



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

上海宽频科技股份有限公司  
审 阅 报 告

## 目 录

审阅报告

备考合并资产负债表 . . . . . 1-2

备考合并利润表 . . . . . 3

备考合并财务报表附注 . . . . . 4-52



## 审 阅 报 告

众环阅字（2017）160010 号

上海宽频科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海宽频科技股份有限公司（以下简称“上海科技公司”）因出售资产事宜编制的备考合并财务报表，包括 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 年 1-8 月、2016 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是上海科技公司管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，由于审阅范围远低于执行审计业务的范围，我们执行审阅工作时不可能保证已经注意到了所有可能在审计过程中识别的重大事项，因此不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映上海科技公司 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2017 年 1-8 月、2016 年度的备考合并经营成果。



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址：武汉市武昌区东湖路 169 号  
邮编：430077  
电话：027 86791215 传真：027 85424329

本审阅报告仅供上海科技公司向上海证券交易所报送重大资产出售事宜使用,不适用于其他用途。因使用不当造成的后果与本会计师事务所和注册会计师无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：方自维



中国注册会计师：代 洁



二〇一七年十一月十七日

# 备考合并资产负债表(资产)

编制单位:上海宽频科技股份有限公司

单位:人民币元

资 产	附注	2017. 8. 31	2016. 12. 31
<b>流动资产:</b>			
货币资金	6.1	201,046,513.29	232,004,289.15
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.3		
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利	6.2	3,864,291.40	3,864,291.40
其他应收款	6.4	3,572,118.91	4,427,198.48
买入返售金融资产			
存货	6.5	2,352,733.02	
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.6	923,607.66	604,062.56
流动资产合计		211,759,264.28	240,899,841.59
<b>非流动资产:</b>			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	6.7	249,743.93	272,374.71
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.8		869,743.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.9		
其他非流动资产			
非流动资产合计		249,743.93	1,142,117.99
资产总计		212,009,008.21	242,041,959.58

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





## 备考合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位:上海宽频科技股份有限公司

单位:人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2017. 8. 31	2016. 12. 31
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	6.10	2,447,926.77	174,014.90
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6.11	123,992.76	438,123.56
应交税费	6.12	448,129.57	394,461.08
应付利息	6.13	3,137,800.00	348,362.50
应付股利			
其他应付款	6.14	14,172,921.60	43,018,427.45
划分为持有待售的负债			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>20,330,770.70</b>	<b>44,373,389.49</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	6.15	95,000,000.00	95,000,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	6.16	4,754,039.60	4,754,039.60
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>99,754,039.60</b>	<b>99,754,039.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>120,084,810.30</b>	<b>144,127,429.09</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本(或股本)	6.17	328,861,441.00	328,861,441.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	6.18	207,096,651.38	207,096,651.38
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.19	46,796,342.84	46,796,342.84
一般风险准备			
未分配利润	6.20	-495,530,602.53	-489,590,857.08
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>87,223,832.69</b>	<b>93,163,578.14</b>
少数股东权益		4,700,365.22	4,750,952.35
<b>所有者权益合计</b>		<b>91,924,197.91</b>	<b>97,914,530.49</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>212,009,008.21</b>	<b>242,041,959.58</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

第 2 页

会计机构负责人:



## 备考合并利润表

编制单位:上海宽频科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2017年1-8月	2016年度
一、营业收入	6.21	76,873,184.85	163,387,178.04
减: 营业成本	6.21	75,938,344.08	162,112,083.92
税金及附加	6.22	56,535.28	114,792.43
销售费用	6.23	733,721.35	383,429.26
管理费用	6.24	2,994,930.11	5,110,645.76
财务费用	6.25	2,775,017.64	5,721,455.18
资产减值损失	6.26	364,968.97	-190,797.11
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-5,990,332.58	-9,864,431.40
加: 营业外收入	6.27		5,032,882.97
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出			
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-5,990,332.58	-4,831,548.43
减: 所得税费用	6.28		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,990,332.58	-4,831,548.43
归属于母公司所有者的净利润		-5,939,745.45	-4,889,769.03
少数股东损益		-50,587.13	58,220.60
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
1.2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			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.1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			
2.2可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.3持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4现金流量套期损益的有效部分			
2.5外币财务报表折算差额			
2.6其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-5,990,332.58	-4,831,548.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,939,745.45	-4,889,769.03
归属于少数股东的综合收益总额		-50,587.13	58,220.60
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 上海宽频科技股份有限公司

2016. 1. 1-2017. 8. 31

## 备考合并财务报表附注

### 1 公司基本情况

#### 1.1 公司概况

上海宽频科技股份有限公司（以下简称“上海科技”或“本公司”），注册地址：上海市浦东新区民夏路100号2幢304室，总部办公地：云南省昆明市西山区盘龙路25号院5号楼3楼。法定代表人：雷升途；股本：人民币328,861,441元；统一社会信用代码：91310000132207732J，证照编号：00000000201512160011。

#### 1.2 公司经营范围及主营业务

经营范围：对高新技术产业投资，实业投资，投资管理，技术服务，技术培训，电子及通信设备，计算机信息工程，多媒体呼叫设备的研制、生产、销售，集成电路设计与销售，智能社区网络，钢管及金属型材，波纹管及异型钢管延伸品，自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外，化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、燃料油（除危险化学品）、矿产品（除专控）、钢材、钢坯、金属材料（除稀炭金属）、建筑材料、煤炭、木材及制品、纺织品、橡胶制品、食用农产品（除生猪、牛、羊肉产品）、饲料、机械设备（除特种设备）、电子产品、机电产品的销售。（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）

#### 1.3 公司历史沿革情况

本公司系于一九九一年经沪府办105号文批准，采用公开募集方式设立的股份有限公司。

公司原第一大股东为上海第一钢铁（集团）有限公司，于2000年5月11日与南京斯威特集团有限公司签订了股权转让协议，将所持3,500万股股权转让给南京斯威特集团有限公司，于2000年9月27日在上海证券中央登记结算公司登记过户，转让后南京斯威特集团有限公司成为公司第一大股东。经过送配股后持股总额为3,850万股。

根据南京市秦淮区人民法院（2006）秦执字第699-4号裁定书，江苏瑞信拍卖有限公司等三家拍卖行于2007年8月13日拍卖了公司原第一大股东南京斯威特集团有限公司（以下简称“斯威特集团”）所持公司股权1,049万股用以偿债，该股权由自然人吴鸣霄拍得。

根据上海市第二中级人民法院（2006）沪二中执字第703号裁定书，因公司不能到期归还浦发银



行借款，而公司原第二大股东南京泽天能源技术发展有限公司（以下简称“南京泽天”）为公司该笔借款提供了抵押担保，为此上海市高级人民法院委托上海壹信拍卖公司于2007年12月4日在上海拍卖了南京泽天所持公司全部股权，买受人为南京万方通信技术有限公司，2008年5月27日南京万方通信技术有限公司名称变更为无锡万方通信技术有限公司。

根据南京市秦淮区人民法院（2008）秦执字第492-1号裁定书，2008年10月17日江苏省实成拍卖有限公司、江苏省拍卖总行有限公司、江苏嘉诚拍卖有限责任公司三家拍卖公司联合拍卖了斯威特集团所持公司股权1,550万股，被无锡万方通信技术有限公司拍得。

江苏省实成拍卖有限公司、江苏省天衡拍卖有限公司于2009年10月19日拍卖了斯威特集团所持公司股权1,251万股，被自然人史佩欣拍得。

根据江苏省无锡市中级人民法院（2010）锡执字第74号-2号民事裁定书，2010年2月10日江苏五爱拍卖有限公司、无锡市嘉元拍卖行有限公司、无锡市双赢拍卖有限责任公司三家拍卖公司联合拍卖了无锡万方通信技术有限公司所持公司股权1,550万股，被自然人史佩欣拍得。

2012年7月1日，无锡万方通信技术有限公司与昆明市交通投资有限责任公司签订了《关于上海宽频科技股份有限公司2,737.6311万股股权转让协议》，无锡万方通信技术有限公司将所持有的公司股权2,737.6311万股，以102,665,636.52元转让给昆明市交通投资有限责任公司。上述股权转让已经云南省人民政府国有资产监督管理委员会以云国资资运[2012]140号《关于同意昆明市交通投资有限责任公司购买股权的批复》文件批准。

根据2012年12月5日，江苏省苏州市中级人民法院（2012）苏中执字第349-352号-1、-2号民事裁定书，史佩欣所持有的公司股权2,801万股经司法拍卖，其中1,590万股归买受人昆明产业开发投资有限责任公司所有，1,211万股归买受人昆明市交通投资有限责任公司所有。

昆明产业开发投资有限责任公司2012年度通过公开市场的交易，取得本公司488.5371万股股票。

截止2016年12月31日，公司股本总数为32,886.1441万股，第一大股东为昆明市交通投资有限责任公司，所持股份为3,948.6311万股，占总股本的比例为12.01%；第二大股东为昆明产业开发投资有限责任公司，所持股份为2,078.5371万股，占总股本的比例为6.32%；第三大股东为自然人吴鸣霄，所持股份为1,049万股，占总股本的比例为3.19%。

#### 1.4 公司的最终实际控制人

本公司的母公司为昆明市交通投资有限责任公司，实际控制人为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会。

#### 1.5 公司营业期限

营业期限自1992年03月26日至不约定期限。

## 1.6 备考合并财务报表范围

### 1.6.1 本公司合并范围的确定依据

本公司备考合并财务报表的合并范围以控制为基础加以确定。

本公司纳入合并范围的子公司全部为本公司控制的被投资单位。

### 1.6.2 本公司的合并范围

报告期内，本公司备考合并财务报表纳入合并的子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并范围	
	2017年8月31日/2017年1-8月	2016年12月31日/2016年度
上海硅盛微系统科技有限公司	是	是
上海益选国际贸易有限公司	是	是

本报告期备考合并财务报表范围及其变化详见附注“7.在其他主体中的权益”。

## 1.7 备考合并财务报表的批准报出

本备考合并财务报表业经公司董事会于2017年11月17日批准报出。

## 2 重大资产出售基本情况

### 2.1 重大资产出售方案

根据公司2017年11月17日召开的第九届第十二次董事会会议决议通过，本公司拟以2017年8月31日为基准日，将本公司持有的上海异型钢管有限公司100%股权、上海异型钢管制品有限公司80%股权（以下简称“拟出售资产”）以现金方式协议转让给非关联方昆明发展新能源产业投资运营有限公司，本次交易作价以北京中企华资产评估有限责任公司出具并经有权部门备案的评估结果为基础，并经交易双方协商确定为20,050.89万元，本次交易完成后，公司剥离亏损的钢材制品加工制造业务。

本次重大资产出售的最终确定尚需获得公司股东大会批准以及昆明市国资委国有资产监督管理机构的批准许可。

### 2.2 拟出售资产的基本情况

#### 2.2.1 上海异型钢管有限公司

公司名称：上海异型钢管有限公司

注册地址：上海市浦东新区民夏路100号

法定代表人：蒋炜

经营范围：钢管及金属型材，波纹管及异型钢管延伸品，环保设备和材料的生产销售；

历史沿革：

上海异型钢管有限公司是由本公司于2001年3月6日成立，公司成立时注册资本为人民币6,000万元；

2002年10月28日,根据本公司2002年9月7日第四届第二十二次(即第2002-018号)董事会决议,将本公司原持公司的100%的股权,转让其中的10%给南京宽频科技有限公司;2012年12月份,本公司收回了南京宽频科技有限公司持有的公司10%的股份,股东变更后的注册资本仍为人民币陆仟万元,上海异型钢管有限公司仍为本公司全资子公司。

### 2.2.2 上海异型钢管制品有限公司

公司名称:上海异型钢管制品有限公司

注册地址:浦东新区顾路镇曹路工业小区

法定代表人:蒋炜

经营范围:各种钢管深加工,钢管制品、金属制品的制造、加工、销售,金属材料的销售

历史沿革:

上海异型钢管制品有限公司于1997年4月4日成立,公司成立时注册资本为人民币800万元,本公司出资640万元,占比80%,上海浦东顾路工业总公司以划拨土地使用权出资160万元,占比20%。

2007年6月5日,浦东新区曹路镇人民政府出具浦曹府[2007]38号《关于同意转让上海异型钢管制品有限公司股权的批复》,同意上海浦东顾路工业总公司将所持异钢制品20%股权转让给上海异型钢管有限公司,转让价格680万元;转让后本公司出资640万元,占比80%,上海异型钢管有限公司出资160万元,占比20%。

### 2.3 本次拟出售资产的资产评估价值及作价情况

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《上海宽频科技股份有限公司拟转让其持有的上海异型钢管100%股权项目资产评估报告》(中企华评报字(2017)第4148号),本次评估以2017年8月31日为评估基准日,采用资产基础法进行评估,在持续经营的假设条件下,上海异钢100%股权的净资产账面价值为9,107.86万元,评估值为18,942.66万元,评估增值率为107.98%。经本公司与昆明发展新能源产业投资运营有限公司协商确定,本次交易的对价为18,942.66万元。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《上海宽频科技股份有限公司拟转让其持有的上海异型钢管制品有限公司80%股权项目资产评估报告》(中企华评报字(2017)第4126号),本次评估以2017年8月31日为评估基准日,采用资产基础法进行评估,在持续经营的假设条件下,异钢制品80%股权的净资产账面价值为-511.30万元,评估值为1,108.23万元,评估增值率为316.75%。经本公司与昆明发展新能源产业投资运营有限公司协商确定,本次交易的对价为1,108.23万元。

### 3 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《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》的规定,本公司为本次重大资产出售之目的,编制了备考合并财

务报表，包括2017年8月31日、2016年12月31日的备考合并资产负债表，2017年1-8月、2016年度备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；此外，还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本备考合并财务报表系假设附注2所述重大资产出售，即拟出售资产已在2015年12月31日（以下简称“合并基准日”）完成，按照本次重大资产出售完成后的资产状况编制，并持续经营。

备考合并财务报表的编制方法如下：

- (1) 备考合并财务报表附注2所述的相关方案能够获得公司股东大会批准以及昆明市国资委国有资产监督管理机构的批准许可；
- (2) 备考合并财务报表是以公司2016年度、2017年1-8月合并财务报表为基础，剔除拟出售资产财务状况和经营成果编制；
- (3) 假设拟出售资产已于2015年12月31日出售，本公司与交易对方资产出售交易价格是公允的，并符合损益确认时点和准则确认条件，处置价款与拟出售资产净资产份额的差额全部计入期初未分配利润；
- (4) 本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致；
- (5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司财务信息；
- (6) 本备考合并财务报表编制时未考虑本次重大资产出售交易成本及中介费用，未考虑本次重大资产出售中可能产生的流转税及其他税项；
- (7) 备考合并财务报表附注不披露金融工具与风险管理等相关信息。

#### 4 备考合并财务报表重要会计政策、会计估计和前期差错

##### 4.1 公司持续经营能力的说明

截至2017年8月31日，备考合并财务报表累计未分配利润-495,530,602.53元，归属于母公司净资产为87,223,832.69元，针对持续经营情况，本公司已制定具体方案并采取措施，通过积极拓展业务渠道、严格控制营业成本和费用、提升公司产品毛利及盈利能力，以维持本公司在现有条件下的持续经营，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。经营计划如下：

- 1、进一步利用现有产品与控股股东业务配套能力，尽快形成新的利润增长点，以保持公司的持

续经营能力。

2、结合目前的实际经营状况，进一步推动公司内控体系建设工作，完善内控管理的薄弱环节，规范现有组织架构的运作，以便更加有效地降低管理成本，防范运营风险。

3、密切关注最新的国资改革以及证券监管政策，积极稳妥的推进公司产业结构调整及战略转型相关工作，实现公司稳健发展，回报股东。

#### 4.2 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 4.3 会计期间

本公司会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

#### 4.4 营业周期。

本公司营业周期为12个月。

#### 4.5 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 4.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 4.6.1 同一控制下企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，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计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司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，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

#### 4.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

### 4.7 合并财务报表的编制方法

#### 4.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位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）。

#### 4.7.2 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

#### 4.8 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

##### 4.8.1 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

##### 4.8.2 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

#### 4.9 现金及现金等价物的确定标准

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

#### 4.10 外币业务

##### 4.10.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

##### 4.10.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

### 4.10.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 4.11 金融工具

### 4.11.1 金融工具的确认依据

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权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

### 4.11.2 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：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；②其他金融负债。

### 4.11.3 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产原则上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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确



认时转出，计入当期损益。

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

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①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，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

B.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。

#### 4.11.4 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

①在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

(2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

#### 4.11.5 金融资产减值准备计提方法

##### (1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其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（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资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组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试。

##### (2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注 2.12。

### (3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或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，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。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，计入减值损失。

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发生的减值损失不得转回

应明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

### (4) 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，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。

## 4.12 应收款项

### 4.12.1 坏账的确认标准和计提方法

#### (1) 单项金额重大的应收款项的确认标准、坏账准备的计提方法

##### ① 单项金额重大的应收款项的确认标准

单项金额重大的应收账款的确认标准：单项金额大于 500 万元（含 500 万元）的应收账款。

单项金额重大的其他应收款的确认标准：单项金额大于 200 万元（含 200 万元）的其他应收款。

##### ② 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

对于期末单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

#### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项外，公司的应收款项按组合计提坏账准备。

##### ① 确定组合的依据：

根据历史经验，相同账龄段的应收款项具有类似信用风险特征。

##### ② 确定的组合：

组别	内容
组合1	合并范围内公司之间的应收账款、其他应收款
组合2	应收票据、预付账款和长期应收款
组合3	除对单项金额重大并已单项计提或单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收账款和组合1、组合2之外的应收款项，公司根据以前年度与之相同或类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合

## ③ 各组合的坏账准备计提方法：

组别	计提方法
组合1	按余额的3%计提坏账准备
组合2	个别认定法
组合3	账龄分析法

## 组合3，采用账龄分析法计提坏账准备：

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)	3	3
1-2年	5	5
2-3年	10	10
3-4年	20	20
4-5年	50	50
5年以上	100	100

## (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

## ① 单项计提坏账准备的理由：

有客观证据表明单项金额虽不重大，但已发生了特殊减值。

## ② 坏账准备的计提方法：

结合现时情况分析确定坏账准备的计提比例。

## (4) 关于组合2计提坏账准备的说明

期末对于不适用按账龄段划分的类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款、长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

**4.13 存货****4.13.1 存货的分类**

存货分类为：原材料、在产品、产成品、库存商品、委托加工物资、备品备件、周转材料、低值易耗品等。

**4.13.2 发出存货的计价方法**

存货发出时按加权平均法。

**4.13.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以

该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

#### 4.13.4 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 4.13.5 周转材料的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### 4.14 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。披露共同控制、重大影响的判断标准。

#### 4.14.1 共同控制及重大影响的判断标准

(1) 重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(2) 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。

#### 4.14.2 长期股权投资的初始计量

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，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，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并目的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按

照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在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。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

(2) 除本公司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：

①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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②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。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

#### 4.14.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

(1) 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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

(2) 本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。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，其差额计

入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第20号——企业合并》及《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- ①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- ②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。
- ③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益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，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

#### 4.15 固定资产

##### 4.15.1 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 4.15.2 固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20—40	4	4.8—2.4
通用设备	5—20	4	19.2—4.8
专用设备	3—10	4	32.0—9.6
运输工具	10—15	4	9.6—6.4
其他设备	5—10	4	19.2—9.6

#### 4.15.3 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

#### 4.16 在建工程

##### 4.16.1 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

##### 4.16.2 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

##### 4.16.3 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

#### 4.17 借款费用

##### 4.17.1 借款费用资本化的确认原则

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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### 4.17.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

##### 4.17.3 暂停资本化期间

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

##### 4.17.4 借款费用资本化金额的计算方法



对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

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。

#### 4.18 无形资产

##### 4.18.1 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

##### 4.18.2 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（年）
土地使用权	40
通讯及集成电路专有技术	5—10
人力资源	10
软件	5

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

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。

#### 4.18.3 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

#### 4.18.4 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

#### 4.18.5 研究开发项目支出的核算

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列资本化条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足资本化条件的开发阶段的支出，计入当期损益。

### 4.19 资产减值

#### 4.19.1 除存货及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

- (1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减

值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 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公司经营所处的经济、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，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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公司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。

**4.19.2** 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。

公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

4.19.3 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

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

#### **4.20 长期待摊费用**

长期待摊费用为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。

摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### **4.21 职工薪酬**

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工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；根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 本公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①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。

(4) 企业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，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

#### 4.22 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

##### 4.22.1 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

##### 4.22.2 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

#### 4.23 收入确认

#### 4.23.1 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

#### 4.23.2 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

#### 4.23.3 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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

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。

### 4.24 政府补助

#### 4.24.1 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 4.24.2 会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；

与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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。

#### 4.25 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 4.25.1 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

##### 4.25.2 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

#### 4.26 经营租赁

##### 4.26.1 租入资产

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

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

##### 4.26.2 出租资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

#### 4.27 关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；

- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

#### **4.28 主要会计政策、会计估计的变更**

##### **4.28.1 会计政策变更**

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会【2017】13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会【2017】15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。经本公司第九届董事会第十次会议于2017年9月8日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项新准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入，与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行政府补助新准则之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助计入其他收益，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支，与资产相关的政府补助确认为递延收益。

上述会计政策变更不会对财务报表项目及金额产生重要影响，也无需进行追溯调整。

##### **4.28.2 会计估计变更**

本报告期内无会计估计变更事项；

#### **4.29 前期差错更正**

本报告期未发生前期差错更正事项。

## 5 税项

税种	计税依据	税率(%)
增值税	增值税应税收入	17、6
营业税	营业税应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

## 6 备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

### 6.1 货币资金

#### 6.1.1 货币资金明细

项目	2017年8月31日			2016年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			10,912.38			2,451.38
-人民币			10,912.38			2,451.38
银行存款：			521,583.84			31,487,820.70
-人民币			521,583.84			31,487,820.70
其他货币资金：			200,514,017.07			200,514,017.07
-人民币			200,514,017.07			200,514,017.07
合计			<b>201,046,513.29</b>			<b>232,004,289.15</b>

注：其他货币资金余额里包括根据备考合并财务报表编制基础假设收取的拟出售资产交易作价现金 200,508,900.00 元，剩余其他货币资金余额为证券账户资金。

### 6.2 应收股利

#### 6.2.1 应收股利明细情况

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年8月31日	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利	<b>3,864,291.40</b>			<b>3,864,291.40</b>		
上海异型钢管制品有限公司	3,862,174.30			3,862,174.30	未催付	否
上海博大电子有限公司	2,117.10			2,117.10	与对方公司有往来欠款	否
合计	<b>3,864,291.40</b>			<b>3,864,291.40</b>		

6.2.2 关联方应收股利情况详见“8.7 关联方应收应付款项”。



## 6.3 应收账款

## 6.3.1 应收账款按种类列示

种类	2017年8月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	9,250,244.90	100.00	9,250,244.90	100.00	
关联方组合					
组合小计	9,250,244.90	100.00	9,250,244.90	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,250,244.90	100.00	9,250,244.90	100.00	

(续)

种类	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	9,250,244.90	100.00	9,250,244.90	100.00	
关联方组合					
组合小计	9,250,244.90	100.00	9,250,244.90	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,250,244.90	100.00	9,250,244.90	100.00	

## 6.3.2 应收账款按种类说明

## 6.3.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

## 6.3.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年8月31日				2016年12月31日			
	金额	比例%	坏账准备		金额	比例%	坏账准备	
			金额	比例%			金额	比例%
1年以内				3.00				3.00
1至2年				5.00				5.00
2至3年				10.00				10.00
3到4年				20.00				20.00
4至5年				50.00				50.00
5年以上	9,250,244.90	100.00	9,250,244.90	100.00	9,250,244.90	100.00	9,250,244.90	100.00
合计	9,250,244.90	100.00	9,250,244.90		9,250,244.90	100.00	9,250,244.90	

6.3.3 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款；

6.3.4 本报告期无实际核销的应收账款情况；

6.3.5 应收账款金额前五名单位情况

2017年8月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
荣成万达工业集团有限公司	非关联方	761,999.99	761,999.99	5年以上	8.24
柳州农用运输车总厂	非关联方	517,096.19	517,096.19	5年以上	5.59
武进芙蓉电器五金厂	非关联方	275,995.41	275,995.41	5年以上	2.98
新疆十月拖拉机厂	非关联方	264,025.87	264,025.87	5年以上	2.85
山西省长治粮食机械厂	非关联方	251,483.52	251,483.52	5年以上	2.72
合计		<b>2,070,600.98</b>	<b>2,070,600.98</b>		<b>22.38</b>

2016年12月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
荣成万达工业集团有限公司	非关联方	761,999.99	761,999.99	5年以上	8.24
柳州农用运输车总厂	非关联方	517,096.19	517,096.19	5年以上	5.59
武进芙蓉电器五金厂	非关联方	275,995.41	275,995.41	5年以上	2.98
新疆十月拖拉机厂	非关联方	264,025.87	264,025.87	5年以上	2.85
山西省长治粮食机械厂	非关联方	251,483.52	251,483.52	5年以上	2.72
合计		<b>2,070,600.98</b>	<b>2,070,600.98</b>		<b>22.38</b>

## 6.4 其他应收款

### 6.4.1 其他应收款按种类列示

种类	2017年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	348,612,206.20	97.41	348,612,206.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	7,653,613.17	2.14	4,081,494.26	53.33	3,572,118.91
关联方组合					
组合小计	7,653,613.17	2.14	4,081,494.26	53.33	3,572,118.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,594,890.00	0.45	1,594,890.00	100.00	
合计	<b>357,860,709.37</b>	<b>100.00</b>	<b>354,288,590.46</b>	<b>99.00</b>	<b>3,572,118.91</b>

(续)

种类	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	348,612,206.20	97.28	348,612,206.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	8,143,723.77	2.27	3,716,525.29	45.64	4,427,198.48
关联方组合					
组合小计	8,143,723.77	2.27	3,716,525.29	45.64	4,427,198.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,594,890.00	0.45	1,594,890.00	100.00	
合计	358,350,819.97	100.00	353,923,621.49	98.76	4,427,198.48

## 6.4.2 其他应收款按种类说明

## 6.4.2.1 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

2017年8月31日:

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
南京斯维特集团有限公司	346,612,206.20	346,612,206.20	5年以上	100.00	预计无法收回
南京口岸进出口有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	348,612,206.20	348,612,206.20			

2016年12月31日:

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
南京斯维特集团有限公司	346,612,206.20	346,612,206.20	5年以上	100.00	预计无法收回
南京口岸进出口有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	348,612,206.20	348,612,206.20			

## 6.4.2.2 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

## 6.4.2.2.1 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年8月31日			2016年12月31日			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	68,358.55	0.89	2,050.76	56,031.92	0.69	1,680.96	3
一至二年	2,561.61	0.04	128.08	376,217.47	4.62	18,810.87	5
二至三年	371,218.63	4.85	37,121.86	4,461,601.02	54.78	446,160.10	10
三至四年	3,961,601.02	51.76	792,320.20				20
四至五年							50
五年以上	3,249,873.36	42.46	3,249,873.36	3,249,873.36	39.91	3,249,873.36	100
合计	7,653,613.17	100.00	4,081,494.26	8,143,723.77	100.00	3,716,525.29	

## 6.4.2.3 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

2017年8月31日:

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
南京中级人民法院	1,594,890.00	1,594,890.00	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	<b>1,594,890.00</b>	<b>1,594,890.00</b>			

2016年12月31日:

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
南京中级人民法院	1,594,890.00	1,594,890.00	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	<b>1,594,890.00</b>	<b>1,594,890.00</b>			

## 6.4.3 其他应收款金额前五名单位情况

2017年8月31日:

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
南京斯威特集团有限公司	非关联方	346,612,206.20	346,612,206.20	5年以上	96.86
上海异型钢管制品有限公司	拟出售资产	2,864,601.02	572,920.20	3-4年	0.80
南京口岸进出口有限公司	非关联方	2,000,000.00	2,000,000.00	5年以上	0.56
南京中级人民法院	非关联方	1,594,890.00	1,594,890.00	5年以上	0.45
上海永鑫波纹管有限公司	拟出售资产子公司	1,097,000.00	219,400.00	3-4年	0.31
合计		<b>354,168,697.22</b>	<b>350,999,416.40</b>		<b>98.98</b>

2016年12月31日:

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
南京斯威特集团有限公司	非关联方	346,612,206.20	346,612,206.20	5年以上	96.72
上海异型钢管制品有限公司	拟出售资产	2,864,601.02	286,460.10	2-3年	0.80
南京口岸进出口有限公司	非关联方	2,000,000.00	2,000,000.00	5年以上	0.56
南京中级人民法院	非关联方	1,594,890.00	1,594,890.00	5年以上	0.45
上海永鑫波纹管有限公司	拟出售资产子公司	1,597,000.00	159,700.00	2-3年	0.45
合计		<b>354,168,697.22</b>	<b>350,999,416.40</b>		<b>98.97</b>

6.4.4 本报告期未发生已大额或全额计提坏账准备的其他应收款本期收回或转回情况;

6.4.5 本报告期无实际核销的其他应收款情况;

6.4.6 关联方其他应收款情况详见"8.7 关联方应收应付款项"。

**6.5 存货****6.5.1 存货的分类**

项目	2017年8月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,352,733.02		2,352,733.02
合计	<b>2,352,733.02</b>		<b>2,352,733.02</b>

(续)

项目	2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品			
合计			

**6.5.2 存货跌价准备变动情况**

经测试，本公司期末存货余额未发现减值迹象，也未计提减值准备。

**6.6 其他流动资产**

项目	2017年8月31日	2016年12月31日	说明
待抵扣进项税金	923,607.66	604,062.56	
合计	<b>923,607.66</b>	<b>604,062.56</b>	

## 6.7 固定资产

## 6.7.1 固定资产分类

项目	2016年12月31日		本期增加				本期减少				2017年8月31日	
	账面原值	合计	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计		
一、账面原值												
合计		1,044,317.27	12,000.00			12,000.00						1,056,317.27
办公设备		60,594.03										60,594.03
运输工具		303,255.41										303,255.41
通用设备		680,467.83	12,000.00			12,000.00						692,467.83
二、累计折旧		余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计		余额
合计		771,942.56	34,630.78			34,630.78						806,573.34
办公设备		11,752.88	7,564.32			7,564.32						19,317.20
运输工具		121,971.69	19,450.72			19,450.72						141,422.41
通用设备		638,217.99	7,615.74			7,615.74						645,833.73
三、减值准备		余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计		余额
合计												
办公设备												
运输工具												
通用设备												
四、账面价值		账面价值										账面价值
合计		272,374.71										249,743.93
办公设备		48,841.15										41,276.83
运输工具		181,283.72										161,833.00
通用设备		42,249.84										46,634.10

注：本年折旧额为 34,630.78 元。

- 6.7.2 本报告期无通过融资租赁租入固定资产的情形；
- 6.7.3 本报告期末无未办妥产权证书的固定资产情形；
- 6.7.4 本报告期末未发生固定资产抵押情形。

### 6.8 无形资产

项目	2016年12月31日	本期增加				本期减少				2017年8月31日	
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计		
一、账面原值											
合计	4,350,000.00						2,850,000.00		2,850,000.00		1,500,000.00
土地使用权	2,850,000.00						2,850,000.00		2,850,000.00		
人力资源	1,500,000.00										1,500,000.00
二、累计摊销	余额		转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计		余额
合计	2,742,756.72	33,771.10			33,771.10		2,014,027.82		2,014,027.82		762,500.00
土地使用权	1,980,256.72	33,771.10			33,771.10		2,014,027.82		2,014,027.82		
人力资源	762,500.00										762,500.00
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计		余额
合计	737,500.00										737,500.00
土地使用权											
人力资源	737,500.00										
四、账面价值	账面价值										账面价值
合计	869,743.28										
土地使用权	869,743.28										
人力资源											

注：本年摊销额为33,771.10元。

## 6.9 递延所得税资产和递延所得税负债

### 6.9.1 未确认递延所得税资产明细

项目	2017年8月31日		2016年12月31日	
	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异
资产减值准备	91,137,833.84	364,551,335.36	91,046,591.60	364,186,366.39
可抵扣亏损	26,383,968.12	105,535,872.48	23,478,386.16	93,913,544.64
合计	<b>117,521,801.96</b>	<b>470,087,207.84</b>	<b>114,524,977.76</b>	<b>458,099,911.03</b>

### 6.9.2 报告期末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	2017年8月31日	备注
2017年度	71,112,003.97	2012年亏损额
2018年度	4,292,178.15	2013年亏损额
2019年度	1,108,933.81	2014年亏损额
2020年度	12,315,033.37	2015年亏损额
2021年度	10,132,261.26	2016年亏损额
2022年度	6,575,461.92	2017年亏损额
合计	<b>105,535,872.48</b>	

## 6.10 预收款项

### 6.10.1 预收款项明细

账龄	2017年8月31日	2016年12月31日
1年以内	2,273,911.87	
1至2年		
2至3年		
3年以上	174,014.90	174,014.90
合计	<b>2,447,926.77</b>	<b>174,014.90</b>

### 6.10.2 预收款项按项目列示

项目	2017年8月31日	2016年12月31日
其他	174,014.90	174,014.90
销货款	2,273,911.87	
合计	<b>2,447,926.77</b>	<b>174,014.90</b>

### 6.10.3 报告期末账龄超过1年的大额预收款项

项目	2017年8月31日	未偿还或结转的原因
扬州水箱厂	52,674.99	未结算
安徽省高速公路总公司	46,000.00	未结算
伊莱克斯清洁用品(天津)有限公司	31,717.50	未结算
广州新格杨光电气	30,000.00	未结算
合计	<b>160,392.49</b>	



**6.11 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬****6.11.1 应付职工薪酬分类列示**

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年8月31日
一、短期薪酬	415,234.43	1,850,529.77	2,161,255.49	104,508.71
二、离职后福利	22,889.13	190,835.05	194,240.13	19,484.05
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<b>438,123.56</b>	<b>2,041,364.82</b>	<b>2,355,495.62</b>	<b>123,992.76</b>

**6.11.2 短期薪酬**

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年8月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	394,100.00	1,652,040.85	1,971,040.85	75,100.00
二、职工福利费		13,345.00	13,345.00	
三、社会保险费	12,407.16	103,877.87	105,640.11	10,644.92
其中：1.医疗保险费	10,898.39	89,650.52	91,519.73	9,029.18
2.工伤保险费	418.82	5,028.52	4,782.04	665.30
3.生育保险费	1,089.95	9,198.83	9,338.34	950.44
四、住房公积金	1,856.00	58,774.00	59,620.00	1,010.00
五、工会经费和职工教育经费	6,871.27	22,492.05	11,609.53	17,753.79
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<b>415,234.43</b>	<b>1,850,529.77</b>	<b>2,161,255.49</b>	<b>104,508.71</b>

**6.11.3 离职后福利****6.11.3.1 设定提存计划**

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年8月31日
一、基本养老保险费	21,796.78	183,968.24	186,756.20	19,008.82
二、失业保险费	1,092.35	6,866.81	7,483.93	475.23
三、企业年金缴费				
合计	<b>22,889.13</b>	<b>190,835.05</b>	<b>194,240.13</b>	<b>19,484.05</b>

**6.12 应交税费**

项目	2017年8月31日	2016年12月31日
增值税		4,449.02
印花税	423,796.91	368,479.17
个人所得税	24,332.66	21,221.46
城市维护建设税		44.49
教育费附加		133.47
地方教育费附加		88.98
河道管理费		44.49
合计	<b>448,129.57</b>	<b>394,461.08</b>

**6.13 应付利息****6.13.1 应付利息明细情况**

项目	2017年8月31日	2016年12月31日
往来借款利息	3,137,800.00	348,362.50
合计	<b>3,137,800.00</b>	<b>348,362.50</b>

6.13.2 关联方应付利息情况详见“8.7 关联方应收应付款项”。

**6.14 其他应付款****6.14.1 其他应付款明细**

账龄	2017年8月31日	2016年12月31日
1年以内	13,529,267.54	42,374,773.39
1至2年		25,421.00
2至3年	25,421.00	51,524.50
3年以上	618,233.06	566,708.56
合计	<b>14,172,921.60</b>	<b>43,018,427.45</b>

**6.14.2 其他应付款按项目列示**

项目	2017年8月31日	2016年12月31日
单位往来款	13,216,404.92	42,247,377.10
代收代付款	931,095.68	745,629.35
其他	25,421.00	25,421.00
合计	<b>14,172,921.60</b>	<b>43,018,427.45</b>

**6.14.3 报告期末金额较大的其他应付款**

债权单位名称	所欠金额	性质或内容
上海异型钢管有限公司	13,216,404.92	未支付
合计	<b>13,216,404.92</b>	

6.14.4 关联方其他应付款情况详见“8.7 关联方应收应付款项”。

**6.15 长期应付款**

项目	2017年8月31日	2016年12月31日
昆明交通投资有限责任公司	95,000,000.00	95,000,000.00
合计	<b>95,000,000.00</b>	<b>95,000,000.00</b>

注：本公司向母公司昆明市交通投资有限责任公司借款 9500 万元，利率为银行同期贷款利率 4.35%，期限 2 年，故暂列长期应付款科目核算；

10.14.1 关联方长期应付款情况详见“8.7 关联方应收应付款项”。

**6.16 预计负债**

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年8月31日
对外提供担保	4,754,039.60			4,754,039.60
合计	<b>4,754,039.60</b>			<b>4,754,039.60</b>

注1：预计负债期末余额中对外提供担保情况详见附注“9 或有事项”；

注2：本公司2016年度减少预计负债1600万元，主要为南京宽频科技有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司南京分行借款本金9,500,000.00元，本公司对其提供连带责任担保，截止2015年12月31日，上述案件累计预计负债计提金额为16,000,000.00元；本公司于2016年与上海浦东发展银行股份有限公司南京分行签订的和解协议，最终支付本息共计10,946,298.39元，不再承担此借款的连带责任，公司于2016年已将该款全额付清，连带责任已解除。

## 6.17 股本

项目	2016年12月31日		本年增减变动(+ -)					2017年8月31日	
	投资金额	所占比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例(%)
一、有限售条件股份	10,490,000.00							10,490,000.00	
1.国家持股									
2.国有法人持股									
3.其他内资持股	10,490,000.00							10,490,000.00	
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股	10,490,000.00							10,490,000.00	
4.外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	318,371,441.00							318,371,441.00	
1.人民币普通股	318,371,441.00							318,371,441.00	
2.境内上市外资股									
3.境外上市外资股									
4.其他									
三、股份总数	328,861,441.00							328,861,441.00	

**6.18 资本公积**

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年8月31日
资本(股本)溢价	112,815,917.13			112,815,917.13
其他资本公积	94,280,734.25			94,280,734.25
合计	<b>207,096,651.38</b>			<b>207,096,651.38</b>

**6.19 盈余公积**

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年8月31日
法定盈余公积	34,465,660.92			34,465,660.92
任意盈余公积	12,330,681.92			12,330,681.92
储备基金				
企业发展基金				
合计	<b>46,796,342.84</b>			<b>46,796,342.84</b>

**6.20 未分配利润**

项目	2017年8月31日	2016年12月31日
调整前上期末未分配利润	-489,590,857.08	-484,701,088.05
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	-489,590,857.08	-484,701,088.05
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-5,939,745.45	-4,889,769.03
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	<b>-495,530,602.53</b>	<b>-489,590,857.08</b>

**6.21 营业收入、营业成本****6.21.1 营业收入、营业成本**

项目	2017年1-8月	2016年度
主营业务收入	76,873,184.85	163,387,178.04
其他业务收入		
营业收入合计	<b>76,873,184.85</b>	<b>163,387,178.04</b>
主营业务成本	75,938,344.08	162,112,083.92
其他业务成本		
营业成本合计	<b>75,938,344.08</b>	<b>162,112,083.92</b>

## 6.21.2 主营业务（分行业）

行业名称	2017年1-8月		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品流通业	76,873,184.85	75,938,344.08	163,387,178.04	162,112,083.92
合计	<b>76,873,184.85</b>	<b>75,938,344.08</b>	<b>163,387,178.04</b>	<b>162,112,083.92</b>

## 6.21.3 主营业务（分产品）

产品名称	2017年1-8月		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
铜产品	17,278,237.75	17,157,873.85	163,387,178.04	162,112,083.92
铅锭产品	59,594,947.10	58,780,470.23		
合计	<b>76,873,184.85</b>	<b>75,938,344.08</b>	<b>163,387,178.04</b>	<b>162,112,083.92</b>

## 6.21.4 主营业务（分地区）

地区名称	2017年1-8月		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	76,873,184.85	75,938,344.08	163,387,178.04	162,112,083.92
国外				
合计	<b>76,873,184.85</b>	<b>75,938,344.08</b>	<b>163,387,178.04</b>	<b>162,112,083.92</b>

## 6.22 税金及附加

项目	2017年1-8月	2016年度	计缴标准%
城市维护建设税	202.92	44.49	7、5、1
教育费附加	608.77	133.47	3
地方教育费附加	405.85	88.98	2
印花税	55,317.74	114,481.00	按标准计缴
河道管理费		44.49	1
合计	<b>56,535.28</b>	<b>114,792.43</b>	

## 6.23 销售费用

项目	2017年1-8月	2016年度
职工薪酬	655,014.76	327,432.00
业务招待费	46,423.34	28,856.00
差旅费	19,518.90	10,831.80
办公费		7,412.38
仓储过户费	1,627.66	849.06
运输费	840.00	571.00
其他	10,296.69	7,477.02
合计	<b>733,721.35</b>	<b>383,429.26</b>

**6.24 管理费用**

项目	2017年1-8月	2016年度
职工薪酬	1,386,070.06	2,281,769.48
折旧及摊销	61,885.56	316,208.60
差旅费	61,935.84	184,268.14
办公费	314,537.58	376,272.49
中介机构服务费	44,912.07	286,083.59
车辆使用费	78,961.87	206,801.09
物管费	69,556.86	141,200.43
会务费	27,193.04	50,973.57
其他	138,162.29	
业务招待费	9,863.10	51,390.12
租赁费	801,851.84	1,215,678.25
合计	<b>2,994,930.11</b>	<b>5,110,645.76</b>

**6.25 财务费用**

项目	2017年1-8月	2016年度
利息支出	2,789,437.50	5,733,362.50
减：利息收入	24,598.14	25,648.42
利息净支出	2,764,839.36	5,707,714.08
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	10,178.28	13,741.10
合计	<b>2,775,017.64</b>	<b>5,721,455.18</b>

**6.26 资产减值损失**

项目	2017年1-8月	2016年度
坏账损失	364,968.97	-190,797.11
合计	<b>364,968.97</b>	<b>-190,797.11</b>

**6.27 营业外收入**

项目	2017年1-8月	计入当期非经常性损益的金额	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计				
其中：固定资产处置利得				
无形资产处置利得				
债务重组利得				

项目	2017年1-8月	计入当期非经常性损益的金额	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
政府补助				
对外担保预计负债执行差额			5,032,882.97	5,032,882.97
合计			<b>5,032,882.97</b>	<b>5,032,882.97</b>

注：本公司因上海浦东发展银行股份有限公司南京分行950万元贷款担保责任计提预计负债1600万元，2016年度实际代偿本息合计10,946,298.39元，解除担保连带责任，将预计负债与实际支付差额5,032,882.97元计入当期营业外收入。

## 6.28 所得税费用

### 6.28.1 所得税费用明细表

项目	2017年1-8月	2016年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整		
其他		
合计		

### 6.28.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2017年1-8月	2016年度
利润总额	-5,990,332.58	-4,831,548.43
调整事项：		
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,497,583.15	-1,207,887.11
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,071.61	20,061.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	187,092.55	-327,190.53
本期末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	1,296,418.99	1,515,016.11
本期确认的递延所得税资产影响		
其他		
所得税费用		

## 7 在其他主体中的权益

### 7.1 子公司相关信息

子公司名称	子公司级次	注册地	业务性质	持股比例(%)	表决权比例%	取得方式
上海硅盛微系统科技有限公司	二级	上海	电子通讯	75.00	75.00	4
上海益选国际贸易有限公司	二级	上海	贸易	55.00	55.00	1



取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他

## 7.2 合并范围发生变更的说明

本报告期无合并范围发生变更的情况；

## 7.3 重要非全资子公司的相关信息

### 7.3.1 重要的非全资子公司的少数股东信息

2017年8月31日：

子公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的权益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
上海益选国际贸易有限公司	45%	-50,468.55		3,734,796.83

2016年12月31日：

子公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的权益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
上海益选国际贸易有限公司	45%	64,047.94		3,785,265.38

### 7.3.2 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2017.8.31/2017年1-8月	2016.12.31/2016年度
	益选公司	益选公司
流动资产	10,748,203.29	31,402,491.69
非流动资产	41,276.83	48,841.15
资产合计	10,789,480.12	31,451,332.84
流动负债	2,489,931.61	23,039,631.99
非流动负债		
负债合计	2,489,931.61	23,039,631.99
营业收入	76,873,184.85	86,072,570.11
净利润	-112,152.34	142,328.75
综合收益总额	-112,152.34	142,328.75
经营活动现金流量	-30,903,826.24	24,725,030.82

### 7.4 在合营安排或联营企业中的权益

本报告期无合营安排或联营安排。

## 8 关联方关系及其交易

### 8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
昆明市交通投资有限责任公司	母公司	国有独资	云南昆明	雷升逵	交通产业等

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
昆明市交通投资有限责任公司	11,645,953,332.00	12.01	12.01	昆明市国资委	91530100753593568N

**8.2 本企业的子企业**

详见附注“7.1 子公司相关信息”。

**8.3 本公司的合营和联营企业情况**

详见附注“7.4 在合营安排或联营企业中的权益”。

**8.4 本公司的其他关联方情况**

其他关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
上海异型钢管有限公司	拟出售资产	91310115703226364E
上海异型钢管制品有限公司	拟出售资产	91310115630863628Q
上海永鑫波纹管有限公司	拟出售资产之子公司	913100006072003240

**8.5 关联方交易**

8.5.1 关联交易定价政策：市场公允价

8.5.2 采购商品/接受劳务的关联交易

本报告期无采购商品或接受劳务的关联交易情况。

8.5.3 销售商品/提供劳务的关联交易

本报告期无销售商品或提供劳务的关联交易情况。

**8.6 关联提供资金**

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
昆明交通投资有限责任公司	21,000,000.00	2015-09-27	2016-09-26	年利率 6.00%
昆明交通投资有限责任公司	74,000,000.00	2015-12-20	2016-12-19	
昆明交通投资有限责任公司	21,000,000.00	2016-09-27	2018-09-26	年利率 4.35%
昆明交通投资有限责任公司	74,000,000.00	2016-12-20	2018-12-19	
拆出：				
无				

**8.7 关联方应收应付款项**

8.7.1 关联方应收、预付款项

项目名称	2017年8月31日		2016年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利				
上海异型钢管制品有限公司	3,862,174.30		3,862,174.30	
小计	<b>3,862,174.30</b>		<b>3,862,174.30</b>	
其他应收款				
上海异型钢管制品有限公司	2,864,601.02	572,920.20	2,864,601.02	286,460.10
上海永鑫波纹管有限公司	1,097,000.00	219,400.00	1,597,000.00	159,700.00
小计	<b>3,961,601.02</b>	<b>792,320.20</b>	<b>4,461,601.02</b>	<b>446,160.10</b>
合计	<b>7,823,775.32</b>	<b>792,320.20</b>	<b>8,323,775.32</b>	<b>446,160.10</b>

## 8.7.2 关联方应付、预收款项

项目名称	2017年8月31日	2016年12月31日
其他应付款		
上海异型钢管有限公司	13,216,404.92	42,202,377.10
小计	<b>13,216,404.92</b>	<b>42,202,377.10</b>
应付利息		
昆明交通投资有限责任公司	3,137,800.00	348,362.50
小计	<b>3,137,800.00</b>	<b>348,362.50</b>
长期应付款		
昆明交通投资有限责任公司	95,000,000.00	95,000,000.00
小计	<b>95,000,000.00</b>	<b>95,000,000.00</b>
合计	<b>111,354,204.92</b>	<b>137,550,739.60</b>

## 8.8 关联租赁情况

本报告期无关联租赁情况。

## 8.9 关联方担保事项

本报告期无关联方担保事项。

## 9 或有事项

### 9.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保人/借款单位	事项	借款/票据余额	抵押资产	担保情况	涉讼情况	预计负债(注)
南京宽频科技有限公司	银行借款	8,525,788.81	南京市集庆路198号裙楼1-12层	上海宽频科技股份有限公司	银行胜诉	2,131,447.20
南京维优移动科技有限公司	银行借款	4,000,000.00		上海宽频科技股份有限公司、南京宽频科技有限公司	银行胜诉	1,000,000.00
江苏金税计算机系统工程有限责任公司	银行借款	2,792,300.00		上海宽频科技股份有限公司、南京宽频科技有限公司	银行胜诉	698,075.00
江苏金税计算机系统工程有限责任公司	票据	169,384.03				84,692.02
南京维优移动科技有限公司	票据	1,359,301.50		上海宽频科技股份有限公司、南京宽频科技有限公司	银行胜诉	339,825.38
南京图博软件科技有限责任公司				上海宽频科技股份有限公司		500,000.00
合计		16,846,774.34				4,754,039.60

注：预计负债按照被担保标的、担保方式、承担的担保责任以及估计损失比例计提。

## 10 承诺事项

截至2017年8月31日，本公司无需要披露的承诺事项。

## 11 资产负债表日后事项

截至审计报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 12 其他重要事项

### 12.1 关于前实际控制人南京斯威特集团有限公司欠款事项及诉讼

公司原子公司南京康成房地产开发实业有限公司（以下简称南京康成）以其所有的南京市鼓楼区中山北路45号房屋为公司的前实际控制人南京斯威特集团有限公司（以下简称斯威特集团）的关联方在广发银行南京城北支行总计2.54亿元借款提供抵押担保；为公司在广发银行上海分行0.72亿元借款、并为南京宽频科技有限公司在广发银行南京城北支行1.35亿元借款提供抵押担保，上述借款均已逾期。因上述借款合同纠纷一案，于2009年12月31日，由江苏省拍卖总行有限公司等拍卖行在南京市鼓楼区傅厚岗29号拍卖了上述南京市中山北路45号房产，拍卖价格3.2亿元。2010年2月1日，南京市秦淮区人民法院（2007）秦执字第242-3号民事裁定书裁定：南京康成房地产开发实业有限公司所有的南京市鼓楼区中山北路45号房屋归买受人江苏怡华酒店管理有限公司所有。

公司及其子公司上海博大电子有限公司于2007年受让南京康成房地产开发实业有限公司100%股权，根据岳华会计师事务所有限责任公司出具的岳评报字(2007)B030号评估报告中确定的南京康成房地产开发实业有限公司截止2007年2月28日的净资产为511,203,924.13元，扣除其为南京口岸进出口有限公司的关联企业提供的借款数额为254,000,000.00元的抵押担保，确定的转让总价格为256,782,600.00元。评估报告中的用于斯威特集团的关联方抵押担保的南京市鼓楼区中山北路45号房屋的评估价值为633,958,466.00元。

2009年因该项房产已被拍卖，形成斯威特集团对公司的资金占用，按评估价值633,958,446.00元扣除254,000,000.00元后的379,958,446.00元计。

2010年4月27日，南京市秦淮区人民法院已将扣除拍卖产生的税费32,653,760.20元后的287,346,239.80元划给广发银行南京城北支行，其中用于归还公司的控股子公司南京宽频科技有限公司对广发银行南京城北支行1.35亿元借款的金额为33,346,239.80元，于2010年3月31日归还。余款254,000,000.00元归还了南京斯威特集团有限公司（以下简称“斯威特集团”）的关联方在广发银行南京城北支行的借款。

截止2013年12月31日，斯威特集团对公司的资金占用余额为346,612,206.20元，公司已对此项资金占用全额计提了减值准备。

本公司与原子公司上海博大电子有限公司于2010年5月27日就斯威特集团占用公司资金事项向南京市中级人民法院起诉斯威特集团及其关联企业（南京能发科技集团有限公司、南京苏厦科技有限公司、南京小天鹅电子有限公司），南京市中级人民法院以（2010）宁商初字第21-24号通知书予以受理，并于2010年7月20日、2010年9月15日两次开庭审理。

南京市中级人民法院于2011年5月16日签发的(2010)宁商初字第21、22、23、24号民事判决书,判决斯威特集团及其关联企业败诉。判决南京能发科技集团有限公司、南京苏厦科技有限公司、南京小天鹅电子有限公司应于判决生效之日起十日内共偿还南京康成2.87亿元,同时判决南京斯威特公司对南京能发科技集团有限公司、南京小天鹅电子有限公司上述债务不能清偿部分的50%承担清偿责任。

南京斯威特就南京市中级人民法院的判决,向江苏省高级人民法院提出上诉。2011年12月20日,江苏省高级人民法院(2011)苏商终字第0159-0162号民事判决书;驳回上诉,维持原判决。

2012年2月16日,南京市中级人民法院下达(2012)宁执字第43-46号执行过程告知书,并分别组成执行合议庭,对上述四个担保追偿权纠纷案予以立案执行。期限自2012年2月16日起至2012年8月15日止(其中:第46号为2012年2月29日至2012年8月28日止)。

南京市中级人民法院分别于2012年6月14日、15日、19日下达(2012)宁执字第43-1、44、45、46号民事裁定书,裁定终结本院(2010)宁商初字第23、22、24、21号民事判决书的本次执行程序。

## 12.2 股权转让

本报告期无需要披露的股权转让事项。

## 12.3 报告分部

公司目前无明确的财务报告分部,公司主营业务收入、主营业务成本分行业及分地区情况详见本附注“6.20 营业收入和营业成本”。

## 13 补充资料

### 13.1 非经常性损益明细表

项目	2017年1-8月	2016年度
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	2017年1-8月	2016年度
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		5,032,882.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		5,032,882.97
所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
合计		5,032,882.97

### 13.2 每股收益

#### 13.2.1 加权平均净资产收益率

项目	序号	2017年1-8月	2016年度
归属于公司普通股股东的净利润	a	-5,939,745.45	-4,889,769.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	b	-5,939,745.45	-9,922,652.00
归属于公司普通股股东的期初净资产	c	93,163,578.14	98,053,347.17
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	d		
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	e		
报告期月份数	f	8	12
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	g		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	h		
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	i		
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	j		
加权平均净资产收益率(注)	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$l = a / (c + a + 2 + d \times g + f - e \times h + f \pm i \times j + f)$	-0.07
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$m = b / (c + a + 2 + d \times g + f - e \times h + f \pm i \times j + f)$	-0.10

#### 13.2.2 基本每股收益

项目	序号	2017年1-8月	2016年度
期初股份总数	a	328,861,441.00	328,861,441.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	b		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	c		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	d		
报告期月份数	e	8	12
报告期因回购等减少股份数	f		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	g		
报告期缩股数	h		

项目	序号	2017年1-8月	2016年度
发行在外的普通股加权平均数	$i=a+b+c \times d+e-f \times g+e-h$	328,861,441.00	328,861,441.00
归属于公司普通股股东的净利润	j	-5,939,745.45	-4,889,769.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	k	-5,939,745.45	-9,922,652.00
基本每股收益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$l=j+i$	-0.02
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$m=k+i$	-0.02

## 13.2.3 稀释每股收益

项目	序号	2017年1-8月	2016年度
期初股份总数	a	328,861,441.00	328,861,441.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	b		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	c		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	d		
报告期月份数	e	8	12
报告期因回购等减少股份数	f		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	g		
报告期缩股数	h		
发行在外的普通股加权平均数	$i=a+b+c \times d+e-f \times g+e-h$	328,861,441.00	328,861,441.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	j		
归属于公司普通股股东的净利润	K	-5,939,745.45	-4,889,769.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	l	-5,939,745.45	-9,922,652.00
稀释每股收益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$m=k+(i+j)$	-0.02
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$n=l+(i+j)$	-0.02

上海宽频科技股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



向海英

二〇一七年十一月十七日





# 营业执照

5 (副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

- 名称** 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
- 类型** 特殊普通合伙企业
- 主要经营场所** 武汉市武昌区东湖路169号2-9层
- 执行事务合伙人** 石文先:
- 成立日期** 2013年11月06日
- 合伙期限** 长期
- 经营范围** : 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致)



登记机关



重要提示: 企业应于每年1月1日-6月30日公示上一年的年度报告, 公示途径: 国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://xyjg.qgs.gov.cn/>

2017 10 11



证书序号：000112

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查，批准  
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 李延文先



证书号：53

发证时间：二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至：二〇一九年十一月二十七日

证书序号: NO. 023399

## 说明

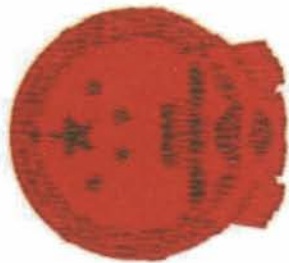
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一五年八月二十日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)  
 主任会计师: 张立文  
 办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号  
 2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号

批准设立日期: 2013年10月28日





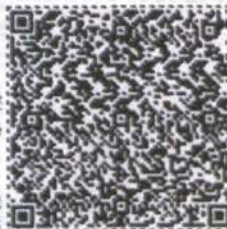
中国注册会计师协会

姓名 方自维  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1968-10-08  
 Date of birth  
 工作单位 中审亚太会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 有限公司安徽分所  
 Identity card No. 530103196810080619

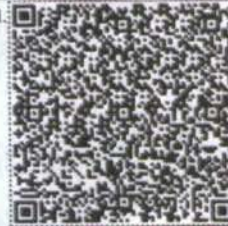


年度检查  
Annual Re

本证书自  
This certifi  
this renewal



方自维(530100010015)  
已通过2017年年检  
云南省注册会计师协会



方自维(530100010015)  
已通过2016年年检  
云南省注册会计师协会

证书编号: 530100010015  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇〇年 月 日  
Date of issuance



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

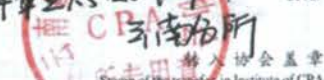
中审亚太会计师事务所  
CPAs



2014年 5月 23日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所  
CPAs



2014年 5月 28日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

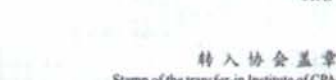
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
CPAs



2017年 4月 10日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所  
CPAs



2017年 4月 10日



姓名: 刘利  
Sex: 女  
出生日期: 1987-10-12  
工作单位: 中华亚太会计师事务所云南分所  
Working unit: 中华亚太会计师事务所云南分所  
身份证号码: 500102198710128002  
Identity card No.



年度检验登记 CPA  
Annual Renewal Registration  
2013年3月26日

2013年3月26日

证书编号: 110002100248  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年三月二十二日  
Date of Issuance

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



代通(110002100248)  
您已通过2018年年检  
云南省注册会计师协会

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。  
This certificate is valid for  
this renewal.

代通(110002100248)  
您已通过2017年年检  
云南省注册会计师协会

年 月 日  
y m d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

年 月 日  
y m d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中华亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中华亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年12月17日  
y m d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d