

利盟国际有限公司企业软件业务

审计报告及备考财务报表

2015年1月1日至2016年12月31日止

利盟国际有限公司企业软件业务

审计报告及备考财务报表

(2015年1月1日至2016年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-53
三、	事务所执业资质证明	



审计报告

信会师报字[2017]第 ZC10535 号

纳思达股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的贵公司（以下简称“纳思达股份”）按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制的、拟出售的控股子公司利盟国际有限公司所属企业软件业务资产包（以下简称“ES 资产包”）备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对备考财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是纳思达股份管理层的责任。这种责任包括：（1）按照备考财务报表附注三所述编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计

估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，ES 资产包备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注三所述编制基础编制，公允反映了 ES 资产包 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2015 年度、2016 年度的合并经营成果。

四、报告用途

本审计报告仅供纳思达股份本次重大资产重组之用，不得用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
杜小强

中国注册会计师：
黄志伟

中国注册会计师：
廖慕桃

中国·上海

二〇一七年六月六日

利盟国际有限公司企业软件业务
备考合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	202,435,067.28	192,804,571.74
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			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	824,838,302.47	1,023,570,999.14
预付款项	(三)	30,663,996.39	35,437,949.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	406,534.10	860,636.27
买入返售金融资产			
存货	(五)	19,047,630.28	16,750,241.74
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	124,247,817.15	258,315,842.62
流动资产合计		1,201,639,347.67	1,527,740,240.64
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			7,923,654.88
投资性房地产			
固定资产	(七)	91,680,391.36	485,161,968.57
在建工程		6,314,061.84	46,040.53
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(八)	5,707,885,483.50	3,411,951,134.70
开发支出			
商誉	(九)	4,595,305,270.17	8,427,474,668.76
长期待摊费用	(十)	29,301,611.62	49,256,903.83
递延所得税资产	(十一)	454,753,168.95	398,379,100.21
其他非流动资产	(十二)	37,819,453.97	40,892,398.84
非流动资产合计		10,923,059,441.41	12,821,085,870.32
资产总计		12,124,698,789.08	14,348,826,110.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利盟国际有限公司企业软件业务
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	(十三)	85,209,481.51	110,007,295.84
预收款项	(十四)	624,310,551.01	1,113,528,292.82
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十五)	254,916,850.11	233,269,183.70
应交税费	(十六)	97,244,697.65	133,518,693.55
应付利息			
应付股利			
其他应付款		3,489,048.23	1,030,841.14
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(十七)	224,707,227.36	227,490,242.11
流动负债合计		1,289,877,855.87	1,818,844,549.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	(十八)	44,159,998.57	36,176,938.99
专项应付款			
预计负债	(十九)	50,613,961.94	72,032,908.56
递延收益			
递延所得税负债	(十一)	2,165,076,914.86	998,105,573.81
其他非流动负债	(二十)	32,413,242.45	105,999,862.16
非流动负债合计		2,292,264,117.82	1,212,315,283.52
负债合计		3,582,141,973.69	3,031,159,832.68
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		8,542,556,815.39	11,317,666,278.28
少数股东权益			
所有者权益合计		8,542,556,815.39	11,317,666,278.28
负债和所有者权益总计		12,124,698,789.08	14,348,826,110.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**利盟国际有限公司企业软件业务
备考合并利润表**
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016 年度	2015 年度
一、营业总收入		3,974,154,895.22	3,268,369,657.16
其中：营业收入	(二十一)	3,974,154,895.22	3,268,369,657.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,981,727,809.33	4,986,018,854.88
其中：营业成本	(二十一)	1,565,937,783.33	1,396,522,574.32
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		10,515,420.80	14,887,702.37
销售费用	(二十二)	1,605,746,454.55	1,373,236,886.90
管理费用	(二十三)	1,962,229,210.23	2,153,697,824.34
财务费用	(二十四)	8,084,633.33	14,096,666.10
资产减值损失	(二十五)	4,829,214,307.09	33,577,200.85
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,007,572,914.11	-1,717,649,197.72
加：营业外收入	(二十六)	298,216.64	841,131.92
其中：非流动资产处置利得		298,216.64	841,131.92
减：营业外支出	(二十七)	447,643.93	10,708,229.06
其中：非流动资产处置损失		447,643.93	10,018,345.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,007,722,341.40	-1,727,516,294.86
减：所得税费用	(二十八)	-187,671,271.18	-455,455,422.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,820,051,070.22	-1,272,060,872.19
归属于母公司所有者的净利润		-5,820,051,070.22	-1,272,060,872.19
少数股东损益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利盟国际有限公司企业软件业务 备考财务报表附注 2015年1月1日至2016年12月31日

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

以下备考财务报表附注描述中, 除非文义载明, 以下简称具有如下含义:

常用简称	全称
纳思达股份	纳思达股份有限公司(原名: 珠海艾派克股份有限公司)
利盟国际	利盟国际有限公司(Lexmark International Inc.)
ES 业务	企业软件(Enterprise Software)业务
ISS 业务	成像方案及服务(Imaging Solutions and Services)业务
Lexmark Holding II	Lexmark International Holding II SARL,

一、利盟国际基本情况

(一) 利盟国际简介

利盟国际成立于1991年, 是世界领先的打印产品及服务供应商, 通过其激光打印硬件平台、打印管理软件平台以及内容及流程管理平台, 为企业客户提供集打印、内容管理、流程管理等服务于一身的一站式企业办公解决方案。

利盟国际业务主要分为ISS业务和ES业务两部分, 产品和服务销往170多个国家/地区, 其总部位于肯塔基州莱克星顿。

(二) 纳思达股份收购利盟国际事项简述

纳思达股份与太盟投资及君联资本管理的投资机构上海朔达投资中心(有限合伙)协商一致, 组成联合投资者(以下简称“联合投资者”) 对利盟国际的收购。而后联合投资者在开曼群岛共同设立开曼子公司 I (即 Ninestar Holdings Company Limited, 以下简称“开曼子公司 I”), 开曼子公司 I 在开曼群岛设立开曼子公司 II (即 Ninestar Group Company Limited, 以下简称“开曼子公司 II”), 开曼子公司 II 在开曼群岛设立开曼子公司 III (即 Apex KM Technology Limited, 以下简称“开曼子公司 III”), 开曼子公司 III 在香港设立香港子公司 I (即 Apex HK Holdings Ltd.), 香港子公司 I 在瑞士设立瑞士子公司 I (即 Apex Swiss Holdings SARL, 以下简称“瑞士子公司 I”), 瑞士子公司 I 控股在美国特拉华州设立 Ninestar Lexmark Company Limited 用于本次收购交易。

2016年4月19日, 纳思达股份、开曼子公司 I、开曼子公司 II、Ninestar Lexmark Company Limited 与利盟国际签署《合并协议》。该项协议约定, 收购的标的资产为利盟国际100%股权, 通过 Ninestar Lexmark Company Limited 和利盟国际合并的方

式实施，合并实施完成后，瑞士子公司 I 将持有利盟国际 100% 股权。

2016 年 11 月 29 日（美国时间），联合投资者及利盟国际取得美国特拉华州州务卿办公室出具的合并证明，合并生效，利盟国际的股票在纽交所停止交易，瑞士子公司 I 已持有利盟国际 100% 股权。同时，截至 2016 年 11 月 29 日，联合投资者已支付完合并协议约定的款项，联合投资者完成对利盟国际的收购。

（三） 纳思达股份收购利盟国际相关的账务处理

根据美国准则 805-50-25-4 的商业购并准则里提及的下推会计条款，被收购方可以选择使用下推会计进行账务处理。利盟国际在完成被收购的同时完成私有化，在取得利盟国际代理董事会同意下选用下推会计账务处理，并委托 Ernst & Young LLP 对利盟国际于交割日的可辨认净资产进行评估以作为下推会计的基础。

二、 拟出售资产整合及交易的情况

（一） 资产出售协议基本情况

2017 年 5 月 2 日（美国时间），Lexmark Holding II（卖方）、利盟国际与 Project Leopard AcquireCo Limited（买方）签署《购买协议》。根据《购买协议》，买卖双方将于交割条件全部满足或被适当放弃后进行 Kofax Limited（目标公司，交割前需整合重组，具体见二、（二））100% 股权的交割。在交割时，买方向卖方支付预估购买对价，即：

（i）13.5 亿美元，加上（ii）目标公司预估现金，加上（iii）预估净营运资金超过最终净营运资金上限金额（指负 1.1 亿美元）的款项，减去（iv）预估负债，减去（v）最终净营运资金下限金额（指负 1.4 亿美元）超过预估净营运资金的款项，减去（vi）预估交易费用和减去（vii）托管的调整金额（即 500 万美元）。在交割时，买方将托管的调整金额（即 500 万美元）或依据托管协议调增或调减后的金额存入双方确定的托管机构。最终的购买对价由买卖双方在交割后依据双方确认的目标公司净营运资金、负债、现金及交易费用的相应金额调整而定。

买方董事已经审议通过本次交易事项。本次交易尚需待美国 Hart-Scott-Rodino Antitrust Improvements Act（罗迪诺反垄断改进法案，以下简称“HSR Act”）项下的等待期到期或终止，并需向外国相关监管机构完成反垄断法或竞争法等项下的批准、授权、登记、通知和申报义务或任何适用的等待期已经到期或终止。

根据中国相关法律、法规及规范性文件，本次交易须通过纳思达股份董事会、股东大会的批准。本次交易构成上市公司重大资产重组。本次交易无需中国证监会核准。

（二） 拟出售资产基本情况

1、 本次拟出售的资产为利盟国际的 ES 业务及其相关的子公司（以下简称：“ES 资

产包”)，在出售交割前将 ES 资产包进行整合重组至 Kofax Limited，最后以转让 Kofax Limited 股权方式进行出售。

- 2、ES 资产包主要从事企业软件业务，主要为向客户提供一整套的企业软件解决方案，属于企业内容管理(ECM)的一部分，具体包括企业客户沟通管理软件(CCM)、企业文档输出管理(DOM)、医疗内容管理(HCM)、业务流程管理(BPM)等。ES 资产包所属行业为软件服务业。ES 资产包主要经营地包括：堪萨斯州的莱内克萨，加利福尼亚州的尔湾，明尼苏达的布卢明顿，瑞典的赫尔辛堡，英国的伦敦，新加坡。

3、ES 资产包涉及的主体如下（最后以交易清单为准）：

序号	公司名称	现属业务板块及说明
1	KOFAX, INC.	ES 业务
2	Kapow Technologies, Ltd.	ES 业务
3	Perceptive Software Deutschland GmbH	ES 业务
4	Perceptive Software, Inc,	ES 业务
5	Kapow Technologies, Inc.	ES 业务
6	Kofax Austria GmbH	ES 业务
7	ReadSoft Ltd, UK	ES 业务
8	Lexmark ES Sverige Services AB	ES 业务
9	ReadSoft Inc. USA	ES 业务
10	Kofax Northern Ireland Lt	ES 业务
11	ReadSoft Oy SAS., France	ES 业务
12	Kapow Technologies, A/S	ES 业务
13	Kofax Development GmbH	ES 业务
14	Kofax Schweiz AG	ES 业务
15	Kofax UK Ltd	ES 业务
16	Ltd. Liability Co. Kofax	ES 业务
17	Kofax India Private India	ES 业务
18	Sverige AB, Sweden	ES 业务
19	Kofax Australia Pty Ltd.	ES 业务
20	ATALASOFT, INC.	ES 业务
21	ReadSoft Expert Systems	ES 业务
22	Aia Software BV	ES 业务

利盟国际有限公司企业软件业务
2015年1月1日至2016年12月31日
备考财务报表附注

序号	公司名称	现属业务板块及说明
23	Kofax Benelux NV	ES 业务
24	ReadSoft Espana S.L., ES	ES 业务
25	Perceptive Software USA	ES 业务
26	SOFTPRO N.A., Inc.	ES 业务
27	Perceptive Softwre R&D BV	ES 业务
28	Kofax Asia Holdings Pte.	ES 业务
29	KOFX PORTUGAL, S.A.	ES 业务
30	Kofax Singapore Pte. Ltd.	ES 业务
31	ReadSoft Norge AS. Norway	ES 业务
32	KOFAX FRANCE SAS	ES 业务
33	Kofax Deutschland AG	ES 业务
34	Kofax Vietnam Co, Ltd.	ES 业务
35	Kofax Benelux NV	ES 业务
36	Kofax Sverige AB	ES 业务
37	Kofax Japan Co. Ltd.	ES 业务
38	Kofax Italia S.r.l.	ES 业务
39	ReadSoft AS. Denmark	ES 业务
40	Lexmark Chile SpA	ES 业务
41	Kofax Danmark A/S	ES 业务
42	Kofax Software Ibérica SA	ES 业务
43	Aia UK Limited	ES 业务
44	Kofax ME FZE	ES 业务
45	Kofax London Holdings LTD	ES 业务
46	CC.1123 - Kofax Development Ltd	ES 业务
47	Kofax South Africa Ltd	ES 业务
48	Kofax Holding Ltd	ES 业务
49	CC.1109 - ESOP Foundation	ES 业务
50	Kofax Investment Ltd	ES 业务
51	Aia Cloud BV	ES 业务
52	CC.1138 - Kofax Resources Ltd	ES 业务
53	Aia Deutschland GmbH	ES 业务
54	Kofax Malaysia Sdn Bhd.	ES 业务

利盟国际有限公司企业软件业务
2015年1月1日至2016年12月31日
备考财务报表附注

序号	公司名称	现属业务板块及说明
55	Aia SW North America Inc.	ES 业务
56	Aia Holding BV	ES 业务
57	Kofax Holding Intl.	ES 业务
58	KOFAX PRODUTOS DE IMAGEM	ES 业务
59	Kofax Holding AG	ES 业务
60	Softpro Latinoamerica Sol	ES 业务
61	Kofax U.S. Holdings, Ltd.	ES 业务
62	Kofax Pooling AG	ES 业务
63	ReadSoft Oy. Finland	ES 业务
64	Kofax Mexico	ES 业务
65	Kofax Limited	ES 业务
66	Softpro (UK) Limited	ES 业务
69	Russia	ISS 业务, 将 ES 部分出售整合
70	Lexmark Intl de Mexico	ISS 业务, 将 ES 部分出售整合
71	Lexmark Bilgi Islem	ISS 业务, 将 ES 部分出售整合
72	Lexmark S.A. (Korea) Ltd.	ISS 业务, 将 ES 部分出售整合
73	Lexmark Ptr SZ Co Ltd PRC	ISS 业务, 将 ES 部分出售整合
74	Ecuador Branch of Lexmark	ISS 业务, 将 ES 部分出售整合
75	Lexmark Intl Puerto Rico	ISS 业务, 将 ES 部分出售整合
76	Lexmark Properties(KS)LLC	ISS 业务, 将 ES 部分出售整合
77	Lexmark Intl Inc.	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
78	Lexmark International Technology SARL	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
79	Lexmark Intl BV	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
80	Lexmark Intl (India)	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
81	Lexmark Intl (Malaysia)	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
82	Lexmark Research and Devt	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
83	Lexmark Intl Polska	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
84	Lexmark Intl Do Brasil	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
85	Lexmark Intl TechHung ária	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
86	Lexmark Canada Inc.	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
87	Lexmark Intl (Aus) PTY Lt	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
88	Lexmark Intl PTE Ltd.	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合

序号	公司名称	现属业务板块及说明
89	Lexmark Intl South Africa	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
90	Lexmark Intl de Argentina Inc	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
91	Lexmark Intl SA	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
92	Lexmark Schweiz AG	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
93	Lexmark Intl, K.K.	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
94	Spain Branch of Lexmark	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
95	Lexmark Op Mexico S. deRL	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
96	Lexmark Intl Trading Corp	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
97	Lexmark Germany	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
98	Beijing Branch of Lexmark	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
99	Lexmark Intl Servicios MKT	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
100	Sweden Branch of Lexmark	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
101	Lexmark Intl Middle East	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
102	Lexmark Intl de Chile Ltd	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
103	United Kingdom	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
104	Austria	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
105	Lexmark International S.A.S.	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
106	Finland Branch of Lexmark	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
107	Lexmark Intl (China) Ltd.	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
108	Shanghai Branch - SZ(S&M)	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合
109	Guangzhou Branch - SZ (S&M)	同时经营 ISS 及 ES 业务, 将 ES 部分出售整合

4、其他

由于一、(三)所述的账务处理, ES 资产包在 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 29 日期间是以历史成本计量, 2016 年 11 月 30 日至 2016 年 12 月 31 日是以按照公允价值调整后的价值作为初始账面价值计量。

三、备考财务报表的编制基础

备考财务报表按照以下基础编制:

- 1、按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定编制备考财务报表。
- 2、本次备考主体的会计政策是按照纳思达股份的会计政策编制。

3、编制备考合并资产负债表时，对备考合并范围内由于内部关联交易及往来款形成的应收应付余额已按照合并财务报表的有关原则进行抵消，编制备考利润表时，对备考合并范围内发生的关联交易已按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

4、本报告是基于ES资产包实际经营情况编制财务报表及其附注，报告期内发生的购并及其对应的会计处理在发生时确认。

5、ES资产包整体作为一个可持续经营主体。

6、本备考报告中，应收账款保理业务因在报告其内业已全部回购，则视同报告期内均未发生应收账款保理业务。

7、所得税费用是根据目前ES资产包各主体的适用税率计算而得。

8、ES资产包的原记账本位币为美元，本备考财务报表基于利盟国际在2016年度发生购并，账面净资产根据规定需要根据股权交割日的公允价值进行调整，则折算汇率需分别按照以下汇率进行折算：

截止日	截止日汇率	会计期间	平均汇率
2015年12月31日	6.4936	2015年度	6.2283
2016年11月30日	6.8865	2016年1月1日至2016年11月29日	6.6270
2016年12月31日	6.9370	2016年11月30日至2016年12月31日	6.9118

9、考虑本备考财务报表之特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

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

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和

利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

② 分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关

政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

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

2、 外币财务报表的折算

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

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）
取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一） 应收款项

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单笔应收款项金额人民币 100 万元以上（含 100 万元）。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

采用个别认定法计提坏账准备。期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如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，计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合 1 账龄组合	账龄相同的应收款项具有类似的信用风险特征
组合 2 合并关联方	合并范围内的关联方应收款项具有类似的信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1 账龄组合	账龄分析法
组合 2 合并关联方	合并范围内的关联方应收款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1至2年(含2年)	30	30
2至3年(含3年)	50	50
3至4年(含4年)	80	80
4至5年(含5年)	100	100
5年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明应收款项发生了减值。

坏账准备的计提方法：个别认定法。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、自制半成品、委托加工物资、发出商品、在途物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资

产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投

资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单

位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同

方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。
融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	10	2.25-4.50
机器设备	5-10	10	9-18
运输设备	5	10	18
办公设备	3-5	10	18-30

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5-10	根据预计受益年限确定
专利权	5-10	根据预计受益年限确定
专利使用权	5-10	根据预计受益年限确定
专利权独占实施许可	5-10	根据预计受益年限确定
使用寿命有限的商标权	2-20	根据预计受益年限确定
客户关系	2-15	根据预计受益年限确定
非专利技术	5-10	根据预计受益年限确定
增值的租约权	2-5	根据预计受益年限确定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本报告期内无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司拥有的 Lexmark 等产品商标，广泛用于打印机、耗材等产品，本公司认为在公司持续经营的过程中，该产品商标会使用并带给本公司预期经济利益流入，但公司根据相关的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，无法合理确定其为公司带来经济利益期限的，故认定其为使用寿命不确定的无形资产。

公司取得的境外土地所有权预期会用于经营用途并带给公司预期的经济利益流入，且该土地所有权为永久产权，故公司认定其使用寿命不确定的无形资产。
每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

4、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

项 目	摊销年限
装修费	按受益年限
服务器配件	按受益年限
保函费用	按受益年限
技术使用费	按受益年限
专利使用费	按受益年限
软件使用费	按受益年限

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

(2) 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十三) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相

同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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

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

（二十四）股份支付

本公司的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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件及行权对象绩效考核等级等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满

足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十五) 收入

1、销售商品收入的确认

(1) 一般原则

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

(2) 具体原则

本公司在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的产品实施有效控制、而客户已接受产品或不存在其他影响客户接受产品的未履行责任时确认。

公司外销收入确认时点为：公司已经发出货物，收到出口提运单、报关单，客户方确认本公司无未履行责任时，确认出口销售收入实现。

公司内销收入确认时点为：商品已经发出，客户已经接收货物，且对方确认本公司无未履行责任时，确认内销收入实现。

2、 劳务收入的确认

(1) 一般原则

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供的劳务收入,提供的劳务交易结果能够可靠估计的条件如下:

- 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交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,按以下方式处理:

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,应按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;
- ②已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,应将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供的劳务收入。

(2) 具体原则

本公司的劳务收入主要是技术服务收入和延长保修服务收入,其中

1) 技术服务收入确认的具体原则如下:

技术服务合同经过审批并与客户签订后,设计人员根据设计合同条款的要求提供设计服务,并根据设计合同约定的完工进度向客户提交请款审批函和设计文件确认表、设计方案或图纸等资料,财务部收到经客户确认的设计文件确认表后,开具发票,确认设计收入。

2) 延长保修服务收入确认的具体原则如下:

- ①当服务次数不确定但合同期间固定时,合同区间内按直线法分期确认收入;
- ②单项服务按次确认收入。

(二十六) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

在取得政府补助文件，并实际收到政府补助款项时按照到账的实际金额确认和计量。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十九) 套期会计

1、 套期保值的分类：

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

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

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

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项

目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

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

(2) 该套期的实际抵销结果在 80% 至 125% 的范围内。

3、套期会计处理方法：

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

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

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

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止

或已行使(但并未被替换或展期),或者撤销了对套期关系的指定,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

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

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更情况存在。

2、 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更情况存在。

五、 税项

(一) ES 资产包重要子公司的主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税(瑞士)	按照当地规定计算的应纳税额	8%
消费税(美国)	按照当地规定计算的应纳税额	7.25%、6.5%等
联邦所得税(美国)	应纳税所得额	35%
州所得税(美国)	应纳税所得额	4.59%、8.12%等
国家企业所得税(瑞士)	应纳税所得额	5.41%
地区企业所得税(瑞士)	应纳税所得额	4.68%

(二) 税收优惠

境外公司按其所在国家、地区的法定税率计缴,某些境外公司按照当地税收政策享受税收优惠。

六、 备考合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
库存现金	62,227.46	77,818.44
银行存款	202,372,839.82	192,726,753.30
其他货币资金		
合 计	202,435,067.28	192,804,571.74
其中：存放在境外的款项总额	202,435,067.28	192,804,571.74

说明：期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金。

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016年12月31日					2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		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	868,250,844.72	100.00	43,412,542.25	5.00	824,838,302.47	1,077,443,156.94	100.00	53,872,157.80	5.00	1,023,570,999.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	868,250,844.72	100.00	43,412,542.25	5.00	824,838,302.47	1,077,443,156.94	100.00	53,872,157.80	5.00	1,023,570,999.14

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	868,250,844.72	43,412,542.25	5.00
合 计	868,250,844.72	43,412,542.25	5.00

(三) 预付款项

账 龄	2016年12月31日		2015年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	30,663,996.39	100.00	35,437,949.13	100.00
合 计	30,663,996.39	100.00	35,437,949.13	100.00

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

类别	2016年12月31日					2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		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	427,930.63	100.00	21,396.53	5.00	406,534.10	905,932.92	100.00	45,296.65	5.00	860,636.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	427,930.63	100.00	21,396.53	5.00	406,534.10	905,932.92	100.00	45,296.65	5.00	860,636.27

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2016年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	427,930.63	21,396.53	5.00
合 计	427,930.63	21,396.53	5.00

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年12月31日	2015年12月31日
员工备用金/员工借款	427,930.63	905,932.92
合 计	427,930.63	905,932.92

(五) 存货

1、 存货分类

项 目	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,751,320.71		1,751,320.71	2,392,537.05		2,392,537.05
自制半成品	482,060.18		482,060.18	821,667.81		821,667.81
库存商品	21,491,692.08	4,677,442.69	16,814,249.39	16,509,683.29	2,973,646.41	13,536,036.88
合 计	23,725,072.97	4,677,442.69	19,047,630.28	19,723,888.15	2,973,646.41	16,750,241.74

(六) 其他流动资产

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
货币基金理财	2,167,812.50	2,022,782.18
待摊费用	43,478,639.20	51,750,985.85
预缴税费/待抵扣税费	70,423,268.37	196,718,534.73
其他	8,178,097.08	7,823,539.86
合 计	124,247,817.15	258,315,842.62

(七) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2015年12月31日	376,738,863.79	11,378,190.47	112,738.18	218,607,859.73	606,837,652.17
(2) 2016年12月31日				93,889,415.09	93,889,415.09
2. 累计折旧					
(1) 2015年12月31日	12,923,613.37	3,461,874.98	35,016.93	105,255,178.32	121,675,683.60
(2) 2016年12月31日				2,209,023.73	2,209,023.73
3. 减值准备					
(1) 2015年12月31日					
(2) 2016年12月31日					
4. 账面价值					
(1) 2015年12月31日	363,815,250.42	7,916,315.49	77,721.25	113,352,681.41	485,161,968.57
(2) 2016年12月31日				91,680,391.36	91,680,391.36

说明：2016年9月，ES资产包将属于ISS板块的房屋及建筑物转回ISS业务相关公司。

(八) 无形资产

项目	软件	非专利技术	商标权	客户关系	增值的租约权	非竞争性协议	合计
1. 账面原值							
(1) 2015年12月31日	94,960,573.06	2,922,307,913.23	401,979,688.49	2,104,711,099.22		25,326,668.59	5,549,285,942.59
(2) 2016年12月31日	33,595,151.15	2,397,306,702.05	568,147,831.12	2,771,452,834.73	6,928,632.09		5,777,431,151.14
2. 累计摊销							
(1) 2015年12月31日	53,404,564.92	1,278,022,660.72	302,621,219.44	483,804,310.06		19,482,052.75	2,137,334,807.89
(2) 2016年12月31日	1,187,313.46	39,675,107.57	5,568,436.15	22,969,799.10	145,011.36		69,545,667.64
3. 减值准备							
(1) 2015年12月31日							
(2) 2016年12月31日							
4. 账面价值							
(1) 2015年12月31日	41,556,008.14	1,644,285,252.51	99,358,469.05	1,620,906,789.16		5,844,615.84	3,411,951,134.70
(2) 2016年12月31日	32,407,837.69	2,357,631,594.48	562,579,394.97	2,748,483,035.63	6,783,620.73		5,707,885,483.50

说明：1、2016年，ES资产包中涉及的无形资产由于纳思达股份购并利盟国际事项评估增值约30.38亿元。

2、无形资产2016年12月31日的账面原值已根据下推会计原则按无形资产公允价值进行调整。

(九) 商誉

被投资单位名称或形成商誉 的事项	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Kofax、Perceptive Software 等公司				8,427,474,668.76		8,427,474,668.76
ES 资产包	4,595,305,270.17		4,595,305,270.17			
合 计	4,595,305,270.17		4,595,305,270.17	8,427,474,668.76		8,427,474,668.76

说明：1、公司于每个报表日对商誉进行减值测试，分析对应资产组估计可收回金额及资产预计未来现金流量的现金的现值。

2、截至 2015 年 12 月 31 日，以前年度收购的 Kofax、Perceptive Software 等公司的商誉账面价值为 12.978 亿美元（即人民币 8,427,474,668.76 元），未发现存在商誉减值迹象。截至 2016 年 11 月 29 日，经评估测算，上述商誉产生减值 7.29 亿美元（即人民币 4,836,856,276.21 元）。

3、2016 年 11 月 29 日，公司完成对利盟国际的并购。由于利盟国际执行下推会计的账务处理，ES 资产包的整体企业价值与资产包内可辨认净资产公允价值的差额形成新的商誉 6.62 亿美元。截至 2016 年 12 月 31 日，ES 资产包商誉账面价值为 6.62 亿美元（即人民币 4,595,305,270.17 元）。

(十) 长期待摊费用

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
装修费	7,514,144.37	12,202,157.33
专利使用费	2,641,577.48	12,972,216.08
软件使用费	19,145,889.77	24,082,530.42
合 计	29,301,611.62	49,256,903.83

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2016年12月31日		2015年12月31日	
	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	2,319,947.85	879,535.29		
递延收入			48,922,944.74	23,103,358.66
税法可弥补亏损	853,388,810.44	330,531,852.11	622,224,200.16	236,023,359.73
养老金及退休计划	95,422,285.04	27,803,149.15	267,923,864.54	94,984,913.20
重组并购费用	196,894,168.22	74,583,287.30	61,506,833.74	21,550,186.94
其他	54,845,753.37	20,955,345.10	75,540,892.97	22,717,281.68
合 计	1,202,870,964.92	454,753,168.95	1,076,118,736.15	398,379,100.21

2、 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2016年12月31日		2015年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并 评估增值	6,334,987,452.79	1,970,945,850.86	4,701,376,030.01	998,105,573.81
递延收入	634,011,658.74	194,131,064.00		
合 计	6,968,999,111.53	2,165,076,914.86	4,701,376,030.01	998,105,573.81

(十二) 其他非流动资产

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
应收租赁押金	12,174,886.46	11,212,948.35
预付设备款等	25,644,567.51	29,679,450.49
合 计	37,819,453.97	40,892,398.84

(十三) 应付账款

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内(含1年)	85,209,481.51	110,007,295.84
合 计	85,209,481.51	110,007,295.84

(十四) 预收款项

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内(含1年)	624,310,551.01	1,113,528,292.82
合 计	624,310,551.01	1,113,528,292.82

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
短期薪酬	251,047,298.00	229,162,868.79
离职后福利-设定提存计划	3,869,552.11	4,106,314.91
合 计	254,916,850.11	233,269,183.70

2、 短期薪酬列示

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	138,307,452.66	168,605,930.82
职工福利费	10,402,860.61	3,959,827.73
补充医疗保险	5,988,544.71	5,707,352.18
短期带薪缺勤	81,717,390.92	27,882,765.79
短期利润分享计划	24,976.81	296,161.86
其他短期薪酬	14,606,072.29	22,710,830.41
合 计	251,047,298.00	229,162,868.79

3、 设定提存计划列示

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
养老保险	3,869,552.11	4,106,314.91
合 计	3,869,552.11	4,106,314.91

(十六) 应交税费

税费项目	2016年12月31日	2015年12月31日
增值税	45,291,635.79	68,655,667.94
企业所得税	6,582,031.97	30,507,067.04
个人所得税	42,852,104.90	31,024,835.61
城市维护建设税	116,397.90	102,626.22
教育费附加(含地方教育费附加)	263,829.85	565,135.78
财产税/房产税	180,412.36	1,069,467.74
其他	1,958,284.88	1,593,893.22
合计	97,244,697.65	133,518,693.55

(十七) 其他流动负债

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
应付重组费用	177,394,012.18	152,775,372.86
预提费用(包括不限于运费、专利使用费等)	37,793,828.41	28,801,749.54
其他	9,519,386.77	45,913,119.71
合计	224,707,227.36	227,490,242.11

(十八) 长期应付职工薪酬

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
离职后福利-设定受益计划净负债	44,159,998.57	36,176,938.99
合计	44,159,998.57	36,176,938.99

(十九) 预计负债

项目	2016年12月31日	2015年12月31日	形成原因
预计纳税义务	50,613,961.94	72,032,908.56	并购事项等预计纳税义务
合计	50,613,961.94	72,032,908.56	/

(二十) 其他非流动负债

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
递延收入及延保收入	15,742,970.36	89,000,550.10
应付长期租金	4,152,128.24	4,160,376.60
预计的终止合同的负债	7,283,850.00	

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
其他	5,234,293.85	12,838,935.46
合 计	32,413,242.45	105,999,862.16

(二十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、成本

项 目	2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,974,154,895.22	1,565,937,783.33	3,268,369,657.16	1,396,522,574.32
合 计	3,974,154,895.22	1,565,937,783.33	3,268,369,657.16	1,396,522,574.32

2、 主营业务（分行业）

行业名称	2016年度		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件服务业	3,974,154,895.22	1,565,937,783.33	3,268,369,657.16	1,396,522,574.32
合 计	3,974,154,895.22	1,565,937,783.33	3,268,369,657.16	1,396,522,574.32

3、 主营业务（分产品）

产品名称	2016年度		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件销售	1,081,000,683.25	723,023,949.50	1,083,885,411.70	685,165,614.81
软件使用权许可及 维护支持	2,875,678,030.58	829,231,618.94	2,163,609,262.17	699,653,060.46
专项专业服务	17,476,181.39	13,682,214.89	20,874,983.29	11,703,899.05
合 计	3,974,154,895.22	1,565,937,783.33	3,268,369,657.16	1,396,522,574.32

4、 主营业务（分地区）

地区名称	2016年度		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国境外	3,973,843,424.51	1,565,898,021.11	3,268,228,299.66	1,396,509,264.44
中国境内	311,470.71	39,762.22	141,357.50	13,309.88
合 计	3,974,154,895.22	1,565,937,783.33	3,268,369,657.16	1,396,522,574.32

(二十二) 销售费用

项 目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	1,178,918,599.69	1,016,224,641.13
办公费	95,362,163.72	76,945,455.78
租赁费	22,546,099.51	20,912,908.00
差旅费	106,418,918.36	96,924,584.05
广告费及业务宣传费	118,571,675.19	107,784,780.66
中介服务费	17,276,746.67	670,794.54
市场费用	13,892,944.04	4,595,620.34
外包服务费	12,048,710.30	6,825,555.53
汽车费用	16,244,543.23	12,689,954.33
折旧摊销	15,394,396.30	13,337,198.99
其他	9,071,657.54	16,325,393.55
合 计	1,605,746,454.55	1,373,236,886.90

(二十三) 管理费用

项 目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬（不含研发人员）	251,112,412.02	267,076,745.95
研发费用（含研发人员薪酬）	589,887,995.10	646,608,073.74
办公费	536,335,897.57	668,179,397.36
股权激励费用	235,760,861.13	79,733,326.37
中介费用	14,518,552.12	17,775,533.43
折旧费、摊销费	293,192,133.21	412,918,136.74
差旅费	3,159,877.33	13,583,529.77
租赁费用	25,572,918.99	25,866,218.31
专利、版权、特许权使用费	3,922,331.82	4,890,494.38
商业保险	3,037,581.60	4,748,593.91
其他	5,728,649.34	12,317,774.38
合 计	1,962,229,210.23	2,153,697,824.34

(二十四) 财务费用

类 别	2016 年度	2015 年度
利息收入	-1,259,136.91	-2,887,679.48
汇兑损益（收益（-）/损失（+））	4,211,751.41	12,705,732.00

类别	2016年度	2015年度
手续费及其他	5,132,018.83	4,278,613.58
合计	8,084,633.33	14,096,666.10

(二十五) 资产减值损失

项目	2016年度	2015年度
坏账损失	-7,641,969.12	33,577,200.85
商誉减值损失	4,836,856,276.21	
合计	4,829,214,307.09	33,577,200.85

(二十六) 营业外收入

项目	2016年度	2015年度
非流动资产处置利得合计	298,216.64	841,131.92
其中：固定资产处置利得	298,216.64	841,131.92
合计	298,216.64	841,131.92

(二十七) 营业外支出

项目	2016年度	2015年度
非流动资产处置损失合计	447,643.93	10,018,345.12
其中：固定资产处置损失	447,643.93	10,018,345.12
其他		689,883.94
合计	447,643.93	10,708,229.06

(二十八) 所得税费用

项目	2016年度	2015年度
当期所得税费用	98,574,690.85	-182,659,395.44
递延所得税费用	-286,245,962.03	-272,796,027.23
合计	-187,671,271.18	-455,455,422.67

七、 关联方及关联交易

(一) 关联交易情况

1、 关联租赁情况

ES 资产包作为承租方：

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
Lexmark International Inc.	房屋及办公家具	4,033,160.00	

2、 ES 资产包向关联方资产转让、 债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Lexmark International Inc.	销售固定资产	388,443,160.00	

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(1) 根据不可撤销的经营租赁合同（租赁期限或剩余租赁期限在一年以上的），截止 2016 年 12 月 31 日，相关未来最低租赁付款额列示如下：

年 度	金额（人民币元）
2017 年	81,162,900.00
2018 年	63,820,400.00
2019 年	46,477,900.00
2020 年	43,009,400.00
2021 年	39,540,900.00
2021 年以后	105,442,400.00
合 计	379,453,900.00

(2) 纳思达股份之子公司出售 ES 软件业务的承诺：

1) A、Lexmark Holding II 及其子公司利盟国际（以下简称：卖方）在《购买协议》第 3.1（组织、资格；子公司）、3.2（资本结构）、3.3（卖方关于交易的授权）和 3.20（中介费）条款中的声明与保证在签署日以及截至交割日均为真实和准确的，如同在交割日所作出一样。除上述声明与保证外，卖方在《购买协议》第 3 条所作的全部声明与保证（不受任何重大性或公司重大不利影响限制的影响）在签署日以及截至交割日并如同在交割日（除非指向更早的日期，则自该日期起）作出一样是真实和准确的，除非该等不真实或不准确不会合理地被视为存在公司重大不利影响的情形。

B、卖方母公司与卖方在所有重大方面履行或遵守了其应在交割前或交割时履行或遵

守的承诺。

C、卖方已经清偿所有公司披露函相应条款中列举的负债并且解除了所有与该等负债有关的权利限制和担保权益。

D、卖方已在交割日向买方出具证明书，证明上述 A 和 B 项条件已经实现。

2) 卖方已向买方交付，或促使其他方向买方交付有关的文件，包括如证明目标公司股权转让至买方的股份证明以及其他交割前卖方应当向买方交付的文件。

3) 美国 HSR Act 项下的等待期已经到期或终止，并且需向外国相关监管机构完成的反垄断法或竞争法等项下的批准、授权、登记、通知和申报义务已经完成或任何适用的等待期已经到期或终止。

4) 不存在任何政府机构颁布任何法律、规章或法令以限制或以其他方式禁止本次交易的实施的情形，也不存在任何有权法院颁布任何命令或禁令以限制本次交易的实施的情形。

5) 自目标公司资产负债表日起，不存在任何目标公司重大不利影响的情形。

6) 卖方母公司与卖方已经按照适用法律完成交割前的重组。

7) 卖方已经向买方交付公司以及公司子公司截至 2015 年 12 月 31 日与 2016 年 12 月 31 日的合并审计报告，以及相关的截至 2015 年 12 月 31 日与 2016 年 12 月 31 日的合并收入与现金流量表，且均为独立会计师 BDO USA, LLP 审计。

8) 本协议与本次交易已经依法被合法召开的纳思达股份股东大会以足够的表决票数批准，并向买方提交相应的证明文件。

(二) 或有事项

本报告期无重要的或有事项。

九、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本报告期无重要的非调整事项的资产负债表日后事项。

(二) 销售退回

资产负债表日后未发生重大销售退回。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

本报告期无其他需说明的重要资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本报告期无需披露的债务重组情况。

(三) 资产置换

1、 非货币性资产交换

本报告期无非货币性资产交换情况。

2、 其他资产置换

本报告期无其他资产置换情况。

纳思达股份有限公司

(加盖公章)

二〇一七年六月六日