

盈利预测审核报告

瑞华核字[2017]01280025 号

北京东港嘉华安全信息技术有限公司：

我们审核了后附的北京东港嘉华安全信息技术有限公司（以下简称“贵公司”）编制的 2017 年度至 2019 年度盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号——预测性财务信息的审核》。贵公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在“北京东港嘉华安全信息技术有限公司盈利预测报告的编制基础及基本假设”中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照“北京东港嘉华安全信息技术有限公司盈利预测报告的编制基础及基本假设”中所述编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告仅供东港股份有限公司收购北京东港嘉华安全信息技术有限公司 25% 股权事宜使用，不得用作任何其他用途。

(此页无正文)

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：罗军

中国·北京

中国注册会计师：夏瑞

二〇一七年五月五日

北京东港嘉华安全信息技术有限公司

盈利预测报告的编制基础及基本假设

重要提示：北京东港嘉华安全信息技术有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）2017 年度至 2019 年度盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、编制基础

本公司以 2013 年度、2014 年度、2015 年度、2016 年度经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的实际经营业绩为基础，结合本公司 2017 年度至 2019 年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，并遵循谨慎性原则编制了 2017 年度至 2019 年度盈利预测报告。编制该盈利预测报告所依据的主要会计政策和会计估计均与本公司实际采用的主要会计政策和会计估计相一致。

二、基本假设

本盈利预测报告基于以下重要假设：

- 1、本公司所遵循的国家现行政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生
重大变化；
- 2、本公司所遵循的税收政策不发生
重大变化；
- 3、本公司适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定；
- 4、本公司所从事的行业及市场状况不发生
重大变化；
- 5、本公司能够正常营运，组织结构不发生
重大变化；
- 6、本公司经营所需的原材料、能源、劳务等能够取得且价格无
重大变化；
- 7、本公司制定的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划等能够顺利执行；
- 8、无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利
影响。

(此页无正文)

北京东港嘉华安全信息技术有限公司

企业法定代表人：王爱先

主管会计工作负责人：刘宏

会计机构负责人：殷欣

二〇一七年五月五日

盈利预测表（合并）

编制单位：北京东港嘉华安全信息技术有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	2016年实际数	2017年预测数	2018年预测数	2019年预测数
一、营业总收入	12,600.49	16,063.92	22,377.63	24,615.47
其中：营业收入	12,600.49	16,063.92	22,377.63	24,615.47
二、营业总成本	12,712.24	16,608.29	19,596.10	21,126.08
其中：营业成本	7,410.34	11,156.20	13,440.06	14,479.62
税金及附加	133.83	113.68	140.35	152.68
销售费用	691.69	911.86	1,262.51	1,453.00
管理费用	4,441.66	4,426.55	4,753.18	5,040.78
财务费用	-2.85			
资产减值损失	37.58			
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）	4.49			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-107.26	-544.37	2,781.53	3,489.39
加：营业外收入	279.53			
其中：非流动资产处置利得	1.45			
减：营业外支出	1.54			
其中：非流动资产处置损失	0.94			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	170.73	-544.37	2,781.53	3,489.39
减：所得税费用	72.15	43.37	147.96	565.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	98.57	-587.74	2,633.57	2,923.86
归属于母公司股东的净利润	167.37	-564.73	2,570.72	2,832.83
少数股东损益	-68.79	-23.01	62.85	91.03
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	98.57	-587.74	2,633.57	2,923.86
归属于母公司股东的综合收益总额	167.37	-564.73	2,570.72	2,832.83
归属于少数股东的综合收益总额	-68.79	-23.01	62.85	91.03
八、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：

附表一

营业收入、营业成本和毛利预测表（一）

预测期间：2017~2019年度

编制单位：北京东港嘉华安全信息技术有限公司

金额单位：人民币万元

项目	营业收入						
	2016年实际数	2017年预测数	2018年预测数	2019年预测数	2017年预测数与2016年实际数增减比率	2018年预测数与2017年预计数增减比率	2019年预测数与2018年预计数增减比率
一、主营业务收入							
票证产品	4,478.66	4,747.39	5,127.18	5,434.81	6.00%	8.00%	6.00%
彩印产品	23.66	41.73	44.23	46.88	76.37%	5.99%	5.99%
普通标签	106.76	112.10	118.83	125.96	5.00%	6.00%	6.00%
数据产品	1,452.20	1,539.33	1,662.48	1,762.23	6.00%	8.00%	6.00%
卡类产品	-	6.00	6.36	6.74		6.00%	5.97%
智能标签	-	30.00	31.80	33.71		6.00%	6.01%
数据处理服务费	-	25.92	27.48	29.13		6.02%	6.00%
档案存储服务费	3,759.49	7,103.23	11,218.16	12,230.89	88.94%	57.93%	9.03%
电子发票技术服务	807.80	1,615.60	2,746.52	3,295.82	100.00%	70.00%	20.00%
票e送服务	235.99	471.98	802.37	962.84	100.00%	70.00%	20.00%
技术设备	103.00	206.00	350.20	420.24	100.00%	70.00%	20.00%
二、其他业务收入							
电费	237.51	-	-	-	-100.00%		
租赁费	273.73	-	-	-	-100.00%		
水费	10.59	-	-	-	-100.00%		
原纸	5.46	-	-	-	-100.00%		
其他	964.92	-	-	-	-100.00%		
辅料	140.72	164.64	242.02	266.22	17.00%	47.00%	10.00%
合计	12,600.49	16,063.92	22,377.63	24,615.47	27.49%	39.30%	10.00%

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

营业收入、营业成本和毛利预测表（二）

预测期间：2017~2019年度

编制单位：北京东港嘉华安全信息技术有限公司

金额单位：人民币万元

项目	营业成本						毛利率						主要变动原因说明	
	2016年实际数	2017年预测数	2018年预测数	2019年预测数	2017年预测数与2016年实际数增减比率	2018年预测数与2017年预计数增减比率	2019年预测数与2018年预计数增减比率	2016年实际毛利率	2017年预测毛利率	2018年预测毛利率	2019年预测毛利率	2017年预测数与2016年实际数增减比率		2018年预测数与2017年预计数增减比率
一、主营业务成本														
票证产品	2,824.96	2,833.56	3,073.97	3,268.70	0.30%	8.48%	6.33%	36.92%	40.31%	40.05%	39.86%	3.39%	-0.27%	-0.19%
彩印产品	23.66	41.73	44.23	46.88	76.37%	5.99%	5.99%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
普通标签	106.76	112.10	118.83	125.96	5.00%	6.00%	6.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
数据产品	910.02	923.60	997.49	1,057.34	1.49%	8.00%	6.00%	37.33%	40.00%	40.00%	40.00%	2.67%	0.00%	0.00%
卡类产品	-	6.00	6.36	6.74		6.00%	5.97%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
智能标签	-	30.00	31.80	33.71		6.00%	6.01%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
数据处理服务费	-	25.92	27.48	29.13		6.02%	6.00%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
档案存储服务费	1,901.90	6,639.31	8,285.69	8,914.54	249.09%	24.80%	7.59%	49.41%	6.53%	26.14%	27.11%	-42.88%	19.61%	0.97%
电子发票	13.41	33.04	56.17	67.40	146.38%	70.01%	19.99%	98.34%	97.95%	97.95%	97.95%	-0.38%	0.00%	0.00%
票e送成本	68.83	161.56	274.65	329.58	134.72%	70.00%	20.00%	70.83%	65.77%	65.77%	65.77%	-5.06%	0.00%	0.00%
技术设备	74.07	160.68	273.16	327.79	116.93%	70.00%	20.00%	28.09%	22.00%	22.00%	22.00%	-6.09%	0.00%	0.00%
二、其他业务成本														
电费	237.51				-100.00%			0.00%				0.00%	0.00%	0.00%
租赁费	171.61				-100.00%			37.31%				-37.31%	0.00%	0.00%
水费	10.59				-100.00%			-0.02%				0.02%	0.00%	0.00%
原纸	5.46				-100.00%			0.01%				-0.01%	0.00%	0.00%
其他	955.55				-100.00%			0.97%				-0.97%	0.00%	0.00%
辅料	106.02	124.04	182.34	200.57	17.00%	47.00%	10.00%	24.66%	24.66%	24.66%	24.66%	0.00%	0.00%	0.00%
租房成本		64.66	67.89	71.28		5.00%	4.99%					0.00%	0.00%	0.00%
合计	7,410.34	11,156.20	13,440.06	14,479.62	50.55%	20.47%	7.73%	41.19%	30.55%	39.94%	41.18%	-10.64%	9.39%	1.24%

详见盈利预测报告编制说明

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表二

税金及附加预测表

预测期间：2017~2019年度

编制单位：北京东港嘉华安全信息技术有限公司

金额单位：人民币万元

项目	适用税率	2016年实际数	2017年预测数	2018年预测数	2019年预测数	2017年预测数与2016年实际数增减比率	2018年预测数与2017年预测数增减比率	2019年预测数与2018年预测数增减比率	主要变动原因的说明
印花税	-	9.25	17.36	22.45	24.00	87.68%	29.32%	6.90%	详见盈利预测报告的编制说明
营业税	3.00%	8.81	-	-	-	-100.00%			
城市维护建设税	7.00%	37.62	41.39	56.18	63.08	10.01%	35.73%	12.28%	
教育费附加	3.00%	16.12	17.74	21.92	24.28	10.02%	23.56%	10.77%	
地方教育费附加	2.00%	10.75	11.83	14.44	15.96	10.05%	22.06%	10.53%	
房产税	1.20%	50.71	23.44	23.44	23.44	-53.78%	0.00%	0.00%	
土地使用税	3元/平方米	-	1.29	1.29	1.29		0.00%	0.00%	
车船税		0.56	0.63	0.63	0.63	12.50%	0.00%	0.00%	
合计		133.83	113.68	140.35	152.68	-15.06%	23.46%	8.79%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表三

销售费用预测表

预测期间：2017~2019年度

编制单位：北京东港嘉华安全信息技术有限公司

金额单位：人民币万元

项目	2016年实际数	2017年预测数	2018年预测数	2019年预测数	2017年预测数与 2016年实际数增 减比率	2018年预测数 与2017年预测 数增减比率	2019年预测数 与2018年预测 数增减比率	主要变动原因的说明
住宿费	20.84	24.75	29.78	33.39	18.76%	20.32%	12.12%	详见盈利预测报告的 编制说明
交通费	136.54	160.00	192.58	214.27	17.18%	20.36%	11.26%	
办公费	80.13	52.88	63.75	70.35	-34.01%	20.56%	10.35%	
电话邮政	3.10	4.34	6.04	6.98	40.00%	39.17%	15.56%	
业务费	94.89	134.68	224.42	256.79	41.93%	66.63%	14.42%	
工资	332.48	416.79	574.11	659.08	25.36%	37.75%	14.80%	
折旧	1.07	1.07	1.07	1.07	0.00%	0.00%	0.00%	
维修	0.23	0.24	0.26	0.27	4.35%	8.33%	3.85%	
福利费	22.00	7.94	8.18	8.42	-63.91%	3.02%	2.93%	
业务宣传费	-	73.36	122.70	158.77		67.26%	29.40%	
广告费	0.24	10.26	11.58	12.82	4175.00%	12.87%	10.71%	
其他	0.17	25.55	28.04	30.79	14929.41%	9.75%	9.81%	
合计	691.69	911.86	1,262.51	1,453.00	31.83%	38.45%	15.09%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表四

管理费用预测表

预测期间：2017~2019年度

编制单位：北京东港嘉华安全信息技术有限公司

金额单位：人民币万元

项目	2016年实际数	2017年预测数	2018年预测数	2019年预测数	2017年预测数与 2016年实际数增 减比率	2018年预测数与 2017年预测数增 减比率	2019年预测数与 2018年预测数增 减比率	主要变动原因的说明
工资	960.56	1,106.22	1,213.47	1,299.56	15.16%	9.70%	7.09%	详见盈利预测报告的编制说明
劳动保险	41.07	43.87	46.25	48.35	6.82%	5.43%	4.54%	
待业保险	1.88	2.01	2.11	2.20	6.91%	4.98%	4.27%	
教育经费	33.39	37.07	39.44	41.47	11.02%	6.39%	5.15%	
工会经费	43.99	45.78	48.83	51.41	4.07%	6.66%	5.28%	
工伤保险	1.82	1.91	2.00	2.08	4.95%	4.71%	4.00%	
生育保险	2.18	2.33	2.45	2.56	6.88%	5.15%	4.49%	
咨询费	6.03	22.21	22.88	23.56	268.33%	3.02%	2.97%	
差旅费	351.37	224.34	233.67	248.94	-36.15%	4.16%	6.53%	
维修	25.66	31.48	33.05	34.72	22.68%	4.99%	5.05%	
办公费	392.96	381.26	405.01	430.61	-2.98%	6.23%	6.32%	
无形资产摊销	24.23	4.95	4.95	4.95	-79.57%	0.00%	0.00%	
业务费	63.46	71.14	75.99	81.23	12.10%	6.82%	6.90%	
其他	88.95	76.89	84.38	92.65	-13.56%	9.74%	9.80%	
医疗保险	26.96	28.68	30.60	32.43	6.38%	6.69%	5.98%	
福利费	100.91	110.20	120.23	130.99	9.21%	9.10%	8.95%	
折旧	263.60	270.94	270.94	270.94	2.78%	0.00%	0.00%	
研发费用	1,734.39	1,637.65	1,766.00	1,866.05	-5.58%	7.84%	5.67%	
租金	278.25	287.17	306.43	327.14	3.21%	6.71%	6.76%	
水电费	-	40.45	44.50	48.94		10.01%	9.98%	
合计	4,441.66	4,426.55	4,753.18	5,040.78	-0.34%	7.38%	6.05%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表五

财务费用预测表

预测期间：2017~2019年度

编制单位：北京东港嘉华安全信息技术有限公司

金额单位：人民币万元

项目	2016年实际数	2017年预测数	2018年预测数	2019年预测数	2017年预测数与 2016年实际数增 减比率	2018年预测 数与2017年 预测数增减比 率	2019年预测 数与2018年 预测数增减比 率	主要变动原因的说明
利息支出		-	-	-				详见盈利预测报告的 编制说明
减：利息收入	4.97	-	-	-	-100.00%			
汇兑损益		-	-	-				
其他	2.12				-100.00%			
合计	-2.85	-	-	-	-100.00%			

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表六

资产减值损失预测表

预测期间：2017~2019年度

编制单位：北京东港嘉华安全信息技术有限公司

金额单位：人民币万元

项目	2016年实际数	2017年预测数	2018年预测数	2019年预测数	2017年预测数与2016年实际数增减比率	2018年预测数与2017年预测数增减比率	2019年预测数与2018年预测数增减比率	主要变动原因的说明
坏账损失	37.58	-	-	-	-100.00%			详见盈利预测报告的编制说明
合计	37.58	-	-	-	-100.00%			

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表七

投资收益预测表

预测期间：2017~2019年度

编制单位：北京东港嘉华安全信息技术有限公司

金额单位：人民币万元

项目	2016年实际数	2017年预测数	2018年预测数	2019年预测数	2017年预测数与2016年实际数增减比率	2018年预测数与2017年预测数增减比率	2019年预测数与2018年预测数增减比率	主要变动原因的说明
其他	4.49			-				详见盈利预测报告的编制说明
合计	4.49	-	-	-				

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表八

营业外收入预测表

预测期间：2017~2019年度

编制单位：北京东港嘉华安全信息技术有限公司

金额单位：人民币万元

项目	2016年实际数	2017年预测数	2018年预测数	2019年预测数	2017年预测数与2016年实际数增减比率	2018年预测数与2017年预测数增减比率	2019年预测数与2018年预测数增减比率	主要变动原因的说明
非流动资产处置利得	1.45	-	-	-	-100.00%			详见盈利预测报告的编制说明
政府补助	273.08	-	-	-	-100.00%			
其他	5.00	-	-	-	-100.00%			
合计	279.53	-	-	-	-100.00%			

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表九

所得税费用预测表

预测期间：2017~2019年度

编制单位：北京东港嘉华安全信息技术有限公司

金额单位：人民币万元

项目	2016年实际数	2017年预测数	2018年预测数	2019年预测数	2017年预测数与2016年实际数增减比率	2018年预测数与2017年预测数增减比率	2019年预测数与2018年预测数增减比率	主要变动原因的说明
递延所得税费用	7.26				-100.00%			详见盈利预测报告的编制说明
当期所得税费用	64.89	43.37	147.96	565.53	-33.16%	241.16%	282.22%	
合计	72.15	43.37	147.96	565.53	-39.89%	241.16%	282.22%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

北京东港嘉华安全信息技术有限公司

盈利预测报告的编制说明

重要提示：北京东港嘉华安全信息技术有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）**2017 年度至 2019 年度盈利预测报告**是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、公司基本情况

北京东港嘉华安全信息技术有限公司(以下简称“本公司”)经北京经济技术开发区管理委员会以京技管项审字[2007]7号文件批准设立，由北京市人民政府于2007年1月16日颁发商外资京字[2007]18001号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》，由东港股份有限公司（原东港安全印刷股份有限公司）、英属维尔京群岛欣泉有限公司共同出资组建，于2007年2月2日取得北京市工商行政管理局颁发的企合京总字第030746号《中华人民共和国企业法人营业执照》，统一社会信用代码为91110302797557024W，注册资本为700.00万美元。现总部位于北京市北京经济开发区经海四路139号。

本公司经营范围：生产喷墨打印设备、智能电子标签；其他印刷品印刷；开发喷墨打印设备、智能电子标签及专用计算机软件；生产专用计算机软件；销售自产产品；磁卡、智能卡、智能卡电子设备及产品、办公自动化设备及产品、电子元器件的研究、开发；高档纸张防伪处理服务；物联网、计算机信息系统集成及技术服务；纸制品、高档防伪纸张、磁卡、智能卡、智能卡电子设备及产品、智能电子标签、办公自动化设备及产品、电子元器件、计算机软件的批发、佣金代理业务（拍卖、涉及专项规定管理的商品除外）；档案存储、数字化加工服务；提供数据处理服务及自产产品技术咨询、技术服务；科技信息咨询服务。（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。）

二、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1、执行的会计准则

本公司执行财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计

准则”)。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以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。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注二、10“长期股权投资”或本附注二、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注二、10、（2）④）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。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。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差

额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相

同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）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。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。

（8）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。

（9）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），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相

关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄分析	对单项金额小于 50 万元的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合。
母公司及同受母公司控制的公司款项	关联方

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄分析	对单项金额小于 50 万元的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合。
母公司及同受母公司控制的公司款项	关联方

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3 年以上	50	50

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

（3）坏账准备的转回

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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价；原材料以计划成本核算，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

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。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，其会计政策详见附注二、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，

采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复

确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注二、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后

的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、16“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	10	9
运输设备	年限平均法	5	10	18
其他设备	年限平均法	5	10	18

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、16“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到

预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、16“长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，

如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、16“长期资产减值”。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产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中受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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

19、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来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,减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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。

22、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。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差

额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

根据 2016 年 12 月财政部发布财会（2016）22 号文规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费，按照企业会计准则第十二条规定，对 2016 年度利润表的相关项目自 2016 年 5-12 月按新规定的口径进行了调整。

24、重大会计判断和估计

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）租赁的归类

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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款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) 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中,本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外(例如在接近到期日时出售金额不重大的投资),如果本公司未能将这些投资持有至到期日,则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产,且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况,可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响,并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

(6) 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款(例如,偿付利息或本金发生违约)等。在进行判断的过程中,本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

(7) 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。

（8）长期资产减值准备

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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（9）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。

（10）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（11）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。

（12）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。

(13) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(14) 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。

(15) 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,本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

三、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2016年3月23日，财政部、国家税务总局发布《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），经国务院批准，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。

2、税收优惠及批文

本公司被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准认定为高新技术企业，取得了编号为GR201611004866的高新技术企业证书，2016年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

四、盈利预测的编制方法

本公司以2013年度、2014年度、2015年度、2016年度瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的财务报表为基础，结合本公司2017年度至2019年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，按照本公司一贯采用的主要会计政策和会计估计，遵循谨慎性原则，编制了2017年度至2019年度盈利预测。

五、盈利预测表项目说明

1、营业收入

本公司主要从商业票、数据产品据（账单、商业信函）、标签印刷和销售，主要产品包括：商业票据印刷产品、数据产品等。本公司的主营业务主要服务于银行、保险、证券、基金等金融机构，财政、税务、海关、人民银行等政府单位，以及邮政等企事业单位。营业收入的预测是基于公司以前年度的收入及增长情况及各类产品的历史数据，同时考虑当前的经济、技术、行业发展形势、我国的经济、技术、行业状况，以及行业政策、公司未来的发展规划、在手合同等，对公司未来年度的营业收入进行预测。

①历史收入分析

本公司主要产品包括：票证产品、标签制作、数据产品、档案储存服务等，上述业

务近年来增长率较高。各项主营业务历史收入情况如下：

单位：万元

项目\年度	2013年 度	增长率 (%)	2014年 度	增长率 (%)	2015年 度	增长率 (%)	2016年 度	增长率 (%)
主营业务收入	7,432.08	18.71	9,190.98	23.67	10,226.61	11.27	8,751.98	-14.42
票证产品	7,258.11	20.01	8,875.30	22.28	8,238.62	-7.17	4,478.67	-45.64
特殊加工		-100.00	0.13			-100.00		
常规产品		-100.00						
彩印产品	81.43	-15.58	73.76	-9.42	38.64	-47.61	23.66	-38.76
普通标签	91.94	229.96	131.72	43.26	146.97	11.58	106.76	-27.36
数据产品	0.60	-99.16		-100.00	1,528.33		1,452.20	-4.98
卡类产品		-100.00	1.21		0.14	-88.23		
智能标签			4.20		67.49	1,505.79		
数据处理服务费			98.43		24.00	-75.62	3.77	-84.27
档案储存服务费			6.23		182.41	2829.12	2,686.92	1372.97
其他业务收入	656.49	-23.5	985.62	50.13	460.42	-53.29	1,930.47	319.28
运费	0.44		0.04					
电费	150.58		222.64		248.27	11.51	237.51	-4.34
租赁费	169.12		180.24		208.74	15.81	722.16	245.97
水费	6.93	-16.11	1.38	-80.13		-100.00	10.59	
原纸	1.70	-99.06	225.46	13,162.35	1.89	-99.16	5.46	188.26
天然气								
数据	327.73	-0.65	343.87	4.92		-100.00		
其他			12.00		1.52	-87.34	954.75	62,747.66
营业收入合计	8,088.58	13.62	10,176.60	25.81	10,687.04	5.02	10,682.45	-4.29

②未来收入预测

作为东港股份有限公司在北京地区的子公司，客户源已经涉及政府机构、金融行业、民间组织等多个领域，截至目前，已经与国家税务总局、北京市工商银行、朝阳区仲裁院、招商银行北京分行、华夏银行、北京市地税局等多家单位订立合同。

营业收入的预测是基于公司以前年度的收入及增长情况及各类产品的历史数据，同时考虑当前的经济、技术、行业发展形势、我国的经济、技术、行业状况，以及公司未来的发展规划等，对公司未来年度的营业收入进行预测。根据行业及市场未来发展趋势，以本公司的市场竞争能力、在手合同情况及相关产品的具体特点为基础，在充分考虑企业未来发展规划及产品战略规划的前提下，对企业未来收入的增长率做出判断，以此形成对企业各项业务未来收入的预测。2016年主营业务收入比2015年下降14.42%左右，

主要原因是本公司主要客户是银行和保险公司及地税局，2016 年全面营改增，地税局业务较少，又无国税局业务，部分银行单证因电子化需求较少所致，公司正调整业务结构，开发保险公司客户及银行的各种单证、对账单业务，业务的多元化将带来收入的增长，预计将有 5 年左右增长期，2017-2019 年每年保持 3.7%-7.39%左右增长。其他业务收入为运费、电费、租赁费、原纸和其他等收入，租赁费收入为对外出租房屋收入，已将其作为非经营资产，本次不对其进行预测，其余的其他业务收入均为代收款性质，无利润，本次不对其他业务收入进行预测。各项业务未来收入预测情况如下：

单位：万元

项目\年度	2017 年度	增长率 (%)	2018 年度	增长率 (%)	2019 年度	增长率 (%)
主营业务收入	9,075.67	3.70	9,745.95	7.39	10,330.71	6.00
票证产品	4,747.39	6.00	5,127.18	8.00	5,434.81	6.00
特殊加工						
常规产品						
彩印产品	41.73	76.37	44.23	6.00	46.88	6.00
普通标签	112.10	5.00	118.83	6.00	125.96	6.00
数据产品	1,539.33	6.00	1,662.48	8.00	1,762.23	6.00
卡类产品	6.00		6.36	6.00	6.74	6.00
智能标签	30.00		31.80	6.00	33.71	6.00
数据处理服务费	25.92	586.88	27.48	6.00	29.13	6.00
档案储存服务费	2,573.20	-4.23	2,727.59	6.00	2,891.25	6.00
其他业务收入						
运费						
电费						
租赁费						
水费						
原纸						
天然气						
数据						
其他						
营业收入合计	9,075.67	-15.04	9,745.95	7.39	10,330.71	6.00

2017-2019 年的主营业务收入主要预测，考虑未来电子发票的替代，开发保险公司客户及银行的各种单证、对账单业务，业务的多元化将带来收入的增长，预计将有 5 年左右增长期，其他业务收入不进行预测，2017 年由于其他业务收入的减少，收入增

长-15.04%，2018-2019年营业务收入每年保持6%-7.39%左右增长，未来本公司的收入及增速预测如下：

单位：万元

项目	历史年度				预测年度		
	2013年度	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度
收入(万元)	8,088.58	10,176.60	10,687.04	10,682.45	9,075.67	9,745.95	10,330.71
增长率(%)	13.62	25.81	5.02	-4.29	-15.04	7.39	6.00

综上所述，考虑到在手合同、行业发展前景等因素，预测标的资产主营业务收入。

2、营业成本

本公司营业成本的预测是按照主营业务的构成，通过对企业以前年度各产品的营业成本进行分析和了解，参考公司各类产品营业成本占营业收入的历史平均比例，因为本公司部分车间为免费提供给北京东港公司使用，本次将其作为非经营资产，减少主营业务成本，在此基础上对未来销售成本率进行预测。企业历史销售成本率：

单位：万元

项目	2013年度	占收入比%	2014年度	占收入比%	2015年度	占收入比%	2016年度	占收入比%
主营业务成本	4,928.90	66.32	6,751.55	73.46	7,625.15	74.56	6,557.37	74.92
票证产品	4,768.13	65.69	6,582.49	74.17	6,235.46	75.69	2,824.96	63.08
特殊加工								
常规产品								
彩印产品	76.23	93.62	61.13	82.89	39.42	102.03	23.66	1.63
普通标签	83.93	91.29	106.88	81.14	150.70	102.54	106.76	
数据产品	0.60	100.00			1,143.74	74.84	910.02	47.14
卡类产品			1.05	86.62				
智能标签					55.83	82.71		
数据处理服务费							3.77	100.00
档案储存服务费							2,688.19	100.05
其他业务成本	495.88	75.53	725.37	73.60	328.56	71.36	1,541.74	79.86
运费	0.39	90.00	0.00	10.00				
电费	150.98	100.27	110.15	49.47	248.27	100.00	237.51	
租赁费	98.08	57.99	100.93	56.00	78.39	37.55	333.44	140.39
水费	6.72	97.01	1.38	100.00			10.59	1.47
原纸	1.70	100.00	226.51	100.46	1.89	100.00	5.46	51.54
天然气								
数据	238.01	72.62	275.40	80.09				

项目	2013年度	占收入比%	2014年度	占收入比%	2015年度	占收入比%	2016年度	占收入比%
其他			11.00	91.67	0.00	0.17	954.75	100.00
合计	5,424.78	67.07	7,476.92	73.47	7,953.71	74.42	8,099.11	75.82

根据企业历史年度销售成本率，结合企业各项业务的具体特点、目前管理情况、未来行业发展趋势及市场竞争状况，对企业未来销售成本率做出综合判断，因为本公司部分车间为免费提供给北京东港公司使用，本次将其作为非经营资产，减少主营业务成本，在此基础上对未来销售成本率进行预测。预测期主营业务成本及销售成本率如下：

单位：万元

项目	2017年度	占收入比%	2018年度	占收入比%	2019年度	占收入比%
主营业务成本	6,546.11	72.13	7,027.75	72.11	7,459.71	72.21
票证产品	2,833.56	59.69	3,073.97	59.95	3,268.70	60.14
特殊加工						
常规产品						
彩印产品	41.73	100.00	44.23	100.00	46.88	100.00
普通标签	112.10	100.00	118.83	100.00	125.96	100.00
数据产品	923.60	60.00	997.49	60.00	1,057.34	60.00
卡类产品	6.00	100.00	6.36	100.00	6.74	100.00
智能标签	30.00	100.00	31.80	100.00	33.71	100.00
数据处理服务费	25.92	100.00	27.48	100.00	29.13	100.00
档案储存服务费	2,573.20	100.00	2,727.59	100.00	2,891.25	100.00
其他业务成本						
运费						
电费						
租赁费						
水费						
原纸						
天然气						
数据						
其他						
合计	6,546.11	72.13	7,027.75	72.11	7,459.71	72.21

3、税金及附加

本公司税金及附加为城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税、房产税、土地使用税、车船税。城建税、教育费附加、地方教育费附加的计税基础为应交

流转税税额，本公司实际主营流转税为增值税。通过对本公司以前年度税金及附加的计提和缴纳情况的分析和了解，结合企业收入及成本情况的分析测算应交流转税税额，并在此基础上按照法定税率对税金及附加进行预测。

根据历年年度计算出应缴纳增值税占收入的比率，计算出未来年度应缴纳增值税即流转税，即税金及附加的计税基础。在此基础上根据城市维护建设税为应交流转税的7%；教育费附加为应交流转税的3%、地方教育费附加为应交流转税的2%、对于房产税、土地税等按相应税率计算计算，对税金及附加进行预测。明细如下：

单位：万元

序号	项目	税率	2017 年度	2018 年度	2019 年度
1	印花税		9.47	9.85	10.04
2	城市维护建设税	7%	31.76	34.11	36.16
3	教育费附加	3%	13.61	14.62	15.50
4	地方教育费附加	2%	9.08	9.75	10.33
5	房产税	1%	23.44	23.44	23.44
6	土地使用税	3 元/平方米	1.29	1.29	1.29
7	车船税		0.63	0.63	0.63
	合计		89.28	93.69	97.39

4、销售费用

本公司销售费用主要内容为办公费、交通费、运费、交际费、工资等。

首先根据销售费用项目构成情况，根据各费用项目与营业收入的依存关系，将其再划分为与收入直接线性相关的和变动但与营业收入无线性关系两部分：

对于与收入线性相关部分的变动销售费用参考公司以前年度该类销售费用项目与营业收入的比例并对其合理性进行分析后进行预测，例如：差旅费的预测是在分析企业历史差旅费占收入的比例的基础上，预测未来差旅费占收入的比例确定；

对于与营业收入不成线性关系的销售费用根据费用的实际情况单独进行测算，例如：工资的预测首先分析历史人工费用情况、人员、平均工资水平及历史工资增长情况，对其变动原因进行分析了解，在此基础上考虑未来工资增长，预测工资。

根据上述预测，未来年度预测本公司的销售费用率基本在 2.38-2.45%之间，如下：

单位：万元

项目	预测数据		
	2017 年度	2018 年度	2019 年度
销售费用	222.31	234.86	246.23
销售费用率%	2.45	2.41	2.38

5、管理费用

本公司管理费用的内容主要是工资、办公费、维修费、保险、折旧、摊销、研发费用等。

首先根据管理费用项目构成情况，各费用项目与本公司营业收入的依存关系，将管理费用划分变动费用与固定费用。

对于变动费用，预测时将其再划分为与营业收入直接线性相关的和变动的但与营业收入无线性关系两部分进行：

对于与营业收入线性相关部分的变动管理费用参考公司以前年度的该类管理费用项目与营业收入的比例并对其合理性进行分析后进行预测，例如：研发费用的预测是在分析企业历史研发费用占收入的比例的基础上，预测未来研发费用占收入的比例确定；

对于与营业收入不成线性关系的管理费用根据费用的实际情况单独进行测算，例如：工资的预测首先分析历史人工费用情况、人员、平均工资水平及历史工资增长情况，对其变动原因进行分析了解，在此基础上考虑未来工资增长，预测工资；

对于固定费用参考公司该类费用以前年度实际发生情况，经综合分析后进行预测，例如：对折旧费的预测是在考虑企业未来需要的固定资产的基础上，根据企业折旧政策及折旧在费用和成本中的分摊情况综合分析预测。

通过上述预测过程，未来年度预测本公司的管理费用率基本在 14.32-16.84%之间，如下：

单位：万元

年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度
管理费用	1,528.58	1,521.83	1,479.77
管理费用率	16.84	15.61	14.32

6、财务费用

本公司财务费用包括利息支出、银行手续费和利息收入等。本次对财务费用不进行预测。

7、资产减值损失

本次对资产减值损失不进行预测。

8、公允价值变动收益

本次对公允价值变动收益不进行预测。

9、投资收益

本次对投资收益不进行预测。

10、营业外收入

本公司营业外收支为偶然性发生项目,如处置固定资产利得、无法支付的应付款项、政府补助利得等。本次对营业收入、成本、费用等损益项目的预测是以企业正常经营状况下进行的,基于此前提营业外收支预测为零。

11、所得税费用

本公司利润总额按国家规定作相应调整后,依法征收企业所得税。以上述收入、成本、费用等损益预测的利润总额为基础,根据企业适用的对所得税费用进行预测。

应纳所得税额=应税所得额×企业适用所得税率

应税所得额=净利润+纳税调整

本公司于 2016 年 12 月 22 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的证书编号为 GR201611004866 的高新技术企业证书,证书有效期为三年。

根据目前本公司的研发情况及技术水平,预计本公司证书到期后仍能够通过高新技术企业认定并享受 15%所得税税率。

根据前述预测得出的利润总额、研究开发费及上述所得税税率,对本公司的所得税预测如下:

单位:万元

项目	预测年度		
	2017 年度	2018 年度	2019 年度
利润总额	689.39	867.82	1,047.61
纳税调整项	-400.25	-389.84	-361.58
增加应税所得额项目			
减少应税所得额项目	400.25	389.84	361.58
研发支出费用的 50%可以加计扣除	400.25	389.84	361.58
应税所得额	289.14	477.98	686.04
企业适用所得税率	15%	15%	15%
应纳所得税额	43.37	71.70	102.91

六、影响盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素,并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性,本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖

该项资料，并注意如下主要问题：

（1）政策风险

公司的商业票据产品主要包括财政收据、税务发票、各种银行单证、保险单据等。目前公司已取得国家机关及多家企事业单位的定点票据印刷资格，承接其票证印刷业务。如果国家机关及企事业单位对相关票证的使用进行改革，公司将受到不利影响。

（2）原材料价格上涨及行业竞争加剧风险

①原材料价格上涨风险

本公司产品的主要原材料压感纸、双胶纸和热敏纸等，目前国内有众多的生产厂家供应上述原材料，行业竞争充分，产品价格透明，较大规模生产厂家间的供应价格差别不大，货源充足，能够充分满足生产需求。尽管如此，纸张的市场价格还是会存在一定的波动。

②行业竞争加剧风险

我国商业票据印刷行业已经充分市场化，行业客户普遍采用招标等市场化方式确定供应商，市场竞争加剧可能导致本公司利润率下降。本公司作为国内商业票据印刷行业龙头企业，在规模、客户、品牌、销售网络、技术等方面具有竞争优势，但如果本公司的业务发展速度不能跟上行业发展步伐，不能持续不断推出适应客户深度化和个性化需求的新产品和服务，优化产品结构，本公司在行业内的竞争优势将可能被逐渐削弱，市场份额可能下降，本公司存在市场竞争风险。

（3）税收优惠相关的法律、法规变化引致的风险

目前，本公司享受所得税税收优惠政策。未来如果本公司享受的税收优惠政策发生变化，将会对本公司净利润产生一定影响。

针对上述问题，本公司将相应采取如下措施：

1、政策风险对策

针对政策风险，公司一方面密切关注国家相关政策，及时调整业务结构；另一方面，公司积极开发新产品，开拓新的客户和市场，增加收入来源。

2、原材料价格上涨风险对策

针对上述原材料价格波动的风险，本公司将通过加强采购管理有效地控制和降低产品的成本；依靠自身的规模生产优势、良好的信誉及对原材料市场的判断，根据原材料市场变动情况及本公司的生产计划，合理安排原材料库存，实现经济科学的批量采购，降低采购成本；同时本公司加强成本控制，通过实施 ERP 系统，在确保产品质量的同时，优化原材料配置并最大限度地减少原材料的不必要损耗，从而有效控制和降低产品的成本。另外本公司将持续保持产品创新，优化产品结构，提升产品附加价值，为客户提供一站式综合服务，从而有效地保持毛利率水平的稳定。

3、行业竞争加剧风险对策

针对上述风险，本公司依靠自身的竞争优势，在拓展现有业务的同时，积极探索其他高端市场业务。本公司目前中高端票据印刷业务包括防伪票据、电脑热敏票、数字印刷等，以分散市场竞争的风险。

4、税收优惠相关的法律、法规变化引致的风险对策

针对上述风险，本公司根据市场发展趋势，致力开发高技术含量、高附加值的产品，进一步提高本公司的整体盈利能力；本公司还将通过加大营销网络的建设和品牌的树立，加强企业内部控制和成本管理，切实提高本公司的盈利能力，最大限度地减小税收优惠政策变化可能对本公司业务造成的不利影响。

北京东港嘉华安全信息技术有限公司

企业法定代表人：王爱先

主管会计工作负责人：刘宏

会计机构负责人：殷欣

二〇一七年五月五日