

浙江南洋科技股份有限公司

审计报告

勤信审字【2018】第0144号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并所有者权益变动表	14-15
8. 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-101

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2018】第 0144 号

浙江南洋科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江南洋科技股份有限公司（以下简称“南洋科技公司”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了南洋科技公司 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，我们独立于南洋科技公司，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。

（一）收入确认

1、事项描述

如附注四、25 及附注六、35 及附注十四、（一）所示，2017 年度南洋科技公司营业收入为 1,446,735,530.13 元，其中无人机及相关产品业务收入 1,089,694,513.21 元。无人机及相关产品业务收入金额重大且为关键业绩指标。

根据财务报表附注四、25 所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

测试和评价南洋科技公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；关注年末收入异常波动情况及偶发的、交易价格明显偏离市场价格的交易；对于军品销售业务，查验合同中关于风险和收益转移相关条款的规定，查验相关的审批确认文件、发货单、货运单、出门证、发票、验收单等单据是否齐全；对于需要客户验收才能确认收入情况，查验相关的发货单、货运单、发票、验收单等单据是否齐全；选取 2017 年度主要客户进行函证，对回函形成的差异进行分析，以便确认是否存在审计调整事项，对未回函的客户查明未回函原因并实施替代测试；对各月毛利率变化情况进行检查，分析变化是否合理；对期末时点的收入成本进行截止性测试，检查是否存在跨期确认情况。

（二）资产减值

1、事项描述

如附注四、10、11、20 及附注六、3、6、10、11、14、40 所示，南洋科技公司为制造企业，资产类别众多且金额重大。由于资产减值可能涉及大量的会计估计，其计量结果往往具有高度不确定性，同时，由于资产减值往往涉及金额重大并需要管理层作出大量的判断，存在较大的错报风险，因此，我们将资产减值作为关键审计事项。

2、审计应对

重点关注长期挂账的的应收款项、长期积压的存货、发生功能性贬损的固定资产、在建工程、反向收购形成的商誉等资产。结合专业评估机构的评估结果、企业经营状况盈利能力以及企业以前年度的资产损失率考虑资产期末计价，对资产减值准备计提的充分性和适当性予以检查复核；评价南洋科技公司资产减值测试程序方法是否恰当、证据是否充分、结论是否合理；对具有高度不确定性的会计估计重点关注，判断是否导致特别风险；对于专业评估机构作出的评估结果涉及的评估方法、参数选取及评估假设进行复核，评价其评估结论的合理性和恰当性；对由于业绩指标等可能引起管理层偏向的会计估计，检查其执行的一致性和合理性。

（三）反向购买

1、事项描述

如附注七、1 所示，2017 年度南洋科技公司通过定向发行股份的方式收购彩虹无人机科技有限公司（以下简称“彩虹公司”）100%股权和航天神舟飞行器有限公司（以下简称神飞公司）84%股权。收购完成后，彩虹公司和神飞公司原控股股东中国航空气动力技术研究院（以下简称“航天气动院”）持有南洋科技 37.573%的股权，为南洋科技控股股东，由此形成反向购买。反向收购中对合并成本的确定以及商誉的计算等涉及管理层重大的会计估计和判断。同时反向购买

涉及的会计处理及对合并报表的编制均涉及管理层的会计估计和判断,对财务报表项目影响重大,因此,我们将反向购买作为关键审计事项。

2、审计应对

通过检查本次重大资产重组相关交易协议生效条件,交易标的资产交割及股权过户登记情况,航天气动院实际控制南洋科技公司财务和经营政策并享有相应的收益和承担相应的风险的时点等,评价合并购买日判断的合理性;评价交易双方聘请的第三方评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力,复核反向购买中涉及的被收购方可辨认资产和负债的公允价值评估所采用的关键方法、假设、参数和评估结论的合理性;复核合并对价和商誉计算的准确性;复核反向购买合并会计处理和合并报表编制方法的恰当性;复核财务报表中与反向购买有关的信息披露的公允性、完整性、恰当性。

四、其他信息

南洋科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

南洋科技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,管理层负责评估南洋科技公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算南洋科技公司、停止营运或别无其他现实的选择。

南洋科技公司治理层负责监督南洋科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）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，就可能对导致对南洋科技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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致南洋科技公司不能持续经营。

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

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

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

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。

(本页无正文)



中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇一八年三月十三日

中国注册会计师：(项目合伙人)

The signature of the project partner, Zhang Guohua, is written in black ink. Below the signature is a red rectangular seal containing the name '张国华' (Zhang Guohua) in Chinese characters.

中国注册会计师：

The signature of the second Chinese Certified Public Accountant, Chen Mingsheng, is written in black ink. Below the signature is a red rectangular seal containing the name '陈明生' (Chen Mingsheng) in Chinese characters.

合并资产负债表

编制单位：浙江南洋科技股份有限公司

2017年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	390,804,947.95	139,870,518.86
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	六、2	349,079,480.94	
应收账款	六、3	1,018,608,679.84	506,303,895.68
预付款项	六、4	51,759,449.87	5,080,273.53
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	16,673,375.30	4,307,982.23
存货	六、6	442,775,133.70	97,338,680.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	459,931,965.53	5,168,210.15
流动资产合计		2,729,633,033.13	758,069,560.68
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	17,408,721.58	
投资性房地产	六、9	36,490,522.30	
固定资产	六、10	1,662,455,276.65	310,716,845.40
在建工程	六、11	839,317,347.00	33,417,330.18
工程物资	六、12	1,275,920.62	
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	1,535,741,961.63	670,625,233.75
开发支出			
商誉	六、14	692,532,633.76	
长期待摊费用	六、15	7,035,978.00	976,124.97
递延所得税资产	六、16	14,631,303.14	
其他非流动资产	六、17		4,022,498.36
非流动资产合计		4,806,889,664.68	1,019,758,032.66
资产总计		7,536,522,697.81	1,777,827,593.34

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）

编制单位：浙江南洋科技股份有限公司

2017年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、18	425,982,385.80	
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	六、19	28,800,000.00	
应付账款	六、20	655,892,344.21	243,097,211.54
预收款项	六、21	18,123,624.86	14,109,736.55
应付职工薪酬	六、22	30,217,510.51	3,913,326.92
应交税费	六、23	69,014,781.77	26,380,886.04
应付利息	六、24	740,674.20	
应付股利	六、25	2,189,815.05	
其他应付款	六、26	26,942,483.26	30,853,059.60
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		1,257,903,619.66	318,354,220.65
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	六、28	48,295,175.37	
递延所得税负债	六、16	102,880,088.25	
其他非流动负债			
非流动负债合计		151,175,263.62	
负债合计		1,409,078,883.28	318,354,220.65
所有者权益：			
股本	六、29	947,169,085.00	387,722,185.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	4,765,290,208.21	923,842,596.23
减：库存股	六、31	3,877,008.00	
其他综合收益			
专项储备	六、32	6,104,513.00	4,044,392.63
盈余公积	六、33	37,430,757.12	19,513,317.18
一般风险准备			
未分配利润	六、34	223,405,455.06	58,541,647.86
归属于母公司所有者权益合计		5,975,523,010.39	1,393,664,138.90
少数股东权益		151,920,804.14	65,809,233.79
所有者权益合计		6,127,443,814.53	1,459,473,372.69
负债和所有者权益总计		7,536,522,697.81	1,777,827,593.34

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

编制单位：浙江南洋科技股份有限公司

2017年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		87,866,786.17	83,298,599.20
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		238,112,380.90	139,792,601.87
应收账款	十五、1	263,452,513.30	209,488,872.20
预付款项		34,354,907.63	15,641,980.78
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、2	275,697,588.78	280,278,370.08
存货		155,790,672.88	152,633,900.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		298,236,976.24	375,024,550.68
流动资产合计		1,353,511,825.90	1,256,158,874.86
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	3,910,040,295.65	736,574,658.94
投资性房地产		46,587,832.49	22,253,871.85
固定资产		1,038,177,193.48	864,283,370.30
在建工程		382,335,247.39	485,164,442.50
工程物资		3,236.27	
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		255,174,092.70	261,177,181.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,634,545.10	1,737,091.18
递延所得税资产		6,902,758.49	6,117,108.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,641,855,201.57	2,377,307,724.94
资产总计		6,995,367,027.47	3,633,466,599.80

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）

编制单位：浙江南洋科技股份有限公司

2017年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		325,982,385.80	118,031,937.98
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		204,050,344.93	224,821,702.62
预收款项		9,552,180.41	6,633,978.94
应付职工薪酬		9,198,507.87	8,236,992.06
应交税费		13,679,644.43	11,235,541.57
应付利息		740,674.20	101,183.28
应付股利		189,815.05	167,687.05
其他应付款		5,326,344.09	6,545,453.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			3,877,008.00
其他流动负债			
流动负债合计		568,719,896.78	379,651,484.95
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		23,846,410.89	22,614,447.44
递延所得税负债		285,510.47	536,344.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,131,921.36	23,150,791.99
负债合计		592,851,818.14	402,802,276.94
所有者权益：			
股本		947,169,085.00	708,846,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,087,821,100.14	2,196,457,209.89
减：库存股		3,877,008.00	3,877,008.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		50,265,848.89	44,631,673.97
一般风险准备			
未分配利润		321,136,183.30	284,605,547.00
所有者权益合计		6,402,515,209.33	3,230,664,322.86
负债和所有者权益总计		6,995,367,027.47	3,633,466,599.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：浙江南洋科技股份有限公司

2017年1-12月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,446,735,530.13	515,163,714.42
其中：营业收入	六、35	1,446,735,530.13	515,163,714.42
二、营业总成本		1,232,511,344.38	419,298,518.66
其中：营业成本	六、35	1,013,093,660.70	341,218,761.61
税金及附加	六、36	5,354,262.22	756,799.88
销售费用	六、37	13,550,137.27	1,859,452.46
管理费用	六、38	178,203,091.33	75,604,204.99
财务费用	六、39	15,335,921.63	-140,700.28
资产减值损失	六、40	6,974,271.23	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	1,846,930.86	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-443,212.37	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-47,267.93	
其他收益	六、43	978,186.97	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		217,002,035.65	95,865,195.76
加：营业外收入	六、44	343,023.28	452,364.47
减：营业外支出	六、45	41,652.53	85,109.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		217,303,406.40	96,232,451.03
减：所得税费用	六、46	21,424,756.03	26,719,457.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		195,878,650.37	69,512,993.54
（一）按经营持续性分类		195,878,650.37	69,512,993.54
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		195,878,650.37	69,512,993.54
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		195,878,650.37	69,512,993.54
1.少数股东损益		9,174,603.23	4,498,534.79
2.归属于母公司股东的净利润		186,704,047.14	65,014,458.75
六、其他综合收益的税后净额			
归属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			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		195,878,650.37	69,512,993.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		186,704,047.14	65,014,458.75
归属于少数股东的综合收益总额		9,174,603.23	4,498,534.79
八、每股收益：			
基本每股收益		0.43	0.17
稀释每股收益		0.43	0.17

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

编制单位：浙江南洋科技股份有限公司

2017年1-12月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	951,323,125.04	752,950,608.98
减：营业成本	十五、4	792,953,481.13	600,683,705.91
税金及附加		15,175,646.83	6,753,335.00
销售费用		27,161,297.76	22,299,871.30
管理费用		73,982,304.96	64,495,131.92
财务费用		14,706,136.29	9,103,101.65
资产减值损失		25,281,730.01	25,574,612.78
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	54,597,080.03	14,323,798.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,500,563.80	-1,814,827.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		3,273,836.71	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,933,444.80	38,364,648.88
加：营业外收入		169,014.18	4,264,566.93
减：营业外支出		177,466.37	881,376.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,924,992.61	41,747,839.08
减：所得税费用		3,583,243.39	7,128,462.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		56,341,749.22	34,619,376.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		56,341,749.22	34,619,376.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		56,341,749.22	34,619,376.90
七、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：浙江南洋科技股份有限公司

2017年1-12月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,618,766,637.94	172,131,192.27
收到的税费返还		727,953.77	1,318,569.43
收到其他与经营活动有关的现金	六、47（1）	18,803,352.08	875,588.70
经营活动现金流入小计		1,638,297,943.79	174,325,350.40
购买商品、接收劳务支付的现金		1,272,653,521.02	147,894,646.78
支付给职工以及为职工支付的现金		93,982,218.65	19,532,188.02
支付的各项税费		21,354,637.64	6,776,423.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、47（2）	93,019,641.02	9,583,162.03
经营活动现金流出小计		1,481,010,018.33	183,786,419.90
经营活动产生的现金流量净额		157,287,925.46	-9,461,069.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、47（3）	106,899,190.13	
投资活动现金流入小计		106,899,190.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		145,850,277.27	27,219,196.45
投资支付的现金		2,723,255.57	
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	六、47（4）	164,659,822.19	
投资活动现金流出小计		313,233,355.03	27,219,196.45
投资活动产生的现金流量净额		-206,334,164.90	-27,219,196.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		156,710,859.13	221,455,962.95
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		231,771,828.40	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		388,482,687.53	221,455,962.95
偿还债务所支付的现金		123,940,588.18	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		7,889,209.76	24,313,791.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		747,200.00	4,256,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47（5）	86,890.95	1,000,000.00
筹资活动现金流出小计		131,916,688.89	65,313,791.63
筹资活动产生的现金流量净额		256,565,998.64	156,142,171.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		139,870,518.86	20,408,613.51
六、期末现金及现金等价物余额			
		347,390,278.06	139,870,518.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：浙江南洋科技股份有限公司

2017年1-12月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		796,543,201.18	825,135,115.37
收到的税费返还		843,093.29	1,794,910.60
收到其他与经营活动有关的现金		132,161,612.88	181,812,768.24
经营活动现金流入小计		929,547,907.35	1,008,742,794.21
购买商品、接受劳务支付的现金		768,317,033.01	651,486,313.89
支付给职工以及为职工支付的现金		73,688,706.20	67,140,231.78
支付的各项税费		77,029,671.17	32,239,195.09
支付其他与经营活动有关的现金		140,214,565.42	237,280,461.08
经营活动现金流出小计		1,059,249,975.80	988,146,201.84
经营活动产生的现金流量净额		-129,702,068.45	20,596,592.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,232,567.20	
取得投资收益收到的现金		40,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			285,400.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		462,098,477.79	807,550,695.06
投资活动现金流入小计		505,331,044.99	807,836,095.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		187,221,702.18	287,227,933.98
投资支付的现金		41,000,000.00	26,000,000.00
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		341,659,822.19	580,108,034.21
投资活动现金流出小计		569,881,524.37	893,335,968.19
投资活动产生的现金流量净额		-64,550,479.38	-85,499,873.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		530,808,166.61	316,813,702.45
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		530,808,166.61	316,813,702.45
偿还债务所支付的现金		309,194,606.26	225,473,512.28
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		23,161,423.64	16,455,848.73
支付其他与筹资活动有关的现金			4,148,712.07
筹资活动现金流出小计		332,356,029.90	246,078,073.08
筹资活动产生的现金流量净额		198,452,136.71	70,735,629.37
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			
		4,199,588.88	5,832,348.61
加：期初现金及现金等价物余额		51,500,731.69	45,668,383.08
六、期末现金及现金等价物余额			
		55,700,320.57	51,500,731.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：浙江南峰科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	387,722,185.00			923,842,596.23			4,044,392.63	19,513,317.18	58,541,647.86	65,809,233.79	1,459,473,372.69	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	387,722,185.00			923,842,596.23			4,044,392.63	19,513,317.18	58,541,647.86	65,809,233.79	1,459,473,372.69	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	559,446,900.00			3,841,447,611.98	3,877,008.00		2,060,120.37	17,917,439.94	164,863,807.20	86,111,570.35	4,667,970,441.84	
（一）综合收益总额									186,704,047.14	9,174,603.23	195,878,650.37	
（二）所有者投入和减少资本	559,446,900.00			3,841,447,611.98	3,877,008.00					87,694,167.12	4,484,701,671.10	
1.股东投入的普通股	559,446,900.00			3,841,447,611.98						87,694,167.12	4,488,578,679.10	
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					3,877,008.00						-3,877,008.00	
4.其他												
（三）利润分配								17,917,439.94	-21,840,239.94	-10,747,200.00	-14,670,000.00	
1.提取盈余公积								17,917,439.94	-17,917,439.94			
2.对所有者权益的分配									-3,922,800.00	-10,747,200.00	-14,670,000.00	
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
（五）专项储备							2,060,120.37				2,060,120.37	
1.本期提取							2,060,120.37				2,060,120.37	
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	947,169,085.00			4,765,290,208.21	3,877,008.00		6,104,513.00	37,430,757.12	223,405,455.06	151,920,804.14	6,127,443,814.53	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

项 目	归属母公司所有者权益										所有者权益合计	
	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		少数股东权益
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年期末余额	387,722,185.00				923,842,596.23				13,011,871.30	22,372,634.99	65,566,099.00	1,412,515,986.52
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
四、一控明下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	387,722,185.00				923,842,596.23				13,011,871.30	22,372,634.99	65,566,099.00	1,412,515,986.52
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								4,044,392.63	6,501,445.88	36,169,012.87	242,534.79	46,957,586.17
(一) 综合收益总额										65,014,458.75	4,498,534.79	69,512,993.54
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股本投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									6,501,445.88	-28,845,445.88	-4,256,000.00	-26,600,000.00
1. 提取盈余公积									6,501,445.88	-6,501,445.88		
2. 对所有者宣告分配										-22,344,000.00	-4,256,000.00	-26,600,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备								4,044,392.63				4,044,392.63
1. 本期提取								4,044,392.63				4,044,392.63
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	387,722,185.00				923,842,596.23			4,044,392.63	19,513,317.18	58,541,647.86	65,809,233.79	1,459,473,372.69

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

编制单位：浙江南洋科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本 期										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	708,846,900.00				2,196,457,209.89	3,877,008.00			44,631,673.97	284,605,547.00	3,230,664,322.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	708,846,900.00				2,196,457,209.89	3,877,008.00			44,631,673.97	284,605,547.00	3,230,664,322.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	238,322,185.00				2,891,363,890.25				5,634,174.92	36,530,636.30	3,171,850,886.47
（一）综合收益总额										56,341,749.22	56,341,749.22
（二）所有者投入和减少资本	238,322,185.00				2,891,363,890.25						3,129,686,075.25
1. 投入股东的普通股	238,322,185.00				2,891,363,890.25						3,129,686,075.25
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									5,634,174.92	-19,811,112.92	-14,176,938.00
1. 提取盈余公积									5,634,174.92	-5,634,174.92	
2. 对所有者分配的分配										-14,176,938.00	-14,176,938.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期计提											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	947,169,085.00				5,087,821,100.14	3,877,008.00			50,265,848.89	321,136,183.10	6,402,513,209.33

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

编制单位:浙江普洲科技股份有限公司

项	日	股本	其他权益工具		资本公积	减库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债							
一、上年期末余额		709,923,000.00			2,204,101,463.59	7,636,590.00			41,169,736.28	267,646,567.78	3,215,204,177.65
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		709,923,000.00			2,204,101,463.59	7,636,590.00			41,169,736.28	267,646,567.78	3,215,204,177.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		-1,076,100.00			-7,644,253.70	-3,759,582.00			3,461,937.69	16,958,979.22	15,460,145.21
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本		-1,076,100.00			-7,644,253.70	-3,759,582.00					-4,960,771.70
1.股东投入的普通股		-1,076,100.00			-2,683,482.00						-3,759,582.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					-4,960,771.70	-3,759,582.00					-1,201,889.70
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积									3,461,937.69	-17,660,397.68	-14,198,459.99
2.对所有者分配的分配									3,461,937.69	-3,461,937.69	
3.其他										-14,198,459.99	-14,198,459.99
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额		708,846,900.00			2,196,457,209.89	3,877,008.00			44,631,673.97	284,605,547.00	3,230,664,322.86

主要会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江南洋科技股份有限公司

2017年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

浙江南洋科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由自然人邵雨田、冯小玉、冯海斌和郑发勇共同发起,在原浙江南洋电子薄膜有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,于2006年11月23日在台州市工商行政管理局登记注册,总部位于浙江省台州市。统一社会信用代码91330000734507783B,注册资本947,169,085.00元,股份总数947,169,085股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份A股410,162,843股;无限售条件的流通股份A股537,006,242股。公司股票于2010年4月13日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属于电子元件制造、无人机及相关产品研究行业。主要经营活动为电容器用薄膜、光学级聚酯薄膜、太阳能电池背材膜、包装膜、电容器制造、销售,自有房产及设备租赁;无人机及相关产品的生产、制造、销售以及技术服务。

主要产品为无人机及相关产品:电容膜(电容器用聚丙烯薄膜)、太阳能电池背材基膜(包括绝缘材料)和TFT-LCD背光模组用光学膜,锂离子电池隔膜处于试产状态。

(二) 重大资产重组

如本附注七、1所述,2017年度本公司实施完成重大资产重组反向购买事项,以定向发行股份的方式向中国航空气动力技术研究院(以下简称“航天气动院”)购买其持有的彩虹无人机科技有限公司(以下简称“彩虹公司”)100.00%和航天神舟飞行器有限公司(以下简称“神飞公司”)36.00%股权;同时向航天投资控股有限公司(以下简称“航天投资”)购买其持有的神飞公司16.00%股权;向保利科技有限公司(以下简称“保利科技”)购买其持有的神飞公司16.00%股权;向天津海泰控股集团有限公司(以下简称“海泰控股”)购买其持有的神飞公司16.00%股权,累计购买神飞公司84.00%股权。截至报告日,本公司已完成本次发行股份购买资产暨关联交易涉及股权登记过户和工商变更登记手续,航天气动院、航天投资、保利科技、天津海泰所持有的彩虹公司100.00%股权和神飞公司84.00%股权已过户至公司名下。航天气动院成为本公司的控股股东。

本财务报表经公司董事会于2018年3月13日决议批准报出。

(三) 合并财务报表范围

本公司将台州富洋投资有限公司(以下简称富洋投资)、鹤山市广大电子有限公司(以下简称广大电子)、浙江南洋信通新材料有限公司(以下简称南洋信通)、浙江南洋经中新材料有限公司

司（以下简称南洋经中）、宁波东旭成新材料科技有限公司（以下简称东旭成）和彩虹无人机科技有限公司（以下简称彩虹公司）、航天神舟飞行器有限公司（以下简称神飞公司）等 10 家子公司纳入合并财务报表范围。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

本财务报表按照反向购买重大资产重组后的架构进行编制。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为

合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在

处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照权益法核算的长期股权投资中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的

即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时

本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(一) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额占应收款项账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(二) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1. 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

(1) 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	非军品业务
不计提坏账准备的应收款项	军品业务及其关联方
低风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
不计提坏账准备的应收款项	一般不计提；有客观证据表明不能收回的，采用个别认定
低风险组合	一般不计提；有客观证据表明不能收回的，采用个别认定

账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5	5

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失。

(4) 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，存在减值迹象的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(5) 坏账准备的转回

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

11、存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

12、持有待售资产

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

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

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金

融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他

必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按合并财务报表编制的方法中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

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

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

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

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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	10-30	5、10	3.00-9.50
通用设备	年限平均法	3-10	5、10	9.00-31.67
专用设备	年限平均法	5-15	5、10	6.00-19.00
运输工具	年限平均法	3-10	5、10	9.00-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

17、借款费用

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

其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50
非专利技术	10
商标	10
专利权	10-20
软件	5-10

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产

组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

24、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际

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

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

(1) 商品销售收入

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

对于军品，经有关部门审核确认可销售后发运出库，并取得具有收款权利的票据（如增值税发票、验收单等）时确认收入。

对于民品产品，则在与产品所有权相关的风险和报酬发生转移，取得验收合格报告后并开具具有收款权利的票据（如增值税发票、专家确认验收合格单）时确认收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

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

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

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

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

28、租赁

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

29、分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

30、其他重要的会计政策和会计估计

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益,回购、转上或注销本公司股份时,不确认利得或损失。

转让库存股,按实际收到的金额与库存股账面金额的差额,计入资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股,按股票面值和注销股数减少股本,按注销库存股的账面余额与面值的差额,冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。

31、重要会计政策、会计估计的变更

- (1) 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日,财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》,自2017年5月28日起实施。2017年5月10日,财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》,自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

单位:元

会计政策变更的内容和原因	备注
根据财政部2017年4月28日发布的《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“发布的42号准则”),发布的42号准则自2017年5月28日起施行。本公司根据发布的42号准则及财政部《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。	根据财会【2017】30号的规定,本公司将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失变更为列报于“资产处置收益”,本期利润表中“资产处置收益”增加47,267.93元、“营业外支出”减少47,267.93元。
根据财政部2017年5月10日颁布的修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》(以下简称“修订后的16号准则”)的相关规定,公司自2017年1月1日起将与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用,并在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目;与经营活动无关的政府补助,计入营业外收入。	根据修订后的16号准则的要求,本期利润表中“其他收益”项目增加978,186.97元、“营业外收入”减少978,186.97元,比较数据不予调整。

(2) 会计估计变更

无

32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

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

(4) 金融工具公允价值

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

(5) 持有至到期投资

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

(6) 持有至到期投资减值

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

(7) 可供出售金融资产减值

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

(8) 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

(9) 折旧和摊销

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

(10) 递延所得税资产

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

(11) 所得税

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

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%[注 1]、6%[注 2]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 3]

[注 1]: 出口销售实行“免、抵、退”政策，退税率为 17%、13%、5%。

[注 2]: 6%税率是彩虹、神飞公司技术服务收入税率

[注 3]: 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江南洋科技股份有限公司	15%
宁波东旭成新材料科技有限公司	15%
彩虹无人机科技有限公司	15%
航天神舟飞行器有限公司	15%
慈溪市康迪森贸易有限公司	20%
鹤山广大电子有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1、所得税

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的国科火字(2017)201号文，公司通过高新技术企业复审，自2017年起减按15%的税率计缴企业所得税，认定有效期3年。有效期内根据财税(2015)119号：关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知、国家税务总局公告2015年第97号：关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告，研发费用可按照50%加计扣除。

(2) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的国科火字(2016)163号文，子公司东旭成公司被全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室认定为高新技术企业，自2016年起减按15%的税率计缴，认定有效期3年。有效期内根据财税(2015)119号：关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知、国家税务总局公告2015年第97号：关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告，研发费用可按照50%加计扣除。

(3) 按照科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)相关规定,子公司彩虹公司通过高新技术企业复审,名列2017年度第二批认定高新技术企业名单,有效期为2017年10月27日至2020年10月26日,自2017年起减按15%的税率计缴企业所得税。

(4) 根据科技部、财政部、国家税务总局《科技型中小企业评价办法》(国科发政〔2017〕115号)和《科技型中小企业评价工作指引》(国科火字〔2017〕144号)相关规定,子公司彩虹公司于2017年10月20日申报成功河北省科技型中小企业,有效期为3年,研发费用可按照75%加计扣除。

(5) 按照科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)相关规定,子公司神飞公司通过高新技术企业复审,被认定为高新技术企业,有效期为2016年11月24日至2019年11月24日,自2016年起减按15%的税率计缴企业所得税。

(6) 根据财税〔2015〕119号:关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知、国家税务总局公告2015年第97号:关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告,神飞公司于2016年11月24日申报成功为天津市高新技术企业,有效期为3年,研发费用可按照50%加计扣除。

(7) 根据财政部、国家税务总局下发的财税〔2017〕43号文,子公司康迪森公司符合年应纳税所得额低于10万元(含10万元)的小型微利企业,自2017年1月1日至2019年12月31日,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

(8) 根据财政部、国家税务总局下发的财税〔2017〕43号文,子公司广大公司符合年应纳税所得额低于50万元(含50万元)的小型微利企业,自2017年1月1日起至2019年12月31日,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率征收企业所得税。

2、增值税

根据《财政部国家税务总局关于军品增值税政策的通知》(财税〔2014〕28号)和《国防科工局关于印发<军品免征增值税实施办法>的通知》(科工财审〔2014〕1532号)的相关规定,子公司彩虹公司及神飞公司享受纳税人自产的销售给其他纳税人的军品享受免征增值税政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,年初指2017年1月1日,期末指2017年12月31日,本期指2017年1~12月,上期指2016年1~12月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	163,987.18	105,807.50
银行存款	347,226,290.88	139,764,711.36

项目	期末余额	年初余额
其他货币资金	43,414,669.89	
合计	390,804,947.95	139,870,518.86

注：因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项的说明期末受限的货币资金系信用证保证金 41,414,669.89 元，承兑汇票保证金 2,000,000.00 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	331,904,067.15	
商业承兑汇票	17,175,413.79	
合计	349,079,480.94	

(2) 期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	23,800,000.00
商业承兑汇票	1,000,000.00
合计	24,800,000.00

(3) 期末已背书或贴现且在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	173,322,927.56	
商业承兑汇票		14,664,147.67
合计	173,322,927.56	14,664,147.67

注：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,046,343,700.28	99.55	27,735,020.44	2.65	1,018,608,679.84
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	453,403,768.95	43.14	27,735,020.44	6.12	425,668,748.51

类别	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 (%)	
组合 2: 不计提坏账准备的应收账款	592,939,931.33	56.41			592,939,931.33
组合 3: 低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	4,691,626.19	0.45	4,691,626.19	100.00	
合计	1,051,035,326.47	100.00	32,426,646.63	—	1,018,608,679.84

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	506,303,895.68	100.00			506,303,895.68
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款					
组合 2: 不计提坏账准备的应收账款	506,303,895.68	100.00			506,303,895.68
组合 3: 低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	506,303,895.68	100.00		—	506,303,895.68

① 不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
航天科技集团所属控股 B 企业	512,763,108.54			军品军贸不计提坏账
中国电子某公司	50,787,000.00			军品军贸不计提坏账
广州某航空科技有限公司	24,960,000.00			军品军贸不计提坏账
某军医大学	2,762,500.00			军品军贸不计提坏账
天宇某科技有限公司	850,000.00			军品军贸不计提坏账
航天科技集团所属控股 R 企业	817,322.79			军品军贸不计提坏账
合计	592,939,931.33		—	—

② 期末单项金额不重大并单项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
吴江市博盛电子科技有限公司	2,293,491.34	2,293,491.34	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
江苏旭晶新能源科技有限公司	1,424,492.50	1,424,492.50	100.00	公司倒闭
深圳阿尔德光电科技有限公司	710,119.67	710,119.67	100.00	预计无法收回
深圳市欧佳凯科技有限公司	261,213.88	261,213.88	100.00	收回可能性较低
乐清市达威金属制造有限公司	2,308.80	2,308.80	100.00	预计无法收回
合计	4,691,626.19	4,691,626.19	—	—

③组合中，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	443,395,186.80	22,169,759.34	5.00
1至2年	3,189,174.38	318,917.44	10.00
2至3年	359,698.17	107,909.45	30.00
3至4年	2,450,456.93	1,225,228.47	50.00
4至5年	480,234.67	384,187.74	80.00
5年以上	3,529,018.00	3,529,018.00	100.00
合计	453,403,768.95	27,735,020.44	—

(2) 应收账款金额前5名情况

期末余额前5名的应收账款合计数为656,957,497.89元，占应收账款期末余额合计数的比例为62.51%，相应计提的坏账准备合计数为3,422,369.46元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	49,519,080.09	95.67	5,046,273.53	99.33
1至2年	2,188,120.04	4.23	34,000.00	0.67
2至3年	42,233.02	0.08		
3年以上	10,016.72	0.02		
合计	51,759,449.87	100.00	5,080,273.53	100.00

(2) 账龄超过一年以上大额预付账款

单位名称	账面余额	账龄	未收回原因
台州雷欧真空设备有限公司	1,252,613.20	1-2年	业务未完成
常州冠灵科瑞涂料有限公司	323,086.00	1-2年	业务未完成

单位名称	账面余额	账龄	未收回原因
天津科达动力测控技术有限公司	312,000.00	1-2年	业务未完成
汕头市鸿博机电设备安装有限公司	130,769.23	1-2年	业务未完成
合计	2,018,468.43	—	—

(3) 归集的期末余额前五名的预付款情况

期末余额前5名的预付款项合计数为20,789,236.45元,占预付款项期末余额合计数的比例为40.17%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	4.84	1,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,092,897.20	92.35	2,419,521.90	12.67	16,673,375.30
组合1:采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	17,555,631.25	84.91	2,419,521.90	13.78	15,136,109.35
组合2:不计提坏账准备的其他应收款					
组合3:低风险组合	1,537,265.95	7.44			1,537,265.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	581,400.00	2.81	581,400.00	100.00	
合计	20,674,297.20	100.00	4,000,921.90	—	16,673,375.30

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,307,982.23	100.00			4,307,982.23
组合1:采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款					
组合2:不计提坏账准备的其他应收款					
组合3:低风险组合	4,307,982.23	100.00			4,307,982.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,307,982.23	100.00			4,307,982.23

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
天津市滨海新区管理委员会	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	政府补贴金额仍未到账, 账龄较长

②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	12,661,830.74	633,091.54	5.00
1 至 2 年	1,714,307.08	171,430.71	10.00
2 至 3 年	791,409.92	237,422.98	30.00
3 至 4 年	1,776,969.72	888,484.86	50.00
4 至 5 年	610,109.90	488,087.92	80.00
5 年以上	1,003.89	1,003.89	100.00
合计	17,555,631.25	2,419,521.90	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金保证金	8,036,936.50	18,175.00
房补	2,398,650.00	
备用金	2,307,666.75	2,102,054.75
其他单位往来款	1,406,922.58	2,187,752.48
其他	6,524,121.37	
合计	20,674,297.20	4,307,982.23

(3) 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合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
航天科技集团所属控股 B 企业	房补	2,398,650.00	1 年以内	11.60	119,932.50
航天科技集团所属控股 U 企业	押金	2,299,510.42	1 年以内	11.12	114,975.52
杭州市国土资源局萧山分局结算分户	竣工保证金	1,296,000.00	3-4 年	6.27	648,000.00
温岭市财政局	押金保证金	1,108,000.00	1-2 年	5.36	110,800.00
天津市滨海新区管理委员会	政府补贴	1,000,000.00	5 年以上	4.84	1,000,000.00
合计	—	8,102,160.42	—	39.19	1,993,708.02

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	303,086,561.35	853,512.40	302,233,048.95
在产品	7,505,286.59		7,505,286.59
库存商品	116,079,634.08	2,876,323.44	113,203,310.64
周转材料	7,829,126.44	3,776.82	7,825,349.62
其他	12,008,137.90		12,008,137.90
合计	446,508,746.36	3,733,612.66	442,775,133.70

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	97,338,680.23		97,338,680.23
在产品			
库存商品			
周转材料			
其他			
合计	97,338,680.23		97,338,680.23

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,069,961.21		216,448.81		853,512.40
库存商品		3,591,358.25		715,034.81		2,876,323.44
周转材料		3,776.82				3,776.82
合计		4,665,096.28		931,483.62		3,733,612.66

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备		已对外销售
库存商品	按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备		已对外销售
周转材料	按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备		已对外销售

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	125,507,674.22	5,168,210.15
银行理财产品	332,000,000.00	
预缴企业所得税	2,424,291.31	

项目	期末余额	年初余额
合计	459,931,965.53	5,168,210.15

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
一、子公司						
二、合营企业						
杭州永信洋光电材料有限公司						
小计						
三、联营企业						
台州市杰南投资有限公司				-5,299.02		
北京南洋慧通新技术有限公司				-373,126.89		
合肥微晶材料科技有限公司				-64,786.46		
小计				-443,212.37		
合计				-443,212.37		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
二、合营企业					
杭州永信洋光电材料有限公司			4,900,000.00	4,900,000.00	
小计			4,900,000.00	4,900,000.00	
三、联营企业					
台州市杰南投资有限公司			5,299.02		
北京南洋慧通新技术有限公司			3,089,314.47	2,716,187.58	
合肥微晶材料科技有限公司			9,857,320.46	9,792,534.00	
小计			12,951,933.95	12,508,721.58	
合计			17,851,933.95	17,408,721.58	

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本期增加金额	36,502,919.76	4,205,427.80		40,708,347.56
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	26,683,432.17			26,683,432.17
(3) 企业合并增加	9,819,487.59	4,205,427.80		14,024,915.39
3、本期减少金额	348,391.43			348,391.43
(1) 处置				
(2) 其他转出	348,391.43			348,391.43
4、期末余额	36,154,528.33	4,205,427.80		40,359,956.13
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额				
2、本期增加金额	3,375,848.47	663,225.49		4,039,073.96
(1) 计提或摊销	1,374,106.85	15,927.59		1,390,034.44
(2) 企业合并增加	2,001,741.62	647,297.90		2,649,039.52
3、本期减少金额	169,640.13			169,640.13
(1) 处置				
(2) 其他转出	169,640.13			169,640.13
4、期末余额	3,206,208.34	663,225.49		3,869,433.83
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	32,948,319.99	3,542,202.31		36,490,522.30
2、年初账面价值				

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南洋科技本部房屋及建筑物	9,844,548.68	待全部工程完工结算后统一办理
南洋科技台州分公司房屋及建筑物	21,935,909.45	待全部工程完工结算后统一办理
小计	31,780,458.13	

10、固定资产

(1) 固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	127,980,415.99	198,687,466.92	2,286,817.47	2,811,546.07	331,766,246.45
2、本期增加金额	781,269,295.91	1,227,409,211.39	21,756,879.11	10,083,001.66	2,040,518,388.07
(1) 购置	48,290,168.85	26,522,549.08	2,228,374.86	1,975,694.35	79,016,787.14
(2) 在建工程转入	29,709,666.37	220,372,337.34			250,082,003.71
(3) 企业合并增加	703,269,460.69	980,514,324.97	19,528,504.25	8,107,307.31	1,711,419,597.22
3、本期减少金额	30,202,901.16	384,251.33	327,035.00	98,329.74	31,012,517.23
(1) 处置或报废		39,726.50	107,461.00		147,187.50
(2) 转入投资性房地产	25,736,773.17				25,736,773.17
(3) 其他减少	4,466,127.99	344,524.83	219,574.00	98,329.74	5,128,556.56
4、期末余额	879,046,810.74	1,425,712,426.98	23,716,661.58	12,796,217.99	2,341,272,117.29
二、累计折旧					
1、年初余额	4,629,968.72	13,640,022.70	793,847.91	1,985,561.72	21,049,401.05
2、本期增加金额	142,321,665.53	493,870,733.40	13,726,266.93	8,484,053.39	658,402,719.25
(1) 计提	9,699,307.80	26,483,436.65	462,185.75	595,358.97	37,240,289.17
(2) 企业合并增加	132,622,357.73	467,387,296.75	13,264,081.18	7,888,694.42	621,162,430.08
3、本期减少金额	1,084,612.03	66,644.83	263,179.85	83,664.43	1,498,101.14
(1) 处置或报废		24,641.44	50,193.07		74,834.51
(2) 企业合并减少	1,084,612.03	42,003.39	212,986.78	83,664.43	1,423,266.63
4、期末余额	145,867,022.22	507,444,111.27	14,256,934.99	10,385,950.68	677,954,019.16
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额		862,821.48			862,821.48
(1) 计提		862,821.48			862,821.48
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额		862,821.48			862,821.48
四、账面价值					

1、期末账面价值	733,179,788.52	917,405,494.23	9,459,726.59	2,410,267.31	1,662,455,276.65
2、年初账面价值	123,350,447.27	185,047,444.22	1,492,969.56	825,984.35	310,716,845.40

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
总公司房屋及建筑物	288,994,566.30	待全部工程完工结算后统一办理
分公司房屋及建筑物	93,165,755.97	待全部工程完工结算后统一办理
南洋经中公司房屋及建筑物	57,477,091.30	待全部工程完工结算后统一办理
小计	439,637,413.57	—

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产5000T电容器用聚酯薄膜项目	218,452,510.97		218,452,510.97			
南洋经中年产9000万平方米10-30微米锂离子动力电池隔膜项目	190,424,779.96		190,424,779.96			
杭州南洋年产6000万平方米液晶显示用光学薄膜项目	71,877,073.32		71,877,073.32			
年产50000T太阳能背材基膜项目	70,296,977.66		70,296,977.66			
南洋信通年产1500万平方米锂离子电池隔膜项目	52,168,548.91	15,134,381.50	37,034,167.41			
年产16000吨LCD液晶用光学薄膜项目	44,804,013.49		44,804,013.49			
重离子锂电池隔膜综合研发大厦项目	28,615,225.65		28,615,225.65			
椒江南洋大厦	16,190,464.34		16,190,464.34			
年产20000吨光学级聚酯薄膜项目	3,976,055.28		3,976,055.28			
鹤山广大消防管道改造工程	77,600.00		77,600.00			
天津基地二期工程	73,782,997.94		73,782,997.94	33,417,330.18		33,417,330.18
台州基地	82,638,997.49		82,638,997.49			
固安基地	912,621.36		912,621.36			
信息系统	100,742.31		100,742.31			
CH-4外场保障设备	21,708.70		21,708.70			
其他科研部项目(车辆购置、办公家具)	111,411.12		111,411.12			
合计	854,451,728.50	15,134,381.50	839,317,347.00	33,417,330.18		33,417,330.18

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少金 额	期末余额
年产 5000T 电容器用聚酯薄膜项目	26,600.00		227,158,283.01	8,705,772.04		218,452,510.97
南洋经中年产 9000 万平方米 10-30 微米锂离子动力电池隔膜项目	33,500.00		190,424,779.96			190,424,779.96
杭州南洋年产 6000 万平方米液晶显示用光学薄膜项目	25,000.00		71,877,073.32			71,877,073.32
年产 50000T 太阳能背材基膜项目	45,000.00		274,538,789.23	204,241,811.57		70,296,977.66
南洋信通年产 1500 万平方米锂离子动力电池隔膜项目	9,500.00		52,168,548.91			52,168,548.91
年产 16000 吨 LCD 液晶用光学薄膜项目	25,905.00		47,633,677.81	2,829,664.32		44,804,013.49
重离子锂电池隔膜综合研发大厦项目	18,160.41		28,615,225.65			28,615,225.65
椒江南洋大厦	20,600.00		16,190,464.34			16,190,464.34
年产 20000 吨光学级聚酯薄膜项目	38,415.00		13,876,919.81	9,900,864.53		3,976,055.28
鹤山广大消防管道改造工程	15.52		77,600.00			77,600.00
新能源及特高压电网电容器用薄膜材料技术改造项目	8,911.70		15,242,631.87	15,242,631.87		
天津基地二期工程	12,758.00	33,417,330.18	42,575,693.53	2,210,025.77		73,782,997.94
其他零星工程			7,897,892.61	7,897,892.61		
合计	—	33,417,330.18	988,277,580.05	251,028,662.71		770,666,247.52

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
年产 5000T 电容器用聚酯薄膜项目	130.85	100.00				募集资金
南洋经中年产 9000 万平方米 10-30 微米锂离子动力电池隔膜项目	90.28	90.28				自筹
杭州南洋年产 6000 万平方米液晶显示用光学薄膜项目	28.75	28.75				自筹
年产 50000T 太阳能背材基膜项目	61.01	61.01				募集资金

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
南洋信通年产 1500 万平方米锂离子电池隔膜项目	69.02	69.02				自筹
年产 16000 吨 LCD 液晶用光学薄膜项目	32.54	32.54				募集资金+自筹
重离子锂电池隔膜综合研发大厦项目	15.76	15.76				自筹
椒江南洋大厦	7.86	7.86				自筹
年产 20000 吨光学级聚酯薄膜项目	87.76	87.76				募集资金
鹤山广大消防管道改造工程	50.00	50.00				自筹
新能源及特高压电网电容器用薄膜材料技术改造项目	117.24	100.00				自筹
天津基地二期工程	74.73	74.73				自筹
其他零星工程						
合计	—	—				—

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	企业合并增加	计提原因
南洋信通年产 1,500 万平方米锂离子电池隔膜项目	15,134,381.50	由于技术及生产工艺原因, 该项目长时间无法进行规模生产

12、工程物资

项目	期末余额	年初余额
专用设备	1,275,920.62	

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标使用权	专利技术	非专利技术	软件	合计
一、账面原值						
1、年初余额	49,328,750.00		653,781,500.00	10,153,100.00	40,000.00	713,303,350.00
2、本期增加金额	945,534,457.71	5,469,791.67	30,222,916.67		210,345.11	981,437,511.16
(1) 购置					210,345.11	210,345.11
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加	945,534,457.71	5,469,791.67	30,222,916.67			981,227,166.05
3、本期减少金额						
4、期末余额	994,863,207.71	5,469,791.67	684,004,416.67	10,153,100.00	250,345.11	1,694,740,861.16
二、累计摊销						
1、年初余额	4,932,875.00		32,668,691.25	5,076,550.00		42,678,116.25
2、本期增加金额	53,599,294.15	2,604,645.39	59,081,800.52	1,015,310.00	19,733.22	116,320,783.28
(1) 计提	2,349,029.12	543,556.14	45,158,883.85	1,015,310.00	19,733.22	49,086,512.33
(2) 企业合并增加	51,250,265.03	2,061,089.25	13,922,916.67			67,234,270.95

项目	土地使用权	商标使用权	专利技术	非专利技术	软件	合计
3、本期减少金额						
4、期末余额	58,532,169.15	2,604,645.39	91,750,491.77	6,091,860.00	19,733.22	158,998,899.53
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	936,331,038.56	2,865,146.28	592,253,924.90	4,061,240.00	230,611.89	1,535,741,961.63
2、年初账面价值	44,395,875.00		621,112,808.75	5,076,550.00	40,000.00	670,625,233.75

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并 形成的	处置	
定向增发形成反向购买		692,532,633.76		692,532,633.76

(2) 商誉减值测试说明

① 分摊至本公司膜材料资产组和资产组组合的商誉如下：

项目	期末余额	期初余额
浙江南洋科技股份有限公司	692,532,633.76	

② 采用未来现金流量折现方法的主要假设

本公司膜材料资产组主要从事背材膜、光学膜、电容膜的生产及销售，其可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的财务预算确定，并采用 12.13% 的折现率。膜材料资产组超过 5 年的现金流量按照递增的增长率为基础计算。管理层所采用的加权平均增长率与电子元器件行业报告所载的预测数据一致，不超过膜产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映膜材料资产组的特定风险的税前利率为折现率。本次评估按未来现金流量折现方法用以分析膜材料业务分部资产组的可收回金额。

北京同致信德资产评估有限公司对浙江南洋科技股份有限公司采用未来现金流量折现方法进行评估。于 2018 年 3 月 1 日出具了以 2017 年 12 月 31 日为基准的同致信德评咨字(2018)第 E0003 号《浙江南洋科技股份有限公司拟对商誉进行减值测试所涉及资产组可收回价值项目资产评估报告书》，评估后价值大于本公司含商誉的重大资产重组并购成本，商誉未发生减值。

评估假设如下：

项目	浙江南洋科技股份有限公司

项目	浙江南洋科技股份有限公司
销售平均增长率	15.14%
产品平均毛利率	27.62%
折现率	12.13%

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	本期企业合并摊销	其他减少金额	期末数
经营租入固定资产改良支出		3,991,015.44	83,189.51	996,052.58		2,911,773.35
绿化费		3,648,106.69	40,113.49	291,353.52		3,316,639.68
安防设备	133,864.97		17,985.00			115,879.97
租赁费	842,260.00		150,575.00			691,685.00
合计	976,124.97	7,639,122.13	291,863.00	1,287,406.10		7,035,978.00

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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	33,658,454.91	5,465,200.90		
递延收益	48,295,175.37	9,166,102.24		
合计	81,953,630.28	14,631,303.14		

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	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
资产评估增值	681,244,679.60	102,186,701.94		
固定资产加速折旧税前扣除	1,903,403.13	285,510.47		
收购子公司少数股权初始投资成本小于按照持股比例计算应享有子公司可辨认净资产公允价值份额	2,719,172.27	407,875.84		
合计	685,867,255.00	102,880,088.25		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
资产减值	22,499,929.26	
可抵扣亏损	12,624,752.30	
合计	35,124,681.56	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2018年	697,863.55		
2019年	5,086,961.19		
2020年	1,837,141.58		
2021年	1,233,696.12		
2022年	3,769,089.86		
小计	12,624,752.30		

17、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付天津职工住宅款		4,022,498.36

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	299,982,385.80	
保证借款	125,000,000.00	
质押借款	1,000,000.00	
合计	425,982,385.80	

19、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	28,800,000.00	

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	615,903,029.88	180,828,584.53
1-2年	19,141,325.65	61,820,247.01
2-3年	20,128,016.70	448,380.00
3年以上	719,971.98	
合计	655,892,344.21	243,097,211.54

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中国电子科技集团某公司	17,786,200.00	技术服务尚未完成, 暂未结算
德国布鲁克纳机械有限公司	6,592,794.09	设备款, 暂未结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
航天科技集团所属控股 B 企业	2,700,850.00	未结算
航天科技集团所属控股 X 企业	2,514,239.69	设备款, 暂未结算
航天科技集团所属控股 L 企业	2,200,000.00	技术服务尚未完成, 暂未结算
天津某大学	2,117,900.00	研发尚未完成, 暂未结算
德国康甫分切机公司	1,296,221.00	设备款, 暂未结算
合计	35,208,204.78	

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	10,268,349.70	13,889,736.55
1-2 年	7,043,422.78	
2-3 年	77,179.11	220,000.00
3 年以上	734,673.27	
合计	18,123,624.86	14,109,736.55

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
航天科技集团所属控股 B 企业	5,980,000.00	未结算
合计	5,980,000.00	—

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,819,825.33	130,454,284.18	104,609,459.11	29,664,650.40
二、离职后福利-设定提存计划	93,501.59	7,945,928.68	7,486,570.16	552,860.11
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,913,326.92	138,400,212.86	112,096,029.27	30,217,510.51

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,122,767.00	107,658,159.61	88,018,560.13	22,762,366.48
2、职工福利费		10,389,418.80	4,738,016.37	5,651,402.43
3、社会保险费	56,491.72	6,275,719.68	6,095,205.81	237,005.59
其中：医疗保险费	51,809.60	5,838,961.93	5,692,359.03	198,412.50

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	2,024.14	193,757.81	169,923.69	25,858.26
生育保险费	2,657.98	242,999.94	232,923.09	12,734.83
4、住房公积金	54,288.00	5,609,378.58	5,663,666.58	
5、工会经费和职工教育经费	586,278.61	521,607.51	94,010.22	1,013,875.90
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,819,825.33	130,454,284.18	104,609,459.11	29,664,650.40

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	88,927.10	7,609,624.69	7,169,351.24	529,200.55
2、失业保险费	4,574.49	336,303.99	317,218.92	23,659.56
3、企业年金缴费				
合计	93,501.59	7,945,928.68	7,486,570.16	552,860.11

23、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	12,640,902.01	
企业所得税	45,931,094.69	26,018,076.56
城市维护建设税	942,469.92	
房产税	3,019,416.71	
土地使用税	2,276,606.92	
个人所得税	2,911,052.92	283,668.33
教育费附加	784,326.83	
其他税费	508,911.77	79,141.15
合计	69,014,781.77	26,380,886.04

24、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	740,674.20	

25、应付股利

项目	期末余额	年初余额
限制性股票股利	189,815.05	
应付原股东股利	2,000,000.00	
合计	2,189,815.05	

26、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1年以内	22,163,049.08	30,853,059.60
1-2年	4,779,434.18	
合计	26,942,483.26	30,853,059.60

(2) 按款项性质列示其他应付款

单位名称	期末余额	年初余额
关联方单位往来款	15,543,464.27	29,155,183.60
其他单位往来款	4,762,836.31	1,673,105.56
押金保证金	4,610,928.07	
应付暂收款	2,025,254.61	24,770.44
合计	26,942,483.26	30,853,059.60

(3) 账龄超过1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
曙光建设有限公司	4,000,000.00	保证金未到期

27、政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
慈溪市招商局本级开放型经济扶持	49,221.00				49,221.00		是
科技局科技局2017项目验收经费	105,000.00				105,000.00		是
政府奖励	259,447.38				259,447.38		否
2016年度引进海外工程师年薪补助	100,000.00				100,000.00		是
合计	513,668.38				513,668.38		—

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
年产650吨超薄型金属化安全膜技改项目	与资产相关	3,166.67		
年产650吨电容器用超薄型金属化安全膜项目	与资产相关	956.58		
年产2,500吨电容器用超薄型耐高温金属化薄膜项目	与资产相关	10,726.44		
年产25,000吨太阳能电池背材膜项目	与资产相关	34,726.91		
年产20,000吨光学级聚酯薄膜项目	与资产相关	100,503.60		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
年产 5,000 吨电容器用聚酯薄膜项目	与资产相关	27,026.73		
年产 7,000 吨电子电容器用薄膜材料技术改造项目	与资产相关	52,522.31		
慈溪市招商局本级开放型经济扶持	与收益相关	49,221.00		
科技局 2017 项目验收经费	与收益相关	105,000.00		
东旭成 TFT-LED 光学薄膜生产线项目	与资产相关	121,749.99		
东旭成液晶显示用增亮膜项目	与资产相关	24,999.99		
东旭成年产 2,000 万平方米增亮膜生产线项目	与资产相关	88,139.37		
政府奖励	与收益相关	259,447.38		
2016 年度引进海外工程师年薪补助	与收益相关	100,000.00		
合计	—	978,186.97		

28、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		46,772,179.63	464,518.59	46,307,661.04	收到财政拨款
租金		2,580,170.28	592,655.95	1,987,514.33	一次性收取，分期确认收入
合计		49,352,349.91	1,057,174.54	48,295,175.37	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
年产 650 吨超薄型金属化安全膜技改项目		34,833.32		3,166.67		31,666.65	与资产相关	
年产 650 吨电容器用超薄型金属化安全膜项目		15,436.37		956.58		14,479.79	与资产相关	
年产 2,500 吨电容器用超薄型耐高温金属化薄膜项目		443,662.86		10,726.44		432,936.42	与资产相关	
年产 25,000 吨太阳能电池背材膜项目		2,365,190.57		34,726.91		2,330,463.66	与资产相关	
年产 5,000 吨电容器用聚酯薄膜项目		1,704,000.00				1,704,000.00	与资产相关	
年产 20,000 吨光学级聚酯薄膜项目		9,799,392.91		100,503.60		9,698,889.31	与资产相关	
年产 5,000 吨电容器用聚酯薄膜项目		598,012.14		27,026.73		570,985.41	与资产相关	

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/ 收益相关
			计入营业外 收入	计入其他 收益	冲减成本 费用	其他 减少		
年产 7,000 吨电子电容器用薄膜材料技术改造项目		5,127,997.63		52,522.31			5,075,475.32	与资产 相关
2017 年度台州市市级制造业及战略性新兴产业专项资金		2,000,000.00					2,000,000.00	与资产 相关
南洋信通年产 1,500 万平方米锂离子电池隔膜技改		1,997,159.34					1,997,159.34	与资产 相关
南洋信通年产 1,500 万平方米锂离子电池隔膜项目		1,400,000.00					1,400,000.00	与资产 相关
南洋经中年产 9,000 万平方米 10-30 微米锂电池隔膜项目		15,821,100.00					15,821,100.00	与资产 相关
东旭成 TFT-LED 光学薄膜生产线项目		2,033,500.07		121,749.99			1,911,750.08	与资产 相关
东旭成液晶显示用增亮膜项目		758,333.36		24,999.99			733,333.37	与资产 相关
东旭成年产 2,000 万平方米增亮膜生产线项目		2,427,081.89		88,139.37			2,338,942.52	与资产 相关
东旭成 2015 年进口设备贴息		246,479.17					246,479.17	与资产 相关
合计		46,772,179.63		464,518.59			46,307,661.04	

29、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	387,722,185.00				559,446,900.00	559,446,900.00	947,169,085.00

如本附注七、1 所述,本公司向航天气动院、航天投资、保利科技、海泰控股定向增发 238,322,185 股股份购买彩虹公司 100%股权和神飞公司 84%股权。作为定向增发一揽子交易不可撤销的一部分,本公司股东台州市金投航天有限公司(以下简称金投航天)直接持有本公司 149,400,000 股份,经台州市国资委和国务院国资委批准后,台州市金融投资有限责任公司将其持有的金投航天 100%股权无偿划转至航天气动院。由此确定股本年初余额 387,722,185.00 元,为上述定向增发股份

238,322,185.00元加上无偿划转股份149,400,000元。本次定向发行后，航天气动院直接和间接持有本公司股份355,880,242股，持股比例为37.573%。

本次定向发行后，本公司股本数量为947,169,085股，其中，已上市流通A股537,006,242股，流通受限股份410,162,843股。

30、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	923,842,596.23	3,841,047,611.98		4,764,890,208.21
其他资本公积		400,000.00		400,000.00
合计	923,842,596.23	3,841,447,611.98		4,765,290,208.21

注：资本溢价本期增加主要为增发股份购买彩虹公司和神飞公司股权产生股本溢价净额2,891,363,890.25元，反向购买评估增值增加资本公积272,597,001.39元，注销股权激励股权减少股本溢价2,770,608.00元，因反向购买合并调整增加资本公积679,857,328.34元。

31、库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性人民币普通股		3,877,008.00		3,877,008.00

32、专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,044,392.63	2,060,120.37		6,104,513.00

33、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,513,317.18	17,917,439.94		37,430,757.12

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	58,541,647.86	22,372,634.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	58,541,647.86	22,372,634.99
加：本期归属于母公司股东的净利润	186,704,047.14	65,014,458.75
减：提取法定盈余公积	17,917,439.94	6,501,445.88
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,922,800.00	22,344,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	223,405,455.06	58,541,647.86

35、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,444,853,225.38	1,011,942,264.06	515,163,714.42	341,218,761.61
其他业务	1,882,304.75	1,151,396.64		
合计	1,446,735,530.13	1,013,093,660.70	515,163,714.42	341,218,761.61

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	943,894.58	
教育费附加	786,662.39	
房产税	2,012,639.74	590,178.43
土地使用税	490,719.81	87,480.30
其他	1,120,345.70	79,141.15
合计	5,354,262.22	756,799.88

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	3,083,971.12	29,583.00
职工薪酬	6,476,667.04	1,125,742.96
返利费	695,666.43	
包装物	126,647.97	28,680.00
差旅费	1,311,226.92	129,548.28
样品费	92,128.91	
出口包干费	67,712.55	
货运代理费	194,086.76	
折旧费	102,705.53	
佣金	73,203.55	
其他	1,326,120.49	545,898.22
合计	13,550,137.27	1,859,452.46

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	89,513,129.77	28,155,801.65
职工薪酬	19,505,625.74	2,388,690.71
折旧费及摊销	50,813,962.71	34,389,602.13

项目	本期发生额	上期发生额
税金		889,536.83
中介及咨询服务费	5,156,251.13	2,089,175.95
业务招待费	1,863,504.77	76,979.00
差旅费	488,004.62	77,898.50
办公费	702,956.55	546,365.28
办公软件服务费	188.68	
保险费	71,504.53	70,695.72
通讯费	252,533.34	26,635.25
环保费	31,195.80	
汽车费用	90,454.53	
修理费	1,424,890.88	87,540.35
业务宣传费	1,410,478.54	
租赁费	2,822,855.63	173,016.55
其他	4,055,554.11	6,632,267.07
合计	178,203,091.33	75,604,204.99

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,260,454.17	746,791.65
减：利息收入	2,707,154.62	901,663.66
汇兑损失	248,406.91	
减：汇兑收益	160,594.94	
其他	12,694,810.11	14,171.73
合计	15,335,921.63	-140,700.28

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,974,271.23	

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-443,212.37	
其他投资收益	2,290,143.23	
合计	1,846,930.86	

42、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-47,267.93		-47,267.93

43、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
年产 650 吨超薄型金属化安全膜技改项目	3,166.67		3,166.67
年产 650 吨电容器用超薄型金属化安全膜项目	956.58		956.58
年产 2,500 吨电容器用超薄型耐高温金属化薄膜项目	10,726.44		10,726.44
年产 25,000 吨太阳能电池背材膜项目	34,726.91		34,726.91
年产 20,000 吨光学级聚酯薄膜项目	100,503.60		100,503.60
年产 5,000 吨电容器用聚酯薄膜项目	27,026.73		27,026.73
年产 7,000 吨电子电容器用薄膜材料技术改造项目	52,522.31		52,522.31
慈溪市招商局本级开放型经济扶持	49,221.00		49,221.00
科技局 2017 项目验收经费	105,000.00		105,000.00
东旭成公司 TFT-LED 光学薄膜生产线项目	121,749.99		121,749.99
东旭成公司液晶显示用增亮膜项目	24,999.99		24,999.99
东旭成公司年产 2,000 万平方米增亮膜生产线项目	88,139.37		88,139.37
政府奖励	259,447.38		
2016 年度引进海外工程师年薪补助	100,000.00		100,000.00
合计	978,186.97		718,739.59

44、营业外收入

(1)、明细情况

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
政府补助		446,114.47	
保险赔付款	307,054.00		307,054.00
其他	35,969.28	6,250.00	35,969.28
合计	343,023.28	452,364.47	343,023.28

(2)、政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关\与收益相关
水利基金税收返还		446,114.47	与收益相关
合计		446,114.47	

45、营业外支出

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
----	-------	-------	---------------

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
非流动资产处置损失合计	15,085.06	85,109.20	-15,085.06
其中：固定资产处置损失	15,085.06	85,109.20	-15,085.06
赔偿金、违约金及罚款支出	49.06		-49.06
其他	26,518.41		-26,518.41
合计	41,652.53	85,109.20	-41,652.53

46、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	22,566,623.27	26,719,457.49
递延所得税费用	-1,141,867.24	
合计	21,424,756.03	26,719,457.49

(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	217,303,406.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,595,510.96
子公司适用不同税率的影响	124,856.10
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-6,026,908.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	-5,268,702.23
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	21,424,756.03

47、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回信用证保证金等	5,000,000.00	
收到与收益相关的政府补助	375,921.00	
收到利息收入	2,695,994.56	875,588.70
收到个人款项	2,247,928.40	
其他单位往来款	1,904,108.59	
收到保险赔付款	300,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行退款	2,085,109.74	
其他	4,194,289.79	
合计	18,803,352.08	875,588.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
各项费用中付现支出	12,395,218.96	8,533,162.03
支付信用证保证金等	290,000.00	
退还工程施工保证金	2,000,000.00	
员工报销与借款	27,770,334.47	
支付垫付工资、房租水电款	43,124,244.01	
其他单位往来	7,104,677.28	1,050,000.00
其他	335,166.30	
合计	93,019,641.02	9,583,162.03

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品及收益	106,899,190.13	
合计	106,899,190.13	

(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
购买理财产品	122,000,000.00	
股份并购相关支出	2,659,822.19	
支付进口设备信用证保证金	40,000,000.00	
合计	164,659,822.19	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保理服务费	86,890.95	
增资服务费		1,000,000.00
合计	86,890.95	1,000,000.00

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	195,878,650.37	69,512,993.54
加：资产减值准备	6,974,271.23	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,614,396.01	15,081,851.00
无形资产摊销	49,102,439.91	34,670,576.25
长期待摊费用摊销	291,863.00	168,560.00
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）	47,267.93	85,109.20
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	15,085.06	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,260,454.17	746,791.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,846,930.86	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-728,212.14	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	32,795.30	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-55,677,616.31	34,336,914.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-56,261,329.93	-402,668,069.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-24,415,208.28	238,604,204.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	157,287,925.46	-9,461,069.50
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		
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	347,390,278.06	139,870,518.86
减：现金的期初余额	139,870,518.86	20,408,613.51
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	207,519,759.20	119,461,905.35

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	347,390,278.06	139,870,518.86
其中：库存现金	163,987.18	105,807.50

项目	期末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	347,226,290.88	139,764,711.36
可随时用于支付的其他货币资金		
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	347,390,278.06	139,870,518.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

49、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	43,414,669.89	信用证保证金及承兑汇票保证金
应收票据	24,800,000.00	附追索权商业承兑汇票贴现质押、开立信用证、开立银行承兑汇票

50、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	656,877.20	6.5342	4,292,167.02
欧元	42,838.54	7.8023	334,239.14
应收账款			
其中：美元	213,365.63	6.5342	1,394,173.70
短期借款			
其中：美元	2,599,000.00	6.5342	16,982,385.80
应付账款			
其中：美元	3,888,672.03	6.5342	25,409,360.78
日元	8,960,000.00	0.057883	518,631.68
欧元	1,100,000.00	7.8023	8,582,530.00
应付利息			
其中：美元	132,586.20	6.5342	866,344.75
预付款项			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	1,215.67	6.5342	7,943.40
预收款项			
其中：美元	486,089.55	6.5342	3,176,206.34

七、合并范围的变更

1、反向购买

(1) 交易的基本情况

如本附注一、（二）和附注六、29所述，本次重大资产重组方案包括股份无偿划转、发行股份购买资产。

股份无偿划转：本公司股东台州市金投航天有限公司（以下简称金投航天）直接持有本公司14,940万股股份，占本公司的股权比例为21.076%。经台州市国资委和国务院国资委批准后，台州市金融投资有限责任公司已将其持有的金投航天100%股权无偿划转至航天气动院。

发行股份购买资产：本公司向航天气动院购买其持有的彩虹公司100%和神飞公司36%股权；同时向航天投资购买其持有的神飞公司16%股权；向保利科技购买其持有的神飞公司16%股权；向海泰控股购买其持有的神飞公司16%股权。

根据重组方案，本次重组的彩虹公司和神飞公司资产作价为313,632.00万元。按照发行股份购买资产的发行价格为13.16元/股，本次发行股份购买资产的发行股份数为238,322,185股。

本公司于2017年11月16日取得中国证监会关于本次重大资产重组核准文件，即着手办理股票发行和产权交割手续，截止至2017年12月31日，本公司与参与交易各方完成了资产交割及股权登记过户和工商变更登记手续。

(2) 本次重大资产重组构成反向购买

本次交易完成前，本公司控股股东为邵雨田、邵奕兴先生，实际控制人为邵雨田、邵奕兴先生，二人系父子关系，合计持有本公司21.078%的股权。本次交易完成后，航天气动院直接持有南洋科技206,480,242股，通过金投航天间接持有南洋科技149,400,000股，合计控制公司37.573%的股权，为上市公司控股股东。中国航天科技集团公司通过航天气动院、航天投资间接控制南洋科技38.694%的股权，为上市公司的实际控制人。虽然就该交易的法律形式而言，本公司通过该交易取得了本次所购买的彩虹公司和神飞公司的控股权益，但就该交易的经济实质而言，是航天气动院取得了对本公司的控制权，同时本公司所保留的重组前原有资产、负债构成《企业会计准则第20号--企业合并》及其应用指南和讲解所指的“业务”。因此，本次本公司向航天气动院发行股份购买资产事宜构成业务类型的反向购买。

(3) 发行前膜产品资产组构成业务

截止至2017年11月30日，本公司膜产品资产组的资产总额为4,358,635,419.33元，负债总额为

781,168,106.32元，净资产额为3,577,467,313.01元，2017年1-11月实现营业收入1,187,997,153.93元，净利润 93,850,026.63元。本次发行完成后，本公司保留膜产品资产组，继续从事电容器用薄膜、光学级聚酯薄膜、太阳能电池背材膜等产品的生产、研发和销售，经营业绩稳健。因此，本公司保留的膜产品资产组构成“业务”。

(4) 合并成本及商誉价值

本次交易的评估基准日为2016年4月30日，合并成本公允价值的确定：本公司以定向发行股份的方式收购航天气动院、航天投资、保利科技和海泰控股持有的彩虹公司100%股权和神飞公司84%股权，经北京中同华资产评估有限公司出具的中同华评报字（2017）第10号和11号评估报告确认，彩虹公司和神飞公司按照收益法评估的公允价值分别为240,300.00万元和73,332.00万元，发行股份后航天气动院、航天投资、保利科技和海泰控股占重组后本公司股本的比例为40.936%，确定本次反向购买的合并成本为4,525,200,422.12元。

商誉金额的确定：以合并成本减去经坤元资产评估有限公司出具的坤元评报（2016）479号评估报告确认的南洋科技2016年4月30日可辨认净资产公允价值的差额，考虑过渡期间南洋科技实现的净损益增减变动情况，确定商誉价值为692,532,633.76元。

项 目	南洋科技公司
合并成本	
—现金	
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	4,525,200,422.12
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	4,525,200,422.12
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,735,080,203.45
减：过渡期实现的归属于母公司的净损益	97,587,584.91
商誉	692,532,633.76

2、其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

1、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	
航天神舟飞行器有限公司	北京	天津	航空航天和其他运输设备制造业	84.00		反向购买
彩虹无人机科技有限公司	北京	廊坊	无人机及相关产品生产与研发	100.00		反向购买
台州富洋投资有限公司	台州	台州	实业投资	100.00		设立
鹤山市广大电子有限公司	鹤山	鹤山	制造业	100.00		设立
浙江南洋信通新材料有限公司	台州	台州	制造业	100.00		设立
浙江南洋经中新材料有限公司	温岭	温岭	制造业	100.00		设立
杭州南洋新材料科技有限公司	杭州	杭州	制造业	100.00		设立
宁波东旭成新材料科技有限公司	慈溪	慈溪	制造业	80.00		非同一控制下合并
慈溪市康迪森贸易有限公司	慈溪	慈溪	商贸流通	100.00		非同一控制下合并
东莞同华光电科技有限公司	东莞	东莞	制造业	100.00		非同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
宁波东旭成新材料科技有限公司	20.00	449,088.11	10,000,000.00	78,133,255.23
航天神舟飞行器有限公司	16.00	8,725,515.12	747,200.00	73,787,548.91

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

1. 资产和负债情况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波东旭成新材料科技有限公司	393,586,216.92	112,664,745.35	506,250,962.27	100,275,347.38	5,230,505.14	105,505,852.52
航天神舟飞行器有限公司	368,883,297.74	277,006,481.33	645,889,779.07	184,717,598.38		184,717,598.38

续:

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波东旭成新材料科技有限公司	339,785,455.22	119,584,497.69	459,369,952.91	80,126,779.48	6,170,062.54	86,296,842.02
航天神舟飞行器有限公司	308,855,064.14	248,158,467.13	557,013,531.27	145,705,820.08		145,705,820.08

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
有限公司						

2. 损益和现金流量情况

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波东旭成新材料科技有限公司	452,904,987.17	77,671,998.86	77,671,998.86	133,926,440.16
航天神舟飞行器有限公司	292,615,104.91	54,534,469.50	54,534,469.50	46,854,383.24

(续上表)：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波东旭成新材料科技有限公司	466,044,481.79	98,223,383.68	98,223,383.68	66,664,740.48
航天神舟飞行器有限公司	191,237,299.84	28,115,842.46	28,115,842.46	45,122,523.53

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州永信洋光电材料有限公司	杭州	杭州	制造业	49.00		权益法核算
北京南洋慧通新技术有限公司	北京	北京	制造业	43.00		权益法核算
合肥微晶材料科技有限公司	合肥	合肥	制造业	20.00		权益法核算

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	杭州永信洋光电材料有限公司	杭州永信洋光电材料有限公司
流动资产	9,996,493.72	
其中：现金和现金等价物	9,979,993.72	
非流动资产		
资产合计	9,996,493.72	
流动负债		

项目	期末余额/本期发生额		年初余额/上期发生额	
	杭州永信洋光电材料有限公司		杭州永信洋光电材料有限公司	
非流动负债				
负债合计				
少数股东权益				
归属于母公司股东权益		9,996,493.72		
按持股比例计算的净资产份额		4,898,281.92		
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对合营企业权益投资的账面价值				
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
财务费用				
所得税费用				
净利润		-3,506.28		
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额		-3,506.28		
本期收到的来自合营企业的股利				

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		年初余额/上期发生额	
	北京南洋慧通新技术有限公司	合肥微晶材料科技有限公司	北京南洋慧通新技术有限公司	合肥微晶材料科技有限公司
流动资产	12,144,298.46	14,834,266.47	10,902,717.39	9,145,037.18
非流动资产	5,846,932.00	5,579,601.70	6,715,946.64	6,303,535.54
资产合计	17,991,230.46	20,668,868.17	17,618,664.03	15,448,572.72
流动负债	11,157,248.49	2,462,004.98	7,880,467.28	197,147.42
非流动负债		5,297,700.00		1,110,000.00
负债合计	11,157,248.49	7,759,704.98	788,0467.28	1,307,147.42
少数股东权益				

项目	期末余额/本期发生额		年初余额/上期发生额	
	北京南洋慧通新技术有限公司	合肥微晶材料科技有限公司	北京南洋慧通新技术有限公司	合肥微晶材料科技有限公司
归属于母公司股东权益	6,833,981.973	12,909,163.19	9,738,196.75	14,141,425.30
按持股比例计算的净资产份额	2,938,612.25	2,581,832.63	4,187,424.60	2,828,285.06
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	2,716,187.58	9,792,534.00	3,964,999.94	10,038,986.42
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	1,030,577.47	6,675,559.74	454,115.40	5,101,458.81
净利润	-2,904,214.78	-1,232,262.11	-3,327,967.36	194,932.10
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-2,904,214.78	-1,232,262.11	-3,327,967.36	194,932.10
本期收到的来自联营企业的股利				

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认

可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2017年12月31日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的62.51%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中尚未逾期和发生减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金融资产的期限分析如下：

项目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			未逾期未减值
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	349,079,480.94				349,079,480.94
小计	349,079,480.94				349,079,480.94

(续上表)

项目	期初数				合计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据					
小计					

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	425,982,385.80	425,982,385.80	425,982,385.80		
应付票据	28,800,000.00	28,800,000.00	28,800,000.00		
应付账款	655,892,344.21	655,892,344.21	615,903,029.88	39,269,342.35	719,971.98

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
其他应付款	26,942,483.26	26,942,483.26	22,163,049.08	4,779,434.18	
应付利息	740,674.20	740,674.20	740,674.20		
小计	1,138,357,887.47	1,138,357,887.47	1,093,589,138.96	44,048,776.53	719,971.98

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款					
应付票据					
应付账款	243,097,211.54	243,097,211.54	180,828,584.53	62,268,627.01	
其他应付款	30,853,059.60	30,853,059.60	30,853,059.60		
应付利息					
小计	273,950,271.14	273,950,271.14	211,681,644.13	62,268,627.01	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2017年12月31日，本公司无以浮动利率计息的银行借款(2016年12月31日：本公司无以浮动利率计息的银行借款)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
中国航天空气动力技术 研究院	北京	航空、航天及设备制造	56,300.00	37.573	37.573

注：本公司的最终控制方是中国航天科技集团公司。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
航天投资控股有限公司	股东
天津海泰控股集团有限公司	股东
保利科技有限公司	股东
航天科技集团所属控股F企业	同一母公司
航天科技集团所属控股G企业	同一母公司
航天科技集团所属控股H企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股I企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股J企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股K企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股L企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股M企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股N企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股O企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股P企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股Q企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股R企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股S企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股T企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股U企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股W企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股X企业	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
航天科技集团所属控股Y企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股Z企业	同一最终控制方
航天科技集团所属控股AA企业	同一最终控制方
邵雨田和邵奕兴父子	原控股股东，持股比例5%以上股东
台州市南洋投资有限公司	持股比例5%以上股东之控股企业
台州市南洋文化教育投资有限公司	持股比例5%以上股东直系亲属之控股企业
台州市丰利莱塑胶有限公司	持股比例5%以上股东亲属之控股企业
罗培栋	持股比例5%以上股东
宁波新亚联合创业投资有限公司	持股比例5%以上股东直系亲属控制之企业
慈溪新亚电子线缆有限公司	持股比例5%以上股东直系亲属控制之企业
慈溪市欣荣电子有限公司	持股比例5%以上股东直系亲属控制之企业
台州市南洋消防职业培训学校	持股比例5%以上股东之控股企业之联营单位

(五) 关联方交易情况

1、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
航天科技集团所属控股B企业	研发设计费	7,139,691.50	
航天科技集团所属控股B企业	技术服务费	29,110.00	
航天科技集团所属控股B企业	采购原材料	21,660,599.51	57,447,334.00
航天科技集团所属控股F企业	采购装置	13,858,996.59	10,000,000.00
航天科技集团所属控股F企业	技术服务费	124,000.00	
航天科技集团所属控股S企业	技术服务	665,520.00	
航天科技集团所属控股S企业	培训费	9,450.00	
航天科技集团所属控股T企业	信息化咨询服务费	66,037.74	
航天科技集团所属控股U企业	卫星传输服务	6,950,104.70	
航天科技集团所属控股W企业	采购原材料	124,025,155.48	
航天科技集团所属控股Z企业	无人机及相关产品	4,117,691.43	
航天科技集团所属控股B企业	CH4直属件加工款	427,350.42	2,931,623.94
航天科技集团所属控股AA企业	水电暖费	30,842.52	
台州市丰利莱塑胶有限公司	包装材料	144,606.84	

2、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
-----	--------	-----	-------

慈溪市欣荣电子有限公司	电力	1,637.86	
航天科技集团所属控股 R 企业	项目收入	330,322,355.00	
航天科技集团所属控股 B 企业	项目收入	649,453,436.39	388,878,525.98
航天科技集团所属控股 B 企业	无人机及相关产品	152,777,962.36	122,396,315.50

3、其他交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
航天科技集团所属控股 H 企业	贷款利息	4,035,833.32	746,791.65
航天科技集团所属控股 H 企业	存款利息	1,236,348.30	2,300.02
航天科技集团所属控股 B 企业	房租	6,817,360.60	173,016.55
航天科技集团所属控股 R 企业	代垫项目费用	99,147.00	

(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
航天科技集团所属控股 B 企业	512,763,108.54		491,163,895.68	
航天科技集团所属控股 R 企业	817,322.79			
合计	513,580,431.33		491,163,895.68	
预付款项:				
航天科技集团所属控股 B 企业	2,324,800.00			
航天科技集团所属控股 F 企业	307,800.00			
航天科技集团所属控股 R 企业	235,653.97			
合计	2,868,253.97			
其他应收款:				
航天科技集团所属控股 G 企业			500,000.00	
航天科技集团所属控股 B 企业	2,412,990.00	119,932.50	14,340.00	
航天科技集团所属控股 U 企业	2,299,510.42	114,975.52		
合计	4,712,500.42	234,908.02	514,340.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款:		
航天科技集团所属控股 B 企业	3,541,810.00	57,477,331.00
航天科技集团所属控股 F 企业	823,500.00	

项目名称	期末余额	年初余额
慈溪新亚电子线缆有限公司	86,759.53	
合计	4,452,069.53	57,477,331.00
预收款项:		
航天科技集团所属控股 B 企业	6,593,396.23	14,102,346.55
航天科技集团 A 企业	283,018.87	
台州市南洋消防职业培训学校	99,999.93	
合计	6,976,415.03	14,102,346.55
其他应付款:		
航天科技集团所属控股 B 企业	15,543,464.27	29,155,183.60
航天科技集团所属控股 C 企业	638,785.00	404,355.40
保利科技有限公司	702,869.90	645,017.66
慈溪市欣荣电子有限公司	31,720.39	
合计	16,916,839.56	30,204,556.66

(七) 其他关联方事项

1、 关联租赁情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
台州市南洋消防职业培训学校	房屋及建筑物	58,775.00	

2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
慈溪市欣荣电子有限公司	房屋及建筑物	1,284,017.49	
慈溪新亚电子线缆有限公司	房屋及建筑物	347,038.15	

2、 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

单位：元

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
台州市南洋投资有限公司	25,000,000.00	2017年11月30日	2018年8月2日	于报告披露前履行完毕

3、 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	633.91	564.90

(八) 关联方承诺

1、 新控股股东业绩补偿安排

(1) 利润补偿期间

航天气动院、航天投资、保利科技、海泰控股向上市公司进行利润补偿的期间为前述重大资产重组交易实施完毕后连续三个会计年度（含本次交易实施完毕当年度），即 2017 年、2018 年、2019 年三个会计年度。若本次交易于 2017 年无法实施完毕，则利润补偿期间顺延至 2018 年、2019 年、2020 年三个会计年度。

(2) 预测净利润数和承诺净利润数

根据注入标的资产的评估情况，标的公司在 2017 年、2018 年、2019 年度的预测净利润数（注入资产相关年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润）如下：

目标公司	预测净利润数（万元）		
	2017 年	2018 年	2019 年
彩虹公司	12,564.48	18,516.19	24,133.79
神飞公司	5,447.10	7,385.63	8,861.12
合计	18,011.58	25,901.82	32,994.91

如目标公司在利润补偿期间内每年合计实际实现的合并报表净利润数未达到约定的同期合计承诺净利润数，则航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技需根据约定对南洋科技进行补偿。

(3) 实际净利润的确定

注入资产交割完毕后，南洋科技应在利润补偿期间内每个会计年度结束时，聘请具有证券从业资格的会计师事务所对目标公司的实际盈利情况出具专项审核意见。目标公司在利润补偿期间各年度实现的实际净利润数，以专项审核意见确定的经审计的扣除非经常性损益后的净利润数值为准。

2、利润补偿的方式及计算公式

(1) 各方确认，本次交易实施完毕后，目标公司于利润补偿期间每年实际实现的净利润数应不低于航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技同期承诺净利润数，否则航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技应按照约定对南洋科技予以补偿：

航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技中的各方应以持有南洋科技的股份分别向南洋科技进行补偿，航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技中的各方按照其本次交易中向南洋科技转让的注入资产的股权比例对甲方承担补偿责任。

(2) 航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技中的各方应以持有的南洋科技的股份对南洋科技进行补偿，并依照下述公式分别计算对南洋科技应予补偿的股份数量，该应补偿股份由南洋科技以总价人民币 1 元的价格进行回购并予以注销，应补偿股份数的计算公式如下：

当期补偿金额 = (截至当期期末两家目标公司合计累积承诺净利润数 - 截至当期期末两家目标公司合计累积实现净利润数) ÷ 补偿期限内各年两家目标公司合计的承诺净利润数总和 × 注入资产合计最终交易作价 - 累积已补偿金额。

当期应当补偿股份数量=当期补偿金额÷本次交易的每股发行价格。

注 1：盈利补偿期间内每一年度补偿金额独立计算，如果某一年度按前述公式计算的补偿股份数小于 0 时，按 0 取值，即已经补偿的股份不冲回。

注 2：按照上述公式计算的应补偿股份数在个位之后存在尾数的，均按照舍去尾数并增加 1 股的方式进行处理。

(3) 应补偿股份总数确定后，该等应补偿股份在航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技之间的分配方式如下：

航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技中的各方就各注入资产分别应补偿的股份数=[截至当期期末该注入资产对应累积承诺净利润数-截至当期期末该注入资产对应累积实际净利润数]÷(截至当期期末全部未实现承诺利润数的注入资产对应累积承诺净利润数-截至当期期末全部未实现承诺利润数的注入资产对应累积实际净利润数)×当期应补偿股份总数×航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技中的各方在该标的资产中的持股比例。

如果利润补偿期间内上市公司以转增或送股方式进行分配而导致航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技持有的上市公司股份数发生变化，则上市公司回购股份的数量应调整为：按上述公式计算的应补偿股份数×(1+转增或送股比例)。

航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技中各方分别应补偿股份的总数不超过航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技中各方分别通过本次发行股份购买资产取得的南洋科技股份数量。

(4) 如南洋科技在利润承诺期内实施现金分配，航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技所取得应补偿股份对应的现金分配部分应相应返还至南洋科技指定的账户内。计算公式为：

返还金额=每股已分配的现金股利×按照上述公式计算的补偿股份数量。

(5) 如果航天气动院、航天投资、海泰控股、保利科技于本次交易中认购的股份不足补偿，则其应进一步以现金进行补偿，计算公式为：

当期应补偿现金=当期应补偿金额-当期已补偿股份数量×每股发行价格。

3、原控股股东业绩补偿安排

(1) 业绩补偿期间

上市公司原控股股东邵雨田、邵奕兴向上市公司进行利润补偿的期间为2016年、2017年、2018年三个年度。

(2) 承诺净利润数

邵雨田、邵奕兴承诺，南洋科技截至《业绩承诺补偿协议》签署之日所拥有的资产（即不含本次交易注入资产彩虹公司100%股权和神飞公司84%股权）在业绩承诺期间累计实现的净利润数（含非经常性损益）不低于人民币3亿元，否则邵雨田、邵奕兴需根据《业绩承诺补偿协议》约定对南洋科技进行补偿。

(3) 实际净利润的确定

南洋科技应在业绩补偿期末聘请具有证券从业资格的会计师事务所对南洋科技（不含本次交易注入资产）业绩补偿期间合计的实际盈利情况出具专项审核意见。

南洋科技（不含本次交易注入资产）在业绩补偿期间内实际实现的净利润累计数，以专项审核意见确定的净利润数值为准。

(4) 业绩补偿的方式及计算公式

本次交易实施完毕后，南洋科技（不含本次交易注入资产）于业绩补偿期末合计实际实现的净利润数应不低于邵雨田、邵奕兴承诺净利润数3亿元，否则邵雨田、邵奕兴应按照约定对南洋科技予以补偿：

补偿金额=截至业绩补偿期期末承诺净利润数—截至业绩补偿期期末累积实现净利润数。

邵雨田、邵奕兴对业绩补偿义务承担连带责任。

邵雨田、邵奕兴应以现金方式支付上述补偿金额。

(5) 邵雨田、邵奕兴的承诺和保证

截至《业绩承诺补偿协议》签署之日，邵雨田、邵奕兴合计持有南洋科技股份合计149,444,398股，其中邵奕兴持有南洋科技股份120,344,398股。邵奕兴承诺在《业绩承诺补偿协议》约定的业绩承诺期间内不减持任何股份。邵奕兴违反前款约定减持南洋科技股份，南洋科技有权要求邵雨田、邵奕兴将减持股份所得现金交南洋科技保管，直至《业绩承诺补偿协议》约定的业绩承诺期满且邵雨田、邵奕兴的相关补偿义务完全履行。

邵雨田、邵奕兴承诺确保南洋科技管理层和核心技术人员的稳定，促使南洋科技实现约定的承诺净利润数。

3、航天气动院关于避免同业竞争的承诺

(1) 航天气动院及航天气动院控制的其他企业目前与南洋科技及其控制的企业、前述重组标的公司之间不存在同业竞争的情况。

(2) 前述重组完成后，航天气动院及航天气动院控制的其他企业未来不会从事或开展任何与本公司及其控制的企业构成同业竞争或可能构成同业竞争的业务；不直接或间接投资任何与本公司及其控制的企业构成同业竞争或可能构成同业竞争的企业；不协助或帮助任何第三方从事/投资任何与本公司及其控制的企业构成同业竞争或可能构成同业竞争的业务。

(3) 前述重组完成后，航天气动院及航天气动院控制的其他企业如发现任何与南洋科技主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务机会，将促使该业务机会按合理和公平的条款及条件首先提供给南洋科技及其控制的企业。

(4) 对于无人机前沿技术项目，航天气动院承诺在本次重组完成后60个月内不将无人机前沿技术项目相关资产注入南洋科技。若在本次重组完成后60个月后，无人机前沿技术项目完成研发、具备

条件可以投入生产且产生经济效益时，航天气动院将在条件具备后36个月内按照相关法律法规的规定将相关资产、业务和技术等注入南洋科技，以避免与南洋科技可能产生的同业竞争。

(5) 对于锂离子电池隔膜业务，截至承诺函出具之日，南洋科技投资的锂电池隔膜生产线尚未形成相关产能。航天气动院承诺在本次重组完成后36个月内，南洋科技将按照届时有效的国有资产转让程序，处置南洋科技相关生产线。

(6) 除在前述重组完成后36个月内，南洋科技将按照国有资产转让程序，处置南洋科技相关生产线外，航天气动院在前述重组完成后60个月内不将无人机前沿技术项目相关资产注入南洋科技，亦不将其他资产注入上市公司，同时航天气动院在前述重组完成后60个月内不向南洋科技股东大会提出置出本次重组完成后南洋科技原有资产、业务的议案且不对任何股东向南洋科技股东大会提出的置出前述重组完成后南洋科技原有资产、业务的议案投赞成票。

(7) 前述重组完成后，航天气动院及航天气动院控制的其他企业如出售或转让与南洋科技生产、经营相关的任何资产、业务或权益，南洋科技均享有优先购买权；且航天气动院保证在出售或转让有关资产、业务或权益时给予南洋科技的条件与航天气动院及航天气动院控制的其他企业向任何独立第三方提供的条件相当。

(8) 除非航天气动院不再为南洋科技之控股股东，本承诺始终有效，且是不可撤销的。若航天气动院违反上述承诺，航天气动院将依法承担因此给上市公司造成的损失。

4、航天气动院关于股份锁定期的承诺

(1) 金投航天持有的南洋科技14,940.00万股股份自本次无偿划转完成之日起36个月内不以任何方式进行转让，包括但不限于通过证券市场公开转让或通过协议方式转让。

(2) 航天气动院通过本次发行股份购买资产取得的南洋科技股份自该等股份上市之日起36个月内不以任何方式进行转让，包括但不限于通过证券市场公开转让或通过协议方式转让。本次发行股份购买资产完成后6个月内若上市公司股票连续20个交易日的收盘价低于发行价，或者本次发行股份购买资产完成后6个月期末收盘价低于发行价的，本院承诺本院通过本次发行股份购买资产取得南洋科技股份的锁定期自动延长6个月。

(3) 前述交易完成后，航天气动院因南洋科技送红股、转增股本而获取的股份，亦遵守上述锁定期的承诺。

(4) 若航天气动院上述锁定期承诺与证券监管机构的最新监管意见不相符，航天气动院将根据相关证券监管机构的监管意见进行相应调整。上述锁定期届满后，将按照中国证监会及深圳证券交易所的有关规定执行。

5、航天气动院关于本次重组涉及军工资质及过渡期业务安排的承诺

(1) 彩虹公司预计将于自本承诺函出具之日起3年内申请并取得军工四证。

(2) 彩虹公司在过渡期能够通过与中国航空气动院合作开展业务方式进行正常生产经营。

(3) 若上述合作开展业务的方式被行业主管部门发文禁止，且彩虹公司届时因未取得军工四证而导致彩虹公司或南洋科技遭受损失的，航空气动院将按照所持彩虹公司股权比例或现金对南洋科技承担赔偿责任。

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2. 其他说明

根据 2014 年 3 月 17 日公司 2013 年度股东大会审议通过的《公司股票期权与限制性股票激励计划(草案修订稿)及其摘要》(以下简称激励计划)，公司本期首次授予激励对象股票期权为 610.40 万份、限制性股票 261.60 万股，首次授予股票期权每份行权价格为 6.79 元、限制性股票每股行权价格为 3.40 元，授予日为 2014 年 3 月 27 日，限制性股票上市日期为 2014 年 4 月 28 日。

根据 2014 年 3 月 27 日公司董事会三届十九次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留部分股票期权和限制性股票的议案》，公司本期授予激励对象预留部分股票期权 68.60 万份、限制性股票 29.40 万股，预留部分股票期权每份行权价格为 8.58 元、限制性股票的授予价格为 4.38 元/股，授予日为 2014 年 3 月 27 日，限制性股票上市日期为 2014 年 4 月 28 日。

由于 2016 年度加权平均净资产收益率为 3.63%，低于激励计划规定的行权业绩条件规定 10%，故首次授予股票期权的第三个行权期 230.72 万份股票期权、98.88 万股限制性股票和预留期权的第三个行权期 27.44 万份股票期权、11.76 万股限制性股票作废，公司全额冲回原已确认资本公积-其他资本公积的期权费用 4,960,771.70 元，同时对上述作废的限制性股票投资款 3,877,008.00 元按中国人民银行一年期贷款基准利率 4.35%确认资金占用利息 463,787.08 元。

截止 2017 年 12 月 31 日上述作废股票期权、限制性股票未注销。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 截至 2017 年 12 月 31 日，公司、南洋经中公司已开证未履行完毕的不可撤销进口信用证情况如下：

项目	币种	金额
----	----	----

项目	币种	金额
已开证未履行完毕的不可撤销进口信用证	欧元	2,462,445.50
已开证未履行完毕的不可撤销进口信用证	美元	4,534,920.00
已开证未履行完毕的不可撤销进口信用证	日元	25,000,000.00

(二)前期承诺履行情况

1. 根据2011年5月25日公司2011年第三次临时股东大会审议通过的《非公开发行股票预案(修订案)》，公司2012年度非公开发行人民币普通股(A股)股票，上述募集资金全部用于投资建设以下项目：

单位：万元

项目名称	总投资额	募集资金投资额
年产20,000吨光学级聚酯薄膜项目	42,000.00	42,000.00
年产5,000吨电容器用聚酯薄膜项目	28,000.00	28,000.00
合计	70,000.00	70,000.00

截至2017年12月31日止，本公司已使用募集资金直接投入上述项目63,442.87万元。

2. 本公司全资子公司南洋经中公司拟使用自有资金投资建设年产9,000万平方米10-30微米锂离子电池隔膜项目。总投资35,000.00万元，其中建设投资33,500.00万元，铺底流动资金1,500万元，建设期预计2年。

截至2017年12月31日，本公司已投入上述项目记入在建工程36,089.15万元，记入无形资产5,911.29万元。

3. 本公司分公司浙江南洋科技股份有限公司台州分公司拟使用自有资金投资建设年产50000吨太阳能电池背材膜项目。总投资57,000.00万元，其中建设投资45,000.00万元，铺底流动资金12,000.00万元，建设期预计2年。

截至2017年12月31日，本公司已投入上述项目记入在建工程37,201.10万元。

(三)或有事项

截至2017年12月31日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

(一)分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

产品分部

(单位：元)

项目	膜产品	无人机及相关产品	技术服务	合计
主营业务收入	212,575,693.30	1,089,694,513.21	142,583,018.87	1,444,853,225.38
主营业务成本	178,741,539.91	752,338,371.68	80,862,352.47	1,011,942,264.06
资产总额	5,264,577,652.38	2,009,065,316.76	262,879,728.67	7,536,522,697.81
负债总额	781,897,245.43	554,612,391.90	72,569,245.95	1,409,078,883.28

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 根据国家税务总局《关于下放管理的固定资产加速折旧审批项目后续管理工作的通知》(国税发〔2003〕113号)等有关规定，报经台州市地方税务局直属分局备案，公司对部分符合条件的关键设备采用年数总和法加速折旧计算税前扣除额，享受税收优惠。公司会计核算根据会计政策按照年限平均法对该部分关键设备计提折旧。公司本期加速折旧计算的折旧额 2,817,730.42 元，年限平均法计算的折旧额 4,489,957.62 元，差额 1,672,227.20 元。公司已根据企业会计准则的规定对本期差额按适用税率计算后计入了递延所得税负债科目，相应所得税费用已计入当期损益。

2. 本期邵奕兴与申万宏源西部证券有限公司、上海浦东发展银行股份有限公司台州路桥支行、国信证券股份有限公司、光大证券股份有限公司进行股票质押式回购交易。截至 2017 年 12 月 31 日，邵奕兴累计质押其所持的公司 7,890.00 万股股份(占其所持公司股份的 65.58%，占公司总股本的 8.33%)

3. 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司财产质押情况如本附注六 49 所述。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	282,244,252.77	99.50	18,791,739.47	6.66	263,452,513.30

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	282,244,252.77	99.50	18,791,739.47	6.66	263,452,513.30
组合 2: 不计提坏账准备的应收账款					
组合 3: 低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,424,492.50	0.50	1,424,492.50	100.00	
合计	283,668,745.27	100.00	20,216,231.97	—	263,452,513.30

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	224,574,672.76	99.37	15,085,800.56	6.72	209,488,872.20
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	224,574,672.76	99.37	15,085,800.56	6.72	209,488,872.20
组合 2: 不计提坏账准备的应收账款					
组合 3: 低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,424,492.50	0.63	1,424,492.50	100.00	
合计	225,999,165.26	100.00	16,510,293.06	—	209,488,872.20

①期末单项金额不重大并单项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
江苏旭晶新能源科技有限公司	1,424,492.50	1,424,492.50	100.00	公司倒闭

②组合中,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	273,935,073.52	13,696,753.68	5.00
1至2年	2,310,096.85	231,009.68	10.00
2至3年	128,218.86	38,465.66	30.00
3至4年	1,916,379.93	958,189.96	50.00
4至5年	435,815.61	348,652.49	80.00
5年以上	3,518,668.00	3,518,668.00	100.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	282,244,252.77	18,791,739.47	—

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

期末余额前5名的应收账款合计数为126,573,181.59元,占应收账款期末余额合计数的比例为44.62%,相应计提的坏账准备合计数为6,328,659.07元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单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	346,687,696.38	99.89	70,990,107.60	20.48	275,697,588.78
组合1:采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	346,687,696.38	99.89	70,990,107.60	20.48	275,697,588.78
组合2:不计提坏账准备的其他应收款					
组合3:低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	397,800.00	0.11	397,800.00	100.00	
合计	347,085,496.38	100.00	71,387,907.60	—	275,697,588.78

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	329,992,448.15	99.88	49,714,078.07	15.07	280,278,370.08
组合1:采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	329,992,448.15	99.88	49,714,078.07	15.07	280,278,370.08
组合2:不计提坏账准备的其他应收款					
组合3:低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	397,800.00	0.12	397,800.00	100.00	
合计	330,390,248.15	100.00	50,111,878.07	—	280,278,370.08

①期末单项金额不重大但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
台州市元泰成套设备有限公司	397,800.00	397,800.00	100.00	涉及诉讼

②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	135,735,675.81	6,786,783.79	5.00
1至2年	138,779,680.35	13,877,968.04	10.00
2至3年	6,271,362.52	1,881,408.76	30.00
3至4年	14,256,117.16	7,128,058.58	50.00
4至5年	51,644,860.54	41,315,888.43	80.00
合计	346,687,696.38	70,990,107.60	—

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
合并范围内暂付款	340,428,284.78	321,916,108.08
押金保证金	4,165,951.08	6,633,873.86
应收暂付款	220,164.60	602,325.23
其他	2,271,095.92	1,237,940.98
合计	347,085,496.38	330,390,248.15

(3) 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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江南洋经中新材料有限公司	往来款	268,958,799.04	1年以内 133,054,414.57; 1-2年 135,904,384.47	77.49	20,243,159.18
浙江南洋信通新材料有限公司	往来款	71,469,485.74	1年以内 425,975.68; 1-2年 534,159.68; 2-3年 5,521,452.30; 3-4年 13,953,147.44; 4-5年 51,034,750.64	20.59	49,535,524.67
温岭市财政局	保证金	1,108,000.00	1-2年	0.32	110,800.00
曙光建设有限公司	保证金	494,396.50	2-3年	0.14	148,318.95
台州市财政局	保证金	475,517.60	1年以内	0.14	23,775.88
合计	—	342,506,198.88	—	98.68	70,061,578.68

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,897,531,574.07		3,897,531,574.07	720,211,619.47		720,211,619.47
对联营、合营企业投资	12,508,721.58		12,508,721.58	16,363,039.47		16,363,039.47
合计	3,910,040,295.65		3,910,040,295.65	736,574,658.94		736,574,658.94

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
台州富洋投资有限公司	65,378,019.47			65,378,019.47		
浙江南洋信通新材料有限公司	59,833,600.00			59,833,600.00		
鹤山市广大电子有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
杭州南洋新材料科技有限公司	50,000,000.00	41,000,000.00		91,000,000.00		
宁波东旭成新材料科技有限公司	520,000,000.00			520,000,000.00		
彩虹无人机科技有限公司		2,402,999,997.44		2,402,999,997.44		
航天神舟飞行器有限公司		733,319,957.16		733,319,957.16		
合计	720,211,619.47	3,177,319,954.60		3,897,531,574.07		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
台州市杰南投资有限公司	2,359,053.11		2,353,754.09	-5,299.02		
北京南洋慧通新技术有限公司	3,964,999.94			-1,248,812.36		
合肥微晶材料科技有限公司	10,038,986.42			-246,452.42		

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	16,363,039.47		2,353,754.09	-1,500,563.80		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
台州市杰南投资有限公司					
北京南洋慧通新技术有限公司				2,716,187.58	
合肥微晶材料科技有限公司				9,792,534.00	
合计				12,508,721.58	

4、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	942,919,818.52	785,459,153.37	749,850,966.60	597,957,358.15
其他业务	8,403,306.52	7,494,327.76	3,099,642.38	2,726,347.76
合计	951,323,125.04	792,953,481.13	752,950,608.98	600,683,705.91

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,500,563.80	-1,814,827.28
成本法核算单位分回的股利或利润	40,000,000.00	
银行理财产品收益	16,097,643.83	16,138,625.74
合计	54,597,080.03	14,323,798.46

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-62,352.99	

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	718,739.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	316,455.81	
小计	972,842.39	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	146,221.63	
少数股东权益影响额(税后)	115,511.91	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	711,108.85	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	12.56%	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.51%	0.43	0.43

浙江南洋科技股份有限公司

2018年3月13日