

山东如意科技集团有限公司

审计报告

和信审字(2018)第 000599 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	4-7
2、合并及公司利润表	8-9
3、合并及公司现金流量表	10-11
4、合并及公司所有者权益(股东权益)变动表	12-15
5、财务报表附注	16-67

山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一八年四月十五日



审计报告

和信审字(2018)第 000599 号

山东如意科技集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东如意科技集团有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2017 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表、合并及公司的所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

（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。

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。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2018 年 4 月 15 日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东如意科技集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	9,811,004,392.07	8,583,454,527.17
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	2	400,954,359.29	160,073,373.50
应收账款	3	5,811,804,778.21	4,919,076,861.68
预付款项	4	3,980,309,898.01	4,176,383,838.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息		14,739,719.13	1,112,537.27
应收股利		10,718,168.28	
其他应收款	5	4,737,001,702.54	1,720,781,991.70
买入返售金融资产			
存货	6	6,460,815,826.01	7,078,983,772.29
持有待售资产		52,399,819.20	
一年内到期的非流动资产		2,110,815.20	2,110,815.20
其他流动资产	7	739,578,792.54	57,574,331.16
流动资产合计		32,021,438,270.48	26,699,552,048.19
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	8	267,275,003.94	251,670,070.30
持有至到期投资			
长期应收款	9	277,816,060.82	280,988,381.79
长期股权投资	10	4,846,226,456.21	4,149,226,205.01
投资性房地产			
固定资产	11	9,471,846,070.72	10,439,559,249.32
在建工程	12	2,004,767,413.19	1,732,044,336.31
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产		58,237,035.05	169,125,242.22
油气资产			
无形资产	13	7,709,760,802.14	7,163,841,758.31
开发支出			
商誉	14	3,941,286,191.66	3,584,118,598.18
长期待摊费用	15	65,990,988.83	130,093,269.19
递延所得税资产		547,588,864.82	445,985,006.23
其他非流动资产	16	1,131,865,622.40	329,199,069.55
非流动资产合计		30,322,660,509.78	28,675,851,186.41
资产总计		62,344,098,780.26	55,375,403,234.60

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：山东如意科技集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	17	6,445,298,543.88	7,720,186,433.05
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		4,196,884,740.00	5,512,763,089.50
应付账款	18	1,966,434,329.40	1,703,244,976.07
预收款项	19	445,900,537.89	855,657,300.17
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		431,137,660.66	718,345,377.72
应交税费	20	381,283,609.79	947,809,414.24
应付利息		166,781,041.93	81,609,840.47
应付股利		315,928,949.50	161,431,326.50
其他应付款	21	1,704,677,557.48	1,786,629,270.47
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		10,236,528.00	
一年内到期的非流动负债		1,277,895,827.95	1,390,405,878.55
其他流动负债		3,804,321.60	139,626.89
流动负债合计		17,346,263,648.08	20,878,222,533.63
非流动负债：			
长期借款	22	5,741,601,562.70	5,310,481,192.35
应付债券	23	9,873,537,895.61	7,956,675,829.16
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	24	2,010,731,333.64	1,551,439,247.65
长期应付职工薪酬			
专项应付款	25		16,930,197.20
预计负债			-1,500,228.12
递延所得税负债		279,055,926.38	116,242,976.38
其他非流动负债		165,960,321.64	152,688,959.36
非流动负债合计		18,070,887,039.97	15,102,958,173.98
负债合计		35,417,150,688.05	35,981,180,707.61
所有者权益：			
股本	26	4,054,060,000.00	4,054,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
资本公积	27	1,537,902,820.88	2,499,114,086.06
减：库存股			
其他综合收益		-689,421,804.53	-1,119,194,863.13
专项储备			
盈余公积	28	873,463,608.64	730,424,761.15
一般风险准备			
未分配利润	29	5,867,147,057.70	5,143,489,019.57
归属于母公司所有者权益合计		11,643,151,682.69	11,307,893,003.65
少数股东权益		15,283,796,409.52	8,086,329,523.34
所有者权益合计		26,926,948,092.21	19,394,222,526.99
负债和所有者权益总计		62,344,098,780.26	55,375,403,234.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东如意科技集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,652,849,816.11	2,141,303,477.33
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		12,366,052.10	9,809,699.09
应收账款	1	1,102,533,691.58	490,205,224.21
预付款项		2,151,376,765.42	2,457,639,319.48
应收利息			
应收股利		243,402,332.48	860,000.00
其他应收款	2	3,729,216,730.44	3,379,776,475.35
存货		1,221,570,639.21	961,599,233.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		210,000,000.00	20,131,600.00
流动资产合计		12,323,316,027.34	9,461,325,028.46
非流动资产：			
可供出售金融资产		100,467,654.47	100,467,654.47
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	17,184,931,500.91	14,072,839,775.74
投资性房地产			
固定资产		716,216,561.94	751,524,287.85
在建工程		177,172,273.69	158,845,794.43
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		98,792,801.87	76,801,232.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		43,153,611.87	80,325,289.55
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,320,734,404.75	15,240,804,034.53
资产总计		30,644,050,432.09	24,702,129,062.99



资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：山东如意科技集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		3,266,668,380.00	2,750,495,765.34
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		2,137,300,000.00	1,569,170,000.00
应付账款		1,625,754,824.43	1,008,120,187.39
预收款项		252,563,953.05	260,751,254.80
应付职工薪酬		6,825,986.56	2,920,611.29
应交税费		178,974,469.98	640,659,784.52
应付利息		61,104,166.63	54,643,749.99
应付股利		135,241,328.50	144,994,072.50
其他应付款		2,040,184,964.91	1,215,641,233.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,084,375,816.00	1,315,135,866.60
其他流动负债			
流动负债合计		10,788,993,890.06	8,962,532,525.82
非流动负债：			
长期借款		2,212,044,896.00	4,121,316,940.00
应付债券		4,281,867,987.33	3,003,844,894.81
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		806,709,324.07	75,810,377.02
长期应付职工薪酬			
专项应付款		47,843,195.82	278,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,348,465,403.22	7,201,250,211.83
负债合计		18,137,459,293.28	16,163,782,737.65
所有者权益：			
股本		4,054,060,000.00	4,054,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,335,196,895.95	2,153,244,293.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		543,754,424.69	400,715,577.20
未分配利润		2,573,579,818.17	1,930,326,454.43
所有者权益合计		12,506,591,138.81	8,538,346,325.34
负债和所有者权益总计		30,644,050,432.09	24,702,129,062.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2017年1-12月

编制单位：山东如意科技集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		35,738,484,387.70	29,086,963,693.27
其中：营业收入	30	35,738,484,387.70	29,086,963,693.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		34,627,612,869.30	28,761,325,023.08
其中：营业成本	30	26,000,051,660.49	23,053,884,595.50
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	31	145,653,237.57	44,970,486.75
销售费用		3,212,554,341.19	2,210,136,694.32
管理费用		3,311,042,929.22	2,090,310,716.62
财务费用	32	1,556,701,501.89	1,073,242,487.17
资产减值损失		401,609,198.94	288,780,042.72
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-4,712,143.80
投资收益（损失以“-”号填列）	33	1,712,066,950.24	557,470,079.92
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-181,577.09	349,364.56
其他收益		65,532,745.27	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,888,289,636.82	878,745,970.87
加：营业外收入	34	365,337,894.78	2,206,032,630.73
减：营业外支出	35	171,265,096.89	227,993,689.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,082,362,434.71	2,856,784,912.32
减：所得税费用	36	235,575,960.14	360,549,564.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,846,786,474.57	2,496,235,348.29
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,846,786,474.57	2,496,235,348.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 少数股东损益		1,335,993,325.25	178,754,227.87
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,510,793,149.32	2,317,481,120.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





利润表

2017年1-12月

编制单位：山东如意科技集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	11,316,791,994.15	8,439,409,567.01
减：营业成本	4	10,766,814,056.37	7,825,755,612.11
税金及附加		9,419,047.89	5,922,471.61
销售费用		35,189,374.38	19,452,011.06
管理费用		298,831,289.47	217,476,736.94
财务费用		868,980,712.94	518,810,041.67
资产减值损失		-1,589,734.96	84,020,403.88
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）	5	1,928,144,255.69	249,681,842.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,267,291,503.75	17,654,132.46
加：营业外收入		168,377,185.06	1,833,389,410.63
减：营业外支出		393,336.61	766,069.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,435,275,352.20	1,850,277,473.68
减：所得税费用		4,886,877.27	462,374,954.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,430,388,474.93	1,387,902,519.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,430,388,474.93	1,387,902,519.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2017年1-12月

编制单位：山东如意科技集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-1,567,536,600.61	
销售商品、提供劳务收到的现金	38,285,442,857.22	44,583,676,505.03	收到其他与投资活动有关的现金	1,257,743,717.25	
客户存款和同业存放款项净增加额			投资活动现金流入小计	2,835,043,757.42	1,096,001,980.05
向中央银行借款净增加额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,104,415,704.41	2,194,146,646.48
向其他金融机构拆入资金净增加额			投资支付的现金	4,005,018,891.57	16,253,705,390.48
收到原保险合同保费取得的现金			质押贷款净增加额		
收到再保险业务现金净额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	279,839,415.79	5,790,312,996.55
保户储金及投资款净增加额			支付其他与投资活动有关的现金	1,577,020,028.46	100,000.00
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			投资活动现金流出小计	7,966,294,040.23	24,238,265,033.51
收取利息、手续费及佣金的现金			投资活动产生的现金流量净额：	-5,131,250,282.81	-23,142,263,053.46
拆入资金净增加额			三、筹资活动产生的现金流量：		
回购业务资金净增加额			吸收投资收到的现金	2,193,717,300.00	13,379,311,904.28
收到的税费返还	105,255,166.74	49,102,183.93	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	7,351,749,745.09	23,691,203,113.13	取得借款收到的现金	14,118,825,541.29	21,460,956,123.71
经营活动现金流入小计	45,742,447,769.05	68,323,981,802.09	发行债券收到的现金	4,370,715,496.87	
购买商品、接受劳务支付的现金	30,994,407,600.36	41,518,129,624.22	收到其他与筹资活动有关的现金	1,526,391,912.43	5,211,660,504.18
客户贷款及垫款净增加额			筹资活动现金流入小计	22,209,650,250.59	40,051,928,532.17
存放中央银行和同业款项净增加额			偿还债务支付的现金	16,491,125,922.87	13,746,673,581.28
支付原保险合同赔付款项的现金			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,477,039,886.50	1,959,383,390.32
支付利息、手续费及佣金的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付保单红利的现金			支付其他与筹资活动有关的现金	2,888,693,493.81	5,091,742,716.58
支付给职工以及为职工支付的现金	2,450,815,069.09	2,351,208,438.88	筹资活动现金流出小计	20,856,859,303.18	20,797,799,688.18
支付的各项税费	503,415,654.61	370,102,842.39	筹资活动产生的现金流量净额	1,352,790,947.41	19,254,128,843.99
支付其他与经营活动有关的现金	7,704,554,708.90	20,021,952,194.79	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-149,791,309.57	13,279,387.66
经营活动现金流出小计	41,653,193,032.96	64,261,393,100.28	五、现金及现金等价物净增加额	161,004,091.12	187,733,880.00
经营活动产生的现金流量净额：	4,089,254,736.09	4,062,588,701.81	加：期初现金及现金等价物余额	8,583,454,527.17	8,395,720,647.17
收回投资收到的现金	2,996,192,882.04	682,439,810.72	六、期末现金及现金等价物余额	8,744,458,618.29	8,583,454,527.17
取得投资收益收到的现金	7,826,077.01	292,281,314.57			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	140,817,681.73	121,280,854.76			

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2017年12月31日

编制单位：山东如意科技集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,831,764,283.64	10,099,949,497.13
收到的税费返还		12,098,408.08	249,009.23
收到其他与经营活动有关的现金		3,227,380,622.58	1,896,933,419.14
经营活动现金流入小计		14,071,243,314.30	11,997,131,925.50
购买商品、接受劳务支付的现金		10,155,621,016.16	10,126,435,817.20
支付给职工以及为职工支付的现金		100,275,875.25	140,578,529.02
支付的各项税费		33,646,749.37	11,120,252.69
支付其他与经营活动有关的现金		556,274,161.75	396,346,388.98
经营活动现金流出小计		10,845,817,802.53	10,674,480,987.89
经营活动产生的现金流量净额		3,225,425,511.77	1,322,650,937.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		500,000,000.00	630,745,374.99
取得投资收益收到的现金		237,131,058.30	239,300,967.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,300.00
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		1,087,500,000.00	
投资活动现金流入小计		1,824,631,058.30	870,052,642.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		110,863,903.80	10,923,154.83
投资支付的现金		1,199,459,864.18	651,276,975.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		380,000,000.00	5,790,312,996.55
支付其他与投资活动有关的现金		891,767,645.77	100,000.00
投资活动现金流出小计		2,582,091,413.75	6,452,613,126.38
投资活动产生的现金流量净额		-757,460,355.45	-5,582,560,483.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		3,747,629,443.56	6,404,289,137.82
发行债券收到的现金		1,795,150,000.00	1,889,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		207,059,238.76	1,496,941,917.56
筹资活动现金流入小计		5,749,838,682.32	9,790,231,055.38
偿还债务支付的现金		5,114,588,892.15	3,975,185,975.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		694,537,542.58	815,410,615.17
支付其他与筹资活动有关的现金		880,208,070.98	2,761,510,263.40
筹资活动现金流出小计		6,689,334,505.71	7,552,106,854.06
筹资活动产生的现金流量净额		-939,495,823.39	2,238,124,201.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16,922,994.15	
五、现金及现金等价物净增加额		1,511,546,338.78	-2,021,785,344.62
加：期初现金及现金等价物余额		2,141,303,477.33	4,163,088,821.95
六、期末现金及现金等价物余额		3,652,849,816.11	2,141,303,477.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2017年1-12月

单位：元 币种：人民币

项目	本期									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益
一、上年期末余额	4,054,060,000.00		2,499,114,086.06		-1,119,194,863.13		730,424,761.15		5,143,489,019.57	8,086,329,523.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并	23,004,989.89									
其他										
二、本年期初余额	4,054,060,000.00		2,499,114,086.06		-1,119,194,863.13		730,424,761.15		5,143,489,019.57	8,086,329,523.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-961,211,265.18		429,773,058.60		143,038,847.49		723,658,038.13	7,197,466,886.18
（一）综合收益总额									1,510,793,149.32	1,335,993,325.25
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							143,038,847.49		-787,135,111.19	-644,096,263.70
2. 提取一般风险准备							143,038,847.49		-143,038,847.49	
3. 对所有者（或股东）的分配									-644,096,263.70	-644,096,263.70
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. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他			-961,211,265.18		429,773,058.60					
四、本期末余额	4,054,060,000.00		1,537,902,820.88		-689,421,804.53		873,463,608.64		5,867,147,057.70	15,283,796,409.52
										5,350,035,354.35
										26,926,948,092.21

合并所有者权益变动表 (续)

2017年1-12月

单位: 元 币种: 人民币

单位：元 币种：人民币											
上期											
项目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
	优先股	永续债 其他									
一、上年期末余额	4,054,060,000.00		2,496,251,462.33		-579,509,787.53		480,801,226.32		3,469,980,936.98	1,525,639,044.56	11,447,222,882.66
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	4,054,060,000.00		2,496,251,462.33		-579,509,787.53		480,801,226.32		3,469,980,936.98	1,525,639,044.56	11,447,222,882.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,862,623.73		-539,685,075.60		249,623,534.83		1,673,508,082.59	6,560,690,478.78	7,946,999,644.33
（一）综合收益总额									2,317,481,120.42	178,754,227.87	2,496,235,348.29
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							249,623,534.83		-643,973,037.83		-394,349,503.00
2. 提取一般风险准备							249,623,534.83		-249,623,534.83		
3. 对所有者（或股东）的分配									-394,349,503.00		-394,349,503.00
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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	4,054,060,000.00		2,862,623.73		-539,685,075.60		730,424,761.15		5,143,489,019.57	6,381,936,250.91	5,845,113,799.04
			2,499,114,086.06		-1,119,194,863.13					8,086,329,523.34	19,394,222,526.99

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



所有者权益变动表

2017年1-12月

单位：元 币种：人民币

编制单位：山东如意科技集团有限公司

项目	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	4,054,060,000.00				2,153,244,293.71				400,715,577.20	1,930,326,454.43	8,538,346,325.34
加：会计政策变更											
前期差错更正	850,330.00										
其他											
二、本年期初余额	4,054,060,000.00				2,153,244,293.71				400,715,577.20	1,930,326,454.43	8,538,346,325.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					3,181,952,602.24				143,038,847.49	643,253,363.74	3,968,244,813.47
（一）综合收益总额										1,430,388,474.93	1,430,388,474.93
（二）所有者投入和减少资本					3,181,952,602.24						3,181,952,602.24
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					3,181,952,602.24						3,181,952,602.24
（三）利润分配									143,038,847.49	-787,135,111.19	-644,096,263.70
1.提取盈余公积									143,038,847.49	-143,038,847.49	-
2.对所有者（或股东）的分配										-644,096,263.70	-644,096,263.70
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.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	4,054,060,000.00				5,335,196,895.95				543,754,424.69	2,573,579,818.17	12,506,591,138.81

所有者权益变动表 (续)

2017年1-12月

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 山东如意科技集团有限公司

项目	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	4,054,060,000.00				2,150,381,669.98				261,925,325.26	1,075,563,690.01	7,541,930,685.25
加: 会计政策变更	20802300										
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	4,054,060,000.00				2,150,381,669.98				261,925,325.26	1,075,563,690.01	7,541,930,685.25
三、本期增减变动金额 (减少以“一”号填列)					2,862,623.73				138,790,251.94	854,762,764.42	996,415,640.09
(一) 综合收益总额					2,862,623.73					1,387,902,519.36	1,390,765,143.09
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									138,790,251.94	-533,139,754.94	-394,349,503.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配									138,790,251.94	-138,790,251.94	
3. 其他										-394,349,503.00	-394,349,503.00
(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. 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	4,054,060,000.00				2,153,244,293.71				400,715,577.20	1,930,326,454.43	8,538,346,325.34

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



山东如意科技集团有限公司

二〇一七年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

山东如意科技集团有限公司（以下简称“如意科技集团”或“本公司”）原名为济宁如意创业有限公司，是由山东如意毛纺集团有限责任公司职工持股会、邱亚夫等 20 名自然人共同出资于 2001 年 12 月 28 日在山东省注册成立的有限责任公司。初始注册资本为 1,000 万元，2002 年通过引进新的投资者增加注册资本至 5,000 万元，并更名为山东如意科技集团有限公司。先后通过股权并购等方式实现了对成立于 1972 年的国有企业如意毛纺集团的改制。

2004 年 5 月 18 日，公司投资方变更为深圳市光海有限公司、澳大利亚麦德国际贸易有限公司及邱亚夫等 20 名自然人，公司类型变更为中外合资经营企业。2009 年 11 月 28 日由发行人董事长控制的济宁如意投资有限公司受让深圳市光海服装有限公司持有的 44.64% 的股权，成为公司的控股股东，邱亚夫成为实际控制人。投资方变更为济宁如意投资有限公司、澳大利亚麦德国际贸易有限公司、山东省高新技术投资有限公司、周宏润等 14 名自然人。本公司通过山东省高新技术投资有限公司追加投资以及利用公司积累向原股东赠送股方式，注册资本增加至人民币 15,000 万元。

2011 年 11 月 10 日，发行人股东山东省高新技术投资有限公司将其持有公司的 20% 股权，澳大利亚麦德国际贸易有限公司将其持有公司的 12.13% 股权，周宏润等 14 名自然人将其持有公司的 3.94% 股权转让给济宁如意投资有限公司；济宁如意投资有限公司将其持有公司的 10% 股权转让给伊藤忠商事株式会社；同时成功引进世界 500 强企业，日本伊藤忠商事株式会社以 87 亿 2,500 万日元现汇认购 3,322 万元人民币出资、伊藤忠（中国）集团有限公司以等值于 25 亿 3500 万元日元的美元现汇认购 965 万元人民币的出资。注册资本由 15,000 万元人民币增至 19,287 万元人民币。

2015 年 8 月，本公司以资本公积 80,713 万元转增注册资本，注册资本由人民币 19,287 万元增至 100,000 万元；2015 年 12 月，济宁如意投资有限公司以其持有的宁夏如意科技时尚产业有限公司 100% 的股权作价 248,712.45 万元进行增资，注册资本由 100,000 万元增至 300,000 万元；同时，银川通联资本投资运营有限公司以货币资金 200,000 万元增资。本次增资完成后，本公司注册资本变更为 405,406 万元，其中：济宁如意投资有限公司持股 216,840 万元，占比 53.49%；银川通联资本投资运营有限公司持股 105,406 万元，占比 26.00%；伊藤忠商事株式会社持股 47,520 万元，占比 11.72%；澳大利亚麦德国际贸易有限公司持股 26,730 万元，占比 6.59%；伊藤忠（中国）集团有

限公司持股 8,910 万元，占比 2.20%。

2017 年 8 月 28 日，如意科技召开董事会会议，同意银川市金融控股有限公司以 200,000 万元受让银川通联资本投资运营有限公司持有如意科技 26% 的股权，并向山东省工商行政管理局公司完成相关变更手续。本次变更后股权为山东如意国际时尚产业投资控股有限公司持股 216,840 万元，占比 53.49%；银川市金融控股有限公司持股 105,406 万元，占比 26.00%；伊藤忠商事株式会社持股 47,520 万元，占比 11.72%；澳大利亚麦德国际贸易有限公司持股 26,730 万元，占比 6.59%；伊藤忠（中国）集团有限公司持股 8,910 万元，占比 2.20%。

如意科技集团企业法人营业执照注册号为 91370800734712875Q，法定代表人邱亚夫，注册地址山东省济宁市开发区如意工业园。

如意科技集团及其子公司主要从事棉花等各类原料辅料的收购加工业务；纺织产品（含纱、纱线坯布、坯布、漂白布、印染布、服装、棉纺织品、毛纺织品、针织品及其他类纺织品）、家纺纺织品的制造与经营；纺织产品、设备和技术的进出口业务；房地产项目开发、经营，房屋销售，租赁及物业管理；企业投资管理；开展边境小额贸易；国际贸易、转口贸易、区内企业间贸易及贸易项下加工整理、牧场管理等。

公司实际控制人为邱亚夫先生，邱亚夫先生现持有山东如意国际时尚产业投资控股有限公司 51% 的股权，通过山东如意国际时尚产业投资控股有限公司间接持有山东如意科技集团有限公司 27.20% 的股份。其实际控制的企业山东如意国际时尚产业投资控股有限公司（以下简称“如意时尚产业投资”）为如意科技集团最大出资人，截至 2017 年 12 月 31 日，如意时尚产业投资出资 216,840.00 万元，出资比例 53.49%。如意时尚产业投资成立于 1999 年 1 月 20 日，注册地址为济宁高新区 327 国道北侧如意工业园，注册资本 200,000.00 万元，法人代表邱亚夫(中国)，公司类型为有限责任公司，营业执照号为 91370800267103228T。公司经营范围为项目投资；企业投资管理；棉纱、棉花、毛纱、毛条及毛、棉、化纤产品、日用品、五金制品、化工原料（不含危险化学品）、电气机械、文具用品、体育用品、家用电器、办公自动化产品的批发、零售；纺织及机电设备的租赁；货物及技术的进出口业务；养老服务；房屋租赁经纪服务。

2、合并报表范围

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
株式会社瑞纳
济宁高新区如意金服小额贷款有限责任公司
济宁如意高新纤维材料有限公司
青岛保税区如意投资有限公司
恒成国际发展有限公司
宁夏如意科技时尚产业有限公司

子公司名称
宁夏如意生态纺织有限公司
高青如意纺织有限公司
临邑澳泰纺织有限公司
济宁如意能源科技发展有限公司
伦普利（澳大利亚）有限公司
山东如意毛纺集团有限责任公司
盛茂控股有限公司
山东济宁如意进出口有限公司
CSTT 控股有限公司
新疆如意纺织服装有限公司
汶上如意技术纺织有限公司
芜湖如意信博投资合伙企业（有限合伙）
恒成国际发展（澳大利亚）有限公司

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1、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 2017 年 12 月 31 日的财务状况、2017 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、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。正常营

业周期通常短于一年。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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) 同一控制下的企业合并

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。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如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，本公司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，本公司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。

（6）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成本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。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司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。

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

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司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

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

(2) 金融资产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

本公司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。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即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；(3)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。本公司将符合下述条件之一的金融资产，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：(1)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；(2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，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；(3) 《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，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。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，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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

本公司的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。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（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）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，本公司将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项是指本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。本公司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

本公司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。本公司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。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。本公司对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（或衍生金融负债），按照成本计量。

（3）金融负债的确认依据和计量方法

本公司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。

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

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即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；(3)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。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债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；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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。除财务担保合同负债外的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。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本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。本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，本公司继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）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，本公司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，则本公司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，本公司计入当期损益。

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。

（6）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，本公司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，本公司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。

（7）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的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。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，但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。

本公司可供出售金融资产发生减值时，将原直接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。在确认可供出售金融资产减值损失后，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。

以成本计量的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发生减值时，本公司将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（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投资成本。
期末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；如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。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款等。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额前五名
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

公司将单项金额不重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项按账龄分析法划分为若干信用风险组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计提坏账准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

根据信用风险特征组合确定的计提方法，采用账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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	10	10
2 至 3 年	20	20

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3 年以上	50	50

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

12、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货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

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售资产：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

14、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。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

本公司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）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当本公司持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

15、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分

相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

- 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）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	3-5	2.38-4.85
机器设备	年限平均法	8-20	3-5	4.75-12.13
运输设备	年限平均法	5-10	3-5	9.5-19.40
其他设备	年限平均法	5-8	3-5	11.88-19.40

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②

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

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本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。

（2）资本化金额计算方法

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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

19、生物资产

（1）初始计量

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（2）后续计量

①公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

②公司于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。公益性生物资产不计提减值准备。

（3）收获与处置

①对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

②生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

③生物资产改变用途后的成本，应当按照改变用途时的账面价值确定。

④生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

20、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。

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，

对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

21、长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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。

22、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。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。

24、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(3) 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。

（4）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。

25、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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，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。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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。

26、优先股、永续债等其他金融工具

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

27、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

28、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。

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

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司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。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

30、租赁

(1) 经营租赁

① 本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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 本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，确认为租赁收入。本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收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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

① 融资租入资产：本公司在承租开始日，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。

本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：本公司在租赁开始日，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。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(2) 股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

本公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

(2) 重要会计估计变更

未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	公司产品销售收入以销项税额扣除可抵扣的进项税额后的余额计缴；出口货物增值税实行“免、抵、退”管理办法	17%、11%、6%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实缴流转税计算缴纳	5%、7%
教育费附加	按实缴流转税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实缴流转税计算缴纳	2%
地方水利建设基金	按实缴流转税计算缴纳	1%、0.05%
企业所得税	《中华人民共和国企业所得税法》及其《实施条例》	25%、15%

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	487,352.00	1,210,284.30
银行存款	5,990,545,671.89	4,516,432,476.19
其他货币资金	3,819,971,368.18	4,065,811,766.68
合计	9,811,004,392.07	8,583,454,527.17

2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
应收票据	400,954,359.29	160,073,373.50
合计	400,954,359.29	160,073,373.50

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,408,654,700.72	100.00	596,849,922.51	9.31	5,811,804,778.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,408,654,700.72	100.00	596,849,922.51	9.31	5,811,804,778.21

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,383,470,886.36	100.00	464,394,024.68	8.63	4,919,076,861.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,383,470,886.36	100.00	464,394,024.68	8.63	4,919,076,861.68

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,350,916,382.52	217,545,819.13	5
1 至 2 年	1,091,792,406.01	109,179,240.60	10
2 至 3 年	709,493,644.38	141,898,728.88	20
3 年以上	256,452,267.81	128,226,133.90	50
合计	6,408,654,700.72	596,849,922.51	

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 132,455,897.83 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,286,466,303.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例 20.07%。

(4) 其他说明

本账户期末余额中持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位无重大的欠款。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,120,341,850.87	78.39	2,795,771,975.18	66.94
1 至 2 年	613,679,554.01	15.42	729,493,573.83	17.47
2 至 3 年	134,973,374.93	3.39	598,840,487.32	14.34
3 年以上	111,315,118.20	2.80	52,277,801.89	1.25
合计	3,980,309,898.01	100.00	4,176,383,838.22	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 734,815,724.58 元，占预付款项期末余额合计数的比例 18.46%。

(3) 其他说明

本账户期末余额中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,109,062,053.51	100.00	372,060,350.97	7.28	4,737,001,702.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,109,062,053.51	100.00	372,060,350.97	7.28	4,737,001,702.54

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,898,409,307.05	100.00	177,627,315.35	9.36	1,720,781,991.70

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,898,409,307.05	100.00	177,627,315.35	9.36	1,720,781,991.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,245,170,184.80	212,258,509.24	5
1 至 2 年	469,846,116.56	46,984,611.66	10
2 至 3 年	280,685,486.70	56,137,097.34	20
3 年以上	113,360,265.45	56,680,132.73	50
合计	5,109,062,053.51	372,060,350.97	

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 194,433,035.62 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 2,280,578,826.07 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 44.64%。

(4) 其他说明

本账户期末余额中持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的欠款见“六、（三）”。

6、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,060,352,712.77	15,547,314.68	1,044,805,398.09
库存商品	4,675,428,714.38	81,718,244.11	4,593,710,470.27

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
生产成本	816,055,745.35		816,055,745.35
其他	17,666,373.07	11,422,160.77	6,244,212.30
合计	6,569,503,545.57	108,687,719.56	6,460,815,826.01

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,396,328,789.38	4,826,971.27	2,391,501,818.11
库存商品	4,048,340,655.37	15,986,151.54	4,032,354,503.83
生产成本	651,306,695.10		651,306,695.10
其他	17,569,344.45	13,748,589.20	3,820,755.25
合计	7,113,545,484.30	34,561,712.01	7,078,983,772.29

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,826,971.27	10,720,343.41					15,547,314.68
库存商品	15,986,151.54	65,732,092.57					81,718,244.11
生产成本							
其他	13,748,589.20	-2,326,428.43					11,422,160.77
合计	34,561,712.01	74,126,007.55					108,687,719.56

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质或内容
理财产品	710,000,000.00	29,731,989.91	理财
其他待抵扣事项	29,578,792.54	27,842,341.25	待抵扣进项税、预缴所得税等
合计	739,578,792.54	57,574,331.16	

8、可供出售金融资产

项目	期末余额	期初余额
可供出售权益工具	267,275,003.94	251,670,070.30
合计	267,275,003.94	251,670,070.30

注：本科目核算金额主要为子公司持有的在被投资单位占比不到20%的股权。

9、长期应收款

项目	期末余额	期初余额
保证金等	277,816,060.82	280,988,381.79
合计	277,816,060.82	280,988,381.79

10、长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
权益法核算	4,846,226,456.21	4,149,226,205.01
合计	4,846,226,456.21	4,149,226,205.01

截止2017年12月31日，本科目余额明细如下：

被投资单位名称	持股比例（%）	金额
山东樱花纺织集团科工贸有限公司	33.33	951,316.78
华能山东如意煤电有限公司	50.00	712,290,850.04
上海印刻网络科技有限公司	20.00	5,000,000.00
香港 SK 联合洋服有限公司	50.00	3,375,007.34
银川维信产业基金合伙企业（有限合伙）	50.00	402,517,600.00
银川银信资产管理公司	49.00	2,269,333,333.32
华能山东如意（香港）能源有限公司	50.00	1,310,295,004.33
株式会社瑞纳权益法核算的长期股权投资		55,544,526.80
伦普利（澳大利亚）有限公司权益法核算的长期股权投资		86,918,817.60
合计		4,846,226,456.21

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值	11,642,824,638.63	13,640,530,576.48
减：累计折旧	2,168,103,233.80	3,200,971,327.16
减：固定资产减值准备	2,875,334.11	
固定资产净值	9,471,846,070.72	10,439,559,249.32

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
如意家纺项目	159,655,891.36	158,845,794.43
股份公司厂房及研发大楼	324,343,545.48	237,070,524.36
如意纺高档精纺面料项目	182,288,548.95	
宁夏如意科技厂区建设	734,322,984.89	604,797,595.41
新疆如意科技厂区建设	529,080,436.59	198,104,191.78
数码科技印染新厂区工程		462,004,526.45
其他	75,076,005.92	71,221,703.88
合计	2,004,767,413.19	1,732,044,336.31

13、无形资产

项目	期末余额	期初余额
无形资产	7,819,815,027.76	7,261,378,988.83
土地使用权	1,491,027,853.18	1,395,029,601.04
水权	539,908,099.20	533,862,000.00
其他	5,788,879,075.38	5,332,487,387.79
减：累计摊销	110,054,225.62	97,537,230.52
土地使用权	89,966,214.26	78,495,840.97
水权		
其他	20,088,011.36	19,041,389.55
无形资产净值	7,709,760,802.14	7,163,841,758.31

注：水权为下属子公司澳大利亚卡比农业有限公司购入的水源使用权。

14、商誉

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
商誉	3,941,286,191.66		3,941,286,191.66

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
商誉	3,584,118,598.18		3,584,118,598.18

注：主要为本公司子公司收购法国SMCP公司股权形成商誉。

15、长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用	65,990,988.83	130,093,269.19

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
其他非流动资产	1,131,865,622.40	329,199,069.55

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
短期借款	6,445,298,543.88	7,720,186,433.05

18、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	1,966,434,329.40	1,703,244,976.07

19、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收账款	445,900,537.89	855,657,300.17

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	149,654,306.92	169,407,636.05
应交企业所得税	213,793,500.69	579,512,863.28
其他税种	17,835,802.18	198,888,914.91
合计	381,283,609.79	947,809,414.24

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,704,677,557.48	1,786,629,270.47

注：其他应付款中无应付持股 5%以上股份股东的款项。

22、长期借款

项目	期末余额	期初余额
长期借款	5,741,601,562.70	5,310,481,192.35

23、应付债券

项目	期末余额	期初余额
应付公司债	9,873,537,895.61	7,956,675,829.16

注：本科目余额为本公司及下属子公司发行的公司债券。

24、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,010,731,333.64	1,551,439,247.65

注：本科目余额主要为应付融资租赁款及公司承接新疆天盛公司股权应支付的款项。

25、专项应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款		16,930,197.20

注：本科目余额主要为尚未支付的专项经费。

26、股本

项目	期末余额	出资比例（%）
山东如意国际时尚产业投资控股有限公司	2,168,400,000.00	53.49
澳大利亚麦德国际有限公司	267,300,000.00	6.59
日本伊藤忠商事株式会社	475,200,000.00	11.72
伊藤忠（中国）集团有限公司	89,100,000.00	2.20
银川市金融控股有限公司	1,054,060,000.00	26.00
合计	4,054,060,000.00	100.00

27、资本公积

项目	期末余额	期初余额
资本公积	1,537,902,820.88	2,499,114,086.06

28、盈余公积

项目	期初余额	本年提取	本年调整	期末余额
法定盈余公积	730,424,761.15	143,038,847.49		873,463,608.64

29、未分配利润

项目	金额
期初余额	5,143,489,019.57
加：2017 年实现净利润	2,846,786,474.57
减：提取法定盈余公积	143,038,847.49
少数股东收益	1,335,993,325.25
应付普通股股利	644,096,263.70
期末余额	5,867,147,057.70

30、营业收入和营业成本

营业收入：

项目	本期发生额	上期发生额
纺织等收入	10,836,476,396.85	13,076,379,512.09
服装等收入	11,861,034,474.01	6,208,945,108.43
贸易收入	9,696,367,620.12	8,366,428,495.85
其他收入	3,344,605,896.72	1,435,210,576.90
合计	35,738,484,387.70	29,086,963,693.27

营业成本：

项目	本期发生额	上期发生额
纺织等成本	9,620,395,112.96	11,677,277,082.03
服装等成本	4,667,987,320.33	2,751,446,841.88
贸易成本	9,440,244,871.72	7,973,851,166.47
其他成本	2,271,424,355.48	651,309,505.12
合计	26,000,051,660.49	23,053,884,595.50

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
税金及附加	145,653,237.57	44,970,486.75

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,339,504,825.22	1,215,673,124.78
减：利息收入	148,263,065.72	179,551,829.16
汇兑损益	142,063,410.14	-117,076,332.78
其他	223,396,332.25	154,197,524.33
合计	1,556,701,501.89	1,073,242,487.17

33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
有价证券收益	3,507,250.35	196,742.06
股权处置收益	1,477,528,474.54	-167,981,605.16
权益法核算收益	220,299,246.13	620,834,774.62
其他	10,731,979.22	104,420,168.40
合计	1,712,066,950.24	557,470,079.92

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
罚款收入	3,500.00	15,846.67
补贴收入	288,603,742.99	267,306,278.58
其他收入	76,730,651.79	1,938,710,505.48
合计	365,337,894.78	2,206,032,630.73

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产清理净损失	49,018.54	3,546,543.67
滞纳金	3,249,295.74	4,359,074.08
其他	167,966,782.61	220,088,071.53

项目	本期发生额	上期发生额
合计	171,265,096.89	227,993,689.28

注：本年营业外支出其他项中包含SMCP提前偿还贷款补偿金160,815,900.00元。

36、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	235,575,960.14	360,549,564.03

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	2,846,786,474.57
加：资产减值准备	401,609,198.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	622,706,601.51
无形资产摊销	26,496,242.44
长期待摊费用摊销	29,556,951.15
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）	181,577.09
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	
财务费用（收益以“－”号填列）	1,489,296,134.78
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,066,767,704.11
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-101,603,858.59
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	162,812,950.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	544,041,938.73
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,482,787,130.60
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,616,925,360.18

补充资料	本期金额
其他	
经营活动产生的现金流量净额	4,089,254,736.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3. 现金及现金等价物净变动情况:	
现金的期末余额	8,744,458,618.29
减: 现金的期初余额	8,583,454,527.17
加: 现金等价物的期末余额	
减: 现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	161,004,091.12

六、关联方关系及其交易的披露

1、存在控制关系的关联方

名称	与本公司关系	法定代表人	注册地	营业范围
山东如意国际时尚产业投资控股有限公司	母公司	邱亚夫	济宁高新区 327 国道北侧、如意工业园内	项目投资, 企业投资管理, 服装鞋帽的加工及销售, 棉纱、棉花、毛纱、毛条及毛、棉、化纤产品、日用百货、五金制品、化工原料(不含危险化学品)、电气机械、文具用品、体育用品、家用电器、办公自动化产品的批发、零售
山东如意毛纺集团有限责任公司	子公司	邱栋	济宁市红星东路 96 号	棉印染产品、化纤产品、针织产品的生产、销售; 对外投资
临邑澳泰纺织有限公司	子公司	马海涛	临邑县永兴大街 98 号	工业用特种纺织品、针织面料、色织布、高档织物面料的印染及后整理加工、服装制作, 销售本公司自产产品

名称	与本公司关系	法定代表人	注册地	营业范围
山东济宁如意进出口有限公司	子公司	孙卫婴	济宁市红星东路 96 号	自营和代理各类商品及技术的进出口业务；经营进料加工和“三来一补”业务，开展对销贸易和转口贸易
恒成国际发展有限公司	子公司		香港	国际进出口贸易
新疆如意纺织服装有限公司	子公司	王强	石河子市 12 小区城区西一路 112 号	纺织品、服装、纺织机械及配件、纺织原料及辅料的生产、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口；开展边境小额贸易业务；煤炭零售经营
汶上如意技术纺织有限公司	子公司	邱亚夫	山东省汶上县经济开发区	纺织产品的制造及经营；纱线坯布、漂白布、花色布、巾被、服装、针织汗布、家纺制品的生产及相关产品的进出口业务；高科技类产品的制造与经营；本企业生产科研所需原材料、机械设备、电子仪器仪表、零配件的进出口业务；房屋租赁
株式会社瑞纳	子公司		日本东京	服装销售
CSTT 控股有限公司	子公司		新加坡	进出口贸易、信息服务、对外投资、棉花种植经营
青岛保税区如意投资有限公司	子公司	孙卫婴	青岛保税区三十六小区莫斯科路 33 号 102	一般经营项目：自由资金对外投资；国际贸易、转口贸易、区内企业之间贸易及贸易项下加工整理；自营和代理各类商品和技术的进出口
恒成国际发展（澳大利亚）有限公司	子公司		澳大利亚	牧羊、小麦、葡萄的生产经营
伦普利（澳大利亚）有限公司	子公司		澳大利亚	羊毛条及羊条初级产品的贸易、交易
济宁如意高新纤维材料有限公司	子公司	孙卫婴	济宁高新区 327 国道北如意工业园	高性能氨纶的生产、销售及技术咨询；机械设备的销售；从事货物及技术的进出口业务（国家限定经营的除外）

名称	与本公司关系	法定代表人	注册地	营业范围
济宁如意能源科技发展有限公司	子公司	邱晨冉	济宁高新区327国道如意工业园	能源技术研发；售电；对发电项目的建设、运营、管理；电力项目的技术咨询和服务；能源设备制造、销售；货物及技术进出口业务（国家限定经营或禁止进出口的业务除外）。
宁夏如意科技时尚产业有限公司	子公司	宇恒星	银川德胜工业园区管委会五楼	化纤、棉毛、羊绒纺织品、服装、家用纺织品的生产、批发兼零售；纺织机械、机电产品的销售；对制造业、房地产的投资；货物及技术的进出口
高青如意纺织有限公司	子公司	马海涛	山东省淄博市高青县青苑路7号	生产高档花式弹力牛仔布、服装，销售本公司生产的产品，从事棉花、棉纱、坯布的进出口和批发
宁夏如意生态纺织有限公司	子公司	李冬梅	银川综合保税区	化纤、棉毛、羊绒纺织品、服装、家用纺织品的生产、批发、零售；纺织机械、机电产品的销售；对制造业、房地产的投资；货物及技术的进出口
盛茂控股有限公司	子公司		英属维尔京群岛	纺织品、服装的进出口贸易，信息服务、对外投资等
芜湖如意信博投资合伙企业（有限合伙）	子公司		芜湖市镜湖区观澜路1号滨江商务楼17层17361室	实业投资、投资咨询、投资管理
济宁高新区如意金服小额贷款有限责任公司	子公司	邱牧珂	济宁高新区327国道如意工业园	办理各项小额贷款；开展小企业发展、管理、财务咨询业务（凭批准文件经营）

2、关联方交易

（1）2017年度关联方采购商品、接受劳务情况

关联单位	关联交易内容	金额
日本伊藤忠商事株式会社	采购	1,665,965,159.67
德国派纳有限公司	采购里辅料	4,569,683.08
温州庄吉工业园区有限公司	采购电费	2,881,916.21
合计		1,673,416,758.96

（2）2017年度关联方销售商品、提供劳务情况

关联单位	关联交易内容	金额
德国派纳有限公司	销售商品	40,387,219.14

关联单位	关联交易内容	金额
日本伊藤忠商事株式会社	销售商品	181,713.38
合计		40,568,932.52

3、关联方往来余额

挂账科目	单位名称	期末余额
应付账款	日本伊藤忠商事株式会社	649,111,353.97
应付账款	ITOCHUSYSTEMSCORPORATIONCO.,LTD(日本伊藤忠机械株式会社)	12,143,687.04
应付账款	温州庄吉集团工业园区有限公司	1,187,722.61
其他应付款	温州庄吉集团工业园区有限公司	2,000,000.00
其他应付款	温州庄吉服装有限公司	600,000.00
其他应付款	山东如意置业有限公司	3,804.82
其他应收款	山东如意国际时尚产业投资控股有限公司	1,848,497,680.93
其他应收款	日本伊藤忠商事株式会社	48,409.03
应收账款	德国派纳有限责任公司	35,005,886.66
应收账款	日本伊藤忠商事株式会社	43,222.82
应收账款	山东如意国际时尚产业投资控股有限公司	27,350.00

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2017年12月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2017年12月31日，本公司为贷款互保单位菱花集团有限公司等单位贷款提供担保，担保金额262,010.00万元，具体明细如下：

被担保单位名称	担保金额（万元）	备注
菱花集团有限公司	3,000.00	
菱花集团有限公司	10,000.00	
菱花集团有限公司	2,800.00	
菱花集团有限公司	2,500.00	
菱花集团有限公司	2,500.00	

被担保单位名称	担保金额（万元）	备注
菱花集团有限公司	2,000.00	
菱花集团有限公司	2,000.00	
菱花集团有限公司	2,000.00	
菱花集团有限公司	2,970.00	
菱花集团有限公司	15,000.00	
菱花集团有限公司	2,200.00	
梁山菱花生物科技有限公司	500.00	
梁山菱花生物科技有限公司	5,000.00	
梁山菱花生物科技有限公司	3,000.00	
梁山菱花生物科技有限公司	6,000.00	
梁山菱花生物科技有限公司	1,300.00	
梁山菱花生物科技有限公司	2,500.00	
梁山菱花生物科技有限公司	2,500.00	
梁山菱花生物科技有限公司	3,800.00	
梁山菱花生物科技有限公司	2,800.00	
山东菱花味精股份有限公司	1,000.00	
山东菱花味精股份有限公司	11,600.00	
裕龙集团有限公司	14,600.00	
青岛裕龙东雍国际物流有限公司	8,000.00	
青岛裕龙东雍国际物流有限公司	16,200.00	
青岛裕龙东雍国际物流有限公司	19,600.00	
青岛裕龙东雍国际物流有限公司	10,000.00	
青岛裕龙东雍国际物流有限公司	8,000.00	
山东中亿集团有限公司	2,000.00	
山东中亿集团有限公司	2,000.00	
山东中亿集团有限公司	3,000.00	
山东中亿集团有限公司	4,000.00	
山东中亿集团有限公司	1,500.00	
山东中亿集团有限公司	3,000.00	
山东中亿集团有限公司	1,500.00	
山东中亿集团有限公司	2,000.00	
山东中亿集团中实粮油经贸有限公司	5,000.00	
福来贺（银川）国际贸易有限公司	10,000.00	
新疆诚祥建筑安装有限责任公司	9,000.00	

被担保单位名称	担保金额（万元）	备注
喀什市新隆建设（集团）有限责任公司	8,000.00	
喀什市新隆建设（集团）有限责任公司	3,000.00	
喀什市新隆建设（集团）有限责任公司	3,000.00	
喀什市新隆建设（集团）有限责任公司	2,000.00	
喀什建工（集团）有限责任公司	6,000.00	
喀什建工（集团）有限责任公司	4,400.00	
山东青源啤酒有限公司	3,300.00	
山东桦超化工有限公司	3,500.00	
淄博华威生物科技有限公司	2,000.00	
山东丽阳新材料股份有限公司	300.00	
淄博华立农业科技有限公司	500.00	
山东丽村热电有限公司	240.00	
高青县集中供热站	400.00	
山东菱花味精股份有限公司	19,000.00	
合计	262,010.00	

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表重要项目注释

1、应收账款

类别	期末余额				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					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	937,250,917.68	79.15	81,610,856.46	8.71	855,640,061.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合并内的关联方款项	246,893,630.36	20.85			246,893,630.36
合计	1,184,144,548.04	100.00	81,610,856.46		1,102,533,691.58

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	646,518,479.80	32,325,923.99	5
1 至 2 年	200,596,286.85	20,059,628.68	10
2 至 3 年	52,809,239.10	10,561,847.82	20
3 年以上	37,326,911.93	18,663,455.97	50
合计	937,250,917.68	81,610,856.46	

注：本账户期末余额中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的欠款。

2、其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,939,756,369.34	74.16	234,766,596.43	7.99	2,704,989,772.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合并内的关联方款项	1,024,226,957.53	25.84			1,024,226,957.53
合计	3,963,983,326.87	100.00	234,766,596.43		3,729,216,730.44

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,331,610,648.32	116,580,532.42	5
1 至 2 年	312,478,878.32	31,247,887.83	10
2 至 3 年	202,984,150.57	40,596,830.11	20
3 年以上	92,682,692.13	46,341,346.07	50
合计	2,939,756,369.34	234,766,596.43	

注：本账户期末余额中持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的欠款见“六、（三）”。

3、长期股权投资

类别	期末余额	期初余额
成本法核算	16,064,171,733.99	13,338,842,053.33
权益法核算	1,120,759,766.92	733,997,722.41
合计	17,184,931,500.91	14,072,839,775.74

截止2017年12月31日，本科目余额明细如下：

被投资单位名称	持股比例 (%)	金额
株式会社瑞纳	52.99	505,256,395.92
济宁高新区如意金服小额贷款有限责任公司	85.00	425,000,000.00
山东如意毛纺服装集团股份有限公司	11.66	551,399,996.55
济宁如意高新纤维材料有限公司	100.00	280,000,000.00
青岛保税区如意投资有限公司	100.00	30,000,000.00
恒成国际发展有限公司	100.00	109,055,484.04
山东樱花纺织集团科工贸有限公司	33.33	951,316.88
宁夏如意科技时尚产业有限公司	64.69	2,024,738,426.39
宁夏如意生态纺织有限公司	99.50	2,000,000,000.00
高青如意纺织有限公司	100.00	238,000,000.00
临邑澳泰纺织有限公司	69.00	80,294,878.81
济宁如意能源科技发展有限公司	100.00	325,000,000.00
华能山东如意煤电有限公司	50.00	712,290,850.04
上海印刻网络科技有限公司	20.00	5,000,000.00
伦普利（澳大利亚）有限公司	51.00	295,175,800.00
山东如意毛纺集团有限责任公司	52.01	111,257,725.31
山东济宁如意进出口有限公司	57.80	98,502,813.09
CSTT 控股有限公司	100.00	1,269,367,744.11
新疆如意纺织服装有限公司	60.00	1,489,398,365.45
汶上如意技术纺织有限公司	100.00	354,380,562.43
芜湖如意信博投资合伙企业（有限合伙）	64.97	5,760,000,000.00
香港 SK 联合洋服有限公司	50.00	3,375,007.34
银川维信产业基金合伙企业（有限合伙）	50.00	402,517,600.00
恒成国际发展（澳大利亚）有限公司	100.00	113,968,534.55
合计		17,184,931,500.91

4、营业收入和营业成本

营业收入：

项目	本期发生额	上期发生额
棉纺等收入	10,183,112,783.19	7,970,232,972.69
服装等收入	567,635,017.84	107,689,185.84
其他收入	566,044,193.12	361,487,408.48
合计	11,316,791,994.15	8,439,409,567.01

营业成本：

项目	本期发生额	上期发生额
棉纺等成本	10,087,514,324.32	7,731,432,759.33
服装等成本	565,076,136.44	92,140,297.52
其他成本	114,223,595.61	2,182,555.26
合计	10,766,814,056.37	7,825,755,612.11

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
有价证券收益	772,973.89	
股权处置收益	426,500,000.00	-167,981,605.16
成本法核算投资分红	1,499,091,829.96	416,885,791.47
权益法核算投资收益	1,779,451.84	777,656.41
合计	1,928,144,255.69	249,681,842.72

山东如意科技集团有限公司

二〇一八年四月十五日



山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 山东如意科技集团有限公司 审计报告

报告文号: 和信审字(2018)第000599号

客户名称: 山东如意科技集团有限公司

报告时间: 2018-04-15

签字注册会计师: 陈慧 (CPA:370900010020)

徐红山 (CPA:370700150037)



05372018040008163875

报告文号: 和信审字(2018)第000599号

事务所名称: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙) 济宁分所

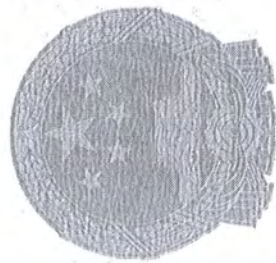
事务所电话: 0537-2397156

传真: 0537-2397156

通讯地址: 山东省济宁市供销路41号

电子邮件:

防伪查询网址: 以上内容仅供参考, 以<http://www.sdcpacpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询结果为准。



会计师事务所 执业证书

名称：山东和信会计师事务所
(特殊普通合伙)
主任会计师：王晖
办公场所：济南市历下区文化东路59号
慈业大厦7层



组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：37010001
注册资本(出资额)：1015万元
批准设立文号：鲁财会协字(2000)63号
批准设立日期：2000-07-29

证书序号：NO. 026660

说明

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



发证机关：

2017 年 07 月 11 日

中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码 913701000611889323

名称	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层
执行事务合伙人	王晖
成立日期	2013年04月23日
合伙期限	2013年04月23日至2033年04月22日
经营范围	审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2017年06月27日





证书序号: 000484

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
山东和信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王晖

证书号: 49

发证时间: 二〇〇九年五月五日

证书有效期至: 二〇一〇年五月五日





姓名 陈慧
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1970-10-14
Date of birth
工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 370802197010141520
Identity card No.



证书编号: 370900010020
No. of Certificate

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

发证日期: 2000 年 08 月 01 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年03月01日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



姓 名 徐红山
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1985-03-27
Date of birth
工 作 单 位 山东长恒信会计师事务所有限
Working unit 公司
身 份 证 号 码 371311198503273112
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号 370700150037
No. of Certificate

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

发证日期: 2013 07 30
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

长烟信 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年12月28日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

和信诺宁台 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年12月28日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d