得额	25%
南京多茂科技发展有限公司	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

2017 年本公司申请高新技术企业资格认定，于 2017 年 7 月 21 日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为 GR201713000156 的《高新技术企业》证书，自 2017 年至 2019 年享受 15% 的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司北京东方兴华科技发展有限公司，于 2017 年 10 月 25 日通过高新技术企业资格的认定并取得编号为 GR201711003491 的《高新技术企业》证书，自 2017 年至 2019 年享受 15% 的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司上海棠棣信息科技股份有限公司于 2016 年 11 月 24 日，取得编号为 GR201631002180 的《高新技术企业》证书，企业已向当地税务机关申请优惠备案，自 2016 年至 2018 年享受 15% 的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司深圳市北辰德科技股份有限公司，于 2015 年 6 月 19 日通过高新技术企业资格认定并取得编号为 GR201544200357 的《高新技术企业》证书，自 2015 年至 2017 年享受 15% 的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司河北汇金科技有限公司，于 2017 年 10 月 27 日通过高新技术企业资格认定并取得编号为 GR201713001126 的《高新技术企业》证书，自 2017 年至 2019 年享受 15% 的优

惠税率缴纳所得税。

本公司孙公司深圳市北辰德技术有限公司属于新办软件生产企业，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）、深国税南减免备案[2017]32329号深圳市国家税务局税务事项通知书，2014年度至2015年度免征企业所得税，2016年度至2018年度减半征收企业所得税，适用12.5%的所得税税率。

本公司孙公司深圳市北辰德软件有限公司属于新办软件生产企业，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）、深国税南减免备案[2017]32339号深圳市国家税务局税务事项通知书，2016年度至2017年度免征企业所得税，2018年度至2020年度减半征收企业所得税，适用12.5%的所得税税率。

2、增值税

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税【2000】25号）的有关规定，自2000年6月24日起至2010年底以前，对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；根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发【2011】4号）以及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），继续实施软件增值税优惠政策。报告期本公司以及子公司取得认证的软件，相应的软件产品增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2017年1月1日，“期末”系指2017年12月31日，“本期”系指2017年1月1日至12月31日，“上期”系指2016年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	918,046.56	557,864.23
银行存款	248,408,696.69	387,484,967.76
其他货币资金	2,245,500.00	
合计	251,572,243.25	388,042,831.99

其他货币资金具体内容列示如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	2,245,500.00	

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	110,987,140.00	

注：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系控股子公司深圳市北辰德科技股份有限公司扣除非经常性损益后的净利润未达到承诺利润，本公司应向承诺方收取的补偿费。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,694,296.00	3,445,527.63

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,695,831.81	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	440,257,126.09	99.96	72,068,882.92	16.37	368,188,243.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	156,280.00	0.04	156,280.00	100.00	
合计	440,413,406.09	/	72,225,162.92	/	368,188,243.17

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	382,937,990.96	99.96	46,594,243.40	12.17	336,343,747.56
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	156,280.00	0.04	156,280.00	100.00	
合计	383,094,270.96	/	46,750,523.40	/	336,343,747.56

1) 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 (含 1 年)	309,320,033.40	15,466,001.67	5%
1 至 2 年	78,143,163.04	15,628,632.61	20%
2 至 3 年	29,549,202.53	17,729,521.52	60%
3 年以上	23,244,727.12	23,244,727.12	100%
合计	440,257,126.09	72,068,882.92	/

3) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
成都缔照信息技术有限公司	89,105.00	89,105.00	100.00%	收回可能性较低
南京百年银行设备开发有限公司	67,175.00	67,175.00	100.00%	收回可能性较低
合计	156,280.00	156,280.00	100.00%	/

(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 25,399,526.21 元，子公司南京多茂科技发展有限公司合并增加 75,113.31 元，无转回和转销坏账准备情况。

(3) 本期无实际核销的应收账款

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	货款	71,697,911.16	1 年以内: 52,771,712.60 元; 1-2 年: 7,774,357.00 元; 2-3 年: 7,219,193.75 元; 3 年以上: 3,932,647.81 元	16.28	12,457,621.09

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户二	货款	32,822,183.59	1年以内	7.45	1,641,109.18
客户三	货款	28,000,000.00	1年以内	6.36	1,400,000.00
客户四	货款	18,750,000.00	1年以内	4.26	937,500.00
客户五	货款	12,405,844.69	1年以内 12,333,904.69 元; 1-2 年 42,380.00 元; 2-3 年 29,560.00 元	2.82	642,907.23
合计	/	163,675,939.44		37.17	17,079,137.50

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	比例(%)
1年以内(含1年)	15,649,039.22		15,649,039.22	92.86
1至2年	1,140,382.82		1,140,382.82	6.77
2至3年	63,081.67		63,081.67	0.37
3年以上	3,000,500.00	3,000,000.00	500.00	
合计	19,853,003.71	3,000,000.00	16,853,003.71	100.00

(续)

账龄	期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	比例(%)
1年以内(含1年)	9,926,714.56		9,926,714.56	81.70
1至2年	2,223,441.67		2,223,441.67	18.30
2至3年	500.00		500.00	
3年以上	3,000,000.00	3,000,000.00		
合计	15,150,656.23	3,000,000.00	12,150,656.23	100.00

(2) 公司账龄超过1年且金额重要的预付款项。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
浙江金利电子有限公司	非关联方关系	3,000,000.00	3年以上	研发项目未完成[注]
上海思岚科技有限公司	非关联方关系	514,020.00	1-2年	合同尚未执行完毕
合计		3,514,020.00		

注：具体情况参见本附注十四、2。

(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	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
单位一	非关联方关系	3,000,000.00	3 年以上	研发项目未完成[注]
单位二	非关联方关系	2,148,000.00	1 年以内	合同尚未执行完毕
单位三	非关联方关系	1,662,237.50	1 年以内	合同尚未执行完毕
单位四	非关联方关系	1,200,000.00	1 年以内	合同尚未执行完毕
单位五	非关联方关系	736,800.00	1 年以内	合同尚未执行完毕
合计		8,747,037.50		

6、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	14,791,932.53	98.14	1,676,314.04	11.33	13,115,618.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	281,047.14	1.86	281,047.14	100.00	
合计	15,072,979.67	/	1,957,361.18	/	13,115,618.49

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	7,174,171.70	100.00	1,247,129.16	17.38	5,927,042.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,174,171.70	/	1,247,129.16	/	5,927,042.54

1) 期末无单项金额重大并单项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 (含 1 年)	12,341,219.72	617,060.98	5%

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 至 2 年	1,444,655.99	288,931.20	20%
2 至 3 年	589,337.39	353,602.43	60%
3 年以上	416,719.43	416,719.43	100%
合计	14,791,932.53	1,676,314.04	/

(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 684,099.69 元, 子公司南京多茂科技发展有限公司合并增加 26,132.33 元, 本期无坏账准备转销、转回及其他减少情况。

(3) 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	期初账面余额
其他单位往来款	6,472,079.26	318,964.28
押金	4,285,952.64	2,316,261.78
履约保证金	2,636,882.68	3,512,816.50
备用金借款	1,143,139.82	668,835.70
其他	534,925.27	357,293.44
合计	15,072,979.67	7,174,171.70

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	其他单位往来款	3,312,500.00	1 年以内	21.98	165,625.00
客户二	其他单位往来款	1,800,000.00	1 年以内	11.94	90,000.00
客户三	押金	1,070,788.25	1 年以内 758,631.63 元; 1-2 年 106,689.96 元; 2-3 年 123,239.60 元; 3 年以上 82,227.06 元。	7.10	215,440.39
客户四	押金	1,000,000.00	1 年以内	6.63	50,000.00
客户五	押金	624,000.00	1 年以内	4.14	31,200.00
合计	/	7,807,288.25	/	51.79	552,265.39

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	100,640,345.86	2,691,400.46	97,948,945.40	56,622,273.44	2,639,706.93	53,982,566.51
在产品	18,343,791.42	27,831.18	18,315,960.24	9,166,120.97	543,786.07	8,622,334.90
库存商品	79,540,394.02	5,300,451.65	74,239,942.37	41,141,511.44	1,722,364.47	39,419,146.97
其他	7,088,996.18		7,088,996.18	3,477,562.22		3,477,562.22
合计	205,613,527.48	8,019,683.29	197,593,844.19	110,407,468.07	4,905,857.47	105,501,610.60

注：本期存货账面余额中含发出商品为 29,675,950.08 元。

(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	转回或转销	其他	
原材料	2,639,706.93	825,650.14		773,956.61		2,691,400.46
在产品	543,786.07	-289,486.55		226,468.34		27,831.18
库存商品	1,722,364.47	4,014,466.57		436,379.39		5,300,451.65
合计	4,905,857.47	4,550,630.16		1,436,804.34		8,019,683.29

(3) 存货期末余额无借款费用资本化金额，不存在抵押担保情形。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税额	8,620,425.89	5,287,844.96
理财产品	7,000,000.00	
预缴所得税	163,377.99	
待摊费用-房租费	90,333.33	331,326.31
其他	17,239.43	39,620.43
合计	15,891,376.64	5,658,791.70

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
按公允价值计量的	11,661,000.00		11,661,000.00	9,375,000.00		9,375,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的	105,297,100.00	1,784,316.00	103,512,784.00	113,842,100.00		113,842,100.00
合计	116,958,100.00	1,784,316.00	115,173,784.00	123,217,100.00		123,217,100.00

1) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本	2,250,000.00		2,250,000.00
公允价值	11,661,000.00		11,661,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	9,411,000.00		9,411,000.00
已计提减值金额			

2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
张家口棋鑫股权投资基金合伙企业（有限合伙）	57,000,000.00			57,000,000.00					19.00	
翰林经纬科技（北京）有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00					10.00	
合肥汇智新材料科技有限公司	17,647,100.00			17,647,100.00					15.00	
网鼎明天科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		1,784,316.00		1,784,316.00	3.67	
上海银统金融信息服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					4.50	
杭州秋溢科技有限公司	1,900,000.00			1,900,000.00					12.67	
汇金智融（北京）科技有限公司	750,000.00			750,000.00					15.00	
西安华西信息智能工程有限公司	8,545,000.00		8,545,000.00							
合计	113,842,100.00		8,545,000.00	105,297,100.00		1,784,316.00		1,784,316.00	/	

3) 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	其他	合计
年初已计提减值余额				
本期计提	1,784,316.00			1,784,316.00
期末已计提减值余额	1,784,316.00			1,784,316.00

注：2017年9月21日，网鼎明天科技有限公司（以下简称“网鼎明天”）股东会决议通过：同意将网鼎明天作价1.15亿元转让给北京合力思腾科技股份有限公司（以下简称“合力思腾”），合力思腾以发行5,750.00万股，每股2元的方式购买网鼎明天100%股权；同日，网鼎明天股东与合力思腾签订《北京合力思腾科技股份有限公司发行股份购买资产协议书》（以下简称“购买资产协议”），约定本公司以持有的网鼎明天股权认购合力思腾股份210.7842万股。

截止2017年12月31日，合力思腾发行股份尚未完成，本公司根据合力思腾购买网鼎明天股权发行价2.00元/股及认购股份数核算对网鼎明天投资价值，计提减值准备1,784,316.00元。

2018年1月25日，网鼎明天工商信息显示变更为合力思腾全资子公司，截止2018年4月12日，全国中小企业股份转让系统尚未批复合力思腾发行股份备案。

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品				9,397,441.36		9,397,441.36

(2) 本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

11、长期股权投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动					期末 余额	减值准 备期末 余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	计提减 值准备	其他		
联营企业								
上海霏泽房地产 经纪有限公司	8,000,000.00			-283.28			7,999,716.72	
上海棠智信息科	4,900,000.00			-1,347.75			4,898,652.25	

被投资单位	期初 余额	本期增减变动					期末 余额	减值准 备期末 余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	计提减 值准备	其他		
技有限公司								
广东云下汇金科 技有限公司	1,835,776.84	8,000,000.00		-7,420,068.68			2,415,708.16	
合计	14,735,776.84	8,000,000.00		-7,421,699.71			15,314,077.13	

注：联营企业详细情况参见附注八、在其他主体中的权益之（三）在合营企业或联营企业中的权益。

12、固定资产

（1）固定资产分类

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	窑炉	其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	166,015,698.81	117,888,289.02	11,329,582.99	8,514,565.53		4,819,322.74	308,567,459.09
2.本期增加金额		18,432,372.88	1,593,738.06	2,770,566.96	2,453,645.10	1,807,642.78	27,057,965.78
（1）购置		6,315,494.63	1,458,363.42	2,567,566.96	2,453,645.10	1,793,862.78	14,588,932.89
（2）在建转入		12,116,878.25					12,116,878.25
（3）企业合并 增加			135,374.64	203,000.00		13,780.00	352,154.64
3.本期减少金额		778,305.46	128,356.28	278,749.00			1,185,410.74
（1）处置或报 废		778,305.46	128,356.28	278,749.00			1,185,410.74
（2）企业合并 减少							
4.期末余额	166,015,698.81	135,542,356.44	12,794,964.77	11,006,383.49	2,453,645.10	6,626,965.52	334,440,014.13
二、累计折旧							
1.期初余额	24,372,442.45	29,780,187.33	5,016,687.85	4,923,677.55		2,042,631.07	66,135,626.25
2.本期增加金额	8,434,098.12	14,290,783.31	2,146,258.88	1,912,434.60	134,705.13	913,786.99	27,832,067.03
（1）计提	8,434,098.12	14,290,783.31	2,027,912.97	1,719,584.60	134,705.13	901,081.69	27,508,165.82
（2）企业合并 增加			118,345.91	192,850.00		12,705.30	323,901.21
3.本期减少金额		119,117.44	113,678.88	264,811.55			497,607.87
（1）处置或报 废		119,117.44	113,678.88	264,811.55			497,607.87

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	窑炉	其他	合计
(2) 企业合并减少							
4.期末余额	32,806,540.57	43,951,853.20	7,049,267.85	6,571,300.60	134,705.13	2,956,418.06	93,470,085.41
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额		7,646,604.11					7,646,604.11
(1) 计提		7,646,604.11					7,646,604.11
3.本期减少金额							
4.期末余额		7,646,604.11					7,646,604.11
四、账面价值							
1.期末账面价值	133,209,158.24	83,943,899.13	5,745,696.92	4,435,082.89	2,318,939.97	3,670,547.46	233,323,324.61
2.期初账面价值	141,643,256.36	88,108,101.69	6,312,895.14	3,590,887.98		2,776,691.67	242,431,832.84

注 1：年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 6,789,361.93 元，本期计提折旧额 27,508,165.82 元。

注 2：本期固定资产抵押情况参见本附注五、54。

(2) 本期暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	9,090,029.77	1,443,425.66	7,646,604.11		

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 公司通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	1,676,042.52

(5) 本期无未办妥产权证书的固定资产

13、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智慧文档管理系统	9,336,143.75		9,336,143.75	843,831.24		843,831.24

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产线项目						
厂房装修工程	188,316.98		188,316.98			
需安装设备	1,643,658.06		1,643,658.06	5,047,158.52		5,047,158.52
合计	11,168,118.79		11,168,118.79	5,890,989.76		5,890,989.76

(2) 重大在建工程项目本期变动情况

项目	预算数(万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产
智慧文档管理系统生产线项目	15,000.00	843,831.24	8,492,312.51	
厂房装修工程			1,472,066.90	
10kv 配电安装工程			2,832,767.18	2,832,767.18
需安装设备		5,047,158.52	5,821,208.90	9,224,709.36
合计		5,890,989.76	18,618,355.49	12,057,476.54

(续)

项目	其他减少	期末余额	投入占预算比例(%)	工程进度
智慧文档管理系统生产线项目		9,336,143.75	6.22	在建
厂房装修工程	1,283,749.92	188,316.98		在建
10kv 配电安装工程				在建
需安装设备		1,643,658.06		在安装
合计	1,283,749.92	11,168,118.79		

(续)

项目	利息 资本化额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
智慧文档管理系统生产线项目				自有资金
厂房装修工程				自有资金
10kv 配电安装工程				自有资金
需安装设备				自有资金
合计				

14、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	41,314,223.75	22,730,423.33	21,154,500.00	29,738,238.31	114,937,385.39
2.本期增加金额				18,373,612.49	18,373,612.49
（1）购置				1,642,224.60	1,642,224.60
（2）内部研发				16,731,387.89	16,731,387.89
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	41,314,223.75	22,730,423.33	21,154,500.00	48,111,850.80	133,310,997.88
二、累计摊销					
1.期初余额	4,710,742.35	8,897,680.25	21,154,500.00	9,365,644.36	44,128,566.96
2.本期增加金额	828,799.08	4,247,584.75		7,375,059.67	12,451,443.50
（1）计提	828,799.08	4,247,584.75		7,375,059.67	12,451,443.50
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	5,539,541.43	13,145,265.00	21,154,500.00	16,740,704.03	56,580,010.46
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	35,774,682.32	9,585,158.33		31,371,146.77	76,730,987.42
2.期初账面价值	36,603,481.40	13,832,743.08		20,372,593.95	70,808,818.43

注：本期无形资产抵押情况参见本附注五、54。

15、开发支出

项目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末 余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
费用化支出		55,997,048.21			55,997,048.21	
资本化支出-机器人研发项目二期		16,731,387.89		16,731,387.89		
合计		72,728,436.10		16,731,387.89	55,997,048.21	

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其 他	处 置	其 他	
深圳市北辰德科技股份有限公司	289,599,214.46					289,599,214.46
上海棠棣信息科技股份有限公司	83,691,251.40					83,691,251.40
北京东方兴华科技发展有限公司	13,333,151.45					13,333,151.45
南京亚润科技有限公司	4,147,380.00					4,147,380.00
南京多茂科技发展有限公司		1,947,257.29				1,947,257.29
北京中荣银利科技有限公司	290,528.83					290,528.83
合计	391,061,526.14	1,947,257.29				393,008,783.43

(2) 商誉减值准备

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
		计提	其他	处置	其他	
深圳市北辰德科技股份有 限公司		162,405,430.41				162,405,430.41
上海棠棣信息科技股份有 限公司		69,672,302.02				69,672,302.02
北京东方兴华科技发展有 限责任公司	2,565,341.89	10,767,809.56				13,333,151.45
合计	2,565,341.89	242,845,541.99				245,410,883.88

(3) 报告期末，公司对因非同一控制合并形成的商誉进行减值测试：

1) 公司对收购南京亚润科技有限公司（以下简称“南京亚润”）所形成的商誉进行减值测试。该公司为 2009 年 12 月 30 日正式完成收购，本期南京亚润经营情况良好，公司收购南京亚润的预期目标正在实现中。截止 2017 年 12 月 31 日，公司收购南京亚润形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

2) 公司对收购北京东方兴华科技发展有限公司（以下简称“东方兴华”）所形成的商誉进行减值测试。根据 2018 年 4 月 12 日北京中和谊资产评估有限公司出具的评估基准日为 2017 年 12 月 31 日的中和谊评报字[2018]第 11026 号《资产评估报告》，2017 年度对该期初商誉剩余价值 10,767,809.56 元全额计提减值。

3) 公司对收购上海棠棣信息科技股份有限公司（以下简称“上海棠棣”）所形成的商誉进

行减值测试。根据 2018 年 4 月 12 日北京中和谊资产评估有限公司出具的评估基准日为 2017 年 12 月 31 日的中和谊评报字[2018]第 11028 号《资产评估报告》，由此判断，截止 2017 年 12 月 31 日，上海棠棣资产组减值 138,654,106.58 元，由公司收购形成的商誉承担的部分为 69,672,302.02 元。

4) 公司对收购深圳市北辰德科技股份有限公司（以下简称“深圳北辰德”）所形成的商誉进行减值测试。根据 2018 年 4 月 12 日北京中和谊资产评估有限公司出具的评估基准日为 2017 年 12 月 31 日的中和谊评报字[2018]第 11027 号《资产评估报告》，由此判断，截止 2017 年 12 月 31 日，深圳北辰德资产组减值 295,282,600.75 元，由公司收购形成的商誉承担的部分为 162,405,430.41 元。

5) 公司对收购北京中荣银利科技有限公司（以下简称“北京中荣”）所形成的商誉进行减值测试。该公司为 2015 年 12 月 30 日正式完成收购，本期北京中荣经营情况良好，公司收购北京中荣的预期目标正在实现中。截止 2017 年 12 月 31 日，公司收购北京中荣形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

6) 公司对收购南京多茂科技发展有限公司（以下简称“南京多茂”）所形成的商誉进行减值测试。该公司为 2017 年 4 月 30 日正式完成收购，本期南京多茂经营情况良好，公司收购南京多茂的预期目标正在实现中。截止 2017 年 12 月 31 日，公司收购南京多茂形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
机器维护费	9,114,932.97	1,786,477.33	8,452,414.82		2,448,995.48
装修费	1,274,140.78	2,506,802.53	798,186.01		2,982,757.30
服务费		1,698,113.21	707,547.20		990,566.01
场地费	425,470.92	60,000.00	182,483.84		302,987.08
合计	10,814,544.67	6,051,393.07	10,140,631.87		6,725,305.87

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	76,488,483.55	12,243,620.50	52,062,398.13	8,054,573.00
内部交易未实现利润	17,454,791.73	3,443,355.44	37,395,176.56	6,277,225.76
可抵扣亏损	47,908,682.54	9,501,280.66	21,129,453.99	4,254,146.40

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	48,093,392.50	7,214,008.88	47,418,700.00	7,112,805.00
递延收益	700,000.00	105,000.00		
资产性质政府补助	3,002,000.00	750,500.00		
股份支付	1,124,169.00	168,625.35		
合计	194,771,519.32	33,426,390.83	158,005,728.68	25,698,750.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	17,628,624.33	2,644,293.65	26,240,907.63	3,936,136.15
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	9,411,000.00	2,352,750.00	7,125,000.00	1,781,250.00
公允价值计量变动计入损益的资产、负债	110,987,140.00	16,648,071.00		
合计	138,026,764.33	21,645,114.65	33,365,907.63	5,717,386.15

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	263,555,527.83	6,406,453.79
可抵扣亏损	78,810,443.42	11,670,557.43
预计负债	1,668,135.00	
合计	344,034,106.25	18,077,011.22

注：期初未确认递延所得税资产金额除了子公司河北德兰尼特机电科技有限公司资产减值准备及可抵扣亏损金额，预计未来期间无足够的应纳税所得额可以收回，故对该部分不确认递延所得税资产以外，还有计提的商誉减值。

期末未确认递延所得税资产金额为本公司子公司河北德兰尼特机电科技有限公司、北京东方兴华科技发展有限公司、上海棠宝电子商务有限公司资产减值准备、可抵扣亏损、预计负债金额，预计未来期间无足够的应纳税所得额可以收回，故对该部分不确认递延所得税资产，还有计提的商誉减值。

(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	期末金额	期初金额	备注
其中：2018	1,827,181.30		
其中：2019			
其中：2020	4,219,658.27	2,460,485.12	
其中：2021	11,971,343.58	9,210,072.31	
其中：2022	60,792,260.27		
合计	78,810,443.42	11,670,557.43	

注：期末新增未确认递延所得税资产可抵扣亏损金额为本公司子公司北京东方兴华科技发展有限公司、上海棠宝电子商务有限公司，预计未来亏损弥补期限内不能产生足够的应纳税所得，故不再确认递延所得税资产。

19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期资产款项	2,064,723.90	3,532,035.43

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	24,000,000.00	54,000,000.00
保证借款	53,000,000.00	1,080,000.00
质押借款		50,000,000.00
信用借款	22,000,000.00	9,100,000.00
合计	99,000,000.00	114,180,000.00

上述借款中本公司为子公司上海棠棣信息科技股份有限公司、上海棠棣信息科技股份有限公司为孙公司上海棠宝电子商务有限公司提供的保证借款均作为信用借款列示。

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 保证借款

贷款单位	借款余额	起始日	到期日	担保人
宁波银行股份有限公司上海分行	5,000,000.00	2017/7/14	2018/3/30	张晓、王明高、冯淑荣
上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行	9,000,000.00	2017/8/11	2018/8/10	张晓、王明高、冯淑荣、河北汇金机电股份有限公司

贷款单位	借款余额	起始日	到期日	担保人
上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行	1,000,000.00	2017/8/14	2018/8/13	张晓、王明高、冯淑荣、河北汇金机电股份有限公司
上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行	9,000,000.00	2017/5/10	2018/5/9	张晓、王明高、冯淑荣
上海农村商业银行股份有限公司张江科技支行	1,000,000.00	2017/5/11	2018/5/10	张晓、王明高、冯淑荣
宁波银行股份有限公司深圳分行	15,000,000.00	2017/5/24	2018/5/23	深圳市西岸投资有限公司、CHANG HONG WANG、孙景涛、河北汇金机电股份有限公司
中国银行股份有限公司深圳流塘支行	12,000,000.00	2017/12/27	2018/12/26	孙景涛、王为民、深圳市中小企业担保公司
招商银行股份有限公司深圳科发支行	1,000,000.00	2017/12/28	2018/12/28	河北汇金机电股份有限公司、彭建文、窦雪媛

注：25,000,000.00 元为本公司子公司上海棠棣信息科技股份有限公司借款，27,000,000.00 元为本公司子公司深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司借款，1,000,000.00 元为本公司子公司深圳市北辰德科技股份有限公司借款。

(4) 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
中国建设银行股份有限公司河北省分行营业部	24,000,000.00	房屋建筑物及对应土地

注：1) 借款抵押情况详见本附注五、54。

2) 实际控制人同时对此借款进行连带责任担保保证，可参见本附注十、关联方及关联方交易（五）关联交易之 5.本期关联担保情况。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	165,880,231.92	129,748,549.96
1-2 年（含 2 年）	24,659,965.35	2,262,604.95
2-3 年（含 3 年）	645,182.05	10,809,801.39
3 年以上	617,538.90	73,387.73
合计	191,802,918.22	142,894,344.03

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款。

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
客户一	7,698,641.98	1-2 年	设备安装调试未完成
客户二	4,007,221.43	1-2 年	未结算
客户三	3,018,492.84	1-2 年	未结算
合计	14,724,356.25		

22、预收账款

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	25,915,047.45	7,913,121.82
1 年以上	223,433.38	2,354,895.10
合计	26,138,480.83	10,268,016.92

(2) 本报告期期末余额中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,221,968.25	175,167,944.00	172,802,686.16	13,587,226.09
二、离职后福利-设定提存计划	80,244.85	14,822,904.42	14,812,213.92	90,935.35
三、辞退福利		377,682.14	325,101.14	52,581.00
合计	11,302,213.10	190,368,530.56	187,940,001.22	13,730,742.44

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,011,909.51	157,765,060.44	155,450,235.19	13,326,734.76
2、职工福利费		3,392,580.30	3,387,440.30	5,140.00
3、社会保险费	48,053.60	6,098,224.83	6,073,182.56	73,095.87
其中：医疗保险费	42,380.39	5,118,405.67	5,114,652.83	46,133.23
工伤保险费	2,144.07	462,703.47	441,042.63	23,804.91
生育保险费	3,529.14	517,115.69	517,487.10	3,157.73
4、住房公积金	1,120.00	6,482,104.52	6,463,538.20	19,686.32
5、工会经费和职工教育经费	160,885.14	1,270,540.29	1,268,856.29	162,569.14

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、其他		159,433.62	159,433.62	
合计	11,221,968.25	175,167,944.00	172,802,686.16	13,587,226.09

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	76,550.50	14,351,311.44	14,339,751.24	88,110.70
2、失业保险费	3,694.35	471,592.98	472,462.68	2,824.65
合计	80,244.85	14,822,904.42	14,812,213.92	90,935.35

24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	14,030,715.84	19,427,023.24
企业所得税	8,275,120.67	18,435,234.97
土地使用税	33,331.00	370,108.15
个人所得税	529,425.92	381,429.29
城市维护建设税	955,972.56	1,264,924.83
教育费附加	699,721.76	972,834.72
其他	51,682.61	43,503.23
合计	24,575,970.36	40,895,058.43

25、应付利息

(1) 应付利息列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	148,620.68	142,853.89
分期付息到期还本的长期借款利息	60,694.44	60,694.44
合计	209,315.12	203,548.33

(2) 公司无重要的已逾期未支付的利息

26、其他应付款

(1) 按性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付个人款项	2,332,939.94	2,065,915.50

项目	期末余额	期初余额
外部单位往来款	1,034,039.60	5,302,369.82
关联方单位往来款	2,200,000.00	12,525,000.00
股权激励款	59,648,389.42	
合计	65,215,368.96	19,893,285.32

(2) 本报告期期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	46,000,000.00	

注：1) 该笔借款的抵押情况详见本附注五、54。

2) 实际控制人同时对此借款进行连带责任担保保证，可参见十、关联方及关联方交易(五) 关联交易之 5.本期关联担保情况。

28、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		46,000,000.00

29、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
售后服务费	49,761,527.50	47,418,700.00	注 1

注1：根据公司相关销售合同中约定的对需提供免费售后维护服务的捆钞机、自助发卡机、多功能自助终端设备、硬币清分机、人民币反假工作站、自助回单机等产品，公司期末根据尚需承担服务的台数，按35元/台/月的标准计提售后服务费；对金刚石砂线电镀流水线按100元/条/月的标准计提售后服务费。

30、政府补助

(1) 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
软件和信息服务业发展专项资金	12,000.00					12,000.00		是
承担省级科研项目专项经费	300,000.00			300,000.00				是
科技研发经费奖励	3,002,000.00		3,002,000.00					是
计算机软件著作权登记补助	600.00					600.00		是
收 2016 年度外经贸扶持专项资金	14,500.00					14,500.00		是
收 2016 年高新区外经贸专项支持资金	28,950.00					28,950.00		是
收 2017 年度市级专利专项实施资金	110,000.00					110,000.00		是
收 2017 年度专利申请资助资金	28,500.00					28,500.00		是
稳岗补贴	78,875.93					78,875.93		是
新三板上市政府补助	600,000.00					600,000.00		是
增值税软件退税	10,133,182.84				10,133,182.84			是
知识产权补助	142,098.50					142,098.50		是
合计	—		3,002,000.00	300,000.00	10,133,182.84	1,015,524.43		—

注：本期无尚未实际收到的政府补助情况存在。

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
软件和信息服务业发展专项资金	与收益相关		12,000.00	
计算机软件著作权登记补助	与收益相关		600.00	
收 2016 年度外经贸扶持专项资金	与收益相关		14,500.00	
收 2016 年高新区外经贸专项支持资金	与收益相关		28,950.00	
收 2017 年度市级专利专项实施资金	与收益相关		110,000.00	
收 2017 年度专利申请资助资金	与收益相关		28,500.00	
收均衡转移支付资金	与收益相关		150,000.00	
稳岗补贴	与收益相关		78,875.93	
新三板上市政府补助	与收益相关		600,000.00	
增值税软件退税	与收益相关	10,133,182.84		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
知识产权补助	与收益相关		142,098.50	
合计	——	10,133,182.84	1,165,524.43	

(3) 本期退回的政府补助情况

公司本期无退回的政府补助。

31、递延收益

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,880,000.00	300,000.00	150,000.00	6,030,000.00	与资产、收益相关的补助收入
光荣牌清分机售后服务费	437,622.73	543,083.51	977,248.39	3,457.85	按服务期确认收入
设备出租		147,049.82	147,049.82		按租赁期确认收入
服务费	1,440,586.52	793,680.09	653,219.32	1,581,047.29	按服务期确认收入
合计	7,758,209.25	1,783,813.42	1,927,517.53	7,614,505.14	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
捆扎设备工程建设项目	2,600,000.00		150,000.00		2,450,000.00	与资产相关
中小企业发展专项资金-产业升级配	1,480,000.00				1,480,000.00	与收益相关
基于大数据的可视化云服务柜台的研发与推广	800,000.00				800,000.00	与收益相关
应用于金融行业高并发影像平台的研发	600,000.00				600,000.00	与收益相关
自平衡式行走机器人底盘的研究与开发	400,000.00				400,000.00	与收益相关
织物表面毛羽视觉定量评价系统关键设备的研制		300,000.00			300,000.00	与收益相关
合计	5,880,000.00	300,000.00	150,000.00		6,030,000.00	

注：1) 本公司 2013 年 12 月收到石家庄市财政局、石家庄市发展和改革委员会依据石财预【2013】55 号文件《石家庄市财政局石家庄市发展和改革委员会关于下达 2013 年部分均衡转移支付（省级战略性新兴产业）资金的通知》》拨付的公司捆扎设备工程建设项目资金 3,000,000.00 元，项目于 2014 年 4 月转固使用，按照折旧进度本期共计确认营业外收入 150,000.00 元。

2) 本公司子公司上海棠棣信息科技股份有限公司于 2015 年 9 月、2016 年 7 月分别收到上

海市张江高科技园区管理委员会拨付项目资金 740,000.00 元，截止 2017 年 12 月 31 日项目尚未验收。

3) 本公司子公司深圳市北辰德科技股份有限公司根据国发【2014】38 号文件和国科办计【2014】25 号文收到中央财政部拨付基于大数据的可视化云服务柜台的研发与推广项目资金 800,000.00 元，截止 2017 年 12 月 31 日项目尚未完成。

4) 本公司子公司深圳市北辰德科技股份有限公司承担深圳科技创新【2015】320 号文件下达的深圳市科技计划应用于金融行业高并发影像平台的研发，2016 年 2 月收到深圳市科技创新委员会无偿资助本公司 600,000.00 元，截止 2017 年 12 月 31 日项目尚未完成。

5) 本公司 2016 年 12 月 31 日收到石家庄高新区科学技术局依据石高科[2016]48 号文件《关于下达拨付 2016 年石家庄高新区区级科技计划项目专项资金的通知》拨付的公司自平衡式行走机器人底盘的研究与开发项目补助 400,000.00 元，截止 2017 年 12 月 31 日，项目尚未完成。

6) 本公司 2017 年 6 月 20 日收到石家庄高新区科学技术局依据石财教[2016]131 号文件《关于提前下达 2017 年支持市县科技创新和科学普及专项资金（第三批）的通知》拨付的公司织物表面毛羽视觉定量评价系统关键设备的研制项目补助 300,000.00 元，截止 2017 年 12 月 31 日，项目尚未完成。

32、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	543,948,574.00	6,388,200.00				6,388,200.00	550,336,774.00

注 1：公司 2017 年 3 月 24 日召开的第三届董事会第七次会议和 2017 年 4 月 10 日召开的 2017 年第二次临时股东大会，分别审议通过了《关于<公司 2017 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》；2017 年 6 月 2 日，公司召开了第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于调整 2017 年限制性股票激励计划授予价格、名单和数量的议案》和《关于向首次授予的激励对象授予限制性股票的议案》，向首次 61 名激励对象授予股份数量为 638.82 万股，授予价格为每股 9.30 元。截止 2017 年 6 月 6 日，公司收到激励对象缴纳的出资款共计 5,941.026 万元，其中 638.82 万元计入股本，5,302.206 万元计入资本公积，中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 6 月 7 日出具了勤信验字（2017）第 1068 号《验资报告》。2017 年 6 月 16 日，公司完成了上述限制性股票的授予登记工作。

33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本（股本）溢价	241,375,165.09	53,022,060.00	504,746.94	293,892,478.15
2、其他资本公积	75,862.19	1,124,169.00		1,200,031.19
（1）未行权的股份支付		1,124,169.00		1,124,169.00
（2）其他	75,862.19			75,862.19
合计	241,451,027.28	54,146,229.00	504,746.94	295,092,509.34

注：1）本期增加资本溢价 53,022,060.00 元详见本附注五、32 股本。

2）本期减少资本溢价 504,746.94 元是子公司深圳市北辰德科技股份有限公司新三板挂牌增资发生的中介等费用冲减资本溢价按比例计算减少所致。

34、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性人民币普通股		59,410,260.00		59,410,260.00

35、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益	4,800,562.88	2,286,000.00		571,500.00	1,224,667.35	489,832.65	6,025,230.23

36、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	32,275,579.44			32,275,579.44

37、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	264,599,418.60	232,773,803.21

项目	本期金额	上期金额
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	264,599,418.60	232,773,803.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-165,502,173.01	45,736,746.94
减：提取法定盈余公积		3,032,160.07
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,878,971.48	10,878,971.48
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	88,218,274.11	264,599,418.60

注：本期无调整期初未分配利润情况。

38、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	605,348,842.66	389,799,451.50	654,966,901.81	347,221,817.02
其他业务	16,025,112.45	6,861,103.09	21,052,140.33	11,507,336.84
合计	621,373,955.11	396,660,554.59	676,019,042.14	358,729,153.86

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		53,376.06
城市维护建设税	2,543,887.79	2,896,987.24
教育费附加	1,859,164.65	2,237,314.85
水资源税		4,822.00
房产税	1,243,716.40	618,429.63
土地使用税	1,562,844.97	1,112,644.47
车船使用税	28,508.60	17,443.40
印花税	357,256.68	310,381.44
其他	7,823.12	54,497.30
合计	7,603,202.21	7,305,896.39

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,215,712.36	34,294,194.00
差旅费	9,303,627.93	10,069,213.76
计提售后维护费	3,021,573.67	8,626,135.05
运杂费	8,030,809.14	7,660,905.77
物料消耗	3,158,247.10	7,065,076.30
广告宣传费	5,484,800.47	4,810,853.70
委外维护费	6,805,635.21	3,842,017.17
办公费	2,578,327.27	3,063,050.34
服务费	11,571,048.64	2,398,112.68
其他	9,731,326.82	3,712,945.94
合计	113,901,108.61	85,542,504.71

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	55,997,048.21	61,659,020.91
职工薪酬	26,218,641.20	20,917,853.61
折旧与摊销	18,289,901.40	15,294,435.16
办公费	12,289,584.34	13,534,520.65
业务招待费	2,196,730.63	2,885,445.75
中介机构费用	1,813,113.58	1,862,516.56
税费	202,456.02	1,474,746.67
股份支付	1,124,169.00	
其他	8,645,879.13	7,253,842.11
合计	126,777,523.51	124,882,381.42

42、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,290,545.29	6,264,892.59
减：利息收入	491,014.58	3,505,351.94
汇兑损失	238,830.15	-56,569.11
手续费支出	178,814.44	142,873.34
合计	7,217,175.30	2,845,844.88

43、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	26,083,625.90	20,447,301.48
存货跌价损失	4,550,630.16	3,973,363.16
可供出售金融资产减值损失	1,784,316.00	
固定资产减值损失	7,646,604.11	
商誉减值损失	242,845,541.99	2,565,341.89
合计	282,910,718.16	26,986,006.53

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	110,987,140.00	

45、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,421,699.71	-2,313,282.38
处置长期股权投资产生的投资收益		2,331,764.03
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-2,232,500.00	
购买理财产品的投资收益	182,951.59	692,458.73
合计	-9,471,248.12	710,940.38

46、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产	159,004.67		159,004.67

47、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税软件退税	10,133,182.84	

48、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,854.36	63,422.21	1,854.36
政府补助	1,165,524.43	15,669,209.16	1,165,524.43
违约赔偿收入	9,700.00		9,700.00
业绩现金补偿	6,129,003.94		6,129,003.94

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	349,818.59	419,789.09	349,818.59
合计	7,655,901.32	16,152,420.46	7,655,901.32

49、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	18,213.66	17,254.11	18,213.66
对外捐赠支出		5,000.00	
其他	135,098.89	58,363.07	135,098.89
合计	153,312.55	80,617.18	153,312.55

50、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,660,336.49	20,542,522.59
递延所得税费用	7,653,899.24	-9,393,387.41
合计	19,314,235.73	11,149,135.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-194,385,659.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-29,157,848.87
子公司适用不同税率的影响	-7,100,079.47
调整以前期间所得税的影响	970,896.58
非应税收入的影响	1,295,658.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,084,041.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	912,886.26
本期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	18,554,810.65
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	98,448.91
研发支出加计扣除的影响	-3,666,409.80
其他	36,321,831.30
所得税费用	19,314,235.73

51、其他综合收益

详见附注五、35。

52、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金/保证金	11,707,900.34	3,885,278.94
利息收入	1,627,361.88	2,368,333.50
收到的政府补助	1,315,524.43	5,621,936.24
其他	7,376,618.05	16,314,624.44
合计	22,027,404.70	28,190,173.12

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	15,686,991.75	21,579,660.85
服务费	12,814,389.45	21,051,884.22
往来款	14,702,617.85	15,734,021.89
运杂费	8,779,442.70	10,140,916.22
研究开发费	7,567,428.47	6,693,719.27
办公费	17,161,853.07	18,838,838.37
招待费	3,646,139.32	3,245,216.01
广告宣传费	2,977,830.69	3,308,459.50
其他费用	16,898,024.73	5,681,254.15
合计	100,234,718.03	106,273,970.48

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品本金	35,000,000.00	139,300,000.00
收到业绩补偿款	5,648,800.00	
合计	40,648,800.00	139,300,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	42,000,000.00	139,300,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到其他借款	3,500,000.00	56,500,000.00
收中国证券登记结算有限公司代缴股东个人所得税款	399,843.89	646,416.13
票据保证金		2,792,000.00
合计	3,899,843.89	59,938,416.13

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他单位借款	12,500,000.00	44,000,000.00
股票发行费用	918,301.98	
支付中国证券登记结算有限公司代缴股东个人所得税款	399,843.89	646,352.53
支付借款担保费	320,000.00	
支付票据保证金		1,892,000.00
合计	14,138,145.87	46,538,352.53

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-213,699,894.84	75,360,862.83
加: 资产减值准备	282,910,718.16	26,986,006.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,508,165.82	22,095,137.54
无形资产摊销	12,451,443.50	12,166,347.32
长期待摊费用摊销	10,140,631.87	809,563.41
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)	-159,004.67	-46,168.10
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	16,359.30	
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-110,987,140.00	
财务费用 (收益以“-”号填列)	7,289,437.27	6,264,892.59
投资损失 (收益以“-”号填列)	9,471,248.12	-710,940.38
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-7,702,329.26	-8,071,273.96
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	15,356,228.50	-1,322,113.45

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	-96,642,863.75	-11,042,196.06
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-86,234,211.30	-173,233,005.63
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	65,326,144.52	93,982,309.22
其他	-5,004,834.94	
经营活动产生的现金流量净额	-89,959,901.70	43,239,421.86
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	249,326,743.25	388,042,831.99
减：现金的期初余额	388,042,831.99	374,482,602.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-138,716,088.74	13,560,229.84

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	4,500,000.00
其中：南京多茂科技发展有限公司	4,500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	710,963.46
其中：南京多茂科技发展有限公司	710,963.46
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：南京多茂科技发展有限公司	
取得子公司支付的现金净额	3,789,036.54

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	249,326,743.25	388,042,831.99
其中：库存现金	918,046.56	557,864.23
可随时用于支付的银行存款	248,408,696.69	387,484,967.76
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	249,326,743.25	388,042,831.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	2,245,500.00	

54、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
货币资金	2,245,500.00	履约保证金
固定资产	114,292,639.69	抵押借款
无形资产	35,774,682.32	抵押借款
合计	152,312,822.01	/

注：公司以位于石家庄高新区湘江道 209 号的土地（高新国用（2010）第 00039 号）、房产（石房权证开字第 750000044 号；石房权证开字第 750000045 号；石房权证开字第 750000046 号；石房权证开字第 750000063 号）、位于石家庄东高新长江大道 216 号的房产（石房权证开字第 750000082 号；石房权证开字第 750000083 号），及位于太行大街以东、长江大道以南的土地（高新国用（2011）第 00135 号；高新国用（2011）第 00136 号）向中国建设银行股份有限公司河北省分行营业部申请短期借款 2,400.00 万（借款期限 2017 年 10 月 25 日-2018 年 10 月 24 日）、长期借款 4,600 万（借款期限 2016 年 9 月 28 日-2018 年 9 月 27 日，已重分类到一年内到期的非流动负债）。抵押的固定资产账面原值 141,500,769.79 元，抵押无形资产原值 41,314,223.75 元。

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	133,160.44	6.5342	870,096.97
其中：美元	133,160.44	6.5342	870,096.97

(2) 公司无境外经营实体。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
南京多茂科技发展有限公司	2017/4/30	4,500,000.00	51.00	对被购买方增资	2017/4/30	实质控制	3,009,278.21	-322,976.43

(2) 合并成本及商誉

项目	南京多茂科技发展有限公司
合并成本	4,500,000.00
— 现金	4,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,552,742.71
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,947,257.29

1) 合并成本公允价值的确定

被合并净资产公允价值以评估值确定。

2) 或有对价及其变动的说明：不适用。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	南京多茂科技发展有限公司	
	购买日	购买日
	公允价值	账面价值
资产：	6,225,280.88	6,225,280.88
货币资金	710,963.46	710,963.46
固定资产	28,253.43	28,253.43
负债：	1,219,903.02	1,219,903.02
应付款项	1,143,053.51	1,143,053.51
净资产	5,005,377.86	5,005,377.86
取得的净资产	2,552,742.71	2,552,742.71

2、同一控制下企业合并

本报告期内无同一控制下企业合并。

3、反向购买

本报告期内无反向购买。

4、处置子公司

本报告期内无处置子公司。

5、其他原因的合并范围变动

本报告期内无其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
南京亚润科技有限公司	南京	南京	工业	71.43		非同一控制下企业合并
北京汇金世纪电子有限公司	北京	北京	商业	100.00		投资设立
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	深圳	深圳	数据中心	40.00		投资设立
河北德兰尼特机电科技有限公司	石家庄	石家庄	工业	53.00		投资设立
河北汇金科技有限公司	石家庄	石家庄	节能环保	51.00		投资设立
北京东方兴华科技发展有限公司	北京	北京	工业	51.00		非同一控制下企业合并
上海棠棣信息科技股份有限公司	上海	上海	软件开发	50.25		非同一控制下企业合并
深圳市北辰德科技股份有限公司	深圳	深圳	工业	55.00		非同一控制下企业合并
深圳市北辰德技术有限公司	深圳	深圳	技术服务		55.00	非同一控制下企业合并
深圳市北辰德软件有限公司	深圳	深圳	软件开发		55.00	投资设立
北京中荣银利科技有限公司	北京	北京	商业		60.00	非同一控制下企业合并
河北汇金金融设备技术服务有限公司	石家庄	石家庄	工业	100.00		投资设立
河北汇金康健医疗设备有限公司	石家庄	石家庄	工业	100.00		投资设立
安徽融易达科技有限公司	安庆	安庆	工业	51.00		投资设立
合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司	合肥	合肥	工业	65.00		投资设立
上海棠宝电子商务有限公司	上海	上海	商业	25.00	27.64	投资设立
上海棠宝信息科技有限公司	上海	上海	软件开发		52.64	投资设立
江苏亚润智能科技有限公司	淮安	淮安	工业		71.43	投资设立
安徽棠宝机器人有限公司	安庆	安庆	工业		52.64	投资设立
南京多茂科技发展有限公司	南京	南京	软件开发		26.01	非同一控制下企业合并
上海棠宝机器人有限公司	上海市	上海市	工业		50.25	本期新设

注：1）公司在子公司的持股比例除深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司不一致外，其他的均与表决权比例一致；无纳入合并范围的结构化主体。

2）深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司持有半数或以下表决权但仍控制并纳入合并的原因是公司董事会成员5人，本公司委派3名，董事长也由本公司委派担任。公司能够决定深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司的财务和经营政策。

3）深圳市北辰德技术有限公司、深圳市北辰德软件有限公司是深圳市北辰德科技股份有

限公司全资子公司。

4) 北京中荣银利科技有限公司是北京汇金世纪电子有限公司的控股子公司。

5) 江苏亚润智能科技有限公司是南京亚润科技有限公司的全资子公司。

6) 上海棠宝电子商务有限公司是上海棠棣信息科技股份有限公司的控股子公司。

7) 上海棠宝信息科技有限公司、安徽棠宝机器人有限公司是上海棠宝电子商务有限公司的全资子公司。

8) 南京多茂科技发展有限公司是北京东方兴华科技发展有限公司的控股子公司。

9) 上海棠宝机器人有限公司是上海棠棣信息科技股份有限公司的全资子公司。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
上海棠棣信息科技股份有限公司	49.75	-39,472,202.86	2,777,166.26	57,918,681.49
深圳市北辰德科技股份有限公司	45.00	7,773,490.74	4,576,500.00	80,578,698.50

注：子公司少数股东的持股比例与表决权比例相同。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海棠棣信息科技股份有限公司	105,318,415.79	73,721,202.17	179,039,617.96	58,967,220.83	1,496,787.15	60,464,007.98
深圳市北辰德科技股份有限公司	260,670,398.42	26,764,509.41	287,434,907.83	84,185,926.38	24,185,207.00	108,371,133.38

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海棠棣信息科技股份有限公司	162,540,851.52	69,649,791.89	232,190,643.41	24,595,570.78	1,565,883.65	26,161,454.43
深圳市北辰德科技股份有限公司	213,671,782.88	34,325,885.32	247,997,668.20	62,148,809.41	23,171,786.50	85,320,595.91

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海棠棣信息科技股份有限公司	97,438,921.34	-81,871,445.74	-81,871,445.74	-74,458,233.53
深圳市北辰德科技股份有限公司	143,048,396.76	17,274,423.86	17,274,423.86	42,069,956.78

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海棠棣信息科技股份有限公司	121,630,751.20	25,330,283.63	25,330,283.63	4,066,648.60
深圳市北辰德科技股份有限公司	190,194,370.42	45,264,672.56	45,264,672.56	-12,423,745.88

(4) 公司无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制、无纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司于 2017 年度无所有者权益份额发生变化情况。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东云下汇金科技有限公司	广州	广州	技术开发服务		40.00	权益法

注：在联营企业的持股比例与表决权比例相同。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广东云下汇金科技有限公司	广东云下汇金科技有限公司
流动资产	55,018,725.19	21,200,162.24
非流动资产	96,167,654.14	68,389,279.85
资产合计	151,186,379.33	89,589,442.09
流动负债	31,566,557.37	15,000,000.00
非流动负债	113,580,551.56	70,000,000.00
负债合计	145,147,108.93	85,000,000.00

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广东云下汇金科技有限公司	广东云下汇金科技有限公司
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	6,039,270.40	4,589,442.09
按持股比例计算的净资产份额	2,415,708.16	1,835,776.84
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	2,415,708.16	1,835,776.84
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	30,248,491.50	
净利润	-18,550,171.69	-5,410,557.91
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-18,550,171.69	-5,410,557.91
本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	12,898,368.97	12,900,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,631.03	
—其他综合收益		
—综合收益总额		

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

(5) 本期合营企业或联营企业不存在超额亏损、本期无与合营企业投资相关的未确认承诺。

(6) 本期无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

4、本期无重要的共同经营。

5、本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、可供出售金融资产等，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。

（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

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）外汇风险

本公司的主要业务活动以人民币计价结算。汇率波动对公司经营影响较小。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率短期借款合同和一年内到期的非流动负债（两年期长期借款合同），人民币计价的固定利率短期借款金额合计为 99,000,000.00 元，人民币计价的浮动利率一年内到期的非流动负债金额合计为 46,000,000.00 元。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率因借款金额较小、借款期限较短使公司名义的利率风险较小。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，通过以下管理制度降低赊销信用风险，对于具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和信用期限。对于未达到公司信用审批的客户，公司不授予信用额度，采取先收款后发货的方式进行销售。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查、清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	99,000,000.00		99,000,000.00
应付账款	165,880,231.92	25,922,686.30	191,802,918.22
预收款项	25,915,047.45	223,433.38	26,138,480.83
其他应付款	64,857,439.16	357,929.80	65,215,368.96
一年内到期的非流动负债	46,000,000.00		46,000,000.00

（续上表）

项目	2016 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	114,180,000.00		114,180,000.00
应付账款	129,748,549.96	13,145,794.07	142,894,344.03
预收款项	7,913,121.82	2,354,895.10	10,268,016.92
其他应付款	19,737,519.87	155,765.45	19,893,285.32
长期借款		46,000,000.00	46,000,000.00

九、公允价值的披露

项目	期末公允价值
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	110,987,140.00

项目	期末公允价值
可供出售金融资产	11,661,000.00
合计	122,648,140.00

指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系按照本公司与资产重组交易承诺方签署的《盈利预测补偿协议》约定的方法计算得出。

可供出售金融资产为持有的浙江依特诺科技股份有限公司股权，浙江依特诺科技股份有限公司是全国中小企业股份转让系统公开挂牌交易企业，采用全国中小企业股份转让系统挂牌交易价格作为公允价值的确定依据。

十、关联方及关联方交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
石家庄鑫汇金投资有限公司	石家庄	对外投资、投资咨询	60,000,000.00	35.07	35.07

注：孙景涛持有石家庄鑫汇金投资有限公司 46%的股权，鲍喜波持有石家庄鑫汇金投资有限公司 27%的股权，刘锋持有石家庄鑫汇金投资有限公司 27%的股权。本公司的实际控制人为孙景涛、鲍喜波、刘锋，三人为一致行动人，签署了《一致行动人协议》，对本公司共同控制。

（二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1 在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
上海霏泽房地产经纪有限公司	联营企业
上海棠智信息科技有限公司	联营企业
广东云下汇金科技有限公司	联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市北辰德投资管理中心（有限合伙）	其他关联方关系
石家庄韬略投资管理中心（有限合伙）	受同一实际控制人控制的企业
孙景涛、鲍喜波、刘锋	最终控制方
张云霞、刘立新、欧智华、孙志恒、王明高、彭建文	关键管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市德北辰投资管理中心（有限合伙）	其他关联方关系

（五）关联方交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东云下汇金科技有限公司	销售商品	1,026,340.09	393,709.74

2、其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市北辰德投资管理中心（有限合伙）	利息支出		25,000.00
深圳市北辰德投资管理中心（有限合伙）	业绩补偿	9,090,855.74	
石家庄鑫汇金投资有限公司	利息支出	327,256.94	311,909.72
石家庄韬略投资管理中心（有限合伙）	业绩补偿	55,493,570.00	
彭建文	业绩补偿	22,197,428.00	
深圳市德北辰投资管理中心（有限合伙）	业绩补偿	2,007,858.26	

注：本期业绩补偿详见附注五、2。

3、本期无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

4、本期关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
刘锋	房屋建筑物	878,625.00	878,625.00

注：承租方为本公司子公司北京东方兴华科技发展有限公司。

5、本期关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
孙景涛、鲍喜波、刘锋	4,600.00 万元	2016 年 9 月 28 日	2020 年 9 月 27 日	否	说明 1

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	备注
孙景涛、鲍喜波、刘锋	2,400.00 万元	2016 年 7 月 11 日	2019 年 7 月 10 日	否	说明 1
孙景涛、鲍喜波、刘锋	3,000.00 万元	2016 年 9 月 23 日	2019 年 9 月 22 日	否	说明 1
孙景涛	1,500.00 万元	2017 年 3 月 15 日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	说明 2
孙景涛	1,200.00 万元	2017 年 12 月 22 日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	说明 3

关联担保情况说明：

1) 本公司向中国建设银行股份有限公司河北省分行营业部流动资金借款 5,400.00 万元，非流动资金借款 4,600.00 万元，孙景涛、鲍喜波、刘锋提供连带责任保证担保，合同约定自担保合同生效之日起至贷款合同履行期限届满之日后两年止。

2) 2017 年 3 月 15 日，本公司实际控制人之一孙景涛为本公司子公司深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司 2017 年 3 月 15 日至 2019 年 3 月 15 日向宁波银行股份有限公司深圳分行的借款提供最高额为 1,500.00 万元连带责任保证，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起两年。

3) 2017 年 12 月 22 日，本公司实际控制人之一孙景涛为本公司的子公司深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司向中国银行股份有限公司深圳流塘支行的流动资金借款 1,200.00 万元提供连带责任保证担保，合同约定自担保合同生效之日起至贷款合同履行期限届满之日后两年止。

(2) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	1,500.00 万元	2017 年 3 月 15 日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	说明 1
上海棠宝电子商务有限公司	500.00 万元	2017 年 5 月 26 日	2018 年 5 月 25 日	否	说明 2
上海棠棣信息科技股份有限公司	1,000.00 万元	2017 年 8 月 3 日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	说明 3
上海棠棣信息科技股份有限公司	1,000.00 万元	2017 年 8 月 9 日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	说明 4
上海棠棣信息科技股份有限公司	2,500.00 万元	2017 年 9 月 8 日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	说明 5
深圳市北辰德科技股份有限公司	2,000.00 万元	2017 年 11 月 27 日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	说明 6

关联担保情况说明：

1) 本公司提供的担保为深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司自 2017 年 3 月 15 日至 2019 年 3 月 15 日向宁波银行股份有限公司深圳分行的借款，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起两年。

2) 2017 年 5 月 6 日，本公司控股子公司上海棠棣信息科技股份有限公司为其子公司上海棠宝电子商务有限公司提供最高额为 500.00 万元连带责任保证，保证期限为 2017 年 5 月 26 日至 2018 年 5 月 25 日。

3) 2017 年 8 月 3 日，本公司为子公司上海棠棣信息科技股份有限公司提供最高额为 1,000.00 万元连带责任保证，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起两年。

4) 2017 年 8 月 9 日，本公司为子公司上海棠棣信息科技股份有限公司提供最高额为 1,000.00 万元连带责任保证，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起两年。

5) 2017 年 9 月 8 日，本公司为其子公司上海棠棣信息科技股份有限公司提供最高额为 2,500.00 万元连带责任保证，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起两年。

6) 2017 年 11 月 27 日，本公司为子公司圳市北辰德科技股份有限公司提供最高额为 2,000.00 万元连带责任保证，保证期间为自担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贷款银行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加两年。

6、本期无关联方资金拆借

7、本期无关联方资产转让、债务重组情况。

8、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,285,689.71	3,139,080.46

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
深圳市北辰德投资管理中心（有限合伙）	其他关联方关系	9,090,855.74	
石家庄韬略投资管理中心（有限合伙）	受同一实际控制人控制的企业	55,493,570.00	
彭建文	关键管理人员	22,197,428.00	
深圳市德北辰投资管理中心（有限合伙）	其他关联方关系	2,007,858.26	

注：以上款项均为业绩补偿，详见本附注五、2。

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
深圳市北辰德投资管理中心（有限合伙）	其他关联方关系		25,000.00
石家庄鑫汇金投资有限公司	最终控制方		12,500,000.00
广东云下汇金科技有限公司	联营企业	2,200,000.00	
张云霞	关键管理人员	6,536,093.51	
刘立新	关键管理人员	6,536,093.51	
欧智华	关键管理人员	5,228,874.81	
王明高	关键管理人员	4,668,638.22	
孙志恒	关键管理人员	1,307,218.70	

注：应付关键管理人员款项为股权激励涉及的限制性股票回购义务。

十一、股份支付

1、股份支付的总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	59,410,260.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	23,764,104.00
本期期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2017年6月完成登记后的24个月、36个月后分两次解除限售。每次解除限售的限制性股票比例为授予总量的30%，30%。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第11号—股份支付》及《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的相关规定，公司以Black-Scholes模型（B-S模型）作为定价模型，扣除限制性因素带来的成本后作为限制性股票的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	根据资产负债表日取得的可解除限售人数变动、业绩完成情况等后续信息进行确定。
本期估计与上期估计有中的差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	54,146,229.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,124,169.00

十二、承诺及或有事项

无重大承诺或有事项

十三、资产负债表期后事项

1、2018年1月22日，本公司与童新苗、王冬凯签署《关于转让北京中科拓达科技有限公司股权的协议书》（以下简称“股权转让协议”），童新苗向本公司转让其持有的北京中科拓达科技有限公司（以下简称“中科拓达”）50.00%的股权，王冬凯向本公司转让其持有的中科拓达20.00%的股权。本公司以现金36,120.00万元人民币收购中科拓达70.00%股权，其中，童新苗转让中科拓达50.00%股权的交易对价为25,800.00万元，王冬凯转让中科拓达20.00%股权的交易对价为10,320.00万元，中科拓达于2018年3月14日完成工商变更登记手续，本次收购完成后，中科拓达将成为公司控股子公司。

根据双方签署的股权转让协议，童新苗、王冬凯承诺中科拓达2018年、2019年、2020年实现的经审计归属于母公司的净利润（以扣除非经常性损益前后的净利润低者为准）不低于4,300.00万元、5,300.00万元、6,300.00万元。

本公司于2018年3月25日召开的第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于为控股子公司中科拓达向供应商申请赊销额度提供担保的议案》，拟为中科拓达向其供应商神州数码集团股份有限公司及其关联企业申请赊销额度提供6,000.00万元最高额担保，为中科拓达向其供应商中建材信息技术股份有限公司申请赊销额度提供6,000.00万元最高额担保，合计担保总额不超过1.20亿元人民币。同时持有中科拓达30.00%股权的少数股东安徽濡须投资中心（有限合伙），按其持股比例提供同比例反担保，即提供不超过3,600.00万元总额的反担保，该反担保方式为连带责任保证担保。

2、2018年1月26日，本公司为深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司自2018年01月24日至2019年01月24日向兴业银行股份有限公司深圳分行签订的借款，提供最高3,000.00万元人民币连带责任保证担保。保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起两年。

3、2018年2月28日，本公司与中国建设银行股份有限公司河北省分行营业部签订了《最高额抵押合同》，本公司以位于石家庄高新区湘江道209号的土地（高新国用（2010）第00039号）、房产（石房权证开字第750000044号；石房权证开字第750000045号；石房权证开字第750000046号；石房权证开字第750000063号），及位于太行大街以东、长江大道以南的土地（高新国用（2011）第00135号；高新国用（2011）第00136号）、房产（石房权证开字第750000082号；石房权证开字第750000083号）为2018年2月28日至2021年2月27日期间向中国建设银行股份有限公司河北省分行营业部申请的借款提供抵押担保。

4、2018年4月12日，本公司第三届董事会第十八次会议审议通过《关于拟出售北京东方兴华科技发展有限责任公司51.00%股权及债权转让暨关联交易的议案》，拟将控股子公司北京东方兴华科技发展有限责任公司（以下简称“东方兴华”）51.00%股权转让给石家庄鑫汇金投

资有限公司。

本次交易价格整体作价参考公司持有东方兴华 51.00%股权对应评估值与本部应收东方兴华应收账款账面净值合计数确定。东方兴华 51.00%股权评估值为-1,104.47 元，公司本部持有东方兴华应收账款账面净值 2,902.74 元，本次交易整体作价 1,798.27 元。交易完成后，东方兴华将不再纳入公司合并报表范围核算。

5、2018 年 4 月 12 日，本公司第三届董事会第十八次会议审议通过《关于为控股子公司前海汇金提供担保的议案》，鉴于 2017 年 5 月 8 日召开的 2016 年年度股东大会审议通过的《关于对子公司提供担保的议案》中，同意为深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司向农业银行、宁波银行等银行机构申请借款 6,000.00 万元提供的连带责任担保将于近日到期，本公司拟继续为前海汇金提供不超过 6,000.00 万元担保，期限自公司 2017 年年度股东大会审议通过至下一次年度股东大会召开止。

6、2018 年 4 月 12 日，本公司第三届董事会第十八次会议审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》，本公司拟使用自有资金 5,000.00 万元设立全资子公司石家庄棠棣科技有限公司（名称最终以工商局核准为准）。

7、2018 年 4 月 12 日，本公司第三届董事会第十八次会议审议通过《关于深圳市北辰德科技股份有限公司申请在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》，同意深圳市北辰德科技股份有限公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请终止挂牌。

8、2018 年 4 月 12 日，本公司第三届董事会第十八次会议审议通过《关于公司 2017 年度利润分配预案的议案》，本公司本年度不进行现金分红，也不进行资本公积金转增股本。

十四、其他重要事项

1、2010 年 12 月 7 日，河北冶金建设集团有限公司向石家庄市中级人民法院提起民事诉讼，要求天恒有色、本公司给付原石家庄有色金属加工厂（天恒有色前身）1999 年搬迁改造工程项目工程欠款和利息共计人民币 8,467,880.90 元。该案件主要情况介绍如下：

1999 年 6 月 12 日，石家庄有色金属加工厂与河北省冶金建设公司（2000 年，河北省冶金建设公司改制成为河北冶金建设集团有限公司，以下简称“冶建”）签订《石家庄有色金属加工厂搬迁改造工程施工协议书》，约定由冶建承建石家庄有色金属加工厂搬迁改造工程。2008 年 1 月，冶建与石家庄金源实业有限公司（以下简称“金源公司”）签订债权转让协议，将本案争议债权转让给金源公司。2008 年 1 月 31 日，金源公司依据上述债权转让协议向河北省鹿泉市人民法院提起诉讼，要求天恒有色、本公司给付工程欠款 1,929,042.84 元和利息 256,138.31 元。2008 年 7 月 20 日河北省鹿泉市人民法院、2008 年 12 月 12 日石家庄市中级人民法院分别就该起案件作出判决，驳回原告诉讼请求。2010 年 12 月 7 日，冶建以原告身份就同一事实向石家

庄市中级人民法院提起民事诉讼，要求天恒有色、汇金机电给付原石家庄有色金属加工厂（天恒有色前身）搬迁改造工程项目工程欠款和利息共计人民币 8,467,880.90 元。石家庄市中级人民法院已受理该宗案件，进入一审程序，截止 2017 年 12 月 31 日，该诉讼无其他进展情况。

2、2010 年 12 月 20 日，公司与浙江金利电子有限公司（以下简称“金利电子”）签订了《委托开发合同》，委托金利电子开发符合《人民币鉴别仪通用技术条件（GB16999-2010）》标准要求的 A 类点钞机、一口半 A 类点钞机和清分机，合同总金额 300.00 万元。公司于 2010 年支付合同款 300.00 万元。2012 年 7 月，金利电子就《委托开发合同》的法律效力提出异议，导致该合同的执行存在不确定性。目前，公司正在与金利电子协商，要求收回款项或转为货款。公司对该款项全额计提坏账准备。

3、本公司子公司上海约信金融信息服务有限公司于 2015 年 4 月 22 日注册成立，注册资本 5,000.00 万元，目前上海约信金融信息服务有限公司未开始运营，公司亦未出资。

4、本公司参股设立启源新能源科技（张家口）有限公司，该公司于 2016 年 12 月 13 日注册成立，注册资本 1,000.00 万元，目前启源新能源科技（张家口）有限公司未开始运营，公司亦未出资。

5、本公司子公司深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司参股设立联营企业深圳市前海新奥汇金智能能源有限公司（持股比例 45.00%），该公司于 2016 年 5 月 13 日注册成立，注册资本 10,000.00 万元，目前深圳市前海新奥汇金智能能源有限公司未开始运营，公司亦未出资。

十五、母公司会计报表的主要项目

1、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	158,821,232.12	100.00	32,500,978.75	20.46	126,320,253.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	158,821,232.12	/	32,500,978.75	/	126,320,253.37

（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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	119,810,059.00	100.00	20,028,514.73	16.72	99,781,544.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	119,810,059.00	/	20,028,514.73	/	99,781,544.27

1) 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 (含 1 年)	98,411,314.06	4,920,565.70	5.00
1 至 2 年	31,485,952.96	6,297,190.59	20.00
2 至 3 年	19,101,856.61	11,461,113.97	60.00
3 年以上	9,822,108.49	9,822,108.49	100.00
合计	158,821,232.12	32,500,978.75	

3) 期末无单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

(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 12,472,464.02 元, 本期无重大收回或转回坏账准备。

(3) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	货款	37,211,614.46	1 年以内 8,949,114.65 元; 1-2 年 16,695,004.81 元; 2-3 年 11,567,495.00 元;	23.43	10,726,953.69
客户二	货款	28,000,000.00	1 年以内	17.63	1,400,000.00
客户三	货款	13,468,056.93	1 年以内 8,646,042.73 元; 1-2 年 4,822,014.20 元;	8.48	1,396,704.98
客户四	货款	12,008,312.85	1 年以内	7.56	600,415.64

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户五	货款	9,523,292.62	1年以内 3,476,587.81 元; 1-2 年 1,181,775.00 元; 2-3 年 1,015,082.00 元; 3 年以上 3,849,847.81 元;	6.00	4,869,081.40
合计	/	100,211,276.86		63.10	18,993,155.71

2、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	18,983,976.58	100.00	1,279,082.55	6.74	17,704,894.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,983,976.58	/	1,279,082.55	/	17,704,894.03

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	1,974,318.63	100.00	271,755.19	13.76	1,702,563.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,974,318.63	/	271,755.19	/	1,702,563.44

1) 期末无单项金额重大并单项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	18,416,306.89	920,815.34	5.00
1 至 2 年	188,832.00	37,766.40	20.00
2 至 3 年	145,842.19	87,505.31	60.00
3 年以上	232,995.50	232,995.50	100.00
合计	18,983,976.58	1,279,082.55	

3) 期末无单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(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 1,007,327.36 元，本期无重大收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
客户履约保证金	1,233,844.50	1,716,827.50
押金	81,740.00	80,000.00
备用金借款	47,413.90	34,180.70
关联方单位往来款	17,000,000.00	
其他单位往来款	488,203.94	8,000.00
其他	132,774.24	135,310.43
合计	18,983,976.58	1,974,318.63

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
单位一	内部单位往来款	17,000,000.00	1 年以内	91.87	850,000.00
单位二	存出保证金	341,685.00	1 年以内	1.85	17,084.25
单位三	存出保证金	220,000.00	1 年以内	1.19	11,000.00
单位四	存出保证金	148,330.50	1 年以内 38,832.00 元; 1-2 年 46,503.00 元; 3 年以上 62,995.50 元;	0.80	74,237.70
单位五	存出保证金	110,000.00	1 年以内 30,000.00 元; 1-2 年 30,000.00 元; 2-3 年 50,000.00 元;	0.59	37,500.00
合计	—	17,820,015.50	—	96.30	989,821.95

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	629,435,643.70	208,418,051.33	421,017,592.37	595,075,643.70		595,075,643.70

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京汇金世纪电子有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
北京东方兴华科技发展有限公司	8,670,000.00			8,670,000.00	8,670,000.00	8,670,000.00
南京亚润科技有限公司	14,710,000.00			14,710,000.00		
深圳市北辰德科技股份有限公司	341,000,000.00	5,610,000.00		346,610,000.00	120,931,140.00	120,931,140.00
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
河北德兰尼特机电科技有限公司	26,500,000.00			26,500,000.00		
上海棠棣信息科技股份有限公司	130,495,643.70			130,495,643.70	67,062,361.33	67,062,361.33
河北汇金金融设备技术服务有限公司	6,000,000.00	4,000,000.00		10,000,000.00		
上海棠宝电子商务有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00	11,754,550.00	11,754,550.00
河北汇金康健医疗设备有限公司	2,000,000.00	15,000,000.00		17,000,000.00		
安徽融易达科技有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司	6,500,000.00	9,750,000.00		16,250,000.00		
河北汇金科技有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
合计	595,075,643.70	34,360,000.00		629,435,643.70	208,418,051.33	208,418,051.33

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	211,721,240.38	123,637,874.44	215,482,072.82	126,551,211.43
其他业务	31,753,735.14	23,044,275.72	33,764,142.37	24,605,287.69
合计	243,474,975.52	146,682,150.16	249,246,215.19	151,156,499.12

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	10,360,931.00	7,840,102.92
权益法核算的长期股权投资收益		-149,059.22
处置长期股权投资产生的投资收益		500,918.11
合计	10,360,931.00	8,191,961.81

6、净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-88,647,618.73	30,321,600.71
加：资产减值准备	226,218,349.88	3,518,500.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,252,361.05	17,130,632.83
无形资产摊销	1,465,932.78	1,412,283.59
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		-52,280.89
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	8,957.19	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-110,987,140.00	
财务费用（收益以“—”号填列）	4,501,011.11	573,250.54
投资损失（收益以“—”号填列）	-10,360,931.00	-8,191,961.81
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,119,111.63	-907,490.59
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	16,648,071.00	
存货的减少（增加以“—”号填列）	-28,470,062.08	-9,401,987.14
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-71,570,799.12	365,756.44
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	39,237,210.67	11,269,046.46
其他	-5,004,834.94	
经营活动产生的现金流量净额	-12,828,603.82	51,196,606.12
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	98,064,453.62	176,276,370.85
减：现金的期初余额	176,276,370.85	181,927,019.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-78,211,917.23	-5,650,649.07

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	142,645.37	
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	1,165,524.43	
委托他人投资或管理资产的损益	182,951.59	
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	108,754,640.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,353,423.64	
小计	116,599,185.03	
所得税影响额	17,312,934.61	
少数股东权益影响额（税后）	-725,777.99	
合计	100,012,028.41	

2、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	-16.57	-0.3043	-0.3028
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.58	-0.4881	-0.4858

河北汇金机电股份有限公司

2018年4月12日