

审计报告

北京万向新元科技股份有限公司

会审字[2018]0878 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

审 计 报 告

北京万向新元科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京万向新元科技股份有限公司(以下简称新元科技)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相关财务报表附注。

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，公允反映了新元科技 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，我们独立于新元科技，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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对已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。

(一) 收入确认

1.事项描述

如新元科技财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 22.收入确认原则

和计量方法”及“五、合并财务报表项目注释 34.营业收入及营业成本”所述。

2017 年度新元科技实现收入 302,855,976.50 元，考虑设备需要安装调试并经客户终验合格后确认收入的实现，可能存在收入未在恰当期间确认的风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）对于产品销售收入，我们了解、评估了管理层对新元科技自销售合同审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发货单、设备验收单、销售发票等；

（3）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至设备验收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（4）向主要客户寄送并收回记录销售收入金额、应收款项及设备验收情况的函证，并通过检查相关支持性文件，复核管理层提供的其对回函金额存在重大差异的函证所进行的调整；

（5）实地走访主要客户及对应项目，了解其与新元科技的业务关系、当期销售情况。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持新元科技管理层关于收入确认的相关判断，营业收入符合其收入确认的会计政策。

（二）本期重大业务收购

1. 事项描述

如新元科技财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”及“六、合并范围的变更”所述。

2017 年 12 月新元科技以 771,262,972.66 元的对价收购清投智能（北京）科技有限公司业务。根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定，新元科技需要在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债于购买日的公允价值，并计算收购产生的商誉。

由于金额重大，且被收购资产和负债及或有负债的公允价值的确定涉及复杂

的估值技术以及管理层重大估计及判断，包括折现率以及基于未来市场供需情况的现金流量预测等。估值基础和方法的选择，管理层估计及判断的不同可能造成重大财务影响。因此，我们识别与本次重大业务收购的相关会计处理为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对重大业务收购实施的相关程序包括：

（1）复核相关的收购协议，复核管理层对收购日的判断、对相关合同条款的理解以及对会计处理影响的分析；

（2）了解和复核管理层对收购日各项可辨认资产确定的方法和分析；

（3）与管理层聘任的估值专家进行访谈，对其独立性和胜任能力进行评价，以及了解其对于收购日各可辨认资产、负债及或有负债公允价值的评估所采用的方法和模型；

（4）基于我们对于行业的了解，以及相关的资料信息和历史数据，复核管理层及其估值专家在评估各项可辨认资产公允价值时运用的基本假设、估值基础、重大估计及判断的合理性；

（5）对业务收购产生的商誉进行复核及合理性分析。

基于上述工作结果，我们认为收购事项中采用的估值方法、假设、对总对价的分摊以及会计处理是恰当的。

四、其他信息

新元科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括新元科技 2017 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

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，管理层负责评估新元科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新元科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新元科技的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对新元科技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新元科技不能持续经营。

（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）就新元科技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。

华普天健会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师（项目合伙人）：纪玉红

中国注册会计师：张雪咏

中国·北京

中国注册会计师：孙建伟

2018 年 4 月 18 日

合并资产负债表

编制单位：北京万向新元科技股份有限公司

2017年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	66,061,483.66	70,552,270.66	短期借款	五、17	126,900,000.00	59,600,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2	20,193,992.38		拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	五、3	54,028,833.10	11,501,000.00	衍生金融负债			
应收账款	五、4	355,149,723.22	220,030,500.11	应付票据	五、18	19,000,000.00	37,851,393.28
预付款项	五、5	19,931,061.67	8,655,544.22	应付账款	五、19	89,566,832.36	69,245,594.80
应收保费				预收款项	五、20	62,461,125.58	25,852,042.10
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	五、21	13,628,200.06	4,869,720.05
应收股利				应交税费	五、22	21,975,465.44	13,007,641.11
其他应收款	五、6	12,661,496.20	5,136,958.48	应付利息	五、23	178,070.62	82,763.46
买入返售金融资产				应付股利	五、24	10,407,268.27	
存货	五、7	160,507,923.96	73,246,441.02	其他应付款	五、25	354,047,335.82	1,280,581.07
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、8	14,611,000.84	6,303,906.71	代理买卖证券款			
流动资产合计		703,145,515.03	395,426,621.20	代理承销证券款			
非流动资产：				持有待售负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产	五、9	7,500,000.00		其他流动负债	五、26	18,697,725.15	
持有至到期投资				流动负债合计		716,862,023.30	211,789,735.87
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五、10	187,410,264.20	123,779,804.74	其中：优先股			
在建工程	五、11		46,630,053.94	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债	五、27	2,706,567.90	88,185.62
无形资产	五、12	47,785,046.24	36,270,683.65	递延收益	五、28	14,321,901.59	14,671,566.38
开发支出				递延所得税负债	五、15	917,141.62	
商誉	五、13	616,334,523.00	2,112,888.07	其他非流动负债			
长期待摊费用	五、14	327,047.40		非流动负债合计		17,945,611.11	14,759,752.00
递延所得税资产	五、15	14,525,590.61	7,907,995.06	负债合计		734,807,634.41	226,549,487.87
其他非流动资产	五、16	9,648,270.65	1,514,669.24	所有者权益：			
非流动资产合计		883,530,742.10	218,216,094.70	股本	五、29	113,639,054.00	100,005,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、30	560,669,043.08	151,374,742.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、31	15,694,367.07	14,213,749.54
				一般风险准备			
				未分配利润	五、32	136,458,742.37	120,349,559.03
				归属于母公司所有者权益合计		826,461,206.52	385,943,050.57
				少数股东权益	五、33	25,407,416.20	1,150,177.46
				所有者权益合计		851,868,622.72	387,093,228.03
资产总计		1,586,676,257.13	613,642,715.90	负债和所有者权益总计		1,586,676,257.13	613,642,715.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：北京万向新元科技股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		302,855,976.50	219,082,696.88
其中：营业收入	五、34	302,855,976.50	219,082,696.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		282,937,771.59	204,364,878.30
其中：营业成本	五、34	202,442,926.59	141,074,424.29
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	五、35	5,913,892.24	3,151,318.71
销售费用	五、36	10,471,599.34	3,641,130.04
管理费用	五、37	53,442,774.72	41,472,570.27
财务费用	五、38	4,197,369.45	-40,250.96
资产减值损失	五、39	6,469,209.25	15,065,685.95
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	23,443.50	-646,416.67
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41		1,053,150.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益（损失以“-”号填列）	五、42	5,559,541.22	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,501,189.63	15,124,552.56
加：营业外收入	五、43	106,511.01	3,376,277.07
减：营业外支出	五、44	1,206,621.89	33,175.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,401,078.75	18,467,653.90
减：所得税费用	五、45	1,467,777.36	2,299,280.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,933,301.39	16,168,373.84
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,933,301.39	16,168,373.84
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,889,965.87	16,196,857.68
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,043,335.52	-28,483.84
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		22,933,301.39	16,168,373.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		20,889,965.87	16,196,857.68
归属于少数股东的综合收益总额		2,043,335.52	-28,483.84
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：北京万向新元科技股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	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		252,312,433.09	114,934,471.10
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		7,444,818.62	2,605,711.14
收到其他与经营活动有关的现金	五、46（1）	4,599,780.59	3,044,097.49
经营活动现金流入小计		264,357,032.30	120,584,279.73
购买商品、接受劳务支付的现金		127,358,232.65	77,148,138.10
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		62,004,143.59	45,167,673.58
支付的各项税费		30,567,554.73	22,111,230.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、46（2）	28,421,924.81	21,539,069.05
经营活动现金流出小计		248,351,855.78	165,966,111.25
经营活动产生的现金流量净额		16,005,176.52	-45,381,831.52
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			1,053,150.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,701.07	15,500.00
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	五、46（3）	13,472,504.62	67,769,342.00
投资活动现金流入小计		13,514,205.69	68,837,992.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,608,949.52	101,912,483.55
投资支付的现金		5,500,000.00	
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			1,047,386.96
支付其他与投资活动有关的现金	五、46（4）	6,000,000.00	
投资活动现金流出小计		35,108,949.52	102,959,870.51
投资活动产生的现金流量净额		-21,594,743.83	-34,121,877.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		150,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		150,000.00	
取得借款收到的现金		69,900,000.00	67,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46（5）	2,191,875.28	
筹资活动现金流入小计		72,241,875.28	67,200,000.00
偿还债务支付的现金		59,600,000.00	7,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,415,993.64	6,724,106.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46（6）	2,855,713.48	
筹资活动现金流出小计		68,871,707.12	14,324,106.17
筹资活动产生的现金流量净额		3,370,168.16	52,875,893.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,253,675.16	833,936.60
五、现金及现金等价物净增加额		-3,473,074.31	-25,793,878.95
加：年初现金及现金等价物余额		63,834,557.97	89,628,436.92
六、年末现金及现金等价物余额		60,361,483.66	63,834,557.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京万向新元科技股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

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、上年年末余额	100,005,000.00				151,374,742.00				14,213,749.54		120,349,559.03	1,150,177.46	387,093,228.03
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、本年初余额	100,005,000.00				151,374,742.00				14,213,749.54		120,349,559.03	1,150,177.46	387,093,228.03
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,634,054.00				409,294,301.08				1,480,617.53		16,109,183.34	24,257,238.74	464,775,394.69
(一) 综合收益总额											20,889,965.87	2,043,335.52	22,933,301.39
(二) 所有者投入和减少资本	13,634,054.00				409,294,301.08							22,213,903.22	445,142,258.30
1. 股东投入的普通股	13,634,054.00				409,294,301.08							22,213,903.22	445,142,258.30
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													
4. 其他													
(三) 利润分配									1,480,617.53		-4,780,782.53		-3,300,165.00
1. 提取盈余公积									1,480,617.53		-1,480,617.53		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,300,165.00		-3,300,165.00
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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	113,639,054.00				560,669,043.08				15,694,367.07		136,458,742.37	25,407,416.20	851,868,622.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京万向新元科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上期												
	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、上年年末余额	66,670,000.00				184,709,742.00				12,021,736.42		111,678,314.47		375,079,792.89
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、本年初余额	66,670,000.00				184,709,742.00				12,021,736.42		111,678,314.47		375,079,792.89
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	33,335,000.00				-33,335,000.00				2,192,013.12		8,671,244.56	1,150,177.46	12,013,435.14
(一) 综合收益总额											16,196,857.68	-28,483.84	16,168,373.84
(二) 所有者投入和减少资本												1,178,661.30	1,178,661.30
1. 股东投入的普通股												1,178,661.30	1,178,661.30
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													
4. 其他													
(三) 利润分配									2,192,013.12		-7,525,613.12		-5,333,600.00
1. 提取盈余公积									2,192,013.12		-2,192,013.12		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,333,600.00		-5,333,600.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	33,335,000.00				-33,335,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	33,335,000.00				-33,335,000.00								
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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	100,005,000.00				151,374,742.00				14,213,749.54		120,349,559.03	1,150,177.46	387,093,228.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：北京万向新元科技股份有限公司

2017年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		32,524,523.32	59,752,181.05	短期借款		59,900,000.00	59,600,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		27,008,218.10	11,251,000.00	应付票据		22,100,000.00	35,851,393.28
应收账款	十四、1	156,102,274.98	207,851,158.19	应付账款		35,381,569.16	33,836,663.26
预付款项		6,818,260.54	6,505,497.83	预收款项		40,442,542.75	23,774,382.62
应收利息				应付职工薪酬		2,315,999.25	1,682,273.28
应收股利				应交税费		2,567,336.63	11,202,231.99
其他应收款	十四、2	202,929,448.59	168,908,199.80	应付利息		88,908.33	82,763.46
存货		55,556,360.19	45,512,761.60	应付股利			
持有待售资产				其他应付款		356,751,688.94	18,677,712.91
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		3,713,626.38	361,254.81	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		484,652,712.10	500,142,053.28	其他流动负债		3,040,487.59	
非流动资产：				流动负债合计		522,588,532.65	184,707,420.80
可供出售金融资产		5,500,000.00		非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十四、3	823,806,972.66	43,344,000.00	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		6,597,475.49	5,414,548.06	长期应付款			
在建工程				长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			22,986.32
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债			
无形资产		339,531.82	392,659.13	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计			22,986.32
商誉				负债合计		522,588,532.65	184,730,407.12
长期待摊费用				所有者权益：			
递延所得税资产		5,941,325.67	5,252,266.35	股本		113,639,054.00	100,005,000.00
其他非流动资产				其他权益工具			
非流动资产合计		842,185,305.64	54,403,473.54	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		560,300,525.34	151,006,224.26
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		15,694,367.07	14,213,749.54
				未分配利润		114,615,538.68	104,590,145.90
				所有者权益合计		804,249,485.09	369,815,119.70
资产总计		1,326,838,017.74	554,545,526.82	负债和所有者权益总计		1,326,838,017.74	554,545,526.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：北京万向新元科技股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	176,995,752.13	214,617,951.57
减：营业成本	十四、4	117,575,107.77	149,067,925.78
税金及附加		2,143,642.24	1,494,271.88
销售费用		6,825,447.50	2,377,789.09
管理费用		26,024,471.70	24,085,733.31
财务费用		3,743,012.71	377,628.64
资产减值损失		4,677,052.95	14,221,833.10
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-646,416.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		1,053,150.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益（损失以“-”号填列）		1,271,824.98	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,278,842.24	23,399,503.75
加：营业外收入		800.23	1,973,028.56
减：营业外支出		613,914.14	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,665,728.33	25,372,532.31
减：所得税费用		1,859,553.02	3,452,401.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,806,175.31	21,920,131.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,806,175.31	21,920,131.22
（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		14,806,175.31	21,920,131.22
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：北京万向新元科技股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	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		193,884,209.52	125,588,355.98
收到的税费返还		4,550,834.83	1,119,102.57
收到其他与经营活动有关的现金		949,879.89	1,681,725.54
经营活动现金流入小计		199,384,924.24	128,389,184.09
购买商品、接受劳务支付的现金		96,480,940.82	114,490,138.18
支付给职工以及为职工支付的现金		22,550,883.62	21,948,018.61
支付的各项税费		21,035,156.23	15,005,810.16
支付其他与经营活动有关的现金		15,650,761.89	13,243,243.67
经营活动现金流出小计		155,717,742.56	164,687,210.62
经营活动产生的现金流量净额		43,667,181.68	-36,298,026.53
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			1,053,150.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,510.00	
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			60,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,510.00	61,053,150.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,732,765.58	885,786.87
投资支付的现金		14,700,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			4,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,432,765.58	5,385,786.87
投资活动产生的现金流量净额		-16,431,255.58	55,667,363.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,900,000.00	59,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			20,481,595.50
筹资活动现金流入小计		59,900,000.00	80,081,595.50
偿还债务支付的现金		59,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,892,696.55	6,714,923.17
支付其他与筹资活动有关的现金		45,165,280.71	106,852,278.22
筹资活动现金流出小计		110,657,977.26	113,567,201.39
筹资活动产生的现金流量净额		-50,757,977.26	-33,485,605.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,187,893.88	773,492.20
五、现金及现金等价物净增加额		-24,709,945.04	-13,342,776.44
加：年初现金及现金等价物余额		53,034,468.36	66,377,244.80
六、年末现金及现金等价物余额		28,324,523.32	53,034,468.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京万向新元科技股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

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、上年年末余额	100,005,000.00				151,006,224.26				14,213,749.54	104,590,145.90	369,815,119.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,005,000.00				151,006,224.26				14,213,749.54	104,590,145.90	369,815,119.70
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,634,054.00				409,294,301.08				1,480,617.53	10,025,392.78	434,434,365.39
（一）综合收益总额										14,806,175.31	14,806,175.31
（二）所有者投入和减少资本	13,634,054.00				409,294,301.08						422,928,355.08
1. 股东投入的普通股	13,634,054.00				409,294,301.08						422,928,355.08
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											
4. 其他											
（三）利润分配									1,480,617.53	-4,780,782.53	-3,300,165.00
1. 提取盈余公积									1,480,617.53	-1,480,617.53	
2. 对所有者（或股东）的分配										-3,300,165.00	-3,300,165.00
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	113,639,054.00				560,300,525.34				15,694,367.07	114,615,538.68	804,249,485.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京万向新元科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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、上年年末余额	66,670,000.00				184,341,224.26				12,021,736.42	90,195,627.80	353,228,588.48
加： 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	66,670,000.00				184,341,224.26				12,021,736.42	90,195,627.80	353,228,588.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	33,335,000.00				-33,335,000.00				2,192,013.12	14,394,518.10	16,586,531.22
(一) 综合收益总额										21,920,131.22	21,920,131.22
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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											
4. 其他											
(三) 利润分配									2,192,013.12	-7,525,613.12	-5,333,600.00
1. 提取盈余公积									2,192,013.12	-2,192,013.12	
2. 对所有者（或股东）的分配										-5,333,600.00	-5,333,600.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	33,335,000.00				-33,335,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	33,335,000.00				-33,335,000.00						
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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	100,005,000.00				151,006,224.26				14,213,749.54	104,590,145.90	369,815,119.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京万向新元科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

北京万向新元科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由北京万向新元科技有限公司整体变更设立，并于 2011 年 7 月 28 日在北京市工商行政管理局海淀分局办理工商变更登记。2015 年 5 月 21 日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准北京万向新元科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2015]951 号文），核准本公司向社会公众发行人民币普通股 1,667 万股，并于 2015 年 6 月 11 日在深圳证券交易所创业板上市交易。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司股本总数 113,639,054 股，注册资本为人民币 113,639,054.00 元。

公司住所：北京市海淀区阜成路 58 号新洲商务大厦 409 房间

公司法定代表人：朱业胜

公司经营范围：许可经营项目：以下项目仅限分公司经营：加工制造环保设备、物料输送设备、物料称量配料设备、橡胶塑料生产设备。

一般经营项目：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；数据处理；应用软件开发；销售机械设备；汽车尾气治理；烟气治理；废气治理；大气污染治理；固体废物污染治理；噪音、光污染治理；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 4 月 18 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
①	北京四方同兴机电技术开发有限公司	四方同兴	100.00	-
②	北京万向新元环保工程技术有限公司	万向新元工程	100.00	-
③	芜湖万向新元环保科技有限公司	芜湖万向	100.00	-
④	天津万向新元科技有限公司	天津万向	100.00	-
⑤	北京天中方环保科技有限公司	天中方	60.00	-
⑥	上海学赫信息科技有限公司	上海学赫	70.00	-
⑦	万向新元绿柱石（天津）科技有限公司	万向新元绿柱石	67.00	-
⑧	清投智能（北京）科技有限公司	清投智能	97.01	-
⑨	江苏清投视讯科技有限公司	江苏清投	-	100.00
⑩	北京清投信息技术有限公司	清投信息	-	100.00
⑪	北京泰科力合科技有限公司	泰科力合	-	51.00
⑫	河北虎盾科技有限公司	河北虎盾	-	51.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
①	清投智能（北京）科技有限公司	清投智能	非同一控制下企业合并
②	江苏清投视讯科技有限公司	江苏清投	非同一控制下企业合并
③	北京清投信息技术有限公司	清投信息	非同一控制下企业合并
④	北京泰科力合科技有限公司	泰科力合	非同一控制下企业合并
⑤	河北虎盾科技有限公司	河北虎盾	非同一控制下企业合并

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 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。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资

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）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

（2）合并财务报表的编制方法

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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体

财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 特殊交易的会计处理

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同

而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

（1）金融资产的分类

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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收

益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工

具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价

值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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

金融负债全部或部分终止确认的，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

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，

使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A.持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价

值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负

债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 200 万元以上应收账款，200 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：合并范围内各公司之间应收款项、押金（或定金）、员工备用金及上市费用。

组合 2：除组合 1 之外的应收款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不计提坏账准备。

组合 2：各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	预付账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5	5
1 至 2 年	10	10	10
2 至 3 年	30	30	30
3 至 4 年	50	50	50
4 至 5 年	80	80	80
5 年以上	100	100	100

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、产成品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司原材料发出时采用加权平均法；在产品、产品成本按订单归集，产成品发出采用个别计价法。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、库存商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①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；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的

负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债

务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值

变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
运输工具	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利技术及软件著作权	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其

有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的

资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费

和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（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），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司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,本公司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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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，参照相应的折现率（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）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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

本公司销售商品收入确认的具体方法为：

①上辅机系统、小料配料称量系统、气力输送系统、环保系统、电镀系统、液晶项目、DLP 项目、智能滑雪机、智能枪弹柜、其他类产品：

公司负责安装调试的产品，于设备安装完成并取得经客户确认的验收合格单后确认收入；公司不负责安装调试的产品，于设备交付客户后确认收入。

②软件产品：

软件产品随上辅机系统、小料配料称量系统、气力输送系统、环保系统、电镀系统、液晶项目、DLP 项目、智能滑雪机、智能枪弹柜、其他类产品销售，于设备安装完成并取得经客户确认的验收合格单后确认收入。软件产品直接对外销售的，于软件产品安装完成并取得经客户确认的验收合格单后确认收入。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法

确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

（3）让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

23. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该

政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额

用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包

括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额

计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

25. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低

租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/其他业务收入。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

财政部根据上述 2 项会计准则的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，并于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项

新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018年1月12日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

（2）重要会计估计变更

本公司本报告期内无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税和进项税的差额	6%、17%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司之子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
四方同兴	25%
天津万向	25%
上海学赫	25%
万向新元绿柱石	25%
清投信息	25%
河北虎盾	25%

2. 税收优惠

（1）增值税

根据2011年10月13日财政部、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）的规定，本公司自2012年1月1日起继续享受软件产品增值税实际税负超过3%的部分即征即退优惠政策。

(2)企业所得税

2017年10月本公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201711001552，有效期三年。2017-2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

2015年9月万向新元工程经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GF201511000812，有效期三年。2015-2017年度享受15%的企业所得税优惠税率。

2017年11月芜湖万向经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201734001608，有效期三年。2017-2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

2017年12月天中方经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201711006857，有效期三年。2015-2017年度享受15%的企业所得税优惠税率。

2016年12月清投智能经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201611004041。有效期三年。2016-2018年度享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

2016年11月江苏清投经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201632000764。有效期三年。2016-2018年度享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

2015年11月泰科力合经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业，证书编

号:GR201511003815。有效期三年。2015-2017 年度享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	680,080.45	476,661.67
银行存款	56,756,608.64	58,472,502.49
其他货币资金	8,624,794.57	11,603,106.50
合 计	66,061,483.66	70,552,270.66

其他货币资金 8,624,794.57 元系本公司为开具银行承兑汇票存入的保证金，其中受限资金为 5,700,000.00 元，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

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
银行理财产品	20,193,992.38	-
合 计	20,193,992.38	-

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末较期初增长主要系本次重组完成，合并范围变化引起银行理财产品增加 20,193,992.38 元所致。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	47,390,003.10	11,501,000.00
商业承兑汇票	6,638,830.00	-
合 计	54,028,833.10	11,501,000.00

(2) 已质押的应收票据

本公司期末不存在已质押的应收票据。

(3)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	72,102,464.97	-
合 计	72,102,464.97	-

(4)应收票据期末较期初增长 369.78%，主要系本公司销售回款票据结算增加所致。

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	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	408,469,189.38	100.00	53,319,466.16	13.05	355,149,723.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	408,469,189.38	100.00	53,319,466.16	13.05	355,149,723.22

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	254,637,993.57	100.00	34,607,493.46	13.59	220,030,500.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	254,637,993.57	100.00	34,607,493.46	13.59	220,030,500.11

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	268,416,440.66	13,419,422.03	5.00
1 至 2 年	72,795,028.64	7,279,502.88	10.00
2 至 3 年	37,117,806.77	11,135,342.03	30.00
3 至 4 年	12,930,159.18	6,465,079.59	50.00
4 至 5 年	10,948,172.48	8,758,537.98	80.00
5 年以上	6,261,581.65	6,261,581.65	100.00
合 计	408,469,189.38	53,319,466.16	13.05

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	140,816,025.89	7,040,801.30	5.00
1 至 2 年	75,030,778.94	7,503,077.89	10.00
2 至 3 年	16,261,442.10	4,878,432.63	30.00
3 至 4 年	13,233,612.48	6,616,806.24	50.00
4 至 5 年	3,638,793.80	2,911,035.04	80.00
5 年以上	5,657,340.36	5,657,340.36	100.00
合 计	254,637,993.57	34,607,493.46	13.59

(2)本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	81,060.10

(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	余额	占应收账款余额 合计数的比例(%)	坏账准备 余额
合肥万力轮胎有限公司	26,400,000.00	6.46	2,080,000.00
天地伟业技术有限公司	18,947,090.54	4.64	947,354.53
三角轮胎股份有限公司	15,008,050.00	3.67	3,924,415.00
安徽斯科塞斯工程技术有限公司	15,000,000.00	3.67	750,000.00
万力轮胎股份有限公司	13,000,000.00	3.18	650,000.00

合 计	88,355,140.54	21.62	8,351,769.53
-----	---------------	-------	--------------

(4)应收账款期末较期初增长 61.41%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起应收账款增加 151,810,058.79 元所致。

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
	金额	比例(%)	
1 年以内	19,406,232.82	89.80	970,311.63
1 至 2 年	1,423,661.25	6.59	142,366.12
2 至 3 年	194,949.77	0.90	58,484.93
3 至 4 年	118,105.17	0.55	59,052.59
4 至 5 年	91,639.65	0.42	73,311.72
5 年以上	375,593.44	1.74	375,593.44
合 计	21,610,182.10	100.00	1,679,120.43

账 龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	7,097,410.73	73.45	354,870.55
1 至 2 年	1,964,315.74	20.33	196,431.57
2 至 3 年	134,305.17	1.39	40,291.55
3 至 4 年	91,639.65	0.95	45,819.83
4 至 5 年	26,432.14	0.27	21,145.71
5 年以上	349,161.30	3.61	349,161.30
合 计	9,663,264.73	100.00	1,007,720.51

(2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	余额	占预付账款余额 合计数的比例(%)
------	----	----------------------

天津景轩科技有限公司	3,796,865.01	17.57
深圳市信利康供应链管理有限公司	2,614,599.23	12.10
建发（上海）有限公司	1,270,136.00	5.88
唐纳森（中国）贸易有限公司	970,000.00	4.49
北京清麟科技有限公司	960,376.10	4.44
合 计	9,611,976.34	44.48

(3)预付款项期末较期初增长 130.27%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起预付款项增加 9,005,505.87 元所致。

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	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					
其中：组合 1	3,253,641.82	23.30	-	-	3,253,641.82
组合 2	10,652,783.18	76.27	1,244,928.80	11.69	9,407,854.38
小 计	13,906,425.00	99.57	1,244,928.80	8.95	12,661,496.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	60,000.00	0.43	60,000.00	100.00	-
合 计	13,966,425.00	100.00	1,304,928.80	9.34	12,661,496.20

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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					
其中：组合 1	988,984.51	14.67	-	-	988,984.51
组合 2	4,754,845.02	70.51	606,871.05	12.76	4,147,973.97
小 计	5,743,829.53	85.18	606,871.05	10.57	5,136,958.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	14.82	1,000,000.00	100.00	-
合 计	6,743,829.53	100.00	1,606,871.05	23.83	5,136,958.48

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中海油气（泰州）石化有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计难以收回
聚光科技（杭州）股份有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计难以收回
合 计	60,000.00	60,000.00	100.00	

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	6,550,903.65	327,495.18	5.00
1 至 2 年	2,747,065.73	274,706.58	10.00
2 至 3 年	515,899.30	154,769.79	30.00
3 至 4 年	617,914.50	308,957.25	50.00
4 至 5 年	210,000.00	168,000.00	80.00
5 年以上	11,000.00	11,000.00	100.00
合 计	10,652,783.18	1,244,928.80	11.69

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,080,164.56	154,008.23	5.00

1 至 2 年	757,256.56	75,725.65	10.00
2 至 3 年	551,603.90	165,481.17	30.00
3 至 4 年	270,000.00	135,000.00	50.00
4 至 5 年	95,820.00	76,656.00	80.00
合 计	4,754,845.02	606,871.05	12.76

(2)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	5,171,593.10	3,338,280.00
往来款	4,363,161.78	1,446,683.34
发行股份资产重组中介费用	1,226,415.08	-
备用金及其他	2,192,991.87	1,296,361.74
押金	1,012,263.17	662,504.45
合 计	13,966,425.00	6,743,829.53

(3)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	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
福建龙净环保股份有限公司	往来款	1,700,000.00	1 年以内	12.17	85,000.00
北京绿柱石电镀设备有限公司	往来款	1,629,298.40	1 年以内	11.67	81,464.92
宜兴市科创科技投资担保有限公司	保证金	1,500,000.00	1-2 年	10.74	150,000.00
发行股份资产重组中介费用	发行股份费用	1,226,415.08	1 年以内	8.78	-
北京义柱云霞科技有限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	7.16	50,000.00
合 计		7,055,713.48		50.52	366,464.92

(4)其他应收款期末较期初增长 146.48%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起其他应收款增加 3,747,480.29 元所致。

7. 存货

(1)存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,794,810.75	-	50,794,810.75
在产品	80,166,889.23	-	80,166,889.23
半成品	3,730,269.84	-	3,730,269.84
库存商品	9,915,001.41	-	9,915,001.41
发出商品	15,900,952.73	-	15,900,952.73
合 计	160,507,923.96	-	160,507,923.96

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,621,564.53	-	17,621,564.53
在产品	55,624,876.49	-	55,624,876.49
合 计	73,246,441.02	-	73,246,441.02

(2)存货期末较期初增长 119.13%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起存货增加 73,777,033.88 元所致。

8. 其他流动资产

(1)其他流动资产列示

项 目	期末余额	期初余额
留抵增值税	11,523,696.93	5,814,179.29
待认证进项税	2,208,207.52	-
待摊费用	459,282.64	407,946.93
应退多缴所得税	419,813.75	81,780.49
合 计	14,611,000.84	6,303,906.71

(2)其他流动资产期末较期初增长 131.78%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起其他流动资产增加 5,216,763.85 元及公司留抵增值税增加所致。

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
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具						
按成本计量的	7,500,000.00	-	7,500,000.00	-	-	-
合 计	7,500,000.00	-	7,500,000.00		-	-

(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				
	期初余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
北京智山机器人科技有限责任公司	-	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
中基凌云科技有限公司	-	-	4,500,000.00	-	4,500,000.00
上海亘逐新能源汽车科技发展有限公司	-	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合 计	-	2,000,000.00	5,500,000.00	-	7,500,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
北京智山机器人科技有限责任公司	-	-	-	-	20.00	-
中基凌云科技有限公司	-	-	-	-	20.00	-
上海亘逐新能源汽车科技发展有限公司	-	-	-	-	15.00	-
合 计	-	-	-	-	-	-

(2)可供出售金融资产增加 7,500,000.00 元，主要系本次重组完成，合并范围变化引起可供出售金融资产增加 2,000,000.00 元及本公司新增投资增加所致。

10. 固定资产

(1)固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
-----	--------	------	------	---------	----

一、账面原值：					
1.期初余额	118,627,706.60	12,276,505.51	4,545,296.42	2,476,614.66	137,926,123.19
2.本期增加金额	37,407,313.21	21,803,954.06	2,882,202.01	16,484,840.63	78,578,309.91
(1) 购置	689,936.00	1,662,214.64	1,496,703.42	2,117,231.47	5,966,085.53
(2) 在建工程转入	36,717,377.21	18,127,690.00	-	1,351,688.64	56,196,755.85
(3) 企业合并增加	-	2,014,049.42	1,385,498.59	13,015,920.52	16,415,468.53
3.本期减少金额	-	230,837.24	220,300.00	515,211.59	966,348.83
(1) 处置或报废	-	230,837.24	220,300.00	515,211.59	966,348.83
4.期末余额	156,035,019.81	33,849,622.33	7,207,198.43	18,446,243.70	215,538,084.27
二、累计折旧：					
1.期初余额	6,200,221.82	3,256,785.98	2,161,415.23	1,232,301.43	12,850,724.46
2.本期增加金额	3,762,902.65	3,003,652.81	1,394,179.99	6,731,290.88	14,892,026.33
(1) 计提	3,762,902.65	2,702,276.65	488,493.28	705,509.96	7,659,182.54
(2) 企业合并增加	-	301,376.16	905,686.71	6,025,780.92	7,232,843.79
3.本期减少金额	-	215,705.44	205,796.56	489,022.71	910,524.71
(1) 处置或报废	-	215,705.44	205,796.56	489,022.71	910,524.71
4.期末余额	9,963,124.47	6,044,733.35	3,349,798.66	7,474,569.60	26,832,226.08
三、减值准备：					
1.期初余额	1,295,593.99	-	-	-	1,295,593.99
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,295,593.99	-	-	-	1,295,593.99
四、账面价值：					

1. 期末账面价值	144,776,301.35	27,804,888.98	3,857,399.77	10,971,674.10	187,410,264.20
2. 期初账面价值	111,131,890.79	9,019,719.53	2,383,881.19	1,244,313.23	123,779,804.74

(2)未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
芜湖万向信息物流技术研发与装备制造工厂	36,270,901.32	正在办理中
合 计	36,270,901.32	-

(3)固定资产期末较期初增长 51.41%，主要系芜湖万向信息物流技术研发与装备制造工厂建设项目及天津万向研发机器设备达到预定可使用状态转固所致。

11. 在建工程

(1)在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
天津生产基地建设项目	-	-	-
信息物流技术研发与装备制造工厂建设项目	-	-	-
合 计	-	-	-

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
天津生产基地建设项目	18,667,442.16	-	18,667,442.16
信息物流技术研发与装备制造工厂建设项目	27,962,611.78	-	27,962,611.78
合 计	46,630,053.94	-	46,630,053.94

(2)重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
天津生产基地建设项目	13,052	18,667,442.16	811,936.48	19,479,378.64	-	-

信息物流技术研发与装备制造工厂建设项目	3,600	27,962,611.78	8,754,765.43	36,717,377.21	-	-
合 计		46,630,053.94	9,566,701.91	56,196,755.85	-	-

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
天津生产基地建设项目	100.00	100.00	-	-	-	募股资金
信息物流技术研发与装备制造工厂建设项目	101.99	100.00	-	-	-	自有资金
合 计	-	-	-	-	-	

(3)在建工程减少主要系芜湖万向信息物流技术研发与装备制造工厂建设项目到达预定可使用状态转固所致。

12. 无形资产

(1)无形资产情况

项 目	专利技术及软件著作权	非专利技术	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	-	-	37,480,059.00	1,553,114.67	39,033,173.67
2.本期增加金额	12,387,147.21	538,600.00	-	2,228,078.88	15,153,826.09
（1）购置	-	-	-	2,278.30	2,278.30
（2）企业合并增加	12,387,147.21	538,600.00	-	2,225,800.58	15,151,547.79
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	12,387,147.21	538,600.00	37,480,059.00	3,781,193.55	54,186,999.76
二、累计摊销：					
1.期初余额	-	-	2,459,634.62	302,855.40	2,762,490.02
2.本期增加金额	2,172,121.59	107,720.00	749,601.18	610,020.73	3,639,463.50
（1）计提	29,493.64		749,601.18	155,811.89	934,906.71

(2) 企业合并增加	2,142,627.95	107,720.00	-	454,208.84	2,704,556.79
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	2,172,121.59	107,720.00	3,209,235.80	912,876.13	6,401,953.52
三、减值准备:					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值:					
1.期末账面价值	10,215,025.62	430,880.00	34,270,823.20	2,868,317.42	47,785,046.24
2.期初账面价值	-	-	35,020,424.38	1,250,259.27	36,270,683.65

(2)无形资产期末较期初增长 31.75%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起无形资产增加 12,447,421.12 元所致。

13. 商誉

(1)商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
天中方	1,116,424.04		-	-	-	1,116,424.04
上海学赫	996,464.03		-	-	-	996,464.03
清投智能	-	614,221,634.93	-	-	-	614,221,634.93
合 计	2,112,888.07	614,221,634.93	-	-	-	616,334,523.00

本次资产重组形成商誉，计算方法和过程详见本附注六。

(2)商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	

天中方	-	-	-	-	-	-
上海学赫	-	-	-	-	-	-
清投智能	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

(3)主要商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本次资产重组收购的清投智能的整体资产，2017 年度清投智能资产组形成净利润 55,943,620.59 元，根据现有利润和未来预计，截止 2017 年 12 月 31 日，经测试不存在商誉减值。

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	企业合并增加	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	-	107,770.75	-	3,367.79	-	104,402.96
滑雪机车间	-	224,282.45	-	1,638.01	-	222,644.44
合计	-	332,053.20	-	5,005.80	-	327,047.40

长期待摊费用期末较期初增加 327,047.40 元，主要系本次重组完成，合并范围变化引起长期待摊费用增加 327,047.40 元所致。

15. 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	57,270,500.39	8,605,356.74	38,243,304.22	5,785,817.56
预计负债	2,141,767.90	319,453.86	88,185.62	15,898.11
内部未实现利润	5,542,189.45	1,183,546.22	5,030,515.48	1,140,700.93
可抵扣亏损	22,764,986.60	4,417,233.79	6,437,189.68	965,578.46
合 计	87,719,444.34	14,525,590.61	49,799,195.00	7,907,995.06

(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
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公允价值变动	193,992.40	29,098.86	-	-
非同一控制企业合并资产评估增值	5,899,284.48	888,042.76	-	-
合 计	6,093,276.88	917,141.62	-	-

(3)未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	3,500,154.81	4,732,988.67
资产减值准备	43,680.95	49,784.55
合 计	3,543,835.76	4,782,773.22

(4)递延所得税资产期末较期初增长 83.68%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起递延所得税资产增加 2,629,303.94 元所致；递延所得税负债期末较期初增加 917,141.62 元，主要系非同一控制企业合并资产评估增值确认递延所得税负债所致。

16. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付资产款	9,648,270.65	1,514,669.24
合 计	9,648,270.65	1,514,669.24

其他非流动资产期末较期初增长 536.99%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起其他非流动资产增加 8,570,000.00 元所致。

17. 短期借款

(1)短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	86,900,000.00	39,600,000.00

质押借款	5,000,000.00	-
抵押借款	10,000,000.00	-
信用借款	25,000,000.00	20,000,000.00
合 计	126,900,000.00	59,600,000.00

(2)已逾期未偿还的短期借款情况

期末无已到期未偿还的短期借款情况。

(3)短期借款期末较期初增长 112.92%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起短期借款增加 57,000,000.00 元公司所致。

18. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,000,000.00	37,851,393.28
合 计	19,000,000.00	37,851,393.28

应付票据期末较期初下降 49.80%，主要系本公司票据结算减少所致。

19. 应付账款

(1)应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	79,193,604.61	51,316,999.10
应付工程款	7,819,466.19	17,389,820.77
应付运费	1,290,138.05	538,774.93
应付加工费	1,263,623.51	-
合 计	89,566,832.36	69,245,594.80

(2)账龄超过 1 年的重要应付款

单位名称	余额	未偿还的原因
承德市兴达通用自动化设备制造有限公司	1,388,641.29	项目正在执行中
合 计	1,388,641.29	

20. 预收款项

(1)预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	62,461,125.58	25,852,042.10
合 计	62,461,125.58	25,852,042.10

(2)账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	余额	未偿还或结转的原因
兰州金刚轮胎有限责任公司	1,065,000.00	合同尚未执行
上海精元机械有限公司	1,057,000.00	合同尚未执行
合 计	2,122,000.00	

(3)预收款项期末较期初增长 141.61%，主要系本公司在产项目收到客户预付款增加，同时本次重组完成，合并范围变化引起预收款项增加 15,882,864.75 元所致。

21. 应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,847,255.25	5,678,397.73	61,254,467.06	58,255,858.46	13,524,261.58
二、离职后福利-设定提存计划	22,464.80	80,537.25	4,121,186.44	4,120,250.01	103,938.48
合 计	4,869,720.05	5,758,934.98	65,375,653.50	62,376,108.47	13,628,200.06

(2)短期薪酬列示

项 目	期初余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,191,547.37	5,424,735.88	53,496,141.78	50,613,129.29	12,499,295.74
二、职工福利费	-	-	1,607,835.89	1,607,835.89	-
三、社会保险费	12,109.70	129,749.1	2,691,901.09	2,666,355.27	167,404.62
其中：医疗保险费	10,697.50	118,438.43	2,403,882.15	2,380,531.88	152,486.20

工伤保险费	342.40	5,086.90	109,584.25	107,820.62	7,192.93
生育保险费	1,069.80	6,223.77	178,434.69	178,002.77	7,725.49
四、住房公积金	7,416.50	14,362.59	2,764,486.19	2,774,952.08	11,313.20
五、工会经费和职工教育经费	636,181.68	109,550.16	694,102.11	593,585.93	846,248.02
合 计	4,847,255.25	5,678,397.73	61,254,467.06	58,255,858.46	13,524,261.58

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	21,395.00	76,264.73	3,976,221.37	3,975,036.84	98,844.26
2.失业保险费	1,069.80	4,272.52	144,965.07	145,213.17	5,094.22
合 计	22,464.80	80,537.25	4,121,186.44	4,120,250.01	103,938.48

(4) 应付职工薪酬期末较期初增长 179.86%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起应付职工薪酬增加 6,158,395.27 元所致。

22. 应交税费

(1) 应交税费列示

项 目	期末余额	期初余额
增值税	10,520,096.41	7,923,912.79
企业所得税	9,069,918.28	3,922,217.10
城市维护建设税	710,954.63	535,519.10
教育费附加	824,394.32	386,315.28
个人所得税	660,982.29	102,524.89
其他	189,119.51	137,151.95
合 计	21,975,465.44	13,007,641.11

(2) 应交税费期末较期初增长 68.94%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起应交税费增加 14,295,698.55 元所致。

23. 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	178,070.62	82,763.46
合 计	178,070.62	82,763.46

应付利息期末较期初增长 115.16%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起应付利息增加 73,212.29 元所致。

24. 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	10,407,268.27	-
合 计	10,407,268.27	-

应付股利期末较期初增加 10,407,268.27 元，主要系本次重组完成，合并范围变化引起应付股利增加 10,407,268.27 元所致。

25. 其他应付款

(1)按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
重大资产重组应付对价款	348,334,617.58	-
往来款	1,201,574.59	925,526.60
代缴款（社保等）	246,281.67	88,818.30
应付费用	3,420,733.81	77,320.15
保证金	370,000.00	-
其他	474,128.17	188,916.02
合 计	354,047,335.82	1,280,581.07

(2)其他应付款期末较期初增长 27547.40%，主要系本次重组完成，应付收购对价款增加 348,334,617.58 元所致。

26. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	18,697,725.15	-
合 计	18,697,725.15	-

其他应付款期末较期初增加 18,697,725.15 元，主要系本次重组完成，合并范围变化引起待转销项税额增加 12,412,707.64 元所致。

27. 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	2,141,767.90	88,185.62	按营业收入的 0.5%计提
未决诉讼	564,800.00	-	
合 计	2,706,567.90	88,185.62	

预计负债期末较期初增长 2969.17%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起预计负债增加 2,596,700.61 元所致。

28. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
输送及计量设备生产建设项目	6,902,224.38	-	239,168.87	6,663,055.51	政府补助
信息物流技术研发与装备制造工厂项目建设资金	7,769,342.00	-	110,495.92	7,658,846.08	政府补助
合 计	14,671,566.38	-	349,664.79	14,321,901.59	

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	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
输送及计量设备生产建设项目	6,902,224.38	-	239,168.87	-	6,663,055.51	与资产相关
信息物流技术研发与装备制造工厂项目拨款	7,769,342.00	-	110,495.92	-	7,658,846.08	与资产相关
合 计	14,671,566.38	-	349,664.79	-	14,321,901.59	

29. 股本

	期初余额	本次增减变动（+、-）	期末余额
--	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,005,000.00	13,634,054.00	-	-	-	13,634,054.00	113,639,054.00

股本本期增加说明：2017 年 12 月，本公司根据中国证券监督管理委员会《关于核准北京万向新元科技股份有限公司向王展等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，非公开发行股份 13,634,054.00 股，每股面值 1 元，每股发行价为人民币 31.02 元，发行股份的公允价值为 422,928,355.08 元，其中 13,634,054.00 元计入股本，409,294,301.08 元计入资本公积。本次变更已经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 12 月 20 日出具会验字[2017]5516 号验资报告。用于发行股份购买资产的新增股份 13,634,054.00 股于 2018 年 1 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理股份登记，并于 2018 年 1 月 29 日在深圳证券交易所上市。

30. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	151,374,742.00	409,294,301.08	-	560,669,043.08
合 计	151,374,742.00	409,294,301.08	-	560,669,043.08

资本公积本期增加说明：

详见附注五、29 股本本期增加说明。

31. 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	14,213,749.54	1,480,617.53	-	15,694,367.07
合 计	14,213,749.54	1,480,617.53	-	15,694,367.07

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本年净利润 10%提取法定盈余公积金。

32. 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	120,349,559.03	111,678,314.47
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	120,349,559.03	111,678,314.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,889,965.87	16,196,857.68
减：提取法定盈余公积	1,480,617.53	2,192,013.12
应付普通股股利	3,300,165.00	5,333,600.00
期末未分配利润	136,458,742.37	120,349,559.03

33. 少数股东权益

单位名称	本期发生额	上期发生额
天中方	931,822.27	449,941.41
上海学赫	136,977.06	700,236.05
万向新元绿柱石	32,016.67	-
清投智能	24,306,600.20	-
合计	25,407,416.20	1,150,177.46

少数股东权益期末较期初增长 2109.00%，主要系本次重组完成，合并范围变化引起少数股东权益增加 24,306,600.20 元所致。

34. 营业收入及营业成本

(1)营业收入及营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	302,855,976.50	219,082,696.88
营业收入合计	302,855,976.50	219,082,696.88
主营业务成本	202,442,926.59	141,074,424.29
营业成本合计	202,442,926.59	141,074,424.29

(2)主营业务（分产品）

产品类别	本期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本

上辅机系统	54,527,894.08	35,290,192.55
小料配料称量系统	23,529,243.03	16,307,109.64
气力输送系统	37,003,789.06	21,660,653.84
环保系统	105,520,641.14	69,870,524.25
电镀系统	20,371,794.80	17,398,346.21
液晶项目	13,146,080.35	9,573,897.44
DLP 项目	5,155,555.55	4,227,454.10
智能枪弹柜	9,400,852.57	4,457,363.30
智能保密柜	861,318.81	560,849.65
智能滑雪机	3,205,128.20	2,598,860.40
T-show 项目	615,384.62	84,467.72
其他	29,518,294.29	20,413,207.49
合 计	302,855,976.50	202,442,926.59

产品类别	上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
上辅机系统	78,670,635.23	52,197,160.35
小料配料称量系统	24,500,698.09	16,559,731.54
气力输送系统	35,049,183.58	21,820,412.50
废气治理系统	64,400,169.26	42,215,565.68
其他	16,462,010.72	8,281,554.22
合 计	219,082,696.88	141,074,424.29

(3)主营业务（分区域）

销售区域	本期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	249,052,239.75	167,535,418.75
国外销售*1	53,803,736.75	34,907,507.84
合 计	302,855,976.50	202,442,926.59

销售区域	上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本

国内销售	161,082,719.22	107,293,563.66
国外销售*1	57,999,977.66	33,780,860.63
合 计	219,082,696.88	141,074,424.29

注*1：国外销售包括公司直接出口和通过外贸公司出口的收入。

(4)公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司本期全部营业收入的比例 (%)
正新橡胶印尼有限公司	37,075,253.00	12.24
山东玲珑轮胎股份有限公司	20,641,025.64	6.82
福建三锋汽车饰件有限公司	18,183,760.60	6.00
通力轮胎有限公司	17,692,307.69	5.84
安徽斯科塞斯工程技术有限公司	12,820,512.83	4.23
合 计	106,412,859.76	35.13

35. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,913,553.58	1,220,357.19
教育费附加	1,399,795.47	890,379.12
土地使用税	1,285,098.59	674,079.87
房产税	1,118,070.62	250,622.72
印花税	142,616.30	82,247.74
水利基金	44,428.11	28,120.42
车船税	10,329.57	5,511.65
合 计	5,913,892.24	3,151,318.71

36. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
出口业务佣金	3,536,665.60	134,224.71
职工薪酬	2,890,915.27	989,133.76

产品质量保证	1,691,681.93	1,487,696.21
差旅费	828,712.94	427,924.13
运输费	305,588.23	-
办公费	262,618.62	-
投标服务费	219,833.42	-
业务宣传费	182,432.72	-
折旧摊销	106,321.29	-
其他	446,829.32	602,151.23
合 计	10,471,599.34	3,641,130.04

37. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费	21,347,667.34	15,579,409.50
职工薪酬	12,899,885.68	10,377,397.84
办公费	3,421,161.59	2,810,680.22
中介服务费	3,386,332.98	2,260,083.25
房租及物业费	3,255,565.24	2,320,829.19
折旧和摊销	3,063,680.43	2,208,698.62
业务招待费	2,521,401.56	1,876,055.40
车辆使用费	1,182,896.77	849,639.66
差旅费	855,514.63	876,012.92
税金	356,156.88	757,150.20
广告宣传费	309,728.48	378,801.45
法律顾问费	155,660.37	720,907.75
其他	687,122.77	456,904.27
合 计	53,442,774.72	41,472,570.27

38. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,733,803.33	1,473,269.63

减：利息收入	447,929.80	833,820.09
利息净支出	2,285,873.53	639,449.54
汇兑损益	1,210,544.76	-943,830.42
银行手续费	202,439.44	86,437.47
其他	498,511.72	177,692.45
合 计	4,197,369.45	-40,250.96

39. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,469,209.25	15,065,685.95
合 计	6,469,209.25	15,065,685.95

40. 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	23,443.50	-646,416.67
合 计	23,443.50	-646,416.67

41. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	-	1,053,150.65
合 计	-	1,053,150.65

42. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	349,664.79	-	与资产相关
政府补助	5,209,876.43	-	与收益相关
合 计	5,559,541.22	-	

明细列示详见附注十、政府补助。

43. 营业外收入

(1)营业外收入明细

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
政府补助	-	3,366,607.36	-
固定资产报废利得	20,369.84	-	20,369.84
其他	86,141.17	9,669.71	86,141.17
合 计	106,511.01	3,376,277.07	106,511.01

(2)计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
土地使用税奖励	-	713,301.81	与收益相关
输送及计量设备生产建设项目	-	239,168.88	与资产相关
财政局专利补助款	-	672,650.00	与收益相关
增值税退税	-	1,119,102.57	与收益相关
流动资金贷款贴息	-	235,275.98	与收益相关
失业岗位补贴	-	192,882.12	与收益相关
高新技术企业认定奖励	-	100,000.00	与收益相关
企业信用促进会补贴	-	94,226.00	与收益相关
合 计	-	3,366,607.36	

44. 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
赔偿损失	1,094,800.00	-	1,094,800.00
固定资产报废损失	34,799.13	12,342.97	34,799.13
其他	77,022.76	20,832.76	77,022.76
合 计	1,206,621.89	33,175.73	1,206,621.89

45. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

当期所得税费用	5,207,711.53	5,918,898.62
递延所得税费用	-3,739,934.17	-3,619,618.56
合 计	1,467,777.36	2,299,280.06

(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	24,401,078.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,660,161.80
子公司适用不同税率的影响	-810,443.85
非应税收入的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-213,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	567,441.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-977,848.12
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	542,402.36
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	19,440.36
研发费加计扣除影响	-1,320,377.11
所得税费用	1,467,777.36

46. 现金流量表项目注释

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	1,637,941.00	2,008,335.91
利息收入	447,929.80	833,820.09
投标保证金	1,077,900.00	-
其他	1,436,009.79	201,941.49
合 计	4,599,780.59	3,044,097.49

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现	7,524,769.38	2,613,499.65
管理费用付现	19,395,860.58	15,566,017.92
银行手续费	202,439.44	86,437.47
其他	1,298,855.41	3,273,114.01
合 计	28,421,924.81	21,539,069.05

(3)收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品	-	60,000,000.00
与资产相关的政府补助	-	7,769,342.00
清投智能持有的现金	13,472,504.62	-
合 计	13,472,504.62	67,769,342.00

(4)支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品	6,000,000.00	-
合 计	6,000,000.00	-

(5)收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,191,875.28	-
合 计	2,191,875.28	-

(6)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
发行股份资产重组支付费用	1,226,415.08	-
往来款	1,629,298.40	-
合 计	2,855,713.48	-

47. 现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,933,301.39	16,168,373.84
加：资产减值准备	6,388,149.15	13,645,685.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,659,182.54	2,627,384.29
无形资产摊销	934,906.71	746,844.34
长期待摊费用摊销	5,005.80	-
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	14,429.29	12,342.97
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-23,443.50	646,416.67
财务费用（收益以“－”号填列）	3,987,478.49	639,333.03
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-1,053,150.65
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,743,450.70	-3,522,656.06
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,516.53	-96,962.50
存货的减少（增加以“－”号填列）	-11,877,090.82	11,620,254.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-32,501,531.37	-99,548,301.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	22,224,723.01	12,732,603.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,005,176.52	-45,381,831.52
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	60,361,483.66	63,834,557.97
减：现金的期初余额	63,834,557.97	89,628,436.92
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	-3,473,074.31	-25,793,878.95
--------------	---------------	----------------

(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	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	13,472,504.62
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	-
取得子公司支付的现金净额	-13,472,504.62

(3)现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	60,361,483.66	63,834,557.97
其中：库存现金	680,080.45	476,661.67
可随时用于支付的银行存款	56,756,608.64	58,472,502.49
可随时用于支付的其他货币资金	2,924,794.57	4,885,393.81
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	60,361,483.66	63,834,557.97

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,700,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	32,297,140.35	抵押
无形资产	10,280,139.71	抵押
应收账款	86,386,077.00	短期借款反担保质押
合 计	134,663,357.06	

2016年5月11日以本公司及子公司万向新元工程商用房作为抵押与北京银行北京总部基地支行签订综合授信合同，授信额度3,000万元，抵押期间2016年5月11日至2018年5月10日；2017年8月11日芜湖万向以房产和土地使用权作为抵押与芜湖扬子农村商业银行签订综合授信合同，授信额度2,910万元，抵押期间2017年8月11日至2020年8月11日；2017年3月9日本

公司之子公司清投智能与北京中关村科技融资担保有限公司签订应收账款质押合同，合同编号 2017WT0129 号，质押金额 81,356,077.00 元，质押期间 2017 年 3 月 9 日至 2019 年 3 月 8 日；2017 年 8 月 14 日本公司之子公司清投智能与北京中关村科技融资担保有限公司签订应收账款质押合同，合同编号 2017WT0130 号，质押金额 5,030,000.00 元，质押期间 2017 年 8 月 14 日至 2018 年 8 月 14 日。

49. 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	451,360.75	-	3,199,992.85
其中：美元	253,654.39	6.5342	1,657,428.52
欧元	197,706.36	7.8023	1,542,564.33
应收账款	1,662,413.11	6.5342	10,862,539.74
其中：美元	1,662,413.11	6.5342	10,862,539.74

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
清投智能	2017 年 12 月 18 日	771,262,972.66	97.01	非同一控制下企业合并

（续上表）

被购买方名称	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
清投智能	2017 年 12 月 18 日	工商完成变更日	33,099,933.86	9,528,413.11

(2) 合并成本及商誉

合并成本	清投智能
—现金	348,334,617.58
—非现金资产的公允价值	-

—发行或承担的债务的公允价值	-
—发行的权益性证券的公允价值	422,928,355.08
—或有对价的公允价值	-
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
合并成本合计	771,262,972.66
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	157,041,337.73
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	614,221,634.93

(3)被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	清投智能	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	318,057,415.63	313,850,893.74
货币资金	14,972,504.62	14,972,504.62
交易性金融资产	14,170,548.88	14,170,548.88
应收票据	5,918,637.65	5,918,637.65
应收账款	144,125,904.36	144,125,904.36
预付款项	13,763,679.72	13,763,679.72
其他应收款	4,858,948.10	4,858,948.10
存货	75,384,392.12	75,384,392.12
其他流动资产	8,398,986.39	8,398,986.39
可供出售金融资产	2,000,000.00	2,000,000.00
固定资产	9,182,624.74	8,564,915.46
无形资产	12,446,991.00	8,858,178.39
长期待摊费用	332,053.20	332,053.20
递延所得税资产	2,874,144.85	2,874,144.85
其他非流动资产	9,628,000.00	9,628,000.00
负债：	138,952,174.68	138,318,046.31
短期借款	57,000,000.00	57,000,000.00
应付账款	15,868,014.19	15,868,014.19

预收账款	26,236,071.00	26,236,071.00
应付职工薪酬	5,758,934.97	5,758,934.97
应交税费	7,944,887.96	7,944,887.96
应付利息	477,332.47	477,332.47
应付股利	10,407,268.27	10,407,268.27
其他应付款	751,699.94	751,699.94
其他流动负债	11,680,018.36	11,680,018.36
预计负债	1,914,322.43	1,914,322.43
递延所得税负债	913,625.09	279,496.72
净资产	179,105,240.95	175,532,847.43
减：少数股东权益	22,063,903.22	21,957,088.65
取得的归属于收购方份额	157,041,337.73	153,575,758.78

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

清投智能于购买日的可辨认资产和负债公允价值根据中水致远资产评估有限公司对清投智能出具的“中水致远评报字[2017]第 010054 号”评估报告，以 2016 年 12 月 31 日为基准日股东全部权益的评估结果作为基础，将可辨认资产和负债持续计算至购买日而确定。

七、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
万向新元工程	北京市	北京市海淀区	制造业	100.00	-	设立
四方同兴	北京市	北京市昌平区	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
芜湖万向	芜湖市	芜湖市鸠江区	制造业	100.00	-	设立
天津万向	天津市	天津市宝坻区	制造业	100.00	-	设立
天中方	北京市	北京市昌平区	制造业	60.00	-	非同一控制下企业

						合并
上海学赫	上海市	上海市嘉定区	制造业	70.00	-	非同一控制下企业合并
万向新元绿柱石	天津市	天津市宝坻区	制造业	67.00	-	设立
清投智能	北京市	北京市海淀区	制造业	97.01	-	非同一控制下企业合并
江苏清投	宜兴市	宜兴市经济技术开发区	制造业	-	100.00	非同一控制下企业合并
清投信息	北京市	北京市海淀区	销售	-	100.00	非同一控制下企业合并
泰科力合	北京市	北京市海淀区	制造业	-	51.00	非同一控制下企业合并
河北虎盾	廊坊市	廊坊市固安县	制造业	-	51.00	非同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付利息、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

(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，主要为利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

(2)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设路相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 21.62%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 50.52%。

(3)流动性风险

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

管理流动风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。此外，本公司也会考虑与供应商协商，

要求其调减部分债务金额，或者用出售长账龄应收账款的形式提早获取资金，以减轻公司的现金流压力。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人

朱业胜直接加间接持有本公司 14.85%的股份、姜承法持有本公司 5.730%的股份、曾维斌持有本公司 5.730%的股份，本公司由朱业胜、姜承法、曾维斌共同控制。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王际松	本公司之股东
张玉生	本公司之股东
贾丽娟	本公司之股东
李国兵	本公司之股东
张德强	本公司之股东
北京世纪万向投资咨询有限公司	本公司之股东
侯玉艳	本公司实际控制人朱业胜之配偶
朱绍卿	本公司实际控制人朱业胜之子
王展	本公司之股东
北京创致天下投资管理中心（有限合伙）	本公司股东王展控制的公司

4. 关联交易情况

(1)关联担保情况

朱业胜先生、曾维斌先生和姜承法先生分别于 2015 年 3 月、7 月、9 月、10 月与杭州银行股份有限公司北京中关村支行签署《融资担保书》，约定上述三人为公司与杭州银行北京中关村支行签订的六份《银行承兑合同》；合同编号 129C511201500085，融资金额 977.20 万元，期限为 2015 年 7 月至 2016 年 1 月；合同编号 129C511201500106，融资金额 385 万元，期限为 2015 年 9 月至 2016 年 3 月；合同编号 129C511201500115，融资金额 809.79 万元，期限为 2015 年 10 月至 2016 年 4 月；提供保证担保，担保期限为借款合同债务履行期起始日至履行期届满之日后两年。

2015 年 11 月，公司与中信银行总行营业部签署了《综合授信合同》（合同编号：000112），约定给予公司授信额度 5,000 万元，每笔贷款偿还时间不超过 12 个月，提款期自合同订立日起 12 个月。朱业胜为上述授信合同签署了最高额保证合同，担保的最高债权额为 5,000 万元，保证方式为连带责任保证，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。

2016 年 4 月 22 日，公司与北京银行总部基地支行签署了《借款合同》（合同编号：0339066），约定给予公司流动资金贷款 1,000 万元，贷款期限 1 年，自首次提款日起 12 个月，贷款期限内到期一次性还清。朱业胜为上述借款合同签署了最高额保证合同，担保的最高债权额为 1,000 万元，保证方式为连带责任保证，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。

2016 年 5 月 11 日，公司与北京银行总部基地支行签署了《综合授信合同》（合同编号：0342869），约定给予公司最高授信额度 3,000 万元，每笔贷款偿还时间不超过 24 个月，提款期自合同订立日起 24 个月。朱业胜为上述借款合同签署了最高额保证合同，担保的最高债权额为 3,000 万元，保证方式为连带责任保证，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。

2016 年 10 月 17 日，公司与中信银行总行营业部签署了《综合授信合同》（合同编号：000113），约定给予公司授信额度 5,000 万元，每笔贷款偿还时间不超过 12 个月，提款期自合同订立日起 12 个月。朱业胜为上述授信合同签署了最高额保证合同，担保的最高债权额为 5,000 万元，保证方式为连带责任

保证，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。

2017年4月20日，公司与北京银行总部基地支行签署了《借款合同》（合同编号：0406539），约定给予公司流动资金贷款1,000万元，贷款期限1年，自首次提款日起12个月，贷款期限内到期一次性还清。朱业胜为上述借款合同签署了最高额保证合同，担保的最高债权额为1,000万元，保证方式为连带责任保证，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。

2017年2月22日，清投视讯与北京银行上地支行订立《综合授信合同》（合同编号：0395918），约定最高授信额度（可循环）为2,000万元，每笔贷款最长不超过12个月，提款期为自合同订立日起12个月。后清投视讯与中关村担保订立《最高额委托保证合同》（合同编号：2017年WT0129号），约定中关村担保为上述《综合授信合同》项下债务提供最高额连带责任保证，该等保证有下述反担保（相应订立了反担保合同）：清投视讯提供应收账款（5项应收账款合计503.09万元及主债务清偿前形成的全部应收账款）质押，董事吉婉颀之父吉全提供不动产抵押，控股股东、实际控制人王展提供400万股清投视讯股权质押及连带责任保证。为使本次交易得以实施，2017年5月，新元科技控股股东、实际控制人之一朱业胜、王展、中关村担保三方订立《关于替换反担保之三方协议》，约定由朱业胜向中关村担保提供保证以替换上述股权质押而作为新的反担保（朱业胜、中关村担保已相应订立了《最高额反担保（保证）合同》）；截止审计报告日，上述股权质押已解除。

2017年5月24日，清投智能与贺超（领创金融平台债权人代表）订立《借款合同》[合同编号：领创H（贷）字[2017]-0005-1号]，借款1,000万元，分两笔发放，每笔500万元，借款期限均为12个月。同日，王展、江苏清投与贺超订立《保证合同》，约定王展、江苏清投为上述借款提供连带责任保证；清投智能与贺超分别订立《专利权质押协议》、《软件著作权质押协议》，约定清投智能为上述借款提供1项专利权质押、5项计算机软件著作权质押。

2017年8月9日，清投智能与招商银行北京分行订立《授信协议》（编号：2017年小金望授字第046号），约定招商银行北京分行向清投智能提供1,000万元的循环授信额度，授信期间自2017年8月9日至2018年8月3日止。同

日，中关村担保作为连带责任保证人向招商银行北京分行出具了《最高额不可撤销担保书》。就中关村担保提供的上述担保，清投视讯事先已与中关村担保订立了《最高额委托保证合同》（合同编号：2017 年 WT0130 号），约定中关村担保为上述《授信协议》项下债务提供最高额连带责任保证，该等保证有下述反担保（相应订立了反担保合同）：清投视讯提供 1 项专利权质押及应收账款（5 项应收账款合计 503.09 万元及主债务清偿前形成的全部应收账款）质押，王展提供 300 万元清投视讯股权质押及连带责任保证。为使本次交易得以实施，2017 年 5 月，新元科技控股股东、实际控制人之一朱业胜、王展、中关村担保三方订立《关于替换反担保之三方协议》，约定由朱业胜向中关村担保提供保证以替换上述股权质押而作为新的反担保（朱业胜、中关村担保已相应订立了《最高额反担保（保证）合同》）；截止审计报告日，上述股权质押已解除。

2017年3月21日，江苏清投与江苏银行无锡科技支行订立《流动资金借款合同》[合同编号：苏银锡（科技）借合字第2017031701号]，借款200万元，借款期限自2017年3月21日至2018年3月20日。同日，王展及其配偶胡静向江苏银行无锡科技支行出具了《个人连带责任保证书》，为上述借款提供连带责任保证；清投智能与江苏银行无锡科技支行订立了《保证担保合同》[合同编号：苏银锡（科技）保合字第2017031702号]，为上述借款提供连带责任保证。

2017年5月17日，江苏清投与交通银行无锡分行订立《流动资金借款合同》[编号：BOCYX-A003(2017)-7028]，约定授信额度（一次性）为500万元，授信期限自2017年4月6日至2018年4月6日。同日，王展及其配偶胡静与交通银行无锡分行订立《保证合同》[编号：BOCYX-D062(2017)-7021]，为交通银行无锡分行与江苏清投在2017年5月17日至2018年4月6日期间为办理贷款、银票签订的全部授信业务合同提供最高额连带责任保证，最高债权额为2,400万元。另外，江苏清投与宜兴科创订立《融资担保合同》，约定宜兴科创为上述500万元融资提供保证；清投智能与宜兴科创订立《最高额保证反担保合同》，为该等保证提供最高额保证反担保。王展向宜兴科创出具了《反担保承诺书》，为宜兴科创该等保证提供最高额保证反担保。

2017 年 6 月 28 日，江苏清投与东泰昌订立《代理进口及资金垫付协议》，约定江苏清投委托东泰昌代理江苏清投在中国大陆境外采购、代理货物进口通

关等，并由东泰昌在 150 万美元范围内垫付货款，有效期限为 2017 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。同日，王展向东泰昌出具了《不可撤销的连带责任担保函》，为江苏清投在该等协议中的全部债务向东泰昌承担连带责任保证。

2017 年 7 月 12 日，江苏清投与交通银行东山支行签订编号为 BOCYX-A003(2017)-7041 的借款合同，借款金额 1000 万元，借款期限 2017 年 7 月 13 日至 2018 年 7 月 12 日，2017 年 5 月 17 日，王展、胡静与交通银行东山支行签订合同编号为 BOCYX-D062(2017)-7021 的保证合同，担保的最高债权额为 2400 万元，期间为 2017 年 5 月 17 日至 2018 年 4 月 6 日。

(2)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	171.42 万元	156.67 万元

十、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金 额	本期计入损益的列报项 目
增值税软件退税	财政拨款	3,523,050.43	其他收益
土地使用税奖励	财政拨款	664,200.00	其他收益
财政局专利补助	财政拨款	324,150.00	其他收益
创新技术补贴	财政拨款	440,000.00	其他收益
失业岗位补贴	财政拨款	37,181.00	其他收益
北京商委出口补贴	财政拨款	215,295.00	其他收益
企业信用促进会补 贴	财政拨款	6,000.00	其他收益

(二) 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	期初余额	本期新 增金额	本期结转计 入损益的金 额	期末余额	本期结转计入 损益的列报项 目
输送及计量设备 生产建设项目	财政 拨款	6,902,224.38	-	239,168.87	6,663,055.51	其他收益
信息物流技术研 发与装备制造工	财政 拨款	7,769,342.00	-	110,495.92	7,658,846.08	其他收益

厂项目拨款						
-------	--	--	--	--	--	--

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 2017 年 12 月，本公司根据中国证券监督管理委员会《关于核准北京万向新元科技股份有限公司向王展等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，非公开发行股份 13,634,054.00 股，每股面值 1 元，每股发行价为人民币 31.02 元，发行股份的公允价值为 422,928,355.08 元，其中 13,634,054.00 元计入股本，409,294,301.08 元计入资本公积。本次变更已经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 12 月 20 日出具会验字[2017]5516 号验资报告。用于发行股份购买资产的新增股份 13,634,054.00 股于 2018 年 1 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理股份登记，并于 2018 年 1 月 29 日在深圳证券交易所上市。

2. 依据中国证券监督管理委员会《关于核准北京万向新元科技股份有限公司向王展等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]2080 号文）核准，公司以发行价格 19.57 元/股非公开发行 18,906,489 股。截止 2018 年 3 月 16 日实际收到募集资金总额为人民币 369,999,989.73 元，公司于 2018 年 3 月 29 日办理完毕募集配套资金新增股份登记手续。

3. 资产负债表日后利润分配情况说明

2018 年 4 月 18 日，公司召开第二届董事会第二十六次会议，审议通过了 2017 年度利润分配预案：以 2018 年 4 月 18 日公司总股本 132,545,543 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.32 元人民币（含税）。

截至 2018 年 4 月 18 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

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	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	193,440,858.80	100.00	37,338,583.82	19.30	156,102,274.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	193,440,858.80	100.00	37,338,583.82	19.30	156,102,274.98

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	240,731,231.31	100.00	32,880,073.12	13.66	207,851,158.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	240,731,231.31	100.00	32,880,073.12	13.66	207,851,158.19

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	80,772,990.95	4,038,649.55	5.00
1 至 2 年	58,480,965.56	5,848,096.56	10.00

2至3年	28,229,226.27	8,468,767.88	30.00
3至4年	9,629,399.38	4,814,699.69	50.00
4至5年	10,799,532.48	8,639,625.98	80.00
5年以上	5,528,744.16	5,528,744.16	100.00
合 计	193,440,858.80	37,338,583.82	19.30

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	133,975,985.67	6,698,799.28	5.00
1至2年	69,522,772.50	6,952,277.25	10.00
2至3年	15,227,016.50	4,568,104.95	30.00
3至4年	13,233,612.48	6,616,806.24	50.00
4至5年	3,638,793.80	2,911,035.04	80.00
5年以上	5,133,050.36	5,133,050.36	100.00
合 计	240,731,231.31	32,880,073.12	13.66

(2)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	余额	占应收账款余额 合计数的比例(%)	坏账准备余额
合肥万力轮胎有限公司	26,400,000.00	13.65	2,080,000.00
三角轮胎股份有限公司	15,008,050.00	7.76	3,924,415.00
安徽斯科塞斯工程技术有限公司	15,000,000.00	7.75	750,000.00
万力轮胎股份有限公司	13,000,000.00	6.72	650,000.00
青岛耐克森轮胎有限公司	8,543,150.00	4.42	1,694,873.20
合 计	77,951,200.00	40.30	9,099,288.20

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	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
				账面价值

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					
其中：组合 1	199,426,520.21	97.95	-	-	199,426,520.21
组合 2	4,165,176.76	2.05	662,248.38	15.90	3,502,928.38
小 计	203,591,696.97	100.00	662,248.38	0.33	202,929,448.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	203,591,696.97	100.00	662,248.38	0.33	202,929,448.59

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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					
其中：组合 1	166,400,631.65	98.22	-	-	166,400,631.65
组合 2	3,014,881.21	1.78	507,313.06	16.83	2,507,568.15
小 计	169,415,512.86	100.00	507,313.06	0.30	168,908,199.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	169,415,512.86	100.00	507,313.06	0.30	168,908,199.80

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	2,530,139.20	126,506.96	5.00
1 至 2 年	705,243.76	70,524.38	10.00
2 至 3 年	325,899.30	97,769.79	30.00
3 至 4 年	392,894.50	196,447.25	50.00
4 至 5 年	200,000.00	160,000.00	80.00

5 年以上	11,000.00	11,000.00	100.00
合 计	4,165,176.76	662,248.38	15.90

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,511,332.78	75,566.64	5.00
1 至 2 年	596,140.53	59,614.05	10.00
2 至 3 年	551,587.90	165,476.37	30.00
3 至 4 年	260,000.00	130,000.00	50.00
4 至 5 年	95,820.00	76,656.00	80.00
合 计	3,014,881.21	507,313.06	16.83

(2)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
子公司借款	197,407,662.67	165,570,988.20
保证金	1,776,246.60	1,948,780.00
往来款	1,700,000.00	-
发行股份资产重组中介费用	1,226,415.08	-
押金	548,741.92	619,464.45
备用金及其他	932,630.7	1,276,280.21
合 计	203,591,696.97	169,415,512.86

(3)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	余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备余 额
天津万向新元科技有限公司	子公司借款	127,521,887.67	1 年以内、 1-2 年、2-3 年、3-4 年	62.63	-
芜湖万向新元环保科技有限公司	子公司借款	63,951,483.80	1 年以内, 1-2 年	31.41	-
万向新元绿柱石（天津）科技有限公司	子公司借款	4,572,291.20	1 年以内	2.25	-
福建龙净环保股份有限公司	往来款	1,700,000.00	1 年以内	0.83	85,000.00

司					
北京天中方环保科技有限公司	子公司借款	1,062,000.00	1 年以内	0.52	-
合 计		198,807,662.67		97.64	85,000.00

3. 长期股权投资

(1)长期股权投资账面价值

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	823,806,972.66	-	823,806,972.66
合 计	823,806,972.66	-	823,806,972.66

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	43,344,000.00	-	43,344,000.00
合 计	43,344,000.00	-	43,344,000.00

(2)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
北京万向新元环保工程技术有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
北京四方同兴机电技术开发有限公司	844,000.00	-	-	844,000.00	-	-
芜湖万向新元环保科技有限公司	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
天津万向新元科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
北京天中方环保科技有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	-	-
上海学赫信息科技有限公司	1,000,000.00	2,500,000.00	-	3,500,000.00	-	-
万向新元绿柱石（天津）科技有限公司	-	6,700,000.00	-	6,700,000.00	-	-
清投智能（北京）科技有限公司	-	771,262,972.66	-	771,262,972.66	-	-

合 计	43,344,000.00	780,462,972.66	-	823,806,972.66	-	-
-----	---------------	----------------	---	----------------	---	---

4. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	176,995,752.13	214,617,951.57
营业收入合计	176,995,752.13	214,617,951.57
主营业务成本	117,575,107.77	149,067,925.78
营业成本合计	117,575,107.77	149,067,925.78

5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	-	1,053,150.65
合 计	-	1,053,150.65

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-14,429.29	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,036,490.79	与政府补助差额为软件产品符合即征即退政策的增值税退税，不属于非经常性损益。
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	23,443.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,085,681.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	959,823.41	
所得税影响额	239,990.47	
少数股东权益影响额	9,773.72	
合 计	710,059.22	

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	5.30	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.12	0.20	0.20

北京万向新元科技股份有限公司

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

日期：2018 年 4 月 18 日