

中兵红箭股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]004551 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中兵红箭股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-94

审计报告

大华审字[2018]004551号

中兵红箭股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中兵红箭股份有限公司(以下简称中兵红箭公司)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，公允反映了中兵红箭公司 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，我们独立于中兵红箭公司，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，包括：1、收入确认；2、存货跌价准备。

（一）收入确认

1. 事项描述

中兵红箭公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四（二十六）及附注六注释-38。

中兵红箭公司 2017 年度营业收入 477,536.66 万元，其中军品收入 192,446.86 万元，占营业收入比重 40.30%；民品收入 285,089.80 万元，占营业收入比重 59.70%。军品收入主要包括解缴部队收入和配套其他军工企业收入等；民品收入主要来自于子公司中南钻石有限公司的超硬材料及其附属产品。由于营业收入对中兵红箭公司财务报表的重要性，且收入确认具有固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对中兵红箭公司收入确认实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）对于本年记录的军品收入交易选取样本，对于解缴部队的收入核对销售合同、军品验收合格证等其他支持性文件；对于协作配套军品和军贸产品的收入，核对销售合同、军品验收合格证和双方交接凭单等其他支持性文件，评价相关收入确认是否符合收入确认会计政策；

（3）对本年记录的民品收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、收货确认单据及其他支持性文件，评价相关收入确认是否符合

收入确认会计政策；

（4）对资产负债表日前后记录的军品收入交易选取样本，对于解缴部队的收入核对销售合同、军品验收合格证等其他支持性文件；对于协作配套军品和军贸产品的收入，核对销售合同、军品验收合格证和双方交接凭单等其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（5）对资产负债表日前后记录的民品收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、收货确认单据及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为中兵红箭公司的销售收入符合其收入确认的会计政策。

（二）存货跌价准备

1. 事项描述

中兵红箭公司存货跌价准备的会计政策、会计估计和存货跌价准备的账面金额请参阅合并财务报表附注四（十三）及附注六-注释 7。

截止 2017 年 12 月 31 日，中兵红箭公司财务报表列报存货账面价值 146,175.09 万元，占资产总额比重 15.03%，列报存货跌价准备余额为 4,800.09 万元，属于中兵红箭公司的重要资产。期末，中兵红箭公司管理层对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。存货的可变现净值的确定，需要管理层对存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计，并且，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。由于存货是中兵红箭公司的重要资产，且存货跌价准备的确定涉及重大的管理层判断和估计，因此我们将存货跌价准备认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对存货跌价准备实施的主要审计程序包括：

（1）了解与评价存货跌价准备相关的内部控制设计合理性和运行的有效性；

（2）通过存货账龄分析，审核有无长期挂账的存货，如有，应查明原因，必要时作调整；

（3）检查分析存货是否存在减值迹象以判断被审计单位计提存货跌价准备的合理性；

（4）根据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的相关资料，并检查其合理性；

（5）考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性；

（6）抽查计提存货跌价准备的项目，检查其期后售价是否低于原始成本；

（7）检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确。

基于已执行的审计工作，我们认为，中兵红箭公司管理层关于存货跌价准备的判断和估计是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中兵红箭公司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，中兵红箭公司管理层负责评估中兵红箭公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中兵红箭公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中兵红箭公司的财务报告过程。

五、其他信息

中兵红箭公司管理层对其他信息负责。其他信息包括中兵红箭公司 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。

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，就可能导致对中兵红箭公司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告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中兵红箭公司不能持续经营。

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

6. 就中兵红箭公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一八年四月十八日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：中兵红箭股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	2,331,740,460.14	2,746,116,250.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释2	1,887,900.00	6,666,480.00
衍生金融资产			
应收票据	注释3	1,122,081,636.79	404,683,127.46
应收账款	注释4	922,614,048.04	1,021,416,900.02
预付款项	注释5	266,128,494.31	235,650,131.29
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释6	45,699,039.11	58,370,540.35
存货	注释7	1,461,750,886.79	2,011,987,659.86
持有待售资产	注释8	230,674.03	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释9	16,426,240.20	42,723,019.95
流动资产合计		6,168,559,379.41	6,527,614,109.10
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释10	100,000.00	2,952,968.71
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	注释11	55,368,532.67	53,800,867.57
固定资产	注释12	2,434,236,890.49	2,539,484,937.90
在建工程	注释13	279,217,330.98	376,970,399.16
工程物资	注释14	21,222,085.05	19,833,126.53
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释15	567,129,485.87	587,081,141.61
开发支出	注释16		4,219,361.11
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释17	29,803,525.14	23,027,862.63
其他非流动资产	注释18	172,987,352.44	131,516,396.68
非流动资产合计		3,560,065,202.64	3,738,887,061.90
资产总计		9,728,624,582.05	10,266,501,171.00

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：中兵红箭股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释19	174,000,000.00	633,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释20	480,009,022.23	485,967,447.38
应付账款	注释21	603,736,814.35	620,405,041.44
预收款项	注释22	290,138,443.57	172,921,561.23
应付职工薪酬	注释23	82,501,308.71	64,700,453.64
应交税费	注释24	81,335,608.37	29,094,471.39
应付利息	注释25		587,202.77
应付股利	注释26		69,246,261.18
其他应付款	注释27	209,265,561.01	613,234,284.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释28		46,000,000.00
其他流动负债	注释29	4,150,772.00	3,700,772.00
流动负债合计		1,925,137,530.24	2,738,857,495.17
非流动负债：			
长期借款	注释30	50,000,000.00	
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	注释31	185,157,850.60	116,004,471.24
预计负债			
递延收益	注释32	40,497,364.00	40,148,136.00
递延所得税负债	注释17	429,276.14	1,546,453.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		276,084,490.74	157,699,060.44
负债合计		2,201,222,020.98	2,896,556,555.61
股东权益：			
股本	注释33	1,403,461,644.00	1,403,461,644.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释34	3,523,322,915.32	3,490,282,956.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释35	79,746,520.12	69,785,146.55
盈余公积	注释36	55,869,333.66	55,737,512.26
未分配利润	注释37	2,466,807,071.13	2,346,727,913.53
归属于母公司股东权益合计		7,529,207,484.23	7,365,995,173.29
少数股东权益		-1,804,923.16	3,949,442.10
股东权益合计		7,527,402,561.07	7,369,944,615.39
负债和股东权益总计		9,728,624,582.05	10,266,501,171.00

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

陈建

主管会计工作负责人：

王康

会计机构负责人：

张磊

合并利润表

2017年度

编制单位：中兵红箭股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释38	4,775,366,633.11	3,782,264,517.80
减：营业成本	注释38	3,863,407,455.12	2,985,413,318.47
税金及附加	注释39	43,350,295.96	20,739,853.29
销售费用	注释40	86,615,989.26	92,648,744.01
管理费用	注释41	556,697,277.53	480,853,816.00
财务费用	注释42	-6,083,481.78	14,643,474.04
资产减值损失	注释43	78,726,239.63	63,409,500.78
加：公允价值变动收益	注释44	-4,468,708.25	-1,802,550.00
投资收益	注释45	5,267,810.50	2,707,570.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益	注释46	-2,013,968.06	8,066,612.47
其他收益	注释47	13,167,137.48	
二、营业利润		164,605,129.06	133,527,443.68
加：营业外收入	注释49	1,537,991.73	27,975,640.48
减：营业外支出	注释50	22,199,549.58	3,689,124.01
三、利润总额		143,943,571.21	157,813,960.15
减：所得税费用	注释51	29,486,957.47	20,699,788.14
四、净利润		114,456,613.74	137,114,172.01
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		114,456,613.74	137,114,172.01
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		120,210,979.00	137,650,217.05
少数股东损益		-5,754,365.26	-536,045.04
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益			
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			
1. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
2. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
3. 现金流量套期损益的有效部分			
4. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		114,456,613.74	137,114,172.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		120,210,979.00	137,650,217.05
归属于少数股东的综合收益总额		-5,754,365.26	-536,045.04
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.09	0.11
(二) 稀释每股收益		0.09	0.11

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈建

主管会计工作负责人：

王霞

会计机构负责人：

张磊

合并现金流量表

2017年度

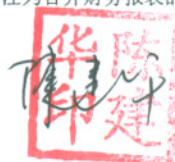
编制单位：中兵红箭股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,663,195,974.27	2,878,021,535.61
收到的税费返还			32,344.63
收到其他与经营活动有关的现金	注释52	107,115,224.00	228,784,749.64
经营活动现金流入小计		3,770,311,198.27	3,106,838,629.88
购买商品、接受劳务支付的现金		2,017,169,223.48	1,744,402,161.75
支付给职工以及为职工支付的现金		773,352,120.62	743,906,554.92
支付的各项税费		233,555,550.97	144,522,114.39
支付其他与经营活动有关的现金	注释52	209,248,316.39	316,806,123.86
经营活动现金流出小计		3,233,325,211.46	2,949,636,954.92
经营活动产生的现金流量净额		536,985,986.81	157,201,674.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		10,309,871.75	83,795,800.00
取得投资收益收到的现金		5,267,810.50	787,570.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,196,688.00	2,777,015.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		616,506.23	
收到其他与投资活动有关的现金	注释52	146,130,722.38	132,729,716.24
投资活动现金流入小计		163,521,598.86	220,090,101.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,808,306.18	279,957,547.51
投资支付的现金		361,869,233.75	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释52	121,843,054.94	31,231,422.52
投资活动现金流出小计		699,520,594.87	311,188,970.03
投资活动产生的现金流量净额		-535,998,996.01	-91,098,868.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,004,056,889.82
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		995,000,000.00	1,517,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释52	33,590,011.49	14,441,670.07
筹资活动现金流入小计		1,028,590,011.49	3,536,398,559.89
偿还债务支付的现金		1,450,000,000.00	1,584,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,191,781.83	33,709,746.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释52	44,974,337.49	46,090,820.10
筹资活动现金流出小计		1,514,166,119.32	1,664,700,566.11
筹资活动产生的现金流量净额		-485,576,107.83	1,871,697,993.78
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		-484,589,117.03	1,937,800,799.96
加：年初现金及现金等价物余额		2,712,927,577.17	775,126,777.21
六、期末现金及现金等价物余额		2,228,338,460.14	2,712,927,577.17

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：中兵红箭股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益								少数股东权益
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,403,461,644.00		3,490,282,956.95			69,785,146.55	55,737,512.26	2,346,727,913.53	7,369,944,615.39
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、本年年初余额	1,403,461,644.00		3,490,282,956.95			69,785,146.55	55,737,512.26	2,346,727,913.53	7,369,944,615.39
三、本年增减变动金额			33,039,958.37			9,961,373.57	131,821.40	120,079,157.60	157,457,945.68
(一) 综合收益总额								120,210,979.00	114,456,613.74
(二) 股东投入和减少资本			33,039,958.37					-5,754,365.26	33,039,958.37
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			33,039,958.37						33,039,958.37
(三) 利润分配							131,821.40	-131,821.40	
1. 提取盈余公积							131,821.40	-131,821.40	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备						9,961,373.57			9,961,373.57
1. 本期提取						27,620,478.91			27,620,478.91
2. 本期使用						-17,659,105.34			-17,659,105.34
(六) 其他									
四、本年年末余额	1,403,461,644.00		3,523,322,915.32			79,746,520.12	55,869,333.66	2,466,807,071.13	7,527,402,561.07

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：中兵红箭股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额							
	归属于母公司股东权益							
	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
一、上年年末余额	1,033,224,158.00		1,020,443,397.80			2,783,081.42	55,737,512.26	2,073,017,932.84
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并			979,761,974.62			69,285,090.11		270,407,705.52
其他								
二、本年初余额	1,033,224,158.00		2,000,205,372.42			72,068,171.53	55,737,512.26	2,343,425,638.36
三、本年增减变动金额	370,237,486.00		1,490,077,584.53			-2,283,024.98		3,302,275.17
(一) 综合收益总额								137,650,217.05
(二) 股东投入和减少资本	370,237,486.00		1,490,077,584.53					
1. 股东投入的普通股	370,237,486.00		1,486,725,914.46					
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他			3,351,670.07					
(三) 利润分配								-134,347,941.88
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								-134,347,941.88
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动								
5. 其他								
(五) 专项储备						-2,283,024.98		
1. 本期提取						27,743,539.46		
2. 本期使用						-30,026,564.44		
(六) 其他								
四、本年年末余额	1,403,461,644.00		3,490,282,956.95			69,785,146.55	55,737,512.26	2,346,727,913.53

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈建印

主管会计工作负责人：

王霞

会计机构负责人：

张廷印

母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：中兵红箭股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		11,314,441.82	2,008,706,772.86
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			
应收利息			505,083.34
应收股利			
其他应收款	注释1	23,691,268.31	45,163,970.20
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		40,000,000.00	40,000,000.00
流动资产合计		75,005,710.13	2,094,375,826.40
非流动资产：			
可供出售金融资产			2,641,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释2	6,418,934,501.16	4,789,492,392.58
投资性房地产		405,191.24	435,187.64
固定资产		758,156.86	951,179.16
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		1,684,235.00	1,759,475.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,421,782,084.26	4,795,279,234.38
资产总计		6,496,787,794.39	6,889,655,060.78

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：中兵红箭股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			2,349.00
应交税费		611,441.69	637,076.04
应付利息			
应付股利			
其他应付款		1,273,383.01	372,789,880.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,884,824.70	393,429,305.13
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			
递延收益			
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		1,884,824.70	393,429,305.13
股东权益：			
股本		1,403,461,644.00	1,403,461,644.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,993,221,569.23	4,995,862,569.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		55,783,510.70	55,651,689.30
未分配利润		42,436,245.76	41,249,853.12
股东权益合计		6,494,902,969.69	6,496,225,755.65
负债和股东权益总计		6,496,787,794.39	6,889,655,060.78

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2017年度

编制单位：中兵红箭股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释3	3,095,400.82	20,499.04
减：营业成本	注释3	29,996.40	29,996.40
税金及附加		1,567,604.70	22,429.96
销售费用			
管理费用		9,786,777.27	11,933,179.94
财务费用		-9,587,279.25	-929,374.50
资产减值损失		-13,212.16	-26,292.30
加：公允价值变动收益			
投资收益			
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		1,311,513.86	-11,009,440.46
加：营业外收入		6,700.18	97,115.00
减：营业外支出			36.12
三、利润总额		1,318,214.04	-10,912,361.58
减：所得税费用			
四、净利润		1,318,214.04	-10,912,361.58
持续经营净利润		1,318,214.04	-10,912,361.58
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后能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			
六、综合收益总额		1,318,214.04	-10,912,361.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈建建

主管会计工作负责人：

王霞

会计机构负责人：

张廷

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：中兵红箭股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		33,867,035.73	50,970,608.92
经营活动现金流入小计		33,867,035.73	50,970,608.92
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,419,036.90	4,214,031.96
支付的各项税费		1,568,864.00	120,311.51
支付其他与经营活动有关的现金		13,455,741.85	66,239,465.22
经营活动现金流出小计		19,443,642.75	70,573,808.69
经营活动产生的现金流量净额		14,423,392.98	-19,603,199.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			33,795,800.00
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			
收到其他与投资活动有关的现金		204,070.80	
投资活动现金流入小计		204,070.80	33,795,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,440.00	13,350.00
投资支付的现金		1,991,311,342.33	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,991,316,782.33	13,350.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,991,112,711.53	33,782,450.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,003,792,689.82
取得借款收到的现金			20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			3,351,670.07
筹资活动现金流入小计			2,027,144,359.89
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		332,775.00	1,468,125.00
支付其他与筹资活动有关的现金		370,237.49	12,902,147.10
筹资活动现金流出小计		20,703,012.49	74,370,272.10
筹资活动产生的现金流量净额		-20,703,012.49	1,952,774,087.79
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		-1,997,392,331.04	1,966,953,338.02
加：年初现金及现金等价物余额		2,008,706,772.86	41,753,434.84
六、期末现金及现金等价物余额		11,314,441.82	2,008,706,772.86

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：中兵红箭股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,403,461,644.00		4,995,862,569.23				55,651,689.30	41,249,853.12	6,496,225,755.65
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	1,403,461,644.00		4,995,862,569.23				55,651,689.30	41,249,853.12	6,496,225,755.65
三、本年增减变动金额			-2,641,000.00				131,821.40	1,186,392.64	-1,322,785.96
(一) 综合收益总额								1,318,214.04	1,318,214.04
(二) 股东投入和减少资本			-2,641,000.00						-2,641,000.00
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			-2,641,000.00						-2,641,000.00
(三) 利润分配							131,821.40	-131,821.40	
1. 提取盈余公积							131,821.40	-131,821.40	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	1,403,461,644.00		4,993,221,569.23				55,783,510.70	42,436,245.76	6,494,902,969.69

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈建印

主管会计工作负责人：

王霞

会计机构负责人：

张廷家

母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：中兵红箭股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,033,224,158.00		2,266,151,036.58				55,651,689.30	52,162,214.70	3,407,189,098.58
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	1,033,224,158.00		2,266,151,036.58				55,651,689.30	52,162,214.70	3,407,189,098.58
三、本年增减变动金额	370,237,486.00		2,729,711,532.65					-10,912,361.58	3,089,036,657.07
(一) 综合收益总额								-10,912,361.58	-10,912,361.58
(二) 股东投入和减少资本	370,237,486.00		2,729,711,532.65						3,099,949,018.65
1. 股东投入的普通股	370,237,486.00		2,726,359,862.58						3,096,597,348.58
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			3,351,670.07						3,351,670.07
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	1,403,461,644.00		4,995,862,569.23				55,651,689.30	41,249,853.12	6,496,225,755.65

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈建印

主管会计工作负责人：

王霞

会计机构负责人：

张建新

中兵红箭股份有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

中兵红箭股份有限公司（原湖南江南红箭股份有限公司）的前身为成都配件厂，始建于 1965 年，由前上海大中华汽车材料制造厂和上海宝昌活塞厂内迁与成都柴油机厂合并组建而成。1988 年，经成都市体制改革委员会成体改[1988]41 号文批准，成都配件厂改组成股份有限公司，开始实施股份制试点。1989 年，在成都配件厂的基础上，正式成立“成都动力配件股份有限公司”。

1993 年 3 月，经国家经济体制改革委员会体改生[1993]52 号文批准，成都动力配件股份有限公司继续进行股份制试点。1993 年 10 月，经中国证监会证监发审字[1993]58 号文批准，成都动力配件股份有限公司股票在深交所挂牌上市，股票代码为 0519，股票简称为“蓉动力 A”。上市时公司总股本为 50,870,000.00 股，其中国家股 28,114,000.00 股，占总股本的 55.27%；法人股 8,000,000.00 股，占总股本的 15.73%；个人股 14,756,000.00 股，占总股本的 29.01%。

1994 年 5 月，经成都市体制改革委员会以成体改[1994]029 号文批准，公司向个人股以每 10 股送 2 股的比例派送红股，送红股总数为 2,951,200.00 股。该次派送红股完成后，公司总股本增加为 53,821,200.00 股。

1995 年 4 月，经成都市体制改革委员会以成体改函[1994]56 号文批准，并经中国证监会复审批准，公司向全体股东按每 10 股配 2.835 股的比例配售新股，配售新股总数为 5,321,400.00 股。该次配股完成后，公司总股本增加为 59,142,600.00 股。

1997 年 6 月，经中国证监会成都证券监管办公室批准，上市公司向全体股东按每 10 股转增 2 股的比例以资本公积金转增股本，转增股总数为 11,828,500.00 股。该次转增股本完成后，上市公司总股本增加为 70,971,100.00 股。

1997 年 12 月 25 日，国家国有资产管理局国资企发（1997）332 号文同意成都市国有资产管理局将其所持有的公司 33,736,800.00 万股国家股转让给银河（长沙）高科技实业有限公司和湖南新兴科技发展有限公司，其中：银河（长沙）高科技实业有限公司持有公司

国有法人股 20,580,000.00 股，占总股本的 29%；湖南新兴科技发展有限公司持有公司国有法人股 13,156,800.00 股，占总股本的 18.54%。

2000 年 4 月 16 日，经股东大会审议通过 1999 年度利润分配和资本公积金转增股本方案，以截止至 1999 年 12 月 31 日的总股本 70,971,100.00 股为基准，向全体股东每 10 股送红股 5 股，同时以资本公积金每 10 股转增 3 股，由此公司注册资本变更为 127,748,000.00 元。

2001 年 4 月，经中国证监会证监公司字〔2001〕35 号文核准，公司向全体股东按每 10 股配 1.6667 股的比例配售新股，其中向银河（长沙）高科技实业有限公司和湖南新兴公司分别配售 300,000.00 股和 200,000.00 股，向社会公众配售 8,290,300.00 股。该次配股完成后，上市公司总股本增加为 136,538,300.00 股。

2001 年 6 月，公司更名为“成都银河创新科技股份有限公司”，股票简称变更为“银河创新”。

2004 年 5 月，公司更名为“成都银河动力股份有限公司”，股票简称变更为“银河动力”。

2006 年 3 月 10 日，公司股东大会审议通过了以下股权分置改革方案：流通股股东每 10 股流通股股份获得非流通股股东支付的 3.2 股股份；股权分置改革方案实施 A 股股权登记日为 2006 年 3 月 23 日；对价股份上市日为 2006 年 3 月 24 日。

2006 年 5 月 29 日公司股东大会审议通过了 2005 年度利润分配及公积金转增股本的方案，公司以截止至 2005 年 12 月 31 日的总股本 136,538,300.00 股为基准，每 10 股转增 4 股，转增后公司注册资本变更为 191,153,600.00 元。

2010 年 1 月，公司原股东银河（长沙）高科技实业有限公司和湖南新兴科技发展有限公司（原湖南新兴公司，2003 年 12 月更名为此）将其持有的公司合计 29.95% 的国有股份无偿划转至江南集团、北方公司及现代研究所。该次股权划转后，公司的控股股东变更为江南工业集团有限公司，最终控股股东变更为兵器工业集团。

2010 年 9 月，公司更名为“湖南江南红箭股份有限公司”，股票简称变更为“江南红箭”。

2013 年第八届董事会议十五次会议决议通过公司增加注册资本人民币 410,147,747.00 元，变更后的注册资本人民币 601,301,347.00 元，股东为江南工业集团有限公司、中国北

方工业公司、银河（长沙）高科技实业有限公司、西安现代控制技术研究所、深圳能源集团股份有限公司、豫西工业集团有限公司、中国兵器工业集团公司、上海迅邦投资有限公司、北京金万众科技发展有限公司、王四清、喻国兵、张奎、张相法、梁浩及社会公众股股东。此次增资完成后，公司的控股股东变更为豫西工业集团有限公司，最终控股股东中国兵器工业集团公司。

2013 年 3 月 27 日召开的 2013 年第一次临时股东大会、2013 年 8 月 5 日召开的第八届董事会第十五次会议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1012 号文《关于核准湖南红箭股份有限公司向中国兵器工业集团等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，同意公司向特定投资者非公开发行不超过人民币普通股（A 股）136,715,909 股。公司以非公开发行股票的方式向 9 名特定投资者发行了人民币普通股(A 股) 136,715,909 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 9.68 元，共计募集人民币 1,323,409,999.12 元。经此发行，注册资本变更为人民币 738,017,256.00 元。股东为江南工业集团有限公司、中国北方工业公司、银河（长沙）高科技实业有限公司、西安现代控制技术研究所、深圳能源集团股份有限公司、豫西工业集团有限公司、中国兵器工业集团公司、上海迅邦投资有限公司、北京金万众科技发展有限公司、王四清、喻国兵、张奎、张相法、梁浩、北京市基础设施投资有限公司、申银万国证券股份有限公司、建投投资有限责任公司、工银瑞信基金管理有限公司、安徽省铁路建设投资基金有限公司、安徽省投资集团控股有限公司、清华大学教育基金会、青岛嘉豪投资企业（有限合伙）、安徽省国资金融投资有限公司及社会公众股股东。此次增资完成后，公司的控股股东为豫西工业集团有限公司，最终控股股东为中国兵器工业集团公司。

2015 年 6 月，根据兵器工业集团与其全资子公司中兵投资管理有限责任公司（以下简称“中兵投资”）签署的《无偿划转协议》并经国务院国资委批准，兵器工业集团将其持有的江南红箭 56,318,207 股股份无偿划转给中兵投资，该部分股份占江南红箭总股本的 7.63%。

2015 年 7 月，上市公司向全体股东按每 10 股派 0.6 元（含税）同时以资本公积转增 4 股，转增股总数为 29,520.69 万股。该次转增股本完成后，上市公司总股本增加为 103,322.42 万股，上市公司控股股东与实际控制人不变。

根据公司 2015 年年度股东大会决议，公司就前次重大资产重组业绩承诺补偿采取由前次重大资产重组交易对手方向其他全体股东一次性赠与股份的方式实施，赠与股份总数为 37,588,528 股。2016 年 5 月 11 日，股份赠与实施完毕，本次业绩承诺补偿股份赠与实施完成后，公司总股本仍为 103,322.42 万股，豫西工业集团仍为公司的控股股东，兵器工业集团仍为公司的最终控股股东。

根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金构成关联交易的议案》及中国证券监督管理委员会《关于核准湖南江南红箭股份有限公司向豫西工业集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金》（证监许可【2016】3078 号）核准，同意由豫西工业集团有限公司以其持有的河南北方红阳机电有限公司 100%股权、南阳北方向东工业有限公司 100%股权、南阳北方红宇机电制造有限公司 100%股权和郑州红宇专用汽车有限责任公司 100%股权认购公司非公开发行的股份 70,713,710 股；由山东特种工业集团有限公司以其持有的山东北方滨海机器有限公司 100%股权认购公司非公开发行的股份 61,887,122 股；由吉林江北机械制造有限公司以其持有的吉林江机特种工业有限公司 100%股权认购公司非公开发行的股份 68,832,640 股；同意公司以非公开发行股票的方式向 8 名特定投资者发行了人民币普通股(A 股) 168,804,014 股。经此发行，注册资本变更为人民币 1,403,461,644.00 元。

公司于 2017 年 1 月 5 日领取了湘潭市工商行政管理局核定换发的新版营业执照，公司名称变更为中兵红箭股份有限公司。

统一社会信用代码：914303002019225625

注册地址：湘潭国家高新技术开发区德国工业园莱茵路 1 号

法定代表人：陈建华

注册资本：1,403,461,644.00 元

母公司：豫西工业集团有限公司

集团最终母公司：中国兵器工业集团有限公司

（二）经营范围

许可经营项目：超硬材料及其工具、高性能磨料及磨具、石墨及其制品的研发、生产、销售；网络工程、电子系统工程施工；计算机软硬件开发及成果转让；拖内配件、汽车配件、摩托车配件、工矿机械配件、专用组合机床、摩托车、工程车、金属材料、通讯器材的制造、销售；家用电器、建材化工（不含危险品）、网络产品的销售；动力机械及相关的高新技术产品的研制；对外综合投资开发；货物进出口、技术进出口。（以上项目国家法律法规限制或禁止的除外，涉及资质证的凭资质证经营）。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属机械制造业和非金属矿物制品业。公司主要是从事人造超硬材料、机械加工、拖内配件、汽车配件、摩托车配件和工矿机械配件等的生产和销售。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 4 月 18 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共十一户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
中南钻石有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
成都银河动力有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
山东北方滨海机器有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
吉林江机特种工业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
河南北方红阳机电有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
南阳北方向东工业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
南阳北方红字机电制造有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
郑州红字专用汽车有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
郑州中南杰特超硬材料有限公司	中南钻石全资子公司	三级	100.00	100.00
江西申田碳素有限公司	中南钻石全资子公司	三级	100.00	100.00
上海银河动力金山缸套有限公司	银河动力控股子公司	三级	70.75	70.75

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少一户，将深圳中南金刚石有限公司吸收合并为中南钻石有限公司的分公司。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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》(2014年修订)的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）具体的会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项发生减值的判断标准【附注三、（十二）】、存货的计价方法【附注三、（十三）】、固定资产

折旧和无形资产摊销【附注三、（十七）】、收入的确认时点【附注三、（二十六）】等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款减值。应描述管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的可回收程度，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。应描述在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）长期资产减值的估计。应描述管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：（1）影响资产减值的事项是否已经发生；（2）资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及（3）预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

（4）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。应描述固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

（5）金融资产的公允价值。如：本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本集团在特定期间内处置的可供出售金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本集团需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）递延所得税资产和递延所得税负债。

（7）所得税。应描述在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不

确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

3、重要关键判断。如企业合并，应披露发行权益性工具作为合并对价时，确定权益性工具的公允价值的重要关键判断；企业合并或有对价的判断等。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发

生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最

终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排,划分为共同经营;通过单独主体达成的合营安排,通常划分为合营企业;但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营:

(1) 合营安排的法律形式表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务,如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出,并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目,并按照相关企业会计准则

的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形

成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十一)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：应收款项；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相

关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况：

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款，应收票据、预付账款、等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产, 是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产, 在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外, 直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时, 如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方, 则终止确认该金融资产; 如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

(4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（十二）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额占应收款项余额 10% 以上且金额在 100 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

项目	计提方法	确定组合依据
组合 1:解缴部队组合	不计提坏账准备	本公司根据以往的历史损失经验及目前经济状况，认为因解缴部队产品发生的应收款项无信用风险，可以确定为一个组合分类。
组合 2:关联方组合	不计提坏账准备	本公司与兵器工业集团公司及其所属公司的关联应收款项无信用风险，可以确定为一个组合分类。
组合 3:账龄分析法组合	账龄分析法	主要包括因拖内配件、汽车配件业务形成的应收款项，本公司根据以往的历史损失经验及目前经济状况对计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。
组合 4:账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，不同组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1 中，因解缴部队产品发生的应收款项，原则上不计提坏账准备。但对三年以上未收回的部分，应按其预计不可收回的金额计提坏账准备。

组合 2 中，与兵器工业集团及其所属公司之间形成的应收款项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的可能性不大，应按其不可收回的金额计提坏账准备。如果对方企业已列入破产计划，应全额计提坏账准备。

组合 3 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(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0.50	0.50
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	40.00	40.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

组合 4 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(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0.00	0.00
1-2 年	50.00	50.00
2 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

(1) 单项计提坏账准备的理由

对于单项金额不重大的应收款项，如果有客观证据表明债务人很可能无法履行还款义务，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的，对该项应收款项应单独进行减值测试。

(2) 坏账准备的计提方法

对有客观证据表明可能发生了减值的单项金额不重大的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失。根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

除红阳机电采用计划成本法计价外，其余公司采用实际成本法计价

采用计划成本法的，对存货的日常收入、发出、结存按预先制定的计划成本计价，并设置“成本差异”科目登记实际成本与计划成本之间的差异，月末再通过对存货成本差异的分摊，将发出存货的计划成本和结存存货的计划成本调整为实际成本。

采用实际成本法的，存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货中的原材料发出时，除北方红宇按移动加权平均法计价，北方向东及北方滨海按先进先出法计价外，其他公司均按月末一次加权平均法计价；存货中的产成品发出时均按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十四)划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

错误!未找到引用源。将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即**错误!未找到引用源。**已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指**错误!未找到引用源。**与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 划分为持有待售核算方法

错误!未找到引用源。对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十五)长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,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差额,计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担

的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十六) 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。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该

项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下:

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋建筑物	20-40	3%—5%	2.38%—4.75%

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,本公司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,本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面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的金额计入当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中,外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额;已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	3-5	1.90-3.88
机器设备	年限平均法及双倍余额递减法	10-20	0-5	4.85-10.00
运输设备	年限平均法	4-13	3-5	7.31-24.25
电子设备及其他	年限平均法	3-14	0-5	6.79-33.33

注：子公司中南钻石有限公司的专用设备采用双倍余额递减法计提折旧。

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师

费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十八)在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十九)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 无形资产与开发支出

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，土地使用权、专利权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证规定期限
专利权	10 年	权证规定期限
软件	5 年	合同规定的期限
商标权	10 年	权证规定期限
非专利技术	5 年、10 年	合同、法律法规规定的期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十一）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将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,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (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) 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，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，企业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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十六) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(1) 军品收入确认时点

对于直接解缴部队的军品，在取得军品验收合格证时确认销售收入；对于军品配套和军品贸易业务，在取得军品验收合格证及双方交接凭单后确认收入。

(2) 民品收入确认时点

一般情况下，确认民品收入的具体时点为：货物已发运；所有权凭证已转移；符合合同或协议规定的条件；取得对方收货确认单据后确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 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。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的, 分别下列情况处理:

1) 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。

2) 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。

(3) 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。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时, 与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议, 根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易, 则在交付产品或资产时, 本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额, 在回购期间按期计提利息, 计入财务费用。

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产, 但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的, 按应收金额确认政府补助。除此之外, 政府补助均在实际收到时确认。

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(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益;

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益; 与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用; 取得贷款银行提供的政

策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十) 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1. 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

2. 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《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》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。调增 2016 年度资产处置收益金额 8,066,612.47 元；调减 2016 年度营业外收入金额 8,208,400.23 元；调减 2016 年度营业外支出金额 141,787.76 元。

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，增加其他收益金额 5,268,681.48 元，减少营业外收入金额 5,268,681.48 元。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（纳入营改增征收范围的适用应税劳务收入）	17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实缴流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
中南钻石有限公司	15%
郑州中南杰特超硬材料有限公司	15%
江西申田碳素有限公司	25%
成都银河动力有限公司	25%
上海银河动力金山缸套有限公司	25%
河南北方红阳机电有限公司	25%
南阳北方向东工业有限公司	25%
郑州红宇专用汽车有限责任公司	15%
南阳北方红宇机电制造有限公司	25%
山东北方滨海机器有限公司	25%
吉林江机特种工业有限公司	15%
中兵红箭股份有限公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

（1）军品税收优惠政策及依据

1. 公司军品销售收入按照《关于军品增值税政策的通知》（财税[2014]28 号）的有关规定，公司按军品合同清单免征增值税。

2. 按照《财政部国家税务总局关于中国兵器工业集团公司和中国兵器装备集团公司所属企业城镇土地使用税政策的通知》（财税〔2013〕60 号）的有关规定，免征除办公、生活用地外的其他用地城镇土地使用税。

（2）所得税优惠政策及依据

1. 中南钻石有限公司于 2010 年被河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局和河南省地方税务局认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201041000073 的高新技术证书，有效期三年，期间公司可享受 10%企业所得税优惠减免。2016 年 12 月，公司重新进行高新技术企业认定，并取得编号为 GR201641000352 的高新技术企业证书，有效期三年。未来三年内公司仍可享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税税率按 15%的比例征收。

2. 郑州红宇专用汽车有限责任公司于 2012 年 11 月 6 日被河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局和河南省地方税务局认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201241000141 的《高新技术企业证书》，享受减免 10%的企业所得税优惠政策。2015 年 8 月 3 日更换新的《高新技术企业证书》，编号为 GF201541000075，有效期三年。

3. 江机特种公司于 2016 年 11 月 1 日经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局批准认定为高新技术企业，取得编号为 GR201622000107 的高新技术企业证书，有效期 3 年，享受国家需要重点扶持的高新技术企业减税优惠，企业所得税税率为 15%。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	97,772.59	160,382.99
银行存款	2,287,962,611.55	2,712,767,194.18
其他货币资金	43,680,076.00	33,188,673.00
合计	2,331,740,460.14	2,746,116,250.17

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	43,137,500.00	33,188,673.00
定期存款	60,000,000.00	
担保函押金	264,500.00	
合计	103,402,000.00	33,188,673.00

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产小计	1,887,900.00	6,666,480.00
权益工具投资	1,887,900.00	6,666,480.00
合计	1,887,900.00	6,666,480.00

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产年末数比年初数减少 71.68%，原因：本报告期处置了部分四川大通燃气开发股份有限公司的股票所致。

注释3. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	884,789,866.37	214,736,409.72
商业承兑汇票	237,291,770.42	189,946,717.74

项目	期末余额	期初余额
合计	1,122,081,636.79	404,683,127.46

应收票据年末数比年初数增加 177.27%，其主要原因是：本报告期中南钻石有限公司销售额大幅增加所致。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	296,197,174.60	
商业承兑汇票	156,150,000.00	
合计	452,347,174.60	

注释4. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	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	25,694,753.95	2.50	14,141,308.61	55.04	11,553,445.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,000,795,156.81	97.33	89,734,554.11	8.97	911,060,602.70
组合 1:解缴部队组合	199,697,368.48	19.42			199,697,368.48
组合 2:关联方组合	233,986,812.28	22.76			233,986,812.28
组合 3:账龄分析法组合	48,711,940.48	4.74	3,457,700.72	7.1	45,254,239.76
组合 4:账龄分析法组合	518,399,035.57	50.41	86,276,853.39	16.64	432,122,182.18
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,724,673.82	0.17	1,724,673.82	100	
合计	1,028,214,584.58	100	105,600,536.54	10.27	922,614,048.04

续：

种类	期初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,096,458,403.32	99.99	75,041,503.30	6.84	1,021,416,900.02
组合 1:解缴部队组合	327,684,225.33	29.88	0.00	0.00	327,684,225.33
组合 2:关联方组合	65,231,673.03	5.95	0.00	0.00	65,231,673.03
组合 3:账龄分析法组合	54,134,271.98	4.94	3,573,230.33	6.60	50,561,041.65

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 4:账龄分析法组合	649,408,232.98	59.22	71,468,272.97	11.01	577,939,960.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	62,000.00	0.01	62,000.00	100.00	0.00
合计	1,096,520,403.32	100.00	75,103,503.30	6.85	1,021,416,900.02

应收账款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东银光科技有限公司	2,213,050.00	2,213,050.00	100.00	预计收回困难
湖南云箭集团有限公司	23,481,703.95	11,928,258.61	50.80	预计收回困难
合计	25,694,753.95	14,141,308.61		

(2) 组合中 3, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,034,576.18	190,172.88	0.50
1—2 年	6,244,564.27	624,456.43	10.00
2—3 年	2,281,515.21	912,606.08	40.00
3—4 年	810,698.20	405,349.10	50.00
4—5 年	51,567.97	36,097.58	70.00
5 年以上	1,289,018.65	1,289,018.65	100.00
合计	48,711,940.48	3,457,700.72	

(3) 组合中 4, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	393,503,076.00	0.00	0.00
1—2 年	77,238,212.37	38,619,106.19	50.00
2—3 年	29,359,990.54	29,359,990.54	100.00
3—4 年	13,734,868.94	13,734,868.94	100.00
4—5 年	1,171,881.17	1,171,881.17	100.00
5 年以上	3,391,006.55	3,391,006.55	100.00
合计	518,399,035.57	86,276,853.39	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 42,208,210.23 元；本期收回或转回坏账准备金额 11,341,322.31 元，按照单位列示的应收账款坏账准备变动情况如下：

单位名称	期初余额	计提	收回或转回	本期核销	期末余额
中南钻石有限公司	65,591,689.57		10,842,861.31		54,748,828.26
中南杰特超硬材料有限公司	817,819.50	491,954.99			1,309,774.49
江西申田碳素有限公司	1,830,677.78	1,244,896.89			3,075,574.67
深圳中南金刚石有限公司	490,951.00		490,951.00		
成都银河动力有限公司	3,573,230.33	1,031,776.89		369,854.68	4,235,152.54
山东北方滨海机器有限公司	2,191,994.44	2,136,325.11			4,328,319.55
吉林江机特种工业有限公司	599,630.68	18,964,866.23			19,564,496.91
河南北方红阳机电有限公司		17,651,737.62			17,651,737.62
南阳北方红宇机电有限公司	7,510.00		7,510.00		
郑州红宇专用汽车有限公司		686,652.50			686,652.50
合 计	75,103,503.30	42,208,210.23	11,341,322.31	369,854.68	105,600,536.54

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
核销的应收账款	369,854.68
合 计	369,854.68

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
安徽上柴动力有限公司	货款	262,780.00	公司注销	经理层审批	否
重庆红燃必高动力机械有限公司	货款	31,500.00	公司注销	经理层审批	否

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	456,133,832.09	44.36	15,025,655.00

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	242,290,002.02	91.04	201,774,665.60	85.62

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	13,743,475.82	5.17	25,448,377.76	10.80
2 至 3 年	6,652,824.35	2.50	4,497,365.30	1.91
3 年以上	3,442,192.12	1.29	3,929,722.63	1.67
合计	266,128,494.31	100	235,650,131.29	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
西安现代控制技术研究所	6,010,000.00	2-3 年	未达到结算条件
中国兵器科学研究院宁波分院	3,000,000.00	3 年以上	未达到结算条件
吉林江北机械厂建筑安装工程公司	2,042,677.98	1-2 年	未达到结算条件
湖北大冶特殊钢股份有限公司	2,004,207.48	1-2 年	未达到结算条件
山西太钢不锈钢股份有限公司	1,930,632.92	1-2 年	未达到结算条件
北京中北创新科技发展有限公司	1,154,000.00	1-2 年	未达到结算条件
合计	16,141,518.38		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	29,643,098.50	11.14	1 年以内	未达到结算条件
第二名	19,218,780.00	7.22	1 年以内	未达到结算条件
第三名	17,814,792.00	6.69	1 年以内	未达到结算条件
第四名	13,339,732.00	5.01	1 年以内	未达到结算条件
第五名	12,402,596.93	4.66	1 年以内	未达到结算条件
合计	92,418,999.43	34.72		

注释6. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	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	10,678,106.67	14.98	10,678,106.67	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	57,957,938.91	81.32	12,258,899.80	21.15	45,699,039.11
组合 2:关联方组合	11,423,592.67	16.03	-		11,423,592.67

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 3:账龄分析法组合	5,628,520.55	7.89	3,116,835.37	55.37	2,511,685.18
组合 4:账龄分析法组合	40,905,825.69	57.4	9,142,064.43	22.35	31,763,761.26
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,635,993.42	3.70	2,635,993.42	100	
合计	71,272,039.00	100	25,572,999.89	35.88	45,699,039.11

续:

种类	期初余额				
	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	9,171,878.22	11.57	9,171,878.22	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	69,049,679.72	87.11	11,581,643.37	16.77	57,468,036.35
组合 2:关联方组合	10,913,344.27	13.77			10,913,344.27
组合 3:账龄分析法组合	24,670,293.01	31.12	4,646,415.38	18.83	20,023,877.63
组合 4:账龄分析法组合	33,466,042.44	42.22	6,935,227.99	20.72	26,530,814.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,046,430.43	1.32	143,926.43	13.75	902,504.00
合计	79,267,988.37	100.00	20,897,448.02	26.36	58,370,540.35

其他应收款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东银河动力股份有限公司	4,524,806.18	4,524,806.18	100.00	预计收回困难
河南红阳工业集团有限公司鹿鸣山宾馆	1,506,228.45	1,506,228.45	100.00	预计收回困难
社会服务中心	4,647,072.04	4,647,072.04	100.00	预计收回困难
合计	10,678,106.67	10,678,106.67	100.00	

(2) 组合 3 中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,716,320.32	8,581.47	0.50
1—2 年	635,228.31	63,522.83	10.00
2—3 年	70,401.41	28,160.56	40.00
3—4 年	20,000.00	10,000.00	50.00
4—5 年	600,000.00	420,000.00	70.00
5 年以上	2,586,570.51	2,586,570.51	100.00
合计	5,628,520.55	3,116,835.37	

(3) 组合 4 中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,998,408.26	-	0.00
1—2 年	3,530,706.02	1,765,353.02	50.00
2—3 年	488,528.42	488,528.42	100.00
3—4 年	2,117,257.91	2,117,257.91	100.00
4—5 年	1,142,071.40	1,142,071.40	100.00
5 年以上	3,628,853.68	3,628,853.68	100.00
合计	40,905,825.69	9,142,064.43	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,685,016.30 元; 本期转回坏账准备金额 0.00 元。

3. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
核销的其他应收款	9,464.43
合计	9,464.43

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	2,613,725.01	3,408,841.46
往来款	24,590,690.41	46,282,056.46
风险抵押金	1,540,900.00	1,527,740.00
代垫款	34,758,939.87	22,512,404.05
保证金	792,675.00	1,102,504.00
土地补偿款	1,754,900.00	
其他	5,220,208.71	4,434,442.40
合计	71,272,039.00	79,267,988.37

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南中南工业有限责任公司	加工费	9,505,583.07	1 年以内	13.34	
社会服务中心	内部往来	4,647,072.04	5 年以上	6.52	4,647,072.04
山东银河动力股份有限公司	往来款	4,524,806.18	5 年以上	6.35	4,524,806.18
北京天成经贸发展中心	暂付款	1,768,100.00	5 年以上	2.48	1,768,100.00
郑州高新技术产业开发区土地储备中心	土地补偿款	1,754,900.00	1-2 年	2.46	877,450.00
合计		22,200,461.29		31.15	11,817,428.22

6. 涉及政府补助的应收款项

无。

7. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

无。

8. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	350,921,765.89	21,295,720.15	329,626,045.74	336,580,314.15	8,191,899.35	328,388,414.80
在产品	248,769,011.83	1,276,357.63	247,492,654.20	303,871,803.15	1,243,867.12	302,627,936.03
库存商品	789,100,147.55	25,428,838.05	763,671,309.50	1,408,867,835.40	34,563,511.95	1,374,304,323.45
发出商品	103,183,406.97		103,183,406.97	322,612.03		322,612.03
在途物资	5,783,161.52		5,783,161.52	1,982.95		1,982.95
委托加工物资	11,994,308.86		11,994,308.86	6,342,390.60		6,342,390.60
合计	1,509,751,802.62	48,000,915.83	1,461,750,886.79	2,055,986,938.28	43,999,278.42	2,011,987,659.86

存货年末数比年初数减少 27.35%，其主要原因是：本报告期内因中南钻石有限公司产品产量减少，销量增加所致。

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	8,191,899.35	17,964,121.57		2,199,361.73	2,660,939.04		21,295,720.15
在产品	1,243,867.12	560,648.58		126,323.33	401,834.74		1,276,357.63
库存商品	34,563,511.95	23,434,320.24		229,800.09	32,339,194.05		25,428,838.05
合计	43,999,278.42	41,959,090.39		2,555,485.15	35,401,967.83		48,000,915.83

续：存货跌价准备（按单位划分）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中南钻石有限公司：				
I 型料	21,803,378.26	731,445.86	21,797,025.69	737,798.43
低品级	6,263,572.35	208,158.16	6,225,181.58	246,548.93
高品级	1,153.16	25,002.63		26,155.79
复合片	859,577.05	463,618.27	378,071.36	945,123.96
大颗粒无色金刚石		14,276,582.20		14,276,582.20
镍铁板		7,468,523.88		7,468,523.88
多晶板		260,989.24		260,989.24
叶腊石粉		5,553,507.54		5,553,507.54
镍粉		11,466,356.47		11,466,356.47
小计	28,927,680.82	40,454,184.25	28,400,278.63	40,981,586.44
成都银河动力有限公司：				
原材料	422,493.44	16,800.00	422,493.44	16,800.00
在产品	401,834.74		401,834.74	
库存商品	3,938,915.42		3,938,915.42	
小计	4,763,243.60	16,800.00	4,763,243.60	16,800.00
河南北方红阳机电有限公司：				
原材料	4,200,196.40		2,238,445.60	1,961,750.80
在产品	136,064.00	525,535.32		661,599.32
小计	4,336,260.40	525,535.32	2,238,445.60	2,623,350.12
吉林江机特种工业有限公司：				
原材料	502,500.00			502,500.00
在产品		35,113.26		35,113.26
小计	502,500.00	35,113.26		537,613.26
山东北方滨海机器有限公司：				
原材料	522,480.21	927,457.56		1,449,937.77
在产品	842,032.38		262,387.33	579,645.05
小计	1,364,512.59	927,457.56	262,387.33	2,029,582.82

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南阳北方向东工业有限公司：				
原材料	1,135,589.46		1,135,589.46	
小计	1,135,589.46		1,135,589.46	
南阳北方红宇机电制造有限公司：				
原材料	959,348.05		927,708.27	31,639.78
小计	959,348.05		927,708.27	31,639.78
郑州红宇专用汽车有限责任公司：				
原材料	313,227.79			313,227.79
小计	313,227.79			313,227.79
郑州中南杰特超硬材料有限公司：				
库存商品	1,696,915.71		229,800.09	1,467,115.62
小计	1,696,915.71		229,800.09	1,467,115.62
合计	43,999,278.42	41,959,090.39	37,957,452.98	48,000,915.83

注释8. 持有待售资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
处置固定资产	230,674.03	230,674.03		1 年以内
合计	230,674.03	230,674.03		

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣额	16,426,240.20	32,723,019.95
委托理财		10,000,000.00
合计	16,426,240.20	42,723,019.95

注释10. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	2,952,968.71	2,852,968.71	100,000.00	2,952,968.71		2,952,968.71
按公允价值计量						
按成本计量	2,952,968.71	2,852,968.71	100,000.00	2,952,968.71		2,952,968.71
其他						
合计	2,952,968.71	2,852,968.71	100,000.00	2,952,968.71		2,952,968.71

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

无。

3. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都市锦尚投资管理有限公司	10.00	311,968.71			311,968.71
成都化工股份有限公司	2.69	2,200,000.00			2,200,000.00
南通柴油机股份有限公司	0.39	300,000.00			300,000.00
四川农业机械供应总公司	0.20	41,000.00			41,000.00
无锡动力工程股份有限公司	0.20	100,000.00			100,000.00
合计		2,952,968.71			2,952,968.71

续：

被投资单位	减值准备				本期现金 红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
成都市锦尚投资管理有限公司		311,968.71		311,968.71	
成都化工股份有限公司		2,200,000.00		2,200,000.00	
南通柴油机股份有限公司		300,000.00		300,000.00	
四川农业机械供应总公司		41,000.00		41,000.00	
合计		2,852,968.71		2,852,968.71	

4. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	其他	合计
期初已计提减值金额				
本年计提	2,852,968.71			2,852,968.71
其中：从其他综合收益转入				
本年减少				
其中：期后公允价值回升转回				
期末已计提减值金额	2,852,968.71			2,852,968.71

注释11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	65,013,927.57			65,013,927.57
2. 本期增加金额	7,498,981.00			7,498,981.00

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
外购				
存货\固定资产\在建工程转入	7,498,981.00			7,498,981.00
企业合并增加				
股东投入				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	72,512,908.57			72,512,908.57
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	11,213,060.00			11,213,060.00
2. 本期增加金额	5,931,315.90			5,931,315.90
计提或摊销	3,019,776.89			3,019,776.89
存货\固定资产\在建工程转入	2,911,539.01			2,911,539.01
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	17,144,375.9			17,144,375.9
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	55,368,532.67			55,368,532.67
2. 期初账面价值	53,800,867.57			53,800,867.57

注释12. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值合计					
1. 期初余额	1,076,550,253.53	4,124,018,125.29	47,821,529.18	314,302,497.69	5,562,692,405.69
2. 本期增加金额	77,045,518.84	238,906,749.06	2,789,348.87	12,135,575.73	330,877,192.50
购置	387,022.74	129,135,906.25	2,789,348.87	11,814,743.73	144,127,021.59
在建工程转入	76,658,496.10	109,770,842.81		320,832.00	186,750,170.91
其他转入					
3. 本期减少金额	17,277,617.65	127,675,718.95	3,116,032.08	4,782,116.06	152,851,484.74
处置或报废	11,952,198.04	123,690,186.03	2,340,157.98	4,630,020.02	142,612,562.07
其他转出	5,325,419.61	3,985,532.92	775,874.10	152,096.04	10,238,922.67
4. 期末余额	1,136,318,154.72	4,235,249,155.40	47,494,845.97	321,655,957.36	5,740,718,113.45
二. 累计折旧					
1. 期初余额	405,147,855.89	2,368,471,357.56	29,797,305.00	219,418,612.94	3,022,835,131.39
2. 本期增加金额	35,782,470.61	343,154,286.22	3,767,253.33	25,535,074.62	408,239,084.78
计提	35,782,470.61	343,154,286.22	3,767,253.33	25,535,074.62	408,239,084.78
其他转入					
3. 本期减少金额	10,587,663.13	107,181,455.27	2,753,779.17	4,442,432.04	124,965,329.61
处置或报废	8,598,718.98	104,354,778.21	2,070,723.20	4,297,940.81	119,322,161.20
融资租出					
其他转出	1,988,944.15	2,826,677.06	683,055.97	144,491.23	5,643,168.41
4. 期末余额	430,342,663.37	2,604,444,188.51	30,810,779.16	240,511,255.52	3,306,108,886.56
三. 减值准备					
1. 期初余额		368,624.50		3,711.90	372,336.40
2. 本期增加金额					
计提					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他转出					
4. 期末余额		368,624.50		3,711.90	372,336.40
四. 账面价值合计					
1. 期末账面价值	705,975,491.35	1,630,436,342.39	16,684,066.81	81,140,989.94	2,434,236,890.49
2. 期初账面价值	671,402,397.64	1,755,178,143.23	18,024,224.18	94,880,172.85	2,539,484,937.90

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

无。

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	23,558.14
合计	23,558.14

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	142,642,814.84	正在办理中
合计	142,642,814.84	

注释13. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	279,217,330.98		279,217,330.98	376,970,399.16		376,970,399.16
合计	279,217,330.98		279,217,330.98	376,970,399.16		376,970,399.16

在建工程年末数比年初数减少 25.93%，其主要原因是：本报告期内精密加工用高品级 PCBN、PCD 系列刀具材料产业化等项目完工结转固定资产所致。

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
超硬材料研发中心建设项目	444,548.46	7,106,380.96	2,281,635.11		5,269,294.31
方城厂区零部件 2 号厂房建设项目	23,583,255.98	15,122.64	23,598,378.62		
精密加工用高品级 PCBN、PCD 系列刀具材料产业化项目	128,935,745.49	15,015,831.57	134,047,147.87		9,904,429.19
零部件烧结生产线建设项目	14,636,037.80	899,947.51	15,535,985.31		
活塞铸造车间改造	21,175,083.80	1,012,026.65	25,296.20	11,752,229.46	10,409,584.79
XXX 项目-基建		11,381,673.51			11,381,673.51
XX 生产能力建设项目	9,429,835.79	2,423,244.47	-	-	11,853,080.26
高新三期 XX 保障项目	53,905,676.70	1,526,155.04	-	-	55,431,831.74
废旧弹药 XX	1,259,185.59	60,913,417.87	-	-	62,172,603.46

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
改造项目					
XX 改造项目	22,174,808.26	22,505,022.32	-	-	44,679,830.58
XX 生产能力 建设项目	262,414.50	9,995,090.93	-	-	10,257,505.43
合计	275,806,592.37	132,793,913.47	175,488,443.11	11,752,229.46	221,359,833.27

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
超硬材料研发中心 建设项目	19,000.00	40.00				自筹及募股 资金
方城厂区零部件 2 号厂房建设项 目	1,800.00	100.00				自筹及募股 资金
精密加工用高品 级 PCBN、PCD 系 列刀具材料产业 化项目	20,438.00	80.00				自筹及募股 资金
零部件烧结生产 线建设项目	1,500.00	100.00				自筹及募股 资金
活塞铸造车间改 造	2,585.00	85.73				自筹
XXX 项目-基建	8,158.00	13.95				国家拨款
XX 生产能力建 设项目	4,578.00	24.84	-	-	-	自筹
高新三期 XX 保 障项目	8,080.00	68.60	-	-	-	自筹+国拨
废旧弹药 XX 改 造项目	31,627.00	19.66	-	-	-	自筹+国拨
XX 改造项目	18,696.00	23.90	-	-	-	自筹
XX 生产能力建 设项目	31,000.00	3.31	-	-	-	自筹+募投

注释14. 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料	21,222,085.05	19,833,126.53
合计	21,222,085.05	19,833,126.53

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一. 账面原值合计						
1. 期初余额	522,728,585.90	4,914,913.49	116,174,182.55	17,309,433.86	13,640,100.00	674,767,215.80
2. 本期增加金额		1,325,000.00		5,575,319.70		6,900,319.70
购置		1,325,000.00		5,575,319.70		6,900,319.70
内部研发						
其他转入						
3. 本期减少金额	1,232,878.22					1,232,878.22
处置						
其他转出	1,232,878.22					1,232,878.22
4. 期末余额	521,495,707.68	6,239,913.49	116,174,182.55	22,884,753.56	13,640,100.00	680,434,657.28
二. 累计摊销						
1. 期初余额	48,552,185.84	2,019,370.13	15,523,927.31	10,564,843.41	11,025,747.50	87,686,074.19
2. 本期增加金额	10,472,174.93	404,376.26	11,709,428.51	1,913,386.01	1,364,010.00	25,863,375.71
计提	10,472,174.93	404,376.26	11,709,428.51	1,913,386.01	1,364,010.00	25,863,375.71
3. 本期减少金额	244,278.49					244,278.49
处置						
其他转出	244,278.49					244,278.49
4. 期末余额	58,780,082.28	2,423,746.39	27,233,355.82	12,478,229.42	12,389,757.50	113,305,171.41
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
计提						
3. 本期减少金额						
处置						
4. 期末余额						
四. 账面价值合计						
1. 期末账面价值	462,715,625.40	3,816,167.10	88,940,826.73	10,406,524.14	1,250,342.50	567,129,485.87
2. 期初账面价值	474,176,400.06	2,895,543.36	100,650,255.24	6,744,590.45	2,614,352.50	587,081,141.61

注释16. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
数据化平台	3,163,274.39	36,000.00		3,199,274.39		
缸套组合模具推广运用	535,283.49			535,283.49		
光束军刀项目开发	512,499.64	1,433,525.64		1,946,025.28		
军用发动机产品工艺开发	8,303.59	646,054.53		654,358.12		
合计	4,219,361.11	2,115,580.17		6,334,941.28		

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	164,525,357.41	29,803,525.14	140,372,566.14	23,027,862.63
合计	164,525,357.41	29,803,525.14	140,372,566.14	23,027,862.63

递延所得税资产年末数比年初数增加 29.42%，其主要原因是：本报告期公司计提资产减值准备增加所致。

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	1,717,104.56	429,276.14	6,185,812.79	1,546,453.20
合计	1,717,104.56	429,276.14	6,185,812.79	1,546,453.20

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 本公司于 2017 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	22,473,271.56	8,150,370.77
可抵扣亏损	167,217,774.33	78,717,501.00
合计	189,691,045.89	86,867,871.77

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额	备注
2018 年	3,492,682.60	3,492,682.60	

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额	备注
2019 年	18,517,307.01	18,517,307.01	
2020 年	37,083,649.99	37,083,649.99	
2021 年	19,623,861.40	19,623,861.40	
2022 年	88,500,273.33		
合计	167,217,774.33	78,717,501.00	

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
设备工程款	172,987,352.44	131,516,396.68
合计	172,987,352.44	131,516,396.68

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	48,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	100,000,000.00	593,000,000.00
信用借款	26,000,000.00	20,000,000.00
合计	174,000,000.00	633,000,000.00

说明：

1、子公司成都银河动力有限公司与成都银行股份有限公司琴台支行签订《借款合同》，借款金额为 500 万元，借款期限为 2017 年 2 月 21 日至 2018 年 2 月 20 日，贷款利率为 5.22%。抵押物为房屋及土地使用权。

2、子公司成都银河动力有限公司与成都银行股份有限公司琴台支行签订《借款合同》，借款金额为 500 万元，借款期限为 2017 年 3 月 13 日至 2018 年 3 月 12 日，贷款利率为 5.22%。抵押物为房屋及土地使用权。

3、公司全资子公司成都银河动力有限公司与成都银行股份有限公司琴台支行签订《借款合同》，借款金额为 2400 万元，借款期限为 2017 年 7 月 5 日至 2018 年 7 月 4 日，贷款利率为 5.22%。抵押物为房屋及土地使用权。

4、子公司成都银河动力有限公司与成都银行股份有限公司琴台支行签订《借款合同》，借款金额为 1400 万元，借款期限为 2017 年 12 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日，贷款利率为 5.22%。抵押物为房屋及土地使用权。

5、子公司吉林江机特种工业有限公司与兵工财务有限责任公司签订《流动资金借款合同》，借款金额为 3000 万元，借款期限为 2017 年 8 月 18 日至 2018 年 8 月 18 日，贷

款利率为 3.915%。本公司为其提供担保

6、子公司南阳北方红宇机电制造有限公司与兵工财务有限责任公司签订《借款合同》，借款金额为 500 万元，借款期限为 2017 年 12 月 22 日至 2018 年 12 月 22 日，贷款利率为 3.915%。本公司为其提供担保。

7、其余保证借款全部为向兵工财务有限责任公司的借款，保证人为豫西工业集团有限公司，借款期限为 12 个月，贷款利率为 3.915%。

8、子公司河南北方红阳机电有限公司与招商银行北京北三环支行签订《借款合同》，借款金额为 2000 万元，借款期限为 2017 年 4 月 7 日至 2018 年 4 月 7 日，贷款利率为 4.567%。其余信用借款全部为向兵工财务有限责任公司的借款，借款期限为 12 个月，贷款利率为 3.915%。

9、短期借款年末数比年初数减少 72.51%，其主要原因是：本报告期中南钻石公司现金充裕，偿还了全部借款所致。

2. 已逾期未偿还的短期借款

无。

注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	77,205,000.00	50,607,346.00
商业承兑汇票	402,804,022.23	435,360,101.38
合计	480,009,022.23	485,967,447.38

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	469,683,624.24	512,929,341.75
1-2 年	102,111,125.55	88,784,450.48
2-3 年	19,200,915.72	13,418,421.88
3 年以上	12,741,148.84	5,272,827.33
合计	603,736,814.35	620,405,041.44

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
山西祺祥福贸易有限公司	8,138,130.74	质保金
长春奥普光电技术股份有限公司	5,570,000.00	未到结算期
太原市祺祥福贸易有限公司	3,094,856.18	质保金

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
洛阳天浩泰轨道装备制造有限公司	3,010,419.26	质保金
山西江阳化工有限公司	2,835,900.00	未到结算期
合计	22,649,306.18	

注释22. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	275,729,292.61	164,287,447.86
1-2 年	9,382,131.54	4,947,979.02
2-3 年	1,678,087.57	2,124,365.41
3 年以上	3,348,931.85	1,561,768.94
合计	290,138,443.57	172,921,561.23

预收账款年末数比年初数增加 67.79%，其主要原因是：本报告期中南钻石公司赊销政策收紧，采取先款后货以及部分军品单位收到的军方预付款增加所致。

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
陆军装备部	33,720,000.00	产品未交付
石家庄成功机电有限公司	2,012,000.00	双方联合研制新产品，尚未完成
合计	35,732,000.00	

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	59,674,767.74	688,335,942.26	670,535,087.19	77,475,622.81
离职后福利-设定提存计划	868,037.17	95,259,241.02	95,259,241.02	868,037.17
辞退福利	4,157,648.73	5,256,579.00	5,256,579.00	4,157,648.73
一年内到期的其他福利				
合计	64,700,453.64	788,851,762.28	771,050,907.21	82,501,308.71

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,035,864.88	559,614,388.79	551,603,457.53	12,046,796.14
职工福利费		20,110,693.21	20,110,693.21	
社会保险费	231,072.00	41,483,177.70	41,408,249.70	306,000.00

其中：基本医疗保险费	231,072.00	32,482,938.77	32,408,010.77	306,000.00
工伤保险费		5,406,492.79	5,406,492.79	
生育保险费		3,593,746.14	3,593,746.14	
住房公积金		46,078,330.69	46,078,330.69	
工会经费和职工教育经费	55,407,830.86	21,049,351.87	11,334,356.06	65,122,826.67
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合计	59,674,767.74	688,335,942.26	670,535,087.19	77,475,622.81

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		91,525,700.18	91,525,700.18	
失业保险费	868,037.17	3,162,520.11	3,162,520.11	868,037.17
企业年金缴费		571,020.73	571,020.73	
合计	868,037.17	95,259,241.02	95,259,241.02	868,037.17

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	48,244,616.68	5,387,656.39
消费税	9,860.96	
企业所得税	18,683,005.00	16,690,706.12
个人所得税	4,973,768.29	2,724,366.20
城市维护建设税	2,561,520.95	425,648.72
房产税	1,074,332.56	973,630.93
教育费附加	2,421,696.60	341,485.50
土地使用税	1,845,885.73	1,800,770.03
印花税	1,287,960.33	
其他	232,961.27	750,207.50
合计	81,335,608.37	29,094,471.39

应缴税费年末数比年初数增加 179.56%，其主要原因是：本报告期内中南钻石有限公司销量额大幅增加，导致应交增值税相应增加。

注释25. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		587,202.77
短期借款应付利息		

项目	期末余额	期初余额
合计		587,202.77

注释26. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利		69,246,261.18	
合计		69,246,261.18	

注释27. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
销售提成	11,764,289.50	12,671,451.19
帮扶基金	1,122,472.27	1,181,472.27
代扣代缴款	17,049,484.40	26,421,183.17
货款押金	2,283,121.36	761,121.31
风险抵押金	4,916,391.40	10,550,861.37
往来款	70,997,054.36	151,484,669.81
技术转让费	13,027,875.00	11,969,435.00
存入保证金	5,010,000.00	5,854,500.00
购买资产对价		363,084,950.02
其他	30,549,511.37	29,254,640.00
专款拨入	49,391,312.57	
租赁费	3,154,048.78	
合计	209,265,561.01	613,234,284.14

其他应付款年末数为 209,265,561.01 元，比年初数减少 65.88%，其主要原因是：本报告期支付了在资产收购中应付交易对手的现金对价所致。

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
南阳向东机械工业有限公司	19,096,859.30	往来款
金珠实业发展有限公司	5,387,100.00	子公司与少数股权股东往来
河南晶拓国际钻石有限公司	5,000,000.00	客户保证金
吉林市医保中心	3,010,000.00	应付未付的员工医疗保险
合计	32,493,959.30	

注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		46,000,000.00
合计		46,000,000.00

注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
与资产相关的递延收益	4,150,772.00	3,700,772.00
合计	4,150,772.00	3,700,772.00

注释30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

说明：子公司河南北方红阳机电有限公司与交通银行南阳分行签订《长期借款合同》，借款金额为 5000 万元，借款期限为 2017 年 11 月 10 日至 2023 年 11 月 10 日。

注释31. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基建项目拨款	105,147,584.84	109,194,597.86	37,254,121.29	177,088,061.41
合作方军品科研项目拨款	10,856,886.40	9,292,315.07	12,079,412.28	8,069,789.19
合计	116,004,471.24	118,486,912.93	49,333,533.57	185,157,850.60

注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	43,848,908.00	4,500,000.00	3,700,772.00	44,648,136.00	项目补助、土地出让金返还
与收益相关政府补助					
小计	43,848,908.00	4,500,000.00	3,700,772.00	44,648,136.00	
减：预计一年内转入利润表的递延收益	3,700,772.00	450,000.00		4,150,772.00	
合计	40,148,136.00	4,050,000.00	3,700,772.00	40,497,364.00	

递延收益年末数比年初数增加 59.61%，其主要原因是：本报告期军品单位某项目安全技术改造项目增加所致。

与政府补助相关的递延收益：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额
------	------	----------	------------	------

汽车产业链公共服务平台-计量站	62,500.00		12,500.00	50,000.00
机械综合测试系统-计量站	187,500.00		37,500.00	150,000.00
土地出让金返还款	28,357,702.67		583,692.00	27,774,010.67
工业钻石产业化项目	3,000,000.00		1,000,000.00	2,000,000.00
工业钻石研发生产项目	7,114,600.00		1,777,080.00	5,337,520.00
南阳项目财政资助资金	1,425,833.33		290,000.00	1,135,833.33
发展专项资金-复合片项目		4,050,000.00		4,050,000.00
合计	40,148,136.00	4,050,000.00	3,700,772.00	40,497,364.00

注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	1,403,461,644.00					1,403,461,644.00

注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,465,412,522.18	128,579.03		3,465,541,101.21
其他资本公积	24,870,434.77	32,911,379.34		57,781,814.11
合计	3,490,282,956.95	33,039,958.37		3,523,322,915.32

资本溢价增加原因为本期将深圳中南金刚石有限公司吸收合并为分公司所致；其他资本公积增加原因为国拨资金项目完工转入所致。

注释35. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	69,785,146.55	27,620,478.91	17,659,105.34	79,746,520.12
合计	69,785,146.55	27,620,478.91	17,659,105.34	79,746,520.12

注释36. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	55,737,512.26	131,821.40		55,869,333.66
任意盈余公积				
合计	55,737,512.26	131,821.40		55,869,333.66

注释37. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	2,346,727,913.53	

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,346,727,913.53	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	120,210,979.00	
减：提取法定盈余公积	131,821.40	
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	2,466,807,071.13	

注释38. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,681,917,776.60	3,805,490,632.09	3,699,732,197.83	2,940,021,560.86
其他业务	93,448,856.51	57,916,823.03	82,532,319.97	45,391,757.61
合计	4,775,366,633.11	3,863,407,455.12	3,782,264,517.80	2,985,413,318.47

营业收入本期数比上年同期增加 23.61%，其主要原因是：本报告期中南钻石有限公司销售额增加所致。

注释39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	465,579.42	14,620.30
消费税	11,385.19	
城市维护建设税	11,968,051.26	5,945,827.03
教育费附加	11,249,374.09	5,128,719.16
房产税	7,629,288.36	3,434,443.13
车船使用税	47,073.22	29,157.72

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	7,233,315.64	5,215,309.28
印花税	4,746,228.78	971,776.67
合计	43,350,295.96	20,739,853.29

营业税金本期数比上年同期增加 109.02%，其主要原因是：本报告期内中南钻石有限公司销售额增加，导致相应税金增加以及根据相关规定将计入管理费用中的房产税等税费计入本科目所致。

注释40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,638,979.67	20,645,734.11
折旧费	21,270.64	14,161.32
办公费	626,589.20	626,443.16
运输费	21,365,124.15	42,486,359.28
差旅费	2,719,031.00	2,544,774.41
修理费	105,523.27	13,784.30
低值易耗品摊销	121,852.98	68,232.66
销售服务费	20,667,095.96	9,716,691.41
劳动保护费	720.00	1,917.70
保险费	368,960.45	293,464.31
展览费	519,343.13	136,866.18
广告费	411,602.24	529,436.50
租赁费	15,494.34	42,000.00
物料消耗	12,735.07	18,721.12
委托代销手续费	8,255,734.53	5,665,019.69
装卸费及业务经费	530,700.12	552,432.00
包装费及仓储保管费	4,021,430.44	3,676,598.09
其他	8,213,802.07	5,616,107.77
合计	86,615,989.26	92,648,744.01

注释41. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	167,587,911.66	159,237,651.36
折旧及无形资产摊销	41,100,548.97	38,849,219.56
办公费	4,156,652.65	4,481,803.01
差旅费	7,481,013.82	6,660,421.16
运费	4,500,332.77	3,845,983.86

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	44,467,155.98	48,861,147.71
水电费	5,842,347.32	4,810,415.52
研究与开发费	202,372,366.17	164,043,970.32
业务招待费	8,445,960.59	7,048,938.93
税金		5,080,167.61
会议费	939,765.61	1,452,956.60
中介机构费用	4,228,457.22	6,105,101.85
劳动保护费	34,031.30	825,238.89
保险费	1,023,865.32	1,234,943.35
物料消耗	892,843.27	967,038.15
董事会费用	231,276.50	252,798.10
排污费和绿化费	2,193,505.44	3,156,056.51
其他	61,199,242.94	23,939,963.51
合计	556,697,277.53	480,853,816.00

注释42. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,827,243.37	22,196,861.70
减：利息收入	17,980,015.50	5,741,128.90
汇兑损益	775,572.11	-2,146,958.46
手续费及其他	293,718.24	334,699.70
合计	-6,083,481.78	14,643,474.04

财务费用本期数比上年同期减少 141.54%，其主要原因是：本报告期偿还了大部分借款，导致利息支出减少以及上年末收到的募集资金利息收入增加所致。

注释43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	35,551,904.22	48,167,207.48
存货跌价损失	39,403,605.24	15,242,293.30
持有待售资产减值损失	917,761.46	
可供出售金融资产减值损失	2,852,968.71	
合计	78,726,239.63	63,409,500.78

注释44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-4,468,708.25	-1,802,550.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-4,468,708.25	-1,802,550.00

公允价值变动收益变动原因为：本报告期公司处置了部分四川大通燃气开发股份有限公司股票，并同时调整了公允价值变动损益。

注释45. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置可供出售金融资产产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益	238.98	11,820.00
理财产品产生的投资收益	446,666.67	2,695,750.00
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	4,162,864.85	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	658,040.00	
合计	5,267,810.50	2,707,570.00

投资收益本期数比上年同期增加 94.55%，其主要原因是：本报告期公司处置了部分四川大通燃气开发股份有限公司股票所致。

注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	199,750.28	8,208,400.23
资产处置损失	2,213,718.34	141,787.76
合计	-2,013,968.06	8,066,612.47

注释47. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

政府补助	13,167,137.48	
合计	13,167,137.48	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业项目扶持资金	3,067,080.00		与资产相关
财政贡献奖	370,000.00		与收益相关
科技奖励金	150,000.00		与收益相关
财政补助金	500,000.00		与收益相关
稳岗补贴	2,567,663.58		与收益相关
专利资助款	511,600.00		与收益相关
知识产权奖励金	18,000.00		与收益相关
郑州商务局专项资金	60,000.00		与收益相关
西部防洪项目补偿款	3,391,776.00		与收益相关
成都市新都区经济科技投资促进和 信息化局拨入技改补助	56,000.00		与收益相关
成都市就业服务管理局稳岗补贴	171,975.46		与收益相关
成都市新都区机关事务管理局院士 经费	370,000.00		与收益相关
成都市知识产权服务中心专利资助	8,400.00		与收益相关
成都市新都区经济和信息化局专利 资助	157,000.00		与收益相关
汽车产业链公共服务平台-计量站	12,500.00		与资产相关
机械综合测试系统-计量站	37,500.00		与资产相关
土地出让金返还	302,512.00		与资产相关
土地返还分摊	74,400.00		与资产相关
中牟县财政局专项补助	100,000.00		与收益相关
中牟县财政局先进制造业奖励资金	700,000.00		与收益相关
中牟县财政局专利补助	6,000.00		与收益相关
中牟县财政局汽车产业奖补资金	12,800.00		与收益相关
中牟县财政局专利补助	1,000.00		与收益相关
中牟县财政局专利补助	26,000.00		与收益相关
个税返还手续费	17,150.44		与收益相关
研发财政补助	271,000.00		与收益相关
土地返还分摊	206,780.00		与资产相关
合计	13,167,137.48		

注释48. 政府补助

1. 本期确认的政府补助

项目名称	与资产相关 /与收益相关	与政府补助 相关的递延 收益期初余 额	本期确认的 政府补助	本期冲减相 关资产账面 价值的政府 补助	本期冲 减成本 费用的 政府补 助
企业项目扶持资金	与资产相关	11,540,433.33	3,067,080.00		
财政贡献奖	与收益相关		370,000.00		
科技奖励金	与收益相关		150,000.00		
财政补助金	与收益相关		500,000.00		
稳岗补贴	与收益相关		2,567,663.58		
专利奖励项目扶持资金	与收益相关		511,600.00		
知识产权奖励金	与收益相关		18,000.00		
郑州商务局专项资金	与收益相关		60,000.00		
西部防洪项目补偿款	与收益相关		3,391,776.00		
成都市新都区经济科技投资促进和 信息化局拨入技改补助	与收益相关		56,000.00		
成都市就业服务管理局稳岗补贴	与收益相关		171,975.46		
成都市新都区机关事务管理局院士 经费	与收益相关		370,000.00		
成都市知识产权服务中心专利资助	与收益相关		8,400.00		
成都市新都区经济和信息化局专利 资助	与收益相关		157,000.00		
汽车产业链公共服务平台-计量站	与资产相关	62,500.00	12,500.00		
机械综合测试系统-计量站	与资产相关	187,500.00	37,500.00		
土地出让金返还	与资产相关	14,697,041.00	302,512.00		
土地出让金分摊	与资产相关	3,614,600.00	74,400.00		
中牟县财政局专项补助	与收益相关		100,000.00		
中牟县财政局先进制造业奖励资金	与收益相关		700,000.00		
中牟县财政局专利补助	与收益相关		6,000.00		
中牟县财政局汽车产业奖补资金	与收益相关		12,800.00		
中牟县财政局专利补助	与收益相关		1,000.00		
中牟县财政局专利补助	与收益相关		26,000.00		
土地出让金分摊	与资产相关	10,046,061.67	206,780.00		
个税返还手续费	与收益相关		17,150.44		
研发财政补助	与收益相关		271,000.00		
合计		40,148,136.00	13,167,137.48		

续：

项目名称	本期计入其 他收益的政 府补助	本期计入营 业外收支的 政府补助	本期退 回的政 府补助	与政府补助相 关的递延收益 期末金额	本期退 回的政 府补助 的原因
企业项目扶持资金	3,067,080.00			12,973,353.33	
财政贡献奖	370,000.00				
科技奖励金	100,000.00				
财政补助金	550,000.00				
稳岗补贴	2,567,663.58				
专利奖励项目扶持资金	511,600.00				
知识产权奖励金	18,000.00				
郑州商务局专项资金	60,000.00				
西部防洪项目补偿款	3,391,776.00				
成都市新都区经济科技投资促进和 信息化局拨入技改补助	56,000.00				
成都市就业服务管理局稳岗补贴	171,975.46				
成都市新都区机关事务管理局院士 经费	370,000.00				
成都市知识产权服务中心专利资助	8,400.00				
成都市新都区经济和信息化局专利 资助	157,000.00				
汽车产业链公共服务平台-计量站	12,500.00			50,000.00	
机械综合测试系统-计量站	37,500.00			150,000.00	
土地出让金返还	302,512.00			14,394,529.00	
土地出让金分摊	74,400.00			3,540,200.00	
中牟县财政局专项补助	100,000.00				
中牟县财政局先进制造业奖励资金	700,000.00				
中牟县财政局专利补助	6,000.00				
中牟县财政局汽车产业奖补资金	12,800.00				
中牟县财政局专利补助	1,000.00				
中牟县财政局专利补助	26,000.00				
土地出让金分摊	206,780.00			9,839,281.67	
个税返还手续费	17,150.44				
研发财政补助	271,000.00				
合计	13,167,137.48			40,947,364.00	

注释49. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损 益的金额
----	-------	-------	-------------------

非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得		3,070,223.71	
违约赔偿	210,000.00		210,000.00
核销应付账款	876,924.93		876,924.93
政府补助		22,748,851.85	
其他	451,066.80	2,156,564.92	451,066.80
合计	1,537,991.73	27,975,640.48	1,537,991.73

3. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
企业技术创新资金和土地出让金返		855,916.51	与资产相关
工业钻石产业化项目资助资金		1,000,000.00	与资产相关
南阳项目财政资助资金		290,000.00	与资产相关
工业钻石研发生产项目资助资金		1,777,080.00	与资产相关
超硬材料发展奖励		6,500,000.00	与收益相关
发展扶持资金		1,946,455.34	与收益相关
成都市经济和信息化局拨入技改补		2,456,900.00	与收益相关
信息化专项资金等		1,052,500.00	与收益相关
配套能力拨款		5,230,000.00	与收益相关
科研计划项目经费		1,640,000.00	与收益相关
合计		22,748,851.85	

注释50. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	20,234,322.64	2,149,915.57	20,234,322.64
其中：固定资产处置损失	20,234,322.64	2,149,915.57	20,234,322.64
无形资产处置损失			
非常损失		594,336.94	
债务重组损失		27,800.00	
对外捐赠	500,000.00		500,000.00
滞纳金	37,308.91	2,348.51	37,308.91
其他	1,427,918.03	914,722.99	1,427,918.03
合计	22,199,549.58	3,689,124.01	22,199,549.58

注释51. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	36,262,619.98	29,152,482.89
递延所得税费用	-6,775,662.51	-8,452,694.75
合计	29,486,957.47	20,699,788.14

所得税费用本期数比年初数增加 42.45%，其主要原因是：本报告期利润增加（扣除银河动力公司亏损）所致。

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	143,943,571.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,985,892.80
子公司适用不同税率的影响	-18,033,821.00
调整以前期间所得税的影响	1,418,448.16
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	400,071.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-329,553.51
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	25,107,132.99
研发费加计扣除的影响	-15,061,213.81
其他	
所得税费用	29,486,957.47

注释52. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来还款	44,119,490.32	157,476,419.07
利息收入	17,980,015.50	8,132,101.84
职工归还的备用金	2,791,305.01	3,682,517.34
补贴、拨款等	11,553,255.70	40,735,608.77
政府补助	7,244,343.58	8,487,800.00
代收代扣代缴款项等	23,426,813.89	10,270,302.62
合计	107,115,224.00	228,784,749.64

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	11,868,519.97	4,495,492.16

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	4,783,241.85	3,098,668.51
差旅费	14,812,534.93	16,794,118.34
招待费	7,617,851.29	5,404,063.09
支付往来款	145,003,562.47	255,486,585.23
党费、工会经费	65,125.50	2,712,753.20
职工借款	7,249,820.25	9,157,839.56
保险费	579,905.55	254,186.15
会议费	861,158.99	1,272,103.56
修理费	6,910,188.85	7,348,310.50
中介费等	4,372,753.39	7,679,717.16
广告宣传费	786,286.77	1,876,178.17
保险费/绿化费/排污费/租赁费等	4,337,366.58	1,226,108.23
合计	209,248,316.39	316,806,123.86

3. 收到与其他投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
三供一业改造款	25,378,883.41	25,343,936.79
委托贷款		30,000,000.00
国拨基建项目拨款	90,132,853.05	77,338,723.49
棚户区改造专项资金	12,767,848.42	
524 厂改造项目	17,750,000.00	
其他	101,137.50	47,055.96
合计	146,130,722.38	132,729,716.24

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
三供一业改造款	50,119,176.13	611,523.73
委托贷款		30,000,000.00
差旅费、测绘、评估费	2,738,807.56	619,898.79
定期存款	60,000,000.00	
棚户区改造支出	8,982,750.25	
其他	2,321.00	
合计	121,843,054.94	31,231,422.52

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	33,188,673.00	11,090,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
分红退回		3,351,670.07
其他	401,338.49	
合计	33,590,011.49	14,441,670.07

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	43,137,500.00	33,188,673.00
发行股票支付的费用	370,237.49	12,902,147.10
担保函押金	264,500.00	
其他	1,202,100.00	
合计	44,974,337.49	46,090,820.10

注释53. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	114,456,613.74	137,114,172.01
加：资产减值准备	78,726,239.63	63,409,500.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	409,961,296.25	415,507,233.06
无形资产摊销	25,838,719.07	20,243,925.35
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（收益以“-”号填列）	2,013,968.06	-5,916,696.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	20,234,322.64	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	4,468,708.25	1,802,550.00
财务费用（收益以“-”号填列）	15,776,332.52	34,184,885.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,020,118.83	-2,707,570.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,179,703.41	-7,861,379.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,117,177.06	-591,315.29
存货的减少（增加以“-”号填列）	546,235,135.66	-122,207,442.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-492,535,623.16	-236,134,556.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-174,872,726.55	-139,641,631.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	536,985,986.81	157,201,674.96
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,228,338,460.14	2,712,927,577.17
减：现金的期初余额	2,712,927,577.17	775,126,777.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-484,589,117.03	1,937,800,799.96

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,228,338,460.14	2,712,927,577.17
其中：库存现金	97,772.59	160,382.99
可随时用于支付的银行存款	2,227,962,611.55	2,712,767,194.18
可随时用于支付的其他货币资金	278,076.00	
可用于支付的存放中央银行款项	-	
存放同业款项	-	
拆放同业款项	-	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	
三、期末现金及现金等价物余额	2,228,338,460.14	2,712,927,577.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释54. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	43,137,500.00	票据保证金
固定资产	49,849,103.59	用于借款抵押
无形资产	9,161,880.78	用于借款抵押
合计	102,148,484.37	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

1、本期发生的反向购买

无。

(三) 处置子公司

本期中南钻石有限公司将其子公司深圳中南金刚石有限公司吸收合并为分公司。

(四) 其他原因的合并范围变动

无。

八、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	
中南钻石有限公司	南阳市	南阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并取得
成都银河动力有限公司	成都市	成都市	制造业	100.00		投资设立
郑州中南杰特超硬材料有限公司 (全资孙公司)	郑州市	郑州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并取得
江西申田碳素有限公司(全资孙公司)	江西省	江西省	制造业	100.00		非同一控制合并取得
上海银河动力金山缸套有限公司 (控股孙公司)	上海市	上海市	制造业	70.75		非同一控制合并取得
河南北方红阳机电有限公司	南阳市	南阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并取得
南阳北方向东工业有限公司	南阳市	南阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并取得
郑州红宇专用汽车有限责任公司	郑州市	郑州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并取得
南阳北方红宇机电制造有限公司	南阳市	南阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并取得
山东北方滨海机器有限公司	淄博市	淄博市	制造业	100.00		同一控制下企业合并取得
吉林江机特种工业有限公司	吉林市	吉林市	制造业	100.00		同一控制下企业合并取得

2. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

3. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

(三)在合营安排或联营企业中的权益

无。

(四)重要的共同经营

无。

(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 44.36% (2016 年：32.13%)。

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(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注九所载本公司作出的财务担保外，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。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注九披露。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司战略发展部门持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,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。

截止 2017 年 12 月 31 日,本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	2,331,740,460.14	2,331,740,460.14	2,331,740,460.14			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,887,900.00	1,887,900.00	1,887,900.00			
应收账款	922,614,048.04	1,028,214,584.58	1,028,214,584.58			
应收票据	1,122,081,636.79	1,122,081,636.79	1,122,081,636.79			
其他应收款	45,699,039.11	71,272,039.00	71,272,039.00			
可供出售金融资产	100,000.00	2,952,968.71				2,952,968.71
小计	4,424,123,084.08	4,558,149,589.22	4,555,196,620.51			2,952,968.71
短期借款	174,000,000.00	174,000,000.00	174,000,000.00			
应付账款	603,736,814.35	603,736,814.35	603,736,814.35			
应付票据	480,009,022.23	480,009,022.23	480,009,022.23			
其他应付款	209,265,561.01	209,265,561.01	209,265,561.01			
长期借款	50,000,000.00	50,000,000.00				50,000,000.00
小计	1,517,011,397.59	1,517,011,397.59	1,467,011,397.59			50,000,000.00

续:

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	2,746,116,250.17	2,746,116,250.17	2,746,116,250.17			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,666,480.00	6,666,480.00	6,666,480.00			
应收账款	1,021,416,900.02	1,096,520,403.32	1,096,520,403.32			

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应收票据	404,683,127.46	404,683,127.46	404,683,127.46			
其他应收款	58,370,540.35	79,267,988.37	79,267,988.37			
可供出售金融资产	2,952,968.71	2,952,968.71				2,952,968.71
小计	4,240,206,266.71	4,336,207,218.03	4,333,254,249.32			2,952,968.71
短期借款	633,000,000.00	633,000,000.00	633,000,000.00			
应付账款	620,405,041.44	620,405,041.44	620,405,041.44			
应付票据	485,967,447.38	485,967,447.38	485,967,447.38			
应付利息	587,202.77	587,202.77	587,202.77			
其他应付款	613,234,284.14	613,234,284.14	613,234,284.14			
1 年内到期的非流动负债	46,000,000.00	46,000,000.00	46,000,000.00			
小计	2,399,193,975.73	2,399,193,975.73	2,399,193,975.73			

（三）市场风险

1. 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元和美元）依然存在外汇风险。本公司战略发展部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避外汇风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2017 年 12 月 31 日，本公司未持有外币金融资产和外币金融负债。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于公司的银行借款，占期末公司资产总额的 2.30%，利率的变动会对公司的财务业绩产生不利影响。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2017 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或

类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产小计	1,887,900.00			1,887,900.00
权益工具投资	1,887,900.00			1,887,900.00
资产合计	1,887,900.00			1,887,900.00

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
豫西工业集团有限公司	南阳市	制造业	75,403.00	23.30	23.30

本公司最终控股股东是中国兵器工业集团有限公司。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业情况。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国兵器工业集团有限公司附属企业	集团兄弟公司
兵工财务有限责任公司	集团兄弟公司
豫西工业集团有限公司附属企业	股东的子公司

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国兵器工业集团有限公司附属企业合计	购买商品、接受劳务	692,016,338.08	488,140,739.35
豫西工业集团有限公司附属企业合计	购买商品、接受劳务	90,845,074.15	102,996,690.22

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		782,861,412.23	591,137,429.57

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国兵器工业集团有限公司附属企业合计	销售商品、提供劳务	242,227,318.80	211,102,604.7
豫西工业集团有限公司附属企业合计	销售商品、提供劳务	393,256,037.28	460,955,316.96
合计		635,483,356.08	672,057,921.66

4. 关联托管情况

无。

5. 关联承包情况

无。

6. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认租赁收入
豫西工业集团有限公司附属企业合计	房屋、建筑物及设备	301,343.11	138,095.24
合计		301,343.11	138,095.24

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认租赁费
豫西工业集团有限公司附属企业合计	房屋及建筑物	1,000,000.00	900,900.95
合计		1,000,000.00	900,900.95

7. 关联担保情况

(1) 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
豫西工业集团有限公司	25,000,000.00	2017/01/11	2019/07/11	是
豫西工业集团有限公司	15,000,000.00	2016/11/08	2018/11/08	是
豫西工业集团有限公司	10,000,000.00	2017/04/14	2019/04/14	是
豫西工业集团有限公司	20,000,000.00	2017/11/04	2019/11/04	是
豫西工业集团有限公司	3,000,000.00	2017/02/01	2019/02/01	是
豫西工业集团有限公司	30,000,000.00	2017/05/09	2019/05/09	是
豫西工业集团有限公司	2,000,000.00	2016/11/27	2018/11/27	是
豫西工业集团有限公司	3,000,000.00	2017/03/22	2019/ 03/22	是
豫西工业集团有限公司	3,000,000.00	2017/05/30	2019/05/30	是

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
豫西工业集团有限公司	1,060,000.00	2017/08/22	2019/08/22	是
豫西工业集团有限公司	880,000.00	2017/09/10	2019/09/10	是
豫西工业集团有限公司	2,100,000.00	2017/09/28	2019/09/28	是
豫西工业集团有限公司	2,800,000.00	2017/10/20	2019/10/20	是
豫西工业集团有限公司	2,800,000.00	2017/11/12	2019/11/12	是
豫西工业集团有限公司	3,650,000.00	2017/11/24	2019/11/24	是
豫西工业集团有限公司	1,600,000.00	2017/12/14	2019/12/14	是
豫西工业集团有限公司	800,000.00	2017/12/21	2019/12/21	是
豫西工业集团有限公司	3,250,000.00	2017/12/29	2019/12/29	是
豫西工业集团有限公司	2,000,000.00	2018/01/18	2020/01/18	否
豫西工业集团有限公司	3,950,000.00	2018/02/18	2020/02/18	否
豫西工业集团有限公司	800,000.00	2018/03/20	2020/03/20	否
豫西工业集团有限公司	1,920,000.00	2018/04/30	2020/04/30	否
豫西工业集团有限公司	2,780,000.00	2018/05/17	2020/05/17	否
豫西工业集团有限公司	3,060,000.00	2018/05/29	2020/05/29	否
豫西工业集团有限公司	1,480,000.00	2018/06/26	2020/06/26	否
豫西工业集团有限公司	5,000,000.00	2017/01/19	2019/01/19	是
豫西工业集团有限公司	5,000,000.00	2017/02/03	2019/02/03	是
豫西工业集团有限公司	5,000,000.00	2018/01/12	2020/01/12	是
豫西工业集团有限公司	5,000,000.00	2018/12/22	2020/12/22	是
豫西工业集团有限公司	1,400,000.00	2016/08/04	2018/08/04	是
豫西工业集团有限公司	2,780,000.00	2016/08/23	2018/08/23	是
豫西工业集团有限公司	2,703,360.00	2016/09/24	2018/09/24	是
豫西工业集团有限公司	532,000.00	2016/12/28	2018/12/28	是
豫西工业集团有限公司	2,500,000.00	2016/12/29	2018/12/29	是
豫西工业集团有限公司	2,000,000.00	2017/03/08	2019/03/08	是
豫西工业集团有限公司	2,466,100.00	2017/07/12	2019/07/12	是
豫西工业集团有限公司	4,528,100.00	2017/07/18	2019/07/18	是
豫西工业集团有限公司	600,000.00	2018/07/19	2020/07/19	是
豫西工业集团有限公司	800,000.00	2017/07/20	2019/07/20	是
豫西工业集团有限公司	200,000.00	2017/07/21	2019/07/21	是
豫西工业集团有限公司	500,000.00	2017/08/13	2019/08/13	是
豫西工业集团有限公司	977,000.00	2017/09/30	2019/09/30	是
豫西工业集团有限公司	16,000,000.00	2017/09/15	2019/09/15	是
豫西工业集团有限公司	30,000,000.00	2017/09/29	2019/09/15	是
合计	233,916,560.00			

说明：上述担保事项有两种情况，一是为借款提供担保，二是为开具票据提供担保，披露为履行完毕的担保属于在财务报告日之前借款已经归还或者承兑汇票已经承兑的情况，这两种情况可以视为担保已经履行完毕。

(2) 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
吉林江机特种工业有限公司	30,000,000.00	2018/8/18	2020/8/18	否
河南北方红阳机电有限公司	25,000,000.00	2018/3/20	2020/3/20	是
河南北方红阳机电有限公司	30,000,000.00	2017/10/6	2019/10/6	是
河南北方红阳机电有限公司	20,000,000.00	2018/4/26	2020/4/26	否
河南北方红阳机电有限公司	30,000,000.00	2017/9/12	2019/9/12	是
河南北方红阳机电有限公司	25,000,000.00	2018/6/19	2020/6/19	否
河南北方红阳机电有限公司	20,000,000.00	2018/7/17	2020/7/17	否
河南北方红阳机电有限公司	20,000,000.00	2017/10/14	2019/10/14	是
南阳北方向东工业有限公司	2,736,000.00	2017/10/26	2019/10/26	是
南阳北方向东工业有限公司	4,300,000.00	2017/10/26	2019/10/26	是
南阳北方向东工业有限公司	4,300,000.00	2017/10/26	2019/10/26	是
南阳北方向东工业有限公司	1,000,000.00	2017/8/23	2019/8/23	是
南阳北方向东工业有限公司	1,000,000.00	2017/8/23	2019/8/23	是
南阳北方向东工业有限公司	1,000,000.00	2017/8/23	2019/8/23	是
南阳北方向东工业有限公司	1,000,000.00	2017/8/23	2019/8/23	是
南阳北方向东工业有限公司	2,000,000.00	2017/8/23	2019/8/23	是
南阳北方向东工业有限公司	2,500,000.00	2017/8/23	2019/8/23	是
南阳北方向东工业有限公司	5,800,000.00	2017/10/16	2019/10/16	是
南阳北方向东工业有限公司	4,364,000.00	2018/1/11	2020/1/11	否
南阳北方向东工业有限公司	2,915,880.00	2018/1/14	2020/1/14	否
南阳北方向东工业有限公司	3,000,000.00	2018/1/14	2020/1/14	否
南阳北方向东工业有限公司	3,000,000.00	2018/1/14	2020/1/14	否
南阳北方向东工业有限公司	4,600,000.00	2018/3/27	2020/3/27	否
南阳北方向东工业有限公司	530,000.00	2018/2/28	2020/2/28	否
南阳北方向东工业有限公司	2,800,000.00	2018/5/28	2020/5/28	否
南阳北方向东工业有限公司	3,000,000.00	2018/3/7	2020/3/7	否
南阳北方向东工业有限公司	3,000,000.00	2018/3/7	2020/3/7	否
南阳北方向东工业有限公司	2,790,000.00	2018/3/7	2020/3/7	否
南阳北方向东工业有限公司	9,036,000.00	2018/6/21	2020/6/21	否
南阳北方向东工业有限公司	900,000.00	2018/6/21	2020/6/21	否
南阳北方向东工业有限公司	12,000,000.00	2018/3/30	2020/3/30	否

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
南阳北方红字机电制造有限公司	2,500,000.00	2017/11/12	2019/11/12	是
南阳北方红字机电制造有限公司	1,050,000.00	2018/1/19	2020/1/19	是
南阳北方红字机电制造有限公司	3,987,453.00	2018/3/27	2020/3/27	否
南阳北方红字机电制造有限公司	1,000,000.00	2018/4/25	2020/4/25	否
南阳北方红字机电制造有限公司	2,000,000.00	2018/5/14	2020/5/14	否
南阳北方红字机电制造有限公司	1,000,000.00	2018/5/21	2020/5/21	否
南阳北方红字机电制造有限公司	1,400,000.00	2018/6/27	2020/6/27	否
中南钻石有限公司	80,000,000.00	2017/5/18	2019/5/18	是
中南钻石有限公司	80,000,000.00	2017/6/22	2019/6/22	是
中南钻石有限公司	80,000,000.00	2017/8/22	2019/8/22	是
合计	530,509,333.00			

8. 关联方资金拆借

无。

9. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

10. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	359.44	391.45

11. 关联方存款和借款

交易类型	关联方名称	期末余额	期初余额
货币资金			
	兵工财务有限责任公司	927,659,158.84	617,750,022.85
短期借款			
	兵工财务有限责任公司	146,000,000.00	540,000,000.00

12. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据					
	中国兵器工业集团有限公司附属企业合计	58,074,116.00		8,175,000.00	
	豫西工业集团有限公司附属企业合计	800,000.00		600,000.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中国兵器工业集团有限公司附属企业合计	77,916,977.60		64,649,256.49	
	豫西工业集团有限公司附属企业合计	155,622,720.00		7,820.00	
预付账款					
	中国兵器工业集团有限公司附属企业合计	82,350,091.73		120,362,498.33	
	豫西工业集团有限公司附属企业合计				
其他应收款					
	中国兵器工业集团有限公司附属企业合计	1,211,718.06		1,751,411.02	
	豫西工业集团有限公司附属企业合计	10,211,874.61		7,311,311.37	
其他非流动资产					
	中国兵器工业集团有限公司附属企业合计	59,780,755.99		46,452,528.24	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据			
	中国兵器工业集团有限公司附属企业合计	271,391,493.93	221,524,727.00
	豫西工业集团有限公司附属企业合计	12,680,500.00	13,000,000.00
应付账款			
	中国兵器工业集团有限公司附属企业合计	80,518,620.31	55,172,060.27
	豫西工业集团有限公司附属企业合计	3,962,446.60	11,851,818.07
预收账款			
	中国兵器工业集团有限公司附属企业合计	20,493,901.98	7,420,209.73
	豫西工业集团有限公司附属企业合计		16,078,500.00
其他应付款			
	中国兵器工业集团有限公司附属企业合计	35,447,842.64	56,879,098.38
	豫西工业集团有限公司附属企业合计	11,120,340.15	10,682,917.20

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

无

(二) 资产负债表日存在的或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

无。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

无。

3. 开出保函、信用证

无。

4. 贷款承诺

无。

5. 产品质量保证条款

无。

6. 其他或有负债

无

7. 或有资产

无。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 对外重要投资

无。

2. 资本公积转增资本

无。

（二）利润分配情况

公司于 2018 年 4 月 18 日召开的第十届第三次董事会会议审议通过《关于 2017 年利润分配方案的议案》，本年度公司不进行利润分配，也不进行资本公积转增资本。

（三）销售退回

在资产负债表日后未发生重要销售退回。

（四）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）债务重组

无。

（三）资产置换

1. 非货币性资产交换

无。

2. 其他资产置换

无。

（四）年金计划

无。

（五）终止经营

无。

（六）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营业务划分为 3 个报告分部，这些报告分部是以主要产品类型为基础确定的。本公司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。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为超硬材料、柴油发动机气缸套、活塞、军品及其他。

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，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额
----	------------

	超硬材料	缸套、活塞	军品及其他	抵销	合计
一. 营业收入	2,033,756,033.72	157,941,898.10	2,611,617,995.04	27,949,293.75	4,775,366,633.11
其中：对外交易收入	2,033,756,033.72	157,941,898.10	2,580,620,157.61		4,775,366,633.11
分部间交易收入			27,949,293.75	27,949,293.75	
二. 营业成本	1,669,132,615.41	143,937,313.75	2,074,406,842.54	24,069,316.58	3,863,407,455.12
三. 期间费用	182,677,142.99	85,461,821.00	372,891,673.03	3,800,852.01	637,229,785.01
资产减值损失	32,869,941.86	2,394,642.18	43,461,655.59		78,726,239.63
四. 利润总额（亏损）	124,345,378.06	-88,576,342.77	109,005,969.41	831,433.49	143,943,571.21
五. 所得税费用	15,914,531.74	-1,117,177.06	14,689,602.79		29,486,957.47
六. 净利润（亏损）	108,430,846.32	-87,459,165.71	94,316,366.62	831,433.49	114,456,613.74
七. 资产总额	4,586,187,053.65	261,088,833.96	11,366,872,463.46	6,485,523,769.02	9,728,624,582.05
八. 负债总额	485,066,964.06	161,369,354.18	1,620,543,537.11	65,757,834.37	2,201,222,020.98

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、我们提醒财务报表使用者关注，2017 年 8 月，中兵红箭公司收到中国证券监督管理委员会湖南监管局 2017 年 8 月 1 日签发的《中国证券监督管理委员会调查通知书》（编号：湘稽调查字 0579 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司进行立案调查。截止目前，证监会立案调查工作尚未结束，我们无法判断证监会立案调查结论对公司财务报表可能产生的影响。

2、截至 2017 年 12 月 31 日中兵红箭全资子公司山东北方滨海机器有限公司（以下简称“北方滨海”）尚未办妥《武器装备科研生产单位保密资格认证》，尚未取得其他军工资质，包括《武器装备质量体系认证证书》、《武器装备科研生产许可认证》和《装备承制单位资格认证》。2017 年度北方滨海的军品销售业务仍以山东特种工业集团有限公司名义和军方签订销售合同，由山东特种工业集团有限公司对军方开具销售发票。2017 年度北方滨海的军品生产采购业务，是以北方滨海为主体对外签订采购合同、索取发票和支付采购款项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

2. 种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

2. 种类	期末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,697,268.31	100.00	6,000.00	0.03	23,691,268.31
组合 2：关联方组合	23,691,268.31	99.97	0.00	0.00	23,691,268.31
组合 3：账龄分析法	6,000.00	0.03	6,000.00	100.00	0.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	23,697,268.31	100.00	6,000.00	0.03	23,691,268.31

续:

种类	期初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	45,183,182.36	100.00	19,212.16	0.04	45,163,970.20
组合 2：关联方组合	43,895,339.11	97.15	0.00	0.00	43,895,339.11
组合 3：账龄分析法	1,287,843.25	2.85	19,212.16	1.49	1,268,631.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	45,183,182.36	100.00	19,212.16	0.04	45,163,970.20

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	6,000.00	6,000.00	100.00
合计	6,000.00	6,000.00	100.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 13,212.16 元。

4. 本报告期实际核销的其他应收款

无。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
子公司借款		26,183,658.41
与子公司往来款	23,691,268.31	18,979,523.95
其他	6,000.00	20,000.00
合计	23,697,268.31	45,183,182.36

6. 按欠款方归集期末余额的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
郑州红宇专用汽车有限责任公司	往来款	9,018,153.73	1 至 2 年	38.06
南阳北方红宇机电制造有限公司	往来款	8,489,456.17	1 至 2 年	35.82
成都银河动力有限公司	往来款	6,183,658.41	1 至 2 年	26.09
合计		23,691,268.31		99.97

7. 涉及政府补助的应收款项

无。

8. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

无。

9. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,418,934,501.16		6,418,934,501.16	4,789,492,392.58		4,789,492,392.58
对联营、合营企业投资						
合计	6,418,934,501.16		6,418,934,501.16	4,789,492,392.58		4,789,492,392.58

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都银河动力有限	295,025,644.00	295,025,644.00			295,025,644.00

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
公司					
中南钻石有限公司	3,043,807,473.01	3,043,807,473.01			3,043,807,473.01
郑州红宇专用汽车 有限责任公司	93,323,432.91	93,323,432.91	95,308,033.56		188,631,466.47
南阳北方红宇机电 制造有限公司	23,745,482.65	23,745,482.65	31,414,919.78		55,160,402.43
吉林江机特种工业 有限公司	545,500,159.54	545,500,159.54	541,303,233.19		1,086,803,392.73
山东北方滨海机器 有限公司	557,061,852.51	557,061,852.51	498,601,657.68		1,055,663,510.19
河南北方红阳机电 有限公司	107,036,499.09	107,036,499.09	291,433,794.29		398,470,293.38
南阳北方向东工业 有限公司	123,991,848.87	123,991,848.87	171,380,470.08		295,372,318.95
合计	4,789,492,392.58	4,789,492,392.58	1,629,442,108.58		6,418,934,501.16

2. 对联营、合营企业投资

无。

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	3,095,400.82	29,996.40	20,499.04	29,996.40

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-22,248,290.70	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	20,267,137.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	446,666.67	

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	352,435.58	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
处置子公司转回以前年度确认的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-427,235.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,956,847.97	
少数股东权益影响额（税后）	-469,344.74	
合计	-4,035,478.89	

（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	1.62	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.67	0.09	0.09

中兵红箭股份有限公司

二〇一八年四月十八日