

纳思达股份有限公司
审阅报告及备考财务报表
2016 年度

纳思达股份有限公司
审阅报告及备考财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	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	1-82
三、	事务所执业资质证明	



审 阅 报 告

信会师报字[2017]第 ZC10538 号

纳思达股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的纳思达股份有限公司(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备考财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表、2016 年度备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是纳思达股份管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考财务报表出具审阅报告。

一、管理层对财务报表的责任

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合并财务报表，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阅工作的基础上对备考财务报表发表审阅意见。我们按照中国注册会计师审阅准则的规定执行了审阅工作。中国注册会计师审阅准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审阅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。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有在所有重大方面按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制。

三、报告用途

本审阅报告仅供纳思达股份本次重大资产重组（ES 资产包出售）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

纳思达股份有限公司
备考合并资产负债表
2016年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额
流动资产:		
货币资金	(一)	1,366,408,995.78
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	(二)	206,705,187.71
衍生金融资产		-
应收票据	(三)	8,240,952.39
应收账款	(四)	2,186,032,107.65
预付款项	(五)	175,940,450.48
应收保费		-
应收分保账款		-
应收分保合同准备金		-
应收利息	(六)	11,108,762.22
应收股利		-
其他应收款	(七)	82,504,261.82
买入返售金融资产		-
存货	(八)	3,417,518,803.55
划分为持有待售的资产		-
一年内到期的非流动资产	(九)	220,156,310.99
其他流动资产	(十)	2,810,470,112.80
流动资产合计		10,485,085,945.39
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	(十一)	763,884,541.17
长期股权投资		-
投资性房地产		-
固定资产	(十二)	3,953,549,500.81
在建工程	(十三)	343,961,749.06
工程物资		-
固定资产清理		-
生产性生物资产		-
油气资产		-
无形资产	(十四)	7,835,986,547.04
开发支出	(十五)	5,274,605.88
商誉	(十六)	14,215,154,897.86
长期待摊费用	(十七)	210,094,347.75
递延所得税资产	(十八)	1,572,781,937.42
其他非流动资产	(十九)	70,934,892.22
非流动资产合计		28,971,623,019.21
资产总计		39,456,708,964.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

纳思达股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额
流动负债：		
短期借款	（二十）	458,914,907.22
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	（二十一）	75,020,202.16
衍生金融负债		-
应付票据	（二十二）	24,749,800.81
应付账款	（二十三）	3,331,594,782.38
预收款项	（二十四）	484,223,951.75
卖出回购金融资产款		-
应付手续费及佣金		-
应付职工薪酬	（二十五）	432,960,710.40
应交税费	（二十六）	520,222,928.13
应付利息	（二十七）	964,763,055.70
应付股利		-
其他应付款	（二十八）	3,970,554,047.79
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	（二十九）	409,592,567.93
其他流动负债	（三十）	649,369,529.59
流动负债合计		11,321,966,483.86
非流动负债：		
长期借款	（三十一）	9,139,850,693.12
应付债券	（三十二）	2,882,759,805.60
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	（三十三）	76,448,500.15
长期应付职工薪酬	（三十四）	1,357,829,126.01
专项应付款		0.00
预计负债	（三十五）	682,913,167.27
递延收益	（三十六）	2,116,666.67
递延所得税负债	（十八）	9,639,848,339.52
其他非流动负债	（三十七）	641,995,122.70
非流动负债合计		24,423,761,421.04
负债合计		35,745,727,904.90
所有者权益：		
股本	（三十八）	1,012,024,028.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	（三十九）	254,915,306.52
减：库存股	（四十）	277,104,958.03
其他综合收益		703,943,006.62
专项储备		
盈余公积		50,815,479.26
一般风险准备		
未分配利润		-645,105,634.85
归属于母公司所有者权益合计		1,099,487,227.52
少数股东权益		2,611,493,832.18
所有者权益合计		3,710,981,059.70
负债和所有者权益总计		39,456,708,964.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

纳思达股份有限公司
备考合并利润表
2016年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额
一、营业总收入		20,943,848,514.40
其中：营业收入	(四十一)	20,943,848,514.40
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		22,771,510,259.87
其中：营业成本	(四十一)	14,333,892,984.33
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	(四十二)	95,317,214.39
销售费用	(四十三)	3,028,081,631.77
管理费用	(四十四)	4,701,427,910.35
财务费用	(四十五)	584,149,170.99
资产减值损失	(四十六)	28,641,348.04
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(四十七)	-61,591,844.15
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十八)	17,183,899.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,456,700.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,872,069,690.32
加：营业外收入	(五十)	151,222,579.45
其中：非流动资产处置利得		25,314,494.22
减：营业外支出	(五十一)	63,255,749.53
其中：非流动资产处置损失		1,834,557.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,784,102,860.40
减：所得税费用	(五十二)	331,102,070.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,115,204,931.00
归属于母公司所有者的净利润		-1,006,665,689.84
少数股东损益		-1,108,539,241.16
六、其他综合收益的税后净额		-465,367,231.34
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-152,454,884.08
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-152,454,884.08
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		903,837.15
5.外币财务报表折算差额		-153,358,721.23
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-312,912,347.26
七、综合收益总额		-2,580,572,162.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,159,120,573.92
归属于少数股东的综合收益总额		-1,421,451,588.42

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：

纳思达股份有限公司 二〇一六年度备考财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

特别提示: 公司提醒备考财务报表使用者关注, 本备考财务报表及附注是根据本备考财务报表附注三所述的编制基础编制, 本报表所列数据和信息不构成公司本次重大资产重组 (ES 资产包出售) 交易完成后的实际财务报表比较财务数据和信息。

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

纳思达股份有限公司 (以下简称“公司”、“纳思达股份”) 于 2017 年 5 月 23 日更改为现公司名称, 公司的统一社会信用代码: 914404001926372834。公司曾用名珠海万力达电气股份有限公司 (以下简称“万力达”), 其前身为珠海经济特区万力达实业发展公司。1998 年 8 月在原珠海经济特区万力达实业发展公司的基础上组建了珠海万力达电气有限公司。根据 2004 年 5 月 20 日万力达股东会决议、发起人协议书和 2004 年 8 月 4 日广东省人民政府办公厅粤办函【2004】272 号《关于同意变更设立珠海万力达电气股份有限公司的复函》批复, 万力达股东庞江华、朱新峰、黄文礼、赵宏林、吕勃等 5 名自然人作为发起人, 依法将珠海万力达电气有限公司变更为股份有限公司。

2007 年 11 月, 经中国证券监督管理委员会出具的“证监发行字【2007】360 号”文《关于核准珠海万力达电气股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准, 万力达向境内投资者首次发行 1,400 万股人民币普通股 [A 股] 股票, 注册资本变更为 5,554.80 万元, 2007 年 11 月 13 日万力达股票在深圳证券交易所上市交易。

经历次注册资本及股本变更, 截止 2013 年 12 月 31 日, 万力达股本增至 143,730,450 股。

经 2014 年 3 月 19 日《第四届董事会第六次会议决议》和 2014 年 4 月 9 日《2014 年第一次临时股东大会决议》批准, 万力达、珠海赛纳打印科技股份有限公司 (以下简称“赛纳科技”) 及庞江华三方共同签署《重大资产置换及发行股份购买资产协议》。

2014 年 7 月 23 日经中国证券监督管理委员会“证监许可【2014】732 号”文《关于核准珠海万力达电气股份有限公司重大资产重组及向赛纳科技发行股份购买资产的批复》核准, 万力达与赛纳科技通过资产置换及非公开发行股票的方式进行重大资产重组。根据发行方案万力达以其除募集资金专户余额 (截至 2013 年 12 月 31 日余额为 27,388,476.35 元) 以外的全部资产及负债 (作为置出资产) 与赛纳科技所持珠海

艾派克微电子有限公司（以下简称“艾派克微电子”）96.67%股权（作为置入资产）的等值部分进行资产置换。交易的置入资产作价超出置出资产作价的差额部分 2,354,812,058.00 元由万力达向赛纳科技发行股份购买。

2014 年 8 月 7 日，本次重大资产置换及发行股份购买的标的资产--艾派克微电子 96.67%股权已过户至万力达名下。

本次重大重组置出资产-万力达所持有的除募集资金专户余额（截至 2013 年 12 月 31 日余额为 27,388,476.35 元）以外的所有资产和负债已经在交割前转换为万力达持有的珠海万力达电气自动化有限公司（下简称“万力达电气自动化”）100%股权及珠海万力达投资有限公司（下简称“万力达投资”）100%股权、广东布瑞克开关有限公司（下简称“布瑞克”）70%股权，以上股权已根据《重大资产重组协议》过户到赛纳科技名下，相关工商变更登记手续已于 2014 年 9 月 16 日办理完毕；上述各公司股权日后再按约定转让给庞江华或庞江华指定的第三方。本次工商变更完成后，万力达不再持有万力达电气自动化、万力达投资、布瑞克任何股权。

2014 年 9 月 17 日，万力达完成向赛纳科技非公开发行股票 279,006,168 股，万力达股本变更为 422,736,618 股。

2014 年 12 月 5 日，经珠海市工商行政管理局“珠核变通内字【2014】第 zh14120300441 号”核准登记证核准，万力达名称由“珠海万力达电气股份有限公司”变更为“艾派克微电子科技股份有限公司”（以下简称“艾派克”）。

根据公司 2015 年 5 月 6 日召开的第四届董事会第十八次会议及 2015 年 5 月 26 日召开的 2015 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，同意公司通过发行股份的方式，向赛纳科技购买赛纳科技体系内的耗材业务资产（以下简称“发行股份购买资产”）。

同时，同意公司向赛纳科技、吕如松、国家集成电路产业投资基金股份有限公司、珠海玫瑰股权投资合伙企业（有限合伙）非公开发行股份募集配套资金，募集金额不超过 749,999,998.29 元（以下简称“配套募集资金”）。

2015 年 9 月 16 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准艾派克科技股份有限公司向珠海赛纳打印科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2015】2124 号文）核准：同意公司向赛纳科技发行 109,809,663 股股份购买相关资产；同时非公开发行不超过 36,603,221 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

截止 2015 年 9 月 23 日，公司已完成新增发行股份 109,809,663 股，发行价格 20.49 元/股；截止 2015 年 9 月 28 日，配套募集资金总额 749,999,998.29 元已全部到位。

截止 2015 年 9 月 30 日，公司股本变更为 422,736,618 股。

2016 年 4 月 7 日，公司召开 2015 年度股东大会，审议通过了公司《2015 年度利润

分配预案》，同意以公司截至 2015 年 12 月 31 日的总股本 569,149,502 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7.5 股，共转增 426,862,126 股，转增后公司的股本为 996,011,628 股。

根据公司 2016 年 9 月 27 日召开的 2016 年第六次临时股东大会审议通过的《关于<公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，同意公司向 531 名激励对象授予 2,066.60 万股限制性股票，其中首次授予的限制性股票数量为 1,657.10 万股，预留的限制性股票数量为 409.50 万股，授予价格为 16.48 元/股。限制性股票的来源为公司向符合条件的激励对象定向发行的 A 股股票。

根据公司 2016 年 11 月 9 日召开的第五届董事会第五次会议审议通过的《关于调整公司限制性股票激励计划对象及授予数量的议案》和《关于向公司限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，公司计划授予的限制性股票数量由 2,066.60 万股（其中预留部分的限制性股票数量为 409.50 万股）调整为 2,005.436 万股（其中预留部分的限制性股票数量为 401.087 万股）；首次授予对象由 531 名调整为 519 名；首次授予价格为 16.48 元/股。

截至 2016 年 11 月 10 日止，除其中 3 名激励对象自愿放弃本次认购权利外，公司已实际收到 516 名激励对象以货币缴纳的限制性股票认购款合计人民币 263,884,352.00 元，其中计入股本人民币 16,012,400.00 元，计入资本公积人民币 247,871,952.00 元。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总额 1,012,024,028 股，实收资本 1,012,024,028.00 元。

公司于 2016 年 8 月 30 日召开第五届董事会第一次会议，2016 年 9 月 20 日召开 2016 年第五次临时股东大会，会议审议通过《关于变更公司名称、注册地址等事项的议案》，同意公司中文名称由“艾派克微电子科技股份有限公司”，变更为“纳思达股份有限公司”。2017 年 5 月，经国家工商总局核准，同意公司名称变更为纳思达股份有限公司，公司于 2017 年 5 月 23 日取得珠海市工商行政管理局新核发的营业执照。公司行业及行业代码：无行业 Z0000”。

法定代表人：汪东颖。

注册地址：广东省珠海市香洲区珠海大道 3883 号 01 栋 2 楼、7 楼 B 区，02 栋，03 栋，04 栋 1 楼、2 楼、3 楼、5 楼，05 栋

主要经营活动：研究、开发、设计、生产和销售各种类集成电路产品；研发、生产、加工和销售自产的打印机耗材及配件；投资及管理。

本公司的母公司为珠海赛纳打印科技股份有限公司。

本备考财务报表业经公司董事会于 2017 年 月 日批准报出。

(二) 备考合并财务报表范围

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
珠海艾派克微电子有限公司
APEX MICROTECH LIMITED
上海领帆微电子有限公司
APEX PRINT TECHNOLOGY B.V.
珠海盈芯科技有限公司
杭州朔天科技有限公司
Comchip Technology Limited (原名称 HONGKONG SANDIS TECHNOLOGY CO., LIMITED)
珠海联芯投资有限公司
珠海爱丽达电子科技有限公司
珠海纳思达企业管理有限公司
珠海格之格数码科技有限公司
上海格之格计算机科技有限公司
Ninestar Image Tech Limited
Seine (Holland) B.V.
Seine Tech (USA) Co., Ltd
Ninestar Image(Malaysia) Sdn Bhd
Static Control Holdings Limited
Static Control Components Limited
Static Control Components, Inc.及下属子公司
Static Control Components (Europe) Limited 及下属子公司
Nihon Ninestar Company Limited
Ninestar Technology Company Ltd
珠海史丹迪精细化工有限公司
Ninestar Image (USA) Company Limited
Apex R&D (USA) Company Limited
Ninestar Holdings Company Limited
Ninestar Group Company Limited
Apex KM Technology Limited
Apex HK Holdings Limited
Apex Swiss Holdings Sarl
Lexmark Holdings Company Limited

子公司名称

Lexmark Group Company Limited

Apex Tech Swiss Sarl

利盟国际有限公司（以下简称利盟国际）及其子公司但不含企业软件业务（ES 业务）主体

注：公司于 2016 年 11 月 29 日完成对利盟国际的收购，并将利盟国际纳入公司的合并财务报表。本次出售利盟国际有限公司企业软件业务（ES 业务）主体的备考财务报表已经单独披露。基于备考的目的，本备考合并财务报表数据包含了利盟国际（已经剔除 ES 业务）的 2016 年 12 月 31 财务状况及 2016 年全年经营成果。

二、 关于拟出售剥离的利盟国际有限公司 ES 业务基本情况

（一） 资产出售协议基本情况

2017 年 5 月 2 日（美国时间），Lexmark Holding II（以下简称：卖方）、利盟国际（以下合称“卖方母公司”）与 Project Leopard Acquire CoLimited（买方）签署《购买协议》。根据《购买协议》，卖方将整合利盟国际 ES 业务资产包进入目标公司 Kofax Limited（具体见二、（二））100% 股权的交割），且买卖双方将于交割条件全部满足或被适当放弃后对目标公司 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，本次交易须通过公司董事会、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(含核算账套)共 109 个，最后范围以交易清单为准。

三、 备考合并财务报表的编制基础假设

备考合并财务报表按照以下假设基础编制：

- 1、 本备考财务报表及附注假设收购利盟国际的股权及出售利盟国际 ES 资产包业已在 2016 年 1 月 1 日完成，转让 ES 资产包的款项为 13.5 亿美元(目前签订且生效的《购买协议》中约定的基本交易价款)且已于 2016 年 1 月 1 日收到；收到的价款已用于偿还借款，其中：9 亿美元将用于偿还《信贷协议》贷款一项下银团向开曼子公司 II (Ninestar Group Company Limited) 发放的 9 亿美元贷款；剩余部分按照联合投资者的出资比例偿还各自根据《认购协议》对开曼子公司 II (Ninestar Group Company Limited) 提供的票据贷款。
- 2、 除上述第 1 条假设之外，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。
- 3、 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。
- 4、 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。
- 5、 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，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦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。
- 6、 本备考财务报表是基于假设 2016 年 1 月 1 日确认的商誉与 2016 年 11 月 29 日确定的购买日商誉一致，且一直未发生减值。

四、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的备考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备考财务状况、备考经营成果等有关信息。

(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。

本报告的会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止。

(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“三、(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“三、(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	依据
软件	5-10 年	根据预计受益年限确定
专利权	5-10 年	根据预计受益年限确定
专利使用权	5-10 年	根据预计受益年限确定
专利权独占实施许可	5-10 年	根据预计受益年限确定
使用寿命有限的商标权	2-20 年	根据预计受益年限确定
客户关系	2-15 年	根据预计受益年限确定
非专利技术	5-10 年	根据预计受益年限确定
增值的租约权	2-5 年	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

(1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	将“营业税金及附加”调整为“税金及附加”
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加本年金额 12,746,923.76 元，调减管理费用本年金额 12,746,923.76 元。

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) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
		2016 年度
增值税	境内公司按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税（税率为免税、6%、17%），境外公司按当地税务法规确定增值税。	

税 种	计税依据	税率
		2016 年度
营业税	按应税营业收入计缴（自 2016 年 5 月 1 日起，营改增交纳增值税）	5%
城市维护建设税（境内业务）	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	7%
教育费附加（境内业务）	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	3%
地方教育费附加（境内业务）	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下情况说明

本公司及主要下属子公司的企业所得税税率列示如下：

纳税主体名称	所得税（利得税）税率
纳思达股份有限公司	25.00%（适用 15% 税率优惠）
艾派克微电子电子有限公司	25.00%（适用 15% 税率优惠）
上海领帆电子有限公司	25.00%（实际享受小型微利企业税收优惠）
珠海盈芯科技有限公司	25.00%
杭州朔天科技有限公司	两免三减半（2016 年为减半征收年度）
珠海爱丽达电子科技有限公司	25.00%
珠海纳思达企业管理有限公司	25.00%
珠海格之格数码科技有限公司	25.00%
上海格之格计算机科技有限公司	25.00%
境外子公司	按其所在国家、地区的法定税率计缴，某些境外子公司按照当地税收政策享受税收优惠。

（二） 税收优惠

1、 企业所得税

（1）根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局 2015 年 3 月 17 日联合下发的《关于公布广东省 2014 年第一、二批高新技术企业名单的通知》（粤科高字【2015】30 号），本公司及艾派克微电子已通过 2014 年高新技术企业认定，可以继续享受企业所得税 15% 的税率优惠，所得税优惠政策期限为 2014 年 1 月 1 日~2016 年 12 月 31 日。本公司及艾派克微电子已于 2015 年 4 月 9 日分别收到广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号分别为：GR201444001392、GR201444000339。

(2) 本公司之子公司杭州朔天科技有限公司属于软件企业（证书编号：浙 R-2014-0151），根据财政部和国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税【2008】1 号）规定：我国境内新办软件生产企业经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免缴企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

(3) 根据财政部与国家税务总局于 2015 年 3 月 13 日联合下发的《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税【2015】34 号），自 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 10 万元（含 10 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条，本公司之子公司上海领帆微电子有限公司符合相关规定，享受该小型微利企业的税收优惠政策。

2、 增值税

(1) 本公司及艾派克微电子为广东省信息产业厅认定的软件企业。本公司之子公司杭州朔天科技有限公司为浙江省经济和信息化委员会认定的软件企业。根据《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（国发【2000】18 号）、《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发【2011】4 号）、《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）的规定：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

公司、艾派克微电子及杭州朔天科技有限公司适用上述规定，享受增值税即征即退的税收优惠。

(2) 根据《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税【2013】106 号）相关政策的规定：试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。试点纳税人申请免征增值税时，须持技术转让、开发的书面合同，到试点纳税人所在地省级科技主管部门进行认定，并持有有关的书面合同和科技主管部门审核意见证明文件报主管国家税务局备查。依据上述规定，本公司之子公司杭州朔天科技有限公司的技术开发合同经相关部门认定并备案后，可享受免征增值税的优惠。

六、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额
库存现金	9,134,322.38
银行存款	1,162,969,428.60
其他货币资金	194,305,244.80
合 计	1,366,408,995.78
其中：存放在境外的款项总额	658,777,621.17

说明：

(1)截至 2016 年 12 月 31 日，无存放于中国境外且资金汇回受到限制的货币资金；

(2)截至 2016 年 12 月 31 日，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明
细如下：

项 目	期末余额
银行承兑汇票保证金	7,424,940.25
用于质押的定期存款或通知存款	178,355,123.94
信用卡保证金	400,000.00
租赁保证金	6,441,275.42
合 计	192,621,339.61

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额
交易性金融资产	206,705,187.71
其中：债券工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	206,705,187.71
其他	
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	
合 计	206,705,187.71

说明：利盟国际于资产负债表日持有的套期工具，作为交易性金融资产核算列示。

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项 目	期末余额
银行承兑汇票	8,207,307.94
商业承兑汇票	33,644.45
合 计	8,240,952.39

2、 期末公司已质押的应收票据

报告期末公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 12,577.34 元。

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

报告期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(四) 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	9,141,874.00	0.40	2,364,085.21	25.86	6,777,788.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,293,618,826.70	99.36	115,544,376.46	5.04	2,178,074,450.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,519,111.29	0.24	4,339,242.67	78.62	1,179,868.62
合 计	2,308,279,811.99	100.00	122,247,704.34	5.30	2,186,032,107.65

期末单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Densi Corporation	7,530,876.43	753,087.64	10.00	货款存在诉讼争议
Dama Service S.R.L	1,610,997.57	1,610,997.57	100	账龄超过三年，预计难以收回
合 计	9,141,874.00	2,364,085.21	25.86	/

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
TNK M.I.K.E.	790,803.82	790,803.82	100.00	账龄长，坏账可能性高
Lolligo Resolutions SRL	716,507.05	716,507.05	100.00	账龄长，坏账可能性高
Powertec S.A.	726,472.81	72,647.28	10.00	账龄长，坏账可能性高
其他零星客户	3,285,327.61	2,759,284.52	83.99	账龄长，坏账可能性高
合计	5,519,111.29	4,339,242.67	78.62	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,290,386,750.55	114,519,337.52	5
1 至 2 年（含 2 年）	3,043,868.48	913,160.52	30
2 至 3 年（含 3 年）	128,958.96	64,479.46	50
3 至 4 年（含 4 年）	59,248.71	47,398.96	80
合计	2,293,618,826.70	115,544,376.46	5.04

2、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,542,233.58

3、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况存在。

4、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、 期末受限的应收账款说明

报告期末用于借款抵押受限的应收账款账面价值为 237,738,545.53 元。

(五) 预付款项

账 龄	期末余额	
	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	175,566,082.26	99.79
1 至 2 年 (含 2 年)	374,368.22	0.21
合 计	175,940,450.48	100

(六) 应收利息

项 目	期末余额
银行定期存款利息	11,108,762.22
合 计	11,108,762.22

(七) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

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	89,129,624.73	100.00	6,625,362.91	7.43	82,504,261.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	89,129,624.73	100.00	6,625,362.91	7.43	82,504,261.82

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

报告期内无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

报告期内无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	82,628,968.03	4,117,372.80	5
1 至 2 年 (含 2 年)	4,308,472.21	1,292,541.66	30
2 至 3 年 (含 3 年)	1,880,901.03	940,450.52	50
3 至 4 年 (含 4 年)	181,427.63	145,142.10	80
4 至 5 年 (含 5 年)	114,855.83	114,855.83	100
5 年以上	15,000.00	15,000.00	100
合 计	89,129,624.73	6,625,362.91	7.43

2、 本报告期内实际核销的其他应收款情况

本报告期内，公司无实际核销的其他应收款。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
采购折扣	43,121,498.65
往来款	27,771,676.88
押金、保证金	9,571,896.66
员工备用金/员工借款	5,626,433.20
其他应收款项	1,730,142.67
个人社保、个人公积金	1,307,976.67
合 计	89,129,624.73

4、 本报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

5、 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

6、 本报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(八) 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	356,876,144.04	43,569,733.90	313,306,410.14
周转材料	6,725,208.90		6,725,208.90

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	19,801,220.50		19,801,220.50
在产品	13,348,141.59		13,348,141.59
发出商品	12,461,927.52		12,461,927.52
自制半成品	329,582,639.17	33,497,328.04	296,085,311.13
库存商品	3,017,232,009.01	261,441,425.24	2,755,790,583.77
合 计	3,756,027,290.73	338,508,487.18	3,417,518,803.55

说明：存货跌价准备的其他增加为本期非同一控制下企业合并转入和折算汇率变动导致的增加。

2、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

本报告期内，存货期末余额无借款费用资本化金额。

3、 期末存货受限的说明

期末用于借款抵押受限的存货账面价值为 293,878,305.76 元。

(九) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额
一年内到期的长期应收款	215,052,006.40
一年内到期的长期待摊费用	5,104,304.59
合 计	220,156,310.99

(十) 其他流动资产

项 目	期末余额
货币基金理财	1,844,753,595.87
预缴税费/待抵扣税费	394,899,762.60
银行理财产品	300,000,000.00
信托基金	231,080,522.79
应收保理基金	17,448,313.39
其他	22,287,918.15
合 计	2,810,470,112.80

(十一) 长期应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	289,578,574.95		289,578,574.95
其中：未实现融资收益	-43,016,785.48		-43,016,785.48
应收企业所得税退税款	469,388,619.89		469,388,619.89
其他	4,917,346.33		4,917,346.33
合 计	763,884,541.17		763,884,541.17

(十二) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	期末余额			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	2,173,141,954.89	23,327,615.69		2,149,814,339.20
机器设备	2,102,691,341.39	455,465,151.53		1,647,226,189.86
运输设备	24,661,666.30	5,647,500.21		19,014,166.09
办公设备	213,603,473.42	76,108,667.76		137,494,805.66
合计	4,514,098,436.00	560,548,935.19		3,953,549,500.81

2、 本报告期内无暂时闲置的固定资产。

3、 本报告期内无通过融资租赁租入的固定资产。

4、 本报告期内通过经营租赁租出的固定资产。

项 目	期末账面价值
机器设备	470,669,258.48
合 计	470,669,258.48

5、 本报告期内无未办妥产权证书的固定资产。

6、 期末用于借款抵押受限的固定资产账面价值为 180,610,193.79 元。

(十三) 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
自制设备/待安装设备	227,934,089.11		227,934,089.11
软件系统实施工程	50,524,017.21		50,524,017.21
房屋建筑物改造工程	57,005,553.42		57,005,553.42
厂房装修工程	8,498,089.32		8,498,089.32
合 计	343,961,749.06		343,961,749.06

2、 本期末在建工程无需计提减值准备。

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
软件	1,052,635,588.09	815,418,349.90		237,217,238.19
专利权	56,624,416.78	10,043,587.82		46,580,828.96
专利独占实施许可	187,970.00	100,738.77		87,231.23
专利使用权	5,471,760.00	5,471,760.00		
商标	2,997,618,005.21	20,519,322.89		2,977,098,682.32
土地	191,005,414.57	1,481,397.60		189,524,016.97
增值的租约权	104,063,367.91	25,862,852.04		78,200,515.87
非专利技术	1,258,492,297.95	134,319,596.59		1,124,172,701.36
客户关系	3,388,586,610.04	205,481,277.90		3,183,105,332.14
合计	9,054,685,430.55	1,218,698,883.51	-	7,835,986,547.04

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

本报告期末，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、 期末受限无形资产情况

期末用于借款抵押受限的无形资产账面价值为 8,009,341.11 元。

(十五) 开发支出

项 目	年初余额	本期增加	本期转出数			期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	其他	
条码系统	234,000.00		234,000.00			
商务系统	667,773.56	497,132.06		834,716.95		330,188.67
销售系统	135,849.05	203,773.58		339,622.63		
商标专利	4,726,252.42	1,220,302.04	280,756.05	1,874,779.26		3,791,019.15
客户管理系统		1,153,398.06				1,153,398.06
合 计	5,763,875.03	3,074,605.74	514,756.05	3,049,118.84		5,274,605.88

(十六) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末余额
Static Control Components, Inc.	25,167,632.15
珠海盈芯科技有限公司	12,360,409.61
Nihon Ninestar Company Limited	727,310.86
Lexmark International Inc.	14,176,899,545.24
合 计	14,215,154,897.86

2、 商誉减值准备

(1) 公司将 Static Control Components, Inc. 认定为一个资产组，根据《股权转让协议》的约定及考核指标口径，还原 SCC 为合并报表带来的整合收益，测算未来 5 年的累计净现值与投资成本进行比对，检查是否存在减值的情形。经分析，未发现商誉存在减值迹象，本报告期无需计提减值准备。

(2) 公司将珠海盈芯科技有限公司认定为一个资产组，期末对该资产组预计未来现金流量的现值进行分析，按照并购评估使用的收益法评估模型，以每年的实际经营收益替换对应年份的评估值，重新测算未来现金流的现值，并比对重新测算后的未来现金流现值和评估的未来现金流现值，检查是否存在未来现金流现值下降的迹象。经分析，未发现商誉存在减值迹象，本报告期无需计提减值准备。

(3) 公司将 Nihon Ninestar Company Limited 认定为一个资产组，期末对该资产组未来现金流量的现值进行分析，未发现存在商誉减值迹象，本报告期无需计提商誉减值准备。

(4) 公司将利盟国际有限公司认定为一个资产组，于 2016 年 1 月 1 日已完成对其股权并购。并购完成后至资产负债表日，利盟国际经营及财务状况、现金流正常，整合效应的影响短期内未体现，未发现存在商誉减值迹象，本报告期无需计提商誉减值准备。

(十七) 长期待摊费用

项 目	期末余额
装修费	113,385,220.67
专利使用费	49,257,616.14
软件使用费	45,122,582.69
保函费用	1,024,650.00
技术使用费	1,000,000.00
服务器配件费用	304,278.25
合 计	210,094,347.75

(十八) 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	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
养老金及退休计划	1,145,511,173.37	441,017,825.70
税法可弥补亏损	549,195,677.54	310,024,108.96
递延收益	343,100,642.45	296,266,558.89
预提费用	429,399,466.48	163,178,701.07
资产减值准备	395,158,649.60	132,872,458.74
股份支付费用	127,649,090.64	46,957,268.06
金融负债公允价值变动	135,297,501.52	44,392,702.56
内部交易未实现损益	86,860,517.79	13,052,478.52
其他	358,136,471.25	125,019,834.92
合 计	3,570,309,190.64	1,572,781,937.42

2、 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额	
	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	9,039,640,913.66	3,959,169,893.97
境外子公司未分配利润预提所得税	13,507,186,146.44	5,352,320,439.81

项 目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延收入	202,047,221.55	225,733,709.47
其他	475,573,365.62	102,624,296.27
合 计	23,224,447,647.27	9,639,848,339.52

(十九) 其他非流动资产

项 目	期末余额
年金计划资产	24,936,674.34
预付购置设备款	19,917,965.20
赔偿款	8,649,426.75
定期存款	5,287,958.56
其他	12,142,867.37
合 计	70,934,892.22

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	期末余额
抵押、保证借款	208,108,519.51
抵押借款	205,715,887.71
保证借款	45,090,500.00
合 计	458,914,907.22

2、 已逾期未偿还的短期借款

本报告期无已逾期未偿还的短期借款。

(二十一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末余额
交易性金融负债	75,020,202.16
其中：发行的交易性债券	
衍生金融负债	75,020,202.16
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	
合 计	75,020,202.16

说明：子公司利盟国际于资产负债表日持有的套期工具，作为交易性金融负债核算；
本公司及子公司艾派克微电子电子有限公司于资产负债表日持有的远期结汇产品，
作为交易性金融负债核算。

(二十二) 应付票据

种 类	期末余额
银行承兑汇票	24,749,800.81
合 计	24,749,800.81

说明：报告期末，公司无已到期但未支付的应付票据。

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,326,721,814.71
1 至 2 年（含 2 年）	2,244,351.64
2 至 3 年（含 3 年）	2,369,160.39
3 年以上	259,455.64
合 计	3,331,594,782.38

2、 账龄超过一年的重要应付账款

本报告期末，无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十四) 预收款项

1、 预收款项列示

项 目	期末余额
1 年以内（含 1 年）	484,218,608.17
1 至 2 年（含 2 年）	5,343.58
合 计	484,223,951.75

2、 账龄超过一年的重要预收款项

本报告期末，无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	期末余额
短期薪酬	372,890,889.03
离职后福利-设定提存计划	373,052.56
辞退福利	59,696,768.81
一年内到期的其他福利	
合 计	432,960,710.40

说明：Lexmark International Inc.及其下属子公司的财务系统未设置统一的职工薪酬、社会保险费等明细核算。故该等公司购买的社会保险、提存计划等统一归集到工资奖金、津贴和补贴中列示。

2、 短期薪酬列示

项 目	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	288,047,397.97
职工福利费	1,722,425.00
社会保险费	2,522,109.02
其中：医疗保险费	2,522,109.02
工伤保险费	
生育保险费	
其他（残疾人津贴）	
补充医疗保险	
住房公积金	441,161.00
工会经费和职工教育经费	435,255.50
短期带薪缺勤	
短期利润分享计划	32,211,101.16
其他短期薪酬	47,511,439.38
合 计	372,890,889.03

3、 设定提存计划列示

项 目	期末余额
基本养老保险	231,766.35
失业保险费	
补充养老保险	141,286.21
合 计	373,052.56

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额
流转税	214,192,587.25
企业所得税	177,947,709.38
个人所得税	91,525,099.47
城市维护建设税	1,764,005.15
教育费附加（含地方教育费附加）	3,798,696.45
印花税	365,362.55
财产税/房产税	5,969,264.22
其他	24,660,203.66
合 计	520,222,928.13

(二十七) 应付利息

项 目	期末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	917,719,799.29
企业债券利息	47,043,256.41
合 计	964,763,055.70

(二十八) 其他应付款

1、 按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,948,539,872.27
1 至 2 年（含 2 年）	10,349,393.07
2 至 3 年（含 3 年）	407,708.96
3 年以上	11,257,073.49
合 计	3,970,554,047.79

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
Seine Technology Limited	10,989,968.26	未到支付期
HongKong Sandisk Semiconductor Co.,Limited	9,000,000.00	未到支付期

3、 其他应付款按款项性质列示情况

款项性质	期末账面余额
往来款-应付赛纳	3,120,336,040.00

款项性质	期末账面余额
往来款-应付其他	157,262,621.59
限制性股票回购义务	277,104,958.03
预提费用（包括水电租金、返点费用、运费及佣金等）	267,911,213.11
应付固定资产购置款等	145,238,450.34
其他	2,700,764.72
合 计	3,970,554,047.79

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额
一年内到期的长期借款	409,592,567.93
合 计	409,592,567.93

(三十) 其他流动负债

项 目	期末余额
递延收入—已签署向客户提供一年内到期合同待确认的收入	354,795,948.15
延保收入—1 年内到期的延长质保期待确认收入	117,327,842.42
应付重组并购费用	140,452,896.94
计提无人认领财产	20,533,520.00
预计的质量赔款及取消费用	11,795,826.58
其他	4,463,495.50
合 计	649,369,529.59

(三十一)长期借款

项 目	期末余额
保证借款	367,661,000.00
抵押借款	2,774,800,000.00
质押、保证借款	5,997,389,693.12
合 计	9,139,850,693.12

(三十二)应付债券

1、 应付债券明细

项 目	期末余额
企业债券（优先票据）	2,882,759,805.60
合 计	2,882,759,805.60

2、 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：美元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初 余额	本期 发行	按面值计提 利息	溢价(-)/折价(+) 摊销	本期 偿还	其他变动	期末余额
Lexmark International Senior 2020 Notes	400,000,000.00	2013-03-04	7 年，2020-03-01 到期	400,000,000.00			20,500,000.00	-397,104.57		415,960,000.00	415,562,895.43
合 计	/	/	/	400,000,000.00			20,500,000.00	-397,104.57		415,960,000.00	415,562,895.43

应付债券说明：应付债券为 Lexmark International Inc. 发行的优先票据。本期其他变动为合并转入增加。

截至 2016 年 12 月 31 日，账面余额为 415,562,895.43 美元，以美元对人民币汇率 6.937 折算为人民币 2,882,759,805.60 元。

(三十三) 长期应付款

项 目	期末余额
应付融资租赁款	6,231,183.49
应付 SCC 公司原股东的股权对价款	70,217,316.66
合 计	76,448,500.15

(三十四) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	1,211,652,648.92
二、辞退福利	146,176,477.09
三、其他长期福利	
合 计	1,357,829,126.01

(三十五) 预计负债

项目	期末余额	形成原因
预计还原厂房租赁费用	119,843,304.63	厂房修缮还原费用
预计纳税义务	563,069,862.64	并购事项等预计纳税义务
合 计	682,913,167.27	/

(三十六) 递延收益

项 目	期末余额
政府补助	2,116,666.67
合 计	2,116,666.67

重要的政府补助说明:

项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	期末余额	与资产/收益 相关
基于 PCRAM 的安全芯片项目	2,000,000.00		2,000,000.00		与收益相关
基于国产 32 位 CPU 的集成电路 安全芯片	1,333,333.33		666,666.66	666,666.67	与收益相关
2015 年市级电子商务专项资金 支持项目	1,210,000.00			1,210,000.00	与收益相关

项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	期末余额	与资产/收益 相关
基于系统集成芯片和成像导电 新材料关键技术的安全型激光 打印机产业化项目		600,000.00	360,000.00	240,000.00	与收益相关
合计	4,543,333.33	600,000.00	3,026,666.66	2,116,666.67	

(1) 2014 年 12 月 24 日, 艾派克微电子收到中华人民共和国财政部划入的“基于 PCRAM 的安全芯片项目”补助资金 500 万元, 项目执行期为 2015 年至 2016 年, 其中补偿 2015 年项目经费 300 万元, 补偿 2016 年项目经费 200 万元。

(2) 2015 年 2 月 6 日, 艾派克微电子收到珠海市财政局划入的“基于国产 32 位 CPU 的集成电路安全芯片”项目补助资金 150 万元, 项目执行期为 2015 年 1 月至 2017 年 12 月。

(3) 2015 年 9 月 29 日, 艾派克微电子收到珠海市财政局划入的“基于国产 32 位 CPU 的集成电路安全芯片”项目补助资金 50 万元, 项目执行期为 2015 年 1 月至 2017 年 12 月。

(4) 2015 年 9 月, 本公司之子公司珠海格之格数码科技有限公司收到珠海市财政局划入的“2015 年市级电子商务专项资金支持项目”补助资金 121 万元。截至 2016 年 12 月 31 日止, 珠海格之格数码科技有限公司尚未使用该笔专项资金。

(三十七)其他非流动负债

项 目	期末余额
递延收入及延保收入	581,757,170.48
应付长期租金	11,157,806.13
应计 EOS 使用费	11,002,087.76
诉讼费用	9,402,571.36
员工储蓄计划	7,421,553.82
应计罚金及赔偿款	5,769,783.22
其他	15,484,149.93
合 计	641,995,122.70

(三十八) 股本

项目	年初余额	本期变动增加 (+) 减少 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	460,958,692.00	16,012,400.00		345,719,019.00	-3,478,257.00	358,253,162.00	819,211,854.00
1、国家持股							
2、国有法人持股	24,402,147.00			18,301,610.00		18,301,610.00	42,703,757.00
3、其他内资持股	436,556,545.00	16,012,400.00		327,417,409.00	-3,478,257.00	339,951,552.00	776,508,097.00
其中：境内法人持股	396,136,476.00			297,102,357.00		297,102,357.00	693,238,833.00
境内自然人持股	40,420,069.00	16,012,400.00		30,315,052.00	-3,478,257.00	42,849,195.00	83,269,264.00
4、外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件股份	108,190,810.00			81,143,107.00	3,478,257.00	84,621,364.00	192,812,174.00
合计	569,149,502.00	16,012,400.00		426,862,126.00		442,874,526.00	1,012,024,028.00

股本变动说明：

(1) 本期公司实施资本公积转增股本，增加股本 426,862,126.00 元，该次资本公积转增股本事项业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“信会师报字[2017]第 ZC10023 号”《验资报告》；

(2) 本期公司实施限制性股票激励，新增发行股份增加股本 16,012,400.00 元，该次股本变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 11 月 11 日出具“信会师报字[2016]第 410722 号”《验资报告》。

(三十九) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	432,688,778.72	247,871,952.00	432,688,728.62	247,872,002.10
其他资本公积		7,043,304.42		7,043,304.42
合 计	432,688,778.72	254,915,256.42	432,688,728.62	254,915,306.52

资本公积变动说明：

（1）本期公司实施限制性股票激励，新增发行股份增加资本公积—股本溢价 247,871,952.00 元；

（2）本期公司确认股权激励费用 7,043,304.42 元，增加资本公积—其他资本公积 7,043,304.42 元；

（3）本期公司实施资本公积转增股本，减少资本公积—股本溢价 426,862,126.00 元；

（4）本期公司收购子公司艾派克微电子电子有限公司 3.33% 股权，冲减资本公积—股本溢价 5,826,602.62 元。

(四十) 库存股

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
员工限制性股票激励计划股票回购义务		277,104,958.03		277,104,958.03
合 计		277,104,958.03		277,104,958.03

说明：报告期内，公司实施限制性股票股权激励计划，共向授予对象授予限制性股票 16,012,400.00 股，授予价格为 16.48 元/股。2016 年 11 月，公司已收到认购资金 263,884,352.00 元，同时根据回购条款确认库存股和其他应付款-回购义务 277,104,958.03 元。本期限制性股票的发行情况详见本财务报表附注“十一”。

(四十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、成本

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	19,974,819,245.75	13,657,071,238.45
其他业务	969,029,268.65	676,821,745.88
合 计	20,943,848,514.40	14,333,892,984.33

说明：其他业务主要为软件许可使用服务。

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
制造业	19,169,404,919.85	13,336,733,452.37
服务业	805,414,325.90	320,337,786.08
合 计	19,974,819,245.75	13,657,071,238.45

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
耗材	1,518,497,060.12	977,763,420.72
芯片	901,207,412.45	226,628,430.94
配件	590,031,111.69	468,276,907.31
打印业务	16,086,539,452.19	11,604,344,877.30
技术支持服务	805,414,325.90	320,337,786.08
其他	73,129,883.40	59,719,816.10
合 计	19,974,819,245.75	13,657,071,238.45

4、 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
中国境外（含出口）	18,907,639,726.46	13,230,221,088.00
中国境内	1,067,179,519.29	426,850,150.45
合 计	19,974,819,245.75	13,657,071,238.45

(四十二) 税金及附加

项 目	本期发生额
流转税	1,912,993.38
城市维护建设税	15,007,197.44
教育费附加（含地方教育费附加）	12,562,047.43
房产税、财产税	5,597,510.76
其他	60,237,465.38
合 计	95,317,214.39

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额
合计	3,028,081,631.77
其中：	
职工薪酬	1,838,184,938.85
办公费用	363,306,847.71
折旧摊销费	225,552,768.73
租赁费	115,505,529.28
差旅费	103,888,878.42
广告费及业务宣传费	74,816,847.72
运输费	69,885,869.62
外包服务费	50,664,473.24
低值易耗品	44,272,742.24
汽车费用	37,556,308.58
市场费用（含调研费）	25,442,972.33
信用保险费	18,581,661.87
专利、版权、特许权使用费	14,522,095.29
中介服务费（含律师费用）	13,639,374.66

(四十四) 管理费用

项目	本期发生额
合计	4,701,427,910.35
其中：	
折旧摊销费	1,314,284,512.88
办公费	1,166,675,759.76
职工薪酬	1,112,302,857.58
研发费用（含研发人员薪酬）	323,730,356.50
交通费用	179,023,118.42
中介费用	136,938,098.19
租赁费用	76,766,881.45
差旅费	54,191,377.43
专利、版权、特许权使用费	46,571,073.00

(四十五) 财务费用

类 别	本期发生额
利息支出	600,122,416.56
减：利息收入	-62,393,336.98
汇兑损益（收益（-）/损失（+））	-54,956,272.80
手续费及其他	101,376,364.21
合 计	584,149,170.99

(四十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额
坏账损失	-6,520,241.07
存货跌价损失	35,161,589.11
合 计	28,641,348.04

(四十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-61,591,844.15
按公允价值计量的投资性房地产	
合 计	-61,591,844.15

(四十八) 投资收益

项 目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-537,155.21
处置长期股权投资产生的投资收益	-932,844.79
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	18,482,791.15
其他（委托理财等取得的收益）	171,108.15
合 计	17,183,899.30

(四十九) 营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	25,314,494.22	25,314,494.22

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置利得	25,314,494.22	25,314,494.22
无形资产处置利得		
政府补助	49,853,827.67	18,945,015.94
其中：软件产品退税	30,908,811.73	
其他	76,054,257.56	76,054,257.56
合 计	151,222,579.45	120,313,767.72

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产/收益相关
增值税即征即退税款（软件产品退税）	30,908,811.73	收益相关
基于 PCRAM 的安全芯片项目补助	2,000,000.00	收益相关
基于国产 32 位 CPU 的集成电路安全芯片项目补助	666,666.66	收益相关
企业研究开发补助资金	2,523,900.00	收益相关
（内）外经贸发展与口岸建设专项资金	7,821,457.57	收益相关
软件和集成电路设计产业专项资金		收益相关
专利申请资助资金/专利申请补贴	313,000.00	收益相关
出口信用保险补贴	315,662.91	收益相关
基于系统集成芯片和成像导电新材料关键技术的安全型激光打印机产业化项目补助	360,000.00	收益相关
国际市场开拓补助资金	393,768.00	收益相关
广货网上行活动专项资金		收益相关
打印耗材专项资金		收益相关
优秀民营企业奖励经费/上市奖励款	1,800,000.00	收益相关
科学技术（研究）奖励专项资金	750,000.00	收益相关
技术改造项目补助资金	600,000.00	收益相关
电商平台建设资金	566,900.00	收益相关
专利授权资助金		收益相关
其他政府补助	833,660.80	收益相关
合 计	49,853,827.67	/

(五十) 营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,385,166.19	1,385,166.19
其中：固定资产处置损失	1,364,749.65	1,364,749.65
无形资产处置损失	20,416.54	20,416.54
对外捐赠	206,594.00	206,594.00
其中：公益性捐赠支出	206,594.00	206,594.00
罚款支出、赔款、滞纳金	272,989.23	272,989.23
存货报废损失	2,392,519.33	2,392,519.33
其他	58,998,480.78	58,998,480.78
合 计	63,255,749.53	63,255,749.53

(五十一) 所得税费用

项 目	本期发生额
当期所得税费用	138,656,287.71
递延所得税费用	192,445,782.89
合 计	331,102,070.60

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	192,621,339.61	借款质押、租赁保证等
应收账款	237,738,545.53	借款抵押
存货	293,878,305.76	借款抵押
固定资产	180,610,193.79	借款抵押
无形资产	8,009,341.11	借款抵押
合 计	912,857,725.80	/

说明：截止至资产负债表日，因本公司之子公司向银团借款需要，公司将以下股权进行了质押：Ninestar Holdings Company Limited 持有 Ninestar Group Company Limited 的 100% 股权，Ninestar Group Company Limited 持有 Apex KM Technology Limited 的 100% 股权，Apex KM Technology Limited 持有 Apex HK Holdings Limited 的 100% 股权，Apex HK Holdings Limited 持有 Lexmark Holdings Company Limited 的 100% 股权，Apex HK Holdings Limited 持有 Apex Swiss Holdings Sarl 的 100% 股权，Lexmark Holdings Company Limited 持有 Lexmark Group Company Limited 的 100% 股权。

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
Nihon Ninestar Company Limited	2016.04.14	HKD2.00	100	购买	2016.04.30	实质控制经营决策	46,610,925.15	2,502,913.40
Ninestar Technology Company Ltd	2016.04.25	USD 1,794,237.81	100	购买	2016.04.30	实质控制经营决策	94,468,990.42	353,285.23

说明:

1、2016 年 4 月 5 日, Ninestar Image Tech Limited 分别与 Ninestar Image Company Limited、自然人股东塚田博签订《股权转让协议》, Ninestar Image Tech Limited 均拟以自有现金 1 港币分别收购 Ninestar Image Company Limited 持有的 Nihon Ninestar Company Limited 99.9% 股权和自然人股东塚田博持有的 Nihon Ninestar Company Limited 0.1% 股权。2016 年 4 月 14 日, 该次股权转让相关的股权变更手续已完成; 2016 年 4 月 30 日, 公司实际取得控制权。

2、2016 年 4 月 5 日, Seine Tech(USA) Co.,Ltd 与珠海纳思达电子科技有限公司签订《股权转让协议》, Seine Tech(USA) Co.,Ltd 以自有现金 1,794,237.81 美元(折合人民币 11,588,802.59 元)收购珠海纳思达电子科技有限公司持有的 Ninestar Technology Company Ltd. 100% 股权。2016 年 4 月 25 日, 该次股权转让相关的股权变更手续已完成; 2016 年 4 月 30 日, 公司实际取得控制权。

2、 合并成本及商誉

	Nihon Ninestar Company Limited	Ninestar Technology Company Ltd
合并成本		

	Nihon Ninestar Company Limited	Ninestar Technology Company Ltd
—现金	1.66 (原币 HKD2.00)	USD 1,794,237.81
合并成本合计	1.66 (原币 HKD2.00)	USD 1,794,237.81
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	-727,309.20 (原币 JPY-12,158,295.03)	USD1,918,478.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	727,310.86	USD -124,240.19

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明:

(1) 本公司之子公司 Ninestar Image Tech Limited 收购 Nihon Ninestar Company Limited 支付对价大于可辨认净资产公允价值, 确认商誉人民币 727,310.86 元。

(2) 本公司之子公司 Seine Tech(USA) Co.,Ltd 收购 Ninestar Technology Company Ltd. 支付对价小于可辨认净资产公允价值, 确认营业外收入 USD 124,240.19 元, 按照并购日汇率 6.4589 折算为人民币金额 802,454.96 元。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	Nihon Ninestar Company Limited		Ninestar Technology Company Ltd.	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产合计	JPY 279,020,496.97	JPY 279,020,496.97	USD 12,688,578.03	USD 12,688,578.03
负债合计	JPY 291,178,792.00	JPY 291,178,792.00	USD 10,770,100.03	USD 10,770,100.03
净资产合计	JPY -12,158,295.03	JPY -12,158,295.03	USD 1,918,478.00	USD 1,918,478.00
减: 少数股东权益				
取得的净资产合计	JPY -12,158,295.03	JPY -12,158,295.03	USD 1,918,478.00	USD 1,918,478.00

(二) 同一控制下企业合并

本报告期内，公司无同一控制下企业合并业务发生。

(三) 反向购买

本期本公司无反向购买业务发生。

(四) 其他原因的合并范围变动

(1)2016 年 1 月 8 日，公司新增设立子公司 Ninestar Image (USA) Company Limited，公司持股比例为 100%；

(2) 2016 年 1 月 8 日，公司新增设立子公司 Apex R&D (USA) Company Limited，公司持股比例为 100%；

(3) 2016 年 3 月 16 日，公司新增设立子公司珠海史丹迪精细化工有限公司，注册资本人民币 1,000 万元，公司持股比例为 100%；

(4) 2016 年 4 月 12 日，公司联合 PAG Asia Capital Lexmark Holdings Limited、Shanghai Shuoda Equity Investment Centre (Limited Partnership)共同出资设立 Ninestar Holdings Company Limited，注册资本为 5 万美元，公司持股比例为 51.18%。

(5) 2016 年 4 月 12 日，公司之子公司 Ninestar Holdings Company Limited 出资设立 Ninestar Group Company Limited，注册资本为 5 万美元，持股比例为 100%；

(6) 2016 年 9 月 22 日，公司之子公司 Ninestar Group Company Limited 出资设立 Apex KM Technology Limited，注册资本为 5 万美元，持股比例为 100%；

(7)2016 年 10 月 18 日，公司之子公司 Apex KM Technology Limited 出资设立 Apex HK Holdings Limited，注册资本为 1 港币，持股比例为 100%；

(8)2016 年 10 月 25 日，公司之子公司 Apex HK Holdings Limited 出资设立 Lexmark Holdings Company Limited，注册资本为 1 港币，持股比例为 100%；

(9)2016 年 11 月 2 日，公司之子公司 Apex HK Holdings Limited 出资设立 Apex Swiss Holdings Sarl，注册资本为 2 万瑞士法郎，持股比例为 100%；

(10) 2016 年 11 月 3 日，公司之子公司 Lexmark Holdings Company Limited 出资设立 Lexmark Group Company Limited，注册资本为 1 港币，持股比例为 100%；

(11) 2016 年 11 月 3 日，公司之子公司 Lexmark Group Company Limited 出资设立 Apex Tech Swiss Sarl，注册资本为 2 万瑞士法郎，持股比例为 100%；

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
艾派克微电子微电子有限公司	中国大陆	珠海	集成电路设计、研发、销售	100		反向并购取得
APEX MICROTECH LIMITED	香港	香港	集成电路设计、研发、销售		100	反向并购取得
上海领帆微电子有限公司	上海	上海	集成电路设计、研发、销售		100	反向并购取得
APEX PRINT TECHNOLOGY B.V.	荷兰	荷兰	集成电路设计、研发、销售		100	购入
珠海盈芯科技有限公司	珠海	珠海	电子、电力技术的研发、设计及项目投资		55	非同一控制合并取得
杭州朔天科技有限公司	中国大陆	杭州	技术开发、咨询、服务、成果转让		55	非同一控制合并取得
Comchip Technology Limited	香港	香港	集成电路设计、研发、销售		100	购入
珠海联芯投资有限公司	中国大陆	珠海	项目投资与咨询、投资管理、资产管理	100		设立
珠海爱丽达电子科技有限公司	珠海	珠海	打印耗材产品的生产、销售	100		同一控制下合并取得
珠海纳思达企业管理有限公司	珠海	珠海	管理、咨询	100		同一控制下合并取得
珠海格之格数码科技有限公司	珠海	珠海	打印耗材产品销售	100		同一控制下合并取得
上海格之格计算机科技有限公司	上海	上海	打印耗材产品销售		100	同一控制下合并取得
Ninestar Image Tech Limited	香港	香港	打印耗材产品销售	100		同一控制下合并取得
Seine (Holland) B.V.	荷兰	荷兰	打印耗材产品销售	100		同一控制下合并取得
Seine Tech (USA) Co., Ltd	美国	美国	打印耗材产品销售	100		同一控制下合并取得
Ninestar Image (Malaysia) Sdn Bhd	马来西亚	马来西亚	打印耗材产品的生产、销售		90	同一控制下合并取得
Static Control Holdings Limited	香港	香港	投资	100		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Static Control Components Limited	英国	英国	投资		100	设立
Static Control Components Inc.及下属子公司	美国	美国	通用打印耗材芯片的设计、生产和销售以及通用和再生打印耗材部件的研发、生产和销售		100	非同一控制合并取得
Static Control Components (Europe) Limited 及下属子公司	英国	英国	销售通用打印耗材芯片及通用和再生打印耗材部件		100	非同一控制合并取得
Nihon Ninestar Company Limited	日本	日本	打印耗材销售		100	非同一控制合并取得
Ninestar Technology Company Ltd	美国	美国	打印耗材销售		100	非同一控制合并取得
珠海史丹迪精细化工有限公司	中国大陆	珠海	研发、生产、加工和销售打印耗材	100		设立
Ninestar Image (USA) Company Limited	美国	美国	生产、销售再生耗材	100		设立
Apex R&D (USA) Company Limited	美国	美国	研发	100		设立
Ninestar Holdings Company Limited	中国境外	开曼群岛	投资、控股	51.18		设立
Ninestar Group Company Limited	中国境外	开曼群岛	投资、控股		51.18	设立
Apex KM Technology Limited	中国境外	开曼群岛	投资、控股		51.18	设立
Apex HK Holdings Limited	中国境外	香港	投资、控股		51.18	设立
Apex Swiss Holdings Sarl	中国境外	瑞士	投资、控股		51.18	设立
Lexmark Holdings Company Limited	中国境外	香港	投资、控股		51.18	设立
Lexmark Group Company Limited	中国境外	香港	投资、控股		51.18	设立
Apex Tech Swiss Sarl	中国境外	瑞士	投资、控股		51.18	设立
Lexmark International Inc.及下属子公司	美洲、欧洲	美国	打印机及打印耗材的研发、生产和销售；软件服务		51.18	非同一控制合并取得

2、 重要的非全资子公司

单位：美元万元

子公司名称	少数股东持 股比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东宣告 分派的股利	期末少数股东 权益余额
Lexmark International Inc. (合并)	51.18	-4,409.64		86,721.34

3、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本报告期使用企业集团资产的重大限制情况如下：

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	106,841,275.42	借款质押、保证金等
应收账款	237,738,545.53	借款抵押
存货	293,878,305.76	借款抵押
固定资产	180,610,193.79	借款抵押
无形资产	8,009,341.11	借款抵押
合 计	827,077,661.61	/

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2016 年 2 月，公司以自有资金 11,800 万元收购了 APEX LEADER LIMITED 持有的艾派克微电子电子有限公司 3.33% 股权，收购完成后，艾派克微电子电子有限公司成为本公司之全资子公司。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	艾派克微电子电子有限公司
购买成本	
— 现金	118,000,000.00
购买成本合计	118,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	28,073,341.59
差额	89,926,658.41
其中：调整资本公积	5,826,602.62
调整盈余公积	-1,692,155.46
调整未分配利润	85,792,211.25

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营 企业投资的会计 处理方法
				直接	间接	
珠海中科金桥科技控股有限公司	中国大陆	中国珠海	科技项目投资与咨询、 私募基金管理、投资管理、 资产管理。		25	权益法
珠海艾德信息科技有限公司	中国大陆	中国珠海	信息技术开发及咨询； 软件开发、设计等			权益法
珠海珠德信息科技有限公司	中国大陆	中国珠海	信息技术开发及咨询； 软件开发、设计等			权益法

说明：截至 2016 年 11 月 30 日，公司已将持有的珠海珠德信息科技有限公司 90% 的股权和珠海艾德信息科技有限公司 90% 的股权全部转让给珠海赛纳打印科技股份有限公司，报告期末，不再持有以上两家公司的股权，相关业务说明详见本财务报表附注“十五、（三）、2”。

2、 合营企业的主要财务信息

本报告期，本公司无合营企业。

3、 联营企业的主要财务信息

本报告期内，不重要联营企业的汇总财务信息如下：

项目	期末余额/ 本期发生额
联营企业：	
投资账面价值合计	
下列各项按持股比例计算的合计数	
—净利润	-537,155.21
—其他综合收益	
—综合收益总额	-537,155.21

(四) 重要的共同经营

本报告期内，本公司无重要的共同经营。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期内，本公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险等。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司持有的主要外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注“五、（五十九）”。

公司根据市场汇率变化，通过开展远期外汇交易业务和控制外币资产及负债的规模等方式最大程度降低外汇风险。

（三）流动性风险

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

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		206,705,187.71		206,705,187.71
1. 交易性金融资产		206,705,187.71		206,705,187.71
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产		206,705,187.71		206,705,187.71
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额		206,705,187.71		206,705,187.71
(二) 交易性金融负债	18,112,800.00	56,907,402.16		75,020,202.16
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	18,112,800.00	56,907,402.16		75,020,202.16
其他				
(三) 指定以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	18,112,800.00	56,907,402.16		75,020,202.16

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (人民币元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
珠海赛纳打印科技股份有限公司	珠海	打印机耗材的研发、设计及销售	378,947,368.00	67.74	67.74

本公司实际控制人为一致行动人汪东颖、李东飞、曾阳云。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
珠海凯威置业有限公司	实际控制人共同控制的其他企业
Ninestar Technology Company Ltd	实际控制人共同控制的其他企业（2016 年 4 月 30 日，并入合并范围）
珠海奔图电子有限公司	实际控制人共同控制的其他企业
珠海奔图打印科技有限公司	实际控制人共同控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
Pantum (Holland) B.V.	实际控制人共同控制的其他企业
Pantum (USA) Co., Ltd.	实际控制人共同控制的其他企业
Pantum International Limited	实际控制人共同控制的其他企业
AQA S.R.L.	控股股东高管参股的其他企业
Nihon Ninestar Company Limited	控股股东高管控制的其他企业（2016 年 4 月 30 日，并入合并范围）
济南格格科技有限公司	控股股东高管之密切家庭成员控制的企业
Seine Technology Limited	持本公司控股股东公司的 26.95% 股份的股东
珠海艾德信息科技有限公司	控股股东控制的其他企业
珠海万力达电气自动化有限公司	持股 5% 以上股东控制的其他企业
汪东颖	本公司实际控制人之一
李东飞	本公司实际控制人之一
曾阳云	本公司实际控制人之一

说明：2016 年 4 月 30 日，公司取得 Ninestar Technology Company Ltd、Nihon Ninestar Company Limited 的实质控制权，两家公司纳入本公司的合并范围。详见本财务报表附注“六、（一）”。

根据相关会计准则规定，本公司与以上两家公司在 2016 年 1-4 月发生的交易仍作为本报告期的关联交易业务披露。

（五） 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
珠海赛纳打印科技股份有限公司	采购材料	24,597,595.62
Pantum International Limited	采购材料	379,661.24
Ninestar Technology Company Ltd	采购材料	231,853.77
珠海奔图打印科技有限公司	采购材料	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
Ninestar Technology Company Ltd	销售商品	24,373,251.69
Nihon Ninestar Company Limited	销售商品	6,137,306.92
AQA S.R.L.	销售商品	23,866,933.19
济南格格科技有限公司	销售商品	3,053,353.79

关联方	关联交易内容	本期发生额
Pantum (Holland) B.V.	销售商品	
珠海奔图电子有限公司	销售商品	8,466,368.77
Pantum (USA) Co., Ltd.	销售商品	390,863.14

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本报告期无关联受托管理、承包情况，亦无关联委托管理、出包情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费
珠海凯威置业有限公司	房屋	5,795,621.28
珠海赛纳打印科技股份有限公司	房屋	14,039,298.78

4、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保币种	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
艾派克微电子微电子有限公司	人民币	10,000.00	2015-7-10	2018-7-13	正在履行

本公司作为担保方：

被担保方	担保币种	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Static Control Holdings Limited	美元	5,500.00	2015-7-13	2018-7-13	正在履行
Static Control Holdings Limited	美元	656.00	2016-3-11	2017-3-30	正在履行
Ninestar Image Tech Limited	美元	1,515.00	2016-5-25	2017-6-23	正在履行
Ninestar Image Tech Limited	美元	505.00	2016-6-23	2017-6-23	正在履行
Ninestar Image Tech Limited	美元	1,010.00	2016-8-19	2017-8-19	正在履行
Ninestar Group Company Limited	美元	46,062.00	2016-11-25	2019-11-22	正在履行
Lexmark International, Inc.	人民币	408,556.14	2016-11-22	2023-11-22	正在履行
Lexmark International, Inc.	美元	5,000.00	2016-12-28	2017-6-30	正在履行
Lexmark International, Inc.	美元	10,000.00	2016-11-28	2019-12-16	正在履行
Ninestar Lexmark Company Limited	人民币	337,017.10	2016-11-23	2023-11-21	正在履行
Ninestar Lexmark Company Limited	美元	10,000.00	2016-11-23	2023-11-21	正在履行

说明：

(1)本期 Lexmark International, Inc.对 Ninestar Lexmark Company Limited 完成吸收合并后，Ninestar Lexmark Company Limited 相关贷款和担保事项由 Lexmark International, Inc.作为承继主体承继。

(2)截止 2016 年 12 月 31 日，除以上已列示的关联担保外，根据信贷协议（本公司为收购利盟国际设立的境外子公司与银团签订的信贷协议）和实际贷款情况，信贷协议下仍然有信贷额度未使用，包括不超过 4 亿美元的信贷额度，本公司仍负有全额担保义务。

5、 关联方资金拆借

单位：人民币万元

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
拆入				
珠海赛纳打印科技股份有限公司	6,000.00	2016-4-13		根据合同约定，双方未约定具体的还款日期，借款期限根据本公司的实际使用情况决定
珠海赛纳打印科技股份有限公司	10,000.00	2016-7-6		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	12,055.00	2016-4-18		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	5,000.00	2016-4-18		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	30,100.00	2016-4-19		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	12,445.00	2016-4-19		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	13,845.00	2016-4-19		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	1,200.00	2016-4-19		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	29,000.00	2016-4-22		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	3,200.00	2016-5-25		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	30,900.00	2016-5-27		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	8,200.00	2016-5-27		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	100,000.00	2016-8-25		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	6,255.00	2016-9-26		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	47,000.00	2016-11-9		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	130,003.99	2016-11-9		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	5,000.00	2016-11-9		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	46,300.00	2016-11-11		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	102,800.00	2016-11-11		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	578.00	2016-11-11		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	30,000.00	2016-11-11		
珠海赛纳打印科技股份有限公司	70,534.90	2016-11-14		

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
珠海赛纳打印科技股份有限公司	18,906.11	2016-11-14		
合计	719,323.00	/	/	/

说明：为支持公司推进实施对利盟国际重大资产购买，公司与赛纳科技签订《借款协议》，公司本报告期内向赛纳科技共计借入款项人民币 719,323.00 万元，借款利率按照赛纳科技筹集资金的成本计算，并按照实际发生的借款金额和借款期限计算利息。该笔借款将由公司用于支付收购对价。

报告期内公司已偿还借款人民币 298,323.00 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，未偿还借款本金余额人民币 217,801.40 万元，在财务报表其他应付款列示。

6、 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
珠海赛纳打印科技股份有限公司	购买固定资产	
珠海奔图打印科技有限公司	销售固定资产	4,045.62

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	Ninestar Technology Company Ltd		
	Nihon Ninestar Company Limited		
	AQA S.R.L.	7,617,359.96	380,868.00
	济南格格科技有限公司	433,160.41	21,658.02
	珠海奔图电子有限公司	1,433,534.45	71,676.72
	Pantum (USA) Co., Ltd.		
其他应收款			
	Pantum (Holland) B.V.	679,837.75	33,991.89
	Ninestar Technology Company Ltd		
	Nihon Ninestar Company Limited		
	AQA S.R.L.		
预付账款			
	Ninestar Technology Company Ltd		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额
应付账款		
	Pantum International Limited	42,493.63
	Ninestar Technology Company Ltd	
	珠海凯威置业有限公司	471.52
	珠海赛纳打印科技股份有限公司	14,374,517.40
其他应付款		
	珠海赛纳打印科技股份有限公司	3,120,336,040.00
	Seine Technology Limited	12,027,753.59
	Apex Leader Limited	20,811,000.00
	珠海万力达电气自动化有限公司	2,807,003.10
	珠海凯威置业有限公司	74,327.19
	珠海艾德信息科技有限公司	4,694.00
	济南格格科技有限公司	3,000.00

(七) 关联方承诺

1、根据《珠海万力达电气股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易报告书》，本公司控股股东赛纳科技承诺艾派克微电子电子有限公司 2014 年度、2015 年度和 2016 年度实现的经具有证券业务资格的会计师事务所审计的净利润（扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润）分别不低于人民币 19,286.72 万元、23,107.50 万元、27,201.22 万元。

2016 年子公司艾派克微电子电子有限公司扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为人民币 39,816.91 万元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并于 2017 年 4 月 28 日出具“信会师报字[2017]第 ZC10455 号”专项审核报告，2016 年度盈利承诺目标实现。

2、根据《纳思达股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》，以及公司与赛纳科技签订的《盈利补偿协议》，本公司控股股东赛纳科技承诺赛纳科技耗材资产组 2015 年度、2016 年度、2017 年度经审计的扣除除投资收益外的非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于人民币 15,233.59 万元、18,490.77 万元、23,035.12 万元。

2016 年度，赛纳科技交割至本公司的耗材资产组扣除除投资收益外的非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为人民币 21,443.39 万元，业经立信会计师事务所

(特殊普通合伙)审计并于 2017 年 4 月 28 日出具“信会师报字[2017]第 ZC10456 号”专项审核报告, 2016 年度盈利承诺目标实现。

3、2015 年 5 月 9 日, 赛纳科技签署《关于停止与 Ninestar Technology Company Ltd.、Nihon Ninestar Company Limited 关联交易事项的承诺函》, 并承诺自承诺函出具之日起 12 个月内, 赛纳科技、Seine Tech (USA) Co., Ltd.将停止与 Ninestar Technology Company Ltd.、Nihon Ninestar Company Limited 的所有关联交易。包括: Seine Tech (USA) Co., Ltd.不再向 Ninestar Technology Company Ltd.采购墨盒, 赛纳科技也不再向 Ninestar Technology Company Ltd.销售硒鼓、墨盒等耗材产品、不再向 Nihon Ninestar Company Limited 销售硒鼓、墨盒等耗材产品。

2016 年 4 月 30 日, 公司已分别收购 Ninestar Technology Company Ltd.、Nihon Ninestar Company Limited 100% 股权。

4、根据公司与 Apex Leader Limited 签订的《股权转让协议》, Apex Leader Limited 承诺, 艾派克微电子电子有限公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于 3.33% 股权所有者的净利润分别为不低于人民币 909.36 万元、1,007.60 万元、1,131.65 万元。

2016 年子公司艾派克微电子电子有限公司扣除非经常性损益后归属于 3.33% 所有者的净利润为人民币 1,325.90 万元, 业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并于 2017 年 4 月 28 日出具“信会师报字[2017]第 ZC10499 号”专项审核报告, 2016 年度盈利承诺目标实现。

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1、公司本期授予的各项权益工具总额: 263,884,352.00 元(16,012,400.00 股, 授予价格 16.48 元/股)

2、公司本期行权的各项权益工具总额: 0.00 元。

3、公司本期失效的各项权益工具总额: 0.00 元

4、公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限:

首次授予的限制性股票期权行权价格和合同剩余年限如下:

期间	行权价格(元)	合同剩余年限(年)
2016.11.10-2017.11.09	34.06	1 年
2017.11.10-2018.11.09	34.85	2 年
2018.11.10-2019.11.09	35.77	3 年

截至 2016 年 12 月 31 日止, 预留部分限制性股票(数量为 401.087 万股, 授予价格为 16.48 元/股)未实际发行。

5、公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无其他权益工具

6、股份支付的其他说明：

根据公司 2016 年 9 月 27 日召开的 2016 年第六次临时股东大会审议通过的《关于<公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划有关事宜的议案》，同意公司向 531 名激励对象授予 2,066.60 万股限制性股票，其中首次授予的限制性股票为 1,657.10 万股，预留的限制性股票为 409.50 万股；授予价格为 16.48 元/股；限制性股票的来源为公司向符合条件的激励对象定向发行的 A 股股票；同时，授权公司董事会确定限制性股票授予日，及在公司与激励对象符合条件时向激励对象授予限制性股票并办理授予限制性股票所必须的全部事宜。

2016 年 11 月 9 日公司召开第五届董事会第五次会议，审议通过了《关于调整公司限制性股票激励计划对象及授予数量的议案》和《关于向公司限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，公司计划授予的限制性股票数量由 2,066.60 万股（其中预留部分的限制性股票数量为 409.50 万股）调整为 2,005.436 万股（其中预留部分的限制性股票数量为 401.087 万股）；首次授予对象由 531 名调整为 519 名；首次授予价格为 16.48 元/股。

截至 2016 年 11 月 10 日止，除其中 3 名激励对象自愿放弃本次认购权利外，公司已实际收到 516 名股权激励对象以货币形式缴入的限制性股票认购款合计人民币 263,884,352.00 元，全部认购款项已缴存在公司在交通银行珠海翠微支行开立的银行账户内。

本次股本变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“信会师报字[2016]第 410722 号”《验资报告》。

2016 年 11 月 21 日，经深圳证券交易所、中国证券登记结算有限公司深圳分公司审核确认，公司完成了《纳思达股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》所涉股票期权的首次授予登记工作。

根据公司 2016 年 9 月 10 日公告的《纳思达股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》，授予日后 12 个月为限制性股票的锁定期，激励对象根据本激励计划持有的限制性股票将被锁定且不得以任何形式转让、用于担保或偿还债务。锁定期满后为解锁期，在满足相关解锁条件的情况下，激励对象在可行权日内按 30%、30%、40% 的行权比例分三期行权。

预留部分的限制性股票的激励对象，由本次限制性股票激励计划经股东大会审议通过后的 12 个月内确定，经董事会提出，独立董事和监事发表明确意见、律师发表专业意见并出具法律意见书后，公司在指定网站按要求及时披露当次股权激励对象相关信息。确定授予对象后，按照首次授予的程序审核后，授予激励对象限制性股票。

预留部分限制性股票授予后 12 个月为限制性股票的锁定期。锁定期满后为解锁期，在满足相关解锁条件的情况下，激励对象在可行权日内按 30%、30%、40% 的行权比例分三期行权。

(二) 以权益结算的股份支付情况

- 1、授予日权益工具公允价值的确定方法：采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定股票期权的公允价值。
- 2、对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。
- 3、本期估计与上期估计有重大差异的原因：无
- 4、以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：254,915,256.42 元（含首次授予的股本溢价 247,871,952.00 元，及本期确认股权激励费用 7,043,304.42 元）。
- 5、本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：7,043,304.42 元。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

(1) 预计还原厂房租赁费用

1) 子公司 Static Control Components (Europe) Limited 预计至租赁到期日还原租赁厂房到初始状态的费用为 50 万英镑，即至到期日 2019 年 3 月前等待期内等额确认费用并计入预计负债；子公司 Lexmark International Inc. 预计至租赁到期日还原租赁厂房到初始状态的费用为 119,843,304.63 元，即至到期日等待期内等额确认费用并计入预计负债。

2) 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	25,214,595.44
2018 年	51,029,270.66
2019 年	47,232,107.04
2020 年	79,384,261.57
2021 年	88,570,235.06
2021 年以后	199,744,976.03
合计	491,175,445.80

(2) 承诺出售利盟 ES 软件业务。

公司在实施对利盟国际重大资产购买中，利盟国际主要经营两部分业务，ISS 业务（即“成像方案及服务业务”）和 ES 业务（即“软件业务”）。ISS 业务主要生产和销售多种型号的激光打印机以及与之相关的耗材、配件和一系列打印管理服务。软件业务主要为客户提供一整套的企业软件解决方案。公司实施本次收购的核心目标在于其 ISS 业务与公司及其实际控制人和控股股东的打印机及耗材业务具有共同提升的协同效应。但在本次重大资产购买中，利盟国际的软件业务是一个不可分割部分，因而重大资产购买协议签署后，考虑到公司及其实际控制人和控股股东对利盟国际的软件业务并没有管理经验，公司对利盟国际的软件业务进行了进一步了解及分析，出于聚焦主业、减少整合不确定性、降低收购交易成本、保护上市公司中小股东利益等目的，并根据公司及利益相关人与美国外资投资委员会（CFIUS）签署的《国家安全协议》（下称“美国国安协议”）条款，公司将在重大资产购买实施完毕后 6 个月内出售剥离软件业务。截止至本报告日，公司正在与潜在的交易对手进行商务谈判，尚未签署相关意向性文件等。公司已于 2017 年 5 月 2 日签订《购买协议》。

(二) 或有事项

1、2015 年 8 月 14 日，Densi Corporation（以下简称“原告”）向加拿大魁北克省隆格伊地区高等法院民事法庭就本公司之子公司 Ninestar Image Tech Limited 的产品包装问题提起损害赔偿诉讼，原告主张 Ninestar Image Tech Limited 向其销售的产品存在包装问题导致其遭受损失，向 Ninestar Image Tech Limited 主张金额为 577,341.01 加元的损害赔偿诉讼，该案已于 2015 年 8 月 17 日立案。

2015 年 12 月 17 日，Ninestar Image Tech Limited 提交了 Statement of Defense and Cross-Demand，对原告的诉讼请求和主张进行了答辩，同时提出了反请求，要求原告支付 1,525,223.75 加元的货款。

2016 年 2 月，原被告双方开始就本案进行和解，并因此向法庭申请中止诉讼程序。其后，双方未能就和解方案达成一致。双方于 2016 年 11 月重新回到诉讼程序中。截至本报告报出日，该案正在审理中。

2、根据公司与 Michael L. Swartz、William K. Swartz、William L. London、L. Dale Lewi 于 2015 年 5 月 6 日签署的《披露函》，Static Control Components Inc.与 Sumanglam International 在印度新德里的 Hon'ble high court 针对“ODYSSEY”商标在印度的所有权发生的争议而产生诉讼。原被告双方于 2016 年 4 月进行了和解谈判，应法院要求补充提交了信息，现正等待庭审。

截至本报告报出日，该案仍在进一步审理中。

3、2013 年 2 季度，利盟国际出售了其位于菲律宾宿雾市的喷墨打印机生产基地及相关技术资产。菲律宾内部收入局认为该资产处置需交纳 650 万美元的捐赠税，利盟国际上报的报税表认为不应超过 100 万美元的税款，该税款目前尚未交纳。

2015 年 3 季度，利盟国际申请复核菲律宾内部收入局的决策过程，该申请目前仍处于未决状态。目前利盟国际就该事项计提了 50 万美元的预计负债。

4、Kelmar 目前代表 Delaware 及另外 5 个美国州对利盟国际进行返利归还审计，分析显示利盟目前可能会有 330 万美元的未兑现返利支票。根据近期美国判例显示结果可能对利盟国际不利，可能会造成 370 万美元的潜在负债及其对应利息。利盟国际目前寻求最佳的解决方案是以 70%-80% 的现金支付豁免掉该潜在负债。对此利盟国际计提了 300 万美元的预计负债。

5、公司及公司之子公司对外提供的担保情况详见本财务报表附注“十、（五）”。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1、 签署投资框架协议

公司于 2017 年 4 月 18 日召开第五届董事会第十二次会议审议通过了《纳思达股份有限公司关于收购资产的议案》及相关议案，同意公司以现金方式收购珠海欣威科技有限公司（下称“欣威”）51% 股权，交易金额为人民币 20,400.00 万元；以现金方式收购珠海中润靖杰打印科技有限公司（下称“中润”）51% 股权，交易金额为人民币 13,005.00 万元；以现金方式收购珠海市拓佳科技有限公司（下称“拓佳”）51% 股权，交易金额为人民币 22,236.00 万元。同意公司与欣威的现有股东签署《关于珠海欣威科技有限公司之股权转让协议》（待生效）；与中润的现有股东签署《关于珠海中润靖杰打印科技有限公司之股权转让协议》（待生效）；与拓佳的现有股东签署《关于珠海市拓佳科技有限公司之股权转让协议》（待生效）。

以上交易尚需提交公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过。

2、 资产负债表日后发生巨额亏损

公司业绩预告 2017 年第一季度归属于上市公司股东的净利润-85,000.00 万元至-125,000.00 万元（未经审计，具体情况以公司公告的业绩说明为准），预计发生巨额亏损，本次预计业绩亏损的主要是以下几项因素影响所致：（1）美国当地时间 2016 年 11 月 29 日利盟国际被并购后对可辨认的资产、负债按公允价值进行调整，由于增值额较大，相应地增加了报告期间的折旧、摊销、存货转销等，使得利盟国际调整后的净利润为较大的亏损（不影响利盟国际及

本公司现金流)；(2) 公司 2016 年对利盟国际实施控股收购时向银行及控股股东借款融资，在本报告期产生利息支出。除上述两项因素影响外，公司第一季度打印耗材核心业务(不含利盟国际)业绩有较好增长。

(二) 利润分配情况

报告期内，母公司实现净利润 456,060,076.51 元，加上年初未分配利润 178,641,231.23 元，本年度可供分配的利润为 634,701,307.74 元。

根据 2017 年 4 月 28 日公司第五届董事会第十三次会议决议，公司 2016 年度利润分配预案为：按母公司 2016 年度审定净利润 456,060,076.51 元的 10% 提取法定盈余公积金 45,606,007.65 元；以 2016 年 12 月 31 日的总股本 1,012,024,028 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.3 元(含税)；2016 年度不进行资本公积金转增股本。上述利润分配预案尚需提交本公司 2016 年年度股东大会审议。

(三) 销售退回

资产负债表日后未发生重大销售退回。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

本报告期无其他需说明的资产负债表日后事项。

十五、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。

(四) 其他

1、 代收合同结汇

2015 年 9 月 30 日，公司与赛纳科技进行耗材资产组资产交割时，由于国家外汇管理局相关规定无法变更远期结汇合同收汇主体。经双方商定，该部分无法变更收汇主体的远期结汇合同，由公司委托赛纳科技代为收汇，业务操作上赛纳科技均在收汇后及时转账至本公司账户，不存在资金占用情况。

2、 拟非公开发行股份募集资金

经公司董事会、临时股东大会审议通过，公司拟申请非公开发行股票募集资金，募集资金总额不超过 213,000.00 万元。截至本报告报出日，本次非公开发行 A 股股票事项尚需中国证监会的核准，能否获得中国证监会的核准尚存在不确定性。

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动资产处置损益	23,181,720.42
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	18,945,015.94
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	802,454.96
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	192,978.90
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	

项 目	本期发生额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	28,978,720.40
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,278,252.44
减：所得税影响额	27,325,424.27
少数股东损益影响额	24,227,955.10
合 计	34,825,763.69

(二) 每股收益

报告期利润	每股收益（元）	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.0107	-1.0093
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.0457	-1.0443

纳思达股份有限公司
(加盖公章)
二〇一七年六月六日