

今创集团股份有限公司
审计报告
上会师报字(2019)第 2665 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2019)第 2665 号

今创集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了今创集团股份有限公司（以下简称“今创集团”或“公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了今创集团 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、收入确认

(1) 事项描述

如附注四、24 收入确认方法及附注六、38 所述，今创集团营业收入为 322,821.67 万元，同比增长 10.11%，营业收入金额重大且为今创集团的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目的或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- ① 了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制有效性。
- ② 复核公司收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，并确定是否一贯应用；
- ③ 结合产品类型对收入及毛利情况进行分析，判断收入金额是否出现异常波动的情况；
- ④ 对本年确认的收入交易选取样本，并进行细节测试，核对发票、开票通知单等资料；
- ⑤ 对本年记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款进行函证，以评价收入确认的准确性；
- ⑥ 执行营业收入的截止性测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

2、存货跌价准备

(1) 事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，今创集团存货余额 163,036.05 万元，存货跌价准备余额 2,819.09 万元，存货账面价值占资产总额 21.13%。由于存货账面金额重大，存货跌价准备计提准确与否对财务报表影响较大，在确定存货跌价准备时涉及管理层重大估计及判断，尤其在预计可变现净值方面存在固有不确定性以及有可能受到管理层偏向的影响，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于存货跌价准备的会计政策见合并财务报表附注四、11“存货”；关于存货账面余额及存货跌价准备见合并财务报表附注六、5“存货”。

(2) 审计应对

- ① 取得存货清单，执行存货监盘及函证程序，检查存货的数量及状况等；
- ② 取得公司存货的年末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核；
- ③ 检查以前年度计提的存货跌价准备的本期变化情况；
- ④ 查询本年度主要产品及原材料价格变动情况，了解公司主要产品及原材料价格变动走势，检查分析管理层考虑这些因素对公司存货可能产生存货跌价的风险；
- ⑤ 取得管理层编制的存货跌价准备计算表，执行存货减值测试程序，检查分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提及转销的准确性。

四、其他信息

今创集团管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估今创集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算今创集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督今创集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对今创集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致今创集团不能持续经营。

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

6、就今创集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

袁涛



中国注册会计师

高纯



二〇一九年四月二十六日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：今创集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	645,730,910.85	581,698,625.09	短期借款	六、18	1,103,066,904.24	1,598,629,458.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、19	906,861.45	6,426,930.67
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	六、2	2,176,260,494.20	2,390,918,358.57	应付票据及应付账款	六、20	1,330,681,979.83	1,077,923,709.45
其中：应收票据		378,545,159.39	580,792,823.42	预收款项	六、21	92,049,685.19	88,079,149.83
应收账款		1,797,715,334.81	1,810,125,535.15	应付职工薪酬	六、22	150,019,899.86	129,197,760.05
预付款项	六、3	59,264,077.77	68,171,204.56	应交税费	六、23	27,754,069.12	73,807,888.01
其他应收款	六、4	76,854,910.23	64,325,370.45	其他应付款	六、24	76,679,147.28	18,249,414.07
其中：应收利息		1,228,852.20		其中：应付利息		10,110,918.23	7,557,800.56
应收股利		45,250,000.00	42,500,000.00	应付股利			
存货	六、5	1,602,169,638.08	1,154,434,605.41	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	六、25	68,051,238.80	151,854,989.02
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产	六、6	1,103,955,030.03	85,359,945.60	流动负债合计		2,849,209,785.77	3,144,169,299.43
流动资产合计		5,664,235,061.16	4,344,908,109.68	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	六、26	202,923,119.25	124,739,271.25
可供出售金融资产	六、7	30,368,800.93	30,368,800.93	应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	六、8	502,812,275.91	454,880,048.96	长期应付款	六、27	604,474,679.59	446,375,952.37
投资性房地产	六、9	29,965,873.87	25,584,799.04	长期应付职工薪酬	六、28	3,957,683.74	4,012,515.58
固定资产	六、10	741,802,411.47	739,288,095.20	预计负债	六、29	29,384,905.92	36,371,848.24
在建工程	六、11	243,044,559.30	59,146,607.62	递延收益	六、30	66,998,473.05	68,823,955.12
生产性生物资产				递延所得税负债	六、16	8,642,560.69	7,824,482.49
油气资产				其他非流动负债			
无形资产	六、12	269,149,854.65	263,579,166.92	非流动负债合计		916,381,422.24	688,148,025.05
开发支出	六、13	5,604,950.82		负债合计		3,765,591,208.01	3,832,317,324.48
商誉	六、14	777,969.06	21,778,011.38	所有者权益（或股东权益）：			
长期待摊费用	六、15	6,828,320.47	1,526,246.20	实收资本（或：股本）	六、31	608,635,000.00	378,000,000.00
递延所得税资产	六、16	62,198,004.92	47,577,976.19	其他权益工具			
其他非流动资产	六、17	24,041,810.09	16,300,057.86	其中：优先股			
非流动资产合计		1,916,594,831.49	1,660,029,810.30	永续债			
				资本公积	六、32	1,761,650,776.11	437,808,067.86
				减：库存股	六、33	212,540,500.00	
				其他综合收益	六、34	-2,552,852.07	633,071.13
				专项储备			
				盈余公积	六、35	343,180,720.13	311,096,148.93
				一般风险准备			
				未分配利润	六、36	1,260,547,638.96	976,675,514.70
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,758,920,783.13	2,104,212,802.62
				少数股东权益	六、37	56,317,901.51	68,407,792.88
				所有者权益（或股东权益）合计		3,815,238,684.64	2,172,620,595.50
资产总计		7,580,829,892.65	6,004,937,919.98	负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,580,829,892.65	6,004,937,919.98

法定代表人：

俞金坤
俞金坤印

主管会计工作负责人：

胡敏
胡敏印

会计机构负责人：

邵小兵
邵小兵印



合并利润表

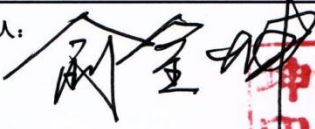

2018年度

编制单位：金创集团股份有限公司

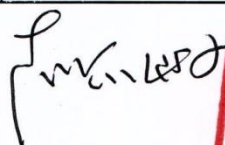

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		3,228,216,729.44	2,931,925,104.43	六、其他综合收益的税后净额	六、53	-3,185,923.20	714,191.07
其中：营业收入	六、38	3,228,216,729.44	2,931,925,104.43	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,185,923.20	714,191.07
二、营业总成本		2,907,294,606.00	2,349,207,525.91	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：营业成本	六、38	2,131,299,000.53	1,757,818,973.67	1、重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加	六、39	35,644,989.38	32,557,339.00	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	六、40	199,732,499.80	151,610,824.91	(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-3,185,923.20	714,191.07
管理费用	六、41	272,737,429.59	176,751,117.15	1、权益法下可转损益的其他综合收益		-1,523.11	-992.86
研发费用	六、42	160,731,957.67	138,602,243.80	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
财务费用	六、43	64,368,695.30	67,137,551.76	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中：利息费用		79,582,536.15	65,685,230.13	4、现金流量套期损益的有效部分			
利息收入		6,695,984.61	2,917,559.98	5、外币财务报表折算差额		-3,184,400.09	715,183.93
资产减值损失	六、44	42,780,033.73	24,729,475.62	6、其他			
加：其他收益	六、45	13,458,212.67	8,670,739.96	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	144,160,763.42	115,477,748.09	七、综合收益总额		447,597,939.70	610,923,744.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		107,183,984.60	103,095,190.09	归属于母公司所有者的综合收益总额		438,770,772.26	600,611,774.67
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、47	5,520,069.22	-7,416,640.02	归属于少数股东的综合收益总额		8,827,167.44	10,311,969.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	84,248.54	199,590.29	八、每股收益：			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		484,145,417.29	699,649,016.84	(一) 基本每股收益（元/股）		0.76	1.13
加：营业外收入	六、49	7,638,036.32	3,213,639.46	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.76	1.13
减：营业外支出	六、50	6,093,857.57	2,310,643.51				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		485,689,596.04	700,552,012.79				
减：所得税费用	六、51	34,905,733.14	90,342,459.70				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		450,783,862.90	610,209,553.09				
(一) 按经营持续性分类：							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		450,783,862.90	610,209,553.09				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
(二) 按所有权归属分类：							
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		441,956,695.46	599,897,583.60				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	六、52	8,827,167.44	10,311,969.49				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




合并现金流量表

2018年度

编制单位：今创集团股份有限公司


货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,226,980,786.60	2,091,961,821.22	吸收投资收到的现金		1,536,804,833.00	1,000,000.00
收到的税费返还		52,639,988.51	14,476,914.52	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,450,000.00	1,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	62,076,785.28	44,872,370.67	取得借款收到的现金		2,556,282,891.94	2,319,263,080.00
经营活动现金流入小计		3,341,697,560.39	2,151,311,106.41	发行债券收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,343,311,256.04	980,726,635.77	收到其他与筹资活动有关的现金	六、54		155,636,294.86
支付给职工以及为职工支付的现金		901,257,036.72	702,917,138.63	筹资活动现金流入小计		4,093,087,724.94	2,475,899,374.86
支付的各项税费		275,448,280.65	263,393,744.65	偿还债务支付的现金		3,062,949,339.88	1,189,599,769.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	392,582,893.12	236,965,664.20	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		191,618,254.20	959,691,583.79
经营活动现金流出小计		2,912,599,466.53	2,184,003,183.25	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动产生的现金流量净额		429,098,093.86	-32,692,076.84	支付其他与筹资活动有关的现金	六、54		154,656,164.86
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动现金流出小计		3,254,567,594.08	2,303,947,518.50
收回投资收到的现金		2,001,700,000.00	975,689,046.87	筹资活动产生的现金流量净额		838,520,130.86	171,951,856.36
取得投资收益收到的现金		81,600,662.71	37,992,558.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,528,122.28	-3,655,803.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		912,350.51	611,036.22	五、现金及现金等价物净增加额		-29,938,917.17	-71,673,236.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		531,443,162.66	603,116,399.31
收到其他与投资活动有关的现金	六、54		3,150,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		501,504,245.49	531,443,162.66
投资活动现金流入小计		2,084,213,013.22	1,017,442,641.09				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		321,003,021.80	207,220,092.81				
投资支付的现金		3,047,639,011.03	981,591,094.87				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			35,908,665.78				
支付其他与投资活动有关的现金	六、54	2,600,000.00					
投资活动现金流出小计		3,371,242,032.83	1,224,719,853.46				
投资活动产生的现金流量净额		-1,287,029,019.61	-207,277,212.37				

法定代表人：

俞金坤


主管会计工作负责人：

胡丽敏


会计机构负责人：

郑小兵




合并所有者权益变动表

2018年度

编制单位：今创集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本期											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益										其他			
	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
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	378,000,000.00				437,808,067.86		633,071.13		311,096,148.93		976,675,514.70		68,407,792.88	2,172,620,595.50
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	378,000,000.00				437,808,067.86		633,071.13		311,096,148.93		976,675,514.70		68,407,792.88	2,172,620,595.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	230,635,000.00				1,323,842,708.25	212,540,500.00	-3,185,923.20		32,084,571.20		283,872,124.26		-12,089,891.37	1,642,618,089.14
（一）综合收益总额							-3,185,923.20				441,956,695.46		8,827,167.44	447,597,939.70
（二）所有者投入和减少资本	62,635,000.00				1,491,842,708.25	212,540,500.00							-20,917,058.81	1,321,020,149.44
1、所有者投入的普通股	42,000,000.00				1,279,814,333.00								2,450,000.00	1,324,264,333.00
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	20,635,000.00				211,713,836.44	212,540,500.00								19,808,336.44
4、其他					314,538.81								-23,367,058.81	-23,052,520.00
（三）利润分配									32,084,571.20		-158,084,571.20			-126,000,000.00
1、提取盈余公积									32,084,571.20		-32,084,571.20			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配											-126,000,000.00			-126,000,000.00
4、其他														
（四）所有者权益内部结转	168,000,000.00				-168,000,000.00									
1、资本公积转增资本（或股本）	168,000,000.00				-168,000,000.00									
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	608,635,000.00				1,761,650,776.11	212,540,500.00	-2,552,852.07		343,180,720.13		1,260,547,638.96		56,317,901.51	3,815,238,684.64

法定代表人：

俞金坤

主管会计工作负责人：

胡敏

会计机构负责人：

郑小兵



合并所有者权益变动表（续）

2018年度

编制单位：金创集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	上期											少数股东权益	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			其他	
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	378,000,000.00				437,808,067.86			-81,119.94		251,695,943.78		436,178,136.25		57,095,823.39	1,560,696,851.34
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	378,000,000.00				437,808,067.86			-81,119.94		251,695,943.78		436,178,136.25		57,095,823.39	1,560,696,851.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								714,191.07		59,400,205.15		540,497,378.45		11,311,969.49	611,923,744.16
（一）综合收益总额								714,191.07				599,897,583.60		10,311,969.49	610,923,744.16
（二）所有者投入和减少资本														1,000,000.00	1,000,000.00
1、所有者投入的普通股														1,000,000.00	1,000,000.00
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															
（三）利润分配										59,400,205.15		-59,400,205.15			
1、提取盈余公积										59,400,205.15		-59,400,205.15			
2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配															
4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	378,000,000.00				437,808,067.86			633,071.13		311,096,148.93		976,675,514.70		68,407,792.88	2,172,620,595.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2018-12-31

编制单位：今创集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		244,358,348.58	157,555,314.80	短期借款		1,049,180,300.00	1,538,372,822.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		906,861.45	6,426,930.67
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十六、1	1,453,947,114.69	1,810,897,914.54	应付票据及应付账款		1,069,265,854.29	1,034,899,150.98
其中：应收票据		272,707,573.52	502,064,106.33	预收款项		51,838,014.63	50,025,270.68
应收账款		1,181,239,541.17	1,308,833,808.21	应付职工薪酬		113,135,786.38	99,006,791.53
预付款项		222,999,973.29	59,127,849.76	应交税费		12,028,883.91	29,882,269.91
其他应收款	十六、2	405,629,574.55	397,296,348.11	其他应付款		98,169,814.26	40,659,002.41
其中：应收利息		1,228,852.20		其中：应付利息		7,401,433.32	4,880,784.69
应收股利		186,350,000.00	117,500,000.00	应付股利			
存货		1,203,613,879.72	884,801,105.66	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		66,702,050.00	150,000,000.00
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产		1,162,117,058.13	211,300,000.00				
流动资产合计		4,692,665,948.96	3,520,978,532.87	流动负债合计		2,461,227,564.92	2,949,272,238.18
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		30,000,000.00	30,000,000.00	长期借款		200,000,000.00	120,935,650.00
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十六、3	1,254,644,078.15	1,104,268,325.52	永续债			
投资性房地产		17,660,654.03	52,841,270.63	长期应付款		159,405,375.00	
固定资产		347,362,671.52	358,719,535.10	长期应付职工薪酬			
在建工程			111,270.00	预计负债		21,403,246.31	19,664,514.78
生产性生物资产				递延收益		57,000,999.99	58,968,999.99
油气资产				递延所得税负债		1,440,558.48	
无形资产		82,382,360.19	81,798,405.35	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		439,250,179.78	199,569,164.77
商誉				负债合计		2,900,477,744.70	3,148,841,402.95
长期待摊费用		4,478,405.29	200,838.64	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产		25,181,587.83	22,847,278.99	实收资本（或：股本）		608,635,000.00	378,000,000.00
其他非流动资产		5,917,224.80	422,750.49	其他权益工具			
非流动资产合计		1,767,626,981.81	1,651,209,674.72	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		1,763,113,484.72	439,585,315.28
				减：库存股		212,540,500.00	
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		343,180,720.13	311,096,148.93
				未分配利润		1,057,426,481.22	894,665,340.43
				所有者权益（或股东权益）合计		3,559,815,186.07	2,023,346,804.64
资产总计		6,460,292,930.77	5,172,188,207.59	负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,460,292,930.77	5,172,188,207.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

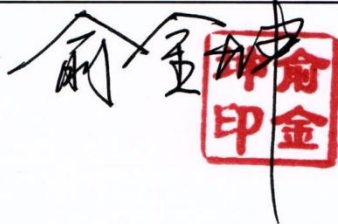
2018年度

编制单位：今创集团股份有限公司

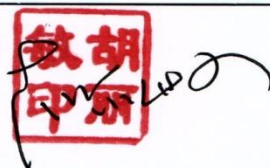
货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、4	2,223,291,013.81	2,264,969,086.67	五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本	十六、4	1,657,442,739.45	1,423,732,037.56	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加		19,546,331.52	20,378,602.53	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用		131,347,327.77	107,398,126.05	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用		147,119,587.57	94,654,121.49	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		97,804,131.67	90,607,422.52	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
财务费用		52,993,065.31	48,876,660.85	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
其中：利息费用		67,311,565.08	51,974,694.62	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
利息收入		6,325,766.52	1,943,348.66	4、现金流量套期损益的有效部分			
资产减值损失		7,295,163.94	11,799,998.83	5、外币财务报表折算差额			
加：其他收益		8,512,538.00	6,109,140.00	6、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、4	206,881,499.54	190,907,444.87	六、综合收益总额		320,845,711.99	594,002,051.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		107,444,398.76	103,882,671.14	七、每股收益：			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		5,520,069.22	-7,416,640.02	(一) 基本每股收益（元/股）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-222,750.63	79,642.90	(二) 稀释每股收益（元/股）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		330,434,022.71	657,201,704.59				
加：营业外收入		6,439,301.12	2,722,765.29				
减：营业外支出		2,829,083.48	1,673,132.38				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		334,044,240.35	658,251,337.50				
减：所得税费用		13,198,528.36	64,249,285.96				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		320,845,711.99	594,002,051.54				
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		320,845,711.99	594,002,051.54				
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：


俞金印

主管会计工作负责人：


胡金印

会计机构负责人：


郑小兵

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：今创集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,662,417,765.87	1,722,918,285.59	吸收投资收到的现金		1,534,354,833.00	
收到的税费返还		36,469,183.32	12,799,514.24	取得借款收到的现金		2,544,466,391.94	2,265,820,680.00
收到其他与经营活动有关的现金		44,709,879.28	35,450,548.85	发行债券收到的现金			
经营活动现金流入小计		2,743,596,828.47	1,771,168,348.68	收到其他与筹资活动有关的现金		1,500,000.00	136,800,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,652,823,042.53	862,823,737.30	筹资活动现金流入小计		4,080,321,224.94	2,402,620,680.00
支付给职工以及为职工支付的现金		608,411,546.89	531,705,115.01	偿还债务支付的现金		3,037,892,513.94	1,111,535,281.25
支付的各项税费		120,171,700.75	178,840,489.37	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		190,474,261.98	959,125,314.19
支付其他与经营活动有关的现金		285,063,515.61	147,836,487.13	支付其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00	135,000,000.00
经营活动现金流出小计		2,666,469,805.78	1,721,205,828.81	筹资活动现金流出小计		3,231,366,775.92	2,205,660,595.44
经营活动产生的现金流量净额		77,127,022.69	49,962,519.87	筹资活动产生的现金流量净额		848,954,449.02	196,960,084.56
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,148,179.11	-1,755,422.53
收回投资收到的现金		1,955,000,000.00	642,689,046.87	五、现金及现金等价物净增加额		-8,989,821.36	11,554,445.60
取得投资收益收到的现金		87,878,339.41	41,057,679.31	加：期初现金及现金等价物余额		92,661,256.98	81,106,811.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,248,493.35	219,996.21	六、期末现金及现金等价物余额		83,671,435.62	92,661,256.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金		153,974,000.00	5,299,900.00				
投资活动现金流入小计		2,206,100,832.76	689,266,622.39				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,242,405.22	40,876,862.71				
投资支付的现金		3,023,681,353.87	727,002,495.98				
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		81,100,187.63	155,000,000.00				
投资活动现金流出小计		3,135,023,946.72	922,879,358.69				
投资活动产生的现金流量净额		-928,923,113.96	-233,612,736.30				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2018年度

编制单位：今创集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	378,000,000.00				439,585,315.28				311,096,148.93	894,665,340.43	2,023,346,804.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	378,000,000.00				439,585,315.28				311,096,148.93	894,665,340.43	2,023,346,804.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	230,635,000.00				1,323,528,169.44	212,540,500.00			32,084,571.20	162,761,140.79	1,536,468,381.43
（一）综合收益总额										320,845,711.99	320,845,711.99
（二）所有者投入和减少资本	62,635,000.00				1,491,528,169.44	212,540,500.00					1,341,622,669.44
1、所有者投入的普通股	42,000,000.00				1,279,814,333.00						1,321,814,333.00
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	20,635,000.00				211,713,836.44	212,540,500.00					19,808,336.44
4、其他											
（三）利润分配								32,084,571.20	-158,084,571.20		-126,000,000.00
1、提取盈余公积								32,084,571.20	-32,084,571.20		
2、对所有者（或股东）的分配									-126,000,000.00		-126,000,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转	168,000,000.00				-168,000,000.00						
1、资本公积转增资本（或股本）	168,000,000.00				-168,000,000.00						
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	608,635,000.00				1,763,113,484.72	212,540,500.00			343,180,720.13	1,057,426,481.22	3,559,815,186.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

2018年度

编制单位：今创集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	378,000,000.00				439,585,315.28				251,695,943.78	360,063,494.04	1,429,344,753.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	378,000,000.00				439,585,315.28				251,695,943.78	360,063,494.04	1,429,344,753.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									59,400,205.15	534,601,846.39	594,002,051.54
（一）综合收益总额										594,002,051.54	594,002,051.54
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									59,400,205.15	-59,400,205.15	
1、提取盈余公积									59,400,205.15	-59,400,205.15	
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	378,000,000.00				439,585,315.28				311,096,148.93	894,665,340.43	2,023,346,804.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称: 今创集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)
- (2) 注册资本: 人民币 608,635,000 元
- (3) 公司住所: 江苏省常州市武进区遥观镇今创路 88-89 号
- (4) 法定代表人: 俞金坤
- (5) 经营范围: 高速铁路、铁路客运专线、城际铁路、干线铁路、城市轨道交通的运输设备关键零部件(控制系统、机车车辆配件)及旅客服务设施和设备(照明系统、地铁屏蔽门、装饰材料、塑料制品)研发、设计、制造、安装和技术服务; 轨道交通通信信号系统和设备、电气化铁路设备和器材(防灾监控设备及系统集成、轨道交通自动控制设备、照明系统)的研发、设计、制造、安装和技术服务; 电站专业设备及配件(回转式清污机、耙斗式清污机、拦污栅、平板钢闸门等水工金属结构产品), 起重机械, 阀门及阀门驱动装置, 五金结构件的设计、制造、安装; 信息服务, 轨道交通技术开发、技术转让; 销售自产产品。灯箱、广告设施的设计、安装、售后服务(不涉及广告业务); 轨道车辆及其零配件的国内采购、批发、佣金代理(拍卖除外)、进出口及相关配套业务(不涉及国营贸易管理商品, 涉及配额、许可证管理商品的, 按国家有关规定办理申请)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2、历史沿革

(1) 公司设立

公司前身今创集团有限公司系由江苏剑湖轨道交通设备有限公司名称变更而来, 江苏剑湖轨道交通设备有限公司设立于 2003 年 3 月 26 日, 公司成立时的注册资本为人民币 2,000 万元, 其中: 俞金坤出资 1,020 万元, 占注册资本的 51%, 戈建鸣出资 980 万元, 占注册资本的 49%。上述出资业经常州安信会计师事务所有限公司出具常安会验(2003)第 131 号验资报告审验。

(2) 公司第一次增资

2004 年 4 月, 公司增加注册资本 6,000 万元, 变更后的注册资本为 8,000 万元, 由股东俞金坤和戈建鸣按原出资比例认缴, 本次增资业经常州开来联合会计师事务所出具常开来会验(2004)第 238 号验资报告审验。

(3) 公司第二次增资

2004 年 6 月, 公司增加注册资本 4,000 万元, 变更后的注册资本为 12,000 万元, 由股东俞金坤和戈建鸣按原出资比例认缴, 本次增资业经常州开来联合会计师事务所出具常开来会验(2004)第 355 号验资报告审验。

(4) 公司名称变更

2004 年 9 月, 江苏剑湖轨道交通设备有限公司名称变更为“今创集团有限公司”。

(5) 公司第三次增资

2009 年 6 月, 经江苏省对外贸易经济合作厅批准, 公司增加注册资本 3,998 万元, 变更后的注册资本为 15,998 万元, 新增注册资本由中国轨道交通有限公司(香港)认缴, 本次增资业经常州开瑞会计师事务所有限公司出具常开瑞会外验(2009)K011 号验资报告审验。

(6) 公司第一次股权转让

2011 年 3 月, 经江苏省商务厅批准, 公司股东俞金坤、戈建鸣分别将其持有的 407.949 万元、391.951 万元股权转让给常州易宏投资有限公司, 本次股权转让公司于 2011 年 3 月办理了工商变更登记。

(7) 整体变更设立股份有限公司

2011 年 10 月, 根据公司董事会决议、发起人协议和修改后的章程, 公司以 2011 年 5 月 31 日经审计的净资产 798,624,576.56 元为基础进行整体变更, 折为股份有限公司的股本, 计 300,000,000 股, 每股面值 1 元, 未折股部分 498,624,576.56 元计入股份有限公司的资本公积。上述变更业经上海上会会计师事务所有限公司出具上会师报字(2011)第 1802 号验资报告审验。

(8) 公司第四次增资

2014 年 12 月, 根据公司临时股东大会决议以及修改后的章程的规定, 公司增加注册资本 7,800 万元, 其中: 按每 10 股转增 1.97 股的比例, 以资本公积向 2013 年 12 月 31 日登记在册的全体股东转增股份 5,910 万股; 新股东常州万润投资有限公司以货币资金认缴 1,890 万股。上述变更公司于 2014 年 12 月 25 日办理了工商变更登记。

(9) 公司上市发行

根据公司 2015 年第三次临时股东大会及 2017 年第一次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017] 618 号《关于核准今创集团股份有限公司首次公开发行股票批复》”核准, 贵公司向社会投资者公开发行 4,200 万股人民币普通股(A 股), 增加注册资本人民币 42,000,000.00 元, 变更后贵公司的注册资本为人民币 420,000,000.00 元。发行股份总数为 4,200 万股, 每股面值为人民币 1 元, 发行价为人民币 32.69 元/股, 募集资金为人民币 1,372,980,000.00 元。截至 2018 年 2 月 14 日止, 本次发行募集资金净额为人民币 1,321,814,333.00 元。其中: 计入股本人民币 42,000,000.00 元, 计入资本公积(股本溢价)人民币 1,279,814,333.00 元。

(10) 资本公积转增股本

根据公司 2017 年度股东大会决议的规定, 公司申请增加注册资本人民币 168,000,000.00 元, 由资本公积转增股本, 变更后的注册资本为人民币 588,000,000.00 元。

(11) 限制性股票发行

根据公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《2018 年限制性股票激励计划(草案)》及第三届董事会第九次会议审议通过的《关于向 2018 年限制性股票激励对象授予限制性股票的议案》, 公司拟以每股 10.30 元的价格授予戈耀红等 182 名限制性股票激励对象 2,081.24 万股限制性股票, 每股面值人民币 1 元。截至 2018 年 9 月 11 日实际收到 181 位股东缴纳的新增注册资本(股本)合计人民币 20,635,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 608,635,000.00 元。

3、行业性质及主要产品

报告期内公司主要产品为轨道交通运输设备配套产品、轨道交通特种车辆(柴油电力机车)、轨道交通防灾监控设备系统集成等。报告期内公司主营业务未发生变更。

4、本财务报表由公司董事会于 2019 年 4 月 26 日批准报出。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表范围包括江苏今创车辆有限公司、常州剑湖金城车辆设备有限公司、今创科技有限公司、常州东方今创机械有限公司、青岛今创交通设备有限公司、常州常矿起重机械有限公司、常州今创风挡系统有限公司、江苏今创交通设备有限公司等 33 家子公司。

详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、1 在子公司中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

人民币元。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 如以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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, 按照下列方法处理:

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额应当计入当期损益。

5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

- (1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

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

② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的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; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

9、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 包括交易性金融资产和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;

2) 持有至到期投资;

- 3) 应收款项;
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;
- 2) 其他金融负债。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债, 主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

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, 主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额, 相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息, 单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利, 确认为投资收益。资产负债表日, 将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的公允价值变动计入当期损益。

处置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。

④ 持有至到期投资

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

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息, 应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定, 在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的, 也可按票面利率计算利息收入, 计入投资收益。)

处置持有至到期投资时, 应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。

⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权, 通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时, 应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。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利, 应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利, 应当计入投资收益。资产负债表日, 可供出售金融资产应当以公允价值计量, 且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, 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, 应当按照成本计量。

处置可供出售金融资产时, 应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, 将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下, 公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等, 应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。终止确认, 是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 应当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(在这种情况下, 所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 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。

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

(3) 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, 则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次, 并首先使用第一层次输入值, 其次使用第二层次输入值, 最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场, 是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资和贷款, 有客观证据表明其发生了减值的, 应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下, 如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 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, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少, 并且能够可靠计量, 将认定其发生减值:

- 1) 债务人发生严重财务困难;
- 2) 债务人违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- 3) 公司出于经济或法律等方面因素的考虑, 对发生财务困难的债务人做出让步;
- 4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;

- 5) 因发行方发生重大财务困难, 该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- 6) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化, 使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- 7) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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, 不得通过损益转回。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、预付款项、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等

(1) 应收票据

按照承兑人进行分类, 银行承兑汇票不计提坏账准备; 商业承兑汇票及云信根据债务人的信用风险, 采用个别认定法计提坏账准备。

(2) 应收账款、其他应收款

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准: 单项金额大于 1,000 万元(含)的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 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。单独测试未发生减值的单项重大应收款项, 应当包括在其有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

② 按组合计提坏账准备应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

<u>组合类型</u>	<u>坏账准备计提方法</u>
账龄组合(账龄状态)	账龄分析法
无风险组合(母、子公司之间的应收款项)	不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备, 确定的坏账准备计提比例为:

<u>账龄</u>	<u>应收账款计提比例</u>	<u>其他应收款计提比例</u>
1 年以内(含 1 年)	3%	3%
1 至 2 年(含 2 年)	10%	10%
2 至 3 年(含 3 年)	20%	20%

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
3 至 4 年(含 4 年)	50%	50%
4 至 5 年(含 5 年)	80%	80%
5 年以上	100%	100%

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由: 单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

坏账准备计提方法: 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(3) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

11、存货

(1) 存货的分类

公司存货主要包括原材料、委托加工物资、低值易耗品、在产品以及库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

① 产成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。

② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法进行摊销。

12、分为持有待售的非流动资产和处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 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;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

- ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。对于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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

14、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量,在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销:

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年至 30 年	5.00%	4.75%-3.17%

15、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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	10 年至 30 年	5.00%	9.50%-3.17%
机器设备	5 年至 10 年	5.00%	19.00%-9.50%
电子设备	3 年至 5 年	5.00%	31.67%-19.00%
运输工具	4 年至 10 年	5.00%	23.75%-9.50%
其他	3 年至 10 年	5.00%	31.67%-9.50%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据: 实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的:

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

融资租入固定资产的计价方法: 融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

16、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出;
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

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, 并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不调整原已计提的折旧额。

17、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化

- ① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去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确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的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确定。

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

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了, 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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
土地使用权	44 年至 50 年	-
软件	5 年至 10 年	-
非专利技术	5 年至 10 年	-
客户关系	10 年	-

(4) 无形资产如存在可收回金额低于其账面价值,将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据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较高者确定。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- 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,应当证明其有用性;
- 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。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销, 摊销年限如下:

名称	摊销年限
香港地铁项目保险费	38 个月至 106 个月
资产改良支出	2 年至 5 年
法律服务费	5 年

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

23、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付,是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易,这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付,是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

- ① 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。
- ② 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

- ① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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

在资产负债表日,后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的,进行调整,并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具, 应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具, 应当采用期权定价模型等确定其公允价值。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 应当在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。

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

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

24、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入确认的一般原则

销售商品收入同时满足下列条件的, 予以确认:

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ② 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③ 收入的金额能够可靠地计量;
- ④ 相关的经济利益很可能流入公司;
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- ① 收入的金额能够可靠地计量;
- ② 相关的经济利益很可能流入公司;
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司根据已经发生的成本占估计总成本的比例来确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额, 确认当期提供劳务收入; 同时, 按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额, 结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

- 1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本;
- 2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 应当将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- ① 相关的经济利益很可能流入公司;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司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。

(5) 公司销售商品收入确认的具体原则为:

- ① 境内销售: 根据约定的交货方式已将货物交付给客户, 货物经客户验收并取得客户确认凭据后确认收入。
- ② 境外销售: 对于直接出口销售的, 一般采用 FCA、FOB 或 CIF 的价格条件, 公司以货物装船并报关, 取得报关单时确认收入; 采用目的地交货方式出口销售的, 一般采用 DAP 或 DDP 的价格条件, 以货物装船报关, 取得报关单且货物运抵合同约定地点交付给客户时确认收入。

25、政府补助

政府补助, 是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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助, 应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司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成本费用。
与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司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成本费用。
与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

- (1) 公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

27、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用, 计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下, 承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分摊, 免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的, 承租人将该费用从租金费用总额中扣除, 按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用, 是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等, 计入当期损益。金额较大的应当资本化, 在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产, 采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

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

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下, 与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方, 因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示, 如果出租资产属于固定资产, 则列在资产负债表固定资产项下, 如果出租资产属于流动资产, 则列在资产负债表有关流动资产项下。

(3) 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。

28、套期会计

(1) 套期保值的分类

① 公允价值套期, 是指对已确认资产或负债, 尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

② 现金流量套期, 是指对现金流量变动风险进行的套期, 此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险, 或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

③ 境外经营净投资套期, 是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资, 是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

(2) 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时, 公司对套期关系有正式指定, 并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易, 被套期风险的性质, 以及公司对套期工具有效性评价方法。套期有效性, 是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。公司持续地对套期有效性进行评价, 判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时, 公司认定其为高度有效:

① 在套期开始及以后期间, 该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动;

② 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

公司以合同(协议)主要条款比较法作套期有效性预期性评价, 报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

(3) 套期会计处理方法

① 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动, 计入当期损益, 同时调整被套期项目的账面价值。就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言, 对被套期项目账面价值所作的调整, 在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销, 计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始, 并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。如果被套期项目终止确认, 则将未摊销的公允价值确认为当期损益。被套期项目为尚未确认的确定承诺的, 该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

② 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, 直接确认为其他综合收益, 属于无效套期的部分, 计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的, 如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时, 则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本, 则原在其他综合收益中确认的金额转出, 计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(若原在其他综合收益中确认的, 在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出, 计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生, 则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出, 计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期), 或者撤销了对套期关系的指定, 则以前计入其他综合收益的金额不转出, 直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

③ 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期, 包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期, 其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益, 而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时, 任何计入股东权益的累计利得或损失转出, 计入当期损益。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018] 15 号), 公司对财务报表格式进行了以下修订:

① 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”;

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”;

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”;

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”;

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目;

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”;

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

② 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”;

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目;

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”;

将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”;

将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

③ 股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下, 将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

公司对可比期间的比较数据按照财会[2018] 15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 会计估计变更

报告期内公司重要的会计估计未发生变更。

30、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

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

(2) 存货跌价准备

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

(3) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

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

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

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

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

(7) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值, 公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。公司与有资质的外部估价师紧密合作, 以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

(1) 中国主要税率主体的说明

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
增值税	应税收入	6%、11%、16%、17%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

(2) 其他国家地区主要税率主体的说明

① 新加坡

今创集团新加坡有限公司按应税收入的 7% 计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。企业所得税按应纳税所得额的 17% 计缴。

② 澳大利亚

今创集团澳大利亚有限公司按应税收入的 10% 计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。企业所得税按应纳税所得额的 30% 计缴。

③ 法国

KTK France Seats S.A.S 按应税收入的 20% 计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。企业所得税按应纳税所得额的 33.33% 计缴。

④ 印度

今创交通设备(印度)有限公司按应税收入的 18% 计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。企业所得税按应纳税所得额的 20% 计缴。

2、主要税收优惠

(1) 本公司

公司 2017 年通过高新技术企业复审, 证书编号 GR201732002985, 有效期为 3 年, 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定, 2018 年度继续执行 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 控股子公司

子公司常州剑湖金城车辆设备有限公司 2018 年通过高新技术企业复审, 证书编号 GR201832003540, 有效期为 3 年, 2018 年度执行 15% 的企业所得税优惠税率。

子公司今创科技有限公司 2017 年通过高新技术企业复审, 证书编号: GR201732002601, 有效期为 3 年, 2018 年度继续执行 15% 的企业所得税优惠税率。

子公司江苏今创车辆有限公司 2018 年通过高新技术企业复审, 证书编号 GR201832003307, 有效期为 3 年, 2018 年度执行 15% 的企业所得税优惠税率。

子公司常州常矿起重机械有限公司 2016 年通过高新技术企业复审, 证书编号 GR201632001275, 有效期为 3 年, 2018 年度继续执行 15% 的企业所得税优惠税率。

子公司常州今创风挡系统有限公司 2018 年被认定为高新技术企业, 证书编号 GR201832003674, 有效期为 3 年, 2018 年度执行 15% 的企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	367,824.12	375,288.73
银行存款	481,136,421.37	486,067,873.93
其他货币资金	<u>164,226,665.36</u>	<u>95,255,462.43</u>
合计	<u>645,730,910.85</u>	<u>581,698,625.09</u>
其中：存放在境外的款项总额	44,123,459.11	33,855,106.50

期末其他货币资金主要系保证金；

期末无存放在境外且有潜在回收风险的货币资金。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	378,545,159.39	580,792,823.42
应收账款	<u>1,797,715,334.81</u>	<u>1,810,125,535.15</u>
合计	<u>2,176,260,494.20</u>	<u>2,390,918,358.57</u>

(1) 应收票据

① 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	275,905,740.46	376,832,862.05
商业承兑汇票	62,557,071.00	176,304,538.37
云信	<u>40,082,347.93</u>	<u>27,655,423.00</u>
合计	<u>378,545,159.39</u>	<u>580,792,823.42</u>

② 期末已质押的应收票据

项目	已质押金额
银行承兑汇票	113,753,800.82
商业承兑汇票	43,836,000.00
云信	<u>7,000,000.00</u>
合计	<u>164,589,800.82</u>

③ 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

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	401,769,686.70	-
云信	<u>47,626,745.62</u>	=
合计	<u>449,396,432.32</u>	=

期末, 公司银行承兑汇票的承兑人是各国有商业银行, 云信的承兑人主要是中国中车等大型国有企业之附属公司, 应收票据的承兑人均具有较高的信用, 上述应收票据到期不获支付的可能性较低, 故本公司将已背书或贴现的应收票据予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付, 依据《票据法》之规定, 公司仍将对持票人承担连带责任。

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,937,017,754.89	99.93%	139,302,420.08	7.19%	1,797,715,334.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>1,332,500.00</u>	<u>0.07%</u>	<u>1,332,500.00</u>	100.00%	
合计	<u>1,938,350,254.89</u>	<u>100.00%</u>	<u>140,634,920.08</u>	7.26%	<u>1,797,715,334.81</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,946,583,506.03	99.98%	136,457,970.88	7.01%	1,810,125,535.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>383,500.00</u>	<u>0.02%</u>	<u>383,500.00</u>	100.00%	
合计	<u>1,946,967,006.03</u>	<u>100.00%</u>	<u>136,841,470.88</u>	7.03%	<u>1,810,125,535.15</u>

组合中, 按照账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	1,618,454,653.04	48,553,639.60	3.00%
1 至 2 年(含 2 年)	198,847,465.20	19,884,746.54	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	37,383,968.99	7,476,793.80	20.00%
3 至 4 年(含 4 年)	36,132,520.99	18,066,260.51	50.00%
4 至 5 年(含 5 年)	4,390,835.20	3,512,668.16	80.00%
5 年以上	<u>41,808,311.47</u>	<u>41,808,311.47</u>	100.00%
合计	<u>1,937,017,754.89</u>	<u>139,302,420.08</u>	7.19%

确定该组合依据的说明: 已单独计提减值准备的应收账款除外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

② 期末余额单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

款项内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
货款	1,332,500.00	1,332,500.00	100.00%	预计无法收回

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,793,449.20 元。

④ 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 637,599,544.29 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 32.89%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 23,295,665.20 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	54,059,563.71	91.23%	61,593,831.90	90.35%
1 至 2 年(含 2 年)	1,916,361.17	3.23%	5,015,405.04	7.36%
2 至 3 年(含 3 年)	2,846,710.12	4.80%	234,157.90	0.34%
3 年以上	441,442.77	0.74%	1,327,809.72	1.95%
合计	59,264,077.77	100.00%	68,171,204.56	100.00%

期末余额无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的预付款项余额前五名情况

单位名称	与公司关系	期末余额	占总金额比例	年限	未结算原因
国网江苏省电力有限公司常州供电公司	非关联方	8,477,656.51	14.30%	1 年以内	未到结算期
宝鸡中车时代工程机械有限公司	非关联方	6,600,000.00	11.14%	1 年以内	未到结算期
PIONEER 时进国际贸易有限公司	非关联方	2,037,397.65	3.44%	1 年以内	未到结算期
Etablissement levigne S.A.S.	非关联方	1,460,961.50	2.47%	1 年以内	未到结算期
常州今创光伏电能有限公司	关联方	1,422,228.00	2.40%	1 年以内	未到结算期
合计		19,998,243.66	33.75%		

今创集团股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,228,852.20	-
应收股利	45,250,000.00	42,500,000.00
其他应收款	30,376,058.03	21,825,370.45
合计	76,854,910.23	64,325,370.45

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
银行理财利息	1,228,852.20	-

(2) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
常州小糸今创交通设备有限公司	27,750,000.00	42,500,000.00
常州泰勒维克今创电子有限公司	17,500,000.00	-
合计	45,250,000.00	42,500,000.00

(3) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,937,005.47	99.63%	1,560,947.44	4.89%	30,376,058.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	120,000.00	0.37%	120,000.00	100.00%	-
合计	32,057,005.47	100.00%	1,680,947.44	5.24%	30,376,058.03

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,782,767.37	100.00%	1,957,396.92	8.23%	21,825,370.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-		-
合计	23,782,767.37	100.00%	1,957,396.92	8.23%	21,825,370.45

组合中,按照账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	30,101,298.31	903,038.94	3.00%
1至2年(含2年)	769,547.23	76,954.72	10.00%
2至3年(含3年)	563,000.43	112,600.09	20.00%
3至4年(含4年)	38,478.39	19,239.20	50.00%
4至5年(含5年)	77,833.12	62,266.50	80.00%
5年以上	<u>386,847.99</u>	<u>386,847.99</u>	100.00%
合计	<u>31,937,005.47</u>	<u>1,560,947.44</u>	4.89%

确定该组合依据的说明:已单独计提减值准备的其他应收款除外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

② 期末余额单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

款项内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
保证金	120,000.00	120,000.00	100.00%	预计无法收回

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-276,449.48元。

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	2,565,896.82	2,835,410.77
保证金	22,099,511.72	14,387,439.04
垫付款	3,944,462.44	2,906,236.10
其他	<u>3,447,134.49</u>	<u>3,653,681.46</u>
合计	<u>32,057,005.47</u>	<u>23,782,767.37</u>

⑤ 按欠款方归集的期末其他应收款余额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
中车物流有限公司	保证金	2,871,000.00	1年以内	8.96%	86,130.00
中铁物贸集团有限公司成都分公司	保证金	1,603,000.00	注	5.00%	48,600.00
北京国际贸易公司	保证金	818,000.00	1年以内	2.55%	24,540.00
苏州市公共资源交易中心	保证金	800,000.00	1年以内	2.50%	24,000.00
常州市公共资源交易中心	保证金	<u>800,000.00</u>	1年以内	<u>2.50%</u>	<u>24,000.00</u>
合计		<u>6,892,000.00</u>		<u>21.51%</u>	<u>207,270.00</u>

注:1年以内1,600,000.00元,2-3年3,000.00元。

今创集团股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	257,925,804.17	20,367,319.08	237,558,485.09	268,168,396.25	9,424,025.12	258,744,371.13
在产品	270,336,831.23	4,792,416.09	265,544,415.14	216,424,171.35	1,011,503.58	215,412,667.77
库存商品	147,125,656.82	1,598,757.58	145,526,899.24	107,974,979.86	1,848,711.72	106,126,268.14
发出商品	<u>954,972,224.49</u>	<u>1,432,385.88</u>	<u>953,539,838.61</u>	<u>574,351,892.85</u>	<u>200,594.48</u>	<u>574,151,298.37</u>
合计	<u>1,630,360,516.71</u>	<u>28,190,878.63</u>	<u>1,602,169,638.08</u>	<u>1,166,919,440.31</u>	<u>12,484,834.90</u>	<u>1,154,434,605.41</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		本期计提	合并转入	转回或转销	其他	
原材料	9,424,025.12	11,807,687.12	-	864,393.16	-	20,367,319.08
在产品	1,011,503.58	3,780,912.51	-	-	-	4,792,416.09
库存商品	1,848,711.72	1,242,006.18	-	1,491,960.32	-	1,598,757.58
发出商品	<u>200,594.48</u>	<u>1,432,385.88</u>	-	<u>200,594.48</u>	-	<u>1,432,385.88</u>
合计	<u>12,484,834.90</u>	<u>18,262,991.69</u>	-	<u>2,556,947.96</u>	-	<u>28,190,878.63</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	1,046,500,000.00	50,800,000.00
待抵扣增值税进项税额	47,634,613.69	31,926,957.43
预交企业所得税	9,343,237.73	2,314,630.92
境外子公司预付其他税金	<u>477,178.61</u>	<u>318,357.25</u>
合计	<u>1,103,955,030.03</u>	<u>85,359,945.60</u>

7、可供出售金融资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	30,368,800.93	-	30,368,800.93
其中：成本计量的	30,368,800.93	-	30,368,800.93

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	34,946,511.77	4,577,710.84	30,368,800.93
其中：成本计量的	34,946,511.77	4,577,710.84	30,368,800.93

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	合并转入	本期减少	期末余额
中车长春轨道客车股份有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
中起物料搬运工程有限公司	368,800.93	-	-	368,800.93
Saira Asia Interiors PVT LTD	4,577,710.84	=	4,577,710.84	=
合计	<u>34,946,511.77</u>	=	<u>4,577,710.84</u>	<u>30,368,800.93</u>

(续上表 1)

被投资单位	减值准备			
	期初	合并转入	本期减少	期末
中车长春轨道客车股份有限公司	-	-	=	-
中起物料搬运工程有限公司	-	-	=	-
Saira Asia Interiors PVT LTD	4,577,710.84	=	4,577,710.84	=
合计	<u>4,577,710.84</u>	=	<u>4,577,710.84</u>	=

(续上表 2)

被投资单位	在被投资单位持股比例	本期现金红利
中车长春轨道客车股份有限公司	0.80%	9,427,436.85
中起物料搬运工程有限公司	2.65%	-
Saira Asia Interiors PVT LTD	13.83%	=
合计		<u>9,427,436.85</u>

注 1、中车长春轨道客车股份有限公司情况详见本附注“十一、4 公司的其他关联方情况”。

注 2、子公司 KTK France Seats S.A.S 本期处置 Saira Asia Interiors PVT LTD 股权。

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业						
常州小糸今创交通设备有限公司	222,556,380.18	-	-	52,710,517.54	-	-
上海福伊特夏固今创车钩技术有限公司	-	-	-	-	-	-
常州泰勒维克今创电子有限公司	53,945,506.95	-	-	14,594,738.77	-	-

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
常州住电东海	51,422,734.07			9,326,884.77	-	-
今创特殊橡胶 有限公司						
江苏纳博特斯 克今创轨道设 备有限公司	118,224,311.19			32,388,947.13		
江苏剑湖视听 科技有限公司	8,798,748.04			-1,538,138.75		
KTK Technology (Thailand) Co., Ltd	-67,631.47	93,215.03		-24,060.45	-1,523.11	
KTK Dom Railway Sdn Bhd	=	<u>475,373.03</u>	=	<u>-274,904.41</u>	=	=
合计	<u>454,880,048.96</u>	<u>568,588.06</u>	=	<u>107,183,984.60</u>	<u>-1,523.11</u>	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	其中: 减值准备
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业					
常州小糸今创交通设备有限公司	27,750,000.00		-28,559.58	247,488,338.14	
上海福伊特夏固今创车钩技术 有限公司					
常州泰勒维克今创电子有限公司	32,500,000.00		459,736.98	36,499,982.70	
常州住电东海今创特殊橡胶有 限公司				60,749,618.84	
江苏纳博特斯克今创轨道设备 有限公司				150,613,258.32	
江苏剑湖视听科技有限公司			-	7,260,609.29	
KTK Technology (Thailand) Co., Ltd					
KTK Dom Railway Sdn Bhd	=	=	=	<u>200,468.62</u>	=
合计	<u>60,250,000.00</u>	=	<u>431,177.40</u>	<u>502,812,275.91</u>	=

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

9、投资性房地产

项目	房屋建筑物
账面原值	
期初余额	33,654,587.76
本期增加金额	8,207,724.67
其中: 购置	-
固定资产转入	8,207,724.67
本期减少金额	-
期末余额	41,862,312.43
累计折旧和累计摊销	
期初余额	8,069,788.72
本期增加金额	3,826,649.84
其中: 计提或摊销	1,900,606.66
固定资产转入	1,926,043.18
本期减少金额	-
期末余额	11,896,438.56
减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
本期减少金额	-
期末余额	-
账面价值	
期末余额	29,965,873.87
期初余额	25,584,799.04

投资性房地产采用成本模式计量。

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	741,802,411.47	739,288,095.20

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
账面原值						
期初余额	583,954,456.74	492,601,946.10	35,333,454.59	30,183,344.77	24,884,359.16	1,166,957,561.36
本期增加金额	5,670,771.19	73,585,769.79	4,034,080.80	5,146,625.97	2,344,699.83	90,781,947.58
其中: 购置	-	33,909,640.11	4,067,249.15	5,150,615.47	2,320,289.51	45,447,794.24
在建工程转入	5,621,299.17	40,096,107.91	-	-	-	45,717,407.08
报表折算差异	49,472.02	-419,978.23	-33,168.35	-3,989.50	24,410.32	-383,253.74
投资性房地产转入	-	-	-	-	-	-

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
本期减少金额	8,207,724.67	2,531,819.99	345,355.25	2,734,377.28	588,196.58	14,407,473.77
其中：处置或报废		2,531,819.99	345,355.25	2,734,377.28	588,196.58	6,199,749.10
转投资性	8,207,724.67					8,207,724.67
房地产						
期末余额	581,417,503.26	563,655,895.90	39,022,180.14	32,595,593.46	26,640,862.41	1,243,332,035.17
累计折旧						
期初余额	148,189,906.01	211,517,900.74	26,411,062.03	22,975,413.54	18,575,183.84	427,669,466.16
本期增加金额	27,575,350.14	44,170,191.69	3,875,414.52	3,039,649.99	2,385,101.16	81,045,707.50
其中：计提	27,573,205.36	44,021,439.93	3,876,525.99	3,039,846.48	2,331,892.31	80,842,910.07
报表折算差异	2,144.78	148,751.76	-1,111.47	-196.49	53,208.85	202,797.43
本期减少金额	1,926,043.18	1,794,268.22	324,457.11	2,552,584.87	588,196.58	7,185,549.96
其中：处置或报废	-	1,794,268.22	324,457.11	2,552,584.87	588,196.58	5,259,506.78
转投资性	1,926,043.18					1,926,043.18
房地产						
期末余额	173,839,212.97	253,893,824.21	29,962,019.44	23,462,478.66	20,372,088.42	501,529,623.70
减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末余额						
账面价值						
期末余额	407,578,290.29	309,762,071.69	9,060,160.70	9,133,114.80	6,268,773.99	741,802,411.47
期初余额	435,764,550.73	281,084,045.36	8,922,392.56	7,207,931.23	6,309,175.32	739,288,095.20

(2) 期末无闲置和未使用固定资产。

(3) 期末权利受限制的固定资产情况见本附注“六、56 所有权或使用权受到限制的资产”。

(4) 期末未办妥产权证书的房屋建筑物账面价值 52,791,707.35 元，相关权证正在办理之中。

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	243,044,559.30	59,146,607.62

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
成都今创项目	49,794,046.25	-	49,794,046.25
芜湖厂房	194,942.05	-	194,942.05
轨道交通配套装备及零部件项目	192,954,743.41	-	192,954,743.41
其他工程	100,827.59	-	100,827.59
合计	<u>243,044,559.30</u>	-	<u>243,044,559.30</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
成都今创项目	4,374,078.21	-	4,374,078.21
芜湖厂房	-	-	-
轨道交通配套装备及零部件项目	54,426,413.25	-	54,426,413.25
其他工程	346,116.16	-	346,116.16
合计	<u>59,146,607.62</u>	-	<u>59,146,607.62</u>

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目	期初余额	本期	本期转入	本期
		增加金额	固定资产金额	其他减少金额
成都今创项目	4,374,078.21	45,419,968.04	-	-
轨道交通配套装备及零部件项目	54,426,413.25	184,245,737.24	45,717,407.08	-
合计	<u>58,800,491.46</u>	<u>229,665,705.28</u>	<u>45,717,407.08</u>	-

(续上表)

项目	利息资本化	其中: 本期利	本期利息	期末余额
	累计金额	息资本化金额	资本化率	
成都今创项目	-	-	-	49,794,046.25
轨道交通配套装备及零部件项目	6,157,609.89	4,028,620.81	1.20%	192,954,743.41
合计	<u>6,157,609.89</u>	<u>4,028,620.81</u>		<u>242,748,789.66</u>

(3) 期末在建工程未发生减值情况, 因此未计提减值准备。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权及商标权	非专利技术	客户关系	合计
账面原值						
期初余额	261,592,454.56	13,356,758.91	8,588,956.49	58,730,627.08	12,865,992.70	355,134,789.74
本期增加金额	10,148,960.60	4,446,235.30	25,656.17	91,116.12	74,205.00	14,786,173.19
其中:购置	10,130,600.60	4,454,175.58				14,584,776.18
报表折算差异	18,360.00	-7,940.28	25,656.17	91,116.12	74,205.00	201,397.01
本期减少金额	-		8,097,232.38	51,608,469.11		59,705,701.49
其中:处置			8,097,232.38	51,608,469.11		59,705,701.49
期末余额	271,741,415.16	17,802,994.21	517,380.28	7,213,274.09	12,940,197.70	310,215,261.44
累计摊销						
期初余额	21,552,742.12	7,922,849.69	8,518,111.51	53,454,702.87	107,216.63	91,555,622.82
本期增加金额	5,218,790.20	1,200,444.82	55,060.17	1,446,552.12	1,294,638.15	9,215,485.46
其中:计提	5,218,790.20	1,208,302.60	29,429.04	1,288,727.79	1,290,309.52	9,035,559.15
报表折算差异	-	-7,857.78	25,631.13	157,824.33	4,328.63	179,926.31
本期减少金额			8,097,232.38	51,608,469.11		59,705,701.49
其中:处置			8,097,232.38	51,608,469.11		59,705,701.49
期末余额	26,771,532.32	9,123,294.51	475,939.30	3,292,785.88	1,401,854.78	41,065,406.79
减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额						
其中:计提						
本期减少金额						
其中:处置						
期末余额						
账面价值						
期末余额	244,969,882.84	8,679,699.70	41,440.98	3,920,488.21	11,538,342.92	269,149,854.65
期初余额	240,039,712.44	5,433,909.22	70,844.98	5,275,924.21	12,758,776.07	263,579,166.92

(2) 期末土地使用权抵押情况见本附注“六、61 所有权或使用权受到限制的资产”。

13、开发支出

项目	期初金额	本期内部 开发支出	本期转入 无形资产	期末金额
KTK Francc Seats S.A.S 座椅开发支出		5,604,950.82		5,604,950.82

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初金额	本期增加		本期减少		期末金额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
常州东方今创 机械有限公司	5,051,241.71	-	-	-	-	5,051,241.71
常州常矿起重 机械有限公司	777,969.06	-	-	-	-	777,969.06
KTK France Seats S.A.S	21,000,042.32	=	=	=	=	21,000,042.32
合计	26,829,253.09	=	=	=	=	26,829,253.09

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初金额	本期增加		本期减少		期末金额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
常州东方今创 机械有限公司	5,051,241.71	=	=	=	=	5,051,241.71
KTK France Seats S.A.S	=	21,000,042.32	=	=	=	21,000,042.32
合计	5,051,241.71	21,000,042.32	=	=	=	26,051,284.03

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司于 2016 年 3 月 31 日以 28,420,000.00 元价格收购常州常矿起重机械有限公司 49% 股权, 收购价与可辨认净资产公允价值份额的差额计人民币 777,969.06 元确认为商誉。

公司于 2017 年 11 月 30 日以 54,830,885.58 元价格收购 KTK France Seats S.A.S(更名前名称 Saira Seats SAS)100% 股权, 收购价与可辨认净资产公允价值份额的差额计人民币 21,000,042.32 元确认为商誉。

商誉相关的资产组的认定标准与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致, 包括组成资产组的固定资产、无形资产及其他。

(4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法:

① KTK France Seats S.A.S 商誉减值测试过程, 可收回金额的确定方法是基于管理层对五年财务预算的现金流预测确定, 超过五年的现金流量采用第五年的现金流量确定, 管理层根据资产组过去的经营状况及其对未来市场发展的预期确定相关重要假设, 包括预计收入、相关成本费用。

② KTK France Seats S.A.S 关键参数及其理由, 管理层根据对未来市场的预期判断预测期平均增长率为 11.28%, 平均利润率为 1.57%, 稳定期增长率为 0.00%, 折现率采用能够反映相关资产组特定风险的税前利率 7.82%。

③ 商誉减值损失的确认, 公司期末对商誉进行减值测试, KTK France Seats S.A.S 期末商誉账面价值大于测试的可收回金额, 对商誉账面价值与可收回金额的差额确认商誉减值损失, 本期计提商誉减值准备 21,000,042.32 元; 经测试判断公司收购常州常矿起重机械有限公司形成的商誉不存在减值。

15、长期待摊费用

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
香港地铁项目保险费	285,643.50	-	85,692.96	199,950.54
资产改良支出	1,240,602.70	6,210,765.24	871,248.01	6,580,119.93
预付法律服务费	-	60,312.50	12,062.50	48,250.00
合计	1,526,246.20	6,271,077.74	969,003.47	6,828,320.47

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	27,014,944.90	167,177,820.43	27,193,531.43	158,123,113.84
产品质量风险准备	3,534,545.66	23,135,238.74	3,321,332.39	21,694,909.85
递延收益	9,966,383.37	61,277,666.80	10,129,583.36	62,717,666.76
合并抵消内部交易利润	2,278,765.49	15,191,769.93	3,559,366.71	23,729,111.42
应付账款账面价值高于计税基础	-	-	65,317.63	323,392.30
远期外汇合约公允价值变动	136,029.22	906,861.45	964,039.60	6,426,930.67
固定资产折旧	-	-	4,033.49	26,889.95
股权激励费用	2,971,250.47	19,808,336.44	-	-
可抵扣亏损及其他	16,296,085.81	64,929,646.10	2,340,771.58	12,302,067.26
合计	62,198,004.92	352,427,339.89	47,577,976.19	285,344,082.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧差异	1,537,777.08	9,965,130.63	200,592.30	756,952.20
未实现汇兑损益	-	-	77,033.69	256,778.97
非同一控制下企业合并公允价值调整	7,104,783.61	24,335,392.08	7,546,856.50	26,073,244.79
合计	8,642,560.69	34,300,522.71	7,824,482.49	27,086,975.96

(3) 期末未确认递延所得税资产明细

项目	金额
资产减值准备	3,328,925.72
可抵扣亏损	4,407,142.52
合计	<u>7,736,068.24</u>

(4) 期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	可抵扣亏损额
2019 年	110,228.69
2020 年	1,452,604.09
2021 年	537,290.17
2022 年	834,277.75
2023 年	1,472,741.82
合计	<u>4,407,142.52</u>

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	10,898,753.37	12,263,328.29
预付工程款	11,525,153.75	4,036,729.57
预付投资款	<u>1,617,902.97</u>	=
合计	<u>24,041,810.09</u>	<u>16,300,057.86</u>

18、短期借款

种类	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	190,000,000.00
应收账款保理借款	35,160,204.24	32,619,836.33
信用借款	<u>1,062,906,700.00</u>	<u>1,376,009,622.00</u>
合计	<u>1,103,066,904.24</u>	<u>1,598,629,458.33</u>

(1) 子公司常州常矿起重机械有限公司向中国工商银行股份有限公司常州经济开发区支行借入 500 万元，由本公司提供担保。

(2) 期末公司无已到期未偿还的短期借款。

19、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

种类	期末余额	期初余额
交易性金融负债	906,861.45	6,426,930.67
其中：衍生金融负债	906,861.45	6,426,930.67

期末衍生金融负债系未到期的远期外汇合约的公允价值变动。

20、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	554,543,476.86	357,381,680.13
应付账款	776,138,502.97	720,542,029.32
合计	1,330,681,979.83	1,077,923,709.45

(1) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	547,153,476.86	357,381,680.13
云信	7,390,000.00	=
合计	554,543,476.86	357,381,680.13

期末无已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
余额	776,138,502.97	720,542,029.32
其中：账龄 1 年以上的余额	24,042,256.64	21,446,594.41

期末应付账款中无账龄超过 1 年的大额应付账款。

21、预收款项

项目	期末余额	期初余额
余额	92,049,685.19	88,079,149.83
其中：账龄 1 年以上的余额	21,163,916.24	13,756,073.21

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	120,760,356.06	847,829,143.04	821,382,532.63	147,206,966.47
离职后福利-设定提存计划	8,437,403.99	75,010,916.82	80,635,387.42	2,812,933.39
合计	129,197,760.05	922,840,059.86	902,017,920.05	150,019,899.86

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	111,794,015.96	745,248,571.07	722,286,346.48	134,756,240.55
职工福利费	224,033.64	41,078,557.60	41,184,365.24	118,226.00
社会保险费	-	30,738,057.18	29,981,153.96	756,903.22
其中: 医疗保险费	-	24,726,576.68	23,969,921.65	756,655.03
工伤保险费	-	3,699,102.49	3,699,068.26	34.23
生育保险费	-	2,312,378.01	2,312,164.05	213.96
住房公积金	-	18,505,202.50	18,503,704.50	1,498.00
工会经费和职工教育经费	8,742,306.46	12,258,754.69	9,426,962.45	11,574,098.70
合计	<u>120,760,356.06</u>	<u>847,829,143.04</u>	<u>821,382,532.63</u>	<u>147,206,966.47</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,437,403.99	72,737,094.74	78,361,672.32	2,812,826.41
失业保险费	-	<u>2,273,822.08</u>	<u>2,273,715.10</u>	<u>106.98</u>
合计	<u>8,437,403.99</u>	<u>75,010,916.82</u>	<u>80,635,387.42</u>	<u>2,812,933.39</u>

期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

23、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	14,826,956.98	28,009,460.85
城市维护建设税	1,164,224.52	1,943,264.42
房产税	1,592,372.80	1,428,549.02
企业所得税	5,839,071.34	36,987,489.75
个人所得税	124,979.32	206,590.68
土地使用税	1,487,467.94	2,566,237.21
印花税	847,601.40	276,884.02
教育费附加	650,687.49	1,011,706.01
地方教育费附加	433,791.67	674,470.68
其他	<u>786,915.66</u>	<u>703,235.37</u>
合计	<u>27,754,069.12</u>	<u>73,807,888.01</u>

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	10,110,918.23	7,557,800.56
其他应付款	<u>66,568,229.05</u>	<u>10,691,613.51</u>
合计	<u>76,679,147.28</u>	<u>18,249,414.07</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,884,311.14	2,811,892.15
短期借款应付利息	7,226,607.09	4,745,908.41
合计	<u>10,110,918.23</u>	<u>7,557,800.56</u>

(2) 其他应付款

按款项性质分类	期末余额	期初余额
应付个人报销款	1,349,355.66	1,097,521.40
保证金	2,435,000.00	4,859,624.20
借款	1,029,480.00	980,130.00
限制性股票回购义务	53,135,125.00	
往来款	3,205,374.54	
其他	5,413,893.85	3,754,337.91
合计	<u>66,568,229.05</u>	<u>10,691,613.51</u>

期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

种类	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	66,702,050.00	150,554,529.90
一年内到期的长期应付款	1,349,188.80	1,300,459.12
合计	<u>68,051,238.80</u>	<u>151,854,989.02</u>

一年内到期的长期借款情况

贷款单位	借款开始日	借款到期日	利率	借款金额	借款类型
中国进出口银行江苏省分行	2017年9月19日	2019年3月18日	1.55%	66,702,050.00	信用借款

26、长期借款

种类	期末余额	期初余额
抵押借款	200,000,000.00	
信用借款	2,923,119.25	124,739,271.25
合计	<u>202,923,119.25</u>	<u>124,739,271.25</u>

27、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
国开发展基金有限公司	439,000,000.00	439,000,000.00
限制性股票确认回购义务	159,405,375.00	
应付融资租赁款	6,069,304.59	7,375,952.37
合计	<u>604,474,679.59</u>	<u>446,375,952.37</u>

注 1、期末长期应付款中应付国开发展基金有限公司款项系投入子公司江苏今创交通设备有限公司的专项建设基金, 详见本附注“十四、2 其他对投资者有影响的重要事项”。

注 2、期末长期应付款中限制性股票确认回购义务系一年以后到期的回购义务。

28、长期应付职工薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
期初余额	4,012,515.58	
本期增加	-54,831.84	4,012,515.58
其中: 合并转入		3,991,778.74
计入当期损益的设定受益成本	48,169.47	20,736.84
其中: 当期服务成本	-6,330.26	20,736.84
其他变动	-103,001.31	
期末余额	3,957,683.74	4,012,515.58

该设定受益义务现值的精算估值使用预期累计福利单位法确定, 在确定设定受益计划义务现值时, 所使用的重大精算假设如下:

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
折现率	1.55%	1.30%
薪资增长率	2.00%	2.00%
社保税率	45.00%	45.00%

设定受益计划的内容及与之相关的风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明:

设定受益计划净负债系子公司 KTK France Seats S.A.S 根据执行的员工退休金计划预提的退休金, 退休金期末余额按照当地精算机构出具的精算报告确定。

29、预计负债

项目	期末余额	期初余额
质保期产品质量风险准备金	23,451,957.35	27,807,381.49
KTK France Seats S.A.S 损失准备金	5,932,948.57	8,564,466.75
合计	29,384,905.92	36,371,848.24

30、递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	64,748,333.46	66,188,333.42
未实现售后租回损益	2,250,139.59	2,635,621.70
合计	66,998,473.05	68,823,955.12

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增	本期计入其他收	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
		补助金额	益金额			
河道改造补助资金	3,416,000.00	-	244,000.00	-	3,172,000.00	与资产相关
常州市工业企业转型升级专项资金	840,500.00	-	362,000.00	-	478,500.00	与资产相关
动车组配套装备制造项目专项扶持资金	52,000,000.00	-	2,600,000.00	-	49,400,000.00	与资产相关
“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项-资金	2,712,500.00	-	310,000.00	-	2,402,500.00	与资产相关
产业发展专项资金	7,219,333.42	3,785,000.00	1,708,999.96	=	9,295,333.46	与资产相关
合计	66,188,333.42	3,785,000.00	5,224,999.96	=	64,748,333.46	

31、股本

股东名称	期初余额	本期变动增减(+、-)			期末余额
		发行新股	公积金转股	小计	
股份总数	378,000,000.00	62,635,000.00	168,000,000.00	230,635,000.00	608,635,000.00

本期发行新股系公司向社会投资者公开发行 4,200 万股人民币普通股(A 股), 增加股本 42,000,000.00 元; 公司授予戈耀红等 181 名限制性股票激励对象 2,063.50 万股限制性股票, 增加股本 20,635,000.00 元。公积金转股系公司根据 2017 年度股东大会决议通过资本公积转增股本, 增加股本 168,000,000.00 元。

32、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	437,542,660.77	1,471,719,833.00	168,000,000.00	1,741,262,493.77
其他资本公积	265,407.09	20,122,875.25	=	20,388,282.34
合计	437,808,067.86	1,491,842,708.25	168,000,000.00	1,761,650,776.11

注 1: 股本溢价本期增加系本期向社会投资者公开发行 4,200 万股人民币普通股(A 股)增加股本溢价 1,279,814,333.00 元; 本期实施股权激励发行限制性股票对应的股本溢价 191,905,500.00 元。

注 2: 其他资本公积本期增加系上述股权激励在本期确认的股份支付费用 19,808,336.44 元; 本期收购子公司少数股权支付对价与享有净资产份额的差异 314,538.81 元。

33、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性普通股	-	212,540,500.00	-	212,540,500.00

本期增加系公司本期发行限制性股票, 就回购义务确认负债和库存股。

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

34、其他综合收益

项目	期初余额		本期发生金额			期末余额	
			本期所得 税前发生额	减: 前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减: 所得 税	税后归属于 母公司 少数股东	税后归属 于
权益法下可转损益的其 他综合收益	-992.86	-1,523.11	-	-	-1,523.11	-	-2,515.97
外币财务报表折算差额	634,063.99	-3,184,400.09	-	-	-3,184,400.09	-	-2,550,336.10
合计	633,071.13	-3,185,923.20	=	=	-3,185,923.20	=	-2,552,852.07

35、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	311,096,148.93	32,084,571.20	-	343,180,720.13

36、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
期初未分配利润	976,675,514.70	436,178,136.25	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	441,956,695.46	599,897,583.60	-
减: 提取法定盈余公积	32,084,571.20	59,400,205.15	母公司净利润的 10%计提
应付普通股股利	126,000,000.00	-	-
期末未分配利润	1,260,547,638.96	976,675,514.70	-

37、少数股东权益

项目	本期	上期
期初少数股东权益	68,407,792.88	57,095,823.39
加: 本期增加	11,277,167.44	11,311,969.49
其中: 少数股东损益	8,827,167.44	10,311,969.49
少数股东投入资本	2,450,000.00	1,000,000.00
减: 本期减少	23,367,058.81	-
期末少数股东权益	56,317,901.51	68,407,792.88

38、营业收入和营业成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,149,128,163.15	2,103,732,780.14	2,849,985,391.12	1,736,297,123.33
其他业务	79,088,566.29	27,566,220.39	81,939,713.31	21,521,850.34
合计	3,228,216,729.44	2,131,299,000.53	2,931,925,104.43	1,757,818,973.67

今创集团股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,172,892.41	10,607,582.30
教育费附加	5,434,808.54	5,834,047.97
地方教育费附加	3,622,839.69	3,887,228.89
房产税	6,250,193.62	4,974,611.06
土地使用税	5,950,541.37	5,739,190.65
印花税	2,372,414.30	1,461,374.52
车船使用税	40,903.39	27,361.96
其他	<u>1,800,396.06</u>	<u>25,941.65</u>
合计	<u>35,644,989.38</u>	<u>32,557,339.00</u>

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
产品运输费用	42,030,105.91	34,914,285.12
出口杂费	42,137,420.21	37,501,922.52
售后费用	32,370,860.45	27,601,558.60
差旅费	17,687,130.73	8,465,107.95
职工薪酬	47,157,878.27	25,664,344.13
业务招待费	4,817,067.23	4,464,065.39
办公费	3,394,365.17	2,580,248.07
折旧及摊销	222,421.85	384,801.52
其他	<u>9,915,249.98</u>	<u>10,034,491.61</u>
合计	<u>199,732,499.80</u>	<u>151,610,824.91</u>

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	132,493,606.42	90,396,020.30
折旧及摊销	21,717,696.15	21,556,110.86
差旅费	20,960,699.09	14,759,129.94
维护修缮费	16,651,549.97	5,943,605.77
中介咨询费	16,041,814.97	6,198,943.18
股份支付费用	13,682,000.00	
办公费	9,812,378.62	6,461,293.66
业务招待费	9,694,932.47	8,286,596.34
租赁费	7,284,015.62	1,676,588.28
财产保险费	2,198,849.60	661,366.37
水电费	2,000,428.59	2,319,807.14
其他	<u>20,199,458.09</u>	<u>18,491,655.31</u>
合计	<u>272,737,429.59</u>	<u>176,751,117.15</u>

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

42、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	95,961,392.80	86,664,133.63
材料费	54,820,266.82	40,850,680.91
折旧及摊销费	2,168,535.35	2,597,209.22
其他	7,781,762.70	8,490,220.04
合计	<u>160,731,957.67</u>	<u>138,602,243.80</u>

43、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	79,582,536.15	65,685,230.13
减: 利息收入	6,695,984.61	2,917,559.98
汇兑损益	-12,060,966.54	1,628,415.97
银行手续费及其他	3,543,110.30	2,741,465.64
合计	<u>64,368,695.30</u>	<u>67,137,551.76</u>

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	3,793,449.20	18,591,677.08
其他应收款坏账损失	-276,449.48	524,218.71
存货跌价损失	18,262,991.69	5,613,579.83
商誉减值损失	21,000,042.32	=
合计	<u>42,780,033.73</u>	<u>24,729,475.62</u>

45、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	13,458,212.67	8,670,739.96	13,458,212.67

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	107,183,984.60	103,095,190.09
处置长期股权投资产生的投资收益	2,268,263.20	=
处置子公司产生的投资收益	964,303.16	=
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债)取得的投资收益	-2,377,540.80	-1,511,128.77
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	9,427,436.85	13,174,341.54
银行理财产品收益	26,694,316.41	719,345.23
合计	<u>144,160,763.42</u>	<u>115,477,748.09</u>

47、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-989,709.35
其中:衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-989,709.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	5,520,069.22	-6,426,930.67
其中:衍生金融工具产生的公允价值变动收益	<u>5,520,069.22</u>	<u>-6,426,930.67</u>
合计	<u>5,520,069.22</u>	<u>-7,416,640.02</u>

48、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	84,248.54	199,590.29

49、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	1,133,000.00
质量索赔收入	6,518,678.48	1,497,255.35
其他	<u>1,119,357.84</u>	<u>583,384.11</u>
合计	<u>7,638,036.32</u>	<u>3,213,639.46</u>

50、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失	19,199.00	9,444.08
对外捐赠	2,534,750.00	1,635,000.00
罚款及滞纳金支出	2,721,886.83	108,106.22
其他	<u>818,021.74</u>	<u>558,093.21</u>
合计	<u>6,093,857.57</u>	<u>2,310,643.51</u>

51、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	48,707,683.67	94,257,460.58
递延所得税费用	<u>-13,801,950.53</u>	<u>-3,915,000.88</u>
合计	<u>34,905,733.14</u>	<u>90,342,459.70</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	485,689,596.04	700,552,012.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	72,853,439.41	105,090,070.85
子公司适用不同税率的影响	1,434,841.28	14,145,522.44

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
调整以前期间所得税的影响	-1,139,453.66	-778,946.76
非应税收入的影响	-17,530,775.34	-24,776,682.10
加计扣除以及不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-15,872,880.02	-6,703,143.49
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,355,744.69	4,079,050.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异本期确认的影响	-1,957,412.14	-713,411.74
其他税收优惠(注)	-11,237,771.08	=
所得税费用	<u>34,905,733.14</u>	<u>90,342,459.70</u>

注: 其他税收优惠系子公司 KTK France Seats SAS 发生的研发税收抵扣。

52、少数股东损益

子公司名称	本期发生额	上期发生额
常州剑湖金城车辆设备有限公司	7,276,195.72	7,118,487.33
今创科技有限公司	1,437,878.52	3,737,592.29
常州今创日新国际贸易有限公司	-291,531.69	=
江苏凯西特轨道交通设计有限公司	-37,424.51	-4,188.82
常州常矿起重机械有限公司	357,130.95	167,343.90
江苏今创轨道科技有限公司	-35,337.53	-663,388.11
江苏赛诺常矿起重机械有限公司	<u>120,255.98</u>	<u>-43,877.10</u>
合计	<u>8,827,167.44</u>	<u>10,311,969.49</u>

53、其他综合收益的税后净额

详见本附注“六、34 其他综合收益”。

54、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	12,018,212.71	7,935,740.00
利息收入	6,695,984.61	2,917,559.98
固定资产出租收入	6,022,695.58	7,398,359.95
收到的往来款	29,710,949.26	7,119,525.78
收到保函及承兑保证金	5,873,804.61	18,939,103.68
其他	<u>1,755,138.51</u>	<u>562,081.28</u>
合计	<u>62,076,785.28</u>	<u>44,872,370.67</u>

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的管理费用及研发费用	158,428,374.55	110,019,989.07
支付的销售费用	139,698,481.98	112,703,008.54
支付保函及承兑保证金	74,845,007.54	765,000.00
支付的往来款	11,103,628.48	8,967,442.99
其他	8,507,400.57	4,510,223.60
合计	<u>392,582,893.12</u>	<u>236,965,664.20</u>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收工程保证金	-	3,150,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付工程保证金	2,600,000.00	-

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收关联方借款	-	155,636,294.86

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
还关联方借款	-	154,656,164.86

55、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	450,783,862.90	610,209,553.09
加: 资产减值准备	42,780,033.73	24,729,475.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	82,743,516.73	67,419,714.91
无形资产摊销	9,035,559.15	6,054,725.26
长期待摊费用摊销	969,003.47	697,511.50
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)	-84,248.54	-199,590.29
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	19,199.00	9,444.08
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-5,520,069.22	7,416,640.02
财务费用(收益以“-”号填列)	71,122,274.83	54,192,474.57
投资损失(收益以“-”号填列)	-144,160,763.42	-115,477,748.09
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-14,620,028.73	-4,670,835.82

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	818,078.20	755,834.94
存货的减少(增加以“—”号填列)	-466,861,948.54	-259,087,239.47
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	142,515,503.47	-518,279,018.42
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	259,558,120.83	93,536,981.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	429,098,093.86	-32,692,076.84
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1 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	481,504,245.49	486,443,162.66
减: 现金的期初余额	486,443,162.66	574,116,399.31
加: 现金等价物的期末余额	20,000,000.00	45,000,000.00
减: 现金等价物的期初余额	45,000,000.00	29,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-29,938,917.17	-71,673,236.65

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	481,504,245.49	486,443,162.66
其中: 库存现金	367,824.12	375,288.73
可随时用于支付的银行存款	481,136,421.37	486,067,873.93
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物	20,000,000.00	45,000,000.00
其中: 3 个月内到期的保本银行理财产品	20,000,000.00	45,000,000.00
③ 期末现金及现金等价物余额	501,504,245.49	531,443,162.66

56、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限制原因
其他货币资金	164,226,665.36	保证金
应收票据	164,589,800.82	应收票据质押 办理承兑汇票
应收账款	35,160,204.24	应收账款保理 借款
固定资产	80,655,404.64	抵押及融资租赁 赁借款
无形资产	21,619,864.60	抵押及融资租赁 赁借款

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

57、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,377,734.62	6.8632	16,318,868.24
日元	807,107.00	0.06189	49,951.85
港币	829,264.82	0.8762	726,601.84
欧元	5,801,676.56	7.8473	45,527,496.47
英镑	121,782.57	8.6762	1,056,609.93
加拿大元	40,569.40	5.0381	204,392.69
新加坡元	1,822,910.03	5.0062	9,125,852.19
澳大利亚元	327,827.27	4.825	1,581,766.58
印度卢比	10,659,061.33	0.097986	1,044,438.78
应收账款			
其中：美元	18,195,087.89	6.8632	124,876,527.21
日元	2,075,816.00	0.06189	128,472.25
港币	3,059,927.64	0.8762	2,681,108.60
欧元	20,525,632.24	7.8473	161,070,793.88
英镑	2,258,438.86	8.6762	19,594,667.24
加拿大元	1,196,122.48	5.0381	6,026,184.67
新加坡元	7,052.10	5.0062	35,304.22
印度卢比	9,051,211.73	0.097986	886,892.03
澳大利亚元	1,668,327.12	4.825	8,049,678.35
应付账款			
其中：美元	838,863.22	6.8632	5,757,286.05
日元	549,058.00	0.06189	33,981.20
港币	1,754,361.50	0.8762	1,537,171.55
欧元	5,011,666.87	7.8473	39,328,053.43
英镑	20,570.74	8.6762	178,475.85
加拿大元	162,948.40	5.0381	820,950.33
新加坡元	570,472.92	5.0062	2,855,901.53
澳元	160,884.93	4.825	776,269.79
印度卢比	29,689,114.08	0.097986	2,909,117.53
马来西亚令吉	257,590.80	1.6479	424,483.88
短期借款			
其中：美元	2,000,000.00	6.8632	13,726,400.00
欧元	11,000,000.00	7.8473	86,320,300.00

58、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
河道改造补助资金	4,880,000.00	递延收益	244,000.00
常州市工业企业转型升级专项资金	1,810,000.00	递延收益	362,000.00
动车组配套装备制造项目专项扶持资金	52,000,000.00	递延收益	2,600,000.00
“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项-资金	3,100,000.00	递延收益	310,000.00
产业发展专项资金	13,305,000.00	递延收益	1,708,999.96
江苏常州经济开发区财政局上市奖励	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
武进区财政局商务发展专项资金	939,500.00	其他收益	939,500.00
常州市武进区遥观镇财政所科技发展计划补助	800,000.00	其他收益	800,000.00
武进区财政局商务发展专项资金	300,800.00	其他收益	300,800.00
江苏常州经济开发区财政局质量奖金	300,000.00	其他收益	300,000.00
常州经济开发区财政局补助	250,000.00	其他收益	250,000.00
收武进区财政局“中国制造 2025”“苏南城市群试点示范专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
常州市武进区就业服务中心（见习生活补助）	158,238.00	其他收益	158,238.00
遥观财政所 2017 年服务业政策奖励金	150,000.00	其他收益	150,000.00
江苏常州经济开发区财政局开放型经济专项资金	130,000.00	其他收益	130,000.00
遥观财政所科技发展计划项目资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2018 年度常州经开区第一批科技发展计划项目补助	210,000.00	其他收益	210,000.00
2016 年度武进国家高新区科技奖励资金	320,000.00	其他收益	320,000.00
2017 年度企业研究开发费用省级财政奖励资金	350,000.00	其他收益	350,000.00
产业专项发展资金	720,000.00	其他收益	720,000.00
江苏省 2017 年商务发展专项资金	122,500.00	其他收益	122,500.00
2017 年度企业研发费用省级财政奖励	177,400.00	其他收益	177,400.00
工业企业技术改造综合奖补项目	220,000.00	其他收益	220,000.00
科技成果转化奖	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
其他	784,774.71	其他收益	784,774.71
合计			<u>13,458,212.67</u>

七、合并范围的变更

1、本报告期合并范围新增加 4 家子公司，减少 1 家子公司

(1) 增加原因：投资新设

名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	注册资本
常州今创日新国际贸易有限公司	常州	常州	贸易	51%	人民币 500 万
西安今创轨道交通设备有限公司	西安	西安	制造业	100%	人民币 2 亿
唐山剑湖轨道科技有限公司	唐山	唐山	制造业	100%	人民币 1,000 万
常矿起重机械(国际)有限公司	英国	英国	制造业	100%	英镑 2,000 元

(2) 2018 年 4 月子公司徐州今创轨道交通设备有限公司清算注销。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
江苏今创车辆有限公司	常州	常州	制造业	100%	-	设立
常州剑湖金城车辆设备有限公司	常州	常州	制造业	70%	-	设立
今创科技有限公司	常州	常州	制造业	100%	-	设立
江苏今创贸易有限公司	常州	常州	贸易	100%	-	设立
青岛今创交通设备有限公司	青岛	青岛	制造业	100%	-	设立
常州东方今创机械有限公司	常州	常州	制造业	100%	-	非同一 控制下合并
江门今创轨道交通设备有限公司	江门	江门	制造业	100%	-	设立
江苏凯西特轨道交通设计有限公司	常州	常州	服务业	66%	-	设立
今创集团欧洲有限公司	欧洲	法国	服务业	100%	-	设立
重庆今创轨道交通设备有限公司	重庆	重庆	制造业	100%	-	设立
合肥今创轨道交通设备有限公司	合肥	合肥	制造业	100%	-	设立
武汉今创轨道交通设备有限公司	武汉	武汉	制造业	100%	-	设立
今创集团新加坡有限公司	新加坡	新加坡	投资	100%	-	设立
江苏今创轨道科技有限公司	常州	常州	制造业	-	100%	设立
江苏今创交通设备有限公司	常州	常州	制造业	100%	-	设立
常州常矿起重机械有限公司	常州	常州	制造业	94.96%	-	非同一 控制下合并
今创集团香港有限公司	香港	香港	投资	100%	-	设立
常州今创风挡系统有限公司	常州	常州	制造业	50%	50%	控制下合并
沈阳今创轨道交通设备有限公司	沈阳	沈阳	制造业	100%	-	设立
成都今创轨道交通设备有限公司	成都	成都	制造业	100%	-	设立
长春市今创轨道交通设备有限公司	长春	长春	制造业	100%	-	设立
今创轨道交通设备(印度)有限公司	印度	印度	制造业	0.10%	99.90%	设立
芜湖今创轨道交通设备有限公司	芜湖	芜湖	制造业	100%	-	设立
今创集团澳大利亚有限公司	澳大利亚	澳大利亚	制造业	-	100%	设立
长春今创轨道科技有限公司	长春	长春	制造业	100%	-	设立
重庆今创轨道科技有限公司	重庆	重庆	制造业	100%	-	设立
江苏赛诺常矿起重机械有限公司	常州	常州	制造业	-	60%	设立
KTK France Seats SAS	法国	法国	制造业	100%	-	非同一 控制下合并
Saira Canada INC.	加拿大	加拿大	制造业	-	100%	控制下合并

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
常州今创日新国际贸易有限公司	常州	常州	贸易	51%	-	设立
西安今创轨道交通设备有限公司	西安	西安	制造业	100%	-	设立
唐山剑湖轨道科技有限公司	唐山	唐山	制造业	100%	-	设立
常矿起重机械(国际)有限公司	英国	英国	贸易	-	100%	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末余额少数股东权益余额
常州剑湖金城车辆设备有限公司	30.00%	7,276,195.72	-	50,150,410.54
常州常矿起重机械有限公司	5.04%	357,130.95	-	3,533,123.89

(3) 重要非全资子公司的财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常州剑湖金城车辆设备有限公司	186,332,089.31	71,873,780.20	258,205,869.51	90,845,685.55	-	90,845,685.55
常州常矿起重机械有限公司	173,470,110.91	42,753,192.71	216,223,303.62	145,265,143.06	780,117.20	146,045,260.26

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常州剑湖金城车辆设备有限公司	166,990,229.67	76,186,272.45	243,176,502.12	100,150,880.75	-	100,150,880.75
常州常矿起重机械有限公司	137,320,412.23	45,865,799.42	183,186,211.65	119,323,835.61	890,520.24	120,214,355.85

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常州剑湖金城车辆设备有限公司	161,745,058.99	24,334,562.59	24,334,562.59	30,296,763.73
常州常矿起重机械有限公司	154,456,411.74	7,206,187.56	7,206,187.56	-20,921,021.82

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
常州剑湖金城车辆设备有限公司	154,901,181.40	23,754,934.63	23,754,934.63	4,877,586.05
常州常矿起重机械有限公司	116,813,581.16	3,276,438.33	3,276,438.33	5,447,154.05

(4) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

① 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

报告期内, 公司在 2018 年 4 月收购子公司今创科技有限公司 37% 的少数股权, 本次收购后持股比例变为 100%; 2018 年 5 月收购子公司今创轨道科技有限公司 20% 的少数股权, 本次收购后持股比例变为 100%。

② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	今创科技有限公司	江苏今创轨道科技有限公司
购买成本/处置对价		
其中: 现金	21,052,500.00	2,000,000.00
购买成本/处置对价合计	21,052,500.00	2,000,000.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	22,490,342.42	876,696.39
差额	-1,437,842.42	1,123,303.61
其中: 调整资本公积	1,437,842.42	-1,123,303.61

2、合营企业或联营企业中的权益

(1) 合营企业情况

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	长期投资会计 处理方法
				直接	间接		
常州小系今创交通设备有限公司 (小系今创)	常州	常州	制造业	50%		50%	权益法
常州住电东海今创特殊橡胶有限公司 (住电东海今创)	常州	常州	制造业	50%		50%	权益法
常州泰勒维克今创电子有限公司 (泰勒维克今创)	常州	常州	制造业	50%		50%	权益法
江苏纳博特斯克今创轨道设备有限公司 (纳博今创)	常州	常州	制造业	50%		50%	权益法
上海福伊特夏固今创车钩技术有限公司 (福伊特今创)	上海	上海	制造业	50%		50%	权益法

今创集团股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权	长期投资会计
				直接	间接	比例	处理方法
江苏剑湖视听科技有限公司 (剑湖视听)	常州	常州	制造业	50%	-	50%	权益法
KTK Technology (Thailand) Co., Ltd	泰国	泰国	制造业	-	48%	48%	权益法
KTK Dom Railway Sdn Bhd	马来西亚	马来西亚	制造业	-	49%	49%	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额					
	小系今创	住电东海今创	泰勒维克今创	纳博今创	福伊特今创	剑湖视听
流动资产	690,662,525.87	208,795,397.13	134,110,851.98	525,444,172.62	614,851,604.47	15,392,390.63
非流动资产	4,984,960.31	11,275,580.64	2,219,199.79	70,382,179.15	2,437,348.05	5,020,978.91
资产合计	695,647,486.18	220,070,977.77	136,330,051.77	595,826,351.77	617,288,952.52	20,413,369.54
流动负债	200,318,487.51	98,571,740.11	63,330,086.40	294,599,835.13	698,646,736.81	5,892,150.98
非流动负债	-	-	-	-	7,472,832.14	-
负债合计	200,318,487.51	98,571,740.11	63,330,086.40	294,599,835.13	706,119,568.95	5,892,150.98
少数股东权益	-	-	-	-	-	-
归属于母公司	495,328,998.67	121,499,237.66	72,999,965.37	301,226,516.64	-88,830,616.43	14,521,218.56
股东权益						
按持股比例计算的净资产份额	247,664,499.34	60,749,618.84	36,499,982.70	150,613,258.32	-44,415,308.22	7,260,609.29
调整事项	-	-	-	-	-	-
其中:内部交易	176,161.20	-	-	-	-	-
未实现利润	-	-	-	-	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	247,488,338.14	60,749,618.84	36,499,982.70	150,613,258.32	-	7,260,609.29
营业收入	462,879,667.63	162,773,341.38	103,375,222.59	381,750,342.78	418,845,435.48	17,642,125.13
财务费用	-595,587.89	1,906,238.07	230,566.57	10,090,835.04	26,407,118.28	78,182.25
所得税费用	16,637,941.65	5,878,948.81	4,887,337.25	21,981,964.00	-	-
净利润	106,550,759.23	18,653,769.54	30,108,951.50	64,777,894.26	-14,212,256.42	-3,076,277.50
其他综合收益	-	-	-	-	-	-
综合收益总额	106,550,759.23	18,653,769.54	30,108,951.50	64,777,894.26	-14,212,256.42	-3,076,277.50
本年度收到的合营企业的股利	42,500,000.00	-	15,000,000.00	-	-	-

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	期初余额/上期发生额					
	小系今创	住电东海今创	泰勒维克今创	纳博今创	福伊特今创	剑湖视听
流动资产	676,975,889.94	169,367,558.54	131,248,032.97	315,510,924.54	574,832,738.54	14,557,735.23
非流动资产	4,267,712.60	11,929,647.02	3,183,256.54	74,280,872.66	2,742,588.98	3,556,481.05
资产合计	681,243,602.54	181,297,205.56	134,431,289.51	389,791,797.20	577,575,327.52	18,114,216.28
流动负债	235,855,621.19	78,451,737.44	26,540,275.64	153,343,174.82	646,834,892.82	516,720.22
非流动负债					5,358,795.11	
负债合计	235,855,621.19	78,451,737.44	26,540,275.64	153,343,174.82	652,193,687.93	516,720.22
少数股东权益						
归属于母公司	445,387,981.35	102,845,468.12	107,891,013.87	236,448,622.38	-74,618,360.41	17,597,496.06
股东权益						
按持股比例计算的净资产份额	222,693,990.68	51,422,734.07	53,945,506.95	118,224,311.19	-37,309,180.21	8,798,748.04
调整事项						
其中: 内部交易	137,610.50					
未实现利润						
对合营企业权益投资的账面价值	222,556,380.18	51,422,734.07	53,945,506.95	118,224,311.19		8,798,748.04
营业收入	438,476,775.47	117,824,216.35	104,417,184.66	262,862,173.26	272,723,216.82	370,417.09
财务费用	-739,909.43	1,272,524.23	-1,091,709.66	-4,717,685.47	23,594,817.20	-655,360.71
所得税费用	18,297,179.45	6,329,864.55	5,809,442.47	16,449,764.63		
净利润	110,974,190.77	18,820,941.03	35,622,667.96	47,906,394.82	-77,368,699.15	-2,271,772.28
其他综合收益						
综合收益总额	110,974,190.77	18,820,941.03	35,622,667.96	47,906,394.82	-77,368,699.15	-2,271,772.28
本年度收到的合营企业的股利	6,900,000.00	7,500,000.00	11,210,000.00			

报告期内, 不存在合营企业权益投资公允价值的公开报价。

(3) 不重要合营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
合营企业:		
KTK Technology (Thailand) Co., Ltd.		-67,631.47
KTK Dom Railway Sdn Bhd	200,468.62	
投资账面价值合计	200,468.62	-67,631.47
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中: 净利润	-903,881.46	-138,830.44
其他综合收益	-6,442.47	-2,068.46
综合收益总额	-910,323.93	-140,898.90

(4) 合营企业发生的超额亏损

合营企业名称	累积未确认前	本期未确认的	本期末累积未
	期累计的损失	损失(或本期分 享的净利润)	确认的损失
福伊特今创	37,309,180.21	7,106,128.21	44,415,308.42
KTK Technology (Thailand) Co., Ltd		142,077.81	142,077.81

九、与金融工具相关风险

公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注“六、合并财务报表主要项目附注”。与这些金融工具有关的风险, 以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1、市场风险

(1) 汇率风险

公司承受汇率风险主要与美元、欧元有关的资产以及负债。公司的境外销售业务活动主要以美元或欧元计价结算。于期末余额, 除本附注“六、57 外币货币性项目”所述资产及负债的余额外, 公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对公司的经营业绩产生影响。公司通过开展远期外汇合约业务来防范和规避人民币汇率大幅波动对公司的不利影响。公司密切关注汇率变动对公司的影响。

(2) 利率风险

公司的利率风险产生于银行借款及长期应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于期末余额, 公司的带息债务主要为人民币和欧元、美元计价的固定利率金融负债, 金额合计为 181,911.06 万元。

(3) 价格风险

公司以市场价格采购生产所需原料, 因此受到此等价格波动的影响。

2、信用风险

可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失, 具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额; 对于以公允价值计量的金融工具而言, 账面价值反映了其风险敞口, 但并非最大风险敞口, 其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。为降低信用风险, 公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批, 并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款余额前五名外, 公司无其他重大信用集中风险。

3、流动风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务, 而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限, 以确保有充裕的资金。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商, 以保持一定的授信额度, 减低流动性风险。

十、公允价值

1、持续的公允价值计量

项目	期末余额公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	906,861.45	-	-	906,861.45
其中: 远期外汇合约	906,861.45	-	-	906,861.45
持续以公允价值计量的负债总额	906,861.45	-	-	906,861.45

2、持续的第一层次公允价值计量的确定依据

远期外汇合约的公允价值系根据金融机构市场报价分析确定。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、应付款项、银行理财产品、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等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、公司实际控制人

俞金坤先生和戈建鸣先生合计控制公司 66.31%的股权,为公司实际控制人。俞金坤先生直接持有公司 29.49%的股权,通过常州万润投资有限公司间接控制公司 4.35%的股权,通过常州易宏投资有限公司间接控制公司 4.13%的股权,合计控股比例为 37.97%;戈建鸣先生直接持有公司 28.34%的股权。

2、公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、1 在子公司中的权益”。

3、公司的合营或联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2 合营企业或联营企业中的权益”。

4、公司的其他关联方情况

(1) 其他关联企业

关联方名称	关联方与公司关系
江苏今创投资经营有限公司	实际控制人戈建鸣控制的企业
常州今创博凡能源新材料有限公司	实际控制人戈建鸣控制的企业
常州博杰新能源材料有限公司	实际控制人戈建鸣控制的企业
江苏今创泵业有限公司	实际控制人戈建鸣控制的企业
武进区遥观宋剑湖得园大酒店	实际控制人俞金坤施加重大影响的企业
中车长春轨道客车股份有限公司	关联自然人担任董事的参股公司
新誉集团有限公司(注)	其实际控制人周氏家族与俞金坤系姻亲关系
江苏新誉办公设备有限公司	新誉集团有限公司控制的企业
江苏新瑞重工科技有限公司	新誉集团有限公司控制的企业
江苏新瑞齿轮系统有限公司	新誉集团有限公司控制的企业
新誉轨道交通科技有限公司	新誉集团有限公司控制的企业
常州市诚康机械有限公司	公司董事、总经理戈耀红之兄弟控制的企业
常州今创光伏电能有限公司	实际控制人戈建鸣控制的企业
常州市金阳防腐工程有限公司	实际控制人戈建鸣控制的企业
常州市多维电器有限公司	胡丽敏之兄弟姐妹控制的企业
江苏今创航运装备有限公司	实际控制人戈建鸣控制的企业
江苏丰创新材料有限公司	实际控制人戈建鸣控制的企业
江苏鹏远通信科技有限公司	实际控制人戈建鸣控制的企业
成都今创嘉蓝环保科技有限公司	实际控制人戈建鸣控制的企业
江苏今创嘉蓝环保科技有限公司	实际控制人戈建鸣控制的企业

注: 公司实际控制人俞金坤先生之女戈亚琴女士持有新誉集团有限公司 0.25%的股权, 戈亚琴女士之配偶周立成先生持有新誉集团有限公司 49.50%股权, 系新誉集团有限公司第二大股东, 担任新誉集团有限公司董事长兼总经理。

(2) 其他关联自然人

关联方名称	关联方与公司关系
胡丽敏	公司董事、副总经理、财务总监

5、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州小系今创交通设备有限公司	采购商品	135,261.74	2,459,200.33
常州泰勒维克今创电子有限公司	采购商品	26,919,661.75	7,217,669.71
江苏纳博特斯克今创轨道设备有限公司	采购商品	2,703,053.58	2,061,794.31
江苏新誉办公设备有限公司	采购商品	436,933.85	1,165,402.54
江苏今创投资经营有限公司	采购商品	1,537,362.90	1,567,176.47
常州市诚康机械有限公司	采购商品	2,070,284.02	1,929,072.57
常州博杰新能源材料有限公司	采购商品	48,336.21	63,000.00
常州住电东海今创特殊橡胶有限公司	采购商品	-	241,593.31
江苏新瑞齿轮系统有限公司	采购商品	242,514.58	65,289.43
江苏剑湖视听科技有限公司	采购商品	-	46,762.93
上海福伊特夏固今创车钩技术有限公司	采购商品	3,686,889.45	-
武进区遥观宋剑湖得园大酒店	接受劳务	4,407,311.69	7,902,696.93
新誉集团有限公司	接受劳务	78,773.59	66,037.74
常州今创光伏电能有限公司	接受劳务	5,368,768.97	-
常州市金阳防腐工程有限公司	接受劳务	1,858,363.64	-
江苏新瑞重工科技有限公司	接受劳务	3,275.86	-
江苏新瑞重工科技有限公司	采购设备	-	4,505,111.11
合计		<u>49,496,791.83</u>	<u>29,290,807.38</u>

② 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州小系今创交通设备有限公司	销售商品	72,035,265.21	44,606,116.77
上海福伊特夏固今创车钩技术有限公司	销售商品	2,343,146.08	1,409,143.16
常州泰勒维克今创电子有限公司	销售商品	1,115,399.28	910,543.12

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新誉集团有限公司	销售商品	-	205,128.21
常州住电东海今创特殊橡胶有限公司	销售商品	5,528,174.12	5,049,155.40
江苏纳博特斯克今创轨道设备有限公司	销售商品	113,665.52	-
中车长春轨道客车股份有限公司	销售商品	330,073,304.48	365,627,978.78
常州博杰新能源材料有限公司	销售商品	4,867,063.97	6,453,255.22
武进区遥观宋剑湖得园大酒店	销售商品	113,423.48	147,399.47
新誉轨道交通科技有限公司	销售商品	-	95,688.91
江苏新瑞重工科技有限公司	销售商品	474.14	8,547.01
江苏今创泵业有限公司	销售商品	18,017.37	111,111.11
常州市多维电器有限公司	销售商品	5,388.00	-
江苏今创航运装备有限公司	销售商品	777,534.70	-
江苏今创投资经营有限公司	销售商品	542,707.13	-
KTK Technology (Thailand) Co., Ltd	销售商品	31,834.75	-
上海福伊特夏固今创车钩技术有限公司	提供劳务	19,352,161.97	13,591,930.35
常州住电东海今创特殊橡胶有限公司	提供劳务	4,390,454.92	3,111,267.92
常州泰勒维克今创电子有限公司	提供劳务	760,800.00	-
江苏纳博特斯克今创轨道设备有限公司	提供劳务	5,127,821.36	15,370,256.81
中车长春轨道客车股份有限公司	提供劳务	-	1,910,866.51
江苏剑湖视听科技有限公司	提供劳务	296,226.42	-
合计		<u>447,492,862.90</u>	<u>458,608,388.75</u>

③ 购销商品、提供和接受劳务的定价原则: 参照市场价格协商定价。

(2) 公司出租/承租情况表

① 公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
常州博杰新能源材料有限公司	房产	4,381,281.40	1,843,034.28
常州泰勒维克今创电子有限公司	房产	988,801.90	984,659.04
常州小系今创交通设备有限公司	房产	2,287,893.32	1,996,807.62
常州住电东海今创特殊橡胶有限公司	房产	1,906,000.00	1,906,000.00
江苏剑湖视听科技有限公司	房产	981,230.47	984,659.04
江苏丰创新材料有限公司	房产	422,928.94	-
江苏鹏远通信科技有限公司	房产	291,276.19	-
合计		<u>11,259,412.22</u>	<u>7,715,159.98</u>

② 公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的	上期确认的
		租赁支出	租赁支出
江苏新誉办公设备有限公司	房产		1,437,146.67
江苏今创投资经营有限公司	房产	6,228,828.83	6,228,828.83
江苏纳博特斯克今创轨道设备有限公司	房产		34,285.71
江苏新瑞重工科技有限公司	房产		137,142.86
胡丽敏	房产	48,000.00	-
俞金坤	房产	-	14,139.08
合计		6,276,828.83	7,851,543.15

③ 关联租赁定价原则: 参照市场价格协商定价。

(3) 关联方保证担保情况

① 公司作为担保方

1) 本期保证担保情况

报告期内, 未发生新增公司作为担保方的关联保证担保情况。

2) 上期保证担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	债权人	担保方式	担保是否已经履行完毕
江苏纳博特斯克今创轨道设备有限公司	最高限额 50,000,000.00	2016 年 5 月 17 日	2018 年 5 月 16 日	中国建设银行 股份有限公司 常州武进支行	连带责任保证	是
江苏纳博特斯克今创轨道设备有限公司	最高限额 25,000,000.00	2017 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日	瑞穗银行 (中国)有限公 司无锡分行	连带责任保证	是
常州住电东海今创特殊橡胶有限公司	最高限额 45,000,000.00	2017 年 12 月 31 日	2018 年 11 月 23 日	中国银行股份 有限公司 常州天宁支行	连带责任保证	是

② 公司作为被担保方

报告期内, 无公司作为被担保方的关联保证担保情况。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,461,800.00	6,882,684.00

今创集团股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(5) 关联方应收应付款项

① 应收项目

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
常州小系今创交通设备有限公司	5,384,302.14	161,529.06	14,968,185.00	449,045.55
上海福伊特夏固今创车钩术有限公司	6,370,077.12	191,102.31	5,317,925.01	159,537.75
常州住电东海今创特殊橡胶有限公司	5,985,821.42	179,574.64	6,368,574.74	191,057.24
江苏纳博特斯克今创轨道备有限公司	766,102.41	22,983.07	6,175,181.43	188,324.94
中车长春轨道客车股份有限公司	134,723,107.82	4,041,693.23	156,699,594.34	4,700,987.83
常州泰勒维克今创电子有限公司	182,823.00	5,484.69		
常州博杰新能源材料有限公司	1,065,264.47	31,957.93	187.00	5.61
新誉集团有限公司	240,000.00	7,200.00	240,000.00	7,200.00
武进区遥观宋剑湖得园大酒店			182.00	5.46
江苏新瑞重工科技有限公司	12,410.04	372.30	11,860.04	486.00
新誉轨道交通科技有限公司	31,266.23	937.99	111,956.03	3,358.68
江苏今创泵业有限公司	20,900.15	627.00	130,000.00	3,900.00
成都今创嘉蓝环保科技有限公司	280.00	8.40		
江苏丰创新材料有限公司	116,927.00	3,507.81		
江苏剑湖视听科技有限公司	56.00	1.68		
江苏今创航运装备有限公司	910,329.51	27,309.89		
江苏今创嘉蓝环保科技有限公司	71.50	2.15		
江苏鹏远通信科技有限公司	175,600.90	5,268.03		
KTK Technology (Thailand) Co., Ltd	33,025.72	990.77		
应收股利				
常州小系今创交通设备有限公司	27,750,000.00		42,500,000.00	
常州泰勒维克今创电子有限公司	17,500,000.00			
其他应收款				
常州住电东海今创特殊橡胶有限公司			105,918.92	3,177.57
KTK Technology (Thailand) Co., Ltd	1,715,800.00	51,474.00		
预付款项				
江苏新誉办公设备有限公司			60,290.07	
江苏新瑞齿轮系统有限公司			50,000.00	
常州泰勒维克今创电子有限公司	80,000.00		80,000.00	
武进区遥观宋剑湖得园大酒店	27,306.48		59,175.94	
江苏今创投资经营有限公司			50,248.82	
常州今创光伏电能有限公司	1,422,228.00			

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

② 应付项目

关联方	期末余额	期初余额
应付账款		
常州小系今创交通设备有限公司	70,033.39	432,899.83
常州泰勒维克今创电子有限公司	13,864,333.68	4,974,633.24
江苏今创投资经营有限公司	564,887.68	6,387.00
常州市鸣飞电气有限公司		94,698.72
常州市诚康机械有限公司	771,435.88	665,579.92
武进区遥观宋剑湖得园大酒店	1,396,119.40	231,307.16
江苏纳博特斯克今创轨道设备有限公司	3,149,116.73	-
江苏新瑞重工科技有限公司	35,000.00	635,000.00
常州市金阳防腐工程有限公司	1,147,305.26	
上海福伊特夏固今创车钩技术有限公司	4,276,791.76	
胡丽敏	19,000.00	
预收账款		
常州今创博凡能源新材料有限公司	1,411.22	1,411.22
常州泰勒维克今创电子有限公司		214,221.68
常州博杰新能源材料有限公司		1,081,242.11
江苏今创嘉蓝环保科技有限公司	1,110,000.00	-
其他应付款		
武进区遥观宋剑湖得园大酒店	43,843.48	272,837.35
常州小系今创交通设备有限公司	330.00	330.00
胡丽敏	1,029,480.00	980,130.00
江苏纳博特斯克今创轨道设备有限公司	1,205,374.54	-
江苏今创投资经营有限公司	2,000,000.00	

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	金额
公司本期授予的各项权益工具总额	20,635,000.00 股
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

注：根据公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《2018 年限制性股票激励计划（草案）》及第三届董事会第九次会议审议通过的《关于向 2018 年限制性股票激励对象授予限制性股票的议案》，公司向 181 位激励对象发行限制性股票 20,635,000 股，发行价格为 10.30 元。本次限制性股票授予日为 2018 年 9 月 3 日，授予股份的上市日期为 2018 年 9 月 21 日。

本次激励计划有效期为自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完成之日止, 最长不超过 60 个月。本次激励计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示:

解除限售安排	解除限售时间	可解除限售比例
第一次解除限售	自授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	25%
第二次解除限售	自授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	25%
第三次解除限售	自授予之日起 36 个月后的首个交易日起至授予之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	25%
第四次解除限售	自授予之日起 48 个月后的首个交易日起至授予之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	25%

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按当日 A 股收盘价格计算
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日, 根据公司层面业绩考核及个人层面绩效考核结合最新取得的可行权人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,808,336.44
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	19,808,336.44

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日, 公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日, 公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配方案

公司 2019 年 4 月 26 日第三届董事会第十九次会议审议通过 2018 年年度利润分配方案为: 以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.4 元(含税), 剩余未分配利润结转以后年度分配, 共计派发 85,208,900.00 元; 同时以资本公积金转增股本方式向全体股东每 10 股转增 3 股, 合计转增 182,590,500 股, 转增后公司总股本将增加至 791,225,500 股, 上述方案尚待公司 2018 年度股东大会表决通过。

十五、其他重要事项

1、分部信息

由于本公司之营业收入、费用、资产及负债主要和轨道交通设备业务相关, 经营活动范围以及非流动资产均主要在中国大陆境内, 根据本公司内部组织结构、管理要求、内部报告制度情况, 本公司为一个经营分部。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

2016 年 8 月 18 日, 国开发展基金有限公司 (以下简称“国开发展基金”)、公司、江苏今创交通设备有限公司 (以下简称“今创交通”) 与常州滨湖建设发展集团有限公司签署《国开发展基金投资合同》(以下简称“投资合同”), 按照投资合同约定, 为落实国家专项建设基金的有关政策, 国开发展基金以人民币现金 4.39 亿元对今创交通进行增资, 投资期限为自首笔增资款缴付完成日之日起 12 年。国开发展基金增资后占今创交通的股权比例, 由国开发展基金、公司及今创交通在《股份份额确认书》或公司章程修正案中确认。投资期限内, 国开发展基金的投资收益自首笔增资款缴付完成日 (含该日) 开始计算, 投资期限内国开发展基金每年通过现金分红、受让溢价等方式取得的投资收益应按照 1.2%/年的投资收益率计算; 为保证国开发展基金的投资回收, 常州滨湖建设发展集团有限公司为国开发展基金提供股权回购担保; 国开发展基金不向今创交通委派董事、监事和高级管理人员。根据上述投资合同以及公司与常州滨湖建设发展集团有限公司签订的《关于江苏今创交通设备有限公司的股权交割安排》, 公司在合并报表层面将此项业务按“明股实债”进行处理。合并报表层面公司将该项投资款在“长期应付款”列报。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	272,707,573.52	502,064,106.33
应收账款	1,181,239,541.17	1,308,833,808.21
合计	1,453,947,114.69	1,810,897,914.54

(1) 应收票据

① 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	176,821,408.97	309,124,144.96
商业承兑汇票	58,277,071.00	166,804,538.37
云信	37,609,093.55	26,135,423.00
合计	272,707,573.52	502,064,106.33

② 期末已质押的应收票据

项目	已质押金额
银行承兑汇票	71,248,985.32
商业承兑汇票	43,836,000.00
云信	7,000,000.00
合计	<u>122,084,985.32</u>

③ 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

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	272,103,323.51	=
云信	47,450,000.00	=
合计	<u>319,553,323.51</u>	=

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款		=		=	=
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,239,413,635.52	100.00%	58,174,094.35	4.69%	1,181,239,541.17
其中：账龄组合	987,977,776.82	79.71%	58,174,094.35	5.89%	929,803,682.47
无风险组合	251,435,858.70	20.29%	=	=	251,435,858.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款		=	=	=	=
合计	<u>1,239,413,635.52</u>	<u>100.00%</u>	<u>58,174,094.35</u>	4.69%	<u>1,181,239,541.17</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款		=		=	=
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,373,296,267.41	100.00%	64,462,459.20	4.69%	1,308,833,808.21
其中：账龄组合	1,141,526,909.33	83.12%	64,462,459.20	5.65%	1,077,064,450.13
无风险组合	231,769,358.08	16.88%	=	=	231,769,358.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款		=	=	=	=
合计	<u>1,373,296,267.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>64,462,459.20</u>	4.69%	<u>1,308,833,808.21</u>

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	845,214,815.00	25,356,444.45	3.00%
1 至 2 年(含 2 年)	105,864,370.73	10,586,437.07	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	14,333,639.91	2,866,727.98	20.00%
3 至 4 年(含 4 年)	5,794,929.53	2,897,464.77	50.00%
4 至 5 年(含 5 年)	1,515,007.84	1,212,006.27	80.00%
5 年以上	15,255,013.81	15,255,013.81	100.00%
合计	987,977,776.82	58,174,094.35	5.89%

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-6,288,364.85 元。

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 523,082,587.78 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 42.20%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 15,282,762.55 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,228,852.20	-
应收股利	186,350,000.00	117,500,000.00
其他应收款	218,050,722.35	279,796,348.11
合计	405,629,574.55	397,296,348.11

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
银行理财利息	1,228,852.20	-

(2) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
常州小系今创交通设备有限公司	27,750,000.00	42,500,000.00
常州今创风挡系统有限公司	141,100,000.00	75,000,000.00
常州泰勒维克今创电子有限公司	17,500,000.00	-
合计	186,350,000.00	117,500,000.00

今创集团股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	218,607,493.82	100.00%	556,771.47	0.25%	218,050,722.35
其中: 账龄组合	14,500,366.66	6.63%	556,771.47	3.84%	13,943,595.19
无风险组合	204,107,127.16	93.37%	-	-	204,107,127.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	-	=
合计	<u>218,607,493.82</u>	<u>100.00%</u>	<u>556,771.47</u>	0.25%	<u>218,050,722.35</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	280,122,933.41	100.00%	326,585.30	0.12%	279,796,348.11
其中: 账龄组合	7,493,918.93	2.68%	326,585.30	4.36%	7,167,333.63
无风险组合	272,629,014.48	97.32%	-	-	272,629,014.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	-	=
合计	<u>280,122,933.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>326,585.30</u>	0.12%	<u>279,796,348.11</u>

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	13,948,601.78	418,458.05	3.00%
1至2年(含2年)	171,280.33	17,128.03	10.00%
2至3年(含3年)	308,670.43	61,734.09	20.00%
3至4年(含4年)	-	-	-
4至5年(含5年)	61,814.12	49,451.30	80.00%
5年以上	<u>10,000.00</u>	<u>10,000.00</u>	100.00%
合计	<u>14,500,366.66</u>	<u>556,771.47</u>	3.84%

② 本期计提坏账准备金额 230,186.17 元。

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	204,107,127.16	272,629,014.48
保证金	10,451,446.40	4,034,181.67
备用金	771,304.58	1,196,936.08
垫付款	2,702,659.87	2,232,301.18
其他	574,955.81	30,500.00
合计	<u>218,607,493.82</u>	<u>280,122,933.41</u>

④ 按欠款方归集的期末其他应收款余额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备	账龄	占总金额比例
江苏今创车辆有限公司	内部往来	81,405,683.34	-	注 1	37.24%
青岛今创交通设备有限公司	内部往来	45,394,415.37	-	注 2	20.77%
KTK France Seats SAS	内部往来	38,099,670.80	-	1 年以内	17.43%
常州常矿起重机械有限公司	内部往来	13,283,870.34	-	注 3	6.08%
常州今创风挡系统有限公司	内部往来	<u>10,350,000.00</u>	-	1 年以内	<u>4.73%</u>
合计		<u>188,533,639.85</u>	-		<u>86.25%</u>

注 1: 1 年以内 44,547,606.26 元、1-2 年 587,268.75 元、4-5 年 36,270,808.33 元。

注 2: 1 年以内 518,192.09 元、1-2 年 511,456.25 元、2-3 年 44,364,767.03 元。

注 3: 1 年以内 9,724,590.67 元、1-2 年 1,107,597.59 元、2-3 年 2,451,682.08 元。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	757,884,034.75	5,051,241.71	752,832,793.04	654,702,680.88	5,051,241.71	649,651,439.17
对合营企业投资	<u>501,811,285.11</u>	-	<u>501,811,285.11</u>	<u>454,616,886.35</u>	-	<u>454,616,886.35</u>
合计	<u>1,259,695,319.86</u>	<u>5,051,241.71</u>	<u>1,254,644,078.15</u>	<u>1,109,319,567.23</u>	<u>5,051,241.71</u>	<u>1,104,268,325.52</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江苏今创车辆 有限公司	99,449,700.00	-	-	99,449,700.00	-	-
常州剑湖金城车 辆设备有限公司	14,000,000.00	-	-	14,000,000.00	-	-

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
今创科技有限 公司	10,080,000.00	21,052,520.00		31,132,520.00		
江苏今创贸易 有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
青岛今创交通 设备有限公司	55,000,000.00			55,000,000.00		
常州东方今创 机械有限公司	20,221,805.36			20,221,805.36		5,051,241.71
常州常矿起重 机械有限公司	51,026,561.69			51,026,561.69		
今创集团欧洲 有限公司	414,455.00			414,455.00	-	
江门今创轨道交 通设备有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
江苏凯西特轨 道交通设计有 限公司	660,000.00			660,000.00		
合肥今创轨道交 通设备有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	-	
重庆今创轨道交 通设备有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
武汉今创轨道交 通设备有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江苏今创交通 设备有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
今创集团新加 坡有限公司	31,289,660.00			31,289,660.00		
沈阳今创轨道交 通设备有限公司	20,000.00	10,000.00		30,000.00		
成都今创轨道交 通设备有限公司	20,250,000.00	19,991,597.00		40,241,597.00		
今创集团香港 有限公司	73,871,659.98			73,871,659.98		-
常州今创风挡 系统有限公司	87,602,542.87	43,757,836.87		131,360,379.74		-
今创轨道交通 设备(印度)有 限公司	6,295.98			6,295.98		

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
长春市今创轨道交通设备有限公司	500,000.00			500,000.00	-	
芜湖今创轨道交通设备有限公司	10,000.00	12,049,400.00		12,059,400.00		
长春今创轨道交通科技有限公司	200,000.00	2,560,000.00		2,760,000.00	-	
重庆今创轨道交通科技有限公司	100,000.00	900,000.00		1,000,000.00		
常州今创日新国际贸易有限公司		2,550,000.00	-	2,550,000.00		
唐山剑湖轨道交通科技有限公司		310,000.00		310,000.00		
合计	<u>654,702,680.88</u>	<u>103,181,353.87</u>		<u>757,884,034.75</u>		<u>5,051,241.71</u>

(2) 对合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
常州小糸今创交通设备有限公司	222,556,380.18			52,671,966.84		
常州泰勒维克今创电子有限公司	53,614,712.87			14,594,738.77		
常州住电东海今创特殊橡胶有限公司	51,422,734.07			9,326,884.77		
江苏纳博特斯克今创轨道交通设备有限公司	118,224,311.19			32,388,947.13		
江苏剑湖视听科技有限公司	8,798,748.04			-1,538,138.75		
合计	<u>454,616,886.35</u>			<u>107,444,398.76</u>		

今创集团股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
常州小系今创交通设备有限公司	27,750,000.00			247,478,347.02	
常州泰勒维克今创电子有限公司	32,500,000.00			35,709,451.64	
常州住电东海今创特殊橡胶有限公司				60,749,618.84	
江苏纳博特斯克今创轨道设备有限公司	-			150,613,258.32	
江苏剑湖视听科技有限公司				7,260,609.29	
合计	<u>60,250,000.00</u>			<u>501,811,285.11</u>	

长期股权投资情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

4、营业收入和营业成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,140,324,631.24	1,641,563,852.25	2,166,363,914.32	1,409,227,806.91
其他业务	<u>82,966,382.57</u>	<u>15,878,887.20</u>	<u>98,605,172.35</u>	<u>14,504,230.65</u>
合计	<u>2,223,291,013.81</u>	<u>1,657,442,739.45</u>	<u>2,264,969,086.67</u>	<u>1,423,732,037.56</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益(子公司分红)	66,100,000.00	75,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	107,444,398.76	103,882,671.14
处置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取得的投资收益	-2,377,540.80	-1,511,128.77
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	9,427,436.85	13,174,341.54
银行理财产品收益	<u>26,287,204.73</u>	<u>361,560.96</u>
合计	<u>206,881,499.54</u>	<u>190,907,444.87</u>

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,297,615.90
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	13,458,212.67

今创集团股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	金额
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	29,836,844.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,555,126.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,996,507.04
非经常性损益总额	50,144,307.40
减: 非经常性损益的所得税影响数	7,617,084.31
少数股东权益影响额	19,903.65
归属于母公司股东的非经常性损益净额	42,507,319.44

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.14%	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.88%	0.69	0.69





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201809270048

名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

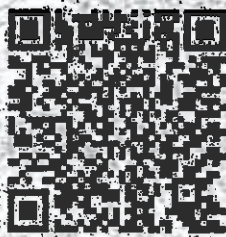
主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至2033年12月26日

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、分离、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。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2018年09月27日

本复印件已审核与原件一致