

备考财务报表审阅报告

安徽省凤形耐磨材料股份有限公司

会专字[2017]0515号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

序号	内容	页码
1	备考审阅报告	1-2
2	备考合并资产负债表	3
3	备考合并利润表	4
4	备考财务报表附注	5-92



华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会专字[2017]0515号

备考审阅报告

安徽省凤形耐磨材料股份有限公司全体股东：

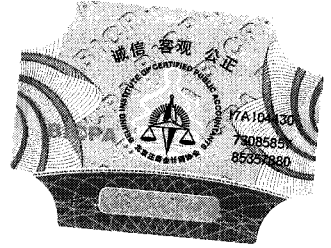
我们审阅了后附的安徽省凤形耐磨材料股份有限公司（以下简称“凤形股份”）按照备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度、2015 年度、2014 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考财务报表的编制是凤形股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。

本报告仅供凤形股份就本次申请非公开发行股票之目的而使用，不得用于任何其他目的。因使用不当造成的后果与本所和执行本次业务的注册会计师无关。

(此页无正文，为会专字[2017]0515号《备考审阅报告》签章页)



华普天健会计师事务所



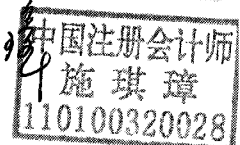
中国注册会计师:

宋文



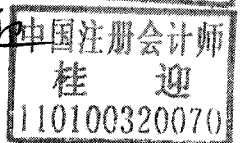
中国注册会计师:

施琪璋



中国注册会计师:

桂迎



二〇一七年二月二十日

备考合并资产负债表

编制单位：安徽省凤形耐磨材料股份有限公司

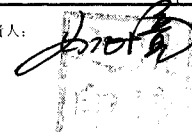
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31	项 目	附注	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五、1	215,589,086.45	182,253,150.43	158,473,510.36	短期借款	五、19	85,000,000.00	146,000,000.00	101,000,000.00
结算备付金					向中央银行借款				
拆出资金					吸收存款及同业存放				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					拆入资金				
衍生金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应收票据	五、2	104,670,913.77	46,180,244.71	50,701,116.52	衍生金融负债				
应收账款	五、3	355,900,051.81	341,606,729.18	273,008,665.17	应付票据	五、20	23,800,000.00	20,000,000.00	15,000,000.00
预付款项	五、4	1,585,730.52	3,443,595.49	4,671,932.59	应付账款	五、21	207,532,935.75	221,347,501.61	213,292,100.56
应收保费					预收款项	五、22	7,488,294.77	4,951,275.05	22,446,139.77
应收分保账款					卖出回购金融资产款				
应收分保合同准备金					应付手续费及佣金				
应收利息	五、5	607,583.27	471,643.84		应付职工薪酬	五、23	18,303,096.93	17,302,414.04	23,146,134.85
应收股利					应交税费	五、24	32,992,074.71	51,595,125.09	19,190,611.53
其他应收款	五、6	19,409,981.09	17,179,189.45	14,888,935.26	应付利息	五、25	109,656.25	202,472.57	267,437.49
买入返售金融资产					应付股利				
存货	五、7	251,996,980.03	227,279,486.66	233,887,268.48	其他应付款	五、26	6,981,811.60	223,337,396.95	259,260,023.77
划分为持有待售的资产					应付分保账款				
一年内到期的非流动资产					保险合同准备金				
其他流动资产	五、8	95,731,707.38	64,166,554.89	493,175.61	代理买卖证券款				
流动资产合计		1,045,492,034.32	882,580,594.65	736,124,603.99	代理承销证券款				
非流动资产：					划分为持有待售的负债				
发放委托贷款及垫款					一年内到期的非流动负债	五、27	18,605,783.99	11,363,904.61	41,004,600.00
可供出售金融资产	五、9	4,961,250.00			其他流动负债	五、28	245,062.91	264,050.48	867,457.91
持有至到期投资					流动负债合计		401,058,716.91	696,364,140.40	695,474,505.88
长期应收款					非流动负债：				
长期股权投资	五、10	76,961,900.77	80,294,401.37	80,370,798.31	长期借款	五、29			2,500,000.00
投资性房地产					应付债券				
固定资产	五、11	814,186,287.13	780,191,045.86	630,266,945.43	其中：优先股				
在建工程	五、12	232,707.81	58,613,121.20	57,559,866.80	永续债				
工程物资					长期应付款				
固定资产清理	五、13			92,192,565.97	长期应付职工薪酬				
生产性生物资产					专项应付款	五、30			208,826,144.57
油气资产					预计负债				
无形资产	五、14	169,299,524.38	175,195,241.30	175,442,357.01	递延收益	五、31	263,115,778.55	169,303,441.87	23,205,210.83
开发支出					递延所得税负债	五、17	18,434,040.51	20,874,694.53	20,803,947.95
商誉	五、15	378,758,489.32	378,758,489.32	378,758,489.32	其他非流动负债				
长期待摊费用	五、16	772,118.63	813,667.55		非流动负债合计		281,549,819.06	190,178,136.40	255,335,303.35
递延所得税资产	五、17	45,511,046.31	28,990,972.10	5,462,270.18	负债合计		682,608,535.97	886,542,276.80	950,809,809.23
其他非流动资产	五、18	4,126,452.98	9,278,685.77	14,402,579.81	所有者权益：				
非流动资产合计		1,494,809,777.33	1,512,135,624.47	1,434,455,872.83	归属于母公司所有者权益合计	五、32	1,857,693,275.68	1,465,737,741.01	1,188,395,922.65
					少数股东权益	五、33		42,436,201.31	31,374,744.94
					所有者权益合计		1,857,693,275.68	1,508,173,942.32	1,219,770,667.59
资产总计		2,540,301,811.65	2,394,716,219.12	2,170,580,476.82	负债和所有者权益总计		2,540,301,811.65	2,394,716,219.12	2,170,580,476.82

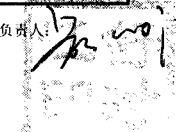
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

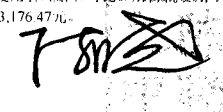
编制单位：安徽省皖材材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

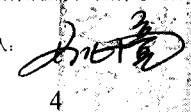
项 目	附注	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业总收入		1,135,237,870.70	1,088,213,710.02	1,124,959,634.64
其中：营业收入	五、34	1,135,237,870.70	1,088,213,710.02	1,124,959,634.64
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		958,523,232.17	931,838,032.10	963,579,341.50
其中：营业成本	五、34	798,309,998.00	767,629,744.51	807,131,752.06
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五、35	11,850,531.55	7,180,732.63	7,036,855.52
销售费用	五、36	41,347,143.37	41,826,189.32	51,842,247.67
管理费用	五、37	97,391,407.18	100,639,290.43	80,456,978.74
财务费用	五、38	3,632,859.63	5,224,611.50	8,524,579.12
资产减值损失	五、39	5,991,292.44	9,337,463.71	8,586,928.39
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）	五、40	3,037,778.67	2,038,935.62	-2,286,998.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-302,984.77	1,405,735.66	-2,286,998.37
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		179,752,417.20	158,414,613.54	159,093,294.77
加：营业外收入	五、41	39,907,575.87	13,806,746.42	7,062,873.57
其中：非流动资产处置利得		2,923.23	72,849.48	70,701.81
减：营业外支出	五、42	551,290.61	596,587.84	320,122.87
其中：非流动资产处置损失		511,247.26	557,633.49	190,963.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		219,108,702.46	171,624,772.12	165,836,045.47
减：所得税费用	五、43	53,029,544.06	54,806,956.91	49,120,035.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		166,079,158.40	116,817,815.21	116,716,010.39
归属于母公司所有者的净利润		164,066,792.37	117,556,358.84	116,985,733.72
少数股东损益		2,012,366.03	-738,543.63	-269,723.33
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		166,079,158.40	116,817,815.21	116,716,010.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		164,066,792.37	117,556,358.84	116,985,733.72
归属于少数股东的综合收益总额		2,012,366.03	-738,543.63	-269,723.33
八、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

为便于报表使用者理解和可比，根据税费用途，包含个人独资企业增值税按照生产经营所得计征的个人所得税，2016年度金额为32,506,185.80元，2015年度金额为49,253,782.58元，2014年度金额为40,953,176.47元。


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



安徽省凤形耐磨材料股份有限公司

备考合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽省凤形耐磨材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由股份合作制企业安徽省宁国市耐磨材料总厂(以下简称“耐磨材料总厂”)整体改制设立,于2008年3月在安徽省工商行政管理局办理工商登记,设立时注册资本为人民币6,000万元。公司住所:宁国经济技术开发区东城大道北侧;法定代表人:陈晓。

2011年4月,因耐磨材料总厂改制过程不规范,致使截止当月公司仍有数百名隐名股东以间接持股方式持有公司股权,其股东身份未予工商登记,且公司实际持股人数达到513名,股东人数不符合《公司法》第七十九条的规定:设立股份有限公司,应当有二人以上二百人以下发起人,其中须有半数以上的发起人在中国境内有住所。为满足《公司法》的相关要求,公司根据合法、合规、公平、自愿原则,通过引进机构投资者苏州嘉岳九鼎投资中心(有限合伙)(以下简称“苏州嘉岳”)、苏州文景九鼎投资中心(有限合伙)(以下简称“苏州文景”)、天津创宇富股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津创宇富”)进行了股权的清理。同时,根据公司2011年第二次临时股东大会决议和股东之间签署的《股份转让协议》,隐名股东的股权均得以实名登记。经过股权清理及股权转让后,注册资本仍为人民币6,000万元,股东数量为155位,符合《公司法》的有关规定。

2011年5月,经公司股东大会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本600万元,其中:苏州嘉岳以货币资金出资360万元、苏州文景以货币资金出资200万元、天津创宇富以货币资金出资40万元。本次增资后,公司注册资本变更为人民币6,600万元。

2015年6月,经中国证券监督管理委员会《关于核准安徽省凤形耐磨材料股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2015]969号)核准,公司首次向社会公开发行人民币普通股(A股)股票2,200万股,每股面值1元,每股发行价8.31元。发行后公司注册资本变更为人民币8,800万元,股份总数8,800万股(每股面值1元)。

2015年6月11日，本公司股票在深圳证券交易所挂牌交易，股票简称“凤形股份”，证券代码：002760。

公司经营范围：合金钢及其零部件、耐磨金属及其零部件、铸钢铸铁件、冷铸模（铸造）、金属护壁板等耐磨材料制造和销售；机械设备制造和销售；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务，开展对外合资经营、合作生产及“三来一补”业务（对外进出口业务备案后方可经营）。

财务报告批准报出日：本财务报表已经本公司董事会于2017年2月20日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司报告期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	宁国市凤形进出口贸易有限公司	凤形进出口	100.00	—
2	宁国市凤形物资回收贸易有限公司	凤形回收	100.00	—
3	安徽省凤鑫耐磨材料成套装备销售有限公司	凤鑫销售	100.00	—
4	上海国风投资发展有限公司	国风投资	100.00	—
5	无锡雄伟精工科技有限公司	雄伟精工	100.00	—
6	盐城雄伟汽车部件有限公司	盐城雄伟	—	100.00
7	仪征雄伟机械科技有限公司	仪征雄伟	—	100.00
8	长春雄伟汽车零部件有限公司	长春雄伟	—	100.00
9	无锡杰夫机械科技有限公司	杰夫机械	—	100.00

(2) 本公司报告期合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期纳入合并范围原因
1	安徽省凤鑫耐磨材料成套装备销售有限公司	凤鑫销售	设立
2	上海国风投资发展有限公司	国风投资	设立
3	无锡雄伟精工科技有限公司	雄伟精工	非同一控制下企业合并

4	盐城雄伟汽车零部件有限公司	盐城雄伟	非同一控制下企业合并
5	仪征雄伟机械科技有限公司	仪征雄伟	非同一控制下企业合并
6	长春雄伟汽车零部件有限公司	长春雄伟	非同一控制下企业合并
7	无锡杰夫机械科技有限公司	杰夫机械	非同一控制下企业合并

本报告期内发生的业务合并：

序号	业务合并内容	纳入合并范围原因
1	无锡市雄伟精工机械厂（业务）	非同一控制下业务合并

本公司报告期无减少子公司。

（3）合并财务报表范围说明

本公司报告期新增及减少子公司的具体情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、重大资产重组基本情况

1. 交易情况说明

根据本公司 2016 年 8 月 3 日第三届董事会 2016 年第五次会议审议通过的《关于非公开发行股票方案的议案》，本公司拟通过向特定对象非公开发行股份方式募集资金购买项玉响、马泊泉、严倚东及赵军伟持有的无锡雄伟精工科技有限公司（以下简称“雄伟精工”）100%股权。2016 年 8 月 3 日，根据中水致远资产评估有限公司预评估情况，本公司与项玉响、马泊泉、严倚东及赵军伟签署《关于无锡雄伟精工科技有限公司之股权收购协议》，标的资产的转让价格初步拟定为 128,670.00 万元。

本次非公开发行股票的定价基准日为公司第三届董事会 2016 年第五次会议决议公告日，即 2016 年 8 月 5 日。本次发行价格将不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，即 34.03 元/股，非公开发行募集资金总额为不超过 11 亿元人民币，非公开发行股票数量为不超过 32,324,420 股（含 32,324,420 股）。

本次交易标的的最终交易价格以中水致远评报字[2016]第 2667 号《安徽省凤形耐磨材料股份有限公司拟非公开发行股份购买无锡雄伟精工科技有限公司 100%股权项目资产评估报告》中以采用收益法对交易标的进行评估，评估价值 128,670.27 万元为作价依据，经交易各方协商，标的资产雄伟精工 100%股权的交易价格为 128,670.00 万元。

综上，编制本次备考财务报表，是考虑公司备考合并拟收购资产，即将本公司 2016 年度、2015 年度、2014 年度的财务报表备考合并拟收购资产雄伟精工财务报表。

2. 交易标的资产基本情况

雄伟精工是由原无锡市杰夫精工机械有限公司经过历次股权转让、名称变更以及增资后设立的有限公司，于 2003 年 6 月 17 日在江苏省无锡工商行政管理局办理工商登记。截至 2016 年 12 月 31 日止，雄伟精工注册资本为 79,000,000.00 元，实收资本 79,000,000.00 元，其中项玉岫出资 65,250,696.00 元，出资比例为 82.60%；马泊泉出资 8,903,892.00 元，出资比例为 11.27%；严倚东出资 4,282,343.00 元，出资比例为 5.42%；赵军伟认缴出资 563,069.00 元，出资比例为 0.71%。

雄伟精工法定代表人：严倚东；注册地址：无锡市南长区扬名高新技术产业园芦中路 8 号。

雄伟精工主要经营范围为许可经营项目：纺织机械及零部件（不含棉纺细纱机及配件）的制造；模具、机械配件、汽车零部件的制造、加工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；普通货运。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

三、备考财务报表编制基础

1. 本备考财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已在报告期初 2014 年 1 月 1 日完成，依照本次非公开完成后的架构，在持续经营前提下，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》及其应用指南和准则解释的要求和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法（2014 修订）》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2014 修订）》（证监会公告[2014]53 号）的相关规定进行编制。2016 年度、2015 年度、2014 年度的备考财务报表编制基于以下具体假设：

（1）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会及标的资产公司股东会批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准；

（2）假设 2014 年 1 月 1 日前本公司已完成对雄伟精工 100%股权的收购，并全部完成相关手续；

（3）本备考财务报表未考虑与本次拟非公开发行股票募集资金的发行事项。

2. 本公司 2014 年度财务报表业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了会审字[2015]0166 号《审计报告》，2015 年度财务报表业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了会审字[2016]2449 号《审计报告》，2016 年度财务报表业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了会审字[2017]0511 号《审计报告》。雄伟精工 2014 年度、2015 年度、2016 年度财务报表业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了会审字[2017]0043 号《审计报告》。本备考财务报表以上述经审计的本公司 2014 年度、2015 年度、2016 年度财务报表，雄伟精工 2014 年度、2015 年度、2016 年度财务报表为基础，并结合中水致远资产评估有限公司出具的中水致远评报字[2016]第 2668 号资产评估报告所确认的评估结果，按以上假设中所述情况进行调整后，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

3. 本次非公开发行股份募集资金购买雄伟精工 100%股权属非同一控制下企业合并，本备考合并财务报表按照《企业会计准则-企业合并》的规定编制。

4. 鉴于本次交易尚未实施，本公司尚未实际控制雄伟精工，故在编制备考财务报表时假设以 2016 年 12 月 31 日的雄伟精工账面净资产为基础，按上述假设进行调整后作为可辨认净资产的公允价值，2016 年 12 月 31 日备考合并报表之商誉，直接以长期股权投资成本与上述经调整后可辨认净资产公允价值之间的差额确定。

在本备考财务报表附注中，除非特别说明外，以下“公司”或“本公司”指凤形股份和拟收购资产雄伟精工之合并主体。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的备考财务状况、备考经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

b.编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

c.编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

b.编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

c.编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于股本、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属

于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子

公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- a. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- b. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- c. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- d. 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原

股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指公司持有的期限短（一般指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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有

期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、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固定利率国债、浮动利率公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入

当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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

金融负债全部或部分终止确认的，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) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融

资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负

债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将期末余额中单项金额 300 万元（含 300 万元）以上应收账款和其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄或款项性质作为信用风险特征组合。

组合 1：以账龄为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

<u>账 龄</u>	<u>应收账款计提比例</u>	<u>其他应收款计提比例</u>
1 年以内	5%	5%

1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

组合 2：以款项性质为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试。本公司对合并范围内主体之间的应收款项不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

(4) 对于长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认为减值损失，计提坏账准备。

12. 存货

(1) 存货分类：存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法：发出时按加权平均法计价。

(3) 周转材料、低值易耗品的摊销方法：在领用时采用一次转销法摊销。

(4) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(5) 存货跌价准备的计提方法：资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13. 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；

②本公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得了股东大会或相应权力机构的批准；

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 固定资产分类、折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

<u>资产类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>折旧年限</u>	<u>净残值率 (%)</u>	<u>年折旧率 (%)</u>
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5	4.75
机器设备	年限平均法	10 年	5	9.50

运输工具	年限平均法	8-10年	5	9.50-11.88
其他设备	年限平均法	3-5年	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

（1）在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	摊销方法	年摊销率	依 据
土地使用权	50 年	直线法	2%	法定使用权
软件	5 年	直线法	20%	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，本公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资

产。对于使用寿命不确定的无形资产，本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的残值一般为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、

法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本计价，在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

21. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期

间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

a.精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

b.计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

c.资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

（1）股份支付的种类

公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条

款和条件，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。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(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。

本公司产品销售收入分为内销收入与外销收入，其收入确认时点分别为：国内销售高铬球段以产品已经发出并送达购货单位指定的交货地点，取得购货单位签字或盖章确认的送货单作为风险报酬转移的时点，确认销售收入；国内销售汽车零部件以产品发出，经客户领用并核对结算数量后，产品销售收入金额能确定且已经收回货款或取得了收款凭证时确认销售收入；国外销售以产品发运离境后，完成出口报关手续并取得报关单据作为风险报酬转移的时点，确认销售收入。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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

交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

（3）让渡资产使用权收入

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延

所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收

益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2014年1月至7月，财政部发布了《企业会计准则第2号——长期股权投资》(修订)、《企业会计准则第9号——职工薪酬》(修订)、《企业会计准则第30号——财务报表列报》(修订)、《企业会计准则第33号——合并财务报表》(修订)、《企业会计准则第37号——金融工具列报》(修订)、《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计

准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》等8项会计准则。除《企业会计准则第37号——金融工具列报》（修订）在2014年年度及以后期间的财务报告中使用时外，上述其他会计准则于2014年7月1日起施行。

本次会计政策变更，对公司报告期末资产总额、负债总额和净资产以及报告期各年度净利润均未产生影响。

（2）会计估计变更

本公司报告期内未发生重大会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、17%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
个人所得税*	应纳税所得额	—

注*：无锡市雄伟精工机械厂（以下简称“雄伟厂”）为个人独资企业，生产经营所得按照五级超额累进税率缴纳个人所得税。工资、薪金所得以及其他所得的个人所得税按照个人所得税法的规定由公司进行代扣代缴。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
凤形进出口	25%
凤形回收	25%
凤鑫销售	25%
国风投资	20%

盐城雄伟	25%
仪征雄伟	25%
长春雄伟	25%
杰夫机械	25%

2. 税收优惠

(1) 2014年10月,根据安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局《关于公布安徽省2014年第一批高新技术企业认定名单的通知》(科高[2014]43号),本公司被认定为高新技术企业(证书编号为GR201434000002),自2014年起享受国家高新技术企业所得税优惠政策,按15%的税率征收企业所得税。

(2) 子公司国风投资符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定的小型微利企业,2016年度享受小型微利企业所得税优惠政策,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。

(3) 经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合认证,雄伟精工前身无锡市杰夫精工机械有限公司于2014年10月取得《高新技术企业证书》,证书编号为GR201432002293,经税务局备案,无锡市杰夫精工机械有限公司自2014年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,按15%的税率征收企业所得税。由于名称发生变更,杰夫精工申请了高新技术企业名称变更,截至本财务报告报出日,雄伟精工已经取得更名后的《高新技术企业证书》,雄伟精工按15%的所得税税率计算2016年企业所得税。

3. 其他说明

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

六、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2016.12.31	2015.12.31
库存现金	241,786.54	322,613.82
银行存款	206,169,889.32	176,758,113.09
其他货币资金	9,177,410.59	5,172,423.52
合计	215,589,086.45	182,253,150.43

其他货币资金 2016 年末余额为银行承兑汇票保证金、保函保证金以及信用证保证金。除此之外，货币资金 2016 年末余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	102,032,063.77	46,180,244.71
商业承兑汇票	2,638,850.00	—
合 计	104,670,913.77	46,180,244.71

(2) 2016 年末公司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	133,099,229.44	—
商业承兑汇票	—	—
合 计	133,099,229.44	—

(3) 应收票据 2016 年末比 2015 年末增长 126.66%，主要原因是公司采用票据结算的贷款金额有所增加。

(4) 2016 年末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,953,880.56	4.13	4,786,164.17	30.00	11,167,716.39
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	364,122,182.69	94.32	21,186,006.76	5.82	342,936,175.93
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征组合	364,122,182.69	94.32	21,186,006.76	5.82	342,936,175.93

组合 2: 以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,981,715.99	1.55	4,185,556.50	69.97	1,796,159.49
合计	386,057,779.24	100.00	30,157,727.43	7.81	355,900,051.81

(续上表)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	362,482,376.19	100.00	20,875,647.01	5.76	341,606,729.18
其中: 组合 1: 以账龄为信用风险特征组合	362,482,376.19	100.00	20,875,647.01	5.76	341,606,729.18
组合 2: 以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	362,482,376.19	100.00	20,875,647.01	5.76	341,606,729.18

① 公司2016年末余额中单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2016.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司	10,107,683.40	3,032,305.02	30.00	*
中钢矿业开发有限公司	5,846,197.16	1,753,859.15	30.00	*
合计	15,953,880.56	4,786,164.17	30.00	

注*: 中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司及中钢矿业开发有限公司实际控制人中国中钢集团公司正在实施经国务院批准的债务重组方案, 并与相关金融债权人签署了债务重组框架协议, 其债务重组进入实质性的执行阶段, 基于谨慎性预测上述公司款项的可回收性, 并据此计提相应的坏账准备。

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	344,586,595.81	17,229,329.79	5.00
1-2年	13,909,062.52	1,390,906.25	10.00
2-3年	3,624,965.26	1,087,489.58	30.00
3-4年	1,030,055.92	515,027.96	50.00
4-5年	41,250.00	33,000.00	80.00
5年以上	930,253.18	930,253.18	100.00
合 计	364,122,182.69	21,186,006.76	5.82

账 龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	337,822,369.41	16,891,118.46	5.00
1-2年	21,213,344.77	2,121,334.48	10.00
2-3年	2,208,645.92	662,593.78	30.00
3-4年	67,776.00	33,888.00	50.00
4-5年	17,639.00	14,111.20	80.00
5年以上	1,152,601.09	1,152,601.09	100.00
合 计	362,482,376.19	20,875,647.01	5.76

③ 公司2016年末余额中单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2016.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
安徽金日盛矿业有限责任公司	2,076,870.99	1,038,435.50	50.00	*1
平泉县玉源矿业有限责任公司	1,764,125.00	1,764,125.00	100.00	*2
山东胜宏矿业有限公司	920,700.00	460,350.00	50.00	*3

青龙满族自治县头道河子铁矿	795,200.00	795,200.00	100.00	*4
中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司	424,820.00	127,446.00	30.00	*5
合计	5,981,715.99	4,185,556.50	69.97	

注*1：公司对安徽金日盛矿业有限责任公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并按50%计提坏账准备；

*2：公司对平泉县玉源矿业有限责任公司多次催收欠款，预计可回收性很小，基于谨慎性按全额计提坏账准备；

*3：公司对山东胜宏矿业有限公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并按50%计提坏账准备；

*4：公司对青龙满族自治县头道河子铁矿多次催收欠款并提起诉讼，预计可回收性很小，基于谨慎性按全额计提坏账准备；

*5：中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司实际控制人中国中钢集团公司正在实施经国务院批准的债务重组方案，并与相关金融债权人签署了债务重组框架协议，其债务重组进入实质性的执行阶段，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备。

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016年度、2015年度、2014年度公司计提的坏账准备金额分别为10,248,928.99元、4,872,271.43元和4,365,744.75元，无收回或转回的坏账准备金额。

(3) 报告期内实际核销的应收账款情况

项目	核销金额	核销原因
2016年度实际核销的应收账款	966,848.57	无法收回

(4) 按欠款方归集的2016年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 2016年末余额
上海延锋江森座椅机械部件有限公司及其关联方	73,414,227.27	19.02	3,670,711.36
佛吉亚(盐城)汽车部件系统有限公司及其关联方	61,626,311.65	15.96	3,155,669.76
上海博泽汽车部件有限公司及其关联方	44,131,243.05	11.43	2,206,562.15

麦格纳汽车系统（苏州）有限公司及其关联方	28,465,453.54	7.38	1,423,272.68
伊春鹿鸣矿业有限公司	15,994,883.20	4.14	799,744.16
合 计	223,632,118.71	57.93	11,255,960.11

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,555,794.26	98.11	3,293,344.23	95.64
1 至 2 年	165.00	0.01	29,921.26	0.87
2 至 3 年	29,771.26	1.88	120,330.00	3.49
3 年以上	—	—	—	—
合 计	1,585,730.52	100.00	3,443,595.49	100.00

(2) 预付款项 2016 年末余额中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的 2016 年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2016.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
江苏省电力公司无锡供电公司	501,465.21	31.62
嘉兴红忠钢板加工有限公司	339,600.00	21.42
江苏省电力公司盐城供电公司	144,526.13	9.12
长春福然德部件加工有限公司	128,780.18	8.12
无锡迪润工贸有限公司	59,019.04	3.72
合 计	1,173,390.56	74.00

(4) 预付款项 2016 年末比 2015 年末下降 53.95%，主要原因是预付模具加工费有所下降。

5. 应收利息

项 目	2016.12.31	2015.12.31

银行理财产品收益	607,583.27	471,643.84
----------	------------	------------

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,000,000.00	13.63	1,500,000.00	50.00	1,500,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,014,007.17	86.37	1,104,026.08	5.81	17,909,981.09
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征组合	19,014,007.17	86.37	1,104,026.08	5.81	17,909,981.09
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	22,014,007.17	100.00	2,604,026.08	11.83	19,409,981.09

(续上表)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,124,590.32	100.00	1,945,400.87	10.17	17,179,189.45
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征组合	19,124,590.32	100.00	1,945,400.87	10.17	17,179,189.45
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—

合 计	19,124,590.32	100.00	1,945,400.87	10.17	17,179,189.45
-----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

① 公司2016年末余额中单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2016.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
无锡东和成商贸有限公司	3,000,000.00	1,500,000.00	50.00%	*

注*：无锡东和成商贸有限公司财务状况目前出现困难，账面余额全部收回存在不可确定因素，2016年末按照谨慎性原则，雄伟精工对该单位应收款项按50%计提坏账准备。

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	18,481,477.59	924,073.88	5.00
1-2年	230,861.29	23,086.13	10.00
2-3年	120,657.89	36,197.37	30.00
3-4年	112,683.40	56,341.70	50.00
4-5年	20,000.00	16,000.00	80.00
5年以上	48,327.00	48,327.00	100.00
合 计	19,014,007.17	1,104,026.08	5.81

账 龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	16,155,849.20	807,792.46	5.00
1-2年	954,214.12	95,421.41	10.00
2-3年	1,146,200.00	343,860.00	30.00
3-4年	20,000.00	10,000.00	50.00
4-5年	800,000.00	640,000.00	80.00
5年以上	48,327.00	48,327.00	100.00

合 计	19,124,590.32	1,945,400.87	10.17
-----	---------------	--------------	-------

③ 期末无单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司2016年度计提坏账准备金额658,625.21元，2015年计提坏账准备金额460,023.69元，2014年转回坏账准备金额283,325.59元。

(3) 报告期内实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额	核销原因
2014年度实际核销的其他应收款	137,480.00	无法收回

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
往来款	16,096,450.00	12,600,000.00
投标、履约保证金	3,754,716.99	2,194,000.00
代付社保费、住房公积金	1,198,986.71	836,897.44
出口退税款	655,070.34	985,441.40
备用金及其他	308,783.13	526,471.48
员工借款	—	1,981,780.00
合 计	22,014,007.17	19,124,590.32

(5) 按欠款方归集的2016年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2016.12.31	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
项玉响	保证金	8,800,000.00	1年以内	39.97	440,000.00
代垫非公开发行 费用	代垫非公开 发行费用	3,754,716.99	1年以内	17.06	187,735.85
无锡东和成商贸 有限公司	往来款	3,000,000.00	1-2年	13.63	1,500,000.00
马泊泉	保证金	1,200,000.00	1年以内	5.45	60,000.00
山西太钢万邦炉 料有限公司	保证金	600,000.00	1年以内	2.72	30,000.00
合 计		17,354,716.99		78.83	2,217,735.85

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	132,435,759.15	1,733,401.74	130,702,357.41	137,007,735.71	4,555,978.72	132,451,756.99
原材料	70,392,692.21	1,966,946.83	68,425,745.38	41,216,007.19	3,859,502.35	37,356,504.84
自制半成品	43,408,740.32	1,270,750.41	42,137,989.91	49,186,322.72	1,288,484.17	47,897,838.55
委托加工物资	8,151,942.42	167,719.54	7,984,222.88	6,725,471.57	351,115.04	6,374,356.53
周转材料	2,746,664.45	—	2,746,664.45	3,199,029.75	—	3,199,029.75
合 计	257,135,798.55	5,138,818.52	251,996,980.03	237,334,566.94	10,055,080.28	227,279,486.66

(2) 存货跌价准备

项 目	2016.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2016.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,859,502.35	—	—	2,126,100.61	—	1,733,401.74
库存商品	4,555,978.72	—	—	2,589,031.89	—	1,966,946.83
自制半成品	1,288,484.17	—	—	17,733.76	—	1,270,750.41
委托加工物资	351,115.04	—	—	183,395.50	—	167,719.54
合 计	10,055,080.28	—	—	4,916,261.76	—	5,138,818.52

(3) 存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税金后的金额确定。

8. 其他流动资产

项 目	2016.12.31	2015.12.31
理财产品	80,000,000.00	60,000,000.00
待抵扣进项税	15,594,552.16	3,785,676.29
待摊保险	—	374,666.67
预缴所得税	106,032.14	6,211.93

待认证进项税	31,123.08	
合计	95,731,707.38	64,166,554.89

其他非流动资产 2016 年末比 2015 年末增长 49.19%、2015 年末比 2014 年末大幅增长，主要原因是公司为提高资金回报率，使用闲置募集资金购买理财产品金额较大。

9. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	—	—	—	—	—	—
可供出售权益工具						
按公允价值计量的	—	—	—	—	—	—
按成本计量的	4,961,250.00	—	4,961,250.00	—	—	—
合计	4,961,250.00	—	4,961,250.00	—	—	—

(2) 2016 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
张家港国弘智能制造投资企业（有限合伙）	—	5,000,000.00	38,750.00	4,961,250.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31		
张家港国弘智能制造投资企业（有限合伙）	—	—	—	—	5.00	1,397,210.43

(3) 可供出售金融资产 2016 年末比 2015 年末大幅增长，主要原因是子公司国凤投资 2016 年作为有限合伙人参与投资了张家港国弘智能制造投资企业（有限合伙）。

10. 长期股权投资

被投资单位	2016.01.01	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
联营企业：						
通化凤形耐磨材料有限公司	17,466,353.64	—	—	-4,699,947.27	—	—
唐山凤形金属制品有限公司	33,484,826.52	—	—	1,326,695.35	—	—
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	31,156,264.31	—	—	2,728,251.32	—	—
合计	82,107,444.47	—	—	-645,000.60	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2016.12.31	减值准备 2016.12.31 余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
通化凤形耐磨材料有限公司	—	—	—	12,766,406.37	1,813,043.10
唐山凤形金属制品有限公司	1,487,500.00	—	—	33,324,021.87	—
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	1,200,000.00	—	—	32,684,515.63	—
合计	2,687,500.00	—	—	78,774,943.87	1,813,043.10

11. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2016.01.01	475,340,665.08	435,579,558.04	18,967,566.82	12,256,874.98	942,144,664.92
2. 本期增加金额	3,373,891.00	97,416,600.23	4,494,582.46	870,986.71	106,156,060.40
(1) 购置	2,528,817.00	17,735,350.19	4,494,582.46	870,986.71	25,629,736.36
(2) 在建工程转入	845,074.00	79,681,250.04	—	—	80,526,324.04

(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	4,132,238.71	5,365,610.87	12,095.73	9,509,945.31
(1) 处置或报废	—	4,132,238.71	5,365,610.87	12,095.73	9,509,945.31
(2) 其他	—	—	—	—	—
4. 2016.12.31	478,714,556.08	528,863,919.56	18,096,538.41	13,115,765.96	1,038,790,780.01
二、累计折旧					
1. 2016.01.01	24,149,330.19	122,274,502.24	12,033,766.78	3,496,019.85	161,953,619.06
2.本期增加金额	22,898,362.85	43,556,499.63	2,096,011.61	2,235,858.29	70,786,732.38
(1) 计提	22,898,362.85	43,556,499.63	2,096,011.61	2,235,858.29	70,786,732.38
(2) 企业合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	3,639,716.74	4,484,650.88	11,490.94	8,135,858.56
(1) 处置或报废	—	3,639,716.74	4,484,650.88	11,490.94	8,135,858.56
(2) 其他	—	—	—	—	—
4. 2016.12.31	47,047,693.04	162,191,285.13	9,645,127.51	5,720,387.20	224,604,492.88
三、减值准备					
1. 2016.01.01	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
(2) 企业合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 其他	—	—	—	—	—
4. 2016.12.31	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 2016.12.31	431,666,863.04	366,672,634.43	8,451,410.90	7,395,378.76	814,186,287.13
2. 2015.12.31	451,191,334.89	313,305,055.80	6,933,800.04	8,760,855.13	780,191,045.86

(2) 公司 2016 年度、2015 年度、2014 年度计提的固定资产折旧额分别为

70,786,732.38 元、59,014,393.83 元和 38,061,187.48 元。

(3) 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
雄伟厂新厂区厂房	26,977,982.01	正在办理中

具体情况详见本附注十三、其他重要事项。

(4) 因固定资产市价下跌、陈旧过时或发生实体损坏等原因，导致部分固定资产可收回金额低于其账面价值的，本公司按可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。报告期末固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

12. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
冲压设备安装工程	—	—	—	47,887,692.24	—	47,887,692.24
整体搬迁项目	—	—	—	7,614,035.52	—	7,614,035.52
冲床	—	—	—	2,555,555.55	—	2,555,555.55
其他零星工程	232,707.81	—	232,707.81	555,837.89	—	555,837.89
合 计	232,707.81	—	232,707.81	58,613,121.20	—	58,613,121.20

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2016.01.01	本期增加金 额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	2016.12.31
冲压设备安装工程	—	47,887,692.24	11,775,213.68	59,662,905.92	—	—
整体搬迁项目	38,500.00	7,614,035.52	1,909,117.99	9,523,153.51	—	—
冲床	—	2,555,555.55	2,555,555.56	5,111,111.11	—	—
其他零星工程	—	555,837.89	1,224,539.02	1,547,669.10	—	232,707.81
合 计	—	58,613,121.20	17,464,426.25	75,844,839.64	—	232,707.81

(续上表)

项目名称	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
冲压设备安装工程	—	部分已完工转入固定资产	—	—	—	自筹
整体搬迁项目	100.06	主体工程已完工转入固定资产	—	—	—	借款及自筹
冲床	—	已完工转入固定资产	—	—	—	自筹
其他零星工程	—	—	—	—	—	自筹

(3) 在建工程 2016 年末比 2015 年末下降 99.60%，主要原因是 2016 年设备安装完工投入使用，转入固定资产金额较大。

13. 固定资产清理

项目	2016.12.31	2015.12.31	转入清理的原因
房屋建筑物	—	—	
机器设备	—	—	
电子设备	—	—	
合计	—	—	

固定资产清理 2015 年末比 2014 年末下降 100.00%，主要原因是公司因所在地城市发展规划的需要进行厂区整体搬迁形成的待处理固定资产，在 2015 年度已搬迁完毕，相应结转固定资产清理。

14. 无形资产

项目	土地使用权	专利	商标权	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.2016.01.01	91,303,024.20	68,090,000.00	18,840,000.00	2,594,860.98	180,827,885.18
2.本期增加金额	641,688.00	—	—	94,017.09	735,705.09
(1) 购置	641,688.00	—	—	94,017.09	735,705.09
3.本期减少金额	—	—	—	—	—

(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2016.12.31	91,944,712.20	68,090,000.00	18,840,000.00	2,688,878.07	181,563,590.27
二、累计摊销					
1.2016.01.01	4,874,161.74	—	—	758,482.14	5,632,643.88
2.本期增加金额	1,754,297.48	3,404,500.00	942,000.00	530,624.53	6,631,422.01
(1) 计提	1,754,297.48	3,404,500.00	942,000.00	530,624.53	6,631,422.01
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2016.12.31	6,628,459.22	3,404,500.00	942,000.00	1,289,106.67	12,264,065.89
三、减值准备					
1.2016.01.01	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2016.12.31	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2016.12.31	85,316,252.98	64,685,500.00	17,898,000.00	1,399,771.40	169,299,524.38
2.2015.12.31	86,428,862.46	68,090,000.00	18,840,000.00	1,836,378.84	175,195,241.30

(1) 无形资产 2016 年度、2015 年度、2014 年度摊销额分别为 6,631,422.01 元、1,857,602.88 元和 2,068,795.06 元。

(2) 无形资产报告期末没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016.01.01	本期增加		本期减少		2016.12.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	

雄伟精工	378,758,489.32	—	—	—	—	378,758,489.32
------	----------------	---	---	---	---	----------------

根据中水致远评报字【2016】第 2667 号《安徽省凤形耐磨材料股份有限公司拟非公开发行股份购买无锡雄伟精工科技有限公司 100%股权项目资产评估报告》中采用收益法对雄伟精工 100%股权评估价值为 1,286,702,700.00 元（基准日 2016 年 6 月 30 日），经协商收购价格为 1,286,700,000.00 元。雄伟精工 2016 年 12 月 31 日经审定的净资产金额为 810,045,226.30 元（华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的会审字【2017】0043 号审计报告），根据中水致远资产评估有限公司出具的中水致远评报字【2016】第 2668 号资产评估报告按资产基础法所确认的评估结果进行调整后，雄伟精工 2016 年 12 月 31 日可辨认净资产的公允价值金额为 907,941,510.68 元，合并成本大于雄伟精工可辨认净资产公允价值份额的差额 378,758,489.32 元，确认为本次交易形成的商誉。

(2) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

期末对商誉进行了减值测试，具体测试过程如下：

① 对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试

对不包含商誉的资产组进行减值测试，对被合并公司无锡雄伟精工科技有限公司进行减值测试，不存在减值情形。

② 对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试

A. 调整包含商誉的资产组的账面价值，将归属于少数股东权益的商誉包括在内。

B. 可收回金额的确定。

经测试，未发现商誉存在减值情形，故未计提减值准备。

16. 长期待摊费用

项 目	2016.01.01	本期增加金额	本期摊销金额	2016.12.31
土地租赁补偿款	813,667.55	—	41,548.92	772,118.63

长期待摊费用是 2015 年根据公司与宁国经济技术开发区河沥园区办公室签订的《土地租赁补偿协议》，支付的土地租赁款，租赁期限 20 年，公司按租赁期进行摊销。

17. 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

项 目	2016.12.31		2015.12.31	
	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
递延收益	277,272,829.21	41,590,924.38	176,304,013.15	26,445,601.97
坏账准备	21,227,986.67	3,513,687.33	13,023,182.28	2,032,686.12
存货跌价准备	—	—	669,268.78	100,390.32
内部交易未实现利润	2,525,659.27	378,848.89	2,525,659.27	378,848.89
预提费用	183,904.70	27,585.71	222,965.34	33,444.80
合 计	301,210,379.85	45,511,046.31	192,745,088.82	28,990,972.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2016.12.31		2015.12.31	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	118,700,232.33	18,342,903.02	129,692,644.55	20,803,947.95
应收利息	607,583.27	91,137.49	471,643.84	70,746.58
合 计	119,307,815.60	18,434,040.51	130,164,288.39	20,874,694.53

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2016.12.31	2015.12.31
可抵扣暂时性差异	1,180,717.41	12,143.63
可抵扣亏损	4,141,302.55	4,342,239.31
合 计	5,322,019.96	4,354,382.94

(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

项 目	2016.12.31	2015.12.31
2016 年	—	—
2017 年	—	—

2018年	—	—
2019年	—	—
2020年	4,141,302.55	4,342,239.31
2021年	—	—
合计	4,141,302.55	4,342,239.31

(5) 递延所得税资产 2016 年末比 2015 年末增长 56.98%，2015 年末比 2014 年末大幅增长，主要原因是搬迁补偿款金额较大，相应纳税调整而确认的递延所得税资产金额较大。

18. 其他非流动资产

项目	2016.12.31	2015.12.31
预付工程款及设备款	4,126,452.98	9,278,685.77

其他非流动资产 2016 年末比 2015 年末下降 55.53%、2015 年末比 2014 年末下降 35.58%，主要原因是采购的大额设备已安装调试完成，相应结转至固定资产的金额较大。

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2016.12.31	2015.12.31
信用借款	65,000,000.00	65,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	—	61,000,000.00
合计	85,000,000.00	146,000,000.00

(2) 保证借款 2016 年末余额由实际控制人陈晓提供连带责任保证。

(3) 2016 年末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

(4) 短期借款 2016 年末比 2015 年末下降 41.78%，主要原因是公司收到搬迁补偿款金额较大，相应减少部分流动资金借款；2015 年末比 2014 年末增长 44.55%，主要原因是公司因经营需要，向银行融资金额较大。

20. 应付票据

种 类	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	23,800,000.00	20,000,000.00

(1) 应付票据 2016 年末余额全部将于下一会计年度到期。

(2) 应付票据 2015 年末比 2014 年末增长 33.33%，主要原因是公司以票据支付材料款金额较大。

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2016.12.31	2015.12.31
应付材料款	156,644,163.36	127,273,771.86
应付工程款	12,860,081.47	53,231,960.94
应付设备款	27,568,881.63	32,485,104.40
应付运费	6,650,122.47	4,633,168.84
应付燃气费	1,712,453.44	1,090,393.21
应付其他	2,097,233.38	2,633,102.36
合 计	207,532,935.75	221,347,501.61

(2) 应付账款 2016 年末余额中账龄超过一年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
宁国市东南兴业建设有限责任公司	11,500,000.00	根据付款协议支付

22. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2016.12.31	2015.12.31
预收货款	7,488,294.77	4,951,275.05

(2) 预收款项 2016 年末余额中无账龄超过一年的重要预收款项。

(3) 预收款项 2016 年末比 2015 年末增长 51.24%，主要原因是子公司凤形进出口预收非洲 ZIMPLATS 矿山货款金额较大；2015 年末比 2014 年末下降 77.94%，主要原因是本公司对部分回款较好的优质客户采取较为宽松的销售政策，即该部分客户预付款比例适当下调。

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
一、短期薪酬	17,299,597.54	110,041,939.72	109,052,527.53	18,289,009.73
二、离职后福利-设定提存计划	2,816.50	11,007,753.12	10,996,482.42	14,087.20
三、辞退福利	—	1,167,676.39	1,167,676.39	—
合计	17,302,414.04	122,217,369.23	121,216,686.34	18,303,096.93

(2) 短期薪酬列示

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,268,833.75	97,283,764.42	96,306,798.68	18,245,799.49
二、职工福利费	—	5,518,128.33	5,518,128.33	-
三、社会保险费	973.28	4,985,713.21	4,979,354.09	7,332.40
其中：医疗保险费	901.50	3,973,976.27	3,968,315.47	6,562.30
工伤保险费	—	716,890.36	716,762.06	128.30
生育保险费	71.78	294,846.58	294,276.56	641.80
四、住房公积金	600.00	1,579,837.10	1,574,946.10	5,491.00
五、工会经费和职工教育经费	29,190.51	674,496.66	673,300.33	30,386.84
合计	17,299,597.54	110,041,939.72	109,052,527.53	18,289,009.73

(3) 设定提存计划列示

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
1.基本养老保险	2,620.00	10,218,817.53	10,208,027.93	13,409.60
2.失业保险费	196.50	788,935.59	788,454.49	677.60
合计	2,816.50	11,007,753.12	10,996,482.42	14,087.20

24. 应交税费

项目	2016.12.31	2015.12.31

企业所得税	25,389,183.44	25,184,131.36
增值税	4,316,873.06	6,331,857.85
房产税	845,737.72	1,082,147.16
水利建设基金	1,164,052.70	1,156,649.21
土地使用税	629,041.16	559,168.38
代扣代缴个人所得税	110,604.55	54,515.00
个人所得税*	—	16,345,315.60
其他税费	536,582.08	881,340.53
合 计	32,992,074.71	51,595,125.09

注*：子公司雄伟精工收购雄伟厂业务属于同一控制下业务合并，雄伟厂为个人独资企业，生产经营所得按照五级超额累进税率缴纳个人所得税。

应交税费 2016 年末比 2015 年末下降 36.06%，主要原因是雄伟精工 2016 年 6 月 30 日完成雄伟厂业务合并，按生产经营所得计提的个人所得税剥离保留在雄伟厂；应交税费 2015 年末比 2014 年末增长 168.86%，主要原因是收到政府拆迁补偿金额较大，应缴纳企业所得税金额增加。

25. 应付利息

项 目	2016.12.31	2015.12.31
短期借款应付利息	109,656.25	202,472.57

(1) 应付利息 2016 年末比 2015 年末下降 45.84%，主要原因是借款余额下降，银行结账日后未支付利息减少。

(2) 应付利息 2016 年末余额中无已逾期未支付的利息情况。

26. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2016.12.31	2015.12.31
其他资金往来	1,790,859.17	1,619,919.00
招投标、履约保证金	1,674,000.00	1,473,470.00

雄伟精工改制税费款	974,004.13	—
安全保证金	973,160.72	1,351,982.28
住房押金	514,529.59	579,406.99
一卡通押金及其他	1,055,257.99	304,578.97
应付雄伟精工实际控制人借款	—	216,916,823.39
代垫工伤保险款	—	1,091,216.32
合 计	6,981,811.60	223,337,396.95

(2) 报告期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款 2016 年末比 2015 年末下降 96.87%，主要原因是 2016 年归还雄伟精工实际控制人借款金额较大。

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	2016.12.31	2015.12.31
一年内到期的递延收益	18,605,783.99	11,363,904.61

一年内到期的非流动负债 2016 年末比 2015 年末增长 63.73%，原因是下一年应摊销计入营业外收入的政府补助金额增加；2015 年末比 2014 年末下降 72.29%，主要原因是一年内到期的长期借款到期偿还金额较大。

28. 其他流动负债

项 目	2016.12.31	2015.12.31
预提燃气费	149,692.35	213,843.32
预提水电费	61,158.21	41,085.14
预提运费	34,212.35	9,122.02
合 计	245,062.91	264,050.48

其他流动负债 2015 年末比 2014 年末下降 69.56%，主要原因是 2015 年末尚未结算的运费减少。

29. 长期借款

项 目	2016.12.31	2015.12.31
-----	------------	------------

信用借款	—	—
------	---	---

长期借款 2015 年末比 2014 年末下降 100.00%，主要原因是长期借款到期已偿还。

30. 专项应付款

项 目	2016.12.31	2015.12.31
搬迁补偿款	—	—

专项应付款 2015 年末比 2014 年末下降 100.00%，主要原因是 2015 年公司老厂区已搬迁完毕，根据累计收到的搬迁补偿款扣除搬迁支出后的净额结转至递延收益。

31. 递延收益

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31	形成原因
政府补助	169,303,441.87	119,660,000.00	25,847,663.32	263,115,778.55	项目投资

涉及政府补助的项目：

负债项目	2016.01.01	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016.12.31	与资产相关/与收益相关
规划搬迁补偿项目	142,156,194.94	119,000,000.00	16,298,202.02	7,175,879.38	237,682,113.54	与资产相关
凤形工业园项目建设补助资金	18,091,033.56	—	1,160,922.00	—	16,930,111.56	与资产相关
公租房补助资金	3,888,000.00	—	216,000.00	—	3,672,000.00	与资产相关
高强度汽车零部件精密成型生产线技术改造项目	1,520,000.00	—	—	190,000.00	1,330,000.00	与资产相关
2013 年度无锡市工业发展资金（技术改造）项目	1,366,733.33	—	—	197,600.00	1,169,133.33	与资产相关
高强度汽车零部件精密成型生产线技术改造项目	968,000.00	—	—	121,000.00	847,000.00	与资产相关

迪莎稀土微球造型生产线改造项目	921,000.04	—	306,999.96	—	614,000.08	与资产相关
2015 年度无锡市工业发展资金（重点技术改造）项目	—	660,000.00	66,000.00	66,000.00	528,000.00	与资产相关
研发设备补助资金	392,480.00	—	49,059.96	—	343,420.04	与资产相关
合计	169,303,441.87	119,660,000.00	18,097,183.94	7,750,479.38	263,115,778.55	

(1) 因公司所在地城市发展规划需要，公司厂区进行整体搬迁，2015 年度老厂区已搬迁完毕，公司将搬迁补助净额 160,400,840.30 元结转至递延收益，并按凤形工业园搬迁生产线固定资产加权平均折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

2016 年公司收到搬迁补偿款 119,000,000.00 元，公司根据凤形工业园搬迁生产线固定资产加权平均折旧年限的剩余年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(2) 根据宁国经济技术开发区管理委员会《关于关于拨付安徽省凤形耐磨材料股份有限公司凤形工业园项目建设补助资金的通知》规定，2014 年 9 月公司收到宁国经济技术开发区管理委员会拨付的凤形工业园项目建设补助资金 20,412,877.50 元，公司从 2015 年起根据凤形工业园建设项目固定资产加权平均折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(3) 根据安徽省财政厅《关于下达 2010 年工业中小企业技术改造项目资金（指标）的通知》（财建[2010]1652 号）规定，公司迪莎稀土微球造型生产线改造项目被列入第四批产业振兴和技术改造项目，2010 年收到宁国市财政专项资金拨付的产业振兴和技术改造资金 3,070,000.00 元，公司从 2010 年起根据该生产线的折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(4) 根据无锡市经济和信息化委员会、无锡市财政局《关于下达 2013 年度无锡市工业发展资金（第一批）的通知》（锡经信综合[2013]10 号、锡财工贸[2013]100 号）规定，雄伟厂于 2013 年收到无锡市工业发展资金（技术改造）项目补助资金 1,976,000.00 元，雄伟厂 2014 年起根据该类项目设备的折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(5) 根据无锡市经济和信息化委员会、无锡市财政局《关于拨付 2014 年度省工业和信息产业转型升级专项引导资金（第二批）的通知》（锡经信综合[2014]18 号、锡

财工贸[2014]131号)规定,雄伟厂于2015年收到高强度汽车零部件精密成型生产线技术改造项目补助资金款1,900,000.00元,雄伟厂从2015年起根据该生产线的折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(6)根据无锡市江苏省发展和改革委员会、江苏省经济和信息化委员会《转发国家发展改革委办公厅工业和信息化部办公厅关于做好重点产业振兴和技术改造专项投资项目监督管理工作的通知的通知》(苏发改工业发[2010]1227号、苏经信投资[2010]802号)规定,雄伟厂于2015年收到高强度汽车零部件精密成型生产线技术改造项目补助资金款1,210,000.00元,雄伟厂从2015年起根据该生产线的折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(7)根据宁国市人民政府《关于公共租赁住房建设项目的批复》(宁政秘[2011]21号)规定,公司收到宁国市财政局拨付的公租房补助资金4,320,000.00元,公租房于2014年12月已完工交付使用并通过主管部门的验收,公司从2015年起根据公租房的折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(8)根据无锡市经济和信息化委员会、无锡市财政局《关于下达2015年度无锡市工业发展资金(第二批)和兼并重组资金扶持项目指标的通知》(锡经信综合[2015]22号、锡财工贸[2015]136号)规定,雄伟厂于2016年收到2015年度无锡市工业发展资金(重点技术改造)项目补助资金660,000.00元,雄伟厂从2016年起根据该类项目设备的折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(9)根据《安徽省自主创新能力建设实施细则》的规定,2015年公司收到宁国市科学技术局拨付的研发设备补助资金490,600.00元,公司从2015年起根据该类设备的折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(10)其他变动为报告期末重分类至一年内到期的非流动负债。

(11)递延收益2016年末比2015年末增长55.41%,主要原因是公司收到规划搬迁补偿款金额较大;2015年末比2014年末大幅增长,主要原因是公司收到凤形工业园政府搬迁项目补偿金额较大。

32. 归属母公司所有者权益

项 目	2016.12.31	2015.12.31
归属母公司所有者权益	1,857,693,275.68	1,465,737,741.01

33. 少数股东权益

项 目	2016.12.31	2015.12.31
少数股东权益	—	42,436,201.31

34. 营业收入及营业成本**(1) 营业收入及营业成本**

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	1,131,148,257.71	1,083,441,312.61	1,113,155,862.60
其他业务收入	4,089,612.99	4,772,397.41	11,803,772.04
合 计	1,135,237,870.70	1,088,213,710.02	1,124,959,634.64
主营业务成本	794,082,623.76	761,521,143.90	796,238,086.28
其他业务成本	4,227,374.24	6,108,600.61	10,893,665.78
合 计	798,309,998.00	767,629,744.51	807,131,752.06

(2) 主营业务（分产品）

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
汽车零部件	779,054,701.15	650,929,040.43	555,155,829.94
高铬球	267,207,386.92	373,142,529.41	446,039,194.82
模具	46,910,134.21	18,431,327.06	45,860,814.54
特高铬球	26,573,986.77	21,836,037.87	43,090,637.40
其他	11,402,048.66	19,102,377.84	23,009,385.90
主营业务收入合计	1,131,148,257.71	1,083,441,312.61	1,113,155,862.60
汽车零部件	519,346,639.41	438,371,056.00	381,796,960.03
高铬球	211,116,075.24	277,591,712.36	325,427,320.58
模具	31,282,902.31	16,349,350.81	39,879,406.02
特高铬球	22,148,609.90	15,817,101.92	32,302,166.37
其他	10,188,396.90	13,391,922.81	16,832,233.28
主营业务成本合计	794,082,623.76	761,521,143.90	796,238,086.28

(3) 主营业务（分地区）

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
国内销售	1,091,601,398.30	1,043,068,243.37	1,056,853,165.04
国外销售	39,546,859.41	40,373,069.24	56,302,697.56
主营业务收入合计	1,131,148,257.71	1,083,441,312.61	1,113,155,862.60
国内销售	765,806,741.93	732,521,217.34	754,888,735.32
国外销售	28,275,881.83	28,999,926.56	41,349,350.96
主营业务成本合计	794,082,623.76	761,521,143.90	796,238,086.28

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

①2016 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
上海延锋江森座椅机械部件有限公司及其关联方	279,224,844.90	24.60
佛吉亚（盐城）汽车部件系统有限公司及其关联方	204,595,641.23	18.02
上海博泽汽车部件有限公司及其关联方	142,130,021.15	12.52
高田（上海）汽配制造有限公司及其关联方	53,201,305.83	4.69
麦格纳汽车系统（苏州）有限公司及其关联方	52,726,811.29	4.64
合 计	731,878,624.40	64.47

②2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
上海延锋江森座椅机械部件有限公司及其关联方	244,030,575.34	22.42
佛吉亚（盐城）汽车部件系统有限公司及其关联方	155,509,152.77	14.29
上海博泽汽车部件有限公司及其关联方	106,107,052.62	9.75
内蒙古金城凤形矿业耐磨材料有限公司	59,594,017.06	5.48
高田（上海）汽配制造有限公司及其关联方	59,167,408.73	5.44
合 计	624,408,206.52	57.38

③2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
上海延锋江森座椅机械部件有限公司及其关联方	192,648,989.51	17.12
佛吉亚 (盐城) 汽车部件系统有限公司及其关联方	159,692,812.56	14.20
上海博泽汽车部件有限公司及其关联方	89,230,643.27	7.93
高田 (上海) 汽配制造有限公司及其关联方	53,747,544.95	4.78
西南水泥有限公司及其关联方	41,819,494.55	3.72
合 计	537,139,484.84	47.75

35. 税金及附加

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	4,233,824.48	4,188,760.69	4,201,293.96
教育费附加	3,024,160.36	2,991,971.94	2,810,954.85
房产税	2,289,382.44	—	—
土地使用税	1,821,578.56	—	—
水利基金	175,978.00	—	—
印花税	120,863.31	—	—
营业税	—	—	24,606.71
其他	184,744.40	—	—
合 计	11,850,531.55	7,180,732.63	7,036,855.52

税金及附加 2016 年度比 2015 年度增长 65.03%，主要原因是销售规模扩大，计提的税金及附加金额相应增加以及根据财政部 2016 年 12 月下发的关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会【2016】22 号），2016 年 5 月 1 日以后发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费全部转入“税金及附加”科目核算，导致 2016 年税金及附加金额增加。

36. 销售费用

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
-----	---------	---------	---------

职工薪酬	14,270,831.39	14,052,856.07	23,513,391.64
运费	18,749,329.86	19,105,408.91	20,386,962.46
包装费	3,349,104.34	3,462,030.68	3,729,642.16
差旅费	69,964.11	923,985.00	854,705.90
保险费	798,415.22	490,266.66	217,466.67
折旧费	319,363.73	191,077.86	208,348.39
业务费	382,614.67	1,100,050.77	1,238,831.80
其他	3,407,520.05	2,500,513.37	1,692,898.65
合计	41,347,143.37	41,826,189.32	51,842,247.67

37. 管理费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
研发费用	36,209,691.95	42,295,061.65	38,702,252.20
职工薪酬	26,664,506.90	24,148,712.26	19,332,143.58
折旧费	11,277,344.46	10,312,398.40	4,388,810.15
税费支出	2,149,207.60	6,199,382.49	4,296,496.84
办公费	5,137,330.87	6,056,973.30	2,808,795.30
业务招待费	3,784,142.83	2,537,967.43	2,799,996.93
无形资产摊销	1,683,602.54	1,422,590.50	1,633,782.66
差旅费	1,590,363.65	1,767,094.62	1,439,850.42
审计咨询费	2,048,319.88	184,603.98	1,108,226.38
其他费用	6,846,896.50	5,714,505.80	3,946,624.28
合计	97,391,407.18	100,639,290.43	80,456,978.74

38. 财务费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
借款利息支出	5,245,559.81	6,916,572.27	8,697,627.80

票据贴现利息支出	151,623.25	130,511.11	1,045,691.63
减：利息收入	1,577,130.47	1,258,400.19	1,156,168.60
利息净支出	3,820,052.59	5,788,683.19	8,587,150.83
汇兑损失	340,799.57	911,069.27	215,731.25
减：汇兑收益	642,595.38	1,573,405.48	394,590.25
汇兑净损失	-301,795.81	-662,336.21	-178,859.00
银行手续费	114,602.85	98,264.52	116,287.29
合计	3,632,859.63	5,224,611.50	8,524,579.12

财务费用 2016 年度比 2015 年度下降 30.47%，2015 年度比 2014 年度下降 38.71%，主要原因是借款金额以及借款利率下降，利息支出相应减少。

39. 资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
坏账损失	10,907,554.20	5,332,295.12	4,082,419.16
存货跌价损失	-4,916,261.76	4,005,168.59	3,705,676.88
长期股权投资减值损失	—	—	798,832.35
合计	5,991,292.44	9,337,463.71	8,586,928.39

资产减值损失 2016 年度比 2015 年度下降 35.84%，主要原因是 2016 年雄伟精工处理了部分不良品，加之产品质量提升，次品仓、不良仓的存货余额大幅下降，存货跌价准备转回金额较大。

40. 投资收益

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-302,984.77	1,405,735.66	-2,286,998.37
银行理财产品收益	1,873,553.01	633,199.96	—
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	1,397,210.43	—	—
处置可供出售金融资产取得的投资收益	70,000.00	—	—

合 计	3,037,778.67	2,038,935.62	-2,286,998.37
-----	--------------	--------------	---------------

投资收益 2016 年度比 2015 年度增长 48.99%，主要原因是理财产品收益增加及子公司国凤投资收到的收益分配金额较大；投资收益 2015 年度比 2014 年度大幅增长，主要原因是联营企业通化凤形亏损减少，公司确认的投资损失相应减少。

41. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
政府补助	38,592,417.17	13,539,419.65	6,903,000.00
非流动资产处置利得合计	2,923.23	72,849.48	70,701.81
其中：固定资产处置利得	2,923.23	72,849.48	70,701.81
供应商赔偿款	1,200,000.00	—	—
其他	112,235.47	194,477.29	89,171.76
合 计	39,907,575.87	13,806,746.42	7,062,873.57

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
搬迁补偿项目	16,298,202.02	9,122,322.69	—	与资产相关
宁国市财政科技成果奖励	2,980,000.00	—	—	与收益相关
科研相关经费补贴	2,950,000.00	—	—	与收益相关
引进科技人才奖励资金	2,900,000.00	—	—	与收益相关
中小板上市企业奖励资金	2,300,000.00	—	—	与收益相关
新兴产业集聚基地专项奖励资金	2,208,140.00	—	—	与收益相关
安全生产奖励资金	2,000,000.00	—	—	与收益相关
专项研发经费补贴	1,170,000.00	—	—	与收益相关
凤形工业园项目建设补助资金	1,160,922.00	1,160,922.00	—	与资产相关
2015 年 12 月份重点工业企业用电补助资金	793,700.00	—	—	与收益相关

成功上市奖励资金	700,000.00	—	—	与收益相关
2014、2015年城镇土地使用税财政补助-预算科其他专项资金	628,100.00	—	—	与收益相关
核心基础零部件产业聚集发展基地首批发展项目补助资金	442,680.00	—	—	与收益相关
产业振兴和技术改造资金	306,999.96	306,999.96	307,000.00	与资产相关
企业普惠制岗位补贴	297,373.00	—	—	与收益相关
公租房补助资金	216,000.00	216,000.00	—	与资产相关
2013年度无锡市工业发展资金(技术改造)项目	197,600.00	197,600.00	197,600.00	与资产相关
高强度汽车零部件精密成型生产线技术改造项目	190,000.00	190,000.00	—	与资产相关
稳岗补贴	159,045.23	—	—	与收益相关
2014年度宣城“综合实力20强”奖励资金	150,000.00	—	—	与收益相关
研发补助资金	122,000.00	—	—	与收益相关
创新型省份建设专项资金	122,000.00	—	—	与收益相关
高强度汽车零部件精密成型生产线技术改造项目	121,000.00	121,000.00	—	与资产相关
2015年度无锡市工业发展资金(重点技术改造)项目	66,000.00	—	—	与资产相关
2015退耕还林成果补助资金	56,000.00	—	—	与收益相关
研发设备补助资金	49,059.96	49,060.00	—	与资产相关
地方标准复审工作经费补助	5,595.00	—	—	与收益相关
专利资助奖金	2,000.00	5,000.00	2,400.00	与收益相关
2015创新型省份建设政策配套资金	—	833,900.00	—	与收益相关
中小企业发展专项补贴	—	728,800.00	4,779,300.00	与收益相关

失业保险岗位补贴资金	—	307,815.00	312,200.00	与收益相关
省重点新产品经费补助资金	—	200,000.00	—	与收益相关
省专利奖金奖项目资金	—	100,000.00	—	与收益相关
861 项目前期费用补助资金	—	—	304,500.00	与收益相关
主导制定国家标准奖励资金	—	—	200,000.00	与收益相关
新认定省级创新型企业作奖励资金	—	—	200,000.00	与收益相关
2013 年度工业企业“综合实力 20 强”奖励资金	—	—	150,000.00	与收益相关
进入国家级产业技术创新联盟奖励资金	—	—	100,000.00	与收益相关
研发、生产成套设备奖励资金	—	—	100,000.00	与收益相关
省级高新技术产品、新产品且产值达千万以上奖励资金	—	—	100,000.00	与收益相关
电子商务销网上售达 500 万元奖励资金	—	—	50,000.00	与收益相关
新产品通过省科技成果鉴定奖励资金	—	—	50,000.00	与收益相关
省核心专利产业化专项资金	—	—	50,000.00	与收益相关
合计	38,592,417.17	13,539,419.65	6,903,000.00	

①宁国市财政科技成果奖励、科研相关经费补贴、引进科技人才奖励资金及专项研发经费补贴：根据宣城市人民政府的文件，公司 2016 年 3 月收到宁国市财政科技成果奖励、科研相关经费补贴、引进科技人才奖励资金及专项研发经费补贴合计 10,000,000.00 元。

②中小板上市企业奖励资金：根据宁国市人民政府关于修订《关于进一步加快推进企业上市工作意见》部分条款的通知，公司 2016 年 9 月收到宁国市财政局拨付的中小板上市企业奖励资金 2,300,000.00 元。

③新兴产业集聚基地专项奖励资金：根据宁国市经信委《关于申报 2015 年度财政扶持工业发展政策奖励资金的通知》规定，公司 2016 年 12 月收到宁国市财政局拨付的新兴产业集聚基地专项奖励资金 2,208,140.00 元。

④安全生产奖励资金：根据宁国市西津街道办事处《关于支付凤形公司有关奖励

的事项说明》，公司 2016 年 10 月收到宁国市会计核算中心拨付的安全生产奖励资金 2,000,000.00 元。

⑤重点工业企业用电补助资金：根据宁国市人民政府《关于促进重点工业企业加快发展的通知》规定，公司 2016 年 6 月收到宁国市财政局拨付的重点工业企业用电补助资金 793,700.00 元。

⑥成功上市奖励资金：根据安徽省财政厅《关于印发安徽省企业上市（挂牌）省级财政奖励实施办法的通知》规定，公司 2016 年 5 月收到宁国市财政局拨付的成功上市奖励资金 700,000.00 元。

⑦2014、2015 年城镇土地使用税财政补助-预算科其他专项资金：根据宁国市人民政府市长办公室第 13 号会议纪要规定，公司 2016 年 3 月收到宁国市财政局拨付的 2014、2015 年城镇土地使用税财政补助-预算科其他专项资金 628,100.00 元。

⑧核心基础零部件产业聚集发展基地首批发展项目补助资金：根据宁国核心基础零部件产业集聚发展基地领导小组《关于申报省战略性新兴产业（宁国核心基础零部件）集聚发展基地建设项目的通知》规定，公司 2016 年 2 月收到宁国市财政局拨付的核心基础零部件产业聚集发展基地首批发展项目补助资金 442,680.00 元。

⑨企业普惠制岗位补贴：根据宁国市人力资源和社会保障局《关于实施 2015 年度企业普惠制岗位补贴有关工作的通知》规定，公司 2016 年 9 月收到宁国市就业管理局失业保险基金拨付的企业普惠制岗位补贴 297,373.00 元。

⑩2014 年度宣城“综合实力 20 强”奖励资金：根据宁国市经信委《关于提供相关企业及企业家银行账户的通知》规定，公司 2016 年 7 月收到宁国市经信委拨付的 2014 年度宣城“综合实力 20 强”奖励资金 150,000.00 元。

⑪创新型省份建设专项资金：根据宁国市科技局《关于拨付 2016 年省级创新型省份建设专项资金的通知》规定，公司 2016 年 8 月收到宁国市会计核算中心拨付的创新型省份建设专项资金 122,000.00 元。

⑫2015 退耕还林成果补助资金：根据财政部《关于扩大新一轮退耕还林还草规模的通知》规定，公司 2016 年 4 月收到宁国市财政局拨付的 2015 退耕还林成果补助资金 56,000.00 元。

⑬地方标准复审工作经费补助：根据安徽省质量工作领导小组办公室《关于拟下达安徽省推荐性地方标准复审工作经费补助的通知》规定，公司 2016 年 12 月收到安徽省

质量技术监督局拨付的方标准复审工作经费补助 5,595.00 元。

⑭专利资助奖金：根据宣城市科技局《关于开展 2014 年度宣城市专利补助的通知》规定，公司 2016 年 3 月收到宣城市科技局拨付的专利资助奖金 2,000.00 元。

⑮2015 年创新型省份建设政策配套专项资金：根据省政府办公厅《关于修订印发实施创新驱动发展战略进一步加快创新型省份建设配套文件的通知》（皖政办[2015]40 号）的规定，公司 2015 年度收到宁国市财政局拨付的 2015 创新型省份建设政策配套资金 833,900.00 元。

⑯中小企业发展专项补贴主要是：根据宁国市《关于促进我市再生资源回收利用体系建设的意见》和宁国市人民政府《关于同意调整我市再生资源回收行业财政奖励政策的批复》（宁政秘[2011]68 号）的规定，子公司凤形回收享受相关扶持政策，2015 年度、2014 年度分别收到宁国市财政局拨付的中小企业发展专项补贴 728,800.00 元、4,779,300.00 元。

⑰失业保险岗位补贴资金：根据宣城市就业管理局《关于实施 2015 年度企业普惠制岗位补贴有关工作的通知》规定，公司 2015 年度收到宣城市就业管理局失业保险基金拨付的失业保险岗位补贴资金 307,815.00 元；根据宁国市人力资源和社会保障局《关于企业申请岗位补贴有关工作的通知》（人社就[2014]126 号）的规定，本公司享受相关扶持政策，2014 年 11 月收到宁国市就业管理局拨付的企业岗位补贴资金 312,200.00 元。

⑱省重点新产品经费补助资金：根据公司与宣城市科学技术局签订的《安徽省重点新产品计划绩效合同书》的约定，公司 2015 年度收到宣城市科学技术局拨付的经费补助 200,000.00 元。

⑲省专利奖金奖项目资金：根据宁国市科学技术局《关于拨付 2014 年度省专利奖资金的通知》的规定，公司 2015 年度收到宁国市科学技术局拨付的 2014 年度省专利奖金奖项目资金 100,000.00 元。

⑳861 项目前期费用补助资金、研发、生产成套设备奖励资金及电子商务销网上售达 500 万元奖励资金：根据中共宁国市委《中共宁国市委 宁国市人民政府关于加快推进工业转型升级的若干意见》文件（宁发[2011]44 号）的规定，本公司享受相关政策，2014 年 9 月收到宁国市经济技术开发区财政局拨付的前述奖励资金分别为 304,500.00 元、100,000.00 元及 50,000.00 元。

⑳ 主导制定国家标准奖励资金、新认定省级创新型企业奖励资金、进入国家级产业技术创新联盟奖励资金及新产品通过省科技成果鉴定奖励资金：宁国市人民政府文件《宁国市人民政府关于印发宁国市推进自主创新综合试验区建设奖励办法的通知》文件（宁政[2013]26号）的规定，本公司享受相关政策，2014年9月收到宁国市经济技术开发区财政局拨付的前述奖励资金分别为200,000.00元、200,000.00元、100,000.00元及50,000.00元。

㉑ 2013年度工业企业“综合实力20强”奖励资金：根据宣城市财政局《关于拨付2013年度全市工业发展目标管理先进县市区和工业企业“综合实力20强”“新成长型20强”奖励资金的通知》的规定，本公司享受相关政策，2014年11月收到宁国市财政局拨付的前述奖励资金150,000.00元。

㉒ 省级高新技术产品、新产品且产值达千万以上奖励资金：根据中共宁国市委《中共宁国市委 宁国市人民政府关于促进耐磨铸件产业转型提升的实施意见》文件（宁发[2012]32号）的规定，本公司享受相关政策，2014年9月收到宁国市经济技术开发区财政局拨付的省级高新技术产品、新产品且产值达千万以上奖励资金100,000.00元。

㉓ 省核心专利产业化专项资金：根据安徽省知识产权局与公司签订的《安徽省核心专利产业化项目合同书》约定，本公司享受相关专项资金支持，2014年11月收到宁国市财政局拨付的专项资金50,000.00元。

㉔ 与资产相关的政府补助由递延收益摊销转入，详见附注六、31。

(3) 营业外收入2016年度比2015年度增长189.04%、2015年度比2014年度增长95.48%，主要原因是收到的政府补助金额较大。

42. 营业外支出

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	511,247.26	557,633.49	190,963.76
其中：固定资产处置损失	511,247.26	557,633.49	190,963.76
对外捐赠	15,000.00	10,000.00	20,000.00
其他	25,043.35	28,954.35	109,159.11

合 计	551,290.61	596,587.84	320,122.87
-----	------------	------------	------------

营业外支出 2015 年度比 2014 年度增长 86.36%，主要原因是 2015 年发生的固定资产处置损失金额较大。

43. 所得税费用

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用*	69,529,227.36	78,264,912.25	52,724,063.93
递延所得税费用	-16,499,683.30	-23,457,955.34	-3,604,028.85
合 计	53,029,544.06	54,806,956.91	49,120,035.08

注*：为便于报表使用者理解和可比，当期所得税费用包含个人独资企业雄伟厂按照生产经营所得计征的个人所得税，2016 年度、2015 年度、2014 年度的金额分别为 32,506,185.80 元、49,253,782.58 元和 40,953,176.47 元。

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016.12.31	受限原因
货币资金	9,177,410.59	银行承兑汇票保证金、保函保证金及信用证保证金

45. 外币货币性项目

项 目	2016.12.31 外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	—	—	11,387,881.80
其中：美元	1,584,515.99	6.9370	10,991,787.41
欧元	54,209.01	7.3068	396,094.39
应收账款	—	—	6,546,423.40
其中：美元	818,751.67	6.9370	5,679,680.34
欧元	118,621.43	7.3068	866,743.06

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

模拟非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
雄伟精工	—	1,286,700,000.00	100.00	支付现金
雄伟厂(业务)	—		100.00	支付现金
盐城雄伟	—		100.00	支付现金
仪征雄伟	—		100.00	支付现金
长春雄伟	—		100.00	支付现金
杰夫机械	—		100.00	支付现金

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 本公司于 2015 年 7 月 20 日设立全资子公司凤鑫销售, 自 2015 年 7 月 20 日起将其纳入合并财务报表范围, 合并期间为 2015 年 7 月至 2016 年 12 月。

(2) 本公司于 2016 年 3 月 20 日设立全资子公司国风投资, 自 2016 年 3 月 20 日起将其纳入合并财务报表范围, 合并期间为 2016 年 3 月至 12 月。

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	
宁国市凤形进出口贸易有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	进出口贸易	100.00	—	设立
宁国市凤形物资回收贸易有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	废旧物资回收	100.00	—	非同一控制下企业合并
安徽省凤鑫耐磨材料成套装备销售有限公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	耐磨材料及配套销售	100.00	—	设立
上海国风投资发展有限公司	上海市	上海市	投资咨询	100.00	—	设立
无锡雄伟精工科技有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	制造业	100.00	—	非同一控制下企业合并
盐城雄伟汽车部件有限公司	江苏省盐城市	江苏省盐城市	制造业	—	100.00	非同一控制下企业合并

仪征雄伟机械科技有限公司	江苏省仪征市	江苏省仪征市	制造业	—	100.00	非同一控制下企业合并
长春雄伟汽车零部件有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	制造业	—	100.00	非同一控制下企业合并
无锡杰夫机械科技有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	制造业	—	100.00	非同一控制下企业合并

业务名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
无锡市雄伟精工机械厂(业务)	江苏省无锡市	江苏省无锡市	制造业	—	非同一控制下业务合并

2. 在合营安排或联营企业中的权益

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	
联营企业						
通化凤形耐磨材料有限公司	吉林省通化市	吉林省通化市	制造业	49.00	—	权益法
唐山凤形金属制品有限公司	河北省唐山市	河北省唐山市	制造业	35.00	—	权益法
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	内蒙古自治区满洲里市	内蒙古自治区满洲里市	制造业	40.00	—	权益法

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

由于公司原控股股东、实际控制人陈宗明先生于 2015 年 11 月已去世，陈宗明先生之遗产 25,096,017 股公司股份，分别由陈晓、陈功林、陈静按照 40%、30%、30% 的份额继承，其中陈晓继承 10,038,407 股、陈功林继承 7,528,805 股、陈静继承 7,528,805 股。截至 2016 年 12 月 31 日止，陈晓持有公司股份 19,410,423 股，占公司总股本的 22.06%，所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，故公司控股股东变更为陈晓。

2016 年 8 月 3 日，陈晓、陈功林、陈静及陈也寒之间签署了《一致行动协议》，约定在任一方拟就有关公司经营发展的重大事项向股东大会提出议案之前，或在行使

股东大会的表决权之前，一致行动人内部先对相关议案或表决事项进行协调；出现意见不一致时，以陈晓的意见为准，故陈晓、陈功林、陈静、陈也寒为一致行动人，合计持有公司股份 40,636,722 股，占公司总股本的 46.19%，从而共同对公司的经营决策实施控制，故公司的实际控制人为陈晓、陈功林、陈静及陈也寒。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

4. 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	统一社会信用代码证
安徽省宁国恒鑫物资贸易有限公司	陈晓之弟陈功林控制之公司	913418817349769267
无锡市雄伟精工机械厂	雄伟精工实际控制人控制的企业	91320203607960067N
马泊泉	雄伟精工实际控制人	—
项玉岫	雄伟精工实际控制人	—
严倚东	雄伟精工持股 5%以上股东	—
项艳	雄伟精工实际控制人之女	—

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年度	2015 年度	2014 年度
通化凤形耐磨材料有限公司	高铬球	以市场价格为基础协商确定	—	723,076.92	2,025,641.02
无锡市雄伟精工机械厂	材料	以市场价格为基础协商确定	202,041.06	—	—
无锡市雄伟精工机械厂	电费	以市场价格为基础协商确定	73,497.00	—	—

无锡市雄伟精工机械厂	油费	以市场价格为基础协商确定	170,940.17	—	—
------------	----	--------------	------------	---	---

②出售商品情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年度	2015 年度	2014 年度
通化凤形耐磨材料有限公司	高铬球	以市场价格为基础协商确定	1,696,153.85	266,666.66	2,829,791.49
通化凤形耐磨材料有限公司	其他	以市场价格为基础协商确定	782,222.23	—	970,632.47
内蒙古金城凤形矿业耐磨材料有限公司	高铬球	以市场价格为基础协商确定	6,074,700.86	59,594,017.06	17,683,760.65
内蒙古金城凤形矿业耐磨材料有限公司	其他	以市场价格为基础协商确定	4,230,201.72	983,273.51	2,321,282.06
唐山凤形金属制品有限公司	其他	以市场价格为基础协商确定	688,034.19	—	1,306,153.83
唐山凤形金属制品有限公司	高铬球	以市场价格为基础协商确定	—	—	863,186.32
无锡市雄伟精工机械厂	汽车零部件	以市场价格为基础协商确定	898,584.42	—	—

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	2016 年末担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈晓	本公司	50,000,000.00	35,000,000.00	2016/4/1	2017/3/30	否

注：担保期限均为主债权清偿期届满之日起两年。

(3) 其他关联交易

2016年6月12日，雄伟精工与无锡市雄伟精工机械厂签订《资产重组协议》，以现金方式收购无锡市雄伟精工机械厂所拥有的除部分固定资产（车辆）、其他应收款及其他应付款外的全部资产和负债（以下简称“标的资产”）。双方约定，自协议交割日（2016年6月30日）起，无锡市雄伟精工机械厂将其合法拥有的标的资产及与该等资产相关的业务、合同、财产、权利、义务、利益均转移予雄伟精工，并由雄伟精工承继。双方一致同意，按照“人员随资产走”的原则，雄伟厂与标的资产相关的人员在交割日后均由雄伟精工聘用。若部分资产在交割日未办理完成相关移交手续和变更登记手续，不影响雄伟精工对标的资产享有权益和承担责任。标的资产自评估基准日至资产交割日期间形成的损益，由雄伟精工享有或承担。标的资产以2016年3月31日为评估基准日进行评估，由双方在标的资产评估值的基础上确定本次交易的最终交

易价格。双方一致同意，标的资产转让价格=标的资产于评估基准日的评估值+评估基准日后乙方已清偿的其对投资人的其他应付款金额+交易溢价-评估基准日后乙方对其投资人的利润分配金额。

本次资产重组中雄伟精工应向雄伟厂支付的标的资产转让价款共计506,900,692.80元。除此之外，除雄伟厂因签署和履行上述协议而发生的个人所得税纳税义务或上述协议另有约定外，依照中国税法及相关法律、法规的规定，因签署和履行上述协议而发生的法定税费，由雄伟精工承担。截至2016年12月31日，雄伟精工已向雄伟厂支付506,900,692.80元收购对价。截至本财务报告出具日，除十三、其他重要事项中披露的房屋建筑物已取得土地证但未取得房屋所有权证之外，其他与本次资产重组相关的资产产权证明过户手续已全部办理完毕。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2016.12.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	6,630,736.00	331,536.80	18,025,000.00	901,250.00
应收账款	通化凤形耐磨材料有限公司	1,521,987.25	76,099.36	606,504.13	45,500.41
应收账款	唐山凤形金属制品有限公司	52,630.72	2,631.54	60,130.72	6,013.07
其他应收款	内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	—	—	—	—

(续)

项目名称	关联方	2014.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	2,896,970.00	144,848.50
应收账款	通化凤形耐磨材料有限公司	1,149,504.13	57,475.21
应收账款	唐山凤形金属制品有限公司	60,130.72	3,006.54

其他应收款	内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	137,822.16	6,891.11
-------	-------------------	------------	----------

(2) 应付款项

项目名称	关联方	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
其他应付款	马泊泉	—	154,710,000.00	187,056,030.00
其他应付款	无锡市雄伟精工机械厂	170,940.17	—	—
其他应付款	项玉岫	—	232,000.00	232,000.00
其他应付款	项艳	—	61,974,823.39	61,974,823.39

十、股份支付

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的股份支付事项。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2017 年 2 月 20 日本公司召开第三届董事会 2017 年第二次会议，决议通过了《关于非公开发行 A 股股票预案（第二次修订稿）的议案》。

除上述事项外，截至 2017 年 2 月 20 日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

雄伟精工已取得土地证但未取得房屋所有权证的房屋建筑物如下：

序号	土地证号	建筑物名称	结构	建成年月	建筑面积 (m ²)
1	锡南国用 2013 第 006909 号	西南角卫生间	钢混	2013 年	38.46
2		门卫	钢混	2013 年	83.07

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	66,477,342.73	77,174,275.36	70,860,966.46
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	—	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—	—
对外委托贷款取得的损益	—	—	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—	—
受托经营取得的托管费收入	—	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	72,192.12	156,899.89	66,575.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—	—
小计	106,563,892.88	90,705,815.82	77,696,305.69
减：所得税影响额	6,018,950.07	1,808,931.99	1,504,423.54
少数股东权益影响额	2,012,366.03	-738,543.63	-269,723.33
合计	98,532,576.78	89,635,427.46	76,461,605.48

(此页无正文, 为安徽省凤形耐磨材料股份有限公司备考合并财务报表附注之签字盖章页)

公司名称: 安徽省凤形耐磨材料股份有限公司





法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:

日期: 2017年2月20日