

天夏智慧城市科技股份有限公司

2017 年度财务报表

审计报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126
(传真) FAX: (010) 88354837
(邮编) POSTCODE: 100044
(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

天夏智慧城市科技股份有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告	1
二、附送财务报表	
1.合并资产负债表	6
2.合并利润表	8
3.合并现金流量表	9
4.合并股东权益变动表	10
5.母公司资产负债表	12
6.母公司利润表	14
7.母公司现金流量表	15
8.母公司股东权益变动表	16
9.财务报表附注	18
三、中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、中准会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件	
六、签字注册会计师证书复印件	



审计报告

中准审字[2018] 号

天夏智慧城市科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天夏智慧城市股份有限公司（以下简称天夏智慧）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天夏智慧，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

1. 采用完工百分比法确认的收入

1) 事项描述

天夏智慧 2017 年 1-12 月合并财务报表营业收入为 1,665,586,760.97 元，主要为系统集成建设收入 1,564,795,572.87 元，占比 93.95%。公司的系统集成建设采用完工百分比法确认收入，合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。采用完工百分比法时，涉及管理层对合同预计总成本及合同完工进度的估计，以及对一般以过往经验、项目总成本预算编制依据和合同风险等因素进行判断。系统集成建设收入在公司营业收入中的比重较大，这些估计和判断如有变更，可能对收入产生重大影响，故我们将采用完工百分比法确认的收入识别为关键审计事项。系统集成建设收入的会计政策参见财务报表附注三、（二十四）。

2) 审计应对

①了解、评价和测试管理层与收入确认相关的内部控制相关关键控制点设计和运行的有效性。

②通过对管理层或相关人员的访谈，检查销售合同的主要条款，了解系统集成建设完工进度是如何计算、收入的具体确认方法，评价相关收入确认政策的适当性。

③采取抽样方式对系统集成建设收入是否正确计入恰当期间实施了下列审计程序：

a、抽取并审阅公司系统集成建设项目的预算报告书，核对相关项目的合同预计总成本，复核计算完成百分比，评价收入是否记入恰当的期间和金额是否准确。

b、抽取系统集成建设项目的工程确认单、工程验收单和监理报告，检查实际发生合同成本的准确性。

c、抽样函证系统集成建设项目的收入金额，并对重大的系统集成建设项目进行实地访谈和查看，检查收入确认准确性及是否发生。

2. 商誉减值

1) 事项描述

于 2017 年 12 月 31 日，天夏智慧合并报表中商誉的账面价值人民币 3,422,125,420.10 元，此商誉系 2016 年天夏智慧购买杭州天夏科技集团有限公司 100% 股权时形成。根据企业会计准则，管理层每年对商誉进行减值测试，对杭州天夏科技集团有限公司与商誉相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，即估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，天夏智慧需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合

理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，故我们将商誉减值识别为关键审计事项。商誉减值会计政策参见财务报表附注三、（二十一）。

2) 审计应对

①获取管理层编制的商誉减值测试表，将相关资产组（杭州天夏科技集团有限公司）的 2017 年实际情况与管理层 2016 年的商誉减值测试表中对 2017 年的预测数据进行对比，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠。

②利用评估专家的工作（中林评字[2018]第 2050 号），对折现率等关键假设进行合理性分析，测试未来现金流量净现值的计算是否准确。

③通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估：

a、将详细预测期收入增长率与公司的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较。

b、将预测的毛利率与公司以前的业绩进行比较，并考虑同行业可比公司的毛利率情况和市场趋势。

c、通过考虑并重新计算资产组及同行业可比公司的加权平均资金成本，评估了管理层采用的折现率。

四、其他信息

天夏智慧管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

天夏智慧管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天夏智慧的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天夏智慧的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天夏智慧持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发

表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天夏智慧不能持续经营。

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

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

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

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

中准会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：谭旭明

中国·北京

中国注册会计师：何燕秋

二〇一八年三月二十八日

主题词：天夏智慧城市科技股份有限公司 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-8835 6126

Add: 4thFloor, No.22, ShoutiSouthRoad,HaidianDistrict,Beijing

Postalcode : 100044

Tel : 010-8835 6126

合并资产负债表

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,465,059,388.30	486,581,394.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）		619,057.13
应收账款	五（三）	1,238,990,315.40	845,784,647.83
预付款项	五（四）	6,346,194.01	125,483,370.64
应收利息	五（五）	593,649.31	
应收股利			
其他应收款	五（六）	5,847,162.10	2,808,915.09
存货	五（七）	18,014,669.47	41,981,616.95
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	3,075,150.06	
流动资产合计		2,737,926,528.65	1,503,259,002.06
非流动资产：			
可供出售金融资产	五（九）	207,000,000.00	207,000,000.00
持有至到期投资	五（十）	509,039,043.00	300,402,739.73
长期应收款	五（十一）	30,654,500.93	
长期股权投资	五（十二）	141,811,583.64	1,130,194.60
投资性房地产	五（十三）		22,661,329.70
固定资产	五（十四）	2,159,142.19	213,519,096.88
在建工程	五（十五）		2,185,818.61
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	五（十六）	49,364,378.56	72,783,591.22
开发支出	五（十七）		
商誉	五（十八）	3,422,125,420.10	3,423,331,799.68
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十九）	14,126,848.29	19,231,945.87
其他非流动资产	五（二十）		8,478,455.54
非流动资产合计		4,376,280,916.71	4,270,724,971.83
资产总计		7,114,207,445.36	5,773,983,973.89

*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（二十一）	505,000,000.00	100,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五（二十二）	71,856,618.42	69,437,749.01
衍生金融负债			
应付票据	五（二十三）	60,000,000.00	
应付账款	五（二十四）	540,854,285.75	232,718,630.26
预收款项	五（二十五）	58,800.00	2,974,844.24
应付职工薪酬	五（二十六）	4,145,679.96	2,839,986.07
应交税费	五（二十七）	345,249,026.03	308,064,885.39
应付利息	五（二十八）	876,174.66	780,821.92
应付股利	五（二十九）	450,723.00	450,723.00
其他应付款	五（三十）	152,912.45	33,514,311.78
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,528,644,220.27	750,781,951.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	五（三十一）	930,851.17	
递延收益			
递延所得税负债	五（十九）	15,251,063.74	14,123,999.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,181,914.91	14,123,999.26
负债合计		1,544,826,135.18	764,905,950.93
所有者权益：			
股本	五（三十二）	840,844,445.00	840,844,445.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十三）	3,850,585,747.89	3,827,857,249.71
减：库存股			
其他综合收益	五（三十四）	7,850.40	257.82
专项储备			
盈余公积	五（三十五）	67,838,164.18	65,101,952.64
一般风险准备			
未分配利润	五（三十六）	810,105,102.71	280,709,022.14
归属于母公司所有者权益合计		5,569,381,310.18	5,014,512,927.31
少数股东权益			-5,434,904.35
所有者权益合计		5,569,381,310.18	5,009,078,022.96
负债和所有者权益总计		7,114,207,445.36	5,773,983,973.89

*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年度	2016年度
一、营业收入		1,665,586,760.97	1,277,339,685.11
其中：营业收入	五（三十七）	1,665,586,760.97	1,277,339,685.11
二、营业总成本		1,105,456,484.70	903,957,442.23
其中：营业成本	五（三十七）	966,485,516.74	812,741,542.86
税金及附加	五（三十八）	27,828,653.01	15,547,830.53
销售费用	五（三十九）	8,317,694.22	5,703,590.99
管理费用	五（四十）	80,570,256.59	58,925,398.46
财务费用	五（四十一）	15,522,192.97	-11,454,626.31
资产减值损失	五（四十二）	6,732,171.17	22,493,705.70
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	-2,418,869.41	-51,827.31
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	62,071,102.79	-4,398,668.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,318,610.96	-69,805.40
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五（四十五）	71,176,607.47	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		690,959,117.12	368,931,747.42
加：营业外收入	五（四十六）	15,417,480.77	42,537,782.62
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五（四十七）	1,941,232.45	6,126,429.68
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		704,435,365.44	405,343,100.36
减：所得税费用	五（四十八）	130,218,563.79	77,274,597.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		574,216,801.65	328,068,502.86
（一）按经营持续性分类		574,216,801.65	328,068,502.86
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		574,216,801.65	328,068,502.86
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		574,216,801.65	328,068,502.86
归属于母公司所有者的净利润		574,174,514.36	331,055,855.54
少数股东损益		42,287.29	-2,987,352.68
六、其他综合收益		7,592.58	373,481.72
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		7,592.58	373,481.72
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			1.79
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			1.79
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		7,592.58	373,479.93
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		7,592.58	373,479.93
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		574,224,394.23	328,441,984.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		574,182,106.94	331,429,337.26
归属于少数股东的综合收益总额		42,287.29	-2,987,352.68
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.6829	0.4712
（二）稀释每股收益		0.6829	0.4712

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,465,242,802.28	1,880,283,238.54
收到的税费返还		64,346,680.77	25,054,605.68
收到的其他与经营活动有关的现金	五（四十九）	775,320,531.29	1,165,030,366.10
经营活动现金流入小计		2,304,910,014.34	3,070,368,210.32
购买商品、接受劳务支付的现金		675,262,021.68	839,710,572.67
支付给职工以及为职工支付的现金		48,870,938.34	39,963,168.54
支付的各项税费		324,877,869.71	261,480,174.24
支付的其他与经营活动有关的现金	五（四十九）	626,690,977.16	1,291,526,673.29
经营活动现金流出小计		1,675,701,806.89	2,432,680,588.74
经营活动产生的现金流量净额		629,208,207.45	637,687,621.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			50,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		339,012,239.18	4,365,547.68
收到其他与投资活动有关的现金	五（四十九）	15,000,000.00	
投资活动现金流入小计		354,012,239.18	54,365,547.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		5,855,372.26	8,376,226.14
投资支付的现金		342,000,000.00	1,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			4,413,859,844.28
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		347,855,372.26	4,423,436,070.42
投资活动产生的现金流量净额		6,156,866.92	-4,369,070,522.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,112,844,709.33
取得借款收到的现金		501,650,000.00	169,140,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十九）	1,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		502,650,000.00	4,281,984,709.33
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	123,251,340.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,564,690.35	2,873,978.72
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十九）	1,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		159,564,690.35	126,125,318.72
筹资活动产生的现金流量净额		343,085,309.65	4,155,859,390.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,145.86	-573.34
五、现金及现金等价物净增加额		978,455,529.88	424,475,916.11
加：期初现金及现金等价物余额		486,581,394.42	62,105,478.31
六、期末现金及现金等价物余额		1,465,036,924.30	486,581,394.42

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2017年度												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	840,844,445.00				3,827,857,249.71		257.82		65,101,952.64		280,709,022.14	-5,434,904.35	5,009,078,022.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	840,844,445.00				3,827,857,249.71		257.82		65,101,952.64		280,709,022.14	-5,434,904.35	5,009,078,022.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					22,728,498.18		7,592.58		2,736,211.54		529,396,080.57	5,434,904.35	560,303,287.22
（一）综合收益总额							7,592.58				574,174,514.36		574,182,106.94
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									2,736,211.54		-44,778,433.79		-42,042,222.25
1. 提取盈余公积									2,736,211.54		-2,736,211.54		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-42,042,222.25		-42,042,222.25
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					22,728,498.18							5,434,904.35	28,163,402.53
四、本期期末余额	840,844,445.00				3,850,585,747.89		7,850.40		67,838,164.18		810,105,102.71		5,569,381,310.18

*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2016年度												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	287,989,200.00				267,867,785.38		(373,223.90)		59,897,300.68		-45,142,181.44	1,274,148.91	571,513,029.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	287,989,200.00				267,867,785.38		(373,223.90)		59,897,300.68		-45,142,181.44	1,274,148.91	571,513,029.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	552,855,245.00				3,559,989,464.33		373,481.72		5,204,651.96		325,851,203.58	-6,709,053.26	4,437,564,993.33
（一）综合收益总额							373,481.72				331,055,855.54	-2,987,352.68	328,441,984.58
（二）所有者投入和减少资本	552,855,245.00				3,559,989,464.33								4,112,844,709.33
1. 所有者投入的普通股	552,855,245.00				3,559,989,464.33								4,112,844,709.33
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									5,204,651.96		-5,204,651.96		
1. 提取盈余公积									5,204,651.96		-5,204,651.96		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他												-3,721,700.58	-3,721,700.58
四、本期期末余额	840,844,445.00				3,827,857,249.71		257.82		65,101,952.64		280,709,022.14	-5,434,904.35	5,009,078,022.96

*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金		158,014,122.22	32,455,518.07
以公允价值计量且其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			
预付款项			73,519,800.00
应收利息			
应收股利			93,000,000.00
其他应收款	十四（一）	20,828,210.25	
存货			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		178,842,332.47	198,975,318.07
非流动资产：			
可供出售金融资产		207,000,000.00	207,000,000.00
持有至到期投资		509,039,043.00	300,402,739.73
长期应收款			
长期股权投资	十四（二）	4,182,437,749.01	4,502,617,023.23
投资性房地产			
固定资产		119,194.62	
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		606,807.05	
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,899,202,793.68	5,010,019,762.96
资产总计		5,078,045,126.15	5,208,995,081.03

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款		65,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		71,856,618.42	69,437,749.01
衍生金融负债			
应付票据		60,000,000.00	
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		734,557.71	149,881.00
应交税费		-11,935,583.45	-214,290.81
应付利息		94,280.21	
应付股利		450,723.00	450,723.00
其他应付款		125,878,864.32	358,525,246.01
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		312,079,460.21	428,349,308.21
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		312,079,460.21	428,349,308.21
所有者权益：			
股本		840,844,445.00	840,844,445.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,827,857,249.71	3,827,857,249.71
减：库存股			
其他综合收益		257.82	257.82
专项储备			
盈余公积		67,838,164.18	65,101,952.64
未分配利润		29,425,549.23	46,841,867.65
所有者权益合计		4,765,965,665.94	4,780,645,772.82
负债和股东权益总计		5,078,045,126.15	5,208,995,081.03

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年度	2016年度
一、营业收入	十四（三）		12,971,900.37
减：营业成本	十四（三）		8,179,470.67
营业税金及附加		1,783,244.70	218,406.22
销售费用		2,187,062.81	99,891.08
管理费用		10,157,898.76	8,400,367.58
财务费用		382,187.25	1,172,273.85
资产减值损失		8,358.79	-31,115,768.25
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-2,418,869.41	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（四）	47,457,029.05	136,973,441.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,519,407.33	162,990,700.95
加：营业外收入		16,469.62	2,512,372.32
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		138.21	247,727.12
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,535,738.74	165,255,346.15
减：所得税费用		3,173,623.37	22,903,638.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,362,115.37	142,351,707.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,362,115.37	142,351,707.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益			1.79
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			1.79
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			1.79
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		27,362,115.37	142,351,709.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			78,560,661.64
收到的税费返还		8,172.14	
收到的其他与经营活动有关的现金		459,684,407.88	422,354,261.64
经营活动现金流入小计		459,692,580.02	500,914,923.28
购买商品、接受劳务支付的现金			40,567,206.45
支付给职工以及为职工支付的现金		3,629,497.51	2,339,857.66
支付的各项税费		17,567,697.88	2,434,722.98
支付的其他与经营活动有关的现金		494,489,932.06	5,218,151.95
经营活动现金流出小计		515,687,127.45	50,559,939.04
经营活动产生的现金流量净额		-55,994,547.43	450,354,984.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			50,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,326,357.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		343,000,000.00	64,820,702.00
收到其他与投资活动有关的现金		15,000,000.00	
投资活动现金流入小计		358,000,000.00	117,147,059.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		119,940.00	
投资支付的现金		199,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			4,620,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		199,119,940.00	4,620,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		158,880,060.00	-4,502,852,940.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,112,844,709.33
取得借款收到的现金		65,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		66,000,000.00	4,172,844,709.33
偿还债务支付的现金			90,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,326,908.42	1,698,535.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		43,326,908.42	91,698,535.00
筹资活动产生的现金流量净额		22,673,091.58	4,081,146,174.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		32,455,518.07	3,807,300.27
六、期末现金及现金等价物余额			
		158,014,122.22	32,455,518.07

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2017年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	840,844,445.00				3,827,857,249.71		257.82	-	65,101,952.64	46,841,867.65	4,780,645,772.82
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本期期初余额	840,844,445.00				3,827,857,249.71		257.82	-	65,101,952.64	46,841,867.65	4,780,645,772.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-		-	-	2,736,211.54	-17,416,318.42	-14,680,106.88
（一）综合收益总额										27,362,115.37	27,362,115.37
（二）所有者投入和减少资本	-				-		-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-				-		-		2,736,211.54	-44,778,433.79	-42,042,222.25
1. 提取盈余公积									2,736,211.54	-2,736,211.54	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-42,042,222.25	-42,042,222.25
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-				-		-		-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-				-		-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	840,844,445.00				3,827,857,249.71		257.82	-	67,838,164.18	29,425,549.23	4,765,965,665.94

*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2016年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	287,989,200.00				267,867,785.38		256.03		59,897,300.68	-90,305,187.80	525,449,354.29
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
同一控制下企业合并追溯调整											-
二、本期期初余额	287,989,200.00				267,867,785.38		256.03	-	59,897,300.68	-90,305,187.80	525,449,354.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	552,855,245.00	-	-	-	3,559,989,464.33		1.79	-	5,204,651.96	137,147,055.45	4,255,196,418.53
（一）综合收益总额							1.79			142,351,707.41	142,351,709.20
（二）所有者投入和减少资本	552,855,245.00				3,559,989,464.33		-	-	-	-	4,112,844,709.33
1．所有者投入资本	552,855,245.00				3,559,989,464.33						4,112,844,709.33
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-				-		-		5,204,651.96	-5,204,651.96	-
1．提取盈余公积									5,204,651.96	-5,204,651.96	-
2．对所有者（或股东）的分配											-
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转											-
1．资本公积转增资本（或股本）											-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．其他											-
（五）专项储备	-				-		-	-	-	-	-
1．本期提取											-
2．本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	840,844,445.00				3,827,857,249.71		257.82	-	65,101,952.64	46,841,867.65	4,780,645,772.82

*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天夏智慧城市科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

天夏智慧城市科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系索芙特股份有限公司,索芙特股份有限公司原名梧州市康达(集团)股份有限公司,是经广西壮族自治区体改委桂体改股字(1992)36号文批准,由广西梧州市对外经济贸易公司、中国银行南宁信托咨询公司、梧州市电池厂三家企业共同发起,采取定向募集方式设立的股份有限公司,于1993年2月8日正式注册;统一社会信用代码为91450400198229854U,公司注册地址和总部都位于广西梧州市新兴二路137号。

1996年11月22日经中国证券监督管理委员会证监发字(1996)352号文批准本公司发行人民币普通股1,428.5万股,内部职工股571.5万股转为社会公众股,共2000万股,于1996年12月16日在深圳证券交易所挂牌交易。1997年4月29日经股东大会批准和广西壮族自治区工商行政管理局核准,本公司更名为广西康达(集团)股份有限公司。2001年12月31日经股东大会和广西壮族自治区工商行政管理局核准,本公司更名为广西红日股份有限公司。2004年11月22日经股东大会和广西壮族自治区工商行政管理局核准,本公司更名为索芙特股份有限公司。2016年4月27日经股东大会和广西壮族自治区工商行政管理局核准,本公司更名为天夏智慧城市科技股份有限公司。

2003年10月22日,根据2003年第四次临时股东大会审议通过的《2003年上半年利润分配及资本公积金转增股本方案》,以公司2003年6月30日总股本107,137,500股为基数,用可分配的净利润向全体股东每10股送红股2股,用资本公积金每10股转增股本2股。公司经送红股和用资本公积金转增股本后,股本总数增加到149,992,500股,并于2003年12月3日经广西壮族自治区工商行政管理局核准办理变更登记。

2005年6月20日,根据2004年度股东大会审议通过的《2004年度利润分配方案》,以公司2004年12月31日总股本149,992,500股为基数,用可分配的净利润向全体股东每10股送红股2股,股本总数增加到179,991,000股,并于2005年10月18日经广西壮族自治区工商行政管理局核准办理变更登记。

2006年7月21日,经2006年第一次临时股东大会审议通过了非公开发行不超过6,000万股股份,2006年12月11日至14日期间采取非公开发行股票方式向10名特定投资者定向发行了6,000万股股份,股本总数增加到239,991,000股,并于2007年2月8日经广西壮族自治区工商行政管理局核准办理变更登记。

2008年6月22日，公司2007年度股东大会通过《2007年度利润分配方案》的议案，以公司2007年度12月31日总股本23,999.10万股为基数，用资本公积每10股转增2股，转增后股本总数增加至28,798.92万股。公司于2008年8月5日经梧州市工商行政管理局核准办理变更登记。

2015年1月16日召开第七届董事会第十三次会议、2015年5月14日召开第七届董事会第十六次会议、2015年9月17日召开第七届董事会第十九次会议和2015年6月2日召开2015年第一次临时股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会核准，于2016年2月4日收到中国证券监督管理委员会《关于核准索芙特股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2016]225号），公司于2016年3月采取非公开发行股票方式向7名特定投资者定向发行了552,855,245股，本次非公开发行价格为7.53元/股，股本总数增加到840,844,445.00股，公司于2016年4月27日经梧州市工商行政管理局核准办理变更登记。募集资金总额4,162,999,994.85元，募集资金净额4,115,094,709.33元。募集资金实际到账时间为2016年3月23日，以上募集资金已由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年3月23日出具的瑞华验字（2016）第48030006号《索芙特股份有限公司验资报告》验证确认。本次募集资金金额用于购买杭州天夏科技集团有限公司。

公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设销售部、法务部、证券部、财务部等部门；2017年新设全资子公司天夏信息技术（苏州）有限公司，2017年新投资设立全资孙公司西藏智天夏科技有限公司（以下简称“西藏智天夏”）、重庆天夏聚盈科技有限公司（以下简称“重庆天夏”）和北京天夏科技有限公司（以下简称“北京天夏”）；2017年5月31日完成子公司广州市天吻娇颜化妆品有限公司的出售。

本公司经营范围为：互联网技术开发与服务；计算机软件开发与服务；计算机网络安装；计算机系统集成；网络技术开发；技术开发、技术服务、技术咨询，成果转让；计算机软、硬件及辅助设备的销售；经营房产测绘；设计、制作、发布国内广告；对精细化工产业、化妆品制造业、化学药品原药制造业、化学药品制剂制造业、中药材及中成药加工业的投资；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；经营进料加工和“三来一补”业务。

本公司的第一大股东为锦州恒越投资有限公司，本公司的实际控制人为梁国坚、张桂珍。

本公司主要从事智慧城市平台和行业应用软件开发及系统集成服务。

本财务报表经本公司第八届董事会第三十一次会议于2018年3月28日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至2017年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称

杭州天夏科技集团有限公司

Teamaxhongkonglimited

天夏信息技术（苏州）有限公司

广州市天吻娇颜化妆品有限公司

注：2017年5月31日已完成子公司广州市天吻娇颜化妆品有限公司的出售，广州市天吻娇颜化妆品有限公司2017年1—5月的损益表纳入合并；2017年12月29日天夏信息技术（苏州）有限公司已完成工商登记注册，还未办理银行开户等其他事项。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年12月31日的合并及公司财务状况以及2017年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

（二）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。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、印度卢比为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值

以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、（六）2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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中的期初数。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，详见本附注三、（十四）“长期股权投资”或本附注三、（十）“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”（详见本附注三、（十四）、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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十四）2（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）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现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

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）（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

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

1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

2、金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

金融资产。

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

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

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

（3）贷款和应收款项

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

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

（4）可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，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

金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为证券价格的历史性波动。

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的控制。

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

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），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、预付账款、长期应收款。

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

本公司将期末单个客户欠款余额达 1000 万元（含）以上的应收账款、单个客户欠款余额达 500 万元（含）以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准

备。

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
账龄组合	单项金额不重大的应收款项，并扣除有确凿证据表明可收回性存在明显差异而单独进行减值测试的部分后，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。
无收回风险的关联方组合	经评估确认不存在收回风险或风险极小的关联方之间的应收款项
长期应收款组合	因建造合同分期收款确认的长期应收款

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
账龄组合	账龄分析法
无收回风险的关联方组合	不计提
长期应收款组合	原则上不计提坏账准备，如有确凿证据表明不能收回或收回可能性不大时，则按其不可收回金额计提坏账准备。

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）	1	1
1-2年	6	6
2-3年	20	20

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
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

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异而单独进行减值测试后，测试结果表明收回可能性极小
坏账准备的计提方法	个别认定法

(3) 预付账款

本公司单独进行减值测试，如若有确凿证据表明其发生了减值的，根据其可收回金额低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

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。

(十二) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、工程施工、发出商品等。

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。领用和发出时按个别认定法计价。

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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

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摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十三）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（十四）长期股权投资

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三、（十）“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。

对于本公司 2014 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日

的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

（十五）投资性房地产

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三、21“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。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其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(%)
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

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三、（二十一）“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。

（十七）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三、（二十一）“长期资产减值”。

（十八）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。

（十九）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三、(二十一)“长期资产减值”。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十一）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。

（二十二）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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

1、职工薪酬的范围

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

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

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

3、离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

（二十三）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。

（二十四）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具

在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（十八）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十六）收入

1、一般原则

（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提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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）建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）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。

2、收入确认的具体方法

（1）硬件及软件产品销售

硬件销售收入，需要安装调试的，按合同约定在项目实施完成并经客户验收合格后确认收入；不需要安装的，以产品交付并经客户验收后确认收入。

软件销售收入，需要安装调试的，按合同约定在项目实施完成并经客户验收合格后确认收入；不需要安装的，以产品交付并经客户验收后确认收入。

（2）系统集成建设

在资产负债表日，系统集成建设项目的结果能够可靠地估计、与交易相关的经济利益能够流入、项目的完成程度能够可靠确定的前提下，采用完工百分比法确认收入。

在资产负债表日，系统集成建设项目的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

A、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

B、合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

系统局部工程建设收入，按照建造合同确认收入，以累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定完工进度。

（3）运营和维护

对于一次性提供的运营维护服务，当服务已经提供、收到价款或取得收取价款的依据时，确认收入的实现；对于开始和完成分属不同会计年度的运营维护服务，在合同约定的服务期限内，按进度确认收入；若合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收情况确认收入。

（二十七）政府补助

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

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

（二十八）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报告期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股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

（二十九）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。

（三十）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

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。经本公司第八届董事会第二十六次会议于2017年10月27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会计准则。

《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。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

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

2、会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

（三十一）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、收入确认—建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注三、(二十六)“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累计计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本、以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更可能对变更当期和以后期间的营业收入和营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2、商誉减值

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

3、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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、17%的税率计算销项税额，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	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴/详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
西藏智天夏科技有限公司	按应纳税所得额的9%计缴
重庆聚盈天夏科技有限公司	按应纳税所得额的15%计缴

（二）税收优惠及批文

1、根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号）第三条规定：①、取得省级软件产业主管部门认可的软件检测机构出具的检测证明材料；②取得软件产业主管部门颁发的《软件产品登记证书》或著作权行政管理部门颁发的《计算机软件著作权登记证书》，以上证件齐全即享受增值税即征即退政策。目前杭州天夏科技集团有限公司通过税务局备案享受增值税税收优惠的计算机软件有50个，其相关证件均在税收优惠的有效期内，可享受软件企业增值税即征即退的优惠政策。

2、根据财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知（财税[2011]58号），自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税；据此，重庆聚盈天夏科技有限公司的所得税按15%缴纳。

3、根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》（藏政发〔2014〕51号）的规定，自2015年1月1日起至2017年12月31日止，暂免征收西藏自治区企业（除采矿业和矿业权交易行为外）应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分；据此西藏智天夏科技有限公司2017年的所得税按9%缴纳。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	28,506.11	25,976.68
银行存款	1,465,008,418.19	486,555,417.74
其他货币资金	22,464.00	
合计	1,465,059,388.30	486,581,394.42
其中：存放在境外的款项总额	524,704.63	

说明：（1）存放在境外的款项为子公司印度天夏及香港天夏在印度及香港的银行存款。

（2）年末其他货币资金 22,464.00 元，为使用权受限制的保函保证金。

（二）应收票据

1、应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		619,057.13
商业承兑汇票		
合计		619,057.13

2、年末本公司无质押的应收票据

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,292,507,199.99	98.20	76,288,700.50	5.90	1,216,218,499.49
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,693,134.40	1.80	921,318.49	3.89	22,771,815.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,316,200,334.39	100.00	77,210,018.99		1,238,990,315.40

注：截至审计报告日，2017 年末的应收账款已经收回 1,165.99 万元，还有 15,262.95 万元预计将于 2018 年 5 月 31 日前收回。

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	903,297,686.76	98.86	64,613,576.31	7.15	838,684,110.45
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,417,415.16	1.14	3,316,877.78	31.84	7,100,537.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	913,715,101.92	100.00	67,930,454.09		845,784,647.83

(1) 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
单位 1	400,706,478.37	22,226,251.36	5.55	根据其未来现金流量
单位 2	330,124,333.29	22,575,971.90	6.84	现值低于其账面的差

单位 3	292,188,684.00	16,207,023.04	5.55	额计提坏账准备	
单位 4	141,389,511.08	7,842,545.55	5.55		
单位 5	41,986,000.00	2,328,865.24	5.55		
单位 6	34,368,886.40	1,906,361.76	5.55		
单位 7	20,651,529.00	1,145,492.02	5.55		
单位 8	18,081,986.25	1,002,965.49	5.55		
单位 9	13,009,791.60	1,053,224.14	8.10		
合计	1,292,507,199.99	76,288,700.50	5.90		—

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,930,543.65	219,305.44	1.00
1 至 2 年	531,161.55	31,869.69	6.00
2 至 3 年	20,000.00	4,000.00	20.00
3 至 4 年	1,050,000.00	525,000.00	50.00
4 至 5 年	101,429.20	81,143.36	80.00
5 年以上	60,000.00	60,000.00	100.00
合计	23,693,134.40	921,318.49	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,070,482.15	50,704.81	1.00
1 至 2 年	339,608.50	20,376.51	6.00
2 至 3 年	1,131,242.99	226,248.60	20.00
3 至 4 年	1,689,067.32	844,533.66	50.00
4 至 5 年	60,000.00	48,000.00	80.00
5 年以上	2,127,014.20	2,127,014.20	100.00
合计	10,417,415.16	3,316,877.78	

2、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 57,564,354.62 元；本年转回坏账准备金额 46,144,338.41 元。

其中：本年坏账准备转回金额重要的

单位名称	转回金额
重庆市永川区天禾智慧商圈运营管理有限公司	22,054,552.27
安顺智慧城市信息有限公司	21,551,906.77
重庆锴泽置业有限公司	1,898,060.21
合计	45,504,519.25

3、本年无实际核销的应收账款情况

4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,206,395,006.74 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 91.66%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 71,180,657.07 元。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额		
	金额	比例（%）	坏账准备	金额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	4,773,544.00	75.22		51,765,870.64	41.25	
1 至 2 年	1,572,650.01	24.78		73,517,500.00	58.59	
2 至 3 年				200,000.00	0.16	
3 年以上						
合计	6,346,194.01	100.00		125,483,370.64	100.00	

注：预付账款期末余额较期初下降 94.94%，主要系上期预付购房合同意向金 50,000,000.00 元本期收回以及所致。

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 5,552,703.76 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 87.50%。

（五）应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	593,649.31	
合计	593,649.31	

(六) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	6,123,271.19	100.00	276,109.09	4.51	5,847,162.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,123,271.19	100.00	276,109.09		5,847,162.10

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	6,823,826.56	100.00	4,014,911.47	58.84	2,808,915.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,823,826.56	100.00	4,014,911.47		2,808,915.09

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,487,750.54	54,814.23	1.00
1 至 2 年	264,407.65	15,864.46	6.00

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	187,200.00	37,440.00	20.00
3 至 4 年	10,000.00	5,000.00	50.00
4 至 5 年	54,613.00	43,690.40	80.00
5 年以上	119,300.00	119,300.00	100.00
合计	6,123,271.19	276,109.09	

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,600,964.65	26,009.66	1.00
1 至 2 年	210,801.70	12,648.10	6.00
2 至 3 年	10,000.00	2,000.00	20.00
3 至 4 年	55,613.00	27,806.50	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	3,946,447.21	3,946,447.21	100.00
合计	6,823,826.56	4,014,911.47	

2、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 95,734.85 元；本年转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本年无实际核销的其他应收款情况

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来单位借款		1,200,000.00
内部职工借款	90,592.93	875,699.13
保证金、押金	5,148,378.95	2,305,798.49
其他	884,299.31	2,442,328.94
合计	6,123,271.19	6,823,826.56

5、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
成都市公安局	履约保证金	2,999,000.00	1年以内	48.98	29,990.00
苏州现代传媒广场投资管理有限公	往来款	789,796.00	1年以内	12.90	7,897.96
RailTelCorporationofIndiaLimited	投标保证金	479,400.00	1年以内	7.83	4,794.00
中国联合网络通信有限公司南充市分公司	履约保证金	357,200.00	1年以内、 2—3年	5.83	39,140.00
林垭辰	投标保证金	357,000.00	1年以内	5.83	3,570.00
合计	—	4,982,396.00	—	81.37	85,391.96

(七) 存货

1、存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	51,701.45		51,701.45
工程施工	17,962,968.02		17,962,968.02
合计	18,014,669.47		18,014,669.47

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,052,436.22		7,052,436.22
生产成本	639,698.17		639,698.17
库存商品	22,016,276.65	54,339.16	21,961,937.49
工程施工	17,255,623.72	4,928,078.65	12,327,545.07
合计	46,964,034.76	4,982,417.81	41,981,616.95

2、存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	54,339.16			54,339.16		

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
工程施工	4,928,078.65			4,928,078.65		
合计	4,982,417.81			4,982,417.81		

3、存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品			出售子公司
工程施工			项目完工出售

4、存货年末余额中无借款费用资本化金额

5、建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	1,468,772,459.70
累计已确认毛利	1,204,746,782.72
减：预计损失	
已办理结算的金额	2,655,556,274.40
建造合同形成的已完工未结算资产	17,962,968.02

6、本公司年末无用于债务担保的存货。

(八) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
中国联通重庆万盛背街小巷安保监控项目	2,741,408.03	
綦江背街小巷项目	333,742.03	
合计	3,075,150.06	

(九) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	207,000,000.00		207,000,000.00	207,000,000.00		207,000,000.00
其中：按公允价值计量的						

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的	207,000,000.00		207,000,000.00	207,000,000.00		207,000,000.00
其他						
合计	207,000,000.00		207,000,000.00	207,000,000.00		207,000,000.00

2、年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
北京中睿星通投资管理中心（有限合伙）	207,000,000.00			207,000,000.00
合计	207,000,000.00			207,000,000.00

(续)

减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
年初	本年增加	本年减少	年末		
				69.00	
				69.00	

注：公司 2015 年设立了中科睿德信息技术股权投资基金（有限合伙）（以下简称“投资基金”），公司认缴出资额 69,000.00 万元，持股比例 69%，北京亦庄国际新兴产业投资中心（有限合伙）认缴出资额 30,000.00 万元，持股比例 30%，中军中科基金管理（北京）有限公司认缴出资额 1,000.00 万元，持股比例 1%。截至 2017 年 12 月 31 日，公司实际出资 207,000,000.00 元，作为有限合伙人参与其合伙事务的执行。公司将其作为可供出售金融资产核算。

(十) 持有至到期投资

1、持有至到期投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尊同 16 号单一资金信托	300,558,904.11		300,558,904.11	300,402,739.73		300,402,739.73
陕国投增盈 1 号集合资金信托	208,480,138.89		208,480,138.89			
合计	509,039,043.00		509,039,043.00	300,402,739.73		300,402,739.73

2、年末重要的持有至到期投资

债券项目	面值	票面利率	合同利率	到期日
尊同 16 号单一资金信托	150,000,000.00	6.80	6.80	2018-12-20
尊同 16 号单一资金信托	150,000,000.00	6.80	6.80	2018-12-22
陕国投增盈 1 号集合资金信托	199,000,000.00	5.00	5.00	2018-1-23
合计	499,000,000.00	—	—	—

注：

(1) 2016 年 12 月 20 日公司与陆家嘴国际信托有限公司签署了《尊同 16 号单一资金信托合同》，合同约定信托存续时间为 12 个月，信托资金规模不超过 10 亿，预期收益率为 5%，各期信托资金规模以公司实际支付资金为准。公司分别于 2016 年 12 月 21 日、2016 年 12 月 23 日以自有资金 15,000 万元认购。一年期满后资金直接转入第二期，预期收益率由 5% 调整为 6.8%。

(2) 2017 年 1 月 22 日公司与陕西省国际信托股份有限公司签署了《陕国投·增盈 1 号集合资金信托计划集合资金信托合同》，信托资金规模预计为 7 亿，公司认购信托单位 68900 万份（每信托单位一元），信托存续时间为 12 个月，各期信托资金规模以公司实际支付资金为准。公司于 2017 年 1 月 23 日以自有资金 19,900 万元认购，预期收益率为 5%。

3、本年无重分类的持有至到期投资

(十一) 长期应收款

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款建造合同	35,647,808.59		35,647,808.59				5.8725%
未实现融资收益	4,993,307.66		4,993,307.66				
合计	30,654,500.93		30,654,500.93				

(十二) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动
联营企业：						
中军中科基金管理（北京）有限公司	1,130,194.60			440,565.06		
杭州天夏睿兴投资管理		63,000,000.00		-2,755,942.69		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动
合伙企业（有限合伙）						
霍尔果斯华熙智联科技 有限公司		80,000,000.00		-3,233.33		
小计	1,130,194.60	143,000,000.00		-2,318,610.96		
合计	1,130,194.60	143,000,000.00		-2,318,610.96		

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
中军中科基金管理 （北京）有限公司				1,570,759.66	
杭州天夏睿兴投资 管理合伙企业（有限 合伙）				60,244,057.31	
霍尔果斯华熙智联 科技有限公司				79,996,766.67	
小计				141,811,583.64	
合计				141,811,583.64	

注：

（1）杭州天夏科技集团有限公司与深圳市易纺光源科技有限公司、中科泰德创业投资管理（北京）有限公司共同出资，设立中军中科基金管理（北京）有限公司，注册资本 1000 万人民币，各自占股 40%、20%、40%，于 2016 年 12 月各股东按出资比例首期缴纳注册资本 300 万元人民币。公司董秘贾国华、财务总监杨箐在该被投资单位担任董事，故认为杭州天夏科技集团对中军中科公司具有重大影响，应按权益法核算。

（2）杭州天夏科技集团有限公司与杭州睿民投资管理合伙企业（有限合伙）、华润深国投信托投资有限公司共同出资，设立杭州天夏睿兴投资管理合伙企业（有限合伙），注册资本 20,000 万元人民币，各自占股 31.5%、2%、66.5%，于 2017 年 9 月各股东按出资比例实缴注册资本 20,000 万元人民币。杭州睿民投资管理合伙企业（有限合伙）为企业执行合伙事务的合伙人，华润深国

投信托投资有限公司、杭州天夏科技集团有限公司为有限合伙企业。睿民投资为产投基金的普通合伙人、执行事务合伙人，对外代表合伙企业，管理基金日常运营等事务，承担无限责任，天夏科技作为基金有限合伙人，不执行合伙事务，仅根据合伙协议的约定获取收益，并未参与产投基金日常运营管理；且根据产投基金合伙协议约定，天夏科技作为产投基金劣后级有限合伙人，认缴出资比例为 31.5%，在股权上不形成控制，基金其他重要事项均需按照出资份额进行表决，天夏科技只拥有对投资项目的否决权，而不拥有对投资项目的决定权。除金启航外，天夏科技董事、监事、高级管理人员并未参与或拟参与产投基金份额认购、未在产投基金中任职；睿民投资实际控制人为黄杰先生，不由天夏科技所控制。故认为杭州天夏科技集团对杭州天夏睿兴投资管理合伙企业（有限合伙）具有重大影响，应按权益法核算。

(3) 本公司孙公司北京天夏科技有限公司与深圳市易纺光源科技有限公司共同出资，设立霍尔果斯华熙智联科技有限公司，注册资本 20,000 万元人民币，各自占股 40%，60%；于 2017 年 12 月各股东按出资比例实缴注册资本 20,000 万元人民币；被投资单位不设立董事会、监事会，北京天夏科技有限公司法人陆志强担任公司监事，北京天夏科技有限公司对被投资单位持有 40% 表决权，认为北京天夏科技有限公司对霍尔果斯华熙智联科技有限公司具有重大影响，应按权益法核算。

(十三) 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	29,055,600.56	29,055,600.56
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 其他		
3、本年减少金额	29,055,600.56	29,055,600.56
(1) 处置		
(2) 合并范围减少	29,055,600.56	29,055,600.56
4、年末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	6,394,270.86	6,394,270.86
2、本年增加金额	577,981.39	577,981.39
(1) 计提或摊销	577,981.39	577,981.39
3、本年减少金额	6,972,252.25	6,972,252.25

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 处置		
(2) 合并范围减少	6,972,252.25	6,972,252.25
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	22,661,329.70	22,661,329.70

说明：上期投资性房地产为子公司广州市天吻娇颜化妆品有限公司的房屋建筑物，2017年5月31日本公司已完成广州市天吻娇颜化妆品有限公司的出售。

(十四) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	242,519,777.84	34,216,697.47	10,234,321.64	4,669,618.43	6,893,856.26	298,534,271.64
2、本年增加金额				376,497.98	133,150.83	509,648.81
(1) 购置				376,497.98	133,150.83	509,648.81
(2) 在建工程转入						-
(3) 企业合并增加						-
3、本年减少金额	242,519,777.84	34,216,697.47	6,207,723.42	2,362,986.80	5,263,902.94	290,571,088.47
(1) 处置或报废				583,854.01		583,854.01
(2) 企业合并减少	242,519,777.84	34,216,697.47	6,207,723.42	1,779,132.79	5,263,902.94	289,987,234.46
4、年末余额	-	-	4,026,598.22	2,683,129.61	1,763,104.15	8,472,831.98
二、累计折旧						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1、年初余额	47,647,827.82	24,940,294.34	5,809,678.32	2,919,868.12	3,697,506.16	85,015,174.76
2、本年增加金额	2,429,761.26	1,345,555.83	564,644.11	579,295.47	97,584.30	5,016,840.97
(1) 计提	2,429,761.26	1,345,555.83	564,644.11	579,295.47	97,584.30	5,016,840.97
3、本年减少金额	50,077,589.08	26,285,850.17	3,321,363.21	1,549,800.27	2,483,723.21	83,718,325.94
(1) 处置或报废				534,149.26		534,149.26
(2) 企业合并减少	50,077,589.08	26,285,850.17	3,321,363.21	1,015,651.01	2,483,723.21	83,184,176.68
4、年末余额	-	-	3,052,959.22	1,949,363.32	1,311,367.25	6,313,689.79
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 企业合并减少						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	-	-	973,639.00	733,766.29	451,736.90	2,159,142.19
2、年初账面价值	194,871,950.02	9,276,403.13	4,424,643.32	1,749,750.31	3,196,350.10	213,519,096.88

注：

(1) 本期固定资产的减少为出售子公司广州市天吻娇颜化妆品有限公司。

(2) 本期计提折旧额 5,016,840.97 元。

(3) 本期由在建工程转入固定资产原价为 0.00 元。

(4) 本公司无固定资产抵押情况。

2、期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十五) 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仓库钢结构货架工程				1,782,905.99		1,782,905.99

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新车间污水处理收集池工程				402,912.62		402,912.62
合计				2,185,818.61		2,185,818.61

注：上期在建工程均为广州市天吻娇颜化妆品有限公司的项目，本期广州市天吻娇颜化妆品有限公司已出售，年末余额为0。

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	19,672,279.56	111,673,955.93	131,346,235.49
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额	19,672,279.56	6,756,118.74	26,428,398.30
(1) 处置			
(2) 其他	19,672,279.56	6,756,118.74	26,428,398.30
4、年末余额	-	104,917,837.19	104,917,837.19
二、累计摊销			
1、年初余额	4,263,959.75	54,298,684.52	58,562,644.27
2、本年增加金额	193,463.33	6,256,190.93	6,449,654.26
(1) 计提	193,463.33	6,256,190.93	6,449,654.26
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额	4,457,423.08	5,001,416.82	9,458,839.90
(1) 处置			
(2) 其他	4,457,423.08	5,001,416.82	9,458,839.90
4、年末余额	-	55,553,458.63	55,553,458.63
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	-	49,364,378.56	49,364,378.56
2、年初账面价值	15,408,319.81	57,375,271.41	72,783,591.22

注：

(1) 本期无形资产的减少主要原因系于 2017 年 5 月 31 日完成子公司广州市天吻娇颜化妆品有限公司的出售。

(2) 本期摊销额 6,449,654.26 元。

(3) 本公司无内部研发形成的无形资产。

(4) 本公司无无形资产抵押情况。

(十七) 开发支出

1、费用化支出和资本化支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
费用化支出		19,355,985.76	5,000,000.00		24,355,985.76	
资本化支出						
合计		19,355,985.76	5,000,000.00		24,355,985.76	

2、费用化支出明细

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
软件开发		19,137,103.25	5,000,000.00		24,137,103.25	

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
日用化妆品研发		218,882.51			218,882.51	
合计		19,355,985.76	5,000,000.00		24,355,985.76	

(十八) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
杭州天夏科技集团有限公司	3,422,125,420.10					3,422,125,420.10
广州市天吻娇颜化妆品有限公司	1,206,379.58			1,206,379.58		
合计	3,423,331,799.68			1,206,379.58		3,422,125,420.10

注：本年减少商誉 1,206,379.58 元系本年出售广州市天吻娇颜化妆品有限公司所致。

2、商誉减值准备：无

年末本公司根据北京中林资产评估有限公司出具的中林评字[2018]第 2050 号价值咨询报告书，对杭州天夏科技集团有限公司与商誉相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，不存在减值迹象，未计提商誉减值准备。

商誉减值准备计提方法，详见附注三、(二十一)。

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	13,289,418.15	77,477,651.88	17,986,341.42	71,945,365.56
存货跌价准备			1,245,604.45	4,982,417.81
预计负债	232,712.79	930,851.17		

金融负债的公允价值变动损失	604,717.35	2,418,869.41		
合计	14,126,848.29	80,827,372.46	19,231,945.87	76,927,783.37

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性
固定资产评估增值	208,744.06	834,976.22	287,308.80	1,149,235.20
无形资产评估增值	12,340,832.04	49,363,328.18	13,836,690.46	55,346,761.84
施秉项目分期收款按照公允价值确认收入的毛利	2,701,487.64	10,805,950.55		
合计	15,251,063.74	61,004,254.95	14,123,999.26	56,495,997.04

(二十) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款		4,011,153.60
预付工程款		4,467,301.94
合计		8,478,455.54

(二十一) 短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	200,000,000.00	
保证借款	305,000,000.00	100,000,000.00
合计	505,000,000.00	100,000,000.00

说注：

(1) 公司向中国光大银行杭州分行办理贷款，贷款金额人民币 6,500.00 万元整，其中 4,500.00 万元期限为 2017 年 11 月 17 日起至 2018 年 11 月 16 日止，2,000.00 万元期限为 2017 年 12 月 28 日起至 2018 年 11 月 16 日止。由夏建统为其提供连带责任担保，担保期限自 2017 年 11 月 17 日起至 2020 年 11 月 16 日止。

本公司子公司杭州天夏科技集团有限公司贷款总金额为 44,000.00 万元整：①宁波银行股份有限公司杭州分行期末贷款 5,000.00 万元，期限为 2017 年 9 月 26 日起至 2018 年 9 月 27 日止。由天夏智慧城市科技股份有限公司为其提供连带责任担保，担保期限自 2017 年 9 月 21 日起至 2019 年 4 月 30 日止；②浙商银行股份有限公司杭州城西支行期末贷款 8,000.00 万元，期限为 2017 年 11 月 21 日起至 2018 年 11 月 18 日止。由天夏智慧城市科技股份有限公司为其提供连

带责任担保，担保期限自 2017 年 11 月 20 日起至 2020 年 11 月 20 日止；③南京银行杭州市萧山支行期末贷款 6,000.00 万元，期限为 2017 年 6 月 14 日起至 2018 年 6 月 13 日止。由天夏智慧城市科技股份有限公司为其提供连带责任担保，担保期限自 2017 年 6 月 9 日起至 2018 年 6 月 8 日止；④江苏银行杭州分行期末贷款 5,000.00 万元，期限为 2017 年 10 月 20 日起至 2018 年 10 月 19 日止。由天夏智慧城市科技股份有限公司、夏建统为其提供连带责任担保，担保期限自 2017 年 10 月 18 日起至 2018 年 9 月 28 日止；⑤保利融资租赁有限公司期末贷款 20,000.00 万元，期限为 2017 年 8 月 22 日起至 2018 年 8 月 21 日止。由天夏智慧城市科技股份有限公司、锦州恒越投资有限公司、夏建统为其提供连带责任担保，担保期限自 2017 年 8 月 22 日起至 2020 年 8 月 21 日止。

(2) 本年末无已逾期未偿还的短期借款

(二十二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债		
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债		
其他		
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	71,856,618.42	69,437,749.01
合计	71,856,618.42	69,437,749.01

(二十三) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	60,000,000.00	
合计	60,000,000.00	

(二十四) 应付账款

1、应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	503,088,594.02	192,249,897.28
1 至 2 年	29,828,576.13	24,766,338.69
2 至 3 年	3,341,259.90	5,274,603.15
3 年以上	4,595,855.70	10,427,791.14

项目	年末余额	年初余额
合计	540,854,285.75	232,718,630.26

注：本年公司应付账款较上年增幅较大的主要原因系本年新设立衢州分公司以及全资孙公司西藏智天夏有限公司和重庆天夏聚盈科技有限公司，中标合同增加，采购较上期大幅增加。

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
贵州鑫跃达厨具设备有限公司	8,705,092.85	未到合同付款期
中国电信股份有限公司南康分公司	3,608,504.27	未到合同付款期
瓮安县文军装饰有限公司	2,450,000.00	未到合同付款期
四川众璟建设工程有限公司	2,449,046.38	未到合同付款期
成都赛为信息技术有限公司	2,423,865.07	未到合同付款期
合计	19,636,508.57	

说明：账龄超过 1 年的应付账款主要为未到约定付款期限的款项。

(二十五) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
货款	58,800.00	2,974,844.24
合计	58,800.00	2,974,844.24

说明：公司预收款项账龄均在 1 年以内。

(二十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,839,986.07	41,305,678.63	40,123,035.28	4,022,629.42
二、离职后福利-设定提存计划		2,423,843.66	2,300,793.12	123,050.54
三、辞退福利		66,161.72	66,161.72	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,839,986.07	43,795,684.01	42,489,990.12	4,145,679.96

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,816,979.83		37,211,185.37	3,816,560.21
2、职工福利费		553,401.29	553,401.29	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费		1,727,858.03	1,546,513.82	181,344.21
其中：医疗保险费		1,556,232.63	1,402,705.94	153,526.69
工伤保险费		38,676.52	33,295.43	5,381.09
生育保险费		132,948.88	110,512.45	22,436.43
4、住房公积金		813,653.56	788,928.56	24,725.00
5、工会经费和职工教育经费	23,006.24		23,006.24	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,839,986.07	41,305,678.63	40,123,035.28	4,022,629.42

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		2,328,596.36	2,214,396.78	114,199.58
2、失业保险费		95,247.30	86,396.34	8,850.96
3、企业年金缴费				
合计		2,423,843.66	2,300,793.12	123,050.54

注：期末应付职工薪酬余额较期初余额大幅增加，系由本期新增子公司导致应付职工薪酬增加。

(二十七) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	205,374,189.49	223,263,520.36
企业所得税	108,333,820.00	56,108,248.65
个人所得税	144,965.69	28,731.21
城市维护建设税	18,166,750.86	15,949,147.04
教育费附加	7,768,248.57	6,818,614.32
地方教育附加	5,211,736.19	4,577,367.73
水利建设基金	-80,188.68	1,304,171.88
印花税	329,503.91	15,084.20
合计	345,249,026.03	308,064,885.39

(二十八) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	876,174.66	780,821.92
合计	876,174.66	780,821.92

(二十九) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	450,723.00	450,723.00
合计	450,723.00	450,723.00

超过 1 年未支付的应付股利

项目	余额	未偿还或未结转的原因
杭州天安置业有限公司	390,000.00	未能取得联系
海口八达进出口公司	60,678.00	未能取得联系
深圳桂兴发展贸易公司	45.00	未能取得联系
合计	450,723.00	

(三十) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	121,111.19	30,000,000.00
备用金	31,801.26	619,495.31
押金		1,316,540.46
其他		1,578,276.01
合计	152,912.45	33,514,311.78

(三十一) 预计负债

项目	年初余额	年末余额	形成原因
大英雪亮一期项目预估成本		176,134.19	项目已验收并已确认收入, 根据合同条款验收后还可能发生备品备件更换, 据此预估将来可能发生的成本
成都公安图综项目预估成本		754,716.98	项目本期已全部完工确认收入, 合同规定了公司需提供后续维护, 而合同也没有约定质

			保金, 参照公司同类型同期限的维保保同外包所需发生的费用预估维保成本
合计		930,851.17	

(三十二) 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	840,844,445.00						840,844,445.00

(三十三) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,787,218,558.55			3,787,218,558.55
其他资本公积	40,638,691.16	22,728,498.18		63,367,189.34
合计	3,827,857,249.71	22,728,498.18		3,850,585,747.89

(三十四) 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	257.82						257.82
零碎股转让所得	257.82						257.82
二、以后将重分类进损		7,592.58					7,592.58

项目	年初余额	本年发生金额				年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
益的其他综合收益						
外币财务报表折算差额		7,592.58				7,592.58
其他综合收益合计	257.82	7,592.58				7,850.40

(三十五) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	65,101,952.64	2,736,211.54		67,838,164.18
合计	65,101,952.64	2,736,211.54		67,838,164.18

(三十六) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	280,709,022.14	-45,142,181.44
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	280,709,022.14	-45,142,181.44
加：本年归属于母公司股东的净利润	574,174,514.36	331,055,855.54
减：提取法定盈余公积	2,736,211.54	5,204,651.96
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	42,042,222.25	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	810,105,102.71	280,709,022.14

(三十七) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,653,043,349.08	965,728,706.24	1,272,258,151.64	811,221,491.33
其他业务	12,543,411.89	756,810.50	5,081,533.47	1,520,051.53
合计	1,665,586,760.97	966,485,516.74	1,277,339,685.11	812,741,542.86

主营业务（分产品）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
系统集成工程	1,564,795,572.87	886,822,726.94	943,149,474.66	541,200,226.78
硬件及软件产品销售	10,394,043.26	7,861,057.08	3,931,749.26	3,225,900.66
项目咨询及运营维护服务	2,307,991.87	81,130.81	31,598,037.75	432,577.00
日用化妆品	37,997,606.72	35,459,876.35	169,426,452.00	145,507,726.49
药品	37,548,134.36	35,503,915.06	124,152,437.97	120,855,060.40
合计	1,653,043,349.08	965,728,706.24	1,272,258,151.64	811,221,491.33

(三十八) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		-79,359.09
城市维护建设税	15,183,917.51	8,890,985.03
教育费附加	6,507,393.20	3,810,414.78
地方教育附加	4,338,262.14	2,540,276.48
房产税	381,215.20	
土地使用税	206,134.79	
水利建设基金	-1,222,323.33	326,812.35
消费税		58,700.98
印花税	2,427,573.50	
车船税	6,480.00	
合计	27,828,653.01	15,547,830.53

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

(三十九) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,503,941.73	3,101,164.11
差旅费	1,231,868.98	829,693.21
投标费用	1,073,683.70	265,413.82
运费	287,767.96	868,111.69
业务招待费	54,625.69	183,259.15
仓租、保管费	14,535.64	66,248.60
广告宣传及促销费	139,103.84	225,973.60
折旧费	1,029.00	59,737.47
办公费	3,528.68	48,376.13
其他	7,609.00	55,613.21
合计	8,317,694.22	5,703,590.99

(四十) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,289,253.94	13,688,548.79
差旅费	4,245,563.79	1,573,060.19
办公费	1,077,744.53	1,611,570.69
业务招待费	2,199,623.39	877,244.29
租赁费	4,204,110.46	3,809,183.36
折旧、摊销费	9,254,554.78	10,448,259.79
中介费	15,104,366.67	7,665,999.04
董事会费		364,764.80
车辆交通费	848,620.31	1,304,012.04
修理费	295,851.35	612,889.87
通讯费	194,338.77	174,860.71
税费		4,431,798.05
研发费	24,355,985.76	9,284,222.15
劳务费	818,310.75	145,478.63
广宣费	457,068.87	
物管费	895,317.78	
其他	1,329,545.44	2,933,506.06
合计	80,570,256.59	58,925,398.46

注：本期管理费用较上期大幅增加，系由本期公司进行重大资产重组的中介费增加，同时由于本期子公司杭州天夏科技集团有限公司研发费用增加所致。

（四十一）财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	18,680,674.04	3,702,395.82
减：利息收入	3,272,264.61	15,314,648.04
汇兑损益	15,525.10	-30.65
手续费	98,258.44	157,656.56
合计	15,522,192.97	-11,454,626.31

注：本期财务费用较上期大幅增加，系由本期短期借款大幅增加，利息支出增加所致。

（四十二）资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	11,660,249.82	17,480,500.69
存货跌价损失	-4,928,078.65	5,013,205.01
合计	6,732,171.17	22,493,705.70

（四十三）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-2,418,869.41	-51,827.31
合计	-2,418,869.41	-51,827.31

（四十四）投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,318,610.96	-69,805.40
处置长期股权投资产生的投资收益	39,753,410.48	-5,621,817.65
购入理财产品取得的投资收益	24,636,303.27	1,292,954.90
合计	62,071,102.79	-4,398,668.15

注：本期投资收益较上期大幅增加，系由于本期出售子公司广州市天吻娇颜化妆品有限公司和持有理财产品增加的收益所致。

(四十五) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
软件增值税退税收入	68,385,111.71		
服务业发展引导奖励资金	2,791,495.76		
合计	71,176,607.47		

(四十六) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	15,397,601.14	14,179,749.02	14,596,601.14
软件增值税退税		25,054,605.68	
其他	19,879.63	3,303,427.92	19,879.63
合计	15,417,480.77	42,537,782.62	14,616,480.77

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
瞪羚企业资助资金	11,269,400.00	12,559,000.00	与收益相关
杭州市信息服务业验收合格项目		165,200.00	
人才激励专项资金	59,552.00	48,299.00	与收益相关
海创基地房租补贴	3,259,147.00		与收益相关
税收奖励	8,502.14		与收益相关
从化区科工商信局对企业扶持资金		351,500.00	
开发区管委会总部经济扶持基金		1,055,750.02	
广州市科技创新委员会企业研发补助项目	801,000.00		与收益相关
合计	15,397,601.14	14,179,749.02	/

注：本期营业外收入较上期大幅下降系本期软件增值税退税在“其他收益”列报所致，见附注五、(四十四)其他收益。

(四十七) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	48,234.08	314,373.50	48,234.08
罚款滞纳金支出	1,773,374.22	5,796,747.27	1,773,374.22
其他	119,624.15	15,308.91	119,624.15
合计	1,941,232.45	6,126,429.68	1,941,232.45

(四十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	126,583,952.14	64,790,014.32
递延所得税费用	3,634,611.65	12,484,583.18
合计	130,218,563.79	77,274,597.50

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	704,435,365.44
法定/适用税率计算的所得税费用	176,108,841.37
子公司适用不同税率的影响	-35,766,190.01
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除影响	-2,419,498.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	652,436.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,936,678.87
本年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	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	579,652.74
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	130,218,563.79

(四十九) 合并现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收往来款项	746,082,703.40	1,134,154,035.60
利息收入	13,848,728.89	15,314,648.04
收到政府补贴	15,389,099.00	14,179,749.02
其他		1,381,933.44
合计	775,320,531.29	1,165,030,366.10

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付往来款项	622,317,785.80	1,259,420,312.90
付现费用	4,373,191.36	26,959,620.41
其他		5,146,739.98
合计	626,690,977.16	1,291,526,673.29

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回银行理财产品收到的现金	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
中国证券结算中心退回保证金和税费	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付中国证券结算中心自派现金红利保证金	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

(五十) 合并现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	574,216,801.65	328,068,502.86
加：资产减值准备	6,732,171.17	22,493,705.70

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,016,840.97	10,690,197.94
无形资产摊销	6,449,654.26	5,584,886.59
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收	48,234.08	314,373.50
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	2,418,869.41	51,827.31
财务费用（收益以“—”号填列）	18,680,674.04	3,702,395.82
投资损失（收益以“—”号填列）	-62,071,102.79	4,398,668.15
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,984,747.99	11,576,282.86
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	1,127,064.48	-731,579.86
存货的减少（增加以“—”号填列）	28,895,026.13	-4,148,555.56
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-256,438,430.82	-101,466,817.47
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	306,117,152.86	357,153,733.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	629,208,207.45	637,687,621.58
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,465,036,924.30	486,581,394.42
减：现金的年初余额	486,581,394.42	62,105,478.31
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	978,455,529.88	424,475,916.11

2、现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,465,036,924.30	486,581,394.42
其中：库存现金	28,506.11	25,976.68
可随时用于支付的银行存款	1,465,008,418.19	486,555,417.74
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	年末余额	年初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,465,036,924.30	486,581,394.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金		

(五十一) 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	22,464.00	保证金
应收账款	250,662,750.00	保理业务质押
合计	250,685,214.00	

(五十二) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：印度卢比	5,137,756.92	0.1020	524,051.21
美元	100.00	6.5342	653.42
其他应收款			
其中：印度卢比	8,310,000.00	0.1020	847,620.00
其他应付款			
其中：印度卢比	16,465,724.02	0.1020	1,679,503.85
美元			

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本年度发生的非同一控制下企业合并：无。

(二) 同一控制下企业合并

本年度发生的同一控制下企业合并：无。

(三) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
广州市天吻娇颜化妆品有限公司	343,000,000.00	100.00	转让	2017-05-31	交易款支付完	48,973,181.98

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广州市天吻娇颜化妆品有限公司						39,753,410.48

注：本年发生股份公司出售了广州天吻娇颜化妆品有限公司，重大资产出售的交易对方为广西索芙特集团有限公司，股份公司实际控制人梁国坚、张桂珍分别持有该公司 51%、49% 股份，该公司与股份公司同属于梁国坚、张桂珍控制下的企业，本次交易构成关联交易。公司董事会已按照《公司章程》等相关规定，于 2017 年 1 月 25 日召开了第八届董事会第十五次会议，审议通过了上述关联交易事项，关联董事梁国坚已对相关议案回避表决。公司独立董事已对该关联交易事项发表了事前认可意见及同意的独立意见。此项交易于 2017 年 5 月 16 日天夏智慧城市科技股份有限公司 2017 年第二次临时股东大会决议 S115P-1 通过。并按照《深圳证券交易所股票上市规则》予以公告。

该关联交易定价原则是：北京亚太联华资产评估有限公司出具的亚评报字【2016】242 号《资产评估报告》（检查原件并获取电子版）2016 年 6 月 30 日天吻娇颜股东全部权益价值评估值为 39,753.08 万元。公司第八届董事会第十次会议决议，公司通过在南方联合产权交易中心公开挂牌的方式，以评估值为基础公开挂牌转让，并由交易对方以现金方式购买。在首次公开挂牌未征集到符合条件的意向受让方，公司召开董事会同意将挂牌价格调整为 3.43 亿元，索芙特集团于第二次挂牌期间提交受让申请，作为唯一符合条件的意向受让方经股份公司确认为本次交易对方，双方交易价格为 3.43 亿元。

（四）其他原因的合并范围变动

1、2017 年 12 月，本公司通过设立方式成立天夏信息技术（苏州）有限公司，注册资本：10000 万人民币，持股 100%。本期将该新增公司纳入合并范围。

2、2017年9月，本公司的全资子公司杭州天夏科技集团有限公司通过设立方式成立西藏智天夏科技有限公司，注册资本：1000万人民币，持股100%。本期将该新增公司纳入合并范围。

3、2017年10月，本公司的全资子公司杭州天夏科技集团有限公司通过设立方式成立重庆天夏聚盈科技有限公司，注册资本：1000万人民币，持股100%。本期将该新增公司纳入合并范围。

4、2017年6月，本公司的全资子公司杭州天夏科技集团有限公司通过设立方式成立北京天夏科技有限公司，注册资本：10000万人民币，持股100%。本期将该新增公司纳入合并范围。

5、2017年1月，本公司的全资子公司 Teamaxhongkonglimited 和全资孙公司 TeamaxTechnologyLimited 通过设立方式成立 TSMARTCITYSDN.BHD.，注册资本：40万林吉特，其中 Teamaxhongkonglimited 持股 66.70%，TSMARTCITYSDN.BHD.持股 33.30%。本期将该新增公司纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州天夏科技集团有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术开发、技术服务和系统集成	100.00		直接购买
Teamaxhongkonglimited	中国香港	中国香港	投资、贸易	100.00		设立
天夏信息技术（苏州）有限公司	江苏苏州	江苏苏州	信息技术开发、系统集成	100.00		设立
广州市天吻娇颜化妆品有限公司	广东广州	广东广州	加工制造	100.00		设立

注：2017年5月31日已完成子公司广州市天吻娇颜化妆品有限公司的出售。

（二）在联营企业中的权益

1、重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中军中科基金管理（北京）有限公司	北京	北京	投资管理服务	40.00		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联
杭州天夏睿兴投资管理合伙企业（有限合伙）	杭州	杭州	投资管理服务	31.50		权益法
霍尔果斯华熙智联科技有限公司	新疆	新疆	技术开发与服务		40.00	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额			年初余额/上年发生额		
	中军中科基金管理（北京）有限公司	杭州天夏睿兴投资管理合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯华熙智联科技有限公司	中军中科基金管理（北京）有限公司	杭州天夏睿兴投资管理合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯华熙智联科技有限公司
流动资产	3,213,217.28	44,026,002.97	79,999,416.67	34,586.64		
非流动资产	3,126,948.33	147,224,972.62		3,095,069.96		
资产合计	6,340,165.61	191,250,975.59	79,999,416.67	3,129,656.60		
流动负债	2,413,136.89		7,500.00	304,170.09		
非流动负债						
负债合计	2,413,136.89		7,500.00	304,170.09		
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	3,927,028.72	191,250,975.59	79,991,916.67	2,825,486.51		
按持股比例计算的净资产	1,570,811.49	60,244,057.31	31,996,766.67	1,130,194.60		
调整事项						
—商誉						
—内部交易未实现利润						
—其他						
对联营企业权益投资的账面价值	3,060,000.00	146,904,067.08		3,060,000.00		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	5,825,242.72					
净利润	1,101,412.66	-8,749,024.41	-8,083.33	-174,513.49		
终止经营的净利润						

项目	年末余额/本年发生额			年初余额/上年发生额		
	中军中科基金管理（北京）有限公司	杭州天夏睿兴投资管理合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯华熙智联科技有限公司	中军中科基金管理（北京）有限公司	杭州天夏睿兴投资管理合伙企业（有限合伙）	霍尔果斯华熙智联科技有限公司
其他综合收益						
综合收益总额	1,101,412.66	-8,749,024.41	-8,083.33	-174,513.49		
本年度收到的来自联营企业的股利						

八、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险（包括利率风险、汇率风险和其他价格风险）、信用风险及流动性风险。

1、市场风险

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

（1）利率风险

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

利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。因本公司没有长期带息债务，所以不存在重大利率风险。利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利

率工具组合。

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

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债	57,685.66	16,943.77
其中：短期借款	50,500.00	10,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	7,185.66	6,943.77
合计	57,685.66	16,943.77

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益

证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

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

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

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 91.66%（2016 年 98.87%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 81.37%（2016 年：58.96%）。

3、流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2017 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 9500 万元（2016 年 12 月 31 日：人民币 2,000 万元）。

年末本集团持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	年末数		
	一年以内	一年以上	合计
金融负债：			
短期借款	50,500.00		50,500.00
应付票据	6,000.00		6,000.00

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	241.89	6,943.77	7,185.66
应付账款	50,308.86	3,776.57	54,085.43
应付利息	87.62		87.62
应付股利		45.07	45.07
其他应付款	1.57	13.72	15.29
金融负债和或有负债合计	107,139.94	10,779.13	117,919.07

年初本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	年初数		
	一年以内	一年以上	合计
金融负债：			
短期借款	10,000.00		10,000.00
应付票据			
应付账款	19,224.99	4,046.87	23,271.86
应付利息	78.08		78.08
应付股利		45.07	45.07
其他应付款	3,332.76	18.67	3,351.43
金融负债和或有负债合计	32,635.83	4,110.61	36,746.44

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（二）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2017年12月31日，本公司的资产负债率为21.71%（2016年12月31日：13.25%）。

九、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的

市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的第一大股东情况

第一大股东名称	注册地	业务性质	注册资本	股东对本公司的持股比例（%）	股东对本公司的表决权比例（%）
锦州恒越投资有限公司	辽宁锦州	投资	12,000,000.00	16.41	16.41

注：本公司的最终控制方是梁国坚、张桂珍。

（二）本公司的子公司情况

详见附注七、（一）在子公司中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梁国坚、张桂珍	实际控制人
喀什睿康股权投资有限公司	高管控制的公司
锦州恒越投资有限公司	持股 16.41%法人股东
西藏朝阳投资有限公司	持股 15.80%法人股东
北京浩泽嘉业投资有限公司	持股 9.40%法人股东
成都市川宏燃料有限公司	持股 8.09%法人股东
安徽京马投资有限公司	持股 7.50%法人股东
广西索芙特科技股份有限公司	持股 6.80%法人股东
广西桃花岛现代农业科技有限公司	实际控制人控制的公司
广西国海置业有限公司	实际控制人控制的公司
梧州国海置业有限公司	实际控制人控制的公司
梧州市培中古镇投资有限公司	实际控制人控制的公司
广西汇源智慧农业股份有限公司	实际控制人控制的公司
广西汇源智慧草业有限公司	实际控制人控制的公司
ACHIEVEDESIGNLIMITED	高管控制的公司
CHINADESIGNINC（开曼）	高管控制的公司
NORRISTOWNHOLDINGSLIMITED（BVI）	高管控制的公司
RECONTRADE（HONGKONG）LIMITED [睿息贸	高管控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
WITGRANDLIMITED (BVI) (颖广有限公司)	高管控制的公司
艾斯弧 (杭州) 建筑规划设计咨询有限公司	高管控制的公司
联合睿康集团有限公司	高管控制的公司
河南莲花食贸有限公司	高管控制的公司
莲花健康产业集团股份有限公司	高管控制的公司
睿康金控投资有限公司	高管控制的公司
深圳前海莲花健康企业管理有限公司	高管控制的公司
杭州睿康物联投资有限公司	高管控制的公司
西藏睿康投资有限公司	高管控制的公司
浙江艾斯弧建筑景观设计有限公司	高管控制的公司
睿康控股集团有限公司	高管控制的公司
杭州慧谷投资有限公司	高管控制的公司
杭州隆源投资管理有限公司	高管控制的公司
杭州睿康体育文化有限公司	高管控制的公司
浙江睿康投资有限公司	高管控制的公司
浙江睿农投资有限公司	高管控制的公司
宜兴远途体育文化发展有限公司	高管控制的公司
维克维拉食品科技有限公司	高管控制的公司
睿康智慧 (北京) 科技有限公司	高管控制的公司
北京中科睿德信息技术股权投资基金 (有限合伙)	投资公司

(四) 关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
陕西康尔医药有限公司	采购货物		593,571.37
合计			593,571.37

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
陕西康尔医药有限公司	出售商品		7,504,073.20
合计			7,504,073.20

2、关联受托管理/委托管理情况：无

3、关联承包情况：无

4、关联租赁情况：无

5、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杭州天夏科技集团有限公司	60,000,000.00	2017.06.09	2018.06.08	否
杭州天夏科技集团有限公司	200,000,000.00	2017.08.18	2020.8.18	否
杭州天夏科技集团有限公司	50,000,000.00	2017.10.18	2018.09.28	否
杭州天夏科技集团有限公司	70,000,000.00	2017.09.21	2019.04.30	否
杭州天夏科技集团有限公司	88,000,000.00	2017.11.20	2020.11.20	否
华润深国投信托有限公司	184,005,500.00	2017.07.07	2022.07.06	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
夏建统	100,000,000.00	2017.11.17	2020.11.16	否
夏建统	100,000,000.00	2017.12.21	2018.12.21	否

6、关联方资金拆借：无

7、关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张桂珍	转让广州蕙富盈通投资合伙企业（有限合伙）所持全部财产份额		50,000,000.00

8、关键管理人员报酬

本集团本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表（单位：人民币万元）：

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	259.81	225.50

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目：无

2、应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
林远红		500,000.00
合计		500,000.00

(六) 关联方承诺

天夏智慧城市科技股份有限公司（证券代码：000662）于2015年1月4日非公开发行A股股票，收购杭州天夏科技集团有限公司100%股权。中国证券监督管理委员会发行审核委员会于2015年11月6日对天夏智慧有限公司（以下简称“天夏智慧”）非公开发行A股股票的申请进行了审核。根据审核的结果，天夏智慧公司本次非公开发行股票的申请获得有条件通过。

杭州天夏科技集团有限公司原股东喀什睿康股权投资有限公司（以下简称“睿康投资”）同意对过户实施完毕当年起的连续三个会计年度（以下简称“业绩承诺期间”）天夏科技合并报表口径下归属于母公司所有者的扣除非经常性损益前后较低的净利润（该协议中简称“净利润”）进行承诺。本次交易业绩承诺期间是指2015年、2016年及2017年。天夏科技2015年、2016年、2017年的净利润分别为人民币31,146.68万元、42,360.40万元和52,561.24万元。鉴于此，睿康投资承诺天夏科技2015年、2016年和2017年实现的经审计的净利润不低于人民币31,146.68万元、42,360.40万元和52,561.24万元。

(七) 商标许可

本公司与梧州远东美容保健用品有限公司（已合并为广西索芙特集团有限公司）于2003年12月12日签订《注册商标使用许可合同》，广西索芙特集团有限公司许可本公司无偿使用其“索芙特”（商标注册证号为：第1158039号）注册商标，使用期限5年（含注册商标续展后的有效期）。

2006年10月27日，本公司与广西索芙特集团有限公司签订了《注册商标使用许可合同》和《不可撤销的注册商标转让合同》，合同约定：广西索芙特集团有限公司将于2026年12月31日将“索芙特”（商标注册证号为：第1158039号）注册商标以及在同一种或类似商品（服务）上的与第1158039号注册商标相同或近似的注册商标无偿转让给本公司。自《注册商标使用许可合同》生效之日起至2026年12月31日止的期间，广西索芙特集团有限公司将该等注册商标许可给本公司使用，使用方式为独占许可。在上述协议期间内，在保证本公司当年的净利润保持一定幅度的增长的前提下，本公司每年按照主营业务收入的一定比例提取商标使用费支付给广西索芙特集团有限公司。同时，为保证上述合同的履行，广西索芙特集团有限公司与本公司签署《商标专用权质押合同》，将该等注册商标的专用权质押给本公司。2007年度为第一个提取年度。本公司与

广西索芙特集团有限公司 2003 年 12 月 12 日签订的《注册商标使用许可合同》同时作废。

本年度净利润的增长幅度没有达到《注册商标使用许可合同》约定的支付条件，本报告期没有付商标使用费给广西索芙特集团有限公司。

十一、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据公司的《公司章程》和《未来三年（2015 年—2018 年）股东回报规划》制度中有关公司利润分配政策的相关规定，经公司董事会讨论决定公司 2017 年度利润分配预案为：公司拟按 2017 年年末总股本 84,084.4445 万股为基数，每 10 股派发现金股利 0.7 元（含税），合计派发现金股利 58,859,111.15 元，剩余未分配利润结转下一年；同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。若公司 2017 年度利润分配预案公布至实施前，公司总股本发生变动，将按照分配比例不变，以 2017 年度利润分配预案实施所确定的股权登记日的总股本为基数，重新调整分配总额进行分配。公司的 2017 年度利润分配方案符合公司章程的相关规定，符合中国证监会的关于现金分红的相关规定。

2、股份回购

2018 年 2 月，本公司拟定了回购股份的预案，该预案已经 2018 年 2 月 22 日召开的第八届董事会第三十次会议审议通过。该预案的主要内容：

（1）回购股份的目的

为有效维护广大股东利益，增强投资者信心，促进公司的长远发展，基于对公司未来发展前景的信心以及对公司价值的高度认可，在综合考虑公司近期股票二级市场表现、公司财务状况以及未来的盈利能力的情况下，依据中国证监会和深交所的相关规定，公司拟以自有资金通过集中竞价交易方式回购部分社会公众股份。

（2）拟回购股份的方式

以集中竞价交易方式在二级市场回购公司部分社会公众股份。

（3）拟回购股份的价格或价格区间、定价原则

结合近期公司股价，回购股份的价格不超过股价人民币 16.5 元/股。若公司在回购期内发生

资本公积转增股本、派发股票或现金红利等事宜，自股价除权除息之日起，相应调整回购价格。

(4) 拟回购股份的种类、数量及占总股本的比例

回购股份的种类为本公司发行的 A 股社会公众股。在回购股份价格不超过人民币 16.5 元/股的前提下，若全额回购，预计回购股份不超过 24,242,424 股，占公司目前总股本比例为 2.88%。若公司在回购期内发生资本公积转增股本、派发股票或现金红利等事宜，自股价除权除息之日起，相应调整回购数量。具体回购股份的数量以回购期满时实际回购的股份数量为准。

(5) 拟用于回购的资金总额及资金来源

回购资金总金额不超过人民币 40,000 万元。资金来源为公司自有资金。具体回购资金总额以回购期满时实际回购股份使用的资金总额为准。

(6) 回购股份的期限

自股东大会审议通过回购股份方案不超过六个月。

如果触及以下条件，则回购期限提前届满：

①如在回购期限内，回购股份规模达到最高限额，则回购方案即实施完毕，回购期限自该日起提前届满。

②如公司董事会决议终止本回购方案，则回购期限自董事会决议终止本回购方案之日起提前届满。

公司将根据股东大会授权，在回购期限内根据市场情况择机做出回购决策并予以实施。

(7) 回购股份的用途

用作股权激励计划、员工持股计划、注销以减少公司注册资本等，具体授权董事会依据有关法律法规决定。

(8) 决议的有效期

本次回购预案决议的有效期限为：自股东大会通过股份回购预案之日起 12 个月内。

(9) 公司不得在下列期间回购股份

①公司定期报告或业绩快报公告前 10 个交易日内；

②自可能对本公司股票交易价格产生重大影响的重大事项发生之日或者在决策过程中，至依法披露后 2 个交易日内；

③中国证监会规定的其他情形。

(10) 预计回购后公司股权结构的变动情况

在回购资金总金额不超过人民币 40,000 万元，回购股份成本价格不超过 16.5 元/股的前提下，若本次回购方案全部实施完毕，则预计回购股份数量最多为 24,242,424 股，占公司总股本约 2.88%。在此情况下，回购后公司用于股权激励或员工持股计划的情况下，公司股权结构的变动情况如下：

股份类别	回购前	回购后
------	-----	-----

	数量（股）	比例（%）	数量（股）	比例（%）
有限售条件股份	552,855,245.00	65.75	577,097,669.00	68.63
无限售条件股份	287,989,200.00	34.25	263,746,776.00	31.37
总股本	840,844,445.00	100.00	840,844,445.00	100.00

（11）回购股份对公司经营活动、财务状况及未来重大发展影响的分析

截至 2017 年 12 月 31 日，公司总资产 711,420.74 万元、净资产 556,938.13 万元、流动资产 273,792.65 万元，回购资金总额的上限 40,000 万元占公司总资产、净资产和流动资产的比重分别为 5.62%、7.18%、14.61%，公司拥有足够的资金支付本次股份回购款。公司现金流良好，本次回购不会对公司的经营、财务和未来发展产生重大影响。

本次回购股份的顺利实施有利于保护广大投资者的利益，增强投资者对公司的信心，巩固公司在资本市场的形象。

如上所述，按照最大回购数量 24,242,424 股测算，回购公司股份后公司控股股东、实际控制人仍然为梁国坚先生，不会导致公司控制权发生变化，也不会改变公司的上市公司地位，股权分布情况仍然符合上市条件。

此外，公司董事会将本预案提交公司 2018 年第二次临时股东大会审议，本预案需经股东大会审议通过后方可实施。

十三、其他重要事项

（一）分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- （1）智慧城市建设
- （2）化妆品销售；
- （3）药品销售；

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

分部利润或亏损、资产及负债（单位：万元）

本期或本期期末	智慧城市建设	化妆品分部	药品分部	抵销	合计
营业收入	158,823.01	3,980.85	3,754.81		166,558.67
其中：对外交易收入	158,823.01	3,980.85	3,754.81		166,558.67

本期或本期期末	智慧城市建设	化妆品分部	药品分部	抵销	合计
分部间交易收入					
其中：主营业务收入	157,749.76	3,799.76	3,754.81		165,304.33
营业成本	89,476.49	3,621.67	3,550.39		96,648.55
其中：主营业务成本	89,476.49	3,545.99	3,550.39		96,572.87
营业费用	9,427.46	844.98	168.57		10,441.01
营业利润	68,562.80	-565.50	28.08	1,070.53	69,095.91
资产总额	797,008.23			-85,587.49	711,420.74
负债总额	167,803.73			-13,321.12	154,482.61
补充信息：					
1.资本性支出					
2.折旧和摊销费用	588.63	557.46	0.56		1,146.65
3.折旧和摊销以外的非现金费用					
4.资产减值损失	658.77	13.08	1.37		673.22

(续)

上期或上期期末	智慧城市建设	化妆品分部	药品分部	抵销	合计
营业收入	97,867.93	16,690.44	13,175.61		127,733.98
其中：对外交易收入	97,867.93	16,690.44	13,175.61		127,733.98
分部间交易收入					
其中：主营业务收入	97,867.93	16,449.40	7,543.82		121,861.15
营业成本	54,485.87	13,942.41	12,845.87		81,274.15
其中：主营业务成本	54,485.87	13,790.41	12,845.87		81,122.15
营业费用	2,863.83	2,091.05	362.56		5,317.44
营业利润	37,718.97	1,536.01	-176.54	-2,185.27	36,893.17
资产总额	182,650.38	538,466.84	586.01	-144,304.83	577,398.40
负债总额	69,690.77	38,375.52	2,041.02	-33,616.71	76,490.60
补充信息：					

上期或上期期末	智慧城市建设	化妆品分部	药品分部	抵销	合计
1.资本性支出	28.79	930.26	2.23		961.28
2.折旧和摊销费用	481.38	1,138.02	8.11		1,627.51
3.折旧和摊销以外的非现金费用					
4.资产减值损失	1,693.32	-2,353.87	-1.50	2,911.42	2,249.37

(二) 前期差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
1、公司于2016年3月份通过非公开发行股份募集资金购买天夏科技有限公司（以下简称“天夏科技”）100%股权，天夏科技获得的高新技术企业认定于2017年9月到期，根据国家税务局的相关规定高新技术企业期满前可暂按15%的税率预缴所得税，所以公司按照15%计算递延所得税，2017年天夏科技决定放弃继续申请高新技术企业，所得税适用税率变更为25%，因此本期进行前期差错更正追溯调整2016年的相关数据。	公司于2018年3月28日召开的第八届董事会第三十一次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。	商誉	6,123,871.41
		递延所得税资产	7,089,845.57
		递延所得税负债	5,656,815.18
		所得税费用	-7,556,901.80
		净利润	7,556,901.80
2、根据公司与天夏科技的原股东于2015年签署的《盈利预测补偿协议》及相关补充协议，业绩承诺期届满，如天夏科技在业绩承诺期的累计实现净利润数超过净利润承诺数，双方同意将超额净利润的90%作为交易对价调整，由此产生并购的或有对价。本年业绩承诺期届满，天夏科技公司2015-2017年度累计业绩承诺完成率为106.33%，调整2016年商誉和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债金额。	公司于2018年3月28日召开的第八届董事会第三十一次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。	商誉	69,437,749.01
		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	69,437,749.01

(三) 其他对投资者决策有影响的重要事项

截至2017年12月31日，本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	20,000,690.08	95.99			20,000,690.08
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	835,878.96	4.01	8,358.79	1.00	827,520.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,836,569.04	100.00	8,358.79		20,828,210.25

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	835,878.96	8,358.79	1.00
1 至 2 年			6.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	835,878.96	8,358.79	

2、本年计提坏账准备金额 8,358.79 元；本年转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本年无实际核销的其他应收款情况

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来单位借款	20,000,690.08	
内部职工借款	29,133.00	
保证金、押金		
其他	806,745.96	
合计	20,836,569.04	

5、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 20,831,745.96 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 99.98%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,317.46 元。

（二）长期股权投资

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
杭州天夏科技集团有限公司	4,182,437,749.01			4,182,437,749.01		
广州市天吻娇颜化妆品有限公司	320,179,274.22		320,179,274.22			
合计	4,502,617,023.23		320,179,274.22	4,182,437,749.01		

注：本期长期股权投资的减少系完成对广州市天吻娇颜化妆品有限公司的出售。

（三）营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			10,017,083.69	7,411,844.52
其他业务			2,954,816.68	767,626.15
合计			12,971,900.37	8,179,470.67

（四）投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益（子公司分红）		93,000,000.00
购入理财产品取得的投资收益	24,636,303.27	402,739.73
处置长期股权投资资产产生的投资收益	22,820,725.78	43,570,702.00
合计	47,457,029.05	136,973,441.73

（五）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	27,362,115.37	142,351,707.41
加：资产减值准备	8,358.79	-31,115,768.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,418,869.41	
财务费用（收益以“-”号填列）	543,861.25	1,531,475.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-47,457,029.05	-136,973,441.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-607,207.05	22,903,638.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	52,523,230.96	67,251,317.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-90,786,747.11	384,406,055.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-55,994,547.43	450,354,984.24
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	158,014,122.22	32,455,518.07
减：现金的年初余额	32,455,518.07	3,807,300.27
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	125,558,604.15	28,648,217.80
2、现金及现金等价物的构成		
项目	年末余额	年初余额
一、现金	158,014,122.22	32,455,518.07
其中：库存现金		2,574.72
可随时用于支付的银行存款	158,014,122.22	32,452,943.35

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	158,014,122.22	32,455,518.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价		

十五、补充资料

(一) 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-48,234.08	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家	15,397,601.14	
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		
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年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		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,873,118.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,753,410.48	处置天吻产生的投资收益
小计	53,229,658.80	
所得税影响额	6,986,109.19	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	46,243,549.61	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.84	0.6829	0.6829
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.97	0.6279	0.6279

（三）重大前期差错更正相关补充资料

如本附注十三、（二）“前期差错更正”所述，本公司于2017年度对重大前期差错进行了更正，并对比较财务报表进行了追溯重述。经追溯调整和追溯重述后的2016年12月31日合并资产负债表如下：

项目	2016年12月31日（更正前）	前期差错更正影响数	2016年12月31日（更正后）
流动资产：			
货币资金	486,581,394.42		486,581,394.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	619,057.13		619,057.13

项目	2016年12月31日(更正前)	前期差错更正影响数	2016年12月31日(更正后)
应收账款	845,784,647.83		845,784,647.83
预付款项	125,483,370.64		125,483,370.64
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2,808,915.09		2,808,915.09
存货	41,981,616.95		41,981,616.95
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	1,503,259,002.06		1,503,259,002.06
非流动资产:			
可供出售金融资产	207,000,000.00		207,000,000.00
持有至到期投资	300,402,739.73		300,402,739.73
长期应收款			
长期股权投资	1,130,194.60		1,130,194.60
投资性房地产	22,661,329.70		22,661,329.70
固定资产	213,519,096.88		213,519,096.88
在建工程	2,185,818.61		2,185,818.61
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	72,783,591.22		72,783,591.22
开发支出			
商誉	3,347,770,179.26	75,561,620.42	3,423,331,799.68
长期待摊费用			
递延所得税资产	12,142,100.30	7,089,845.57	19,231,945.87

项目	2016年12月31日(更正前)	前期差错更正影响数	2016年12月31日(更正后)
其他非流动资产	8,478,455.54		8,478,455.54
非流动资产合计	4,188,073,505.84	82,651,465.99	4,270,724,971.83
资产总计	5,691,332,507.90	82,651,465.99	5,773,983,973.89
流动负债:			
短期借款	100,000,000.00		100,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		69,437,749.01	69,437,749.01
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	232,718,630.26		232,718,630.26
预收款项	2,974,844.24		2,974,844.24
应付职工薪酬	2,839,986.07		2,839,986.07
应交税费	308,064,885.39		308,064,885.39
应付利息	780,821.92		780,821.92
应付股利	450,723.00		450,723.00
其他应付款	33,514,311.78		33,514,311.78
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	681,344,202.66	69,437,749.01	750,781,951.67
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			

项目	2016年12月31日(更正前)	前期差错更正影响数	2016年12月31日(更正后)
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	8,467,184.08	5,656,815.18	14,123,999.26
其他非流动负债			
非流动负债合计	8,467,184.08	5,656,815.18	14,123,999.26
负债合计	689,811,386.74	75,094,564.19	764,905,950.93
所有者权益：			
股本	840,844,445.00		840,844,445.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,827,857,249.71		3,827,857,249.71
减：库存股			
其他综合收益	257.82		257.82
专项储备			
盈余公积	65,101,952.64		65,101,952.64
一般风险准备			
未分配利润	273,152,120.34	7,556,901.80	280,709,022.14
归属于母公司所有者权益合计	5,006,956,025.51	7,556,901.80	5,014,512,927.31
少数股东权益	-5,434,904.35		-5,434,904.35
所有者权益合计	5,001,521,121.16	7,556,901.80	5,009,078,022.96
负债和所有者权益总计	5,691,332,507.90	82,651,465.99	5,773,983,973.89

