

南通锻压设备股份有限公司

审 阅 报 告

目 录

一、审阅报告	第 1—2 页
二、备考合并财务报表	第 3—5 页
（一）备考合并资产负债表	第 3—4 页
（二）备考合并利润表	第 5 页
三、备考财务报表附注	第 6—86 页

审 阅 报 告

中汇会阅[2018]1783 号

南通锻压设备股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的南通锻压设备股份有限公司（以下简称南通锻压公司）按照备考合并财务报表附注三披露的编制基础和假设编制的备考合并财务报表，包括2016年12月31日和2017年12月31日的备考合并资产负债表，2016年度和2017年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考财务报表的编制是南通锻压公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信南通锻压公司备考财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映南通锻压公司的2016年12月31日和2017年12月31日的备考合并财务状况以及2016年度和2017年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供南通锻压公司重大资产重组时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本审阅报告作为南通锻压公司重大资产重组的必备文件，随同其他申报材料一起报送中国证券监督管理委员会。

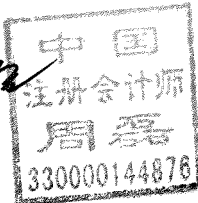
(本页无正文)



中国注册会计师: 朱广明



中国注册会计师: 周磊



报告日期: 2018年4月19日

备考合并资产负债表

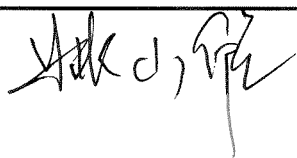
会合01表

编制单位：南通锻压设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	六(一)	1	145,803,677.04	110,850,816.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	六(二)	4	33,923,622.63	40,044,943.32
应收账款	六(三)	5	171,139,569.54	144,619,705.45
预付款项	六(四)	6	12,091,650.45	11,694,051.52
应收利息	六(五)	7	1,389,091.55	4,888.21
应收股利		8	-	-
其他应收款	六(六)	9	74,862,521.81	12,149,483.53
存货	六(七)	10	214,242,160.26	142,653,564.62
持有待售资产		11	-	-
一年内到期的非流动资产	六(八)	12	30,000,000.00	128,000,000.00
其他流动资产	六(九)	13	10,979,753.98	18,239,146.25
流动资产合计		14	694,432,047.26	608,256,598.90
非流动资产：				
可供出售金融资产	六(十)	15	114,000,000.00	76,000,000.00
持有至到期投资		16	-	-
长期应收款		17	-	-
长期股权投资		18	-	-
投资性房地产		19	-	-
固定资产	六(十一)	20	185,119,728.70	223,875,068.93
在建工程	六(十二)	21	5,271,906.30	17,123,908.22
工程物资		22	-	-
固定资产清理		23	-	-
生产性生物资产		24	-	-
油气资产		25	-	-
无形资产	六(十三)	26	33,142,630.52	59,167,360.98
开发支出		27	-	-
商誉	六(十四)	28	1,162,893,266.02	919,464,715.34
长期待摊费用	六(十五)	29	574,698.29	813,345.11
递延所得税资产	六(十六)	30	8,192,104.81	8,228,166.84
其他非流动资产	六(十七)	31	96,157,948.72	170,000.00
非流动资产合计		32	1,605,352,283.36	1,304,842,565.42
资产总计		33	2,299,784,330.62	1,913,099,164.32

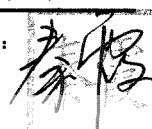
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



3-5-2-5

备考合并资产负债表(续)

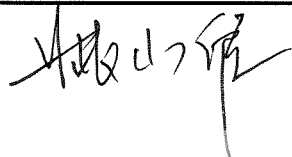
会合01表

编制单位：南通锻压设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款	六(十八)	34	50,000,000.00	70,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35	-	-
衍生金融负债		36	-	-
应付票据	六(十九)	37	1,160,000.00	6,000,000.00
应付账款	六(二十)	38	80,800,880.61	62,278,863.67
预收款项	六(二十一)	39	80,585,776.37	43,738,905.01
应付职工薪酬	六(二十二)	40	6,011,905.98	5,320,156.85
应交税费	六(二十三)	41	52,558,493.93	42,968,094.26
应付利息		42	-	-
应付股利		43	-	-
其他应付款	六(二十四)	44	644,655,637.05	425,557,370.78
持有待售负债		45	-	-
一年内到期的非流动负债		46	-	-
其他流动负债	六(二十五)	47	2,732,106.30	2,785,179.91
流动负债合计		48	918,504,800.24	658,648,570.48
非流动负债：				
长期借款		49	-	-
应付债券		50	-	-
其中：优先股		51	-	-
永续债		52	-	-
长期应付款		53	-	-
长期应付职工薪酬		54	-	-
专项应付款		55	-	-
预计负债	六(二十六)	56	-	350,751.93
递延收益	六(二十七)	57	7,278,205.88	9,493,333.44
递延所得税负债		58	-	-
其他非流动负债		59	-	-
非流动负债合计		60	7,278,205.88	9,844,085.37
负债合计		61	925,783,006.12	668,492,655.85
所有者权益：				
股本	六(二十八)	62	146,150,000.00	146,150,000.00
其他权益工具		63	-	-
其中：优先股		64	-	-
永续债		65	-	-
资本公积	六(二十九)	66	911,971,698.54	911,971,698.54
减：库存股		67	-	-
其他综合收益		68	-	-
专项储备	六(三十)	69	4,606,725.16	4,114,375.12
盈余公积	六(三十一)	70	11,279,925.63	11,149,971.33
未分配利润	六(三十二)	71	223,478,177.95	132,091,713.42
归属于母公司所有者权益合计		72	1,297,486,527.28	1,205,477,758.41
少数股东权益		73	76,514,797.22	39,128,750.06
所有者权益合计		74	1,374,001,324.50	1,244,606,508.47
负债和所有者权益总计		75	2,299,784,330.62	1,913,099,164.32

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

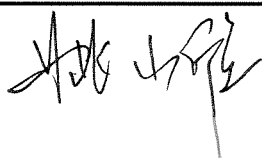
会合02表

编制单位：南通锻压设备股份有限公司

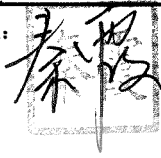
金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2017年度	2016年度
一、营业收入	六(三十三)	1	595,917,454.38	458,720,076.70
减：营业成本	六(三十三)	2	330,254,992.80	239,293,860.93
税金及附加	六(三十四)	3	11,185,765.71	10,481,215.81
销售费用	六(三十五)	4	29,857,146.70	25,322,854.23
管理费用	六(三十六)	5	68,607,496.50	62,056,879.22
财务费用	六(三十七)	6	735,792.79	1,803,559.53
资产减值损失	六(三十八)	7	5,330,902.53	13,076,675.54
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		8	-	-
投资收益(损失以“－”号填列)	六(三十九)	9	17,478,303.66	19,376,220.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10	-	-
资产处置收益(损失以“－”号填列)	六(四十)	11	3,224,728.85	221,476.89
其他收益	六(四十一)	12	3,215,127.56	-
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		13	173,863,517.42	126,282,729.03
加：营业外收入	六(四十二)	14	1,388,098.67	645,202.30
减：营业外支出	六(四十三)	15	2,014,870.64	143,393.30
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		16	173,236,745.45	126,784,538.03
减：所得税费用	六(四十四)	17	42,506,140.67	33,934,214.28
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		18	130,730,604.78	92,850,323.75
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“－”号填列)		19	130,730,604.78	92,850,323.75
2. 终止经营净利润(净亏损以“－”号填列)		20	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		21	92,796,418.83	66,535,345.86
2. 少数股东损益		22	37,934,185.95	26,314,977.89
五、其他综合收益的税后净额		23	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		24	-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		25	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		26	-	-
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		27	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
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		29	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		30	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		31	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		32	-	-
5. 外币财务报表折算差额		33	-	-
6. 其他		34	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		35	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		36	130,730,604.78	92,850,323.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		37	92,796,418.83	66,535,345.86
归属于少数股东的综合收益总额		38	37,934,185.95	26,314,977.89
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益		39	0.63	0.46
(二) 稀释每股收益		40	0.63	0.46

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



3-5-2-7

南通锻压设备股份有限公司

备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年12月31日

一、公司基本情况

(一) 公司概况

南通锻压设备股份有限公司(以下简称公司、本公司或南通锻压)前身为南通锻压设备厂,成立于2000年1月。2002年3月21日,南通锻压设备厂改制设立有限公司,更名为南通锻压设备有限公司(以下简称原公司),由郭庆、郭凡共同出资,注册资本600万元。

南通锻压设备厂改制设立有限公司后,经数次股权转让和变更,至2006年8月15日,公司股东为郭庆,注册资本变更为8,000万元。

2010年10月22日,根据股东会决议,原公司增加注册资本600万元,由杭州如山创业投资有限公司出资,变更后的注册资本为8,600万元。其中郭庆出资8,000万元,占注册资本的93.0233%;杭州如山创业投资有限公司出资600万元,占注册资本的6.9767%。

2010年11月23日,根据有关法律、法规的规定,原公司整体变更为股份有限公司,申请登记的注册资本为8600万元,由原公司全体股东郭庆和杭州如山创业投资有限公司(以下简称如山投资公司)共同发起设立。全体股东以原公司2011年10月31日为基准日经审计的净资产人民币166,107,423.95元作为出资,按1:0.517737245的比例折合股份,总股本为8,600万股。其中:郭庆净资产出资154,518,533.91元,折8000万股,占股权比例93.0233%;如山投资公司净资产出资11,588,890.04元,折600万股,占股权比例6.9767%。

2010年12月10日,根据第一次临时股东大会决议的规定,公司增加注册资本1,000万元,由通联创业投资股份有限公司(以下简称通联投资公司)出资800万元、如山投资公司出资200万元,变更后的注册资本为9,600万元。其中:郭庆出资8000万元,占注册资本的83.3334%;如山投资公司出资800万元,占注册资本的8.3333%;通联投资公司出资800万元,占注册资本的8.3333%。

经中国证券监督管理委员会2011年12月8日批准(证监许可[2011]1937号),公司向社会公开发行人民币普通股(A股)3,200万股,每股面值1元人民币,增加注册资本3,200万元。公司股票已于2011年12月29日在深圳证券交易所挂牌交易。

2016年2月1日，郭庆分别与新余市安常投资中心（有限合伙）、深圳嘉谟投资管理有限公司、上海璞月资产管理有限公司签订《股份转让协议》，将其所持有的公司股份3,350万股以协议转让的方式转让给新余市安常投资中心（有限合伙）；将其持有的公司股份2,370万股以协议转让的方式转让给嘉谟逆向证券投资基金；将其持有的公司股份640万股以协议转让的方式转让给虎皮永恒1号基金。本次股份转让后，新余市安常投资中心（有限合伙）持有公司股份3,350万股，占公司总股本的26.17%；嘉谟逆向证券投资基金持有公司股份2,370万股，占公司总股本的18.52%；虎皮永恒1号基金持有公司股份640万股，占公司总股本的5%。2016年2月29日，上述股权转让完成股份过户登记手续，公司控股股东由郭庆变更为新余市安常投资中心（有限合伙）。

截止2017年12月31日，公司注册资本12,800万元，股份总数为12,800万股（每股面值1元）。其中，无限售条件股份A股为12,800万股，占股份总数的100.00%。

公司统一社会信用代码为91320600718562408B；法定代表人：姚小欣；公司注册地：如皋经济开发区锻压产业园区内。

本公司属金属成形机床制造业。经营范围为：锻压设备（液压机床、机械压力机）及配件的制造、销售、维修。自营或代理商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。主要产品为液压机、机械压力机等机械设备。

截至2017年12月31日，本公司的控股股东为新余市安常投资中心（有限合伙），实际控制人为姚海燕、郑岚。

（二）备考合并范围

备考合并财务报表范围详见本附注八（一）之说明。

二、拟发行股份购买资产的相关情况

（一）交易基本情况

根据公司2017年10月20日第三届董事会第二十次会议审议通过的《关于公司向特定对象发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，本公司拟向特定对象非公开发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金。本次交易方案为：（1）公司拟通过

发行股份及支付现金购买古予舟、九江市伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）持有的北京亿家晶视传媒有限公司（以下简称“亿家晶视”）70%的股权；（2）公司拟以竞价方式向不超过5名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，用于支付购买资产交易的现金对价部分和中介机构费用，募集资金总额不超过44,580.00万元，不超过本次交易中以发行股份方式购买资产交易价格的100%，本次募集配套资金拟发行的股份数量不超过25,600,000股。

根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华评报字[2017]第2077号《南通锻压设备股份有限公司拟收购北京亿家晶视传媒有限公司股权评估项目评估报告》，亿家晶视2017年6月30日股东全部权益评估价值为人民币132,900.00万元，拟收购的70%股权相应的权益评估价值为人民币93,030.00万元。双方协商后亿家晶视70%股权最终交易价格为人民币92,400.00万元。

本次公司以发行股份和支付现金方式分别支付亿家晶视55.00%和45.00%的交易对价：

（1）公司向古予舟、九江市伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）等2名交易对方发行股票的发行价格为定价基准日前20个交易日上市公司股票交易均价（除权除息后）的90%，即28.00元/股，发行数量为1,815.00万股；（2）募集配套资金总额不超过44,580.00万元，不超过本次交易中以发行股份方式购买资产交易价格的100%，本次募集配套资金拟发行的股份数量不超过25,600,000股，募集配套资金用于支付本次收购现金对价及中介机构费用等交易税费。本次配套融资的发行对象为不超过5名特定投资者，特定投资者包括符合条件条件的证券投资基金管理公司、证券公司、保险机构投资者、信托投资公司、财务公司、合格境外机构投资者及其他合法投资者。本次配套融资的具体发行对象，由公司股东大会授权董事会在公司取得本次发行核准文件后，按照相关法律法规的规定和监管部门的要求，根据申购报价情况，遵照价格优先的原则确定。

（二）亿家晶视基本情况

北京亿家晶视传媒有限公司（以下简称亿家晶视）系由黄桢峰、卢奇晶、孙俊民共同出资设立，于2012年5月19日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，取得注册号为110105014948364的《企业法人营业执照》。公司成立时注册资本100万元，其中：黄桢峰货币出资55万元，占注册资本的55%；卢奇晶货币出资25万元，占注册资本的25%；孙俊民货币

出资20万元，占注册资本的20%。上述出资已经北京润鹏冀能会计师事务所出具京润（验）字[2012]-209581号验资报告审验。

2012年7月17日，根据股东会决议，亿家晶视注册资本由人民币100万元，增至300万元，增加注册资本200万元，其中黄桢峰货币出资110万元，卢奇晶货币出资50万元，孙俊民货币出资40万元。上述出资已经北京中美利鑫会计师事务所出具中美利鑫[2012]验字第X2675号验资报告审验，已办理完成工商变更手续。

2012年11月2日，根据股东会决议，同意增加新股东吴军、古予舟、蒋自安、舒东；同意黄桢峰将持有亿家晶视12万元的股权转让给蒋自安，同意卢奇晶分别将持有亿家晶视69万元、6万元的股权转让给古予舟、吴军，同意孙俊民分别将持有亿家晶视54万元、6万元的股权转让给舒东、吴军。同时，亿家晶视注册资本由人民币300万元，增至1,000万元，增加注册资本700万元，其中黄桢峰货币出资357万元，舒东货币出资126万元，蒋自安货币出资28万元，吴军货币出资28万元，古予舟货币出资161万元。上述出资已经北京中美利鑫会计师事务所出具中美利鑫[2012]验字第X4400号验资报告审验，股权转让、增资已办理完成工商变更手续。

2013年3月10日，根据股东会决议，亿家晶视注册资本由人民币1,000万元，增至1,500万元，增加注册资本500万元，其中黄桢峰货币出资255万元，古予舟货币出资115万元，舒东货币出资90万元，蒋自安货币出资20万元，吴军货币出资20万元。上述出资已经北京嘉明拓新会计师事务所出具京嘉验字[2013]1018号验资报告审验，已办理完成工商变更手续。

2015年12月，根据股东会决议，同意增加新股东九江市伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）；同意股东黄桢峰、古予舟、舒东、蒋自安、吴军分别将持有亿家晶视765万、330万、270万、60万、60万股股权转让给九江市伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）。本次股权转让完成后，九江市伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）出资1,485万元，占注册资本比重99%；古予舟出资15万元，占注册资本比重1%。本次股权变更已办理完成工商变更手续。

截止2017年12月31日，亿家晶视注册资本1,500万元，其中：九江市伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）出资1,485万元，占注册资本的99%；古予舟出资15万元，占注册资本的1%。

亿家晶视统一社会信用代码为91110105597733978L；法定代表人：古予舟；亿家晶视注册地：北京市朝阳区高井文化园8号东亿国际传媒产业园二期C14号楼三层。

亿家晶视属广告传媒行业。经营范围：组织文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示活动。（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）。

亿家晶视包含重庆亿家晶视广告有限公司、成都亿家晶视文化传播有限公司、江西亿方通达传媒有限公司等八家子公司。

三、备考合并财务报表的编制基础和假设

因公司本次拟通过非公开发行股份及支付现金的方式收购古予舟、九江市伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）合计持有亿家晶视70%股权的行为构成了重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，公司需对目标公司及相关业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表按照以下假设基础编制：

1. 本次重大资产重组方案已获得本公司股东大会通过，并能够获得中国证券监督管理委员会的核准。

2. 假定本公司已于2016年1月1日完成本次重大资产重组，本公司已完成亿家晶视70%股权的产权交割手续，本次交易认定为非同一控制下的企业合并，本公司自2016年1月1日起将亿家晶视纳入合并财务报表范围，公司发行股份及收购完成后的架构存续至今。

3. 收购亿家晶视70.00%股权而产生的费用及税金支出等影响未在本备考合并财务报表中反映。

4. 本公司在编制备考合并财务报表时，根据本财务报表附注二（一）所述增加了本公司的所有者权益，对于拟支付的中介机构费用未在本备考合并财务报表中反映。

5. 对于拟现金支付的对价，增加了本公司的其他应付款。

6. 2016年1月1日至2017年12月31日期间，亿家晶视对原股东分配的股利，视同2016年1月1日业已完成。

7. 假定亿家晶视2017年12月31日可辨认净资产公允价值与账面价值的差额自2016年1月1日起开始摊销，由于假定购买日的确定与实际购买日不同，被购买方资产、负债的计量

基础存在差异，故本备考合并财务报表确认的商誉与实际购买日不一致，与将来收购完成后的法定合并财务报表也是不衔接的。

8. 本公司及亿家晶视以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》以及上述编制基础和假设进行确认和计量，编制本备考合并财务报表。公司及亿家晶视自本备考合并财务报表期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

9. 考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，故本公司未备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。

四、备考合并财务报表采用的主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注四(十)、附注四(十四)、附注四(十七)和附注四(二十二)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项

资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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该回报金额。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主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公

司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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，详见本附注四（十三）“长期股权投资的确认和计量”或本附注四（八）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”和“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

(八) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，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：1)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；2)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取得时以公允价值(扣除已宣告但尚

未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。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

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。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。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

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。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。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

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

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

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益;但是,对于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,按成本计量。处置时,将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该项金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和;(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分收到的对价,与原直接计入所有者权

益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

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

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的

账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5. 权益工具

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

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

金融负债与权益工具的区分:

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

(1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2)在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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。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,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具,其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外,其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

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

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注四(九)。

8. 金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)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；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，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；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，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

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

9. 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。

(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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移

负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100 万元以上(含)的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项、应收其他关联方款项。	按个别认定法单独进行减值测试。有证据表明不存在收回风险的，不计提坏账准备；有证据表明关联方已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或无其他收回方式的，以个别认定法计提坏账准备

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
政府组合	应收当地政府相关职能部门款项	按个别认定法单独进行减值测试。有证据表明不存在收回风险的,不计提坏账准备;有证据表明应收款项回收困难的,以个别认定法计提坏账准备。

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	5.00	5.00
1—2 年	20.00	10.00
2—3 年	50.00	30.00
3—4 年	100.00	50.00
4—5 年	100.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等),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。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十一) 存货的确认和计量

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

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更

加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(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；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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(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,在满足下列条件时,将其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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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,当拟出售的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,在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的,处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的,公司将新组成的处置组划分为持有待售类别,否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组,不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或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。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的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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第 42 号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，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号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，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十三）长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联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长期股权投资，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，其会计政策详见本附注四（八）“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认

金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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，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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他

综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

(十四) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备(含专用设备)	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-20	5	4.75-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十五) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按

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结算的，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。

(十六) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损

益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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) 暂停资本化：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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延

期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为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。

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。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	期限(年)
软件使用权	预计受益期限	5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：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；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。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产的减值损失

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注四(九)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

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，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；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。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

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

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

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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。

(二十二) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 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；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企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(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收入,并按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。

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:若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;若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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权的收入。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;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。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 机床类产品收入确认

1) 内销产品收入确认

①对不需安装调试的机床,公司于产品发出并取得收货单时确认收入;对于按合同约定,需安装调试的机床,在客户现场安装调试完成后确认收入。

②对于机床配件,公司于产品发出时确认收入实现。

2) 出口产品收入确认

出口产品销售收入以完成海关报关手续并取得提单时确认收入。

(2) 信息传播服务收入

1) 存在有力证据证明与客户之间达成协议;

2) 广告已按协议约定的投放媒介类型、投放数量、投放区域、点位及点位数、投放期间、广告长度及循环次数等条款完成播放;

3) 与交易相关的经济利益将流入公司;

4) 收入金额能够可靠的计量。

(二十三) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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企业提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司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以下情况进行会计处理：

(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。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债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确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的

交易或者事项。

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，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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(二十五) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十六) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作

为终止经营列报；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，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再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的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十七）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质

上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

5. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

6. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

7. 折旧和摊销

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

8. 递延所得税资产

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

9. 所得税

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

10. 预计负债

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

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

11. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本公司采用可获得的可观察市场数据;如果无法获得第一层次输入值,则聘用第三方有资质的评估机构进行估值,在此过程中本公司管理层与其紧密合作,以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注四(九)“公允价值”披露。

(二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行新制订的《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》

财政部于 2017 年 4 月 28 日发布了《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》(财会[2017]13 号),自 2017 年 5 月 28 日起执行,对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,要求采用未来适用法处理。

本公司采用未来适用法对 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组进行分类、计量和列报。

2) 执行最新修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号,以下简称“新政府补助准则”)。根据新政府补助准则要求,与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关的成本费用;与企业日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收入,企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目,反映计入其他收益的政府补助。

本公司根据相关规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则,对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理,对于 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日期间新增的政府补助按照新准则调整。由于上述会计政策变更,对本公司 2017 年度备考合并财务报

表损益项目的影响为增加“其他收益”3,215,127.56元,减少“营业外收入”3,215,127.56元。

3) 执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于2017年12月25日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号,以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式除上述提及新修订的企业会计准则对报表项目的影响外,在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目,反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失;债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关规定,对此项会计政策变更采用追溯调整法,2017/2016年度比较财务报表已重新表述。对2016年度备考合并财务报表相关损益项目的影响为增加“资产处置收益”221,476.89元,减少“营业外收入”236,674.56元,减少“营业外支出”15,197.67元。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无自行变更会计政策事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十九) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

五、税项

(一) 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过程中产生的增值额	17%、6%、3% [注1]
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%
文化事业建设费	以广告收入减去支付给其他广告公司或广告发布者(包括媒体、载体)的广告发布费后余额	3%

税 种	计税依据	税 率
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注2]

[注 1]天津亿家晶视广告有限公司、西安亿家晶视广告有限公司、宁波亿家晶视广告有限公司为小规模纳税人，增值税税率为 3%。

[注 2]本公司及境内被合并主体企业所得税税率如下：

单位名称	2017年度	2016年度
本公司	15%	15%
南通锻压设备（天津）有限公司（以下简称“南锻天津”）	25%	25%
南通奇凡自动化科技有限公司（以下简称“南通奇凡”）	25%	25%
上海磐庆投资有限公司（以下简称“上海磐庆”）	25%	25%
江苏人人发机器制造有限公司（以下简称“江苏人人发”）	25%	25%
南通七和网络科技有限公司（以下简称“南通七和”）	不适用	25%
深圳澳志国悦资产管理有限公司（以下简称“澳志国悦”）	25%	25%
深圳市橄榄叶科技有限公司（以下简称“深圳橄榄叶”）	15%	不适用
北京亿家晶视传媒有限公司	25%	25%
重庆亿家晶视广告有限公司	25%	25%
成都亿家晶视文化传播有限公司	25%	25%
天津亿家晶视广告有限公司	25%	25%
西安亿家晶视广告有限公司	25%	25%
宁波亿家晶视广告有限公司	10%	10%
常州亿家晶视广告有限公司	25%	25%
湖南亿家晶视传媒有限公司	25%	25%
江西亿方通达传媒有限公司	25%	25%
长沙亿家美的传媒有限公司	25%	25%

（二）税收优惠及批文

自 2009 年起南通锻压享受国家高新技术企业税收优惠政策，企业所得税为 15%。2015 年 10 月通过高新技术企业复审，并取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GF201232001257，有效期三年，报告期内执行 15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司深圳橄榄叶 2017 年 10 月 31 日通过高新技术企业审核，取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》证书编号：GR201744203897，有效期三年，2017 年，深圳橄榄叶执行 15%的企业所得税优惠税率。

亿家晶视之子公司宁波亿家晶视广告有限公司 2016 年度至 2017 年度应纳税所得额符合小微企业标准，享受 20%所得税税率并减半征收的优惠税率（实际税率 10%）。

六、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，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 年度，上年系指 2016 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	110,616.65	42,620.83
银行存款	143,693,060.39	107,808,195.17
其他货币资金	2,000,000.00	3,000,000.00
合 计	145,803,677.04	110,850,816.00
其中：存放在境外的款项总额		-

2. 期末货币资金中银行承兑保证金 2,000,000.00 元，除此之外无其他抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项。

(二) 应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	33,603,622.63	39,892,063.32
商业承兑汇票	320,000.00	152,880.00
合 计	33,923,622.63	40,044,943.32

(三) 应收账款

1. 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	197,682,488.04	99.08	26,542,918.50	13.43	171,139,569.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1,844,657.03	0.92	1,844,657.03	100.00	-
合 计	199,527,145.07	100.00	28,387,575.53	14.23	171,139,569.54

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	169,660,919.05	99.29	25,041,213.60	14.76	144,619,705.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1,212,320.00	0.71	1,212,320.00	100.00	-
合 计	170,873,239.05	100.00	26,253,533.60	15.36	144,619,705.45

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	176,973,571.67	8,848,678.59	5.00
1-2 年	2,264,056.28	452,811.25	20.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3 年	2,406,862.86	1,203,431.43	50.00
3-4 年	1,888,093.40	1,888,093.40	100.00
4-5 年	5,026,124.08	5,026,124.08	100.00
5 年以上	9,123,779.75	9,123,779.75	100.00
小 计	197,682,488.04	26,542,918.50	-

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
无锡联鑫汽配(金湖)有限公司	416,000.00	416,000.00	100.00	该公司倒闭
一重集团天津重工有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
河南华北起重吊钩有限公司	810,433.00	810,433.00	100.00	预计无法收回
西安美澳商务咨询有限公司	18,224.03	18,224.03	100.00	预计无法收回
小 计	1,844,657.03	1,844,657.03	-	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,082,830.65 元；本期合并范围变动增加坏账准备 70,411.28 元；本期核销坏账准备金额 19,200.00 元。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的应收账款。

5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
啄木鸟国际教育咨询(北京)有限公司广州分公司	19,200.00

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	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
佳势十道广告(上海)有限公司	63,909,334.96	1 年以内	32.03	3,195,466.75
霍尔果斯云煜灵翔文化传媒有限公司	27,788,866.67	1 年以内	13.93	1,389,443.33
长沙卓启广告有限公司	18,044,000.00	1 年以内	9.04	902,200.00
上海浚渊广告有限公司	14,541,450.01	1 年以内	7.29	727,072.50
北京恒美广告有限公司上海分公司	12,692,555.00	1 年以内	6.36	634,627.75
小 计	136,976,206.64		68.65	6,848,810.33

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	10,562,456.32	87.35	-	10,562,456.32	10,242,978.13	87.59	-	10,242,978.13
1-2年	483,567.02	4.00	-	483,567.02	650,644.57	5.56	-	650,644.57
2-3年	364,007.50	3.01	-	364,007.50	728,428.82	6.23	-	728,428.82
3年以上	681,619.61	5.64	-	681,619.61	72,000.00	0.62	-	72,000.00
合 计	12,091,650.45	100.00	-	12,091,650.45	11,694,051.52	100.00	-	11,694,051.52

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
杭州点点信息科技有限公司	3,238,192.08	1 年以内	26.78	预付信息服务款
河南网娱互动网络科技有限公司	1,983,792.35	1 年以内	16.41	预付信息服务款
如皋市科安电力电器设备有限公司	797,073.82	1 年以内	6.59	预付材料款
南京卓鑫干燥设备有限公司	646,200.00	1 年以内	5.34	预付材料款
无锡华贝钢管制造有限公司	500,269.99	1 年以内	4.14	预付材料款
小 计	7,165,528.24		59.26	

3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
江阴市杭泰金属制品有限公司	218,059.79	预付材料款

(五) 应收利息

明细情况

项 目	期末数	期初数
定期存款利息	8,204.90	4,888.21
资金拆借利息	1,380,886.65	-
合 计	1,389,091.55	4,888.21

(六) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,100,000.00	2.65	2,100,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	77,233,911.91	97.35	2,371,390.10	3.07	74,862,521.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	79,333,911.91	100.00	4,471,390.10	5.64	74,862,521.81

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,100,000.00	1.11	2,100,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	13,879,381.69	98.89	1,729,898.16	12.46	12,149,483.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	15,979,381.69	100.00	3,829,898.16	23.97	12,149,483.53

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
北京美宇文化传媒有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	100.00	预计无法收回

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,509,252.40	175,462.63	5.00
1-2 年	3,126,022.32	312,602.23	10.00
2-3 年	676,336.80	202,901.04	30.00
3-4 年	2,827,040.39	1,413,520.20	50.00
4-5 年	41,780.00	33,424.00	80.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	233,480.00	233,480.00	100.00
小 计	10,413,911.91	2,371,390.10	-

2) 其他组合

组 合	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
政府组合	66,820,000.00	-	-

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 635,033.02 元；本期合并范围变动增加坏账准备 6,458.92 元。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款情况。

5. 本期无实际核销的其他应收款情况。

6. 本期无应收政府补助款项。

7. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
天津市西青区土地整理中心	不动产转让款	66,820,000.00	1 年以内	84.22	-
北京美宇文化传媒有限公司	预付渠道款	2,100,000.00	1-2 年	2.65	2,100,000.00
天津市西青区建设工程质量安全监督管理支队	保证金	2,000,000.00	3-4 年	2.52	1,000,000.00
兰州华晏堂广告传媒有限公司	预付款项转入	1,093,469.26	1-2 年	1.38	109,346.93
西安倚天广告传媒有限公司	预付渠道款转入	857,011.57	1-2 年	1.08	85,701.16
小 计		72,870,480.83		91.85	3,295,048.09

(七) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	42,135,468.54	15,978.72	42,119,489.82	24,924,662.95	377,986.44	24,546,676.51
在产品	54,655,649.36	1,071,058.28	53,584,591.08	34,684,891.13	286,984.86	34,397,906.27
库存商品	94,594,729.69	4,593,335.93	90,001,393.76	72,147,531.31	3,744,326.26	68,403,205.05
发出商品	2,378,844.02	-	2,378,844.02	1,891,255.52	-	1,891,255.52
自制半成品	26,157,841.58	-	26,157,841.58	13,414,521.27	-	13,414,521.27
合 计	219,922,533.19	5,680,372.93	214,242,160.26	147,062,862.18	4,409,297.56	142,653,564.62

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
库存商品	3,744,326.26	2,190,973.16	-	1,341,963.49	4,593,335.93
在产品	286,984.86	784,073.42	-	-	1,071,058.28
原材料	377,986.44	-	362,007.72	-	15,978.72
小 计	4,409,297.56	2,975,046.58	362,007.72	1,341,963.49	5,680,372.93

(2) 本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	成本高于预计可变现净值	-	-
在产品	预计完工成本库存金额高于销售价格	-	-
原材料	预计完工成本库存金额高于销售价格	预计销售价格上升	0.86

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(八) 一年内到期的非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售金融资产	30,000,000.00	-	30,000,000.00	128,000,000.00		128,000,000.00
按成本计量的	30,000,000.00	-	30,000,000.00	128,000,000.00		128,000,000.00

2. 期末未发现一年内到期的非流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行短期理财产品	1,000,000.00	12,812,636.58
待摊费用	3,451,020.83	2,014,318.73
增值税留抵税额	4,780,138.15	3,412,190.94

项 目	期末数	期初数
待认证进项税额	1,216,774.37	-
预缴税金	531,820.63	-
合 计	10,979,753.98	18,239,146.25

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 可供出售金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	114,000,000.00	-	114,000,000.00	76,000,000.00	-	76,000,000.00
按成本计量的	114,000,000.00	-	114,000,000.00	76,000,000.00	-	76,000,000.00

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 以成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
新华富时-东旭 2 号专项资产管理计划	13,000,000.00	-	13,000,000.00	-
新纪元稳健 4 号资产管理计划	29,000,000.00	-	29,000,000.00	-
和合资产-安盈保 6 号三胞集团集合资产管理计划	30,000,000.00	-	30,000,000.00	-
上海倾信互联网金融信息服务有限公司	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00
上海浩崇投资管理有限公司	-	-	-	-
驰展产业控股（深圳）有限公司	-	-	-	-
新余市火线壹号投资中心（有限合伙）	-	110,000,000.00	-	110,000,000.00
小 计	76,000,000.00	110,000,000.00	72,000,000.00	114,000,000.00

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
新华富时-东旭 2 号专项资产管理计划	-	-	-	-	-	243,662.74

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
新纪元稳健 4 号资产管理计划	-	-	-	-	-	2,235,985.59
和合资产-安盈保 6 号三胞集团集合资产管理计划	-	-	-	-	-	1,378,027.39
上海倾信互联网金融信息服务有限公司	-	-	-	-	5.00	-
上海浩崇投资管理有限公司	-	-	-	-	6.50	-
驰展产业控股（深圳）有限公司	-	-	-	-	-	-
新余市火线壹号投资中心（有限合伙）	-	-	-	-	99.97	-
小 计	-	-	-	-	-	3,857,675.72

[注 1]对于上述可供出售权益工具，因其在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量且未对被投资单位产生重大影响，本公司对其按成本计量。

[注 2]公司 2016 年 2 月以自有资金 1,300.00 万元认购新华富时-东旭 2 号专项资产管理计划，投资期限 24 个月，于 2017 年 2 月赎回；公司 2016 年 3 月以自有资金 2,900.00 万元认购新纪元稳健 4 号资产管理计划，投资期限 24 个月，于 2017 年 6 月赎回；公司 2016 年 12 月以自有资金 3,000.00 万元认购和合资产-安盈保 6 号三胞集团集合资产管理计划，投资期限 18 个月。截止 2017 年 12 月 31 日，上述信托产品合计 3,000.00 万元，投资期限不足 12 个月，重分类计入一年内到期的非流动资产。

[注 3]公司全资子公司上海磐庆公司 2015 年 11 月以自有资金 400.00 万元参与上海倾信互联网金融信息服务有限公司增资扩股，占其增资扩股后注册资本的 5%，于 2016 年 5 月完成工商变更，由于公司对其无重大影响，故确认为可供出售金融资产。

[注 4]公司全资子公司上海磐庆公司于 2016 年 11 月 21 日参与上海浩崇投资管理有限公司增资扩股，增资扩股后上海浩崇投资管理有限公司注册资本为人民币 5,000 万元，上海磐庆公司认缴出资额 325.00 万元，出资比例 6.50%，上海浩崇投资管理有限公司于 2016 年 11 月完成工商变更。由于公司对其无重大影响，故确认为可供出售金融资产。截至期末，本公司尚未实际出资。

[注 5] 公司全资子公司上海磐庆公司于 2017 年 11 月 30 日参与驰展产业控股（深圳）有限公司投资合作，发起设立后驰展产业控股（深圳）有限公司注册资本为人民币 5,000 万元，上海磐庆公司认缴出资额 137.50 万元，出资比例 2.75%，驰展产业控股（深圳）有

限公司于 2017 年 12 月完成工商变更。由于公司对其无重大影响，故确认为可供出售金融资产。截至期末，本公司尚未实际出资。

[注 6]公司全资子公司深圳澳志国悦资产管理有限公司于 2017 年 7 月参与发起设立新余市火线壹号投资中心（有限合伙），新余市火线壹号投资中心（有限合伙）认缴出资总额为人民币 30,010.00 万元，其中深圳澳志国悦资产管理有限公司认缴出资额 30,000.00 万元，出资比例 99.97%。新余市火线壹号投资中心（有限合伙）于 2017 年 12 月完成工商变更。由于深圳澳志国悦资产管理有限公司在新余市火线壹号投资中心（有限合伙）不具有控制权且无重大影响，故确认为可供出售金融资产。

4. 期末未发现可供出售金融资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十一）固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	146,747,778.02		5,170,682.19		40,492,981.66	2,100,000.00	109,325,478.55
机器设备	260,123,307.18	8,449,527.12	15,814,765.32		5,879,401.72	102,564.09	278,405,633.81
运输工具	11,385,198.86	2,387,470.33			231,800.00		13,540,869.19
电子设备	3,219,991.92	2,858,332.32		61,941.79	4,677.00		7,428,762.45
其他设备	4,754,447.54	190,653.09		30,520.80	2,540.00		3,679,908.01
合 计	426,230,723.52	13,885,982.86	20,985,447.51	92,462.59	46,611,400.38	2,202,564.09	412,380,652.01
(2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	31,928,931.50	5,920,264.44			2,885,124.96		34,964,070.98
机器设备	155,424,617.60	21,720,040.38			1,162,764.07	16,239.31	175,965,654.59
运输工具	10,002,832.45	531,473.28			220,210.00		10,314,095.73
电子设备	2,677,153.19	722,850.96		11,692.18	2,098.14		3,409,598.19
其他设备	2,212,337.45	387,729.47		8,241.13	804.24		2,607,503.82
合 计	202,245,872.19	29,282,358.53		19,933.31	4,271,001.41	16,239.31	227,260,923.31
(3) 减值准备		计提					

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-
机器设备	109,782.40	-	-	-	109,782.40	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-	-	-	-
其他设备	-	-	-	-	-	-	-
合 计	109,782.40	-	-	-	109,782.40	-	-
(4) 账面价值							
房屋及建筑物	114,818,846.52	-	-	-	-	-	74,361,407.58
机器设备	104,588,907.18	-	-	-	-	-	102,439,979.21
运输工具	1,382,366.41	-	-	-	-	-	3,226,773.46
电子设备	1,836,012.15	-	-	-	-	-	4,019,164.26
其他设备	1,248,936.67	-	-	-	-	-	1,072,404.19
合 计	223,875,068.93	-	-	-	-	-	185,119,728.70

[注 1]本期折旧额 29,282,358.53 元。本期增加中由在建工程转入的固定资产原值 20,985,447.51 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 95,351,971.78 元。

[注 2]本期固定资产减少主要系南锻天津公司与天津市西青区土地整理中心签订《天津市西青区土地收储补偿协议》，对南锻天津公司所有的土地及地上建筑物进行收储。

[注 3]本期固定资产其他减少账面原值 2,202,564.09 元，累计折旧 16,239.31 元，为对以前年度暂估结转固定资产的价值调整所致。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无暂时闲置的固定资产。

4. 期末无融资租赁租入的固定资产。

5. 期末无经营租赁租出的固定资产。

6. 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋建筑物 1	39,823,006.55	31,153,206.30	相关手续正在办理中	2018 年
房屋建筑物 2	3,628,270.97	3,068,156.48	相关手续正在办理中	2018 年

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
小 计	43,451,277.52	34,221,362.78		

7. 期末无用于借款抵押的固定资产。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

工程名称	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
天津数控重型锻压设备生产一期项目	-	-	-	14,709,569.04	-	14,709,569.04
如皋厂区设备安装工程	-	-	-	2,238,811.75	-	2,238,811.75
如皋厂区零星工程	-	-	-	175,527.43	-	175,527.43
液压机电液系统综合试验台	712,669.76		712,669.76			
电动双梁桥式起重机	4,559,236.54	-	4,559,236.54			
合 计	5,271,906.30	-	5,271,906.30	17,123,908.22	-	17,123,908.22

2. 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
大型设备安装	14,593,162.41	-	14,593,162.41	14,593,162.41	-	-
如皋厂区设备安装工程	2,292,579.75	2,238,811.75	53,768.00	2,292,579.75	-	-
厂房大修工程	2,745,193.36	-	2,745,193.36	2,745,193.36	-	-
如皋厂区零星工程	1,325,488.83	175,527.43	1,149,961.40	1,325,488.83	-	-
其他零星工程	29,023.16	-	29,023.16	29,023.16	-	-
小 计	20,985,447.51	2,414,339.18	18,571,108.33	20,985,447.51	-	-

续上表：

工程名称	工程投入占预算比例(%)	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
大型设备安装	100.00	100.00	-	-	-	自筹
如皋厂区设备安装工程	100.00	100.00				自筹
厂房大修工程	100.00	100.00				自筹
如皋厂区零星工程	100.00	100.00	-	-	-	自筹

工程名称	工程投入占预算比例(%)	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
其他零星工程	100.00	100.00	-	-	-	自筹
小 计			-	-		

3. 期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

4. 期末无用于借款抵押的在建工程。

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
(1)账面原值							
土地使用权	67,701,632.00	-	-	-	27,219,085.00	-	40,482,547.00
软件使用权	1,294,961.78	178,461.54	-	5,339.81	-	-	1,478,763.13
合 计	68,996,593.78	178,461.54	-	5,339.81	27,219,085.00		41,961,310.13
(2)累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	8,772,748.27	1,061,649.62	-	-	2,177,526.73	-	7,656,871.16
软件使用权	1,056,484.53	103,988.95	-	1,334.97	-	-	1,161,808.45
合 计	9,829,232.80	1,165,638.57	-	1,334.97	2,177,526.73	-	8,818,679.61
(3)账面价值							
土地使用权	58,928,883.73	-	-	-	-	-	32,825,675.84
软件使用权	238,477.25	-	-	-	-	-	316,954.68
合 计	59,167,360.98	-	-	-	-	-	33,142,630.52

[注 1] 本期摊销额 1,165,638.57 元。

[注 2] 本期无形资产土地使用权减少系南锻天津公司与天津市西青区土地整理中心签订《天津市西青区土地收储补偿协议》，对南锻天津公司所有的土地及地上建筑物进行收储。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。

4. 期末未办妥权证的无形资产。

(十四) 商誉

1. 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
人人发公司	8,644,987.31	-	-	-	-	8,644,987.31
深圳橄榄叶	-	243,428,550.68	-	-	-	243,428,550.68
亿家晶视	911,279,728.03	-	-	-	-	911,279,728.03
合 计	919,924,715.34	243,428,550.68	-	-	-	1,163,353,266.02

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
人人发公司	460,000.00	-	-	-	-	460,000.00

3. 本期形成的商誉说明

详见本财务报表附注七（一）“非同一控制下企业合并”中相关说明。

4. 商誉减值测试及减值准备计提方法

报告期末商誉，为本公司以非同一控制下企业合并方式购买子公司产生的商誉。公司将商誉在所收购子公司的全部资产确定为一个资产组组合，根据预期产品的收入、成本及其他相关的费用，采用现金流预测方法和能够反映相关资产组组合的特定风险的折现率，以分析资产组组合的可收回金额。公司相信这些重要假设的任何重大变化都有可能引起资产组组合的账面价值超过其可收回金额。

本期末，根据测算，人人发公司因近三年处于亏损状态，同时未来五年财务预测的现金流存在较大不确定性。由于报表日后本公司处置了人人发公司100%股权，股权转让价格870万元高于本期末对人人发公司的账面投资成本869万元，故对人人发公司不需要进一步计提商誉减值准备。

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算深圳橄榄叶的可收回金额。本公司根据深圳橄榄叶管理层提供的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为0%，不超过资产组经营业务的长期平均增长率。深圳橄榄叶管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。本公司计算未来现金流现值所采用的税前折现率为

13.87%，考虑了深圳橄榄叶的债务成本、长期国债利率、市场预期报酬率等因素，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末深圳橄榄叶相关商誉未发生减值。

(十五) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
租赁厂房装修费	691,815.92	-	150,450.48	-	541,365.44	-
租赁办公室装修费	121,529.19	-	88,196.34	-	33,332.85	-
合 计	813,345.11	-	238,646.82	-	574,698.29	-

(十六) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备的所得税影响	6,295,682.21	34,744,756.29	5,949,057.82	32,704,205.32
递延收益的所得税影响	1,091,730.88	7,278,205.88	1,424,000.01	9,493,333.44
商誉减值的所得税影响	69,000.00	460,000.00	69,000.00	460,000.00
预计负债的所得税影响	-	-	52,612.79	350,751.93
未弥补亏损的所得税影响	560,695.56	2,242,782.25	558,500.06	2,234,000.26
未实现利润的所得税影响	174,996.16	1,166,641.08	174,996.16	1,166,641.08
合 计	8,192,104.81	45,892,385.5	8,228,166.84	46,408,932.03

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异		
—坏账准备	2,187,419.71	1,788,524.00
—固定资产减值准备	-	109,782.40
—存货跌价	1,469,176.83	-
—可抵扣亏损	27,192,411.66	16,650,678.42
小 计	30,849,008.20	18,548,984.82

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2018	6,952,555.37	8,560,082.46	-
2020	2,867,251.10	2,867,251.10	-
2021	5,223,344.86	5,223,344.86	-
2022	12,149,260.33	-	-
小 计	27,192,411.66	16,650,678.42	

[注]亿家晶视计划注销成都、重庆、西安、湖南、长沙等地的子公司注销，故上述子公司的可抵扣暂时性差异均不确认递延所得税资产。

(十七) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付设备款	1,157,948.72	170,000.00
预付投资款	95,000,000.00	-
合 计	96,157,948.72	170,000.00

2. 金额较大的其他非流动资产的内容说明

2017年12月11日，公司与驰隆（上海）股权投资基金有限公司签订《合伙协议》，共同发起成立德安县一天一地商务咨询中心（有限合伙）。合伙企业总认缴额为人民币5亿元，其中驰隆（上海）股权投资基金有限公司作为普通合伙人，认缴人民币5万元；其他第三方公司作为有限合伙人，认缴人民币40,495万元；本公司作为有限合伙人，认缴人民币9,500万元。截止2018年3月12日，德安县一天一地商务咨询中心（有限合伙）已完成工商登记变更手续。

(十八) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	-	30,000,000.00
信用借款	50,000,000.00	40,000,000.00
合 计	50,000,000.00	70,000,000.00

(十九) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,160,000.00	6,000,000.00

[注]本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	72,238,785.03	53,125,653.82
1-2 年	5,765,989.55	6,538,873.30
2-3 年	1,324,030.35	1,411,422.55
3 年以上	1,472,075.68	1,202,914.00
合 计	80,800,880.61	62,278,863.67

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
河南卫华重型机械股份有限公司	680,000.00	设备质保金
河南重工起重机集团有限公司	566,000.00	购买行车有质量问题,暂不付款
小 计	1,246,000.00	

(二十一) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	66,610,308.34	36,892,547.61
1-2 年	8,431,345.29	2,333,518.40
2-3 年	1,938,201.74	3,001,692.00
3 年以上	3,605,921.00	1,511,147.00
合 计	80,585,776.37	43,738,905.01

2. 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
赣州中航新能源科技有限责任公司	3,936,000.00	客户尚未提货
秦皇岛金程汽车制造有限公司	2,340,000.00	客户尚未提货
常州和仕达机械装备制造制造有限公司	2,050,400.00	客户尚未提货
小 计	8,326,400.00	

(二十二) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		合并增加	计提增加		
(1) 短期薪酬	5,299,334.95	95,738.25	61,721,125.22	61,133,450.30	5,982,748.12
(2) 离职后福利—设定提存计划	20,821.90	6,560.00	4,214,703.58	4,212,927.62	29,157.86
合 计	5,320,156.85	102,298.25	65,935,828.80	65,346,377.92	6,011,905.98

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		合并增加	计提增加		
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,228,485.76	89,804.25	56,178,215.14	55,615,881.17	5,880,623.98
(2) 职工福利费			1,759,669.33	1,759,669.33	
(3) 社会保险费	10,383.19	3,694.00	2,334,497.76	2,334,902.81	13,672.14
其中：医疗保险费	9,336.40	3,310.00	1,884,659.27	1,884,983.57	12,322.09
工伤保险费	218.22	64.00	321,172.14	321,067.60	386.77
生育保险费	828.57	320.00	128,666.35	128,851.64	963.28
(4) 住房公积金	60,466.00	2,240.00	1,234,324.50	1,208,578.50	88,452.00
(5) 工会经费和职工教育经费			140,511.24	140,511.24	
(6) 其他短期薪酬			73,907.25	73,907.25	
小 计	5,299,334.95	95,738.25	61,721,125.22	61,133,450.30	5,982,748.12

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		合并增加	计提增加		
(1) 基本养老保险	19,793.60	6,400.00	4,097,530.43	4,095,712.96	28,011.07
(2) 失业保险费	1,028.30	160.00	117,173.15	117,214.66	1,146.79
小 计	20,821.90	6,560.00	4,214,703.58	4,212,927.62	29,157.86

(二十三) 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	38,877,704.41	27,563,399.66
增值税	7,192,578.67	9,273,055.97
文化事业建设费	4,592,678.43	3,877,400.17
城市维护建设税	664,421.30	1,147,864.79
教育费附加	348,854.09	292,527.86
房产税	289,725.80	287,031.97
地方教育附加	195,611.48	153,117.16
土地使用税	191,389.33	191,389.31
代扣代缴个人所得税	171,622.24	160,072.43
其他	33,908.18	22,234.94
合 计	52,558,493.93	42,968,094.26

(二十四) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
收购亿家品视的现金对价	415,800,000.00	415,800,000.00
对亿家品视原股东的分红	-	4,060,000.00
收购橄榄叶未支付的股权转让款	220,000,000.00	-
押金保证金	1,942,133.46	2,059,177.46
暂借款	779,696.19	310,477.85
往来款	4,563,920.46	2,671,442.74

项 目	期末数	期初数
费用	1,569,886.94	656,272.73
合 计	644,655,637.05	425,557,370.78

2. 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
天津市西青区财政局	1,000,000.00	应退补助款

3. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
古予舟、九江市伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）	415,800,000.00	收购亿家晶视的现金对价
徐斌、王廷伟	220,000,000.00	按进度未支付的深圳橄榄叶股权转让款
天津市西青区财政局	1,000,000.00	应退补助款
小 计	221,000,000.00	

（二十五）其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
预提费用	2,732,106.30	2,785,179.91

（二十六）预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	-	350,751.93	-

（二十七）递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	9,493,333.44	1,000,000.00	3,215,127.56	7,278,205.88	见 3. 其他说明

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关 / 与收益相关
			转入项目	金额			
省工业和信息	2,493,333.44		其他收益	339,999.96		2,153,333.48	与资产相关

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相关 /与收益相关
			转入 项目	金额			
产业转型升级 专项引导资金							
江苏省科技成果转化专项资金	7,000,000.00	1,000,000.00	其他 收益	2,875,127.60		5,124,872.40	与收益相关
小 计	9,493,333.44	1,000,000.00		3,215,127.56		7,278,205.88	

3. 其他说明

(1)根据江苏省财政厅、江苏省经济和信息化委员会相关文件，2014年5月本公司获得2013年度江苏省工业和信息产业转型升级专项引导资金（技术改造专项）340万元用于设备改造升级。该笔政府补助按固定资产-机器设备的预计可使用年限在2014年5月至2024年4月期间分期计入各期损益，截止2017年12月31日确认其他收益1,246,666.52元，尚余2,153,333.48元确认为递延收益。

(2)根据江苏省科学技术厅相关文件，本公司获得江苏省科技成果转化专项资金1,000万元，用于绿色重组材成形智能化装备的研发及产业化项目。项目补助共计1,000万元，拨款资助采取分年度拨款方式，2016年拨款700万，2017年拨款100万，2016年本公司收到首批补助款700万元，于2017年12月收到第二笔拨款100万。截至2017年12月31号，确认其他收益2,875,127.60元，尚余5,124,872.40元确认为递延收益。

（二十八）股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	146,150,000.00	-	-	-	-	-	146,150,000.00

2. 本期股权变动情况说明

如本财务报表附注三所述，本公司拟采用非公开发行股份方式收购古予舟等2名交易对方持有的亿家晶视70.00%股权，本次重大资产重组公司拟发行股份购买资产的股票发行数量为18,150,000股，本备考合并财务报表系假设本公司已于2016年1月1日完成本次重大资产重组，公司发行股份及收购完成后的架构存续至今。

(二十九) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	911,971,698.54	-	-	911,971,698.54

(三十) 专项储备

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	4,114,375.12	1,337,900.28	845,550.24	4,606,725.16

2. 专项储备情况说明

公司根据财政部、安全监督总局 2012 年 2 月 14 日发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)提取安全生产费用。

(三十一) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	11,149,971.33	129,954.30	-	11,279,925.63

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

公司按照母公司年度实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

(三十二) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	132,091,713.42	68,903,419.88
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	92,796,418.83	66,535,345.86
减: 提取法定盈余公积	129,954.30	787,052.32
应付普通股股利	1,280,000.00	2,560,000.00
期末未分配利润	223,478,177.95	132,091,713.42

(三十三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	590,334,622.46	325,943,484.58	452,762,043.39	234,895,963.21
其他业务	5,582,831.92	4,311,508.22	5,958,033.31	4,397,897.72
合 计	595,917,454.38	330,254,992.80	458,720,076.70	239,293,860.93

3. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
广告业务收入	318,744,192.73	107,822,161.71	203,743,869.81	47,178,034.19
液压机系列	212,893,846.45	164,500,488.52	198,537,294.52	145,614,993.02
机械压力机系列	53,468,177.86	48,799,521.31	48,693,501.91	41,645,638.24
配 件	5,228,405.42	4,821,313.04	1,787,377.15	457,297.76
小 计	590,334,622.46	325,943,484.58	452,762,043.39	234,895,963.21

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2017 年度		
佳势十道广告(上海)有限公司	74,161,054.25	12.44
北京恒美广告有限公司上海分公司	37,765,340.80	6.34
霍尔果斯云煜灵祥文化传媒有限公司	26,215,911.95	4.40
深圳市创梦天地科技股份有限公司	22,641,508.80	3.80
长沙卓启广告有限公司	21,996,226.42	3.69
小 计	182,780,042.22	30.67
2016 年度		
凯帝珂广告(上海)有限公司	54,533,129.72	11.89
北京恒美广告有限公司上海分公司	21,984,010.61	4.79
长沙卓启广告有限公司	17,090,566.04	3.73
宁波钜智自动化装备有限公司	13,335,555.49	2.91

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京电通广告有限公司	11,103,254.72	2.41
小 计	118,046,516.58	25.73

(三十四) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
文化事业建设费	6,708,546.32	5,656,563.91
房产税	1,368,840.83	1,085,188.12
城市维护建设税	1,122,519.15	1,694,335.70
土地使用税	819,855.62	618,968.08
教育费附加	597,207.92	792,717.02
地方教育附加	388,151.76	501,361.86
其他	180,644.11	132,081.12
合 计	11,185,765.71	10,481,215.81

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十五) 销售费用

项 目	本期数	上年数
员工薪酬	11,512,388.89	10,767,921.69
运输费	7,517,753.72	6,692,115.08
销售服务费用	6,950,717.36	3,313,841.51
差旅费	2,191,245.31	1,079,704.66
业务费招待费	370,882.77	2,469,366.59
办公费	339,953.21	63,194.02
车辆费用	300,996.32	265,597.40
邮递费	211,645.93	209,231.28
广告宣传费	116,837.00	287,841.62
折 旧	21,325.28	94,452.19
其 他	323,400.91	79,588.19

项 目	本期数	上年数
合 计	29,857,146.70	25,322,854.23

(三十六) 管理费用

项 目	本期数	上年数
员工薪酬	25,608,991.63	20,707,283.78
技术开发费	12,233,387.84	6,928,295.47
中介咨询费	8,471,648.13	8,629,859.51
折旧和摊销	5,012,562.31	7,200,261.99
租赁费	3,634,700.81	2,548,815.75
业务招待费	3,352,290.10	2,134,633.83
差旅费	3,155,913.87	5,246,859.32
办公经费	2,665,025.39	2,537,023.85
安全生产费	1,337,900.28	1,360,097.28
水电费	553,990.54	437,912.46
工会职教经费	114,039.80	396,528.17
修理事物耗费	98,456.36	183,880.67
税 金	-	716,230.20
其 他	2,368,589.44	3,029,196.94
合 计	68,607,496.50	62,056,879.22

(三十七) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	2,802,786.86	3,376,726.78
减：利息收入	2,294,954.10	1,604,323.26
减：汇兑收益	-	66,742.51
手续费支出	112,155.67	97,898.52
票据贴现息	115,804.36	-
合 计	735,792.79	1,803,559.53

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	2,717,863.67	9,965,811.35
存货跌价损失	2,613,038.86	3,001,081.79
固定资产减值损失	-	109,782.40
合 计	5,330,902.53	13,076,675.54

(三十九) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	16,524,170.86	18,216,349.33
可供出售金融资产处置收益	954,132.80	1,147,207.08
处置长期股权投资产生的投资收益	-	12,664.29
合 计	17,478,303.66	19,376,220.70

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(四十) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	3,224,728.85	221,476.89
其中：固定资产	2,981,409.57	-14,372.17
在建工程	225,441.73	-
无形资产	17,877.55	235,849.06

(四十一) 其他收益

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
省工业和信息产业转型升级专项引导资金	339,999.96		与资产相关
江苏省科技成果转化专项资金	2,875,127.60		与收益相关
合 计	3,215,127.56		

[注]计入本期其他收益的政府补助情况详见附注五(二十七)“递延收益”之说明。

（四十二）营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	960,553.99	15,402.74	960,553.99
债务重组利得	200,000.00	100,000.00	200,000.00
无法支付的款项	102,007.27	471.84	102,007.27
政府补助	29,998.00	492,086.44	29,998.00
税收减免	6,108.02	-	6,108.02
其他	89,431.39	37,241.28	89,431.39
合 计	1,388,098.67	645,202.30	1,388,098.67

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
专利补助	江苏省财政厅	专利补助	技术更新补助	否	是	26,788.00		与收益相关
专利补助	江苏省财政厅	专利补助	技术更新补助	否	是	3,210.00		与收益相关
小 计						29,998.00		

（四十三）营业外支出

明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金	1,474,695.50	-	1,474,695.50
对外捐赠	260,000.00	30,000.00	260,000.00
税收滞纳金罚款	158,429.74	14,118.87	158,429.74
债务重组损失	35,000.00	30,000.00	35,000.00
罚款支出	-	22.63	-
其他	86,745.40	69,251.80	86,745.40
合 计	2,014,870.64	143,393.30	2,014,870.64

(四十四) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	42,450,861.09	37,647,183.32
递延所得税费用	55,279.58	-3,712,969.04
合 计	42,506,140.67	33,934,214.28

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	173,236,745.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,985,511.82
子公司适用不同税率的影响	13,415,440.80
调整以前期间所得税的影响	36,963.51
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	453,412.23
税率变动的影响对期初递延所得余额的影响	2,569.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-363,699.90
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	3,428,112.66
研发费用加计扣除	-452,170.13
所得税费用	42,506,140.67

(四十五) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
专利补助	2017 年度	26,788.00	营业外收入	营业外收入	26,788.00
专利补助	2017 年度	3,210.00	营业外收入	营业外收入	3,210.00
省工业和信息产业转型升级专项引导资金	2014 年度	3,400,000.00	递延收益	其他收益	339,999.96
江苏省科技成果转化专项资金	2016 年度	7,000,000.00	递延收益	其他收益	2,875,127.60
	2017 年度	1,000,000.00	递延收益	-	-
合计		11,429,998.00			3,245,125.56

七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 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
深圳橄榄叶	2017.7.4	25,000.00	100.00	现金收购

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
深圳橄榄叶	2017.7.4	[注1]	8,441.57	1,373.85

[注1]2017年6月15日，公司与徐斌、王廷伟（合称“转让方”）签署了《股权转让协议》（以下简称“协议”），拟通过现金方式收购转让方所持有的深圳市橄榄叶科技有限公司（以下简称“橄榄叶”）100%股权（以下简称“本次交易”），同时间接收购橄榄叶全资子公司上海为聚网络科技有限公司100%股权，交易金额人民币25,000.00万元。本次交易已分别于2017年6月16日和2017年7月3日经公司第三届董事会第十六次会议以及2017年第一次临时股东大会审议通过。2017年7月4日，橄榄叶完成工商变更登记手续，公司已按照协议约定的付款进度支付了股权转让款，故公司自2017年7月将橄榄叶纳入合并报表范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	深圳橄榄叶
—现金	25,000.00
—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	-
—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	25,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	657.14
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	24,342.86

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	深圳橄榄叶	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	1,268.12	1,268.12
应收款项	1,135.65	1,135.65
固定资产	177.01	177.01
无形资产	0.40	0.40
其他流动资产	22.66	22.66
递延所得税资产	1.92	1.92
减：应付款项	-1,700.67	-1,700.67
应付职工薪酬	-10.23	-10.23
应交税费	-237.72	-237.72
净资产	657.14	657.14
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	657.14	657.14

(二) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的确定依据
南通七和互联 网络科技有限公司	850,000.00	100.00	股权转让	2016.6.30	[注1]

续上表：

子公司名称	处置价款与处置投资对 应的合并财务报表层面 享有该子公司净资产份 额的差额	丧失控制权之日剩 余股权的比例(%)	丧失控制权之日 剩余股权的账 面价值	丧失控制权之日 剩余股权的公允 价值
南通七和互联网 络科技有限公司	[注2]	-	-	-

续上表：

子公司名称	按照公允价值重新计 量剩余股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日剩余股权 公允价值的确定方法及主 要假设	与原子公司股权投资相关的 其他综合收益转入投资损益 的金额
南通七和互联网络 科技有限公司	[注2]	-	-

(1) 出售股权而减少子公司的情况说明

根据上海磐庆投资有限公司与自然人钱兰芳于 2016 年 6 月 17 日签订的《股权转让协议书》，上海磐庆投资有限公司将所持有的南通七和互联网络科技有限公司 100%股权转让给自然人钱兰芳，2016 年 6 月 28 日收到股权转让款 85 万元，本公司自 2016 年 6 月 30 日起不再将南通七和互联网络科技有限公司纳入合并财务报表范围。

[注 1]因股权转让款于 2016 年 6 月 28 日全额收到，南通七和互联网络科技有限公司于当月办妥了工商变更登记手续。为便于核算，根据重要性原则，确定出售日为 2016 年 6 月 30 日。

[注 2]根据公司与自然人钱兰芳于 2016 年 6 月 17 日签订的《股权转让协议》，公司将持有南通七和互联网络科技有限公司 100%的股权以 85 万元的价格转让给自然人钱兰芳，与对该公司长期股权投资账面价值 837,335.71 元差额 12,664.29 元，计入投资收益。

(三) 其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立方式增加的子公司

2016年4月，公司出资设立全资子公司深圳澳志国悦资产管理有限公司。该公司于2016年4月18日完成工商设立登记，注册资本人民币5,000万元，公司出资人民币5,000万元，占其注册资本的100%。

2. 清算子公司

(1) 广州亿家晶视传媒有限公司由于公司整体架构调整原因，2017年5月26日该公司股东会决议解散。该公司已于2017年7月4日清算完毕，并于2017年7月4日办妥工商注销手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

(2) 深圳亿家晶视传媒有限公司由于公司整体架构调整原因，2017年5月26日该公司股东会决议解散。该公司已于2017年8月14日清算完毕，并于2017年8月14日办妥工商注销手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

(3) 九江亿家至上传媒有限公司由于公司整体架构调整原因，2016年12月该公司股东会决议解散。该公司已于2017年3月27日清算完毕，并于2017年3月27日办妥工商注销手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南锻天津	一级	天津	天津	制造业	100.00	-	设立
南通奇凡	一级	南通	南通	制造业	100.00	-	设立
上海磐庆	一级	上海	上海	投资	100.00	-	设立
江苏人人发	一级	苏州	苏州	制造业	100.00	-	非同一控制下合并
澳志国悦	一级	深圳	深圳	投资	100.00	-	设立
深圳橄榄叶	一级	深圳	深圳	广告发布	100.00	-	非同一控制下合并
亿家晶视	一级	北京	北京	广告发布	68.00	-	非同一控制下合并
重庆亿家晶视广告有限公司	二级	重庆	重庆	广告发布	-	51.00	设立
成都亿家晶视文化传播有限公司	二级	成都	成都	广告发布	-	52.35	设立
天津亿家晶视广告有限公司	二级	天津	天津	广告发布	-	51.00	设立
西安亿家晶视广告有限公司	二级	西安	西安	广告发布	-	51.00	设立
宁波亿家晶视广告有限公司	二级	宁波	宁波	广告发布	-	51.00	设立
常州亿家晶视广告有限公司	二级	常州	常州	广告发布	-	100.00	设立
湖南亿家晶视传媒有限公司	二级	湖南	湖南	广告发布	-	100.00	设立
江西亿方通达传媒有限公司	二级	江西	江西	广告发布	-	100.00	设立
长沙亿家美地传媒有限公司	二级	长沙	长沙	广告发布	-	51.00	设立

（二）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

(1) 2015年12月，南通锻压与浦勒斯国际租赁有限公司签订《股权转让合同》，浦勒斯国际租赁有限公司向本公司转让其持有的江苏人人发20%股权，股权转让价格人民币15万元。2016年1月12日，本公司向浦勒斯国际租赁有限公司支付股权转让款15万元。本公司以2016年1月12日做为股权转让完成日。

(2) 2016 年 11 月，南通锻压分别与南通奇凡公司自然人股东陆宝春, 王茂森, 徐德洪, 盛国良, 苗可签订《股权转让协议》，陆宝春, 王茂森, 徐德洪, 盛国良, 苗可向本公司转让其持有的南通奇凡共计 40% 股权，股权转让价格合计人民币 200 万元。2016 年 11 月 17 日，本公司支付股权转让款 200 万元。本公司以 2016 年 11 月 17 日做为股权转让完成日。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	江苏人人发	南通奇凡
购买成本/处置对价	-	-
--现金	15.00	200.00
--非现金资产的公允价值	-	-
购买成本/处置对价合计	15.00	200.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-10.55	189.38
差额	25.55	10.62
其中：调整资本公积	25.55	10.62
调整盈余公积	-	-
调整未分配利润	-	-

九、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	3,224,728.85	234,141.18
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)	3,245,125.56	492,086.44
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,409,188.54	564,121.48
债务重组损益	165,000.00	70,000.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	177,120.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-821,769.97	-60,277.44
小 计	7,399,392.98	1,300,071.66

项 目	2017 年度	2016 年度
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	979,278.02	270,160.97
非经常性损益净额	6,420,114.96	1,029,910.69
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	6,412,034.37	885,148.08
归属于少数股东的非经常性损益	8,080.59	144,762.61

(二) 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

1. 加权平均净资产收益率

(1) 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	7.42	5.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.90	5.60

(2) 计算过程

项 目	序号	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	92,796,418.83	66,535,345.86
非经常性损益	2	6,412,034.37	885,148.08
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	86,384,384.46	65,650,197.78
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	1,205,477,758.41	1,141,098,607.37
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	1,280,000.00	2,560,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	7	7
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	492,350.04	403,805.18
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6	6,11
报告期月份数	11	12	12

项 目	序号	2017 年度	2016 年度
加权平均净资产	12[注]	1,251,375,476.18	1,173,021,516.81
加权平均净资产收益率	13=1/12	7.42%	5.67%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	6.90%	5.60%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

2. 每股收益

(1) 明细情况

报告期利润	每股收益(元/股)			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.6349	0.4553	0.6349	0.4553
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.5911	0.4492	0.5911	0.4492

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	92,796,418.83	66,535,345.86
非经常性损益	2	6,412,034.37	885,148.08
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	86,384,384.46	65,650,197.78
期初股份总数	4	146,150,000	146,150,000
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-	-
报告期因回购等减少股份数	8	-	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-	-
报告期缩股数	10	-	-
报告月份数	11	12	12
发行在外的普通股加权平均数	12	146,150,000	146,150,000
基本每股收益	13=1/12	0.6349	0.4553
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.5911	0.4492

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

