

深圳爱尔创科技股份有限公司  
模拟合并财务报表及审计报告  
信会师报字[2017]第 ZC50187 号

# 深圳爱尔创科技股份有限公司

## 审计报告及模拟合并财务报表

(2015年1月1日至2017年9月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	模拟合并资产负债表及公司资产负债表	1-4
	模拟合并利润表及公司利润表	5-6
	模拟合并现金流量表及公司现金流量表	7-8
	模拟合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表	9-14
	模拟财务报表附注	1-90
三、	事务所执业资质证明	



## 审计报告

本所函件编号：信会师报字[2017]第 ZC50187 号

### 深圳爱尔创科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳爱尔创科技股份有限公司（以下简称爱尔创公司）模拟财务报表，包括 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表及公司资产负债表、2017 年 1-9 月、2016 年度、2015 年度的模拟合并利润表及公司利润表、模拟合并现金流量表及公司现金流量表、模拟合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表及模拟财务报表附注。该模拟合并财务报表已由爱尔创公司管理层按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

### 一、管理层对财务报表的责任

爱尔创公司管理层负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险



评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，爱尔创公司模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定以及模拟财务报表附注二所披露的编制基础编制，公允反映了爱尔创公司 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2017 年 1-9 月、2016 年度、2015 年度的模拟合并的经营成果和模拟合并现金流量。

### 四、使用规定

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。本审计报告仅为山东国瓷功能材料股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报发行股份购买资产并募集配套资金事宜目的编制，不适用于其他用途。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：裘小燕



中国注册会计师：刘国荣



中国·上海

二〇一七年十二月二十日

深圳爱尔创科技股份有限公司  
模拟合并资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

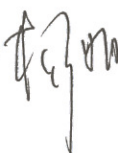
	附注五	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:				
货币资金	(一)	232,826,975.50	57,416,455.57	13,852,212.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)	-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	(二)	2,486,226.69	1,794,328.28	414,699.07
应收账款	(三)	109,796,108.38	19,587,353.89	25,289,509.58
预付款项	(四)	6,779,943.04	944,656.88	522,420.23
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	(五)	5,792,528.56	1,848,775.09	244,668.34
存货	(六)	71,456,614.16	36,968,407.98	33,448,814.02
划分为持有待售的资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	(七)	7,335,373.75	62,336,768.48	92,168,070.35
流动资产合计		436,473,770.08	180,896,746.17	165,940,394.18
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	(八)	814,769.85	71,428,686.40	66,589,337.39
投资性房地产		-	-	-
固定资产	(九)	96,743,615.43	65,511,016.82	63,598,786.71
在建工程		-	-	-
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	(十)	22,010,038.70	13,835,848.75	12,239,320.60
开发支出		-	-	-
商誉	(十一)	183,709,988.89	-	-
长期待摊费用	(十二)	617,498.80	861,485.33	2,602,254.41
递延所得税资产	(十三)	613,493.09	482,522.52	506,285.61
其他非流动资产	(十四)	1,939,165.41	13,139,876.00	361,063.70
非流动资产合计		306,448,570.17	165,259,435.82	145,897,048.42
资产总计		742,922,340.25	346,156,181.99	311,837,442.60

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)


企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



深圳爱尔创科技股份有限公司  
模拟合并资产负债表（续）  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
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	(十五)	1,052,578.80	-	1,500,000.00
应付账款	(十六)	41,722,100.06	16,417,574.00	15,936,560.64
预收款项	(十七)	3,438,387.70	157,674.25	551,293.10
应付职工薪酬	(十八)	19,366,391.06	2,728,822.21	2,903,002.17
应交税费	(十九)	6,135,994.75	2,034,557.06	2,419,923.92
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	(二十)	256,589,547.06	19,072,344.34	19,043,182.10
划分为持有待售金融负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		328,304,999.43	40,410,971.86	42,353,961.93
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
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	(二十一)	22,955,980.10	22,800,713.93	24,314,749.07
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		22,955,980.10	22,800,713.93	24,314,749.07
负债合计		351,260,979.53	63,211,685.79	66,668,711.00
所有者权益：				
实收资本（股本）	(二十二)	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
资本公积	(二十三)	111,310,654.72	137,748,154.72	137,748,154.72
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	(二十四)	13,114,881.40	13,114,881.40	11,653,348.23
一般风险准备		-	-	-
未分配利润	(二十五)	207,235,824.60	69,015,987.57	35,767,228.65
归属于母公司股东权益合计		391,661,360.72	279,879,023.69	245,168,731.60
少数股东权益		-	3,065,472.51	-
股东权益合计		391,661,360.72	282,944,496.20	245,168,731.60
负债和股东权益总计		742,922,340.25	346,156,181.99	311,837,442.60

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳爱尔创科技股份有限公司

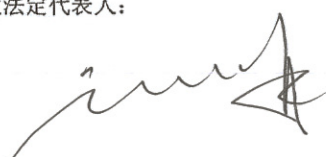
## 资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

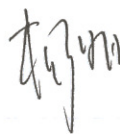
资产	附注十五	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:				
货币资金		209,659,491.33	55,471,731.87	13,370,713.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		1,525,106.69	1,617,555.63	414,699.07
应收账款	(一)	18,146,940.43	18,466,805.64	25,220,673.24
预付款项		12,630.25	17,907.69	1,011.60
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	(二)	1,972,154.11	2,687,575.79	5,097,331.83
存货		510,016.92	1,356,191.56	1,355,155.42
划分为持有待售的资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		398,258.21	58,962,910.80	90,952,314.33
流动资产合计		232,224,597.94	138,580,678.98	136,411,899.22
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	(三)	112,232,903.48	107,428,686.40	96,589,337.39
投资性房地产		-	-	-
固定资产		91,648.49	101,509.07	82,863.12
在建工程		-	-	-
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		71,039.61	83,375.73	44,061.84
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		1,541,481.87	355,644.75	434,014.37
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		113,937,073.45	107,969,215.95	97,150,276.72
资产总计		346,161,671.39	246,549,894.93	233,562,175.94

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



深圳爱尔创科技股份有限公司

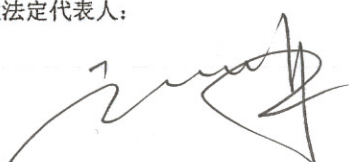
资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

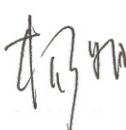
负债和股东权益	附注十五	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		1,052,578.80	-	1,500,000.00
应付账款		936,753.65	881,382.20	856,811.96
预收款项		37,155.00	67,629.69	104,018.10
应付职工薪酬		980,804.60	714,311.20	772,479.55
应交税费		102,093.52	42,171.21	42,257.35
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款		90,182,404.83	1,195,116.33	1,252,656.40
划分为持有待售的负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		93,291,790.40	2,900,610.63	4,528,223.36
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		93,291,790.40	2,900,610.63	4,528,223.36
股东权益：				
实收资本（股本）		60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
资本公积		137,748,154.72	137,748,154.72	137,748,154.72
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		13,114,881.40	13,114,881.40	11,653,348.23
未分配利润		42,006,844.87	32,786,248.18	19,632,449.63
股东权益合计		252,869,880.99	243,649,284.30	229,033,952.58
负债和股东权益总计		346,161,671.39	246,549,894.93	233,562,175.94

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 深圳爱尔创科技股份有限公司

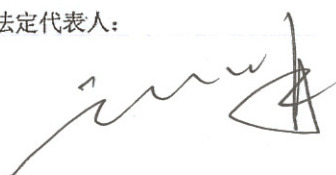
## 模拟合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

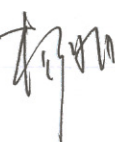
项目	附注五	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、营业总收入	(二十六)	125,791,993.47	152,167,836.82	120,327,018.22
其中: 营业收入	(二十六)	125,791,993.47	152,167,836.82	120,327,018.22
二、营业总成本		111,499,718.98	132,914,553.04	112,166,964.92
其中: 营业成本	(二十六)	92,899,327.45	108,216,965.05	90,824,627.13
税金及附加	(二十七)	1,458,429.12	1,895,360.04	898,116.01
销售费用	(二十八)	1,343,055.80	1,819,553.40	1,774,275.68
管理费用	(二十九)	14,024,192.21	20,827,601.29	18,457,469.40
财务费用	(三十)	146,063.64	-186,188.92	-487,090.90
资产减值损失	(三十一)	1,628,650.76	341,262.18	699,567.60
加: 公允价值变动收益		-	-	-
投资收益	(三十二)	122,880,703.61	15,778,853.82	11,013,166.60
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
其他收益	(三十三)	2,752,974.83	-	-
三、营业利润		139,925,952.93	35,032,137.60	19,173,219.90
加: 营业外收入	(三十四)	237,005.77	3,454,314.54	3,244,179.36
其中: 非流动资产处置利得	(三十四)	198,183.19	-	-
减: 营业外支出	(三十五)	679,618.16	260,411.07	978,004.43
其中: 非流动资产处置损失	(三十五)	679,616.50	252,464.41	978,004.43
四、利润总额		139,483,340.54	38,226,041.07	21,439,394.83
减: 所得税费用	(三十六)	1,622,244.25	3,780,905.47	2,254,412.23
五、净利润		137,861,096.29	34,445,135.60	19,184,982.60
其中: 被合并方在合并前实现的净利润		-	-	-
归属于母公司所有者的净利润		138,219,837.03	34,710,292.09	19,184,982.60
少数股东损益		-358,740.74	-265,156.49	-
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		-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
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		137,861,096.29	34,445,135.60	19,184,982.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		138,219,837.03	34,710,292.09	19,184,982.60
归属于少数股东的综合收益总额		-358,740.74	-265,156.49	-
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益		2.30	0.58	0.43
(二) 稀释每股收益		2.30	0.58	0.43

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)


企业法定代表人:



工作负责人:



会计机构负责人:



深圳爱尔创科技股份有限公司

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、营业收入	(四)	35,201,729.28	53,756,508.13	55,809,840.59
减: 营业成本	(四)	31,434,840.00	50,840,551.98	51,760,515.43
税金及附加		43,548.00	65,661.33	122,930.84
销售费用		815,317.51	1,183,887.20	1,008,753.52
管理费用		2,541,742.58	2,048,618.27	4,682,280.37
财务费用		95,937.94	-159,855.15	-342,651.60
资产减值损失		1,009,032.89	213,252.93	70,267.02
加: 公允价值变动收益		-	-	-
投资收益		8,375,318.66	15,086,115.63	51,013,166.60
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
其他收益		377,400.00	-	-
二、营业利润		8,014,029.02	14,650,507.20	49,520,911.61
加: 营业外收入		21,500.58	375,962.40	549,015.14
其中: 非流动资产处置利得		-	-	-
减: 营业外支出		770.03	12,551.54	-
其中: 非流动资产处置损失		-	-	-
三、利润总额		8,034,759.57	15,013,918.06	50,069,926.75
减: 所得税费用		-1,185,837.12	398,586.34	398,985.96
四、净利润		9,220,596.69	14,615,331.72	49,670,940.79
五、其他综合收益的税后的净额		-	-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		9,220,596.69	14,615,331.72	49,670,940.79
七、每股收益				
(一) 基本每股收益		0.15	0.24	1.10
(二) 稀释每股收益		0.15	0.24	1.10

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

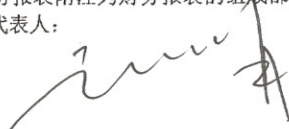




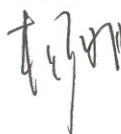
深圳爱尔创科技股份有限公司  
模拟合并现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2017年1-9月	2016年度	2015年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		127,806,818.73	143,324,362.89	112,286,872.70
收到的税费返还		-	-	-
收到的其它与经营活动有关的现金	(三十七)	39,511,419.20	2,743,233.10	50,404,262.23
现金流入小计		167,318,237.93	146,067,595.99	162,691,134.93
购买商品、接受劳务支付的现金		63,988,206.76	62,655,515.18	64,948,268.96
支付给职工及为职工支付的现金		27,275,335.57	32,015,746.62	27,518,616.96
支付的各项税费		10,094,779.75	16,028,575.40	15,213,026.75
支付的其它与经营活动有关的现金	(三十七)	5,424,635.93	9,876,107.93	21,965,980.33
现金流出小计		106,782,958.01	120,575,945.13	129,645,893.00
经营活动产生现金流量净额		60,535,279.92	25,491,650.86	33,045,241.93
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益所收到的现金		2,402,301.40	10,939,504.81	1,371,905.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		1,100,621.38	1,888.89	7,364.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-25,639.70	-	-
收到的其它与投资活动有关的现金	(三十七)	737,769,100.00	2,206,912,105.66	1,120,911,800.00
现金流入小计		741,246,383.08	2,217,853,499.36	1,122,291,069.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		13,157,828.58	22,392,089.04	6,817,277.44
投资所支付的现金		206,000,000.00	-	-
质押贷款净增加额		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-20,857,471.38	-	-
支付的其它与投资活动有关的现金	(三十七)	675,954,500.00	2,175,929,705.66	1,204,883,800.00
现金流出小计		874,254,857.20	2,198,321,794.70	1,211,701,077.44
投资活动产生的现金流量净额		-133,008,474.12	19,531,704.66	-89,410,007.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收权益性投资所收到的现金		-	-	82,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
借款所收到的现金		-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-
收到的其它与筹资活动有关的现金	(三十七)	43,000,000.00	-	-
现金流入小计		43,000,000.00	-	82,500,000.00
偿还债务所支付的现金		-	-	1,170,000.00
分配股利、利润或偿还利息所支付的现金		-	-	87,007,488.00
其中：子公司支付少数股东的股利		-	-	-
支付的其它与筹资活动有关的现金	(三十七)	100,000.00	-	-
现金流出小计		100,000.00	-	88,177,488.00
筹资活动产生的现金流量净额		42,900,000.00	-	(5,677,488.00)
<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>				
		-39,870.23	30,887.46	25,841.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		57,416,455.57	12,362,212.59	74,378,625.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		27,803,391.14	57,416,455.57	12,362,212.59


(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)  
公司法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

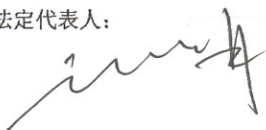


深圳爱尔创科技股份有限公司  
现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

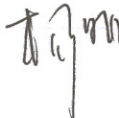
项目	附注十五	2017年1-9月	2016年度	2015年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		20,040,051.40	24,856,136.27	37,344,809.98
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		49,638,559.46	3,084,787.14	34,907,887.87
经营活动现金流入小计		69,678,610.86	27,940,923.41	72,252,697.85
购买商品、接受劳务支付的现金		15,560,423.13	12,566,381.25	45,694,520.92
支付给职工以及为职工支付的现金		2,381,789.54	2,554,091.67	1,853,891.24
支付的各项税费		-87,601.99	722,765.68	7,226,727.87
支付其他与经营活动有关的现金		1,254,312.59	4,634,203.97	25,610,073.22
经营活动现金流出小计		19,108,923.27	20,477,442.57	80,385,213.25
经营活动产生的现金流量净额		50,569,687.59	7,463,480.84	-8,132,515.40
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资所收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		1,770,681.58	10,246,766.62	41,371,905.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,800,420.00	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		502,249,700.00	1,915,625,505.66	1,114,883,800.00
投资活动现金流入小计		505,820,801.58	1,925,872,272.28	1,156,255,705.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,185.00	96,447.80	13,710.00
投资支付的现金		206,000,000.00	6,000,000.00	-
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		444,220,700.00	1,883,654,505.66	1,204,883,800.00
投资活动现金流出小计		650,230,885.00	1,889,750,953.46	1,204,897,510.00
投资活动产生的现金流量净额		-144,410,083.42	36,121,318.82	-48,641,804.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金		-	-	82,500,000.00
取得借款收到的现金		-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		43,000,000.00	72,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		43,000,000.00	72,000,000.00	82,500,000.00
偿还债务支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-	87,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	72,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		-	72,000,000.00	87,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		43,000,000.00	-	-4,500,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		4,570.93	6,218.48	25,841.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		-50,835,824.90	43,591,018.14	-61,248,479.00
加: 年初现金及现金等价物余额		55,471,731.87	11,880,713.73	73,129,192.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		4,635,906.97	55,471,731.87	11,880,713.73

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

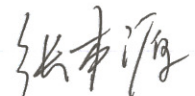
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



深圳爱尔创科技股份有限公司  
 模拟合并所有者权益变动表  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017年1-9月							所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	13,114,881.40	-	69,015,987.57	3,065,472.51	282,944,496.20
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、本年初余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	13,114,881.40	-	69,015,987.57	3,065,472.51	282,944,496.20
三、本年年末余额	60,000,000.00	-	111,310,654.72	-	-	-	13,114,881.40	-	207,235,824.60	-	391,661,360.72
加: 本年增减变动金额	-	-	-26,437,500.00	-	-	-	-	-	138,219,837.03	-3,065,472.51	108,716,864.52
(一) 综合收益总额	-	-	-26,437,500.00	-	-	-	-	-	138,219,837.03	-3,065,472.51	108,716,864.52
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者(或股东)投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-26,437,500.00	-	-	-	-	-	-	-2,706,731.77	-29,144,231.77
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 未分配利润转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	60,000,000.00	-	111,310,654.72	-	-	-	13,114,881.40	-	207,235,824.60	-	391,661,360.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

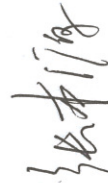
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




深圳爱尔创科技股份有限公司  
模拟合并所有者权益变动表 (续1)  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2016年度										
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	11,653,348.23	-	35,767,228.65	-	245,168,731.60
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	11,653,348.23	-	35,767,228.65	-	245,168,731.60
三、本年年末余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	1,461,533.17	-	33,248,738.92	3,065,472.51	37,775,764.60
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	34,710,292.09	-265,156.49	34,445,135.60
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,330,629.00	3,330,629.00
1. 所有者(或股东)投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,330,629.00	3,330,629.00
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,461,533.17	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	1,461,533.17	-	-1,461,533.17	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	1,461,533.17	-	-1,461,533.17	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 未分配利润转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	13,114,881.40	-	69,015,987.57	3,065,472.51	282,944,496.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

深圳爱尔创科技股份有限公司

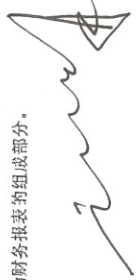
模拟合并所有者权益变动表 (续2)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015年度										
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	45,000,000.00	-	69,594,294.04	-	-	-	6,686,254.15	-	108,549,340.13	-	229,829,888.32
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、本年初余额	45,000,000.00	-	69,594,294.04	-	-	-	6,686,254.15	-	108,549,340.13	-	229,829,888.32
三、本期增减变动金额、减少以“-”号填列	15,000,000.00	-	68,153,860.68	-	-	-	4,967,094.08	-	-72,782,111.48	-	15,238,843.28
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	19,184,982.60	-	19,184,982.60
(二) 所有者投入和减少资本	15,000,000.00	-	68,153,860.68	-	-	-	-	-	-	-	83,153,860.68
1. 所有者(或股东)投入资本	15,000,000.00	-	67,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	82,500,000.00
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. 其他	-	-	653,860.68	-	-	-	-	-	-	-	653,860.68
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	4,967,094.08	-	-91,967,094.08	-	-87,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	4,967,094.08	-	-4,967,094.08	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-87,000,000.00	-	-87,000,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 未分配利润转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	11,653,348.23	-	35,767,228.65	-	245,168,731.60

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 深圳爱尔创科技股份有限公司

## 所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017年1-9月								
	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
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	13,114,881.40	32,786,248.18	243,649,284.30
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	13,114,881.40	32,786,248.18	243,649,284.30
列)	-	-	-	-	-	-	-	9,220,596.69	9,220,596.69
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者(或股东)投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 未分配利润转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	13,114,881.40	42,006,844.87	252,869,880.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



深圳爱尔创科技股份有限公司

所有者权益变动表 (续1)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2016年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	11,653,348.23	19,632,449.63	229,033,952.58
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	11,653,348.23	19,632,449.63	229,033,952.58
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	13,153,798.55	14,615,331.72
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	14,615,331.72	14,615,331.72
1. 所有者(或股东)投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-1,461,533.17	-1,461,533.17
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-1,461,533.17	-1,461,533.17
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 未分配利润转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	13,114,881.40	32,786,248.18	243,649,284.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

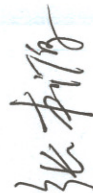
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



深圳爱尔创科技股份有限公司

所有者权益变动表 (续2)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015年度							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
一、上年年末余额	45,000,000.00	-	69,594,294.04	-	-	-	6,686,254.15	61,928,602.92	707,058,233.30
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	45,000,000.00	-	69,594,294.04	-	-	-	6,686,254.15	61,928,602.92	183,209,151.11
列)	15,000,000.00	-	68,153,860.68	-	-	-	4,967,094.08	-42,296,153.29	45,824,801.47
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	49,670,940.79	49,670,940.79
(二) 所有者投入和减少资本	15,000,000.00	-	68,153,860.68	-	-	-	-	-	83,153,860.68
1. 所有者(或股东)投入资本	15,000,000.00	-	67,500,000.00	-	-	-	-	-	82,500,000.00
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. 其他	-	-	653,860.68	-	-	-	-	-	653,860.68
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	4,967,094.08	-91,967,094.08	-87,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	4,967,094.08	-4,967,094.08	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-87,000,000.00	-87,000,000.00
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. 未分配利润转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	60,000,000.00	-	137,748,154.72	-	-	-	11,653,348.23	19,632,449.63	229,033,952.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 深圳爱尔创科技股份有限公司

### 模拟财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

深圳爱尔创科技股份有限公司(以下简称“爱尔创公司”或“本公司”)为在深圳爱尔创科技有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司。

2012年6月5日经股东会决议,同意公司整体变更为股份有限公司,变更基准日为2012年3月31日。公司经审计的所有者权益(净资产)人民币88,156,794.04元,按1.9590:1的比例折合股份总额4,500.00万股,每股面值1.00元,共计股份人民币45,000,000.00元,其余部分人民币43,156,794.04元计入资本公积。本次变更业经大华会计师事务所有限公司出具的“大华验字[2012]084号”验资报告验证。

2013年8月28日经股东会决议,股东司文捷向新股东李蕴曦转让其持有公司0.2304%的股份,转让价格为36.00万元。转让后公司股权结构为:高喜彬持股16.2000万元,占0.3600%的股权;叶恒持股39.3120万元,占0.8736%的股权;康璇持股13.8240万元,占0.3072%的股权;司文捷持股725.7555万元,占16.1279%的股权;陈新持股95.4000万元,占2.1200%的股权;黄东斌持股129.6000万元,占2.8800%的股权;苏州松禾成长创业投资中心(有限合伙)持股900.0000万元,占20.0000%的股权;严庆云持股129.6000万元,占2.8800%的股权;深圳市同创盈投资咨询有限公司持股51.8400万元,占1.1520%的股权;深圳市集智贤投资有限公司持股360.0090万元,占8.0002%的股权;深圳市高新投创业投资有限公司持股77.7600万元,占1.7280%的股权;刘春玲持股6.4800万元,占0.1440%的股权;王鸿娟持股1,718.9955万元,占38.1999%的股权;谭意如持股13.8240万元,占0.3072%的股权;李蕴曦持股10.3680万元,占0.2304%的股权;杨明持股6.9120万元,占0.1536%的股权;周洪涛持股3.2400万元,占0.0720%的股权;张君锋持股6.9120万元,占0.1536%的股权;蒋赤萍持股6.4800万元,占0.1440%的股权;王立山持股187.4880万元,占4.1664%的股权。

2014年9月2日,根据公司股东会决议和修改后章程的规定,股东苏州松禾成长创业投资中心(有限合伙)将其所持公司900.00万元,占20.0000%的股权以人民币3,000.00万元的价格转让给股东深圳市集智贤投资有限公司。转让后公司股权结构为:高喜彬持股16.2000万元,占0.3600%的股权;叶恒持股39.3120万元,占0.8736%的股权;康璇持股13.8240万元,占0.3072%的股权;司文捷持股725.7555万元,占16.1279%的股权;陈新持股95.4000万元,占2.1200%的股权;黄东斌持股129.6000万元,占2.8800%

的股权；严庆云持股 129.6000 万元，占 2.8800%的股权；深圳市同创盈投资咨询有限公司持股 51.8400 万元，占 1.1520%的股权；深圳市集智贤投资有限公司持股 1,260.0090 万元，占 28.0002%的股权；深圳市高新投创业投资有限公司持股 77.7600 万元，占 1.7280%的股权；刘春玲持股 6.4800 万元，占 0.1440%的股权；王鸿娟持股 1,718.9955 万元，占 38.1999%的股权；谭意如持股 13.8240 万元，占 0.3072%的股权；李蕴曦持股 10.3680 万元，占 0.2304%的股权；杨明持股 6.9120 万元，占 0.1536%的股权；周洪涛持股 3.2400 万元，占 0.0720%的股权；张君锋持股 6.9120 万元，占 0.1536%的股权；蒋赤萍持股 6.4800 万元，占 0.1440%的股权；王立山持股 187.4880 万元，占 4.1664%的股权。

2015年2月12日根据股权转让协议，蒋赤萍将其所持公司 6.4800 万元出资、陈新将其所持公司 23.8000 万元出资转让给深圳市集智贤投资有限公司。2015年3月25日本公司办理工商变更登记。

2015年4月1日，康璇将其所持公司 13.8240 万元出资、黄东斌将其所持公司 129.6000 万元出资转让给深圳市集智贤投资有限公司。2015年4月8日本公司办理工商变更登记。

2015年9月30日，深圳市同创盈投资咨询有限公司将其所持公司 51.8400 万元出资、深圳市高新投创业投资有限公司将其所持公司 77.7600 万元出资转让给深圳市集智贤投资有限公司。2015年10月21日本公司办理工商变更登记。

2015年10月29日，深圳市集智贤投资有限公司将其所持公司 627.4386 万元出资转让给王鸿娟、将其所持公司 264.9030 万元出资转让给司文捷、将其所持公司 68.4337 万元出资转让给王立山、将其所持公司 47.3044 万元出资转让给严庆云、将其所持公司 26.1342 万元出资转让给陈新、将其所持公司 14.3490 万元出资转让给叶恒、将其所持公司 5.9130 万元出资转让给高喜彬、将其所持公司 5.0458 万元出资转让给谭意如、将其所持公司 3.7844 万元出资转让给李蕴曦、将其所持公司 2.5229 万元出资转让给杨明、将其所持公司 2.5229 万元出资转让给张君锋、将其所持公司 2.3652 万元出资转让给刘春玲、将其所持公司 1.1826 万元出资转让给周洪涛。转让后公司股权结构为：王鸿娟持股 2,346.4341 万元，持股比例为 52.1430%；司文捷持股 990.6585 万元，持股比例为 22.0146%；深圳市集智贤投资有限公司持股 491.4133 万元，持股比例为 10.9203%；王立山持股 255.9217 万元，持股比例为 5.6871%；严庆云持股 176.9044 万元，持股比例为 3.9312%；陈新持股 97.7342 万元，持股比例为 2.1719%；叶恒持股 53.6610 万元，持股比例为 1.1925%；高喜彬持股 22.1130 万元，持股比例为 0.4914%；谭意如持股 18.8698 万元，持股比例为 0.4193%；李蕴曦持股 14.1524 万元，持股比例为 0.3145%；杨明持股 9.4349 万元，持股比例为 0.2097%；张君锋持股 9.4349 万元，持股比例为 0.2097%；刘春玲持股 8.8452 万元，持股比例为 0.1966%；周洪涛持股 4.4226 万元，持

股比例为0.0983%。2015年12月4日本公司办理工商变更登记。

2015年10月29日，根据本公司股东大会决议，新股东山东国瓷功能材料股份有限公司以货币资金人民币8,250.0000万元出资，其中人民币1,500.0000万元作为注册资本，剩余人民币6,750.0000万元作为资本公积。增资后公司股权结构为：王鸿娟持股2,346.4341万元，持股比例为39.1072%；山东国瓷功能材料股份有限公司持股1,500.0000万元，持股比例为25.0000%；司文捷持股990.6585万元，持股比例为16.5110%；深圳市集智贤投资有限公司持股491.4133万元，持股比例为8.1902%；王立山持股255.9217万元，持股比例为4.2654%；严庆云持股176.9044万元，持股比例为2.9484%；陈新持股97.7342万元，持股比例为1.6289%；叶恒持股53.6610万元，持股比例为0.8944%；高喜彬持股22.1130万元，持股比例为0.3686%；谭意如持股18.8698万元，持股比例为0.3145%；李蕴曦持股14.1524万元，持股比例为0.2359%；杨明持股9.4349万元，持股比例为0.1572%；张君锋持股9.4349万元，持股比例为0.1572%；刘春玲持股8.8452万元，持股比例为0.1474%；周洪涛持股4.4226万元，持股比例为0.0737%。2015年12月4日本公司办理工商变更登记。

截至2017年9月30日止，本公司股本总数6,000.00万股，注册资本为人民币6,000.00万元，本公司统一社会信用代码91440300746646043J，法定代表人：王鸿娟，注册地址：深圳市南山区科华路5号珠园大厦五楼。

本公司主要经营活动为：纳米材料的技术开发、销售，数字信息技术与通信产品、设备的技术开发、销售（不含专营、专控、专卖商品），计算机软、硬件的技术开发、销售、数控加工设备的技术开发、生产（凭深南环批[2009]51709号经营）、销售与技术咨询；陶瓷产品的技术开发、销售；口腔材料的技术开发；三类：口腔科材料；二类：口腔科材料的销售（医疗器械经营企业许可证有效期至2019年8月10日）；货物及技术进出口（不含法律、行政法规、国务院规定禁止及决定需前置审批的项目）。

本模拟财务报表业经公司全体董事于2017年12月20日批准报出。

## （二）模拟合并财务报表范围

报告期内纳入合并财务报表范围的主体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	说明
辽宁爱尔创生物材料有限公司 (以下简称“爱尔创材料”)	全资子公司	100	100	
沈阳爱尔创新材料有限公司 (以下简称“沈阳爱尔创”)	全资子公司	100	100	
辽宁爱尔创科技有限公司(以下简	全资子公司	100	100	2017年从爱尔创材料

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	说明
称“爱尔创科技”)				分立出来
深圳鑫鹏海新材料有限公司 (以下简称“深圳鑫鹏海”)	控股子公司	64.30	64.30	2017年减资和股权转让后不持有其股权
深圳爱尔创口腔技术有限公司(以下简称“爱尔创口腔”)	全资子公司	100.00%	100.00%	假设2017年9月30日为购买日
北京新尔科技有限公司(以下简称“北京新尔科技”)	爱尔创口腔全资子公司	100.00%	100.00%	
辽宁爱尔创医疗服务有限公司(以下简称“辽宁爱尔创医疗”)	爱尔创口腔全资子公司	100.00%	100.00%	
辽宁爱尔创数字口腔技术有限公司(以下简称“辽宁爱尔创口腔”)	爱尔创口腔全资子公司	100.00%	100.00%	
深圳市爱尔创三维打印服务有限公司(以下简称“爱尔创三维”)	辽宁爱尔创口腔控股子公司	60.00%	60.00%	辽宁爱尔创口腔履行出资义务

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

## 二、模拟财务报表编制基础

### (一) 编制基础

本次模拟合并财务报表为山东国瓷功能材料股份有限公司(以下简称“国瓷材料”)重大资产重组申报目的编制,国瓷材料本次重大资产重组收购之标的公司为爱尔创公司。截至2017年9月30日止,爱尔创公司持有深圳爱尔创口腔技术有限公司(以下简称“爱尔创口腔”)45%股权。本次模拟合并财务报表是以假设爱尔创公司在2017年9月30日完成对爱尔创口腔收购,并将爱尔创口腔及其子公司作为合并范围,以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,编制模拟合并财务报表。

编制合并财务报表时,对爱尔创口腔基准日经评估确认的可辨认资产和负债的公允价值按本公司会计政策进行适当调整,据此确定爱尔创口腔2017年9月30日的净资产公允价值,合并成本与爱尔创口腔2017年9月30日净资产公允价值金额之间差额,确认为商誉。

### (二) 收购标的资产爱尔创口腔及收购交易基本情况

爱尔创口腔成立于2014年5月19日的中外合资企业,截至2017年9月30日止,公司注册资本5,625.00万元,爱尔创公司出资2,531.25万元,占注册资本45%,Uptown One Holdings Limited(以下简称“Uptown”)出资3,093.75万元,占注册

资本 55%。

爱尔创公司于 2017 年 9 月 8 日召开的股东大会，审议通过了收购 Uptown 持有爱尔创口腔 55%股权的相关议案。

本次交易中，爱尔创公司拟以支付现金的方式购买 Uptown 持有的爱尔创口腔 55%股权，交易金额为 20,600.00 万元。

本次交易完成后，爱尔创公司将持有爱尔创口腔 100%股权。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3、非同一控制下企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

### 2、合并程序

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### （1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方

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

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

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

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资

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

## （七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为: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,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### (2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### (3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
  - (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

#### 5、金融资产和金融负债公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关

资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

## 6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

### （2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## （十一） 应收款项坏账准备

### 1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项判断依据或金额标准：

单项应收款项余额在 100 万以上的，并经减值测试后需要单独计提减值准备的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

#### （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征

的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	本公司合并范围内关联方之间的应收款项，发生坏账的可能很小，对该组合不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的：

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)	5	5
1至2年(含2年)	10	10
2至3年(含3年)	20	20
3至4年(含4年)	60	60
4年以上	100	100

### 3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但信用风险重大
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明其发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

## (十二) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量；存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可

变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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

#### 4、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (十三) 长期股权投资

#### 1、共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、初始投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、后续计量及损益确认

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,应当以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照附注三(五)、(六)中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值,同时确认投资收益。

### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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,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。

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,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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;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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

#### (十四) 固定资产

##### 1、固定资产确认条件

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

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

##### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
办公设备及电子设备	5	5	19.00

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提固定资产折旧。

已计提减值准备的固定资产，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
  - （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
  - （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
  - （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- 公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

### (十五) 在建工程

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

### (十六) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

### 3、暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十七) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 4、划分研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 5、开发阶段支出符合资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用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，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

#### **(二十) 职工薪酬**

##### **1、短期薪酬的会计处理方法**

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

本公司为职工缴纳的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,在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。

## 2、离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,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予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

## 3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

## (二十一) 预计负债

### 1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## (二十二) 股份支付及权益工具

本公司的股份支付是为了获取职工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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确

认一项负债并确认库存股。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用期权定价模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

## (二十三) 收入

### 1、销售商品收入确认一般原则

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

够可靠地计量。

## 2、具体原则

内销业务以货到需方并签收确认，产品销售收入金额已确定，且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；

一般出口业务按照合同或订单的约定，将货物办理完出口报关手续、取得提单，产品销售收入金额已确定，且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## 3、确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (二十四) 政府补助

### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2、确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

### 3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

## **(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债**

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的其他交易或事项。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## **(二十六) 租赁**

### **1、经营租赁会计处理**

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

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

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的租赁交易相关的初始直接费用，计入

当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

## 2、融资租赁会计处理

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

## (二十七) 主要会计政策、会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

#### (1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于2016年5月1日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将2016年1月1日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”737,302.73元；对于2016年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

#### (2) 执行《企业会计准则第16号—政府补助》修订版财会[2017]15号

财政部于2017年5月10日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第16号—政府

补助>的通知》(财会[2017]15号,以下简称“新政府补助准则”),新政府补助准则自2017年6月12日起实施。

该准则要求,与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关的成本费用;与企业日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收入,企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目,反映计入其他收益的政府补助。

执行《企业会计准则第16号—政府补助》修订版财会[2017]15号,对于2017年1月1日存在的政府补助,要求采用未来适用法处理,对于2017年1月1日起至实施日新增的政府补助,也要求按照修订后的准则进行调整,从“营业外收入”重分类至“其他收益”2,752,974.83元。

(3) 其他无重要会计政策变更需要披露。

## 2、 会计估计变更

本报告期公司无需要披露主要会计估计发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入,按照税法规定计算销项税额,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	17%、11%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体,披露情况说明

税种	税率		
	2017年1-9月	2016年度	2015年度
本公司	25%	25%	25%
爱尔创材料	15%	15%	15%
沈阳爱尔创	25%	25%	25%
爱尔创科技	25%	---	---
深圳鑫鹏海	25%	25%	25%
爱尔创口腔	15%	---	---
辽宁爱尔创口腔	25%	---	---
辽宁爱尔创医疗	25%	---	---

北京新尔科技	25%	---	---
爱尔创三维	25%	---	---

## (二) 税收优惠

### 1、 辽宁爱尔创材料享受高新技术企业所得税税收优惠政策

辽宁爱尔创材料根据2014年10月22日取得辽宁省科技厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合颁布《高新技术企业证书》，证书编号：GF201421000086，有效期为三年。

2017年10月10日，关于公示辽宁省2017年第二批拟认定高新技术企业名单的通知，爱尔创材料拟认定高新技术企业。

根据《中华人民共和国企业所得税法》和“国税函[2009]203号”《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》相关规定，爱尔创材料自被认定为国家高新技术企业之日起连续三年享受高新技术企业所得税优惠，爱尔创材料2014年至2016年减按15%的税率征收企业所得税，2017年预缴企业所得税和计提企业所得税暂按15%。

### 2、 爱尔创口腔享受高新技术企业所得税税收优惠政策

爱尔创口腔根据2016年11月21日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁布《高新技术企业证书》，证书编号：GR201644203628，有效期为三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》和“国税函[2009]203号”《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》相关规定，爱尔创口腔自被认定为国家高新技术企业之日起连续三年享受高新技术企业所得税优惠，爱尔创口腔2016年至2018年减按15%的税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项 目	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
库存现金	50,042.85	55,458.31	20,437.89
银行存款	231,724,353.85	57,360,997.26	12,341,774.70
其他货币资金	1,052,578.80	---	1,490,000.00
合 计	232,826,975.50	57,416,455.57	13,852,212.59

其中使用受限制的货币资金明细如下：

项 目	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑保证金	1,052,578.80	---	1,490,000.00

监管账户资金	203,971,005.56	---	---
合计	205,023,584.36	---	1,490,000.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类

种类	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	2,486,226.69	1,794,328.28	414,699.07
合计	2,486,226.69	1,794,328.28	414,699.07

2、 期末公司无已质押的应收票据。

3、 报告期期末不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

4、 报告期各期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

种类	终止确认金额		
	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	10,411,568.24	16,691,559.02	17,395,639.25
合计	10,411,568.24	16,691,559.02	17,395,639.25

(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

2017年9月30日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	116,719,504.69	100.00	6,923,396.31	5.93	109,796,108.38
其中：账龄分析法	116,719,504.69	100.00	6,923,396.31	5.93	109,796,108.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	116,719,504.69	100.00	6,923,396.31	5.93	109,796,108.38

2016年12月31日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	21,022,671.05	100.00	1,435,317.16	6.83	19,587,353.89
其中：账龄分析法	21,022,671.05	100.00	1,435,317.16	6.83	19,587,353.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	21,022,671.05	100.00	1,435,317.16	6.83	19,587,353.89

2015年12月31日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	27,000,583.88	100.00	1,711,074.30	6.34	25,289,509.58
其中：账龄分析法	27,000,583.88	100.00	1,711,074.30	6.34	25,289,509.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	27,000,583.88	100.00	1,711,074.30	6.34	25,289,509.58

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017.09.30			2016.12.31			2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%	应收账款	坏账准备	计提比例%	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	103,881,298.67	5,194,064.94	5.00	18,705,357.58	935,267.90	5.00	23,403,225.69	1,170,161.30	5.00
1至2年(含2年)	10,437,223.25	1,043,722.32	10.00	959,902.29	95,990.22	10.00	3,130,706.19	313,070.60	10.00
2至3年(含3年)	1,887,846.53	377,569.31	20.00	1,131,049.18	226,209.84	20.00	230,372.00	46,074.40	20.00
3至4年(含4年)	512,741.24	307,644.74	60.00	121,282.00	72,769.20	60.00	136,280.00	81,768.00	60.00
4年以上	395.00	395.00	100.00	105,080.00	105,080.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	116,719,504.69	6,923,396.31	5.93	21,022,671.05	1,435,317.16	6.83	27,000,583.88	1,711,074.30	6.34

2、本报告期无实际核销的大额应收账款情况。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2017年9月30日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	9,470,586.04	8.11	473,529.30
第二名	3,448,764.02	2.95	172,438.20
第三名	2,863,500.00	2.45	143,175.00
第四名	2,414,997.01	2.07	120,749.85
第五名	1,675,835.72	1.44	83,791.79
合计	19,873,682.79	17.02	993,684.14

2016年12月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	4,144,880.00	19.72	207,244.00
第二名	2,477,994.72	11.79	123,899.74
第三名	1,988,075.00	9.46	99,403.75
第四名	1,064,790.99	5.06	53,239.55
第五名	834,469.46	3.97	41,723.47
合计	10,510,210.17	50.00	525,510.51

2015年12月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	5,020,558.57	18.59	251,027.93
第二名	3,374,750.00	12.50	168,737.50
第三名	1,706,238.39	6.32	85,311.92
第四名	1,511,000.00	5.60	113,400.00
第五名	1,473,160.70	5.46	73,658.04
合计	13,085,707.66	48.47	692,135.39

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2017.09.30		2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	6,669,785.78	98.38	938,656.88	99.36	468,297.23	89.64
1至2年(含2年)	110,157.26	1.62	6,000.00	0.64	10,000.00	1.91
2至3年(含3年)	---	---	---	---	44,123.00	8.45
合计	6,779,943.04	100.00	944,656.88	100.00	522,420.23	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况

2017年9月30日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
广州建三自动化科技有限公司	3,146,081.20	46.40
3 shape A/S	1,701,806.05	25.10
辽宁省电力有限公司本溪供电公司	369,487.31	5.45
上海博星展览有限公司	208,000.00	3.07
深圳云甲科技有限公司	200,000.00	2.95
合计	5,625,374.56	82.97

2016年12月31日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
辽宁省电力有限公司本溪供电公司	309,861.90	32.80
沈阳国际软件园物业管理有限公司	210,689.64	22.30
辽宁三江供暖有限公司	124,198.27	13.15
沈阳金平城和室内设计有限公司	45,000.00	4.76
中国石油天然气股份有限公司辽宁本溪销售分公司	36,768.22	3.89
合计	726,518.03	76.90

2015年12月31日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
辽宁省电力有限公司本溪供电公司	296,903.58	56.83
大连普登精密机械有限公司	69,013.25	13.21

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
慈溪市百富自动化设备制造厂	38,123.00	7.30
深圳市宝安区西乡鑫宏飞精密模具经营部	35,000.00	6.70
北京柏杉松知识产权代理事务所(普通合伙)	27,820.00	5.33
合计	466,859.83	89.37

(五) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

2017年9月30日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,670,072.47	100.00	877,543.91	13.16	5,792,528.56
其中：账龄分析法	6,670,072.47	100.00	877,543.91	13.16	5,792,528.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	6,670,072.47	100.00	877,543.91	13.16	5,792,528.56

2016年12月31日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,048,839.28	100.00	200,064.19	9.76	1,848,775.09
其中：账龄分析法	1,231,083.72	60.09	200,064.19	16.25	1,031,019.53
关联方	817,755.56	39.91	---	---	817,755.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,048,839.28	100.00	200,064.19	9.76	1,848,775.09

2015年12月31日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其	376,877.36	100.00	132,209.02	35.08	244,668.34

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
他应收款					
其中：账龄分析法	239,580.32	63.57	132,209.02	55.18	107,371.30
关联方	137,297.04	36.43	-	-	137,297.04
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	376,877.36	100.00	132,209.02	35.08	244,668.34

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017.09.30			2016.12.31			2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	4,672,775.13	233,638.76	5.00	1,085,283.72	54,264.19	5.00	93,780.32	4,689.02	5.00
1至2年(含2年)	293,027.32	29,302.74	10.00	---	---	---	---	---	---
2至3年(含3年)	1,165,599.00	233,119.80	20.00	---	---	---	---	---	---
3至4年(含4年)	392,971.02	235,782.61	60.00	---	---	---	45,700.00	27,420.00	60.00
4年以上	145,700.00	145,700.00	100.00	145,800.00	145,800.00	100.00	100,100.00	100,100.00	100.00
合计	6,670,072.47	877,543.91	13.16	1,231,083.72	200,064.19	16.25	239,580.32	132,209.02	55.18

2、本报告期无实际核销的其他应收款情况。

3、按欠款方归集的年末余额的前五名的其他应收款情况

2017年9月30日

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
Uptown	代扣代缴款	2,033,000.00	1年以内	30.48	101,650.00
应收出口退税款	出口退税	1,535,678.83	1年以内	23.02	76,783.94
逻兰数码贸易(上海)有限公司	押金	1,034,500.00	1-3年	15.51	203,450.00
深圳力合高科技有限公司	押金	385,471.02	3-4年	5.78	231,282.61
中华人民共和国大连海关驻本溪办事处	保证金	218,000.00	1-2年	3.27	21,800.00
合计		5,206,649.85		78.06	634,966.55

2016年12月31日

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
辽宁爱尔创医疗服务有限公司	关联方往来	817,755.56	1年以内	39.91	0.00
叶天鹏	借款	600,000.00	1年以内	29.28	30,000.00
中华人民共和国大连海关驻本溪办事处	保证金	318,000.00	1年以内	15.52	15,900.00
许锦穗	借款	132,680.00	1年以内	6.48	6,634.00
沈阳辉山农业高新区建设开发公司	保证金	100,000.00	4年以上	4.88	100,000.00
合计		1,968,435.56		96.08	152,534.00

2015年12月31日

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
辽宁爱尔创医疗服务有限公司	关联方往来	137,297.04	1年以内	36.43	0.00
沈阳辉山农业高新区建设开发公司	保证金	100,000.00	4年以上	26.53	100,000.00
沈阳百创信达自动化设备有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	13.27	2,500.00
深圳市珠园电子有限公司	押金	45,700.00	3-4年	12.13	27,420.00
王明威	借款	20,000.00	1年以内	5.31	1,000.00

合 计		352,997.04		93.66	130,920.00
-----	--	------------	--	-------	------------

4、 报告期各年末不涉及政府补助的其他应收款项。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2017.9.30			2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,352,173.32	682,458.80	19,669,714.52	18,285,698.92	583,217.89	17,702,481.03
半成品及在产品	19,465,169.16	426,325.63	19,038,843.53	9,054,609.56	426,325.63	8,628,283.93
产成品	35,660,058.15	3,313,216.09	32,346,842.06	10,728,628.46	236,557.40	10,492,071.06
发出商品	401,214.05	---	401,214.05	145,571.96	---	145,571.96
合计	75,878,614.68	4,422,000.52	71,456,614.16	38,214,508.90	1,246,100.92	36,968,407.98

续表：

项目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,594,063.67	580,076.70	17,013,986.97
半成品及在产品	9,588,657.95	469,705.13	9,118,952.82
产成品	7,463,778.14	343,999.54	7,119,778.60
发出商品	196,095.63	---	196,095.63
合计	34,842,595.39	1,393,781.37	33,448,814.02

2、 存货跌价准备

2017年1-9月

存货种类	年初余额	本年计提额	本期减少额		年末余额
			转回或转销	其他	
原材料	583,217.89	99,240.91	---	---	682,458.80
半成品及在产品	426,325.63	---	---	---	426,325.63
产成品	236,557.40	3,650,413.13	573,784.44	---	3,313,216.09
合计	1,246,100.92	3,749,684.04	573,784.44	---	4,422,000.52

2016年度

存货种类	年初余额	本年计提额	本期减少额		年末余额
			转回或转销	其他	
原材料	580,076.70	17,620.06	14,478.87	---	583,217.89
半成品及在产品	469,705.13	4,812.69	48,192.19	---	426,325.63
产成品	343,999.54	---	107,442.14	---	236,557.40
合计	1,393,781.37	22,432.75	170,113.20	---	1,246,100.92

### 2015年度

存货种类	年初余额	本年计提额	本期减少额		年末余额
			转回或转销	其他	
原材料	536,000.18	73,752.13	29,675.61	---	580,076.70
半成品及在产品	---	469,705.13	---	---	469,705.13
产成品	---	343,999.54	---	---	343,999.54
合计	536,000.18	887,456.80	29,675.61	---	1,393,781.37

计提存货跌价准备的依据和原因说明：公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，期末存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

3、本报告期无计入存货成本的借款费用资本化金额。

### (七) 其他流动资产

类别及内容	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
购买的理财产品	---	60,429,000.00	90,000,000.00
待抵扣进项税及预缴税金	4,316,110.14	1,907,768.48	2,168,070.35
其他	3,019,263.61	---	---
合计	7,335,373.75	62,336,768.48	92,168,070.35

(八) 长期股权投资

项目	2017.09.30		2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对联营、合营企业投资	814,769.85	---	71,428,686.40	---	66,589,337.39	---
合计	814,769.85	---	71,428,686.40	---	66,589,337.39	---

1、对联营、合营企业投资

2017年9月30日

被投资单位	年初余额	本期增减变动					期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		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									
爱尔创口腔	71,428,686.40	---	---	10,804,217.08	---	---	---	-82,232,903.48	---
上海三维	---	---	---	14,769.85	---	---	---	---	---
合计	71,428,686.40	---	---	10,818,986.93	---	---	---	-82,232,903.48	---

说明：假设本公司以20,600.00万元购买Uptown持有爱尔创口腔55%的股权于2017年9月30日交易完成合并财务报表。

2016年12月31日

被投资单位	年初余额	本年增减变动					年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		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			

被投资单位	年初余额	本年增减变动				年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		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			
联营企业								
爱尔创口腔	66,589,337.39	---	---	12,939,349.01	---	---	-8,100,000.00	---
合计	66,589,337.39	---	---	12,939,349.01	---	---	-8,100,000.00	---

2015年12月31日

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业											
爱尔创口腔	56,948,076.19	---	---	9,641,261.20	---	---	---	---	66,589,337.39	---	---
合计	56,948,076.19	---	---	9,641,261.20	---	---	---	---	66,589,337.39	---	---

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

2017年9月30日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 年初余额	50,775,186.07	29,617,664.98	2,131,115.47	8,927,575.62	91,451,542.14
(2) 本期增加金额	13,111,147.11	21,984,593.26	1,432,298.65	8,791,596.73	45,319,635.75
—在建工程转入	---	2,630,753.82	---	---	2,630,753.82
—购置	13,111,147.11	2,190,837.86	---	6,923,526.20	22,225,511.17
—企业合并	---	17,163,001.58	1,432,298.65	1,868,070.53	20,463,370.76
(3) 本期减少金额	1,191,949.35	2,877,796.05	---	160,555.47	4,230,300.87
—处置或报废	1,191,949.35	710,780.33	---	115,113.43	2,017,843.11
—其他	---	2,167,015.72	---	45,442.04	2,212,457.76
(4) 期末余额	62,694,383.83	48,724,462.19	3,563,414.12	17,558,616.88	132,540,877.02
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 年初余额	10,683,267.45	10,892,928.97	1,633,094.83	2,731,234.07	25,940,525.32
(2) 本期增加金额	1,661,209.09	6,107,962.61	714,855.43	2,620,389.28	11,104,416.41
—计提	1,661,209.09	2,287,617.74	158,487.65	1,731,387.17	5,838,701.65
—企业合并	---	3,820,344.87	556,367.78	889,002.11	5,265,714.76
(3) 本期减少金额	175,362.24	923,705.01	---	148,612.89	1,247,680.14
—处置或报废	175,362.24	498,916.70	---	137,936.86	812,215.80
—其他	---	424,788.31	---	10,676.03	435,464.34
(4) 期末余额	12,169,114.30	16,077,186.57	2,347,950.26	5,203,010.46	35,797,261.59
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 年初余额	---	---	---	---	---
(2) 本期增加金额	---	---	---	---	---
—企业合并	---	---	---	---	---
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	---	---	---	---	---
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	50,525,269.53	32,647,275.62	1,215,463.86	12,355,606.42	96,743,615.43
(2) 年初账面价值	40,091,918.62	18,724,736.01	498,020.64	6,196,341.55	65,511,016.82

说明：本期计提折旧额 583.87 万元；截至 2017 年 9 月 30 日止，无用于抵押或担保的固

定资产。

2016年12月31日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 年初余额	50,775,186.07	26,978,842.40	2,131,115.47	3,391,763.37	83,276,907.31
(2) 本期增加金额	---	3,301,839.53	---	5,549,661.40	8,851,500.93
—在建工程转入	---	1,358,203.75	---	---	1,358,203.75
—购置	---	1,943,635.78	---	5,549,661.40	7,493,297.18
(3) 本期减少金额	---	663,016.95	---	13,849.15	676,866.10
—处置或报废	---	663,016.95	---	13,849.15	676,866.10
(4) 期末余额	50,775,186.07	29,617,664.98	2,131,115.47	8,927,575.62	91,451,542.14
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 年初余额	8,231,004.63	8,318,656.42	1,322,486.03	1,805,973.52	19,678,120.60
(2) 本期增加金额	2,452,262.82	2,842,080.03	310,608.80	936,376.54	6,541,328.19
—计提	2,452,262.82	2,842,080.03	310,608.80	936,376.54	6,541,328.19
(3) 本期减少金额	---	267,807.48	---	11,115.99	278,923.47
—处置或报废	---	267,807.48	---	11,115.99	278,923.47
(4) 期末余额	10,683,267.45	10,892,928.97	1,633,094.83	2,731,234.07	25,940,525.32
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 年初余额	---	---	---	---	---
(2) 本期增加金额	---	---	---	---	---
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	---	---	---	---	---
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	40,091,918.62	18,724,736.01	498,020.64	6,196,341.55	65,511,016.82
(2) 年初账面价值	42,544,181.44	18,660,185.98	808,629.44	1,585,789.85	63,598,786.71

2015年12月31日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 年初余额	49,848,129.07	25,210,721.90	1,848,431.30	3,059,306.05	79,966,588.32
(2) 本期增加金额	927,057.00	3,240,158.92	369,393.17	656,455.31	5,193,064.40
—在建工程转入	927,057.00	1,837,316.97	---	---	2,764,373.97

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
—购置	---	1,402,841.95	369,393.17	656,455.31	2,428,690.43
(3) 本期减少金额	---	1,472,038.42	86,709.00	323,997.99	1,882,745.41
—处置或报废	---	1,472,038.42	86,709.00	323,997.99	1,882,745.41
(4) 期末余额	50,775,186.07	26,978,842.40	2,131,115.47	3,391,763.37	83,276,907.31
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 年初余额	5,808,869.61	6,293,648.55	1,085,341.58	1,645,184.27	14,833,044.01
(2) 本期增加金额	2,422,135.02	2,560,675.46	319,247.34	439,877.69	5,741,935.51
—计提	2,422,135.02	2,560,675.46	319,247.34	439,877.69	5,741,935.51
(3) 本期减少金额	---	535,667.59	82,102.89	279,088.44	896,858.92
—处置或报废	---	535,667.59	82,102.89	279,088.44	896,858.92
(4) 期末余额	8,231,004.63	8,318,656.42	1,322,486.03	1,805,973.52	19,678,120.60
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 年初余额	---	---	---	---	---
(2) 本期增加金额	---	---	---	---	---
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	---	---	---	---	---
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	42,544,181.44	18,660,185.98	808,629.44	1,585,789.85	63,598,786.71
(2) 年初账面价值	44,039,259.46	18,917,073.35	763,089.72	1,414,121.78	65,133,544.31

- 2、 本报告期无暂时闲置的固定资产。
- 3、 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。
- 4、 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。
- 5、 本报告期无持有待售的固定资产。
- 6、 本报告期无以明显高于账面价值的价格出售固定资产的情况。

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

2017年9月30日

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	13,805,953.20	2,267,004.36	100,000.00	---	16,172,957.56
(2) 本期增加金额	---	1,392,008.63	8,694,839.70	1,315,180.20	11,402,028.53
—企业合并	---	1,392,008.63	8,694,839.70	1,315,180.20	11,402,028.53
(3) 本期减少金额	---	2,005,660.37	---	---	2,005,660.37
—处置子公司	---	2,000,000.00	---	---	2,000,000.00
—处置子公司	---	5,660.37	---	---	5,660.37
(4) 期末余额	13,805,953.20	1,653,352.62	9,173,139.70	1,315,180.20	25,947,625.72
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	1,886,813.48	350,295.33	100,000.00	---	2,337,108.81
(2) 本期增加金额	207,089.28	276,730.89	588,550.84	416,473.92	1,488,844.93
—计提	207,089.28	106,675.77	---	---	313,765.05
—企业合并	---	170,055.12	588,550.84	416,473.92	1,175,079.88
(3) 本期减少金额	---	266,666.72	---	---	266,666.72
—处置子公司	---	266,666.72	---	---	266,666.72
(4) 期末余额	2,093,902.76	360,359.50	688,550.84	416,473.92	3,559,287.02
3. 减值准备					
(1) 年初余额	---	---	---	---	---
(2) 本期增加金额	---	---	---	---	---
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	---	---	---	---	---
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	11,712,050.44	1,292,993.12	8,106,288.86	898,706.28	22,010,038.70
(2) 年初账面价值	11,919,139.72	1,916,709.03	---	---	13,835,848.75

说明：本年计提摊销额 31.38 万元；截止 2017 年 9 月 30 日，无用于抵押或担保的无形资产。

2016 年 12 月 31 日

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	13,805,953.20	190,794.88	100,000.00	---	14,096,748.08
(2) 本期增加金额	---	2,076,209.48	---	---	2,076,209.48

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标	合计
—购买	---	76,209.48	---	---	76,209.48
—投资者投入	---	2,000,000.00	---	---	2,000,000.00
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	13,805,953.20	2,267,004.36	100,000.00	-	16,172,957.56
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	1,610,694.44	146,733.04	100,000.00	---	1,857,427.48
(2) 本期增加金额	276,119.04	203,562.29	---	---	479,681.33
—计提	276,119.04	203,562.29	---	---	479,681.33
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	1,886,813.48	350,295.33	100,000.00	---	2,337,108.81
3. 减值准备					
(1) 年初余额	---	---	---	---	---
(2) 本期增加金额	---	---	---	---	---
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	---	---	---	---	---
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	11,919,139.72	1,916,709.03	---	---	13,835,848.75
(2) 年初账面价值	12,195,258.76	44,061.84	---	---	12,239,320.60

2015年12月31日

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	13,805,953.20	190,794.88	100,000.00	---	14,096,748.08
(2) 本期增加金额	---	---	---	---	---
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	13,805,953.20	190,794.88	100,000.00	---	14,096,748.08
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	1,334,575.40	109,854.04	100,000.00	---	1,544,429.44
(2) 本期增加金额	276,119.04	36,879.00	---	---	312,998.04
—计提	276,119.04	36,879.00	---	---	312,998.04
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	1,610,694.44	146,733.04	100,000.00	---	1,857,427.48
3. 减值准备					

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标	合计
(1) 年初余额	---	---	---	---	---
(2) 本期增加金额	---	---	---	---	---
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	---	---	---	---	---
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	12,195,258.76	44,061.84	---	---	12,239,320.60
(2) 年初账面价值	12,471,377.80	80,940.84	---	---	12,552,318.64

2、 本年无以明显高于账面价值的价格出售无形资产的情况。

#### (十一) 商誉

##### 1、 商誉账面原值

2017年9月30日

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
爱尔创口腔	---	183,709,988.89	---	---	---	183,709,988.89
合 计	---	183,709,988.89	---	---	---	183,709,988.89

2、 经进行减值测试，商誉的公允价值高于其账面价值，故无需提取商誉减值准备

#### (十二) 长期待摊费用

2017年9月30日

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房租赁费	180,323.52	---	---	180,323.52	---
装修款	681,161.81	---	63,663.01	---	617,498.80
合 计	861,485.33	---	63,663.01	180,323.52	617,498.80

2016年12月31日

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房租赁费	2,510,587.91	---	208,439.40	2,121,824.99	180,323.52
装修款	91,666.50	750,488.84	160,993.53	---	681,161.81
合 计	2,602,254.41	750,488.84	369,432.93	2,121,824.99	861,485.33

2015年12月31日

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房租赁费	2,719,027.31	---	208,439.40	---	2,510,587.91
装修款	201,666.54	---	110,000.04	---	91,666.50
消防维保款	6,666.64	---	6,666.64	---	---
合计	2,927,360.49	---	325,106.08	---	2,602,254.41

(十三) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
应收款项坏账准备	1,276,651.55	361,925.51	435,098.25
存货跌价准备	524,511.84	3,973.14	3,485.69
可弥补亏损	979,763.60	---	---
财产损失	439,386.62	---	---
内部交易未实现利润	91,739.53	116,623.87	67,701.67
合计	3,312,053.14	482,522.52	506,285.61

可抵扣差异项目明细

项目	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
应收款项坏账准备	7,656,997.52	1,464,450.73	1,743,283.32
存货跌价准备	3,202,387.19	26,487.59	23,237.94
可弥补亏损	3,919,054.39	---	---
财产损失	2,149,649.05	---	---
内部交易未实现利润	563,521.54	703,510.09	548,272.47
合计	17,491,609.69	2,194,448.41	2,314,793.73

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2017.09.30		2016.12.31	2015.12.31
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	递延所得税负债	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	10,794,240.20	2,698,560.05	---	---
合计	10,794,240.20	2,698,560.05	---	---

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2017.09.30		2016.12.31		2015.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,698,560.05	613,493.09	---	482,522.52	---	506,285.61
递延所得税负债	2,698,560.05	---	---	---	---	---

(十四) 其他非流动资产

类别及内容	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
购建长期资产预付款	1,939,165.41	13,139,876.00	361,063.70
合 计	1,939,165.41	13,139,876.00	361,063.70

(十五) 应付票据

种类	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	1,052,578.80	---	1,500,000.00
合 计	1,052,578.80	---	1,500,000.00

(十六) 应付账款

1、 应付账款明细如下：

账龄	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
1年以内（含1年）	39,350,537.66	14,349,090.49	13,830,240.38
1至2年（含2年）	292,293.42	46,342.00	569,588.50
2至3年（含3年）	40,330.00	485,409.75	867,120.13
3年以上	2,038,938.98	1,536,731.76	669,611.63
合 计	41,722,100.06	16,417,574.00	15,936,560.64

2、 本报告期无账龄超过一年的大额应付账款。

(十七) 预收款项

1、 预收款项情况

账龄	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
1年以内（含1年）	3,003,987.42	140,472.95	474,438.30
1至2年（含2年）	434,400.28	17,201.30	76,854.80

账龄	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
合计	3,438,387.70	157,674.25	551,293.10

2、本报告期无账龄超过一年的大额预收款项情况。

## (十八) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

2017年9月30日

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,728,822.21	40,604,766.72	23,967,197.87	19,366,391.06
离职后福利-设定提存计划	---	3,508,137.70	3,508,137.70	---
合计	2,728,822.21	44,112,904.42	27,475,335.57	19,366,391.06

说明：本年增加数因为合并范围增加 16,354,707.33 元。

2016年12月31日

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,903,002.17	28,310,303.81	28,484,483.77	2,728,822.21
离职后福利-设定提存计划	---	4,211,776.75	4,211,776.75	---
合计	2,903,002.17	32,522,080.56	32,696,260.52	2,728,822.21

2015年12月31日

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,290,088.29	24,778,255.96	24,165,342.08	2,903,002.17
离职后福利-设定提存计划	---	3,615,976.86	3,615,976.86	---
合计	2,290,088.29	28,394,232.82	27,781,318.94	2,903,002.17

### 2、短期薪酬列示

2017年9月30日

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,480,213.19	35,683,330.68	19,335,174.25	18,828,369.62
(2) 职工福利费	---	1,501,964.42	1,501,964.42	---
(3) 社会保险费	---	1,676,120.32	1,676,120.32	---
(4) 住房公积金	---	1,074,931.20	1,074,931.20	---
(5) 工会经费和职工教育经费	248,609.02	668,420.10	379,007.68	538,021.44

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	2,728,822.21	40,604,766.72	23,967,197.87	19,366,391.06

**2016年12月31日**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,679,172.04	22,568,058.03	22,767,016.88	2,480,213.19
(2) 职工福利费	---	2,143,133.63	2,143,133.63	---
(3) 社会保险费	---	1,871,267.78	1,871,267.78	---
(4) 住房公积金	---	1,288,600.60	1,288,600.60	---
(5) 工会经费和职工教育经费	223,830.13	439,243.77	414,464.88	248,609.02
合计	2,903,002.17	28,310,303.81	28,484,483.77	2,728,822.21

**2015年12月31日**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,088,715.07	19,598,818.72	19,008,361.75	2,679,172.04
(2) 职工福利费	---	2,033,829.16	2,033,829.16	---
(3) 社会保险费	---	1,628,502.12	1,628,502.12	---
(4) 住房公积金	---	1,109,115.60	1,109,115.60	---
(5) 工会经费和职工教育经费	201,373.22	407,990.36	385,533.45	223,830.13
合计	2,290,088.29	24,778,255.96	24,165,342.08	2,903,002.17

**3、 设定提存计划列示**

**2017年9月30日**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	3,390,706.67	3,390,706.67	---
失业保险费	---	117,431.03	117,431.03	---
合计	---	3,508,137.70	3,508,137.70	---

**2016年12月31日**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	---	4,016,449.92	4,016,449.92	---
失业保险费	---	195,326.83	195,326.83	---
合计	---	4,211,776.75	4,211,776.75	---

**2015年12月31日**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	---	3,445,590.84	3,445,590.84	---
失业保险费	---	170,386.02	170,386.02	---
合计	---	3,615,976.86	3,615,976.86	---

### (十九) 应交税费

税费项目	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
增值税	981,301.67	844,949.55	1,453,833.16
企业所得税	4,267,000.00	803,230.69	538,775.61
房产税	55,632.08	49,804.27	40,016.14
土地使用税	32,929.38	32,211.00	32,211.00
城市维护建设税	114,173.37	61,754.50	108,659.77
教育费附加	75,496.54	26,466.22	46,568.47
地方教育费附加	22,173.50	17,644.14	31,045.64
印花税	12,417.04	10,847.61	8,406.03
地方水利建设基金	362,693.51	---	---
个人所得税	77,848.14	35,459.45	26,079.06
河道管理费	134,329.52	152,189.63	134,329.04
合计	6,135,994.75	2,034,557.06	2,419,923.92

### (二十) 其他应付款

#### 1、按款项性质列示其他应付款

项目	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
关联方往来及借款	249,000,000.00	17,108,841.24	17,277,486.50
房屋租金	1,771,841.40	1,761,776.40	1,761,776.40
设备保证金	2,395,800.00	---	---
其他单位往来款	3,393,504.56	139,700.00	---
其他	28,401.10	62,026.70	3,919.20
合计	256,589,547.06	19,072,344.34	19,043,182.10

#### 2、账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
设备保证金	1,030,000.00	保证金

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
房屋租金	1,761,776.40	以租代售房产尚未办理房产证

3、2017年9月末关联方往来余额中包含模拟于2017年9月30日交易完成应支付Uptown的股权转让价款20,600.00万元。

## (二十一) 递延收益

### 2017年9月30日

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	22,800,713.93	2,425,600.00	2,270,333.83	22,955,980.10	与资产相关
政府补助	---	482,641.00	482,641.00	---	与收益相关
合计	22,800,713.93	2,908,241.00	2,752,974.83	22,955,980.10	

### 2016年12月31日

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	24,314,749.07	1,411,400.00	2,925,435.14	22,800,713.93	与资产相关
政府补助	---	226,877.00	226,877.00	---	与收益相关
合计	24,314,749.07	1,638,277.00	3,152,312.14	22,800,713.93	

### 2015年12月31日

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	21,262,057.78	6,028,000.00	2,975,308.71	24,314,749.07	与资产相关
政府补助	---	265,688.00	265,688.00	---	与收益相关
合计	21,262,057.78	6,293,688.00	3,240,996.71	24,314,749.07	

涉及政府补助的项目：

### 2017年9月30日

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	形成原因
土地补贴收益	11,072,839.05	---	192,014.55	---	10,880,824.50	与资产相关
东北老工业基地改造资金	3,702,097.69	---	333,832.23	---	3,368,265.46	与资产相关
全瓷氧化锆齿科材料产业化补助	1,059,980.89	---	214,905.51	---	845,075.38	与资产相关
科技计划项目补助	2,242,014.26	---	227,301.93	---	2,014,712.33	与资产相关
数字化口腔电子商务服务平台	3,394,864.32	---	340,483.32	---	3,054,381.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	形成原因
口腔医疗综合服务平台研发及第三方服务运营模式及应用示范工程*1	1,261,834.43	185,600.00	644,796.22	---	802,638.21	与资产相关
创新医疗器械无托槽矫治器的研制及产业化项目*2	67,083.29	1,200,000.00	317,000.07	---	950,083.22	与资产相关
收 2016 年高管奖励款	---	50,000.00	50,000.00	---	---	与收益相关
收失业动态信息采集费	---	200.00	200.00	---	---	与收益相关
收到 2016 年中小企业国际市场开拓资金	---	55,041.00	55,041.00	---	---	与收益相关
2016 年度深圳标准专项资金资助	---	372,000.00	372,000.00	---	---	与收益相关
2017 年第一批计算机软件著作权资助	---	5,400.00	5,400.00	---	---	与收益相关
抗菌促愈合耐磨图层材料关键技术研发	---	1,040,000.00	---	---	1,040,000.00	与资产相关
合计	22,800,713.93	2,908,241.00	2,752,974.83	---	22,955,980.10	

2016 年 12 月 31 日

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	形成原因
土地补贴收益	11,328,858.45	---	256,019.40	---	11,072,839.05	与资产相关
东北老工业基地改造资金	4,147,207.33	---	445,109.64	---	3,702,097.69	与资产相关
全瓷氧化锆齿科材料产业化补助	1,346,521.57	---	286,540.68	---	1,059,980.89	与资产相关
科技计划项目补助	2,545,083.50	---	303,069.24	---	2,242,014.26	与资产相关
数字化口腔电子商务服务平台	3,848,842.08	---	453,977.76	---	3,394,864.32	与资产相关
口腔医疗综合服务平台研发及第三方服务运营模式及应用示范工程	1,098,236.14	611,400.00	447,801.71	---	1,261,834.43	与资产相关
创新医疗器械无托槽矫治器的研制及产业化项目	---	800,000.00	732,916.71	---	67,083.29	与资产相关
2015 年中小企业国际市场开拓资金	---	151,897.00	151,897.00	---	---	与收益相关
企业失业动态监测信息采集费	---	200.00	200.00	---	---	与收益相关
深圳市中小企业服务署市民营及中小企业发展专项资金	---	20,180.00	20,180.00	---	---	与收益相关
2016 年度深圳市高新技术产业专项资金（第二批）	---	54,600.00	54,600.00	---	---	与收益相关
合计	24,314,749.07	1,638,277.00	3,152,312.14	---	22,800,713.93	

2015 年 12 月 31 日

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	形成原因
土地补贴收益	11,584,877.85	---	256,019.40	---	11,328,858.45	与资产相关
东北老工业基地改造资金	4,592,316.97	---	445,109.64	---	4,147,207.33	与资产相关
全瓷氧化锆齿科材料产业化补助	1,635,696.25	---	289,174.68	---	1,346,521.57	与资产相关
科技计划项目补助	3,000,000.00	---	454,916.50	---	2,545,083.50	与资产相关
数字化口腔电子商务服务平台	---	4,500,000.00	651,157.92	---	3,848,842.08	与资产相关
口腔医疗综合服务平台研发及第三方服务运营模式及应用示范工程	---	1,528,000.00	429,763.86	---	1,098,236.14	与资产相关
收 2014 年中小企业国际市场开拓资金	---	95,600.00	95,600.00	---	---	与收益相关
收到财政局涉外发展服务支出 2013 年中小企业国际市场开拓资金	---	34,200.00	34,200.00	---	---	与收益相关
专利补助	---	37,000.00	37,000.00	---	---	与收益相关
科技型中小企业创新基金	449,166.71	---	449,166.71	---	---	与资产相关
2015 年经济发展专项资金第一批项目	---	55,100.00	55,100.00	---	---	与收益相关
深圳市财政委员会市民营及中小企业发展专项资金	---	14,580.00	14,580.00	---	---	与收益相关
2015 年第一季度出口信用保险保费资助	---	22,077.00	22,077.00	---	---	与收益相关
深圳市财政委员会	---	7,131.00	7,131.00	---	---	与收益相关
合计	21,262,057.78	6,293,688.00	3,240,996.71	---	24,314,749.07	

## (二十二) 股本

2017年9月30日

投资者	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
王鸿娟	23,464,341.00	---	---	23,464,341.00
山东国瓷功能材料股份有限公司	15,000,000.00	---	---	15,000,000.00
司文捷	9,906,585.00	---	---	9,906,585.00
深圳市集智贤投资有限公司	4,914,133.00	---	---	4,914,133.00
王立山	2,559,217.00	---	---	2,559,217.00
严庆云	1,769,044.00	---	---	1,769,044.00
陈新	977,342.00	---	---	977,342.00
叶恒	536,610.00	---	---	536,610.00
高喜彬	221,130.00	---	---	221,130.00
谭意如	188,698.00	---	---	188,698.00

投资者	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
李蕴曦	141,524.00	---	---	141,524.00
杨明	94,349.00	---	---	94,349.00
张君锋	94,349.00	---	---	94,349.00
刘春玲	88,452.00	---	---	88,452.00
周洪涛	44,226.00	---	---	44,226.00
合计	60,000,000.00	---	---	60,000,000.00

2016年12月31日

投资者	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
王鸿娟	23,464,341.00	---	---	23,464,341.00
山东国瓷功能材料股份有限公司	15,000,000.00	---	---	15,000,000.00
司文捷	9,906,585.00	---	---	9,906,585.00
深圳市集智贤投资有限公司	4,914,133.00	---	---	4,914,133.00
王立山	2,559,217.00	---	---	2,559,217.00
严庆云	1,769,044.00	---	---	1,769,044.00
陈新	977,342.00	---	---	977,342.00
叶恒	536,610.00	---	---	536,610.00
高喜彬	221,130.00	---	---	221,130.00
谭意如	188,698.00	---	---	188,698.00
李蕴曦	141,524.00	---	---	141,524.00
杨明	94,349.00	---	---	94,349.00
张君锋	94,349.00	---	---	94,349.00
刘春玲	88,452.00	---	---	88,452.00
周洪涛	44,226.00	---	---	44,226.00
合计	60,000,000.00	---	---	60,000,000.00

2015年12月31日

投资者	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
王鸿娟	17,189,955.00	6,274,386.00	---	23,464,341.00
山东国瓷功能材料股份有限公司	---	15,000,000.00	---	15,000,000.00
司文捷	7,257,555.00	2,649,030.00	---	9,906,585.00
深圳市集智贤投资有限公司	12,600,090.00	3,033,040.00	10,718,997.00	4,914,133.00
王立山	1,874,880.00	684,337.00	---	2,559,217.00
严庆云	1,296,000.00	473,044.00	---	1,769,044.00
陈新	954,000.00	261,342.00	238,000.00	977,342.00

投资者	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
叶恒	393,120.00	143,490.00	---	536,610.00
高喜彬	162,000.00	59,130.00	---	221,130.00
谭意如	138,240.00	50,458.00	---	188,698.00
李蕴曦	103,680.00	37,844.00	---	141,524.00
杨明	69,120.00	25,229.00	---	94,349.00
张君锋	69,120.00	25,229.00	---	94,349.00
刘春玲	64,800.00	23,652.00	---	88,452.00
周洪涛	32,400.00	11,826.00	---	44,226.00
深圳市同创盈投资咨询有限公司	518,400.00	---	518,400.00	---
蒋赤萍	64,800.00	---	64,800.00	---
康璇	138,240.00	---	138,240.00	---
黄东斌	1,296,000.00	---	1,296,000.00	---
深圳市高新投创业投资有限公司	777,600.00	---	777,600.00	---
合计	45,000,000.00	28,752,037.00	13,752,037.00	60,000,000.00

说明：本年发行新股及股权转让情况详见模拟财务报表附注一、公司基本情况（一）公司概况。

### (二十三) 资本公积

2017年9月30日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	110,656,794.04	---	---	110,656,794.04
其他资本公积	27,091,360.68	---	26,437,500.00	653,860.68
合计	137,748,154.72	---	26,437,500.00	111,310,654.72

说明：本期其他资本公积减少 26,437,500.00 元，系为模拟假设本公司购买爱尔创口腔 55%股权于 2017 年 9 月 30 日完成，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

2016年12月31日

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	110,656,794.04	---	---	110,656,794.04
其他资本公积	27,091,360.68	---	---	27,091,360.68
合计	137,748,154.72	---	---	137,748,154.72

**2015年12月31日**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	43,156,794.04	67,500,000.00	---	110,656,794.04
其他资本公积	26,437,500.00	653,860.68	---	27,091,360.68
合计	69,594,294.04	68,153,860.68	---	137,748,154.72

说明：本年资本溢价增加 67,500,000.00 元，系为山东国瓷功能材料股份有限公司溢价增资形成；其他资本公积增加 653,860.68 元，系为本公司职工低价间接受让本公司股份按照股份支付准则确认的资本公积金。

**(二十四) 盈余公积**

**2017年9月30日**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,114,881.40	---	---	13,114,881.40
合计	13,114,881.40	---	---	13,114,881.40

**2016年12月31日**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	11,653,348.23	1,461,533.17	---	13,114,881.40
合计	11,653,348.23	1,461,533.17	---	13,114,881.40

**2015年12月31日**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	6,686,254.15	4,967,094.08	---	11,653,348.23
合计	6,686,254.15	4,967,094.08	---	11,653,348.23

**(二十五) 未分配利润**

项目	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
调整前上年末未分配利润	69,015,987.57	35,767,228.65	108,549,340.13

项目	2017.09.30	2016.12.31	2015.12.31
调整年初未分配利润合计数	---	---	---
年初未分配利润	69,015,987.57	35,767,228.65	108,549,340.13
加：本年归属于母公司的净利润	138,219,837.03	34,710,292.09	19,184,982.60
减：提取法定盈余公积金	---	1,461,533.17	4,967,094.08
应付股利	---	---	87,000,000.00
其他	---	---	---
本年末余额	207,235,824.60	69,015,987.57	35,767,228.65

(二十六) 营业收入和营业成本

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
主营业务收入	118,588,918.48	147,696,919.45	117,696,128.94
其他业务收入	7,203,074.99	4,470,917.37	2,630,889.28
主营业务成本	88,167,336.05	105,222,963.04	89,998,622.47
其他业务成本	4,731,991.40	2,994,002.01	826,004.66

(二十七) 税金及附加

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
营业税	---	14,441.24	54,251.17
城市维护建设税	381,423.93	667,112.93	492,259.89
教育费附加及地方教育费附加	266,836.27	468,709.11	331,116.50
地方水利建设基金	5,609.38	7,794.03	20,488.45
印花税	55,343.76	44,508.12	---
房产税	458,598.40	435,106.61	---
土地使用税	290,617.38	257,688.00	---
合计	1,458,429.12	1,895,360.04	898,116.01

(二十八) 销售费用

项目名称	2017年1-9月	2016年度	2015年度
职工薪酬	595,409.10	861,580.98	654,012.29
运输费	386,342.95	495,699.09	624,613.97

项目名称	2017年1-9月	2016年度	2015年度
差旅费	37,909.68	97,702.25	46,368.18
展览费	111,254.41	52,242.27	248,543.69
广宣费	83,990.39	152,057.12	74,458.40
样品费	49,088.82	8,416.85	1,520.41
租金及管理费	---	56,207.17	46,923.20
其他费用	79,060.45	95,647.67	77,835.54
合计	1,343,055.80	1,819,553.40	1,774,275.68

(二十九) 管理费用

项目名称	2017年1-9月	2016年度	2015年度
职工薪酬	5,539,918.65	6,292,513.66	4,605,189.02
研发费用	5,381,354.12	6,910,723.48	6,253,320.98
办公费用	410,198.16	652,495.99	554,163.62
差旅费	68,660.05	88,267.87	55,039.40
业务招待费用	42,940.23	28,110.66	50,679.19
水电费用	93,817.16	122,874.93	165,637.92
折旧费用	981,662.76	1,454,865.29	1,697,827.79
无形资产摊销	288,893.64	446,519.45	284,006.84
车辆费用	181,035.91	206,159.77	247,411.35
中介费用	533,857.51	1,538,603.51	1,442,429.04
税费	193,591.30	482,015.11	1,154,208.34
保险费用	86,262.05	91,437.77	65,527.14
租赁费	86,750.68	56,207.09	---
股份支付	---	---	653,860.68
其他	135,249.99	2,456,806.71	1,228,168.09
合计	14,024,192.21	20,827,601.29	18,457,469.40

(三十) 财务费用

类别	2017年1-9月	2016年度	2015年度
利息支出	---	---	7,488.00
减：利息收入	122,361.69	157,897.71	385,950.13
汇兑损失	199,117.09	-93,804.95	-138,811.64

类别	2017年1-9月	2016年度	2015年度
融资费用及银行手续费	69,308.24	65,513.74	30,182.87
合计	146,063.64	-186,188.92	-487,090.90

### (三十一) 资产减值损失

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
应收款坏账准备及损失	1,031,727.53	318,829.43	-141,860.71
存货跌价准备	596,923.23	22,432.75	841,428.31
合计	1,628,650.76	341,262.18	699,567.60

### (三十二) 投资收益

项目名称	2017年1-9月	2016年度	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	10,804,217.08	12,939,349.01	9,641,261.20
理财收益	2,402,301.40	2,839,504.81	1,371,905.40
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,075,865.94	---	---
追加投资原股权按公允价值重新计量产生的利得	112,750,051.07	---	---
合计	122,880,703.61	15,778,853.82	11,013,166.60

说明：追加投资原股权按公允价值重新计量产生的利得系为模拟2017年9月30日公司完成对爱尔创口腔的购买纳入合并范围，因购买爱尔创口腔剩余55%股权能够对非同一控制下的爱尔创口腔实施控制的，对于购买日之前持有的爱尔创口腔的45%股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益86,312,551.07元。购买日之前持有的爱尔创口腔的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益26,437,500.00元。

### (三十三) 其他收益

补助项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度	与资产相关/与收益相关
土地补贴收益	192,014.55	---	---	与资产相关
东北老工业基地改造资金	333,832.23	---	---	与资产相关
全瓷氧化锆齿科材料产业化补助	214,905.51	---	---	与资产相关
科技计划项目补助	227,301.93	---	---	与资产相关

补助项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度	与资产相关/与收益相关
数字化口腔电子商务服务平台	340,483.32	---	---	与资产相关
口腔医疗综合服务平台研发及第三方服务运营模式及应用示范工程	644,796.22	---	---	与资产相关
创新医疗器械无托槽矫治器的研制及产业化项目	317,000.07	---	---	与资产相关
收2016年高管奖励款	50,000.00	---	---	与收益相关
收失业动态信息采集费	200.00	---	---	与收益相关
收到2016年中小企业国际市场开拓资金	55,041.00	---	---	与收益相关
2016年度深圳标准专项资金资助	372,000.00	---	---	与收益相关
2017年第一批计算机软件著作权资助	5,400.00	---	---	与收益相关
合计	2,752,974.83	---	---	

#### (三十四) 营业外收入

##### 1、营业外收入分项目情况

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
非流动资产处置利得合计	198,183.19	---	---
其中：处置固定资产利得	198,183.19	---	---
政府补助	---	3,152,312.14	3,240,996.71
其他	38,822.58	302,002.40	3,182.65
合计	237,005.77	3,454,314.54	3,244,179.36

说明：2016年度、2015年度政府补助情况详见本附注（二十一）递延收益。

#### (三十五) 营业外支出

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
非流动资产处置损失合计	679,616.50	252,464.41	978,004.43
其中：固定资产处置损失	679,616.50	252,464.41	978,004.43
其他	1.66	7,946.66	---
合计	679,618.16	260,411.07	978,004.43

#### (三十六) 所得税费用

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
当期所得税费用	2,968,003.05	3,757,142.38	1,747,751.88
递延所得税调整	-1,345,758.80	23,763.09	506,660.35
合计	1,622,244.25	3,780,905.47	2,254,412.23

### (三十七) 现金流量表项目注释

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

主要项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
利息收入	122,361.69	157,897.71	385,950.13
收到与收益相关的政府补助	482,641.00	226,877.00	148,377.00
收到单位往来款	38,311,172.40	1,000,000.00	47,616,752.78
收回员工备用金	399,300.00	605,534.90	428,214.00
收回保证金及押金	100,000.00	10,000.00	---
其他	95,944.11	742,923.49	1,824,968.32
合计	39,511,419.20	2,743,233.10	50,404,262.23

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

主要项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
支付期间费用	4,346,568.42	6,803,019.73	6,364,801.64
支付员工备用金	499,300.00	585,534.90	448,214.00
支付单位往来款	500,000.00	1,000,000.00	13,282,876.00
支付保证金及押金	---	460,680.00	50,000.00
其他	78,767.51	1,026,873.30	1,820,088.69
合计	5,424,635.93	9,876,107.93	21,965,980.33

#### 3、收到其他与投资活动有关的现金

主要项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
收回理财本金	736,383,500.00	2,205,500,705.66	1,114,883,800.00
收到与资产有关的政府补助	1,385,600.00	1,411,400.00	6,028,000.00
合计	737,769,100.00	2,206,912,105.66	1,120,911,800.00

#### 4、支付其他与投资活动有关的现金

主要项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
支付理财本金	675,954,500.00	2,175,929,705.66	1,204,883,800.00

主要项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
合计	675,954,500.00	2,175,929,705.66	1,204,883,800.00

#### 5、收到的其他与筹资活动有关的现金

主要项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
收到集智贤的借款	43,000,000.00	---	---
合计	43,000,000.00	---	---

#### 6、支付的其他与筹资活动有关的现金

主要项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
深圳鑫鹏海减资的少数股东款	100,000.00	---	---
合计	100,000.00	---	---

### (三十八) 现金流量表补充资料

#### 1、 现金流量表补充资料

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	137,861,096.29	34,445,135.60	19,184,982.60
加：资产减值准备	1,628,650.76	341,262.18	699,567.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,838,701.65	6,541,328.19	5,741,935.51
无形资产摊销	313,765.05	479,681.33	312,998.04
长期待摊费用摊销及其他减少	243,986.53	2,491,257.92	325,106.08
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）	481,433.31	252,464.41	978,004.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	---	---	---
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	---	---
财务费用（收益以“-”号填列）	---	---	7,488.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-122,880,703.61	-15,778,853.82	-11,013,166.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,490,234.11	23,763.09	506,660.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	---	---	---
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,343,761.59	-2,980,295.18	-6,071,745.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,871,669.86	4,254,386.92	28,604,229.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	64,024,349.27	-1,653,044.64	-3,255,509.41
其他【注】	-2,270,333.83	-2,925,435.14	-2,975,308.71

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
经营活动产生的现金流量净额	60,535,279.86	25,491,650.86	33,045,241.93
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	27,803,391.14	57,416,455.57	12,362,212.59
减：现金的期初余额	57,416,455.63	12,362,212.40	74,378,625.60
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	-29,613,064.49	45,054,243.17	-62,016,413.01

注：具体构成如下

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
递延收益摊销计入营业外收入或其他收益	2,270,333.83	2,925,435.14	2,975,308.71
合计	2,270,333.83	2,925,435.14	2,975,308.71

说明：存货、递延所得税资产或者负债、经营性应收项目、经营性应付项目增减变动扣除期末合并增加数。

## 2、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	420.00	---	---
其中：深圳鑫鹏海	420.00	---	---
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	26,059.70	---	---
其中：深圳鑫鹏海	26,059.70	---	---
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	---	---	---
其中：深圳鑫鹏海	---	---	---
处置子公司收到的现金净额	-25,639.70	---	---

## 3、现金和现金等价物的构成

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、现金	27,803,391.14	57,416,455.57	12,362,212.59

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
其中：库存现金	50,042.85	55,458.31	20,437.89
可随时用于支付的银行存款	27,753,348.29	57,360,997.26	12,341,774.70
可随时用于支付的其他货币资金	---	---	---
二、现金等价物	---	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	27,803,391.14	57,416,455.57	12,362,212.59

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。

#### (三十九) 所有者权益变动表项目注释

无需要说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目的性质及调整金额等事项。

#### (四十) 所有权或使用权受到限制的主要资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,052,578.80	开立银行承兑汇票
货币资金	203,971,005.56	购买股权转让款（监管户）

#### (四十一) 外币货币项目

##### 1、外币货币项目

2017年9月30日

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	739,452.29	6.6369	4,907,670.90
欧元	143,068.60	7.8233	1,119,268.58
应收账款			
其中：美元	3,558,885.31	6.6369	23,619,965.91
欧元	154,030.33	7.8233	1,205,025.48
预付账款			
其中：美元	1,137.00	6.6369	7,546.16
欧元	217,530.46	7.8233	1,701,806.05
应付账款			
其中：美元	10,629.00	6.6369	70,543.61

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	109,415.00	7.8233	855,986.37
预收账款			
其中：美元	164,124.66	6.6369	1,089,278.96
欧元	40,138.68	7.8233	314,016.94

**2016年12月31日**

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	75,236.21	6.9370	521,913.59
应收账款			
其中：美元	238,058.58	6.9370	1,651,412.37
应付账款			
其中：美元	3,330.00	6.9370	23,100.21
欧元	109,140.00	7.3068	797,464.15
预收账款			
其中：美元	1,120.25	6.9370	7,771.17

**2015年12月31日**

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	0.48	6.4936	3.12
应收账款			
其中：美元	223,638.29	6.4936	1,452,217.60
应付账款			
其中：美元	3,330.00	6.4936	21,623.69
欧元	109,140.00	7.0952	774,370.13
预收账款			
其中：美元	1,482.25	6.4936	9,625.14

**2、境外经营实体说明**

本公司无境外经营实体。

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、非同一控制下企业合并的情况 2017年1-9月

金额单位：万元

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	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
爱尔创口腔	2017年9月30日	20,600.00	55.00	支付现金	假设为2017年9月30日购买		---	---

2、合并成本及商誉

项目	爱尔创口腔
合并成本	206,000,000.00
—现金	206,000,000.00
—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	---
—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	168,545,454.55
—其他	---
合并成本合计	374,545,454.55
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	191,119,190.66
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	183,426,263.89

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	爱尔创口腔	
	购买日公允价值	购买日账面价值
<b>资产</b>		
货币资金	20,857,471.38	20,857,471.38
应收款项	90,993,348.50	90,993,348.50
其他应收款	57,469,619.31	57,469,619.31
存货	17,891,966.88	13,269,682.59
其他流动资产	4,381,453.82	4,381,453.82
长期股权投资	814,769.85	814,769.85
固定资产	15,197,656.00	14,233,610.85
无形资产	10,605,248.65	5,019,037.89
其他长期资产	-845,169.03	1,947,966.02
<b>负债：</b>		
应付款项	31,213,734.50	31,213,734.50
递延收益	1,040,000.00	1,040,000.00
<b>净资产</b>	<b>191,119,190.66</b>	<b>182,739,785.51</b>

项目	爱尔创口腔	
	购买日公允价值	购买日账面价值
减：少数股东权益	---	---
取得的净资产	191,119,190.66	182,739,785.51

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：资产基础法。

4、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
爱尔创口腔	82,232,903.48	168,545,454.55	86,312,551.07	参照本次交易价	26,437,500.00

(二) 处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置 时点	股权处置价 款	股权处置 方式	处置价款与 处置投资对 应的合并财 务报表层面 享有该子公 司净资产份 额的差额	丧失控制权 的时点	丧失控制权 时点的确定 依据	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控制权 之日剩余股 权的账面价 值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允 价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权 之日公允价 值的确定方 法及主要 假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额	丧失控制权 之前的各步 交易处置价 款与处置投 资对应的合 并财务报表 层面享有该 子公司净资 产份额的差 额
深圳鑫鹏海	2017.6	420.00	减资和股权 转让		2017.6.30	收到对价	---	---	---	---	---	---	---

(三) 其他原因的合并范围变动

2017年5月, 辽宁爱尔创科技有限公司从辽宁爱尔创生物材料有限公司分立出来。

## 七、在其他主体中的权益

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币万元)

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集体的构成

2017年9月30日

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
				直接持股	间接持股	
辽宁爱尔创生物材料有限公司(以下简称“辽宁爱尔创材料”)	本溪市	本溪市	制造业	100%	---	投资设立
辽宁爱尔创科技有限公司(以下简称“辽宁爱尔创科技”)	本溪市	本溪市	制造业	100%	---	辽宁爱尔创材料分立
沈阳爱尔创新材料有限公司(以下简称“沈阳爱尔创材料”)	沈阳市	沈阳市	制造业	100%	---	投资设立
深圳爱尔创口腔技术有限公司(以下简称“爱尔创口腔”)	深圳市	深圳市	销售、研发	100%	---	非同一控制
北京新尔科技有限公司(以下简称“北京新尔科技”)	北京市	北京市	服务	---	100%	爱尔创口腔投资设立
辽宁爱尔创医疗服务有限公司(以下简称“辽宁爱尔创医疗”)	本溪市	本溪市	服务	---	100%	爱尔创口腔投资设立
辽宁爱尔创数字口腔技术有限公司(以下简称“辽宁爱尔创口腔”)	本溪市	本溪市	服务	---	100%	爱尔创口腔投资设立
深圳市爱尔创三维打印服务有限公司(以下简称“深圳爱尔创三维”)	深圳市	深圳市	服务	---	60%	辽宁爱尔创口腔投资设立

说明：深圳爱尔创三维于2017年5月8日成立，注册资本400万元，辽宁爱尔创口腔认缴注册资本240万元，罗洋认缴注册资本160万元。截至2017年9月30日止，深圳爱尔创三维实收资本240万元，辽宁爱尔创口腔出资240万元。

2016年12月31日

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
				直接持股	间接持股	
辽宁爱尔创材料	本溪市	本溪市	制造业	100%	---	投资设立
沈阳爱尔创材料	沈阳市	沈阳市	制造业	100%	---	投资设立
深圳鑫鹏海	深圳市	深圳市	制造业	64.30%	---	投资设立

2015年12月31日

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
				直接持股	间接持股	
辽宁爱尔创材料	本溪市	本溪市	制造业	100%	---	投资设立
沈阳爱尔创材料	沈阳市	沈阳市	制造业	100%	---	投资设立

## (二) 报告期内在子公司的所有者权益份额发生变化

在子公司所有者权益份额无重大变化。

## (三) 本公司合营企业或联营企业。

无重要的合营企业或联营企业。

## 八、与金融工具相关的经营风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，如信用风险、市场风险和流动性风险等。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司董事会办公室设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过董事会办公室递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司主要业务为出口业务，为控制客户应收账款风险，购买了出口信用保险。

### (二) 市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。

#### (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。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

(3) 其他价格风险

本公司没有持有其他上市公司的权益投资，管理层认为投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司控股股东及实际控制人王鸿娟。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称/自然人姓名	其他关联方与本公司的关系
王鸿娟	本公司实际控制人、法定代表人、董事长
王立山	王鸿娟配偶、一致行动人
山东国瓷功能材料股份有限公司（以下简称“国瓷材料”）	持股 25%的股东，拟收购本公司 75%股权
司文捷	持股 16.51%的股东、本公司董事
深圳市集智贤投资有限公司（以下简称“集智贤”）	实际控制人控制的其他企业，持股 8.19%的股东
陈新	本公司董事
张兵	本公司董事
谭意如	本公司董事
张君锋	本公司监事、辽宁爱尔创材料总经理
薛丽彬	本公司监事
周建和	本公司监事
杨明	本公司副总经理、董秘、财务总监
田雷	王辰薇的配偶

其他关联方名称/自然人姓名	其他关联方与本公司的关系
高喜彬	王鸿娟妹妹之配偶，一致行动人
北京缔佳医疗器械有限公司（以下简称“北京缔佳医疗”）	田雷控制的其他企业

#### (五) 关联交易情况

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

#### 2、出售商品/提供劳务情况表

金额单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
爱尔创口腔	齿科类产品	7,836.25	8,724.48	6,180.76
爱尔创口腔	专利使用费服务	301.55	127.29	---
爱尔创口腔	设备租赁服务	29.54	19.69	---
爱尔创口腔	礼品类产品	1.71	---	---
辽宁爱尔创医疗	齿科类产品	226.10	226.08	75.98
辽宁爱尔创医疗	租赁服务	83.09	119.36	129.32
辽宁爱尔创口腔	租赁服务	4.96	---	---
国瓷材料	研发服务	100.00	---	---
张君锋	房屋	21.63	---	---

#### 3、采购商品/接受劳务情况表

金额单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
国瓷材料	氧化锆	5,851.05	4,949.91	3,262.93
爱尔创口腔	设备	112.22	---	---

#### 4、关联担保情况

本报告期内无为关联方单位提供担保。

#### 5、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方名称	2017.9.30		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	辽宁医疗	---	---	817,755.56	---

项目名称	关联方名称	2017.9.30		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈新	70,000.00	3,500.00	---	---
应收账款	国瓷材料	530,000.00	26,500.00	---	---

续表：

项目名称	关联方名称	2015.12.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	辽宁医疗	137,297.04	---

说明：

应付项目

项目名称	关联方名称	2017.9.30	2016.12.31	2015.12.31
其他应付款	爱尔创口腔	---	17,108,841.24	17,277,486.50
其他应付款	集智贤	43,000,000.00	---	---
应付账款	国瓷材料	29,042,298.40	7,980,899.20	8,319,728.45

#### 6、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
集智贤	42,000,000.00	2017-9-12	2017-12-11	利率为零
集智贤	1,000,000.00	2017-6-26	---	无约定

#### 十、股份支付

本报告期无需要披露的大额股份支付。

#### 十一、或有事项

截至2017年12月20日止，本公司无需要披露的或有事项。

#### 十二、承诺事项

截止2017年9月30日，本公司无需要披露的承诺事项。

#### 十三、资产负债表日后事项

截至2017年12月20日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十四、 其他重要事项说明

##### (一) 购买合营企业爱尔创口腔 55%的股权

2017年9月，本公司和Uptown就爱尔创口腔55%的股权签订了《股权购买协议》，Uptown将其持有爱尔创口腔55%的股权以20,600.00万元人民币转让给本公司，本公司已按照股权购买协议的约定，将购买价款存入监管账户（摩根大通银行（中国）有限公司深圳分行，账户账号6550045246）内。2017年9月21日，爱尔创口腔完成上述工商变更事项。

截至2017年11月30日止，本公司从上述监管账户支付了股权购买价款。

##### (二) 国瓷材料拟发行股份购买王鸿娟、司文捷、王立山等 32 人持有的爱尔创公司 75%股份

2017年11月，本公司与王鸿娟、司文捷、王立山、严庆云、陈新、叶恒、高喜彬、谭意如、李蕴曦、杨明、张君锋、刘春玲、周洪涛、薛丽彬、顾宁、何玲玲、纪磊、刘萍、吴平、张伟亮、侯成、严庆久、郑艳春、赫广、尹世将、张涛、周建和、陈亮、高芳、王丹、杨嵩、钟卫军等32人就爱尔创公司75%的股权签订了《发行股份购买资产协议》，王鸿娟、司文捷、王立山等32人将其持有爱尔创公司75%股权转让给山东国瓷功能材料股份有限公司（以下简称“国瓷材料”），转让价款81,000万元，国瓷材料通过发行股份（43,807,450股）方式购买爱尔创公司75%股权，发行的价格为18.49元/股。

#### 十五、 母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

###### 1、 应收账款按种类披露

2017年9月30日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	19,259,662.11	100.00	1,112,721.68	5.78	18,146,940.43
其中：账龄分析法	19,259,662.11	100.00	1,112,721.68	5.78	18,146,940.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	19,259,662.11	100.00	1,112,721.68	5.78	18,146,940.43

2016年12月31日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	19,842,782.62	100.00	1,375,976.98	6.93	18,466,805.64
其中：账龄分析法	19,842,782.62	100.00	1,375,976.98	6.93	18,466,805.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	19,842,782.62	100.00	1,375,976.98	6.93	18,466,805.64

2015年12月31日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	26,928,021.68	100.00	1,707,348.44	6.34	25,220,673.24
其中：账龄分析法	26,928,021.68	100.00	1,707,348.44	6.34	25,220,673.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	26,928,021.68	100.00	1,707,348.44	6.34	25,220,673.24

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017.09.30			2016.12.31			2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%	应收账款	坏账准备	计提比例%	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	18,185,890.59	909,294.53	5.00	17,526,894.15	876,344.72	5.00	23,331,828.49	1,166,591.42	5.00
1至2年(含2年)	512,871.52	51,287.15	10.00	959,642.29	95,964.23	10.00	3,129,936.19	312,993.62	10.00
2至3年(含3年)	461,000.00	92,200.00	20.00	1,130,279.18	226,055.84	20.00	229,977.00	45,995.40	20.00
3至4年(含4年)	99,900.00	59,940.00	60.00	120,887.00	72,532.20	60.00	136,280.00	81,768.00	60.00
4年以上	---	---	---	105,080.00	105,080.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	19,259,662.11	1,112,721.68	5.78	19,842,782.62	1,375,976.98	6.93	26,928,021.68	1,707,348.44	6.34

2、本报告期无实际核销的大额应收账款情况。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2017年9月30日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	3,448,764.02	17.91	172,438.20
第二名	2,863,500.00	14.87	143,175.00
第三名	1,480,594.06	7.69	74,029.70
第四名	1,295,412.21	6.73	64,770.61
第五名	762,000.00	3.96	38,100.00
合计	9,850,270.29	51.16	492,513.51

2016年12月31日

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	4,144,880.00	20.89	207,244.00
第二名	2,477,994.72	12.49	123,899.74
第三名	1,988,075.00	10.02	99,403.75
第四名	1,064,790.99	5.37	53,239.55
第五名	834,469.46	4.21	41,723.47
合计	10,510,210.17	52.97	525,510.51

2015年12月31日

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	5,020,558.57	18.64	251,027.93
第二名	3,374,750.00	12.53	168,737.50
第三名	1,706,238.39	6.34	85,311.92
第四名	1,511,000.00	5.61	113,400.00
第五名	1,473,160.70	5.47	73,658.04
合计	13,085,707.66	48.60	692,135.39

(二) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

2017年9月30日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,121,651.70	100.00	149,497.59	7.05	1,972,154.11
其中：账龄分析法	2,121,651.70	100.00	149,497.59	7.05	1,972,154.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,121,651.70	100.00	149,497.59	7.05	1,972,154.11

2016年12月31日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,734,177.80	100.00	46,602.01	1.70	2,687,575.79
其中：账龄分析法	61,840.22	2.26	46,602.01	75.36	15,238.21
关联方	2,672,337.58	97.74	---	---	2,672,337.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,734,177.80	100.00	46,602.01	1.70	2,687,575.79

2015年12月31日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,126,040.85	100.00	28,709.02	0.56	5,097,331.83
其中：账龄分析法	69,580.32	1.36	28,709.02	41.26	40,871.30
关联方	5,056,460.53	98.64	---	---	5,056,460.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	5,126,040.85	100.00	28,709.02	0.56	5,097,331.83

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017.09.30			2016.12.31			2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	2,075,951.70	103,797.59	5.00	16,040.22	802.01	5.00	23,780.32	1,189.02	5.00
1至2年(含2年)	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2至3年(含3年)	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3至4年(含4年)	---	---	---	---	---	---	45,700.00	27,420.00	60.00
4年以上	45,700.00	45,700.00	100.00	45,800.00	45,800.00	100.00	100.00	100.00	100.00
合计	2,121,651.70	149,497.59	7.05	61,840.22	46,602.01	75.36	69,580.32	28,709.02	41.26

3、 本报告期无实际核销的大额其他应收款。

4、 按欠款方归集的期末余额的前主要的其他应收款情况

2017年9月30日

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
uptown one holdings limited	代扣代缴	2,033,000.00	1年以内	95.82	101,650.00
深圳市珠园电子有限公司	房屋押金	45,700.00	4年以上	2.15	45,700.00
应收出口退税	出口退税	25,628.53	1年以内	1.21	1,281.43
代扣代缴个人社保部分	代扣代缴	17,323.17	1年以内	0.82	866.16
合计		2,121,651.70		100.00	149,497.59

2016年12月31日

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
辽宁爱尔创生物材料有限公司	单位往来款	2,672,337.58	1年以内	97.74	---
深圳市珠园电子有限公司	房屋押金	45,700.00	4年以上	1.67	45,700.00
合计		2,718,037.58		99.41	45,700.00

2015年12月31日

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
辽宁爱尔创生物材料有限公司	单位往来款	5,056,460.53	1年以内	98.64	---
深圳市珠园电子有限公司	房屋押金	45,700.00	3-4年	0.89	27,420.00
合计		5,102,160.53		99.53	27,420.00

### (三) 长期股权投资

项目	2017.09.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00	---	30,000,000.00	36,000,000.00	---	36,000,000.00
对联营、合营企业投资	82,232,903.48	---	82,232,903.48	71,428,686.40	---	71,428,686.40

合计	112,232,903.48	---	112,232,903.48	107,428,686.40	---	107,428,686.40
----	----------------	-----	----------------	----------------	-----	----------------

续表:

项目	2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00	---	30,000,000.00
对联营、合营企业投资	66,589,337.39	---	66,589,337.39
合计	96,589,337.39	---	96,589,337.39

### 1、对子公司投资

2017年9月30日

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
辽宁爱尔创材料	25,000,000.00	---	15,000,000.00	10,000,000.00	---	---
辽宁爱尔创科技	---	15,000,000.00	---	15,000,000.00	---	---
沈阳爱尔创材料	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00	---	---
深圳鑫鹏海	6,000,000.00	---	6,000,000.00	---	---	---
合计	36,000,000.00	15,000,000.00	21,000,000.00	30,000,000.00	---	---

2016年12月31日

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
辽宁爱尔创材料	25,000,000.00	---	---	25,000,000.00	---	---
沈阳爱尔创材料	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00	---	---
深圳鑫鹏海	---	6,000,000.00	---	6,000,000.00	---	---
合计	30,000,000.00	6,000,000.00	---	36,000,000.00	---	---

2015年12月30日

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
辽宁爱尔创材料	25,000,000.00	---	---	25,000,000.00	---	---
沈阳爱尔创材料	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00	---	---
合计	30,000,000.00	---	---	30,000,000.00	---	---

2、对联营、合营企业投资

2017年9月30日

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润			
联营企业										
爱尔创口腔	71,428,686.40	---	---	10,804,217.08	---	---	---	---	---	---
合计	71,428,686.40	---	---	10,804,217.08	---	---	---	---	---	---

2016年12月31日

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润			
联营企业										
爱尔创口腔	66,589,337.39	---	---	12,939,349.01	---	---	-8,100,000.00	---	---	---
合计	66,589,337.39	---	---	12,939,349.01	---	---	-8,100,000.00	---	---	---

2015年12月31日

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润			
联营企业										
爱尔创口腔	56,948,076.19	---	---	9,641,261.20	---	---	---	---	---	---
合计	56,948,076.19	---	---	9,641,261.20	---	---	---	---	---	---

(四) 营业收入和营业成本

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
主营业务收入	34,201,729.28	53,756,508.13	55,807,926.06
其他业务收入	1,000,000.00	---	1,914.53
主营业务成本	31,434,840.00	50,840,551.98	51,760,515.43

十六、 补充资料

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
非流动资产处置损益	-481,433.31	-252,464.41	-978,004.43
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	---	---
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,752,974.83	3,152,312.14	3,240,996.71
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	112,750,051.07	---	---
非货币性资产交换损益	---	---	---
委托他人投资或管理资产的损益	---	---	---
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	---	---
债务重组损益	---	---	---
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	---	---	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	---	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,402,301.40	2,839,504.81	1,371,905.40
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	---	---	---

深圳爱尔创科技股份有限公司  
2015年1月1日至2017年9月30日  
模拟财务报表附注

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
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	38,820.92	294,055.74	3,182.65
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,075,865.94	-2,121,824.99	---
所得税影响额	83,896.30	-1,149,466.90	-742,667.92
少数股东权益影响额(税后)	107,631.36	-15,617.78	---
合计	114,578,376.63	2,746,498.61	2,895,412.41

深圳爱尔创科技股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇一七年十二月二十日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关

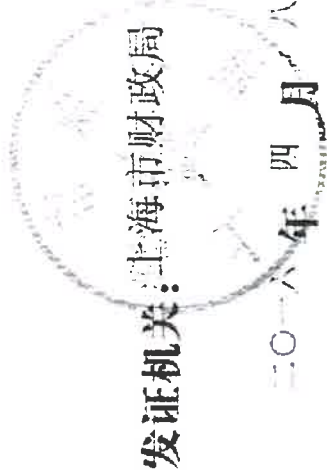


2016年05月19日

证书序号: NO 017359

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)



主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会 (2000) 26号 (转制批文 沪财会 (2010) 82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000194

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

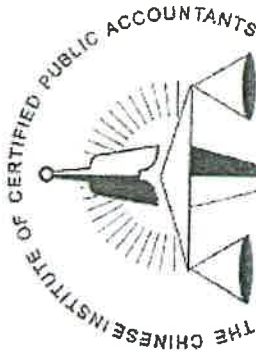
首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 七

证书有效期至: 二〇一九年七月十七日



中国注册会计师协会

姓名: 袁小燕  
 Full name: 袁小燕  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1964-03-13  
 Date of birth: 1964-03-13  
 工作单位: 立信大华会计师事务所有限公司  
 Working unit: 立信大华会计师事务所  
 身份证号码: 44010640523034  
 Identity card No.:



袁小燕(440100110007), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017)54号。



证书编号: 440100110007  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九七年一月一日  
 Date of Issuance: 2011年4月30日换发

年 月 日  
 y m d



姓名: 刘国荣  
 Full name: 刘国荣  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1982-10-01  
 Date of birth: 1982-10-01  
 工作单位: 立信大华会计师事务所有限公司  
 Working unit: 立信大华会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 430421198210016773  
 Identity card No.: 430421198210016773



刘国荣(110001610220), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017)54号。



110001610220

证书编号: 110001610220  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇年八月九日  
Date of Issuance: 2010年8月9日