河北汇金机电股份有限公司

审计报告

勤信审字【2019】第 0276 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	7-9
2.母公司资产负债表	9-11
3.合并利润表	11-13
4.母公司利润表	13-14
5.合并现金流量表	14-16
6.母公司现金流量表	17-18
7.合并所有者权益变动表	18-22
8.母公司所有者权益变动表	22-25
三、财务报表附注	26-121

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2019】第 0276 号

河北汇金机电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河北汇金机电股份有限公司（以下简称汇金股份）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

如汇金股份财务报表附注四、9 及附注六、3 所示，截止 2018 年 12 月 31 日应收账款账面价值 23,566.12 万元，占资产总额比例 14.97%，应收账款账面余额及坏账准备余额分别为 28,812.07 万元、5,245.95 万元。年末应收账款账面余额较大，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账损失可能对财务报表产生重大影响，因此，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价、测试汇金股份应收账款信用政策、管理层计提应收账款坏账准备的流程、应收账款内控制度的设计和执行。

（2）对比同行业上市公司会计政策，评价汇金股份坏账政策的合理性。

(3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目，分析并核查公司主要客户及变化情况，选取金额较大客户进行走访，了解客户经营状况、还款意愿、是否存在纠纷等信息，进而了解应收账款可收回性。

(4) 对主要客户执行函证程序，函证汇金股份与客户本期的交易金额及往来账项余额；执行期后回款情况检查程序，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

(5) 获取管理层对大额应收账款可回收性评估的文件，对于应收账款账龄在信用期以外的余额，通过对客户背景、经营现状的调查，查阅历史交易和还款情况等，评价管理层判断的合理性。

(6) 复核应收账款坏账准备在财务报表中的披露是否充分。

(二) 商誉减值

1、事项描述

如汇金股份财务报表附注四、4 及附注五、14 所示，截止 2018 年 12 月 31 日汇金股份合并财务报表中商誉的账面净值为 33,187.74 万元，占资产总额比例 21.08%，为公司非同一控制下收购子公司形成，属于公司重要资产。

管理层根据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部分，确认相应的减值准备。在评估可收回金额时涉及的重要参数包括收入增长率、毛利率、费用率及折现率等。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 检查商誉产生相关管理层决议、股权收购协议、资产评估报告、相关业绩承诺等文件，识别收购条件、业务完成日期、业绩承诺及预测对商誉形成和商誉价值的影响；

(2) 结合我们对被收购子公司的业务和行业及过去的经营情况的了解，与公司管理层讨论，评估管理层商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预计未来收入及现金流折现率等的合理性；将与商誉相关资产组确定范围、本年度（2018 年）的实际经营结果与以前年度相应的数据进行比较。

(3) 与公司聘请的第三方专业评估机构讨论，以了解及评估公司商誉减值测试的合理性；将现金流量预测所使用的数据与历史数据、相关预算及经营计划进行比较；复核评估专家的专业胜任能力和业务独立性。

(4) 分析评估报告中采用的资产组、折现率、经营和财务假设的合理性，考虑这些参数和假设在合理变动中对减值测试的潜在影响。

(5) 评估管理层对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

(三) 股权资产处置

1、事项描述

如汇金股份财务报表附注四、11 及附注六、9 及附注七、3 所示，2018 年度汇金股份存在较多股权处置行为，相关处置在合并报表形成投资收益 6,739.82 万元。

由于相关股权处置交易对合并财务报表具有较为重大的财务影响，且该处置交易的复杂性需要管理层在确定会计处理的恰当性时作出重大判断，公司需要对股权资产处置的时点、交易损益进行确认，因涉及子公司较多且情况复杂，因此我们将股权资产处置列为关键审计

事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 获取上述股权转让交易的相关协议、审批文件、公告资料；检查其程序的合规性。对被转让公司进行现场审计，确定期初至转让时点损益的真实性。根据相关文件确认转让交易日的准确性、公司合并报表处理的规范性。

以经过审计的财务报表进行合并同时确认相关转让投资收益的准确性。

(2) 与公司相关负责人访谈，了解股权交易目的、定价依据，相关审批流程等信息。

(3) 获取评估报告以及相关资料，与公司聘请的评估机构进行沟通，复核其专业胜任能力和业务独立性，分析评估报告中采用的资产组或资产组组合、折现率、经营和财务假设的合理性，评估方法的适当性。检查交易最终定价与评估结果是否存在重大差异。

(4) 评估管理层对资产处置结果处理的准确性以及财务报表的披露是否恰当。

四、其他信息

汇金股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

汇金股份管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估汇金股份的持续经营能力，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汇金股份、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇金股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序

以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对汇金股份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汇金股份不能持续经营。

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

（六）就汇金股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：石朝欣

(项目合伙人)

二〇一九年四月二十二日

中国注册会计师：管仁梅

1、合并资产负债表

编制单位：河北汇金机电股份有限公司

2018年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	232,806,590.46	251,572,243.25
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		110,987,140.00
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	239,474,638.58	388,882,539.17
其中：应收票据	3,813,472.00	20,694,296.00
应收账款	235,661,166.58	368,188,243.17
预付款项	30,115,845.42	16,853,003.71
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	59,247,538.62	13,115,618.49
其中：应收利息		
应收股利	2,405,205.00	
买入返售金融资产		
存货	161,900,947.63	197,593,844.19
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	11,077,423.84	15,891,376.64
流动资产合计	734,622,984.55	994,895,765.45
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	82,594,396.64	115,173,784.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	143,771,043.00	15,314,077.13
投资性房地产		
固定资产	212,027,165.51	233,323,324.61
在建工程	346,569.15	11,168,118.79
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	37,542,569.32	76,730,987.42
开发支出		
商誉	331,877,366.01	147,597,899.55

长期待摊费用	1,727,922.15	6,725,305.87
递延所得税资产	28,443,821.71	33,426,390.83
其他非流动资产	1,660,930.40	2,064,723.90
非流动资产合计	839,991,783.89	641,524,612.10
资产总计	1,574,614,768.44	1,636,420,377.55
流动负债：		
短期借款	143,000,000.00	99,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	130,851,577.73	191,802,918.22
预收款项	116,897,704.54	26,138,480.83
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	8,814,830.36	13,730,742.44
应交税费	12,316,308.13	24,575,970.36
其他应付款	34,457,604.62	65,424,684.08
其中：应付利息	244,557.61	209,315.12
应付股利		
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	36,120,000.00	46,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	482,458,025.38	466,672,795.93
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	144,480,000.00	
长期应付职工薪酬		
预计负债	30,063,342.50	49,761,527.50
递延收益	3,938,734.24	7,614,505.14
递延所得税负债	11,847,137.25	21,645,114.65
其他非流动负债		
非流动负债合计	190,329,213.99	79,021,147.29
负债合计	672,787,239.37	545,693,943.22

所有者权益：		
股本	534,984,395.00	550,336,774.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	154,856,097.63	295,092,509.34
减：库存股	28,280,556.00	59,410,260.00
其他综合收益	930,493.92	6,025,230.23
专项储备		
盈余公积	32,275,579.44	32,275,579.44
一般风险准备		
未分配利润	136,008,116.38	88,218,274.11
归属于母公司所有者权益合计	830,774,126.37	912,538,107.12
少数股东权益	71,053,402.70	178,188,327.21
所有者权益合计	901,827,529.07	1,090,726,434.33
负债和所有者权益总计	1,574,614,768.44	1,636,420,377.55

法定代表人：邢海平

主管会计工作负责人：孙志恒

会计机构负责人：杜玉蕊

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	103,562,348.10	98,064,453.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		110,987,140.00
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	143,354,358.40	143,202,549.37
其中：应收票据	330,000.00	16,882,296.00
应收账款	143,024,358.40	126,320,253.37
预付款项	4,367,385.78	5,236,378.63
其他应收款	51,884,321.76	17,704,894.03
其中：应收利息		
应收股利	2,405,205.00	
存货	54,703,501.43	85,251,859.23
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	2,310,832.50	
流动资产合计	360,182,747.97	460,447,274.88
非流动资产：		
可供出售金融资产	80,194,156.64	89,612,784.00
持有至到期投资		

长期应收款		
长期股权投资	607,275,882.00	421,017,592.37
投资性房地产	35,151,870.75	37,350,622.83
固定资产	133,881,337.98	147,770,490.54
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	36,133,536.04	37,675,035.67
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	24,230,991.08	10,721,874.68
其他非流动资产	59,000.00	
非流动资产合计	916,926,774.49	744,148,400.09
资产总计	1,277,109,522.46	1,204,595,674.97
流动负债：		
短期借款	110,000,000.00	24,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	51,521,352.43	81,008,954.85
预收款项	5,750,905.42	17,542,374.20
应付职工薪酬	3,975,919.09	3,775,667.56
应交税费	7,491,361.44	7,700,229.53
其他应付款	47,595,108.58	60,229,099.48
其中：应付利息	189,167.61	100,203.89
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	36,120,000.00	46,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	262,454,646.96	240,256,325.62
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	144,480,000.00	
长期应付职工薪酬		
预计负债	30,063,342.50	27,502,840.00
递延收益	3,541,112.30	3,388,395.75
递延所得税负债	11,804,995.80	16,648,071.00
其他非流动负债		
非流动负债合计	189,889,450.60	47,539,306.75

负债合计	452,344,097.56	287,795,632.37
所有者权益：		
股本	534,984,395.00	550,336,774.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	154,951,427.68	279,137,295.95
减：库存股	28,280,556.00	59,410,260.00
其他综合收益	-143,333.25	
专项储备		
盈余公积	32,275,579.44	32,275,579.44
未分配利润	130,977,912.03	114,460,653.21
所有者权益合计	824,765,424.90	916,800,042.60
负债和所有者权益总计	1,277,109,522.46	1,204,595,674.97

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	827,266,152.45	621,373,955.11
其中：营业收入	827,266,152.45	621,373,955.11
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	878,164,141.83	935,070,282.38
其中：营业成本	556,390,111.75	396,660,554.59
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	8,176,144.33	7,603,202.21
销售费用	97,664,112.32	113,901,108.61
管理费用	79,542,459.66	70,780,475.30
研发费用	69,544,345.83	55,997,048.21
财务费用	11,605,535.79	7,217,175.30
其中：利息费用	11,845,391.72	7,290,545.29
利息收入	674,419.36	491,014.58
资产减值损失	55,241,432.15	282,910,718.16
加：其他收益	18,101,139.82	10,133,182.84

投资收益（损失以“－”号填列）	65,064,941.07	-9,471,248.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,175,822.98	-7,421,699.71
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		110,987,140.00
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-62,771.20	159,004.67
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	32,205,320.31	-201,888,247.88
加：营业外收入	79,104.56	7,655,901.32
减：营业外支出	11,429,049.39	153,312.55
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	20,855,375.48	-194,385,659.11
减：所得税费用	-14,273,477.50	19,314,235.73
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	35,128,852.98	-213,699,894.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	35,128,852.98	-213,699,894.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	47,789,842.27	-165,502,173.01
少数股东损益	-12,660,989.29	-48,197,721.83
六、其他综合收益的税后净额	-7,075,158.90	1,714,500.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-5,094,736.31	1,224,667.35
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-5,094,736.31	1,224,667.35
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-5,094,736.31	1,224,667.35
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		

4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-1,980,422.59	489,832.65
七、综合收益总额	28,053,694.08	-211,985,394.84
归属于母公司所有者的综合收益总额	42,695,105.96	-164,277,505.66
归属于少数股东的综合收益总额	-14,641,411.88	-47,707,889.18
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0887	-0.3043
（二）稀释每股收益	0.0887	-0.3028

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：邢海平

主管会计工作负责人：孙志恒

会计机构负责人：杜玉蕊

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	291,014,314.01	243,474,975.52
减：营业成本	178,674,020.21	146,682,150.16
税金及附加	5,297,943.53	5,262,736.81
销售费用	36,870,209.39	34,315,813.64
管理费用	25,139,384.35	16,393,622.83
研发费用	12,652,216.06	12,888,679.80
财务费用	7,702,537.74	3,805,418.24
其中：利息费用	7,855,457.72	4,520,586.11
利息收入	253,093.73	999,003.79
资产减值损失	30,662,871.51	226,218,349.88
加：其他收益	3,965,091.12	3,433,854.03
投资收益（损失以“－”号填列）	10,897,658.58	10,360,931.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-9,039,869.05	
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		110,987,140.00
资产处置收益（损失以“－”号填列）		

二、营业利润（亏损以“－”号填列）	8,877,880.92	-77,309,870.81
加：营业外收入	60,268.69	6,897,386.22
减：营业外支出	11,062,300.59	12,608.44
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-2,124,150.98	-70,425,093.03
减：所得税费用	-18,337,291.53	18,222,525.70
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	16,213,140.55	-88,647,618.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	16,213,140.55	-88,647,618.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-143,333.25	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-143,333.25	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-143,333.25	
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	16,069,807.30	-88,647,618.73
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		

销售商品、提供劳务收到的现金	902,171,327.03	637,525,764.45
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	9,440,472.20	10,354,490.31
收到其他与经营活动有关的现金	24,388,967.38	22,027,404.70
经营活动现金流入小计	936,000,766.61	669,907,659.46
购买商品、接受劳务支付的现金	641,993,801.42	413,379,361.43
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	146,887,430.80	172,874,884.48
支付的各项税费	71,235,888.35	73,378,597.22
支付其他与经营活动有关的现金	118,655,425.47	100,234,718.03
经营活动现金流出小计	978,772,546.04	759,867,561.16
经营活动产生的现金流量净额	-42,771,779.43	-89,959,901.70
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	788,854.29	182,951.59

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	814,574.00	969,275.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	68,193,391.72	3,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	65,280,203.94	40,648,800.00
投资活动现金流入小计	135,077,023.95	44,801,026.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,506,238.35	61,202,809.23
投资支付的现金	750,000.00	8,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	133,217,878.23	3,789,036.54
支付其他与投资活动有关的现金	61,190,354.56	42,000,000.00
投资活动现金流出小计	208,664,471.14	114,991,845.77
投资活动产生的现金流量净额	-73,587,447.19	-70,190,819.18
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		72,900,260.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		13,490,000.00
取得借款收到的现金	178,000,000.00	109,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	257,967,757.78	3,899,843.89
筹资活动现金流入小计	435,967,757.78	185,800,103.89
偿还债务支付的现金	118,280,000.00	124,180,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,887,855.94	26,047,325.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	7,383,750.00	8,121,202.26
支付其他与筹资活动有关的现金	202,119,848.01	14,138,145.87
筹资活动现金流出小计	339,287,703.95	164,365,471.75
筹资活动产生的现金流量净额	96,680,053.83	21,434,632.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-19,679,172.79	-138,716,088.74
加：期初现金及现金等价物余额	249,326,743.25	388,042,831.99
六、期末现金及现金等价物余额	229,647,570.46	249,326,743.25

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	247,888,671.87	244,027,484.95
收到的税费返还	1,618,681.77	3,655,161.50
收到其他与经营活动有关的现金	36,625,806.42	10,243,791.56
经营活动现金流入小计	286,133,160.06	257,926,438.01
购买商品、接受劳务支付的现金	145,156,342.08	146,054,841.69
支付给职工以及为职工支付的现金	47,846,056.87	46,011,729.75
支付的各项税费	25,960,772.01	32,331,742.15
支付其他与经营活动有关的现金	79,266,292.73	46,356,728.24
经营活动现金流出小计	298,229,463.69	270,755,041.83
经营活动产生的现金流量净额	-12,096,303.63	-12,828,603.82
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	109,756,415.44	
取得投资收益收到的现金	18,491,250.00	10,360,931.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,574.00	17,525.00
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	480,203.94	5,648,800.00
投资活动现金流入小计	128,732,443.38	16,027,256.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,758,868.18	11,232,819.02
投资支付的现金	191,350,000.00	34,360,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	23,494.42	
投资活动现金流出小计	193,132,362.60	45,592,819.02
投资活动产生的现金流量净额	-64,399,919.22	-29,565,563.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		59,410,260.00
取得借款收到的现金	110,000,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金		

收到其他与筹资活动有关的现金	250,032,757.78	366,348.89
筹资活动现金流入小计	360,032,757.78	83,776,608.89
偿还债务支付的现金	70,000,000.00	104,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,924,792.44	15,228,010.39
支付其他与筹资活动有关的现金	201,113,848.01	366,348.89
筹资活动现金流出小计	278,038,640.45	119,594,359.28
筹资活动产生的现金流量净额	81,994,117.33	-35,817,750.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	5,497,894.48	-78,211,917.23
加：期初现金及现金等价物余额	98,064,453.62	176,276,370.85
六、期末现金及现金等价物余额	103,562,348.10	98,064,453.62

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	550,336,774.00				295,092,509.34	59,410,260.00	6,025,230.23		32,275,579.44		88,218,274.11	178,188,327.21	1,090,726,434.33
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	550,336,774.00				295,092,509.34	59,410,260.00	6,025,230.23		32,275,579.44		88,218,274.11	178,188,327.21	1,090,726,434.33
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-15,352,379.00				-140,236,411.71	-31,129,704.00	-5,094,736.31				47,789,842.27	-107,134,924.51	-188,898,905.26
（一）综合收益总额							-5,094,736.31				47,789,842.27	-14,641,411.88	28,053,694.08
（二）所有者投	-15,352,379.00				-140,236,411.71	-31,129,704.00						-83,141,867.63	-207,600,954.34

入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股	-3,347,280.00				-27,782,424.00							14,468,804.07	-16,660,899.93
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					2,882,716.00	-31,129,704.00							34,012,420.00
4. 其他	-12,005,099.00				-115,336,703.71							-97,610,671.70	-224,952,474.41
(三) 利润分配												-9,351,645.00	-9,351,645.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配												-9,351,645.00	-9,351,645.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 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	534,984,395.00			154,856,097.63	28,280,556.00	930,493.92	32,275,579.44		136,008,116.38	71,053,402.70	901,827,529.07	

上期金额

单位：元

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	543,948,574.00			241,451,027.28		4,800,562.88		32,275,579.44		264,599,418.60	218,487,758.26	1,305,562,920.46
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	543,948,574.00			241,451,027.28		4,800,562.88		32,275,579.44		264,599,418.60	218,487,758.26	1,305,562,920.46
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	6,388,200.00			53,641,482.06	59,410,260.00	1,224,667.35				-176,381,144.49	-40,299,431.05	-214,836,486.13

(一) 综合收益总额						1,224,667.35					-165,502,173.01	-47,707,889.18	-211,985,394.84
(二) 所有者投入和减少资本	6,388,200.00			53,641,482.06	59,410,260.00							15,529,660.39	16,149,082.45
1. 所有者投入的普通股	6,388,200.00			52,517,313.06								15,529,660.39	74,435,173.45
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				1,124,169.00	59,410,260.00								-58,286,091.00
4. 其他													
(三) 利润分配											-10,878,971.48	-8,121,202.26	-19,000,173.74
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-10,878,971.48	-8,121,202.26	-19,000,173.74
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	550,336,774.00			295,092,509.34	59,410,260.00	6,025,230.23		32,275,579.44		88,218,274.11	178,188,327.21	1,090,726,434.33

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：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	550,336,774.00				279,137,295.95	59,410,260.00			32,275,579.44	114,460,653.21	916,800,042.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他					-304,118.27					304,118.27	
二、本年期初余额	550,336,774.00				278,833,177.68	59,410,260.00			32,275,579.44	114,764,771.48	916,800,042.60
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-15,352,379.00				-123,881,750.00	-31,129,704.00	-143,333.25			16,213,140.55	-92,034,617.70
(一)综合收益总额							-143,333.25			16,213,140.55	16,069,807.30
(二)所有者投入和减少资本	-15,352,379.00				-123,881,750.00	-31,129,704.00					-108,104,425.00

单位：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	543,948,574.00				224,991,066.95				32,275,579.44	213,987,243.42	1,015,202,463.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	543,948,574.00				224,991,066.95				32,275,579.44	213,987,243.42	1,015,202,463.81
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	6,388,200.00				54,146,229.00	59,410,260.00				-99,526,590.21	-98,402,421.21
(一)综合收益总额										-88,647,618.73	-88,647,618.73
(二)所有者投入和减少资本	6,388,200.00				54,146,229.00	59,410,260.00					1,124,169.00
1.所有者投入的普通股	6,388,200.00				53,022,060.00						59,410,260.00
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					1,124,169.00	59,410,260.00					-58,286,091.00
4.其他											
(三)利润分配										-10,878,971.48	-10,878,971.48
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配										-10,878,971.48	-10,878,971.48
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	550,336,774.00				279,137,295.95	59,410,260.00			32,275,579.44	114,460,653.21	916,800,042.60

河北汇金机电股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

中文名称: 河北汇金机电股份有限公司

注册地址: 石家庄市高新区湘江道 209 号

注册资本: 53,498.4395 万元 (2019 年 1 月变更为 53,194.3475 万元)

统一社会信用代码: 911301007727529744

法定代表人: 孙景涛 (2019 年 4 月变更为邢海平)

(二) 公司历史沿革及改制情况

河北汇金机电股份有限公司 (以下简称“公司”或“本公司”或“汇金股份”) 系由河北汇金机电科技有限公司全体股东以 2009 年 12 月 31 日经审计的净资产折股, 采用整体变更的方式共同发起设立。发起设立时注册资本为 4,180.00 万元。

2010 年 12 月, 经第一次临时股东大会决议, 由石家庄鑫汇金投资有限公司以及孙景涛等自然人对公司进行增资。新增出资合计人民币 2,542.00 万元, 其中增加实收资本 820.00 万元, 余额 1,722.00 万元计入资本公积。本次增资后, 公司注册资本增加至 5,000.00 万元。

2014 年 1 月 23 日依据中国证券监督管理委员会《关于核准河北汇金机电股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》【证监许可[2014]18 号】核准, 公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市, 股票简称“汇金股份”, 股票代码“300368”。本次发行后, 公司注册资本变更为人民币 6,190.00 万元。

根据 2014 年 4 月 24 日召开的 2013 年度股东大会决议, 公司 2013 年度利润分配和资本公积金转增股本方案为: 以公司总股本 6,190.00 万股为基数, 向全体股东每 10 股送 5 股、以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 5 股。本次利润分配实施完毕之后公司注册资本增加至 12,380.00 万元。

根据 2015 年 5 月 11 日召开的 2014 年度股东大会决议, 公司以资本公积金转增股本方案为: 以公司总股本 12,380 万股为基数, 向全体股东每 10 股转增 10 股。本次利润分配实施完毕之后公司注册资本增加至 24,760.00 万元。

根据 2015 年 7 月 10 日公司第二次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准河北汇金机电股份有限公司向彭建文等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》【证监许可[2015]2396 号】核准, 公司向彭建文等发行普通股股份 1,784.7482 万股。本次发行后, 公司注册资本增加至 26,544.7482 万元。

同时, 公司募集配套资金向刘文国、广发乾和投资有限公司、珠海中兵广发投资基金合伙企业

(有限合伙)非公开发行新股 652.6805 万人民币普通股,募集资金总额为人民币 14,000.00 万元,扣除发行费用人民币 750.00 万元、验资费用人民币 8.00 万元后,募集资金净额为人民币 13,242.00 万元,其中增加注册资本人民币 652.6805 万元,增加资本公积人民币 12,589.3195 万元。本次发行后,注册资本增加至 27,197.4287 万元。

根据 2016 年 4 月 13 日召开的 2015 年度股东大会决议,公司以资本公积金转增股本方案为:以公司总股本 27,197.4287 万股为基数,向全体股东每 10 股转增 10 股。本次资本公积转增股本之后公司注册资本增加至 54,394.8574 万元。

根据 2017 年 4 月 10 日召开的 2017 年第二次临时股东大会决议和 2017 年 6 月 2 日召开的第三届董事会第十一次会议决议,公司向首次 61 名激励对象授予限制性股票 638.82 万股,授予价格为每股 9.30 元,公司收到激励对象缴纳的出资款共计人民币 5,941.026 万元,其中 638.82 万元计入股本,5,302.206 万元计入资本公积。本次发行后,公司注册资本增加至 55,033.6774 万元。

根据 2018 年 4 月 12 日召开的第三届董事会第十八次会议审议通过的《关于定向回购彭建文、韬略投资、北辰德投资、赵琦、杜海荣、王俊、金一、德北辰投资 2017 年度应补偿股份的议案》并经 2018 年 5 月 4 日公司 2017 年年度股东大会审议通过,公司于 2018 年 7 月 4 日完成以 1 元回购并注销该应补偿股份 1,200.5099 万股。本次定向回购股本之后公司注册资本减少至 53,833.1675 万元。此次减资经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验,于 2018 年 7 月 5 日出具中喜验字【2018】第 0093 号验资报告。

根据 2018 年 4 月 12 日召开的第三届董事会第十八次会议决议,根据《上市公司股权激励管理办法》等相关法律法规及公司《2017 年度限制性股票激励计划(草案)》和《2017 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关规定,对刘立新、高寄钧、李辉 3 名因离职不再具备激励资格的激励对象全部已授予但尚未解锁的限制性股票 92 万股进行回购注销;同时因公司拟出售所持北京东方兴华科技发展有限公司全部股权,北京东方兴华科技发展有限公司的核心员工张炳华不再符合公司激励对象条件,公司将给予张炳华的全部已授予但尚未解锁的限制性股票 40 万股进行回购注销;因公司层面业绩未达到 2017 年度限制性股票激励计划规定的第一个解除限售期解除条件,决定对第一个解除限售期待解限的 202.728 万股限制性股票进行回购注销;上述合计涉及激励对象 61 人,合计注销限制性股票 334.728 万股。本次回购注销股本之后公司注册资本减少至 53,498.4395 万元。此次减资经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验,于 2018 年 11 月 12 日出具中喜验字【2018】第 0147 号验资报告。

(三) 行业性质、经营范围及主营业务

行业性质:专用设备制造业。

经营范围:金融机具、办公机械、普通机械、电子设备、除湿设备、机电一体化产品、安全技术防范产品、通信设备、仪器仪表及自动化智能仓储、保管、输送、搬运、拣选、分拣设备的开发、生产、销售、服务、安装及有关的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;智能物流系统、自动化系统集成、技术服务及工程施工,软件开发及销售;售后维护;进出口业务,业务流程外包,

房屋租赁、仓储服务、机械设备租赁。(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)

公司目前生产的产品主要为现金处理及办公类设备、智能自助类终端设备、信息化与系统集成业务、工业自动化设备及加工制造业、运维服务及配件耗材销售等。

(四) 公司基本组织架构

公司根据《公司法》及公司实际情况设立组织机构,设有股东大会、董事会、监事会,并下设董事会办公室、总经理办公室、审计部、运营管控中心、营销中心、制造中心、研发中心、行政中心、财务中心。公司最高权利机构为股东大会,董事会对股东大会负责,董事会成员由股东大会选举或更换。董事会成员 9 人,包括董事长 1 人、副董事长 1 人、独立董事 3 人;监事会成员 3 人,其中职工监事 1 人;公司高级管理人员包括总经理 1 人(兼任)、副总经理 5 人(其中 2 人兼任)、董事会秘书 1 人(兼任)、财务负责人 1 人。

本财务报表经公司董事会于 2019 年 4 月 22 日批准报出。

(五) 合并财务报表范围

截至报告期末,纳入合并财务报表范围的子公司共计十一家,详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：应收款项坏账准备的计提方法（附注四（9））、存货的计价方法（附注四（10））、折旧与摊销（附注四（12）、附注四（15）、附注四（16））、研发支出资本化（附注四（15））、收入确认（附注四（21））、递延所得税资产确认（附注四（23））。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注“四（26）重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价

按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应

的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

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

7、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对

现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

8、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损

失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

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

9、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币100万元以上或占应收款项账面余额10%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据

其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备；单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合为不存在单项减值的所有应收款项。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析法组合	采用账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5%	5%
1-2年	20%	20%
2-3年	60%	60%
3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款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、其他等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价，涉及按工程进度的技术服务、科技环保项目，成本按工程进度及个别认定计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品

承烧板采用五五摊销法，其他低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

11、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置

价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20年	5%	4.75%
机器设备	直线法	5-10年	5%	9.50%-19.00%
运输设备	直线法	5年	5%	19.00%
电子设备	直线法	5年	5%	19.00%
窑炉	直线法	10年	5%	9.50%
其他	直线法	5年	5%	19.00%

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

13、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、 借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
----	---------

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出、机器维护费、服务费、场地费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、 长期资产减值

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

的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、 预计负债

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

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

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

（1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2） 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（3） 产品质量保证

按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量

20、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

21、 收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(5) 收入确认的具体原则

本公司销售商品确认收入具体原则如下：1) 不需要安装和检验的，于发货后确认销售收入；2) 需要安装和检验的，在客户接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。

本公司提供劳务确认收入具体原则如下：1) 劳务分期计量的，在会计期间内均匀确认收入；2) 其他劳务收入按合同约定的实施进度，在完成阶段性工作取得对方的确认文件时确认收入，季度末，无论相关劳务是否完成合同约定的某一阶段，都需要交易对方对完工进度进行确认，根据对方确认的进度情况确认收入。

22、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对

用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。对政府补助会计处理的“总额法”或“净额法”属于企业的一项会计政策选择（按政府补助的类别和项目选择），一旦选定即不得随意变更。如需变更的，应按《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变更会计政策的相关规定处理。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照

税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

24、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《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)，本公司作为尚未执行新金融准则和新收入准则的企业，采用该通知附件 1 的格式修订了财务报表，将原“应收票据”及“应收账款”整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”归并至“固定资产”；将原“工程物资”归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”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”归并至“其他应付款”；将“专项应付款”归并至“长期应付款”；从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；将“其他收益”的位置

提前；简化部分项目的表述，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”、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”。根据该通知的相关规定，调整了比较期间财务报表。

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
	追溯调整法			
1	2018年度一般企业财务报表格式调整	经本公司董事会第三届第二十六次会议，于2018年10月24日批准。	注	注

注：对比较期间的财务报表项目及金额影响如下：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据	20,694,296.00	应收票据及应收账款	388,882,539.17
应收账款	368,188,243.17		
应付票据		应付票据及应付账款	191,802,918.22
应付账款	191,802,918.22		
应付利息	209,315.12	其他应付款	65,424,684.08
应付股利			
其他应付款	65,215,368.96		
管理费用	126,777,523.51	管理费用	70,780,475.30
		研发费用	55,997,048.21

(2) 会计估计变更

无

(3) 重大前期差错更正

无

26、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）可供出售金融资产减值

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

（4）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（5）折旧和摊销

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

(6) 递延所得税资产

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

(7) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%/17%、10%/11%、6%、5%、0%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%、20%计缴，不同企业所得税税率详见下表。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%、11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起，适用税率调整为16%、10%。

不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
河北汇金机电股份有限公司	15%
北京汇金世纪电子有限公司	25%
南京亚润科技有限公司	25%
江苏亚润智能科技有限公司	20%
北京中荣银利科技有限公司	20%
河北德兰尼特机电科技有限公司	25%
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	25%
河北汇金科技有限公司	15%
河北汇金金融设备技术服务有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
安徽融易达科技有限公司	25%
合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司	25%
北京中科拓达科技有限公司	15%

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

2017年本公司申请高新技术企业资格认定，于2017年7月21日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为GR201713000156的《高新技术企业》证书，自2017年至2019年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司河北汇金科技有限公司，于2017年10月27日通过高新技术企业资格认定并取得编号为GR201713001126的《高新技术企业》证书，自2017年至2019年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司北京中科拓达科技有限公司，于2016年12月1日通过高新技术企业资格的认定并取得编号为GR201611000571的《高新技术企业》证书，自2016年至2018年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

本公司孙公司江苏亚润智能科技有限公司、北京中荣银利科技有限公司符合小型微利企业条件。根据《财政部、税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77号）规定，符合小型微利企业条件，2018年度所得额减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率计提并缴纳企业所得税。

(2) 增值税

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税【2000】25号）的有关规定，自2000年6月24日起至2010年底以前，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策；根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发【2011】4号）以及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），继续实施软件增值税优惠政策。报告期本公司以及子公司取得认证的软件，相应的软件产品增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“年末”指2018年12月31日；“本年”指2018年度，“上年”指2017年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	153,882.90	918,046.56
银行存款	229,492,713.75	248,408,696.69
其他货币资金	3,159,993.81	2,245,500.00
合 计	232,806,590.46	251,572,243.25

注：(1)2018年12月31日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币3,159,020.00元(2017年12月31日：人民币2,245,500.00元)。

具体内容列示如下：

项目	期末余额	年初余额
票据保证金	2,821,020.00	
履约保证金	338,000.00	2,245,500.00
合计	3,159,020.00	2,245,500.00

本公司子公司深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司开出应付票据人民币2,821,020.00元，为此在银行提供票据保证金人民币2,821,020.00元(比例100%)；本公司孙公司江苏亚润智能科技有限公司因建设智慧档案项目，为此提供履约保证金人民币338,000.00元。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 分类

项 目	年末余额	年初余额
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		110,987,140.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		110,987,140.00
合 计		110,987,140.00

(2) 其他说明

无

3、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	3,813,472.00	20,694,296.00
应收账款	235,661,166.58	368,188,243.17
合 计	239,474,638.58	388,882,539.17

(1) 应收票据情况

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,813,472.00	20,694,296.00
商业承兑汇票		
合计	3,813,472.00	20,694,296.00

②年末无质押的应收票据

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,361,489.26	
国内信用证	81,126,472.32	
合计	89,487,961.58	

④年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	104,954,652.35	36.43	17,773,399.47	16.93	87,181,252.88
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	183,009,764.87	63.52	34,529,851.17	18.87	148,479,913.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	156,280.00	0.05	156,280.00	100.00	
合计	288,120,697.22	100.00	52,459,530.64		235,661,166.58

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	440,257,126.09	99.96	72,068,882.92	16.37	368,188,243.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	156,280.00	0.04	156,280.00	100.00	
合计	440,413,406.09	100.00	72,225,162.92		368,188,243.17

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
镇江原轱新型材料有限公司	80,119,747.00	13,586,335.15	16.96%	根据测算，将预计未来收回的现金流量现值低于账面价值的差额确认减值损失
张家口原轱新型材料有限公司	24,834,905.35	4,187,064.32	16.86%	根据测算，将预计未来收回的现金流量现值低于账面价值的差额确认减值损失
合计	104,954,652.35	17,773,399.47	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	133,384,168.94	6,669,208.46	5.00
1至2年	16,539,700.60	3,307,940.11	20.00
2至3年	21,332,981.84	12,799,789.11	60.00
3年以上	11,752,913.49	11,752,913.49	100.00
合计	183,009,764.87	34,529,851.17	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 42,340,007.83 元；本年合并增加坏账准备金额 788,526.98 元；本年转销坏账准备金额 11,236,595.24 元；本年合并减少坏账准备金额 51,657,571.85 元。

③本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,236,595.24

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京东方兴华科技发展有限公司	货款	11,236,595.24	债务重组	2017年年度股东大会审议批准	是
合计	—	11,236,595.24	—	—	—

债务重组具体情况可参见附注十四、1 债务重组。

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	货款	80,119,747.00	1年以内 68,119,747.00元; 1-2年 12,000,000.00元	27.81	13,586,335.15
单位二	货款	24,834,905.35	1年以内 17,329,682.50元; 1-2年 7,505,222.85元	8.62	4,187,064.32
单位三	货款、技术服务费	24,183,310.24	1年以内	8.39	1,209,165.51
单位四	货款	21,719,250.00	1年以内	7.54	1,085,962.50
单位五	货款	14,988,774.50	1年以内 1,585,600.00元; 2-3年 13,403,174.50元	5.20	8,121,184.70
合计	—	165,845,987.09	—	57.56	28,189,712.18

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	27,685,125.67	83.60		27,685,125.67
1至2年	2,341,659.00	7.07		2,341,659.00
2至3年	89,004.08	0.27		89,004.08
3年以上	3,000,056.67	9.06	3,000,000.00	56.67
合计	33,115,845.42	100.00	3,000,000.00	30,115,845.42

(续)

账龄	年初余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	15,649,039.22	78.83		15,649,039.22
1至2年	1,140,382.82	5.74		1,140,382.82
2至3年	63,081.67	0.32		63,081.67
3年以上	3,000,500.00	15.11	3,000,000.00	500.00
合计	19,853,003.71	100.00	3,000,000.00	16,853,003.71

(2) 公司账龄超过1年且金额重要的预付款项

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
------	--------	----	----	-------

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
浙江金利电子有限公司	非关联方关系	3,000,000.00	3年以上	研发项目未完成[注 1]
合肥汇智新材料科技有限公司	非关联方关系	1,662,237.50	1-2年	合同尚未执行完毕
合计		4,662,237.50		

注 1：具体情况参见本附注十二、2、(1)之 2)。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
单位一	非关联方	19,958,400.00	1年以内	合同尚未执行完毕
单位二	非关联方	3,000,000.00	3年以上	研发项目未完成
单位三	非关联方	1,877,680.00	1年以内	合同尚未执行完毕
单位四	非关联方	1,662,237.50	1-2年	合同尚未执行完毕
单位五	非关联方	1,000,000.00	1年以内 500,000.00元；1-2年 500,000.00元	合同尚未执行完毕
合计	—	27,498,317.50	—	—

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	56,842,333.62	13,115,618.49
应收利息		
应收股利	2,405,205.00	
合计	59,247,538.62	13,115,618.49

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	60,618,161.34	100.00	3,775,827.72	6.23	56,842,333.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	60,618,161.34	100.00	3,775,827.72		56,842,333.62

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,791,932.53	98.14	1,676,314.04	11.33	13,115,618.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	281,047.14	1.86	281,047.14	100.00	
合计	15,072,979.67	100.00	1,957,361.18		13,115,618.49

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	58,557,508.49	2,927,875.43	5.00
1至2年	1,377,233.24	275,446.65	20.00
2至3年	277,284.92	166,370.95	60.00
3年以上	406,134.69	406,134.69	100.00
合计	60,618,161.34	3,775,827.72	—

②本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,736,762.63 元；本年合并增加坏账准备金额 178,736.21 元；本年合并减少坏账准备金额 1,097,032.30 元。

③本年无实际核销的其他应收款

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
其他单位往来款	52,095,527.04	6,472,079.26
押金	1,868,523.92	4,285,952.64
履约保证金	6,395,976.88	2,636,882.68
备用金借款	68,630.62	1,143,139.82
其他	189,502.88	534,925.27
合计	60,618,161.34	15,072,979.67

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
单位一	股权转让款	32,152,032.00	1年以内	53.04	1,607,601.60
单位二	往来款	18,200,000.00	1年以内	30.02	910,000.00
单位三	保证金	1,289,658.00	1年以内	2.13	64,482.90
单位四	保证金	1,031,977.44	1年以内	1.70	51,598.87
单位五	押金	855,201.00	1年以内 231,201.00元; 1-2年 624,000.00元	1.41	136,360.05
合计	—	53,528,868.44	—	88.30	2,770,043.42

(2) 应收股利情况

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
深圳市北辰德科技股份有限公司	2,405,205.00	

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36,253,323.14	3,510,175.46	32,743,147.68
在产品	7,037,051.22	232,436.23	6,804,614.99
库存商品	119,769,218.29	6,869,547.23	112,899,671.06
其他	9,453,513.90		9,453,513.90
合计	172,513,106.55	10,612,158.92	161,900,947.63

注：本期存货账面余额中含发出商品 97,834,618.37 元。

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	100,640,345.86	2,691,400.46	97,948,945.40
在产品	18,343,791.42	27,831.18	18,315,960.24
库存商品	79,540,394.02	5,300,451.65	74,239,942.37
其他	7,088,996.18		7,088,996.18
合计	205,613,527.48	8,019,683.29	197,593,844.19

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,691,400.46	1,574,703.70			502,414.50	253,514.20	3,510,175.46
在产品	27,831.18	212,779.17			8,174.12		232,436.23

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	5,300,451.65	2,866,771.87			615,963.53	681,712.76	6,869,547.23
合 计	8,019,683.29	4,654,254.74			1,126,552.15	935,226.96	10,612,158.92

注：本年其他减少金额为合并范围减少形成。

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具 体依据	本年转回存货跌价准备的原 因	本年转销存货跌价准备的原 因
原材料	可变现净值		本期已销售、领用
在产品	可变现净值		本期已销售、领用
库存商品	可变现净值		本期已销售

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣的增值税进项税额	4,972,024.38	8,620,425.89
理财产品	3,000,000.00	7,000,000.00
预缴所得税	2,509,623.29	163,377.99
待摊费用-房租费	524,712.17	90,333.33
其他	71,064.00	17,239.43
合 计	11,077,423.84	15,891,376.64

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	82,594,396.64		82,594,396.64	116,958,100.00	1,784,316.00	115,173,784.00
其中：按公允价值计量的	6,447,296.64		6,447,296.64	11,661,000.00		11,661,000.00
按成本计量的	76,147,100.00		76,147,100.00	105,297,100.00	1,784,316.00	103,512,784.00
合 计	82,594,396.64		82,594,396.64	116,958,100.00	1,784,316.00	115,173,784.00

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	6,447,358.20		6,447,358.20
公允价值	6,447,296.64		6,447,296.64

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-61.56		-61.56
已计提减值金额			

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单 位持股比例 (%)	本年 现金 红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
张家口棋鑫股权投资 基金合伙企业(有限合 伙)	57,000,000.00			57,000,000.00					19.00	
翰林经纬科技(北京) 有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00							
合肥汇智新材料科技 有限公司	17,647,100.00			17,647,100.00					15.00	
网鼎明天科技有限公 司	6,000,000.00		6,000,000.00		1,784,316.00		1,784,316.00			
上海银统金融信息服 务有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00							
杭州秋溢科技有限公 司	1,900,000.00		1,900,000.00							
汇金智融(北京)科技 有限公司	750,000.00	750,000.00		1,500,000.00					15.00	
合 计	105,297,100.00	750,000.00	29,900,000.00	76,147,100.00	1,784,316.00		1,784,316.00			

(4) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
年初已计提减值余额	1,784,316.00		1,784,316.00
本年计提			
其中：从其他综合收益转入			
本年减少	1,784,316.00		1,784,316.00
其中：期后公允价值回升转回			
年末已计提减值余额			

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
深圳市北辰德科技股 份有限公司		148,661,424.48		620,025.47		
广东云下汇金科技有 限公司	2,415,708.16			-2,415,708.16		
上海棠智信息科技有 限公司	4,898,652.25		4,898,609.44	-42.81		
上海霏泽房地产经纪 有限公司	7,999,716.72		7,998,965.58	-751.14		
上海棠宝电子商务有 限公司			-379,346.34	-379,346.34		
小 计	15,314,077.13	148,661,424.48	12,518,228.68	-2,175,822.98		
合 计	15,314,077.13	148,661,424.48	12,518,228.68	-2,175,822.98		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
深圳市北辰德科技股 份有限公司		5,510,406.95		143,771,043.00	5,510,406.95
广东云下汇金科技有 限公司					
上海棠智信息科技有 限公司					
上海霈泽房地产经纪 有限公司					
上海棠宝电子商务有 限公司					
小 计		5,510,406.95		143,771,043.00	5,510,406.95
合 计		5,510,406.95		143,771,043.00	5,510,406.95

注：深圳市北辰德科技股份有限公司是本期成本法转权益法核算的长期股权投资，具体可参见附注八、3。

10、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	212,027,165.51	233,323,324.61
固定资产清理		
合 计	212,027,165.51	233,323,324.61

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	窑炉	其他	合 计
一、账面原值							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	窑炉	其他	合计
1、年初余额	166,015,698.81	135,542,356.44	11,006,383.49	12,794,964.77	2,453,645.10	6,626,965.52	334,440,014.13
2、本年增加金额	8,421,641.38	3,336,557.79	226,674.02	3,529,392.82		1,815,876.95	17,330,142.96
(1) 购置		1,982,711.64	226,674.02	3,432,252.36		1,125,466.02	6,767,104.04
(2) 在建工程转入	8,421,641.38	1,353,846.15				240,431.54	10,015,919.07
(3) 企业合并增加				97,140.46		312,866.51	410,006.97
(4) 其他						137,112.88	137,112.88
3、本年减少金额		20,197,814.55	3,026,842.49	6,045,237.87		2,682,825.22	31,952,720.13
(1) 处置或报废		116,076.00	1,031,372.35	181,177.15		11,929.92	1,340,555.42
(2) 企业合并减少		20,081,738.55	1,995,470.14	5,864,060.72		2,670,895.30	30,612,164.71
4、年末余额	174,437,340.19	118,681,099.68	8,206,215.02	10,279,119.72	2,453,645.10	5,760,017.25	319,817,436.96
二、累计折旧							
1、年初余额	32,806,540.57	43,951,853.20	6,571,300.60	7,049,267.85	134,705.13	2,956,418.06	93,470,085.41
2、本年增加金额	8,292,289.68	12,791,165.95	1,145,153.42	1,940,758.49	230,971.68	1,356,887.49	25,757,226.71
(1) 计提	8,292,289.68	12,791,165.95	1,145,153.42	1,903,963.14	230,971.68	1,298,169.50	25,661,713.37
(2) 企业合并增加				36,795.35		58,717.99	95,513.34
3、本年减少金额		4,827,248.14	1,775,462.05	3,575,625.37		1,258,705.11	11,437,040.67
(1) 处置或报废		110,272.20	271,479.15	162,528.39		9,261.37	553,541.11
(2) 企业合并减少		4,716,975.94	1,503,982.90	3,413,096.98		1,249,443.74	10,883,499.56
4、年末余额	41,098,830.25	51,915,771.01	5,940,991.97	5,414,400.97	365,676.81	3,054,600.44	107,790,271.45
三、减值准备							
1、年初余额		7,646,604.11					7,646,604.11
2、本年增加金额							
3、本年减少金额		7,646,604.11					7,646,604.11
(1) 企业合并减少		7,646,604.11					7,646,604.11
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	133,338,509.94	66,765,328.67	2,265,223.05	4,864,718.75	2,087,968.29	2,705,416.81	212,027,165.51
2、年初账面价值	133,209,158.24	83,943,899.13	4,435,082.89	5,745,696.92	2,318,939.97	3,670,547.46	233,323,324.61

注：期末已提足折旧继续使用的固定资产原值 10,467,333.48 元。本期抵押固定资产情况参见附注六、53。

② 本年末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

机器设备	10,892,669.36	1,608,376.67		9,284,292.69
电子设备	201,492.18	55,500.52		145,991.66
窑炉	2,453,645.10	365,676.81		2,087,968.29

③本年末无通过融资租赁租入的固定资产

④通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年 末 账 面 价 值
机器设备	1,494,164.16
合 计	1,494,164.16

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账 面 价 值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	8,421,641.38	竣工结算手续正在办理之中

注：此房屋不动产权证书于2019年3月8日办理完成。

(2) 本年末无固定资产清理余额

11、 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年 末 余 额			年 初 余 额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智慧文档管理系统生产线项目	98,594.11		98,594.11	9,336,143.75		9,336,143.75
生产厂房装修工程	188,316.98		188,316.98	188,316.98		188,316.98
生产设备密炼机				1,584,000.00		1,584,000.00
生产催脱设备安装	59,658.06		59,658.06	59,658.06		59,658.06
合 计	346,569.15		346,569.15	11,168,118.79		11,168,118.79

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
智慧文档管理系统生产线项目	150,000,000.00	9,336,143.75	739,188.78	8,662,072.92	1,314,665.50	98,594.11
生产厂房装修工程	1,694,153.78	188,316.98				188,316.98
生产设备密炼机	1,584,000.00	1,584,000.00		1,353,846.15	230,153.85	
生产催脱设备安装	79,658.06	59,658.06				59,658.06
合 计	153,357,811.84	11,168,118.79	739,188.78	10,015,919.07	1,544,819.35	346,569.15

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
------	-----------------	------	-----------	--------------	--------------	------

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
智慧文档管理系统生产线项目	6.72	6.00				自有资金
生产厂房装修工程	11.12	11.00				自有资金
生产设备密炼机	100.00	100.00				自有资金
生产催脱设备安装	74.89	74.00				自有资金
合计						

注：智慧文档管理系统生产线项目本年其他减少 1,314,665.50 为转入至无形资产。

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	41,314,223.75	22,730,423.33	21,154,500.00	48,111,850.80	133,310,997.88
2、本年增加金额	1,314,665.50	106,796.12			1,421,461.62
(1) 购置		106,796.12			106,796.12
(2) 在建工程转入	1,314,665.50				1,314,665.50
3、本年减少金额		20,437,923.33	21,154,500.00	43,104,412.13	84,696,835.46
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少		20,437,923.33	21,154,500.00	43,104,412.13	84,696,835.46
4、年末余额	42,628,889.25	2,399,296.12		5,007,438.67	50,035,624.04
二、累计摊销					
1、年初余额	5,539,541.43	13,145,265.00	21,154,500.00	16,740,704.03	56,580,010.46
2、本年增加金额	839,754.63	3,962,483.47		6,386,126.40	11,188,364.50
(1) 计提	839,754.63	3,962,483.47		6,386,126.40	11,188,364.50
3、本年减少金额		14,810,798.67	21,154,500.00	19,310,021.57	55,275,320.24
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少		14,810,798.67	21,154,500.00	19,310,021.57	55,275,320.24
4、年末余额	6,379,296.06	2,296,949.80		3,816,808.86	12,493,054.72

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	36,249,593.19	102,346.32		1,190,629.81	37,542,569.32
2、年初账面价值	35,774,682.32	9,585,158.33		31,371,146.77	76,730,987.42

注：本年末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。本期抵押无形资产情况参见附注六、53。

(2) 本年末未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	1,314,665.50	正在办理之中

注：此土地不动产权证书于2019年3月8日办理完成。

(3) 本年末无对公司财务报表具有重要影响的单项无形资产情况

13、 开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
费用化支出		69,544,345.83			69,544,345.83	
合 计		69,544,345.83			69,544,345.83	

14、 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
南京亚润科技有限公司	4,147,380.00			4,147,380.00
上海棠棣信息科技股份有限公司	83,691,251.40		83,691,251.40	
北京东方兴华科技发展有限责任公司	13,333,151.45		13,333,151.45	

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
深圳市北辰德科技股份有限公司	289,599,214.46		289,599,214.46	
北京中荣银利科技有限公司	290,528.83			290,528.83
南京多茂科技发展有限公司	1,947,257.29		1,947,257.29	
北京中科拓达科技有限公司		327,439,457.18		327,439,457.18
合计	393,008,783.43	327,439,457.18	388,570,874.60	331,877,366.01

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
上海棠棣信息科技股份有限公司	69,672,302.02		69,672,302.02	
北京东方兴华科技发展有限责任公司	13,333,151.45		13,333,151.45	
深圳市北辰德科技股份有限公司	162,405,430.41		162,405,430.41	
合计	245,410,883.88		245,410,883.88	

注：本期减少的商誉及其商誉减值准备为处置子公司所致，具体内容参见本附注七、3、处置子公司。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

报告期末，公司年末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先调整各资产组的账面价值，然后将调整后的与商誉相关的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。资产组的可收回金额是根据相关资产组预计未来现金流量的现值得出。资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）参考利用评估针对上述拟进行商誉减值测试涉及的资产组可收回价值的资产评估报告。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

报告期末，公司对收购中科拓达所形成商誉进行减值测试，确定的资产组为包含商誉的和营运资金、经营性长期资产，与购买日确定的资产组口径一致，使用的税前折现率是14.36%。其中，相关资产组预计未来现金流量是根据预测期内预期收入增长及毛利率确定。收入增长率根据行业预期增长率和公司实际情况确定，毛利率则根据市场发展的过往表现和管理层预期确定。根据2019年4月17日北京中和谊资产评估有限公司出具的评估基准日为2018年12月31日的中和谊评报字（2019）第11063号《河北汇金机电股份有限公司并购北京中科拓达科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告书》，中科拓达与商誉相关的资产组于2018年12月31日的可回收价值为48,890.20万元，大于包含商誉的资产组按照购买日公允价值延续计算至2018年12月31日的公允价值。

经测算，收购中科拓达形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

(5) 对于其他公司的资产组的可收回金额，本公司同样按照预计未来现金流量的现值

确定。

根据2019年4月17日经北京中和谊资产评估有限公司出具的评估基准日为2018年12月31日的中和谊评报字(2019)第11061号《河北汇金机电股份有限公司并购南京亚润科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告书》，本公司拟商誉减值测试所涉及的南京亚润与商誉相关的资产组于2018年12月31日的可回收价值为2,449.53万元，大于包含商誉的资产组按照购买日公允价值延续计算至2018年12月31日的公允价值。收购南京亚润形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

公司对收购北京中荣银利科技有限公司(以下简称“北京中荣”)所形成的商誉进行减值测试。该公司为2015年12月30日正式完成收购，本期北京中荣经营情况良好，公司收购北京中荣的预期目标正在实现中。截止2018年12月31日，公司收购北京中荣形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

(6) 本期存在业绩承诺的公司为中科拓达，该公司2018年度完成业绩承诺。

根据收购协议约定，本公司收购中科拓达的交易对方业绩承诺期为2018年、2019年、2020年，其中2018年、2019年、2020年承诺净利润为4,300万元，5,300万元，6,300万元。

经审计，中科拓达2018年度净利润为4,439.24万元，扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为4,438.36万元，完成了股权收购协议中关于2018年度业绩承诺的约定。

报告期末，公司进行商誉减值测试时，综合考虑了中科拓达历史产品销售情况、盈利水平、行业预计增长水平及企业实际经营能力等的指标影响。经测算，公司收购中科拓达形成的商誉不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

15、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
机器维护费	2,448,995.48		1,479,272.75	969,722.73	
装修费	2,982,757.30	3,122,831.64	1,107,244.26	3,270,422.53	1,727,922.15
服务费	990,566.01		495,283.04	495,282.97	
场地费	302,987.08		103,532.24	199,454.84	
合计	6,725,305.87	3,122,831.64	3,185,332.29	4,934,883.07	1,727,922.15

16、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	63,992,968.32	9,932,682.77	76,488,483.55	12,243,620.50
内部交易未实现利润	956,770.41	192,025.23	17,454,791.73	3,443,355.44

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	84,296,669.28	13,381,619.89	47,908,682.54	9,501,280.66
预计负债	30,063,342.50	4,509,501.38	48,093,392.50	7,214,008.88
递延收益	700,000.00	105,000.00	700,000.00	105,000.00
资产性质政府补助	2,976,983.33	297,698.33	3,002,000.00	750,500.00
股份支付			1,124,169.00	168,625.35
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	168,627.36	25,294.11		
合 计	183,155,361.20	28,443,821.71	194,771,519.32	33,426,390.83

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	168,565.80	42,141.45	9,411,000.00	2,352,750.00
公允价值计量变动计入损益的资产、负债	78,699,972.00	11,804,995.80	110,987,140.00	16,648,071.00
非同一控制企业合并资产评估增值			17,628,624.30	2,644,293.65
合 计	78,868,537.80	11,847,137.25	138,026,764.30	21,645,114.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	11,364,955.91	263,555,527.83
可抵扣亏损	27,885,976.13	78,810,443.42
预计负债		1,668,135.00
合 计	39,250,932.04	344,034,106.25

注：期末未确认递延所得税资产金额为本公司子公司河北德兰尼特机电科技有限公司、合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司资产减值准备、可抵扣亏损及公司计提的长期股权投资减值准备，预计未来期间无足够的应纳税所得额可以转回，故未确认递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
-----	------	------	----

年 份	年末余额	年初余额	备注
2018年		1,827,181.30	
2019年			
2020年	2,460,485.12	4,219,658.27	
2021年	9,210,072.31	11,971,343.58	
2022年	9,949,821.90	60,792,260.27	
2023年	6,265,596.80		
合 计	27,885,976.13	78,810,443.42	

注：期末新增未确认递延所得税资产可抵扣亏损金额为本公司子公司河北德兰尼特机电科技有限公司、合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司，预计未来亏损弥补期限内不能产生足够的应纳税所得，未确认递延所得税资产。

17、 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付购房款	1,328,424.00	442,808.00
预付设备款	332,506.40	1,621,915.90
减：一年内到期部分		
合 计	1,660,930.40	2,064,723.90

18、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	110,000,000.00	24,000,000.00
保证借款	33,000,000.00	53,000,000.00
信用借款		22,000,000.00
合 计	143,000,000.00	99,000,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、53。

保证借款的担保情况可参见附注十、5（5）关联担保情况。

(2) 本年末无已逾期未偿还的短期借款情况

19、 应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据	2,821,020.00	
应付账款	128,030,557.73	191,802,918.22
合 计	130,851,577.73	191,802,918.22

(1) 应付票据情况

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,821,020.00	
合 计	2,821,020.00	

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款情况

项 目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	104,445,978.03	165,880,231.92
1至2年（含2年）	10,046,109.65	24,659,965.35
2至3年（含3年）	12,828,734.70	645,182.05
3年以上	709,735.35	617,538.90
合 计	128,030,557.73	191,802,918.22

账龄超过1年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	7,698,641.98	尚未结算
供应商二	2,681,172.10	尚未结算
供应商三	1,330,192.40	尚未结算
合 计	11,710,006.48	

20、 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	116,703,788.41	25,915,047.45
1年以上	193,916.13	223,433.38
合 计	116,897,704.54	26,138,480.83

(2) 本期无账龄超过1年的重要预收款项

(3) 年末无建造合同形成的已结算未完工项目情况

21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	13,587,226.09	135,160,099.86	140,029,156.48	8,718,169.47
二、离职后福利-设定提存计划	90,935.35	11,756,442.75	11,750,717.21	96,660.89
三、辞退福利	52,581.00	675,753.64	728,334.64	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,730,742.44	147,592,296.25	152,508,208.33	8,814,830.36

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,326,734.76	121,516,636.28	126,380,884.43	8,462,486.61
2、职工福利费	5,140.00	2,415,138.16	2,420,278.16	
3、社会保险费	73,095.87	5,359,337.13	5,367,394.61	65,038.39
其中：医疗保险费	46,133.23	4,513,931.76	4,504,350.30	55,714.69
工伤保险费	23,804.91	342,149.00	361,132.26	4,821.65
生育保险费	3,157.73	503,256.37	501,912.05	4,502.05
4、住房公积金	19,686.32	4,919,998.04	4,917,655.05	22,029.31
5、工会经费和职工教育经费	162,569.14	179,974.66	173,928.64	168,615.16
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		769,015.59	769,015.59	
合计	13,587,226.09	135,160,099.86	140,029,156.48	8,718,169.47

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	88,110.70	11,358,085.47	11,353,389.94	92,806.23
2、失业保险费	2,824.65	398,357.28	397,327.27	3,854.66
3、企业年金缴费				
合计	90,935.35	11,756,442.75	11,750,717.21	96,660.89

22、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	8,237,332.27	14,030,715.84
企业所得税	2,937,757.71	8,275,120.67
个人所得税	100,206.48	529,425.92
城市维护建设税	560,967.97	955,972.56
房产税	19,665.19	

项 目	年末余额	年初余额
土地使用税	33,331.00	33,331.00
教育费附加	412,260.37	699,721.76
其他	14,787.14	51,682.61
合 计	12,316,308.13	24,575,970.36

23、 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	34,213,047.01	65,215,368.96
其中：应付个人款项	1,107,978.30	2,103,584.44
预提费用	2,195,405.38	229,355.50
关联方单位往来款		2,200,000.00
其他单位往来款	1,607,466.50	865,374.06
股权激励款	29,286,283.45	59,648,389.42
其他	15,913.38	168,665.54
应付利息	244,557.61	209,315.12
应付股利		
合 计	34,457,604.62	65,424,684.08

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(3) 应付利息情况

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		60,694.44
短期借款应付利息	244,557.61	148,620.68
合 计	244,557.61	209,315.12

本期无重要的已逾期未支付的利息情况

(4) 本期无应付股利情况

24、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、25）		46,000,000.00
1年内到期的长期应付款（附注六、26）	36,120,000.00	
合 计	36,120,000.00	46,000,000.00

25、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项目	年末余额	年初余额
抵押借款		46,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）		46,000,000.00
合计		

26、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
股权收购款	180,600,000.00	
专项应付款		
减：一年内到期部分（附注六、24）	36,120,000.00	
合计	144,480,000.00	

其中，股权收购款情况如下：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
童新苗		129,000,000.00	25,800,000.00	103,200,000.00	中科拓达股权收购款
王冬凯		51,600,000.00	10,320,000.00	41,280,000.00	中科拓达股权收购款
合计		180,600,000.00	36,120,000.00	144,480,000.00	

27、预计负债

项目	年初余额	年末余额	形成原因
售后服务费	49,761,527.50	30,063,342.50	注1
合计	49,761,527.50	30,063,342.50	

注：根据公司相关销售合同中约定的对需提供免费售后维护服务的捆钞机、自助发卡机、多功能自助终端设备、硬币清分机、人民币反假工作站、自助回单机等产品，公司期末根据尚需承担服务的台数，按 35 元/台/月的标准计提售后服务费；对金刚石砂线电镀流水线按 100 元/条/月的标准计提售后服务费。

28、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
研究开发资助	2,984,000.00				2,984,000.00			是
科技创新资助款	668,400.00				668,400.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
增值税软件退税	9,280,450.67				9,280,450.67			是
专利专项实施资金	436,300.00				436,300.00			是
知识产权补助	566,896.00				566,896.00			是
稳岗补贴	115,776.18				115,776.18			是
高新区入统奖励金	200,000.00				200,000.00			是
十大工业名牌奖励	200,000.00				200,000.00			是
科学技术奖励	50,000.00				50,000.00			是
省级工业设计中心奖励专项资金	1,000,000.00				1,000,000.00			是
企业上市资助	500,000.00				500,000.00			是
新认定高新技术企业补助	450,000.00				450,000.00			是
科技发展基金	60,000.00				60,000.00			是
合计	16,511,822.85				16,511,822.85			—

注：本年无尚未实际收到的政府补助情况。

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
研究开发资助	与收益相关	4,384,000.00		
科技创新资助款	与收益相关	668,400.00		
增值税软件退税	与收益相关	9,280,450.67		
专利专项实施资金	与收益相关	436,300.00		
知识产权补助	与收益相关	566,896.00		
稳岗补贴	与收益相关	115,776.18		
高新区入统奖励金	与收益相关	200,000.00		
十大工业名牌奖励	与收益相关	200,000.00		
科学技术奖励	与收益相关	50,000.00		
省级工业设计中心奖励专项资金	与收益相关	1,000,000.00		
企业上市资助	与收益相关	500,000.00		
新认定高新技术企业补助	与收益相关	450,000.00		
捆扎设备工程建设项目	与资产相关	150,000.00		
科技发展基金	与收益相关	60,000.00		
合计		18,061,822.85		

3、本年无退回的政府补助情况

29、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	6,030,000.00		3,030,000.00	3,000,000.00	与资产、收益相关的补助收入
光荣牌清分机售后服务费	3,457.85	689,882.04	468,670.10	224,669.79	按服务期确认收入
设备出租		258,053.38	258,053.38		按租赁期确认收入
服务费	1,581,047.29	1,420,647.65	2,287,630.49	714,064.45	按服务期确认收入
合计	7,614,505.14	2,368,583.07	6,044,353.97	3,938,734.24	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
捆扎设备工程项目	2,450,000.00			150,000.00			2,300,000.00	与资产相关
研发项目补助	700,000.00						700,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金-产业升级配套项目	1,480,000.00					1,480,000.00		与收益相关
基于大数据分析技术的小微企业在线金融服务平台	800,000.00			800,000.00				与收益相关
应用于金融行业高并发影像平台的研发	600,000.00			600,000.00				与收益相关
合计	6,030,000.00			1,550,000.00		1,480,000.00	3,000,000.00	

注：其他减少系由于合并范围变化所致。

30、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	550,336,774.00				-15,352,379.00	-15,352,379.00	534,984,395.00

注：（1）根据 2018 年 4 月 12 日召开的第三届董事会第十八次会议审议通过的《关于定向回购彭建文、韬略投资、北辰德投资、赵琦、杜海荣、王俊、金一、德北辰投资 2017 年度应补偿股份的议案》并经 2018 年 5 月 4 日公司 2017 年年度股东大会审议通过，公司于 2018 年 7 月 4 日完成以 1 元回购并注销该应补偿股份 1,200.5099 万股，此次回购减少股本 1,200.5099 万元，减少资本公积 9,898.2042 万元。

（2）根据 2018 年 4 月 12 日召开的第三届董事会第十八次议，根据《上市公司股权激励管理办法》等相关法律法规及公司《2017 年度限制性股票激励计划（草案）》和《2017

年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关规定，对刘立新、高寄钧、李辉 3 名因离职不再具备激励资格的激励对象全部已授予但尚未解锁的限制性股票 92 万股进行回购注销；同时因公司拟出售所持北京东方兴华科技发展有限责任公司全部股权，北京东方兴华科技发展有限责任公司的核心员工张炳华不再符合公司激励对象条件，公司对给予张炳华的全部已授予但尚未解锁的限制性股票 40 万股进行回购注销；因公司层面业绩未达到 2017 年度限制性股票激励计划规定的第一个解除限售期解限条件，决定对第一个解除限售期待解限的 202.728 万股限制性股票进行回购注销；上述合计涉及激励对象 61 人，合计注销限制性股票 334.728 万股。回购价格为 9.30 元/股，此次回购减少股本 334.728 万元，减少资本公积 2,778.2424 万元。

31、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	293,892,478.15		143,043,265.52	150,849,212.63
其他资本公积	1,200,031.19	2,882,716.00	75,862.19	4,006,885.00
其中（1）未行权的股份支付	1,124,169.00	2,882,716.00		4,006,885.00
（2）其他	75,862.19		75,862.19	
合 计	295,092,509.34	2,882,716.00	143,119,127.71	154,856,097.63

注：（1）本期资本溢价减少 126,764,466.00 元参见六、30。

（2）本期因处置合并范围内子公司导致减少 16,354,661.71 元（其中资本溢价 16,278,799.52 元，其他资本公积其他 75,862.19 元）。

（3）本期因权益结算的股份支付增加未行权的股份支付 2,882,716.00 元。

32、 库存股

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性人民币普通股	59,410,260.00		31,129,704.00	28,280,556.00
合 计	59,410,260.00		31,129,704.00	28,280,556.00

注：本期减少 31,129,704.00 元参见六、30 之（2）。

33、 其他综合收益

项	年初	本年发生金额	年末余额

		本年 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：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
一、以 后不能重 分类进损 益的其他 综合收益							
其中：重 新计量 设定受 益计划 净负债 或净资 产的变 动							
权益法 下在被 投资单 位不能 重分类 进损益 的其他 综合收 益中享 有的份 额							
二、以 后将重 分类进 损益的 其他综 合收益	6,025,230.23	-9,380,787.36	30,274.20	-2,335,902.66	-5,094,736.31	-1,980,422.59	930,493.92

项目	年初 余额	本年发生金额					年末余额
		本年 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：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
其中： 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							
可供出售金融 资产公允价值 变动损益	6,025,230.23	-9,380,787.36	30,274.20	-2,335,902.66	-5,094,736.31	-1,980,422.59	930,493.92
持有至到期投 资重分类为可 供出售金融资 产损益							
现金流套期损 益的有效部分							

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	6,025,230.23	-9,380,787.36	30,274.20	-2,335,902.66	-5,094,736.31	-1,980,422.59	930,493.92

34、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	32,275,579.44			32,275,579.44
合计	32,275,579.44			32,275,579.44

35、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	88,218,274.11	264,599,418.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	88,218,274.11	264,599,418.60
加：本年归属于母公司股东的净利润	47,789,842.27	-165,502,173.01
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		10,878,971.48
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	136,008,116.38	88,218,274.11

36、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	794,394,798.15	535,182,025.32	605,348,842.66	389,799,451.50

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	32,871,354.30	21,208,086.43	16,025,112.45	6,861,103.09
合 计	827,266,152.45	556,390,111.75	621,373,955.11	396,660,554.59

37、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,612,855.98	2,543,887.79
教育费附加	1,899,422.63	1,859,164.65
房产税	1,269,936.65	1,243,716.40
土地使用税	1,618,396.64	1,562,844.97
车船使用税	28,128.60	28,508.60
印花税	715,759.21	357,256.68
其他	31,644.62	7,823.12
合 计	8,176,144.33	7,603,202.21

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	35,939,419.33	54,215,712.36
差旅费	11,587,292.44	9,303,627.93
计提售后维护费	9,394,050.00	3,021,573.67
运杂费	11,594,590.08	8,030,809.14
物料消耗	2,603,736.69	3,158,247.10
广告宣传费	1,440,794.34	5,484,800.47
委外维护费	6,581,205.01	6,805,635.21
办公费	4,960,146.80	2,578,327.27
服务费	4,632,710.92	11,571,048.64
其他	8,930,166.71	9,731,326.82
合 计	97,664,112.32	113,901,108.61

39、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	32,033,505.72	26,218,641.20
折旧与摊销	17,298,066.90	18,289,901.40
办公费	9,590,806.02	12,289,584.34
业务招待费	1,516,005.87	2,196,730.63
中介机构费用	7,137,883.39	1,813,113.58
股份支付	4,398,040.39	1,124,169.00
其他	7,568,151.37	8,848,335.15
合 计	79,542,459.66	70,780,475.30

40、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费用	38,280,527.87	35,767,657.75
直接投入	9,720,145.77	8,285,059.16
折旧与摊销	3,471,854.75	2,865,930.29
办公费	2,636,891.28	633,620.94
差旅费	3,624,677.63	1,548,487.97
知识产权申请代理及维护费	500,940.02	469,958.80
委托外部研究开发投入	7,983,317.59	1,736,835.75
其他	3,325,990.92	4,689,497.55
合 计	69,544,345.83	55,997,048.21

41、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	11,845,391.72	7,290,545.29
减：利息收入	674,419.36	491,014.58
汇兑损失	32,379.52	238,830.15
贷款担保费	212,264.15	
手续费支出	189,919.76	178,814.44
合 计	11,605,535.79	7,217,175.30

42、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	45,076,770.46	26,083,625.90
存货跌价损失	4,654,254.74	4,550,630.16

项 目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产减值损失		1,784,316.00
长期股权投资减值损失	5,510,406.95	
固定资产减值损失		7,646,604.11
商誉减值损失		242,845,541.99
合 计	55,241,432.15	282,910,718.16

43、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
代征个税手续费	39,316.97		39,316.97
研究开发资助	4,384,000.00		4,384,000.00
科技创新资助款	668,400.00		668,400.00
增值税软件退税	9,280,450.67	10,133,182.84	
专利专项实施资金	436,300.00		436,300.00
知识产权补助	566,896.00		566,896.00
稳岗补贴	115,776.18		115,776.18
高新区入统奖励金	200,000.00		200,000.00
十大工业名牌奖励	200,000.00		200,000.00
科学技术奖励	50,000.00		50,000.00
省级工业设计中心奖励专项资金	1,000,000.00		1,000,000.00
企业上市资助	500,000.00		500,000.00
新认定高新技术企业补助	450,000.00		450,000.00
捆扎设备工程建设项目	150,000.00		150,000.00
科技发展基金	60,000.00		60,000.00
合 计	18,101,139.82	10,133,182.84	8,820,689.15

44、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,175,822.98	-7,421,699.71
处置长期股权投资产生的投资收益	67,398,175.56	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-646,265.80	-2,232,500.00
理财产品投资收益	488,854.29	182,951.59
合 计	65,064,941.07	-9,471,248.12

45、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		110,987,140.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合 计		110,987,140.00

46、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	26,323.02	159,004.67	26,323.02
固定资产处置损失	-89,094.22		-89,094.22
合 计	-62,771.20	159,004.67	-62,771.20

47、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		1,854.36	
与企业日常活动无关的政府补助		1,165,524.43	
违约赔偿收入		9,700.00	
业绩现金补偿		6,129,003.94	
其他	79,104.56	349,818.59	79,104.56
合 计	79,104.56	7,655,901.32	79,104.56

48、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,557.01	18,213.66	21,557.01
债务重组损失	11,044,663.00		11,044,663.00
其他	362,829.38	135,098.89	362,829.38
合 计	11,429,049.39	153,312.55	11,429,049.39

49、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	13,226,026.04	11,660,336.49
递延所得税费用	-27,499,503.54	7,653,899.24
合 计	-14,273,477.50	19,314,235.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	20,855,375.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,128,306.31
子公司适用不同税率的影响	-3,479,062.99
调整以前期间所得税的影响	-202,184.64
非应税收入的影响	-28,951,462.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,339,939.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	455,601.52
本年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	13,642,972.11
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	416,490.41
研发支出加计扣除的影响	-4,624,077.95
其他	
所得税费用	-14,273,477.50

50、 其他综合收益

详见附注六、33。

51、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
押金/保证金	9,910,804.14	11,707,900.34
利息收入	674,419.36	1,627,361.88
收到的政府补助	7,270,689.15	1,315,524.43
其他	6,533,054.73	7,376,618.05
合 计	24,388,967.38	22,027,404.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
差旅费	16,578,485.44	15,686,991.75
服务费	12,455,434.89	12,814,389.45
往来款	21,747,332.84	14,702,617.85
运杂费	13,928,111.36	8,779,442.70
研究开发费	11,073,533.69	7,567,428.47
办公费	14,916,921.03	17,161,853.07
招待费	3,904,916.03	3,646,139.32

项 目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	987,194.90	2,977,830.69
其他费用	18,910,978.79	16,898,024.73
支付履约保证金	4,152,516.50	
合 计	118,655,425.47	100,234,718.03

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回理财产品本金	64,800,000.00	35,000,000.00
收到业绩补偿款	480,203.94	5,648,800.00
合 计	65,280,203.94	40,648,800.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	60,800,000.00	42,000,000.00
处置新三板股票相关税费	52,353.56	
回购业绩补偿股份	1.00	
支付厂房施工许可保证金	338,000.00	
合 计	61,190,354.56	42,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到其他借款	257,840,000.00	3,500,000.00
收中国证券登记结算有限公司代缴股东个人所得税款	32,757.78	399,843.89
收回借款担保费	95,000.00	
合 计	257,967,757.78	3,899,843.89

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付其他单位借款	170,203,659.87	12,500,000.00
股票发行费用		918,301.98
支付中国证券登记结算有限公司代缴股东个人所得税款	32,757.78	399,843.89
支付借款担保费	6,000.00	320,000.00
支付回购注销限制性股票款	31,877,430.36	
合 计	202,119,848.01	14,138,145.87

52、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	35,128,852.98	-213,699,894.84
加：资产减值准备	55,241,432.15	282,910,718.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,661,713.37	27,508,165.82
无形资产摊销	11,188,364.50	12,451,443.50
长期待摊费用摊销	3,185,332.29	10,140,631.87
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）	62,771.20	-159,004.67
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	21,557.01	16,359.30
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-110,987,140.00
财务费用（收益以“－”号填列）	11,890,843.92	7,289,437.27
投资损失（收益以“－”号填列）	-65,064,941.07	9,471,248.12
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-21,645,215.53	-7,702,329.26
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-5,854,288.01	15,356,228.50
存货的减少（增加以“－”号填列）	-54,532,894.97	-96,642,863.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-195,802,567.20	-86,234,211.30
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	153,349,219.54	65,326,144.52
其他	4,398,040.39	-5,004,834.94
经营活动产生的现金流量净额	-42,771,779.43	-89,959,901.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	229,647,570.46	249,326,743.25
减：现金的年初余额	249,326,743.25	388,042,831.99
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-19,679,172.79	-138,716,088.74

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
-----	-----

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	180,600,000.00
其中：北京中科拓达科技有限公司	180,600,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	47,382,121.77
其中：北京中科拓达科技有限公司	47,382,121.77
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	133,217,878.23

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	93,296,873.00
其中：上海棠棣信息科技股份有限公司	46,524,813.00
深圳北辰德科技股份有限公司	33,500,000.00
杭州秋溢科技有限公司	1,243,600.00
浙江依特诺科技股份有限公司	28,460.00
广东云下汇金科技有限公司	12,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	25,103,481.28
其中：北京东方兴华科技发展有限责任公司	1,050,855.78
石家庄璟融科技有限公司	68,494.31
上海棠棣信息科技股份有限公司	10,730,161.04
河北汇金康健医疗设备有限公司	24,001.64
深圳北辰德科技股份有限公司	13,229,968.51
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	68,193,391.72

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	229,647,570.46	249,326,743.25
其中：库存现金	153,882.90	918,046.56
可随时用于支付的银行存款	229,492,713.75	248,408,696.69
可随时用于支付的其他货币资金	973.81	
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	229,647,570.46	249,326,743.25

项 目	年末余额	年初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

53、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	3,159,020.00	见附注六、1 其他货币资金
固定资产	109,776,587.55	注 1、注 2
无形资产	34,945,883.24	注 1
合 计	147,881,490.79	

注 1：公司以位于石家庄高新区湘江道 209 号的土地（高新国用（2010）第 00039 号）、房产（石房权证开字第 750000044 号；石房权证开字第 750000045 号；石房权证开字第 750000046 号；石房权证开字第 750000063 号）、位于石家庄高新区长江大道 216 号的房产（石房权证开字第 750000082 号；石房权证开字第 750000083 号），及位于太行大街以东、长江大道以南的土地（高新国用（2011）第 00135 号；高新国用（2011）第 00136 号）向中国建设银行股份有限公司河北省分行营业部申请短期借款 8,000.00 万。其中：借款一 4,600.00 万（借款期限 2018 年 9 月 29 日至 2019 年 9 月 28 日）、借款二 1,000.00 万（借款期限 2018 年 9 月 7 日至 2019 年 9 月 6 日）、借款三 2,400.00 万（借款期限 2018 年 10 月 27 日至 2019 年 10 月 29 日）。抵押的固定资产账面原值 141,500,769.79 元（账面净值 107,308,311.73 元），抵押无形资产原值 41,314,223.75 元（账面净值 34,945,883.24 元）。

注 2：公司以子公司北京汇金世纪有限公司位于北京市海淀区西直门北大街 32 号院 2 号楼 6 层 604 的房产（X 京房权证海字第 159846 号）及邯郸市建设投资集团有限公司担保向光大银行谈固南大街支行申请短期借款 3,000.00 万（借款期限 2018 年 12 月 21 日-2019 年 12 月 20 日）。其中抵押的固定资产账面原值 4,195,369.50 元（账面净值 2,468,275.82 元）。

54、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	101,542.17	6.8632	696,904.22
其中：美元	101,542.17	6.8632	696,904.22

(2) 公司无境外经营实体。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
北京中科拓达科技有限公司	2018年3月14日	361,200,000.00	70.00	非同一控制下企业 合并

续上表

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购 买方的收入	购买日至年末被购 买方的净利润
北京中科拓达科技有限公司	2018年3月14日	实质控制	237,264,443.57	43,299,861.77

(2) 合并成本及商誉

项 目	北京中科拓达科技有限公司
合并成本	
—现金	180,600,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	180,600,000.00
合并成本合计	361,200,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	33,760,542.82
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	327,439,457.18

① 合并成本公允价值的确定

合并成本公允价值参考被合并方净资产公允价值确定，根据中和评估资产有限公司出具中和评报字（2017）第 YCV1197 号《河北汇金股份有限公司拟股权收购所涉及的北京中科拓达科技有限公司股东权益项目资产评估报告》，按收益法估值方法确定的被合并方整体股权价值为 51,635.00 万元，按照 70% 确定合并成本为 36,120 万元。

② 或有对价及其变动的说明

无

③ 大额商誉形成的主要原因

2018年3月，本公司经批准采用现金方式收购北京中科拓达科技有限公司（以下简称“中科拓达”）70% 股权。并将购买日的可辨认净资产公允价值与本公司购买价款的差额 32,743.95 万元确认为商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	北京中科拓达科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	82,800,883.40	82,800,883.40
货币资金	47,382,121.77	47,382,121.77
应收款项	18,948,333.00	18,948,333.00
存货	15,317,553.68	15,317,553.68
固定资产	314,493.63	314,493.63
无形资产		
负债：	34,571,536.51	34,571,536.51
借款		
应付款项	32,752,475.09	32,752,475.09
递延所得税负债		
净资产	48,229,346.89	48,229,346.89
减：少数股东权益	14,468,804.07	14,468,804.07
取得的净资产	33,760,542.82	33,760,542.82

2、本期无同一控制下企业合并、无反向购买

3、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北京东方兴华科技发展有限公司	1.00	51.00	转让	2018年5月21日	工商登记备案完成	24,101,781.36
上海棠棣信息科技股份有限公司	66,068,463.00	50.249	转让	2018年8月9日	实质控制权转移完成	24,285,575.80
上海棠宝电子商务有限公司	13,245,450.00	25.00	转让	2018年9月17日	实质控制权转移完成	3,900,926.00

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
深圳北辰德科技股份有限公司	65,652,032.00	16.00	转让	2018年12月12日	实质控制权转移完成	4,233,844.91
石家庄璟融科技有限公司	7,433,200.00	100.00	转让	2018年7月13日	实质控制权转移完成	-2,524,694.31
河北汇金康健医疗设备有限公司	17,678,200.00	100.00	转让	2018年11月29日	实质控制权转移完成	-7,477.38

注：石家庄璟融科技有限公司为本期新设子公司，详情见七、4 本期其他原因的合并范围变动。

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京东方兴华科技发展有限公司						
上海棠棣信息科技有限公司						
上海棠宝电子商务有限公司						
深圳北辰德科技股份有限公司	39.00	148,661,424.48	148,661,424.48			
石家庄璟融科技有限公司						

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日 剩余股权的账面 价值	丧失控制权之日 剩余股权的公允 价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日剩余股权公 允价值的确定 方法及主要假 设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 的金额
河北汇金康健医疗 设备有限公司						-8,505.00

(2) 无通过多次交易分步处置对子公司投资且在本年丧失控制权的情形

4、本期其他原因的合并范围变动

石家庄璟融科技有限公司 2018 年 4 月 13 日设立的全资子公司，同时本期进行了处置，处置情况详情见七、3 本期处置子公司。

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	
南京亚润科技有限公司	南京	南京	工业	71.43		非同一控制下企业合并
江苏亚润智能科技有限公司	淮安	淮安	工业		71.43	投资设立
北京汇金世纪电子有限公司	北京	北京	商业	100.00		投资设立
北京中荣银利科技有限公司	北京	北京	商业		60.00	非同一控制下企业合并
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	深圳	深圳	数据中心	40.00		投资设立
河北德兰尼特机电科技有限公司	石家庄	石家庄	工业	53.00		投资设立
河北汇金科技有限公司	石家庄	石家庄	节能环保	51.00		投资设立
河北汇金金融设备技术服务有限公司	石家庄	石家庄	工业	100.00		投资设立
安徽融易达科技有限公司	安庆	安庆	工业	51.00		投资设立
合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司	合肥	合肥	工业	65.00		投资设立

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	
北京中科拓达科技有限公司	北京	北京	系统集成	70.00		非同一控制下企业合并

注：①公司在子公司的持股比例除深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司不一致外，其他的均与表决权比例一致；无纳入合并范围的结构化主体。

②深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司持有半数或以下表决权但仍控制并纳入合并的原因是公司董事会成员5人，本公司委派3名，董事长也由本公司委派担任（2019年3月14日变更为股东王为民）。公司能够决定深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司的财务和经营政策。

③北京中荣银利科技有限公司为北京汇金世纪电子有限公司的控股子公司。

④江苏亚润智能科技有限公司是南京亚润科技有限公司的全资子公司。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
上海棠棣信息科技股份有限公司				
深圳北辰德科技股份有限公司				
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	60.00	7,211,643.17		6,684,137.79
北京中科拓达科技有限公司	30.00	12,989,958.53	7,200,000.00	20,258,762.60

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
上海棠棣信息科技股份有限公司						
深圳北辰德科技股份有限公司						
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	66,096,923.49	576,484.70	66,673,408.19	55,327,380.50	205,798.04	55,533,178.54
北京中科拓达科技有限公司	201,919,550.12	4,233,526.83	206,153,076.95	138,432,044.39	191,823.90	138,623,868.29

(续)

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

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海棠棣信息科技股份有限公司	105,318,415.79	73,721,202.17	179,039,617.96	58,967,220.83	1,496,787.15	60,464,007.98
深圳北辰德科技股份有限公司	260,670,398.42	26,764,509.41	287,434,907.83	84,185,926.38	24,185,207.00	108,371,133.38
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	40,417,782.36	3,339,590.72	43,757,373.08	43,813,356.43	823,192.28	44,636,548.71
北京中科拓达科技有限公司						

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海棠棣信息科技股份有限公司	7,014,436.02	-34,257,953.26	-34,257,953.26	-17,640,441.84
深圳北辰德科技股份有限公司	137,591,423.15	-24,768,960.31	-24,768,960.31	-80,991,757.71
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	40,660,889.52	12,019,405.28	12,019,405.28	-10,280,828.08
北京中科拓达科技有限公司	237,264,443.57	43,299,861.77	43,299,861.77	54,065,311.32

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海棠棣信息科技股份有限公司	97,438,921.34	-81,871,445.74	-81,871,445.74	-74,458,233.53
深圳北辰德科技股份有限公司	143,048,396.76	17,274,423.86	17,274,423.86	42,069,956.78
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	21,577,126.42	-9,404,609.92	-9,404,609.92	-11,873,444.13
北京中科拓达科技有限公司				

(4) 公司无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制、无纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

2、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

公司于2018年度除处置外的合并范围内的子公司无所有者权益份额发生变化情况。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳北辰德科技股份有限公司	深圳	深圳	工业	39.00		权益法

注：深圳北辰德科技股份有限公司是本期成本法转权益法核算的，具体可参见附注七、3 处置子公司。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	深圳北辰德科技股份有限公司	
流动资产	241,663,882.95	
非流动资产	33,975,814.96	
资产合计	275,639,697.91	
流动负债	93,184,367.36	
非流动负债	30,943,807.50	
负债合计	124,128,174.86	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	151,511,523.05	
按持股比例计算的净资产份额	59,089,493.99	
调整事项		
—商誉	84,681,549.01	
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	143,771,043.00	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	26,501,980.29	
净利润	1,589,808.91	

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	深圳北辰德科技股份有限公司	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,589,808.91	
本年度宣告发放的股利	2,405,205.00	

- (4) 本期无不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息
- (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制
- (6) 本期合营企业或联营企业不存在超额亏损、本期无与合营企业投资相关的未确认承诺。
- (7) 本期无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

4、本期无重要的共同经营

5、本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、可供出售金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本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。

本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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司的主要业务活动以人民币计价结算。汇率波动对公司经营影响较小。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司银行借款为一年内到期的固定利率借款，金额为人民币 14,300.00 万元，在现有经济环境下，市场利率的变化对当期损益和权益无影响。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济

环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，通过以下管理制度降低赊销信用风险，对于具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和信用期限。对于未达到公司信用审批的客户，公司不授予信用额度，采取先收款后发货的方式进行销售。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查、清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
石家庄鑫汇金投资有限公司	石家庄	对外投资、投资咨询	60,000,000.00	28.86%	28.86%

注：孙景涛持有石家庄鑫汇金投资有限公司 46% 的股权，鲍喜波持有石家庄鑫汇金投资有限公司 27% 的股权，刘锋持有石家庄鑫汇金投资有限公司 27% 的股权。本公司的最终控制方为孙景涛、鲍喜波、刘锋，三人为一致行动人，签署了《一致行动人协议》，对本公司共同控制。

2019 年 3 月 21 日邯郸建投成为公司的控股股东，邯郸市人民政府国有资产监督管理委员会成为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
深圳北辰德科技股份有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市北辰德投资管理中心（有限合伙）	其他关联方关系(2018年1-11月)
石家庄韬略投资管理中心（有限合伙）	受同一实际控制人控制的企业
孙景涛、鲍喜波、刘锋	最终控制方
王冬凯（2018年5月任职）、孙志恒、欧智华、刘立新（2018年4月离职）、王明高（2018年4月离职）、彭建文（2018年11月离职）、张云霞（2018年4月辞去董秘职务）、袁小斌（2018年4月任职）	关键管理人员
广东云下汇金科技有限公司	公司联营企业(2018年1-8月)

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东云下汇金科技有限公司	销售商品		1,026,340.09

（2）本期无关联受托管理/委托管理情况

（3）本期无关联承包/出包情况

（4）本期关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
刘锋	房屋建筑物	366,093.75	878,625.00

注：承租方为本公司本期处置子公司北京东方兴华科技发展有限公司，本期确认期间为2018年1-5月。

（5）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕	备注
------	------	-------	-------	-----------	----

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	3,000.00 万元	2018 年 3 月 9 日	2019 年 1 月 24 日	否	说明 1)
深圳市北辰德科技股份有限公司	2,000.00 万元	2017 年 11 月 27 日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	说明 2)
深圳市北辰德科技股份有限公司	2,400.00 万元	2018 年 8 月 8 日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	说明 3)
北京中科拓达科技有限公司	6,000.00 万元	2018 年 04 月 12 日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	说明 4)
北京中科拓达科技有限公司	6,000.00 万元	2018 年 04 月 19 日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	说明 5)
北京中科拓达科技有限公司	6,000.00 万元	2018 年 10 月 22 日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	说明 6)

关联担保情况说明：

1) 本公司提供的担保为深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司自 2018 年 3 月 9 日至 2019 年 1 月 20 日向兴业银行股份有限公司深圳分行的 3,000.00 万元借款，保证期间为自 2018 年 01 月 24 日至 2019 年 01 月 24 日。2019 年 1 月此借款归还，又重新签订借款期限为 2019 年 1 月 28 日至 2020 年 1 月 20 日止的 2,000.00 万元借款合同，担保期间为自 2019 年 01 月 25 日至 2020 年 01 月 25 日止。

2) 2017 年 11 月 27 日，本公司为子公司深圳市北辰德科技股份有限公司在招商银行股份有限公司深圳科发支行贷款提供最高额为 2,000.00 万元连带责任保证，保证期间为自担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贷款银行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加两年，截止 2018 年 12 月 31 日实际担保金额为 603 万元。

3) 2018 年 8 月 8 日，本公司为子公司深圳市北辰德科技股份有限公司在中国农业银行股份有限公司前海分行提供最高额为 2,400.00 万元连带责任保证，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起两年，截止 2018 年 12 月 31 日实际担保金额为 500 万元。

4) 2018 年 4 月 12 日，本公司为子公司北京中科拓达科技有限公司与中建材信息技术股份有限公司在 2018 年 4 月 12 日至 2019 年 4 月 9 日期间就产品或服务购销事宜所签订的

全部协议（或合同）的履行，对中科拓达在上述时限内签订的协议（或合同）的全部付款义务（包括但不限于本金、违约责任、赔偿责任等）的履行向中建材信息技术股份有限公司承担连带保证责任。本公司提供最高额为 6,000.00 万元连带责任保证，保证期间为最高额保证期限终止之日（即 2019 年 4 月 9 日）起两年，截止 2018 年 12 月 31 日实际担保金额为 0 元。

5) 2018 年 4 月 19 日，本公司为子公司北京中科拓达科技有限公司与北京神州数码有限公司在 2018 年 4 月 19 日至 2019 年 4 月 9 日期间就《货物买卖框架合同》项下购买货物与北京神州数码有限公司或其关联方所签署履行的一切订单、各类《销售合同》（电子合同）或其他相关协议等及基于订单、各类《销售合同》、电子合同或其他相关协议产生的中科拓达对北京神州数码有限公司的未付债务，本公司提供最高额为 6,000.00 万元连带责任保证，保证期间为两年，截止 2018 年 12 月 31 日实际担保金额为 0 元。

6) 2018 年 10 月 22 日，本公司为子公司北京中科拓达科技有限公司与戴尔（中国）有限公司在 2018 年 10 月 22 日至 2019 年 6 月 15 日期间就双方签订一系列报价单或订单形式的买卖合同或服务合同等合同的适当和正确的履行，本公司同意根据合同项下的条款向戴尔（中国）有限公司提供最高额 6,000.00 万元连带责任保证担保，保证期间为 2018 年 10 月 22 日起并持续完全有效直至所有保证义务最晚的履行期届满之日起两年，截止 2018 年 12 月 31 日实际担保金额为 3,270.08 万元。

本公司子公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	备注
南京亚润科技 有限公司	江苏亚润智能 科技有限公司	500.00 万元	2018 年 07 月 24 日	主债权发生期间届 满之日起两年	否	说明 7)

7) 2018 年 10 月 22 日，本公司子公司南京亚润科技有限公司为其全资子公司江苏亚润智能科技有限公司中国银行股份有限公司洪泽支行提供最高额为 500.00 万元连带责任保证，保证期间为主债权发生期间届满之日起两年，截止 2018 年 12 月 31 日实际担保金额为 300 万元。

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
石家庄鑫汇金投资有限公司	252,808,315.10	2018 年 2 月 22 日	2018 年 12 月 5 日	本期已归还
深圳市北辰德投资管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	2018 年 7 月 24 日	2018 年 9 月 10 日	本期已归还
王明高	4,000,000.00	2018 年 4 月 17 日	-	注

王明高向上海棠棣信息科技股份有限公司全资子公司上海棠宝机器人有限公司人提供

400万元无息借款，是为了补充其流动资金，有利于其日常业务开展。2018年8月9日，因公司完成出售上海棠棣信息科技股份有限公司股份事项，上海棠宝机器人有限公司已不再纳入公司合并报表核算，截止处置时点此款项未归还。

(7) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,814,262.68	3,285,689.71

(8) 其他关联方交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
石家庄鑫汇金投资有限公司	利息支出	3,439,723.55	327,256.94
石家庄鑫汇金投资有限公司	股权转让及债权转让	83,604,655.23	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：				
深圳市北辰德投资管理中心（有限合伙）			9,090,855.74	
石家庄韬略投资管理中心（有限合伙）			55,493,570.00	
彭建文			22,197,428.00	
深圳市德北辰投资管理中心（有限合伙）			2,007,858.26	
合 计			88,789,712.00	
应收股利：				
深圳北辰德科技股份有限公司	2,405,205.00			
合 计	2,405,205.00			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
长期应付款		
王冬凯	51,600,000.00	
合 计	51,600,000.00	
其他应付款：		
广东云下汇金科技有限公司		2,200,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
张云霞		6,536,093.51
刘立新		6,536,093.51
欧智华	3,235,925.70	5,228,874.81
王明高		4,668,638.22
袁小斌	1,733,531.63	
孙志恒	808,981.43	1,307,218.70
王冬凯	21,090.00	
合计	5,799,528.76	26,476,918.75

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	2017年6月完成登记后的24个月、36个月后分两次解除限售。每次解除限售的限制性股票比例为授予总量的30%，30%。
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第11号—股份支付》及《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的相关规定，公司以 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型，扣除限制性因素带来的成本后作为限制性股票的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	根据资产负债表日取得的可解除限售人数变动、业绩完成情况等后续信息进行确定。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	29,246,521.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,882,716.00

3、股份支付的修改、终止情况

(1) 根据 2018 年 4 月 12 日召开的第三届董事会第十八次议, 根据《上市公司股权激励管理办法》等相关法律法规及公司《2017 年度限制性股票激励计划(草案)》和《2017 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关规定, 对刘立新、高寄钧、李辉 3 名因离职不再具备激励资格的激励对象全部已授予但尚未解锁的限制性股票 92 万股进行回购注销; 同时因公司拟出售所持北京东方兴华科技发展有限公司全部股权, 北京东方兴华科技发展有限公司的核心员工张炳华不再符合公司激励对象条件, 公司将给予张炳华的全部已授予但尚未解锁的限制性股票 40 万股进行回购注销; 因公司层面业绩未达到 2017 年度限制性股票激励计划规定的第一个解除限售期解限条件, 决定对第一个解除限售期待解限的 202.728 万股限制性股票进行回购注销; 上述合计涉及激励对象 61 人, 合计注销限制性股票 334.728 万股。回购价格为 9.30 元/股, 此次回购减少股本 3,347,280.00 元, 减少资本公积 27,782,424.00 元。

(2) 根据 2018 年 12 月 3 日召开的第三届董事会第二十七次会议, 公司终止实施 2017 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票的规定。2019 年 1 月 9 日公司终止实施 2017 年限制性股票激励计划并对已授予但尚未解锁的限制性股票, 回购注销 304.0920 万股, 减少股本 3,040,920.00 元, 减少资本公积 25,239,636.00 元。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

1)、2010 年 12 月 7 日, 河北冶金建设集团有限公司向石家庄市中级人民法院提起民事诉讼, 要求天恒有色、本公司给付原石家庄有色金属加工厂(天恒有色前身)1999 年搬迁改造工程项目工程欠款和利息共计人民币 8,467,880.90 元。该案件主要情况介绍如下:

1999 年 6 月 12 日, 石家庄有色金属加工厂与河北省冶金建设公司(2000 年, 河北省冶金建设公司改制成为河北冶金建设集团有限公司, 以下简称“冶建”)签订《石家庄有色金属加工厂搬迁改造工程施工协议书》, 约定由冶建承建石家庄有色金属加工厂搬迁改造工程。2008 年 1 月, 冶建与石家庄金源实业有限公司(以下简称“金源公司”)签订债权转让协议, 将本案争议债权转让给金源公司。2008 年 1 月 31 日, 金源公司依据上述债权转让协议向河北省鹿泉市人民法院提起诉讼, 要求天恒有色、本公司给付工程欠款 1,929,042.84 元和利息 256,138.31 元。2008 年 7 月 20 日河北省鹿泉市人民法院、2008 年 12 月 12 日石家庄市中级人民法院分别就该起案件作出判决, 驳回原告诉讼请求。2010 年 12 月 7 日, 冶建以原告身份就同一事实向石家庄市中级人民法院提起民事诉讼, 要求天恒有色、汇金机电给付原石家庄有色金属加工厂(天恒有色前身)搬迁改造工程项目工程欠款和利息共计人民币 8,467,880.90 元。石家庄市中级人民法院已受理该宗案件, 进入一审程序, 截止 2018 年 12 月 31 日, 该诉

讼无其他进展情况。

2)、2010 年 12 月 20 日, 公司与浙江金利电子有限公司(以下简称“金利电子”)签订了《委托开发合同》, 委托金利电子开发符合《人民币鉴别仪通用技术条件(GB16999-2010)》标准要求的 A 类点钞机、一口半 A 类点钞机和清分机, 合同总金额 300.00 万元。公司于 2010 年支付合同款 300.00 万元。2012 年 7 月, 金利电子就《委托开发合同》的法律效力提出异议, 导致该合同的执行存在不确定性。目前, 公司正在与金利电子协商, 要求收回款项或转为货款。公司对该款项全额计提坏账准备。

3) 公司于 2018 年 5 月 8 日召开第三届董事会第二十次会议, 审议通过了《关于拟出售合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司股权暨关联交易的议案》、《关于出售参股子公司合肥汇智新材料科技有限公司股权的议案》。公司向合肥汇智新材料科技有限公司(以下简称“合肥汇智”)转让持有的合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司(以下简称“合肥汇璟”)65% 股权, 向合肥汇智股东、董事长冉申转让公司所持合肥汇智 15% 股权。2018 年 6 月 1 日, 公司收到交易对方合肥汇智通知, 因投资人无法按照之前约定注入资金, 导致其资金紧张, 请求与公司协商终止履行合同; 2018 年 6 月 1 日, 公司收到交易对方冉申通知, 因其融资出现重大变故, 请求与公司协商终止履行合同; 2018 年 6 月 1 日, 公司收到控股股东石家庄鑫汇金投资有限公司(以下简称“鑫汇金”)发来的承诺函, 为保证上市公司及中小股东利益, 鑫汇金向公司承诺: 在汇金股份与交易对方合肥汇智、冉申协商达成一致并通过汇金股份法定审批程序后, 将以合同权利义务关系承继、代为履行合同或以不低于汇金股份董事会审议通过的交易价格收购相关资产等方式, 实现汇金股份本次出售合肥汇璟、合肥汇智事项顺利实施, 保证上市公司利益不受损失, 截止 2018 年 12 月 31 日公司收到合肥汇智新材料科技有限公司股权转让款 150 万元。

2018 年 10 月 10 日河北省石家庄高新技术产业开发区人民法院对公司与合肥汇智新材料科技有限公司、冉申、翟羽佳、王嵩、谢松、刘芸股权转让纠纷一案进行受理, 2019 年 4 月 19 日石家庄高新技术产业开发区人民法院开庭审理上述案件, 截止审计报告日, 暂未收到判决书。

4) 2019 年 3 月 28 日本公司子公司深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司因其客户深圳市赛为智能股份有限公司未能按照合同约定支付货款对其提起诉讼, 要求其偿还已到期货款 1,933.16 万元(截止 2018 年 12 月 31 日诉讼相关的应收账款为 1,448.77 万元)。截止审计报告日, 尚未开庭审理。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截止审计报告日, 本公司无需要披露的为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 根据2018年12月3日召开的第三届董事会第二十七次会议，公司终止实施2017年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票的规定，公司终止实施2017年限制性股票激励计划并对已授予但尚未解锁的限制性股票，回购注销304.0920万股，减少股本334.7280万元，减少资本公积2,523.9636万元。本次回购注销股本之后公司注册资本减少至53,194.3475万元。此次减资经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，于2019年1月9日出具中喜验字【2019】第0007号验资报告。

(2) 2019年1月30日，公司控股股东石家庄鑫汇金投资有限公司（以下简称“鑫汇金”）、实际控制人孙景涛、鲍喜波及一致行动人石家庄韬略投资管理中心（有限合伙）（以下简称“韬略投资”）与邯郸市建设投资集团有限公司（以下简称“邯郸建投”）签订了《关于河北汇金机电股份有限公司之附生效条件的股份转让协议》（以下简称“股份转让协议”），约定鑫汇金、孙景涛、鲍喜涛、韬略投资将其所持有的上市公司10,888.183万股转让给邯郸建投，占目前公司总股份数的20.47%。本次权益变动涉及的股份已于2019年3月21日完成过户登记手续，鉴于本次股份过户登记完成后，邯郸建投持有公司15,900.00万股，占公司总股本的29.89%，邯郸建投成为公司的控股股东，邯郸市人民政府国有资产监督管理委员会成为公司的实际控制人。

2019年4月2日，公司召开了第三届董事会第三十次会议，审议通过了邢海平先生担任公司董事长职务，公司法定代表人由孙景涛变更为邢海平。

(3) 2019年4月10日，邯郸建投将其持有本公司股份中的7,708.183万股进行质押，本次质押到期日为2020年3月15日。本次质押股份占其所持本公司股份总数的48.48%，占公司总股本的14.49%；累计质押股份数为12,720.00万股，占其所持本公司股份总数的80.00%，占公司总股本的23.91%。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截止2018年12月31日，本公司持股5%以上股东质押股份数19,182.21万股，占股份总数的35.86%，截止审计报告日，此部分股份已有部分解除质押。

十四、其他重要事项

1、债务重组

公司与公司控股股东石家庄鑫汇金投资有限公司（以下简称“鑫汇金”）签署附生效条件的《河北汇金机电股份有限公司与石家庄鑫汇金投资有限公司关于转让对北京东方兴华科技发展有限责任公司股权及债权的协议书》，公司向控股股东鑫汇金转让持有的北京东方兴华科技发展有限责任公司（以下简称“东方兴华”）51%股权及公司对东方兴华账面净值为2,902.74万元的应收账款，本次股权及债权转让交易整体作价1,798.27万元。上述交易经公司第三届董事会第十八次会议和2017年年度股东大会审议审议通过。公司对东方兴华应收款项账面余额4,026.39万元，坏账准备1,123.66万元，账面价值2,902.74万元。根据北京中

和谊资产评估有限公司评估有限公司出具的编号为【中和谊评报字[2018]11026号】《评估报告》，本次拟转让51%股权评估值为人民币-1,104.47万元。根据评估结果，双方协商确定东方兴华51%股权交易为名义价格1元；应收账款转让交易作为本次交易整体转让价减去股权交易价，即1,798.27万元。债权转让价与债权账面价值的差形成债务重组损失1,104.47万元。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 本公司参股设立启源新能源科技(张家口)有限公司，该公司于2016年12月13日注册成立，注册资本1,000.00万元，本公司尚未实际出资。2018年10月29日公司将出资权转让给北京中联通汇投资控股有限公司，公司不再参股启源新能源科技(张家口)有限公司。

(2) 本公司子公司深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司参股设立联营企业深圳市前海新奥汇金智能能源有限公司(持股比例45.00%)，该公司于2016年5月13日注册成立，注册资本10,000.00万元，深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司尚未实际出资。2018年12月14日深圳市前海新奥汇金智能能源有限公司注销完成。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	330,000.00	16,882,296.00
应收账款	143,024,358.40	126,320,253.37
合计	143,354,358.40	143,202,549.37

(1) 应收票据情况

① 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	330,000.00	16,882,296.00
商业承兑汇票		
合计	330,000.00	16,882,296.00

② 年末无已质押的应收票据情况

③ 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	733,593.00	
商业承兑汇票		
合计	733,593.00	

④年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	102,991,257.35	55.66	17,483,428.61	16.98	85,507,828.74
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	82,040,575.11	44.34	24,524,045.45	29.89	57,516,529.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	185,031,832.46	100.00	42,007,474.06		143,024,358.40

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	158,821,232.12	100.00	32,500,978.75	20.46	126,320,253.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	158,821,232.12	100.00	32,500,978.75		126,320,253.37

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
镇江原轼新型材料有限公司	78,156,352.00	13,296,364.29	17.01%	根据测算, 将预计未来收回的现金流量现值低于账面价值的差额确认减值损失
张家口原轼新型材料有限公司	24,834,905.35	4,187,064.32	16.86%	根据测算, 将预计未来收回的现金流量现值低于账面价值的差额确认减值损失
合 计	102,991,257.35	17,483,428.61	—	

B、组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	38,476,729.73	1,923,836.49	5.00%
1至2年	20,505,534.16	4,101,106.83	20.00%
2至3年	11,398,022.73	6,838,813.64	60.00%
3至以上	11,660,288.49	11,660,288.49	100.00%
合计	82,040,575.11	24,524,045.45	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 20,743,090.55 元；本年转销坏账准备金额 11,236,595.24 元。

③本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,236,595.24

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京东方兴华科技发展有限公司	货款	11,236,595.24	债务重组	2017年度股东大会审议批准	是

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	货款	78,156,352.00	1年以内 66,156,352.00 元；1-2年 12,000,000.00 元。	42.24	13,296,364.29
单位二	货款	24,834,905.35	1年以内 17,329,682.50 元；1-2年 7,505,222.85 元。	13.42	4,187,064.32
单位三	房租等	21,117,598.08	1年以内 8,471,900.43 元；1-2年 8,646,042.73 元；2-3年 3,999,654.92 元。	11.41	4,552,596.52
单位四	货款	9,936,757.13	1年以内 4,301,756.71 元；1-2年 1,441,104.61 元；2-3年 1,040,445.00 元；3年以上 3,153,450.81 元。	5.37	4,281,026.57
单位五	货款	7,280,425.21	1年以内 2,083,957.71 元；2-3年 2,209,785.00 元；3年以上 2,942,572.50 元。	3.93	4,374,846.89
合计	—	141,326,037.77	—	76.37	30,691,898.59

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	49,479,116.76	17,704,894.03
应收股利	2,405,205.00	
合 计	51,884,321.76	17,704,894.03

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	52,551,637.70	100.00	3,072,520.94	5.85	49,479,116.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	52,551,637.70	100.00	3,072,520.94		49,479,116.76

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,983,976.58	100.00	1,279,082.55	6.74	17,704,894.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	18,983,976.58	100.00	1,279,082.55		17,704,894.03

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	51,618,293.01	2,580,914.65	5.00%
1至2年	483,757.00	96,751.40	20.00%

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
2至3年	136,832.00	82,099.20	60.00%
3年以上	312,755.69	312,755.69	100.00%
合计	52,551,637.70	3,072,520.94	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,793,438.39 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

③本年无实际核销的其他应收款情况

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金	1,928,762.50	1,233,844.50
押金	81,740.00	81,740.00
备用金借款	43,638.20	47,413.90
关联方单位往来款		17,000,000.00
其他单位往来款	50,352,032.00	488,203.94
其他	145,465.00	132,774.24
合计	52,551,637.70	18,983,976.58

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位一	股权转让款	32,152,032.00	1年以内	61.18	1,607,601.60
单位二	往来款	18,200,000.00	1年以内	34.63	910,000.00
单位三	存出保证金	576,000.00	1年以内	1.10	28,800.00
单位四	存出保证金	341,685.00	1-2年	0.65	68,337.00
单位五	存出保证金	200,000.00	1年以内	0.38	10,000.00
合计	—	51,469,717.00	—	97.94	2,624,738.60

(2) 应收股利情况

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
深圳市北辰德科技股份有限公司	2,405,205.00	
合计	2,405,205.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	463,504,839.0 0		463,504,839.0 0	629,435,643.7 0	208,418,051.3 3	421,017,592.3 7
对联营、合营企业投资	264,441,664.2 5	120,670,621.2 5	143,771,043.0 0			
合 计	727,946,503.2 5	120,670,621.2 5	607,275,882.0 0	629,435,643.7 0	208,418,051.3 3	421,017,592.3 7

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京汇金世纪电子有限公司	20,000,000.00	88,443.00		20,088,443.00		
北京东方兴华科技发展有限公司	8,670,000.00		8,670,000.00			
南京亚润科技有限公司	14,710,000.00	247,641.00		14,957,641.00		
深圳市北辰德科技股份有限公司	346,610,000.0 0		346,610,000.00			
深圳市前海汇金天源数字技术股份有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
河北德兰尼特机电科技有限公司	26,500,000.00			26,500,000.00		
上海棠棣信息科技有限公司	130,495,643.7 0		130,495,643.70			
河北汇金金融设备技术服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海棠宝电子商务有限公司	25,000,000.00		25,000,000.00			
河北汇金康健医疗设备有限公司	17,000,000.00		17,000,000.00			
安徽融易达科技有限公司	5,100,000.00	132,665.00		5,232,665.00		
合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司	16,250,000.00			16,250,000.00		
河北汇金科技有限公司	5,100,000.00	176,090.00		5,276,090.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京中科拓达科技有限公司		361,200,000.00		361,200,000.00		
石家庄璟融科技有限公司		10,000,000.00	10,000,000.00			
合计	629,435,643.70	371,844,839.00	537,775,643.70	463,504,839.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
深圳市北辰德科技股份有限公司		245,778,000.00		20,673,291.52		-304,118.27
小计		245,778,000.00		20,673,291.52		-304,118.27
合计		245,778,000.00		20,673,291.52		-304,118.27

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
深圳市北辰德科技股份有限公司	1,705,509.00	5,510,406.95		264,441,664.25	120,670,621.25
小计	1,705,509.00	5,510,406.95		264,441,664.25	120,670,621.25
合计	1,705,509.00	5,510,406.95		264,441,664.25	120,670,621.25

注：深圳市北辰德科技股份有限公司是本期成本法转权益法核算的长期股权投资，具体可参见附注八、3。

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	245,365,874.65	144,945,517.45	211,721,240.38	123,637,874.44
其他业务	45,648,439.36	33,728,502.76	31,753,735.14	23,044,275.72

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	291,014,314.01	178,674,020.21	243,474,975.52	146,682,150.16

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	19,190,946.00	10,360,931.00
权益法核算的长期股权投资收益	-9,039,869.05	
处置长期股权投资产生的投资收益	746,581.63	
合 计	10,897,658.58	10,360,931.00

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	69,741,947.55	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	8,820,689.15	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	488,854.29	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-21,771,616.69	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-646,265.80	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	金 额	说 明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-283,724.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	56,349,883.68	
所得税影响额	52,454.74	
少数股东权益影响额（税后）	10,248,407.10	
合 计	46,049,021.84	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.43%	0.0887	0.0887
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.20%	0.0032	0.0032

河北汇金机电股份有限公司

2019年4月22日