

江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审[2017] 39号

审计报告

广东龙昕科技有限公司董事会：

我们审计了后附的广东龙昕科技有限公司（以下简称龙昕科技）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2016 年度和 2015 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是龙昕科技管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，龙昕科技财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙昕科技 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。

四、报告用途

本审计报告仅供南京康尼机电股份有限公司拟收购龙昕科技 100.00% 股权向中国证券监督管理委员会报送申请文件之用，未经本会计师事务所书面同意，不应用于其他任何目的。

江苏苏亚金诚会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 南京市

二〇一七年三月二十二日

合并资产负债表

会合01表

单位：元

编制单位：广东龙昕科技有限公司

资产	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	负债和所有者权益	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五.1	174,698,289.21	101,534,607.75	短期借款	五.13	76,840,000.00	20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	五.2	1,317,894.11	619,110.13	应付票据	五.14		12,751,087.98
应收账款	五.3	440,321,591.39	465,531,531.92	应付账款	五.15	247,633,707.15	252,069,359.17
预付款项	五.4	3,203,756.09	4,848,294.29	预收款项	五.16	2,161,642.23	125,804.25
应收利息				应付职工薪酬	五.17	6,767,427.59	10,638,768.64
应收股利				应交税费	五.18	80,305,950.65	57,513,395.88
其他应收款	五.5	20,502,775.31	88,854,981.61	应付利息	五.19	429,731.67	208,333.33
存货	五.6	87,142,237.75	38,004,703.10	应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款	五.20	3,807,700.93	2,923,193.49
其他流动资产	五.7	359,000,000.00		一年内到期的非流动负债	五.21	6,967,482.00	7,456,542.00
				其他流动负债			
流动资产合计		1,086,186,543.86	699,393,228.80	流动负债合计		424,913,642.22	363,686,484.74
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款	五.22	1,066,299.06	5,397,470.81
长期股权投资				专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五.8	139,424,952.79	142,901,563.93	递延收益			
在建工程	五.9	460,000.00		递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计		1,066,299.06	5,397,470.81
生产性生物资产				负债合计		425,979,941.28	369,083,955.55
油气资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产	五.10	625,534.60	445,227.92	实收资本(或股本)	五.23	66,403,384.00	60,178,067.00
开发支出				资本公积	五.24	481,333,398.00	337,558,715.00
商誉				减：库存股			
长期待摊费用	五.11	9,641,595.24	7,545,833.74	其他综合收益			
递延所得税资产	五.12	4,173,148.36	2,856,543.16	盈余公积	五.25	26,801,644.94	8,835,545.45
其他非流动资产				未分配利润	五.26	239,993,406.63	77,486,114.55
				归属于母公司所有者权益合计		814,531,833.57	484,058,442.00
非流动资产合计		154,325,230.99	153,749,168.75	少数股东权益			
				所有者权益合计		814,531,833.57	484,058,442.00
资产总计		1,240,511,774.85	853,142,397.55	负债和所有者权益总计		1,240,511,774.85	853,142,397.55

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

会合02表

编制单位：广东龙昕科技有限公司

单位：元

项目	附注	2016年度	2015年度
一、营业收入	五.27	1,018,327,741.84	654,655,111.35
减：营业成本	五.27	698,767,395.16	429,582,853.36
税金及附加	五.28	14,102,609.41	8,647,790.01
销售费用	五.29	4,463,354.44	2,547,642.73
管理费用	五.30	67,457,912.87	32,722,440.83
财务费用	五.31	10,409,707.27	1,073,235.40
资产减值损失	五.32	10,511,516.61	14,919,921.96
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		212,615,246.08	165,161,227.06
加：营业外收入	五.33	676,389.26	615,486.03
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五.34	3,275,605.07	3,774,454.62
其中：非流动资产处置损失		108,442.69	2,982,851.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		210,016,030.27	162,002,258.47
减：所得税费用	五.35	29,542,638.70	22,729,572.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		180,473,391.57	139,272,686.44
归属于母公司所有者的净利润		180,473,391.57	139,272,686.44
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（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或净资产的变动			
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			
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所享有的份额			
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			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		180,473,391.57	139,272,686.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		180,473,391.57	139,272,686.44
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

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

编制单位：广东龙昕科技有限公司

会合03表
单位：元

项 目	附注	2016年度	2015年度
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		1,193,631,539.64	299,421,425.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五.36	71,491,953.19	632,997.98
经营活动现金流入小计		1,265,123,492.83	300,054,423.30
购买商品、接受劳务支付的现金		739,247,460.43	194,311,769.00
支付给职工以及为职工支付的现金		102,971,073.48	44,479,004.12
支付的各项税费		158,162,380.24	62,916,805.21
支付其他与经营活动有关的现金	五.36	12,583,162.40	107,541,144.23
经营活动现金流出小计		1,012,964,076.55	409,248,722.56
经营活动产生的现金流量净额		252,159,416.28	-109,194,299.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			80,000.00
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			
投资活动现金流入小计			80,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,043,149.38	60,174,866.88
投资支付的现金	五.36	359,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		377,043,149.38	60,174,866.88
投资活动产生的现金流量净额		-377,043,149.38	-60,094,866.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		150,000,000.00	250,300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		79,840,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		229,840,000.00	270,300,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,061,453.36	5,481.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.36	2,731,132.08	
筹资活动现金流出小计		31,792,585.44	5,481.28
筹资活动产生的现金流量净额		198,047,414.56	270,294,518.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		73,163,681.46	101,005,352.58
加：期初现金及现金等价物余额		101,534,607.75	529,255.17
六、期末现金及现金等价物余额		174,698,289.21	101,534,607.75



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

会合04表
单位：元

编制单位：广东龙昕科技有限公司

2016年度

项 目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	60,178,067.00	337,558,715.00			8,835,545.45	77,486,114.55		484,058,442.00
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、本年初余额	60,178,067.00	337,558,715.00			8,835,545.45	77,486,114.55		484,058,442.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,225,317.00	143,774,683.00			17,966,099.49	162,507,292.08		330,473,391.57
（一）综合收益总额						180,473,391.57		180,473,391.57
（二）所有者投入和减少资本	6,225,317.00	143,774,683.00						150,000,000.00
1. 所有者投入资本	6,225,317.00	143,774,683.00						150,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配					17,966,099.49	-17,966,099.49		
1. 提取盈余公积					17,966,099.49	-17,966,099.49		
2. 对所有者（或股东）的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
四、本年年末余额	66,403,384.00	481,333,398.00			26,801,644.94	239,993,406.63		814,531,833.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李耀南

胡祥泽

李耀南



合并所有者权益变动表（续）

会合04表
单位：元

编制单位：广东龙昕科技有限公司

2015年度

项目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	44,441,851.00	102,994,931.00				-52,951,026.44		94,485,755.56
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、本年年初余额	44,441,851.00	102,994,931.00				-52,951,026.44		94,485,755.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,736,216.00	234,563,784.00			8,835,545.45	130,437,140.99		389,572,686.44
（一）综合收益总额						139,272,686.44		139,272,686.44
（二）所有者投入和减少资本	15,736,216.00	234,563,784.00						250,300,000.00
1. 所有者投入资本	15,736,216.00	234,563,784.00						250,300,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配					8,835,545.45	-8,835,545.45		
1. 提取盈余公积					8,835,545.45	-8,835,545.45		
2. 对所有者（或股东）的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
四、本年年末余额	60,178,067.00	337,558,715.00			8,835,545.45	77,486,114.55		484,058,442.00

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

会企01表

编制单位：广东龙昕科技有限公司

单位：元

资产	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		174,627,331.26	101,521,095.09	短期借款		54,840,000.00	20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据		1,317,894.11	619,110.13	应付票据			12,751,087.98
应收账款	十三.1	440,681,444.78	465,531,531.92	应付账款		247,607,958.99	252,069,359.17
预付款项		3,172,867.89	4,692,059.79	预收款项		2,131,642.23	125,804.25
应收利息				应付职工薪酬		6,631,096.59	10,578,914.64
应收股利				应交税费		80,368,469.51	57,513,395.88
其他应收款	十三.2	20,482,343.23	81,646,067.85	应付利息		116,265.00	208,333.33
存货		86,947,755.77	38,004,703.10	应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款		35,061,609.28	2,923,193.49
其他流动资产		359,000,000.00		一年内到期的非流动负债		6,967,482.00	7,456,542.00
				其他流动负债			
流动资产合计		1,086,229,637.04	692,014,567.88	流动负债合计		433,724,523.60	363,626,630.74
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款		1,066,299.06	5,397,470.81
长期股权投资	十三.3	10,000,000.00	10,000,000.00	专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		139,415,674.84	142,901,563.93	递延收益			
在建工程		460,000.00		递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计		1,066,299.06	5,397,470.81
生产性生物资产				负债合计		434,790,822.66	369,024,101.55
油气资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产		625,534.60	445,227.92	实收资本（或股本）		66,403,384.00	60,178,067.00
开发支出				资本公积		481,333,398.00	337,558,715.00
商誉				减：库存股			
长期待摊费用		9,641,595.24	7,545,833.74	其他综合收益			
递延所得税资产		4,171,612.41	2,209,144.61	盈余公积		26,801,644.94	8,835,545.45
其他非流动资产				未分配利润		241,214,804.53	79,519,909.08
非流动资产合计		164,314,417.09	163,101,770.20	所有者权益（或股东权益）合计		815,753,231.47	486,092,236.53
资产总计		1,250,544,054.13	855,116,338.08	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,250,544,054.13	855,116,338.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02表

编制单位：广东龙昕科技有限公司

单位：元

项目	附注	2016年度	2015年度
一、营业收入	十三.4	1,015,857,694.12	654,655,111.35
减：营业成本	十三.4	697,354,831.03	429,582,853.36
税金及附加		14,075,277.30	8,647,790.01
销售费用		4,258,190.67	2,547,642.73
管理费用		65,518,901.05	32,635,660.63
财务费用		10,400,905.68	1,068,416.73
资产减值损失		13,094,967.02	12,330,327.75
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		211,154,621.37	167,842,420.14
加：营业外收入		675,790.58	615,486.03
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		3,272,640.91	3,774,454.62
其中：非流动资产处置损失		108,442.69	2,982,851.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		208,557,771.04	164,683,451.55
减：所得税费用		28,896,776.10	23,376,970.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		179,660,994.94	141,306,480.97
五、其他综合收益的税后净额			
（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或净资产的变动			
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			
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所享有的份额			
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			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		179,660,994.94	141,306,480.97
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

会企03表

单位：元

编制单位：广东龙昕科技有限公司

项 目	附注	2016年度	2015年度
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		1,190,356,286.96	299,421,425.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		92,989,116.22	632,997.98
经营活动现金流入小计		1,283,345,403.18	300,054,423.30
购买商品、接受劳务支付的现金		737,414,028.54	194,150,702.50
支付给职工以及为职工支付的现金		101,713,501.24	44,479,004.12
支付的各项税费		157,887,199.08	62,916,649.01
支付其他与经营活动有关的现金		12,239,814.43	97,715,879.59
经营活动现金流出小计		1,009,254,543.29	399,262,235.22
经营活动产生的现金流量净额		274,090,859.89	-99,207,811.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			80,000.00
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			
投资活动现金流入小计			80,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,032,038.28	60,174,866.88
投资支付的现金		359,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		377,032,038.28	70,174,866.88
投资活动产生的现金流量净额		-377,032,038.28	-70,094,866.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		150,000,000.00	250,300,000.00
取得借款收到的现金		54,840,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		204,840,000.00	270,300,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,061,453.36	5,481.28
支付其他与筹资活动有关的现金		2,731,132.08	
筹资活动现金流出小计		28,792,585.44	5,481.28
筹资活动产生的现金流量净额		176,047,414.56	270,294,518.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		73,106,236.17	100,991,839.92
加：期初现金及现金等价物余额		101,521,095.09	529,255.17
六、期末现金及现金等价物余额		174,627,331.26	101,521,095.09

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

会企04表

单位：元

编制单位：广东龙昕科技有限公司

项目

2016年度

	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	60,178,067.00	337,558,715.00			8,835,545.45	79,519,909.08	486,092,236.53
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	60,178,067.00	337,558,715.00			8,835,545.45	79,519,909.08	486,092,236.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,225,317.00	143,774,683.00			17,966,099.49	161,694,895.45	329,660,994.94
（一）综合收益总额						179,660,994.94	179,660,994.94
（二）所有者投入和减少资本	6,225,317.00	143,774,683.00					150,000,000.00
1. 所有者投入资本	6,225,317.00	143,774,683.00					150,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					17,966,099.49	-17,966,099.49	
1. 提取盈余公积					17,966,099.49	-17,966,099.49	
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	66,403,384.00	481,333,398.00			26,801,644.94	241,214,804.53	815,753,231.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



1/2

李健

所有者权益变动表 (续)

会企04表
单位: 元

编制单位: 广东龙昕科技有限公司

项目

2015年度

	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	44,441,851.00	102,994,931.00				-52,951,026.44	94,485,755.56
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	44,441,851.00	102,994,931.00				-52,951,026.44	94,485,755.56
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	15,736,216.00	234,563,784.00			8,835,545.45	132,470,935.52	391,606,480.97
(一) 综合收益总额						141,306,480.97	141,306,480.97
(二) 所有者投入和减少资本	15,736,216.00	234,563,784.00					250,300,000.00
1. 所有者投入资本	15,736,216.00	234,563,784.00					250,300,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积					8,835,545.45	-8,835,545.45	
2. 对所有者 (或股东) 的分配					8,835,545.45	-8,835,545.45	
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							
四、本年年末余额	60,178,067.00	337,558,715.00			8,835,545.45	79,519,909.08	486,092,236.53

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



法定代表人: [Signature]

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]

广东龙昕科技有限公司

2016 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

广东龙昕科技有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“龙昕科技”）成立于 2010 年 12 月 15 日，在东莞市工商行政管理局注册登记。公司初始注册名称为东莞市龙昕实业投资有限公司，后先后更名为东莞市龙昕五金制品有限公司、东莞市龙昕塑胶五金制品有限公司，2015 年 10 月 22 日更名为广东龙昕科技有限公司。

公司成立时注册资本（实收资本）200.00 万元，由廖良茂、李石宁分别出资 160.00 万元和 40.00 万元；后经多次增资及股东变更，公司现注册资本（实收资本）为 6,640.3384 万元。

公司下设大岭山分公司、大朗松木山分公司、大朗新马莲分公司。

公司现经营范围包括：研发、设计、生产、销售：塑胶制品、五金制品、手机配件、电脑配件、汽车零配件、精密模具；货物及技术进出口。

公司住所：东莞市大朗镇水平村象和路 228 号。

法定代表人：廖良茂。

统一社会信用代码：91441900566635822L。

二、公司的控股股东

本公司控股股东为廖良茂、田小琴，合计持有公司 46.3671% 股份。

三、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表范围变化情况如下表所列示如下：

（一）本期新纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体

名称	取得方式
东莞市伊美特智能科技有限公司（以下简称“伊美特”）	设立

公司于 2015 年 7 月 31 日出资 1,000.00 万元设立全资子公司伊美特。

（二）本期不再纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体

无

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之 1 在子公司中的权益”；合并范围的变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

公司营业周期为12个月，自公历1月1日起至12月31日止。

四、记账本位币

公司以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

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 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。

(2) 公司对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，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、合并财务报表的编制方法

(一) 统一会计政策和会计期间

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、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

(二) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公

司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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，将该子公司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。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

八、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）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；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

2. 金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2. 金融工具的计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

（2）持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。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。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

（3）贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和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：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

1. 金融资产终止确认条件

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了转入方，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，公司采用实质重于形式的原则。

2. 金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收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）转入当期损益。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司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，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，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）转入当期损益。

3. 金融资产转移不满足终止确认条件的处理

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。

(四) 金融负债终止确认条件

1. 金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则公司终止确认该金融负债或其一部分；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，则终止确认该现存金融负债，并同时确认新金融负债。

2. 公司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。

3. 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。

4. 公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和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。

(五) 金融工具公允价值的确定方法

1. 存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2. 不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

(六) 金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

1. 持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

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

(1) 对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

(2) 对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2. 可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(七) 将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

九、应收款项

(一) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指余额在 500.00 万元以上的应收款项。

2. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对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，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其年末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）债务人发生严重财务困难；（2）债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）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债务重组。

（二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1. 确定组合的依据

（1）账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项，加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，再扣除划入到与交易对象关系组合和特殊款项性质组合的应收账款，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

（2）与交易对象关系组合

交易对象关系组合为合并关联方往来款及职工备用金。

（3）特殊款项性质组合

特殊款项性质组合为应收投标保证金、政府事业单位保证金及代员工暂时支付的社保公积金等特殊款项。

2. 按组合计提坏账准备的计提方法

（1）账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	预付款项计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	3	3	3
1~2年	10	10	10
2~3年	30	30	30
3~4年	100	100	100
4~5年	100	100	100
5年以上	100	100	100

（2）交易对象关系组合，不计提坏账准备。

（3）特殊款项性质组合，不计提坏账准备。

（三）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 500.00 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄、交易对象关系及特殊款项性质为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

十、存货

（一）存货的分类

公司存货分为在途物资、原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

（3）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；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）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。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十一、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初

始投资成本：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司以换出资产的公允价值为基础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；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

（3）取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资

产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）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

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。某项安排的相关活动通常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、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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

十二、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	5-10	5	9.50-19.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5. 融资租赁方式租入的固定资产，能够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。

（三）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1. 融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资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，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3. 融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

十三、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

十四、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；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者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

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

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以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）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司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。

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

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

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

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十五、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的

以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
软件	5-10		10-20

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

研究阶段是指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。

2. 开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）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。

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。
2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。
3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十六、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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。

十七、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十八、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

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

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业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。

2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十九、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十、股份支付

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。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业

绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

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

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二十一、收入

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入，其确认原则如下：

（一）销售商品收入的确认原则

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

其中，公司主营业务产品主要采取订单式生产，其收入确认的具体原则为：

内销以产品发出，交易双方核对确认后进行销售确认；外销以产品发出，在客户将本公司产品出口报关、本公司取得客户报关单后确认销售。

（二）提供劳务收入的确认原则

1. 提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

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劳务收入。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2. 提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

(1) 如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(2) 如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按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；

(3) 如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

(三) 让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

二十二、政府补助

(一) 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与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。

(二) 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；

2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

(三) 政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

(四) 政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益，并在相关资产使用寿

命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时直接计入当期损益。

3. 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

（1）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（2）不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

二十三、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

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

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计

入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十四、经营租赁与融资租赁的会计处理方法

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

（一）经营租赁的会计处理

作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二）融资租赁的会计处理

作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

二十五、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	17%（销项税额）
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%（龙昕科技）、7%（伊美特）
教育费附加	缴纳的流转税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育附加	缴纳的流转税额	2%
堤围防护费〔注〕	销售收入	〔注〕

〔注〕根据 2016 年 3 月 29 日广东省发展和改革委员会、广东省财政厅《关于免征部分涉企行政事业性收费的通知》（粤发改价格〔2016〕180 号），自 2016 年 4 月 1 日起，公司免征堤围防护费。

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
龙昕科技	15%
伊美特	25%

二、税收优惠及批文

本公司于 2015 年 10 月 10 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局核发的编号为 GR201544000619 高新技术企业证书，证书有效期三年，在 2015 年至 2017 年间享受高新技术企业 15%的企业所得税税收优惠。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	2016 年末余额	2015 年末余额
库存现金	68,651.83	34,977.97
银行存款	169,241,385.57	88,748,541.80
其他货币资金〔注〕	5,388,251.81	12,751,087.98
合计	174,698,289.21	101,534,607.75

〔注〕2016 年末其他货币资金主要包括银行借款保证金存款 5,381,369.17 元，2016 年公司质押 537.94 万元银行承兑汇票给银行取得借款 484 万元，该部分质押票据于 2016 年末到期后转为保证金存款 538.14 万元（含利息收入 0.20 万元）。

2. 应收票据

（1）应收票据分类列示

票据类别	2016 年末余额	2015 年末余额
银行承兑汇票	543,819.08	145,941.12
商业承兑汇票	774,075.03	473,169.01
合计	1,317,894.11	619,110.13

（2）2016 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2016 年末终止确认金额	2016 年末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,283,805.44	

（3）2016 年末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2016 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,897,539.82	1.91	8,897,539.82	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	455,864,723.52	98.09	15,543,132.13	3.41	440,321,591.39
组合小计	455,864,723.52	98.09	15,543,132.13	3.41	440,321,591.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	464,762,263.34	100.00	24,440,671.95		440,321,591.39

(续表)

类别	2015 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	479,929,414.35	100.00	14,397,882.43	3.00	465,531,531.92
组合小计	479,929,414.35	100.00	14,397,882.43	3.00	465,531,531.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	479,929,414.35	100.00	14,397,882.43		465,531,531.92

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

客户名称	2016年末余额	账龄	2016年末计提减值准备	计提比例
东莞钨珍电子科技有限公司 (注)	8,897,539.82	1年以内	8,897,539.82	100.00

(注) 2016 年 8 月, 东莞钨珍电子科技有限公司 (该公司系韩资企业、韩国三星电子的供应商) 因经营不善歇业, 公司已提起诉讼保全但基于谨慎性原则对该应收款全额计提了减值准备。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年末余额			2015 年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	429,190,574.77	12,875,717.25	3.00	479,929,414.35	14,397,882.43	3.00

账龄	2016 年末余额			2015 年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1~2 年	26,674,148.75	2,667,414.88	10.00			
合计	455,864,723.52	15,543,132.13		479,929,414.35	14,397,882.43	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 10,054,637.90 元。

(3) 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	11,848.38

(4) 按欠款方归集的2016年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的2016年末余额前五名应收账款汇总金额310,609,196.67 元，占应收账款2016年末余额合计数的比例为66.83%，2016年末相应计提的坏账准备金额为9,318,275.90 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年末余额			2015 年末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	2,936,407.22	88.14	88,092.22	4,998,241.54	100.00	149,947.25
1 至 2 年	394,934.54	11.86	39,493.45			
合计	3,331,341.76	100.00	127,585.67	4,998,241.54	100.00	149,947.25

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 22,361.58 元。

(3) 按预付对象归集的2016年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的2016年末余额前五名预付款项汇总金额2,500,947.24元，占预付款项2016年末余额合计数的比例为75.07%。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	20,675,225.02	96.52	710,470.51	3.44	19,964,754.51

类别	2016 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
交易对象关系组合	538,020.80	2.51			538,020.80
组合小计	21,213,245.82	99.03	710,470.51	3.35	20,502,775.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	206,810.88	0.97	206,810.88	100.00	
合计	21,420,056.70	100.00	917,281.39		20,502,775.31

(续表)

类别	2015 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	91,125,509.95	99.46	2,769,395.30	3.04	88,356,114.65
交易对象关系组合	498,866.96	0.54			498,866.96
组合小计	91,624,376.91	100.00	2,769,395.30	3.02	88,854,981.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	91,624,376.91	100.00	2,769,395.30		88,854,981.61

单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的其他应收款

供应商名称	2016年末余额	账龄	2016年末计提减值准备	计提比例
东莞市德澳实业有限公司(注)	206,810.88	1—2年	206,810.88	100.00

(注)系2015年公司预付给东莞市德澳实业有限公司的货款，因对方已停止正常生产经营导致该款无法收回，公司全额计提减值准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年末余额			2015 年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,386,457.02	581,593.71	3.00	90,616,509.95	2,718,495.30	3.00
1~2 年	1,288,768.00	128,876.80	10.00	509,000.00	50,900.00	10.00
合计	20,675,225.02	710,470.51		91,125,509.95	2,769,395.30	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,852,113.91 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年末账面余额	2015 年末账面余额
廖良茂及其关联方	19,158,757.02	89,836,741.95
押金	1,516,468.00	1,288,768.00
备用金	538,020.80	498,866.96
其他（无法收回的预付款）	206,810.88	
合计	21,420,056.70	91,624,376.91

(4) 按欠款方归集的2016年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016 年末余额	账龄	占其他应收款 2016 年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 2016 年末余额
廖良茂及其关联方	往来	19,158,757.02	1 年以内	89.44	574,762.71
押金	押金	1,516,468.00	1 年以内 227,700.00 元, 1-2 年 1,288,768.00 元	7.08	135,707.80
东莞市德澳实业有限公司	无法收回预付款	206,810.88	1-2 年	0.97	206,810.88
胡继红	备用金	100,000.00	1-2 年	0.47	
黄银山	备用金	94,298.00	1 年以内	0.44	
合计	/	21,076,333.90	/	98.40	917,281.39

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2016 年末余额			2015 年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,180,546.48	749,171.60	18,431,374.88	18,697,633.24		18,697,633.24
周转材料	832,911.06		832,911.06	2,201,440.30		2,201,440.30
产成品	20,401,727.73	698,437.01	19,703,290.72	9,425,404.01		9,425,404.01
在产品	4,262,101.27		4,262,101.27	827,358.79		827,358.79
发出商品	44,796,305.41	883,745.59	43,912,559.82	6,852,866.76		6,852,866.76
合计	89,473,591.95	2,331,354.20	87,142,237.75	38,004,703.10		38,004,703.10

(2) 存货跌价准备

项目	2015 年末余额	2016 年增加额		2016 年减少额		2016 年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		749,171.60				749,171.60
产成品		698,437.01				698,437.01
发出商品		883,745.59				883,745.59
合计		2,331,354.20				2,331,354.20

7. 其他流动资产

项目	2016 年末余额	2015 年末余额
委托理财	359,000,000.00	

8. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2015 年末余额	153,016,034.00	1,013,606.84	1,704,674.02	6,955,092.05	162,689,406.91
2. 本期增加金额	15,262,245.30	264,027.35	2,391,350.86	1,089,513.84	19,007,137.35
(1)购置	15,262,245.30	264,027.35	2,391,350.86	1,089,513.84	19,007,137.35
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3. 本期减少金额			141,239.32		141,239.32
(1)处置或报废			141,239.32		141,239.32
(2)企业合并减少					
4. 2016 年末余额	168,278,279.30	1,277,634.19	3,954,785.56	8,044,605.89	181,555,304.94
二、累计折旧					
1. 2015 年末余额	18,647,623.33	258,463.19	380,586.83	501,169.63	19,787,842.98
2. 本期增加金额	20,523,438.47	278,526.63	559,384.56	1,013,956.14	22,375,305.80
(1)计提	20,523,438.47	278,526.63	559,384.56	1,013,956.14	22,375,305.80
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额			32,796.63		32,796.63
(1)处置或报废			32,796.63		32,796.63
(2)企业合并减少					
4. 2016 年末余额	39,171,061.80	536,989.82	907,174.76	1,515,125.77	42,130,352.15
三、减值准备					
1. 2015 年末余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 2016 年末余额					
四、账面价值					
1. 2016 年末账面价值	129,107,217.50	740,644.37	3,047,610.80	6,529,480.12	139,424,952.79
2. 2015 年末账面价值	134,368,410.67	755,143.65	1,324,087.19	6,453,922.42	142,901,563.93

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	18,823,958.96	4,926,732.69		13,897,226.27

(注) 通过融资租赁租入的固定资产详见附注五、22长期应付款的说明。

9. 在建工程

项目	2016 年末余额			2015 年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
消防工程	460,000.00		460,000.00			

10. 无形资产

项目	软件
一、账面原值	
1. 2015 年末余额	452,991.45
2. 本期增加金额	245,542.74
(1)购置	245,542.74
(2)内部研发	
(3)企业合并增加	
3. 本期减少金额	
(1)处置	
(2)企业合并减少	
4. 2016 年末余额	698,534.19
二、累计摊销	
1. 2015 年末余额	7,763.53
2. 本期增加金额	65,236.06
(1)计提	65,236.06
(2)企业合并增加	
3. 本期减少金额	
(1)处置	
(2)企业合并减少	
4. 2016 年末余额	72,999.59
三、减值准备	
1. 2015 年末余额	
2. 本期增加金额	
(1)计提	

项目	软件
(2)企业合并增加	
3. 本期减少金额	
(1)处置	
(2)企业合并减少	
4. 2016 年末余额	
四、账面价值	
1. 2016 年末账面价值	625,534.60
2. 2015 年末账面价值	445,227.92

11. 长期待摊费用

项目	2015 年末余额	本期增加	本期减少		2016 年末余额
			摊销额	其他减少	
装修工程	7,545,833.74	4,425,645.00	2,329,883.50		9,641,595.24

12. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016 年末余额		2015 年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,816,893.21	4,173,148.36	17,317,224.98	2,856,543.16

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016 年末余额	2015 年末余额
可抵扣亏损	1,216,790.05	91,598.87

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020	91,598.87	91,598.87	
2021	1,125,191.18		
合计	1,216,790.05	91,598.87	/

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2016 年末余额	2015 年末余额
质押借款	4,840,000.00	
保证借款	72,000,000.00	20,000,000.00
合计	76,840,000.00	20,000,000.00

质押借款说明：龙昕科技2016年9月质押537.94万元银行承兑汇票给银行取得借款484.00万元，该质押票据到期后已转为保证金存款。

保证借款的说明：其中龙昕科技5,000.00万元借款由廖良茂、田小琴提供保证；2,200.00万元系伊美特的借款，由龙昕科技、廖良茂、田小琴等提供保证。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

14. 应付票据

票据类别	2016 年末余额	2015 年末余额
银行承兑汇票		12,751,087.98

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2016 年末余额	2015 年末余额
应付材料款等	207,914,578.22	223,328,158.56
应付装修及设备款	39,184,218.41	28,741,200.61
其他	534,910.52	
合计	247,633,707.15	252,069,359.17

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

期末无账龄超过1年的重要应付账款。

16. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2016年末余额	2015年末余额
预收销售款	2,161,642.23	125,804.25

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

期末无账龄超过1年的重要预收款项。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2015 年末余额	本期增加	本期减少	2016 年末余额
一、短期薪酬	10,638,768.64	97,605,824.65	101,599,859.80	6,644,733.49
二、离职后福利—设定提存计划		2,769,896.42	2,647,202.32	122,694.10
三、辞退福利				

项目	2015 年末余额	本期增加	本期减少	2016 年末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,638,768.64	100,375,721.07	104,247,062.12	6,767,427.59

(2) 短期薪酬

项目	2015 年末余额	本期增加	本期减少	2016 年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,638,768.64	84,417,945.69	88,439,674.65	6,617,039.68
二、职工福利费		7,149,922.60	7,149,922.60	
三、社会保险费		625,000.56	597,306.75	27,693.81
其中：1. 医疗保险费		356,124.70	340,349.75	15,774.95
2. 工伤保险费		177,892.61	170,005.13	7,887.48
3. 生育保险费		90,983.25	86,951.87	4,031.38
四、住房公积金		24,441.00	24,441.00	
五、工会经费和职工教育经费		300.00	300.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、劳务费		5,388,214.80	5,388,214.80	
九、其他				
合计	10,638,768.64	97,605,824.65	101,599,859.80	6,644,733.49

(3) 设定提存计划列示

项目	2015 年末余额	本期增加	本期减少	2016 年末余额
1、基本养老保险费		2,571,973.93	2,458,043.69	113,930.24
2、失业保险费		197,922.49	189,158.63	8,763.86
3、企业年金缴费				
合计		2,769,896.42	2,647,202.32	122,694.10

18. 应交税费

项目	2016 年末余额	2015 年末余额
企业所得税	37,309,390.30	21,049,415.04
增值税	31,363,843.45	30,852,879.50
城建税	3,854,154.62	2,601,508.43
教育费附加	6,094,625.09	2,601,508.41
堤围费	183,105.81	269,000.16
印花税	224,842.74	139,084.34
个人所得税	1,275,988.64	
合计	80,305,950.65	57,513,395.88

19. 应付利息

项目	2016 年末余额	2015 年末余额
短期借款利息等	429,731.67	208,333.33

20. 其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

项目	2016 年末余额	2015 年末余额
职工款项	1,241,931.14	241,797.41
房租	714,524.40	1,954,036.69
水电费	452,193.08	618,018.78
中介服务费	315,678.48	24,563.48
其他	1,083,373.83	84,777.13
合计	3,807,700.93	2,923,193.49

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

期末无账龄超过1年的重要的其他应付款。

21. 一年内到期的非流动负债

项目	2016 年末余额	2015 年末余额
一年内到期的长期应付款	6,967,482.00	7,456,542.00

一年内到期的长期应付款系本公司应付固定资产融资费用。

22. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租赁款	8,667,680.00	14,735,446.32
减：未确认融资费用	633,898.94	1,881,433.51
长期应付款账面价值	8,033,781.06	12,854,012.81
减：一年内到期的部分	6,967,482.00	7,456,542.00
合计	1,066,299.06	5,397,470.81

(注) 2015年公司与三井住友融资租赁(中国)有限公司上海分公司、亿多世(中国)租赁有限公司及台骏国际租赁有限公司签订融资租赁协议,以融资租赁方式购入固定资产18,823,958.96元(不含税现值),期限为24个月至36个月。本期公司确认融资费用1,247,534.57元,同时将于一年内到期的长期应付款6,967,482.00元重分类至一年内到期的非流动负债。

23. 实收资本

股东名称	2014 年末余额		2015 年度增加	2015 年度股东之间转让	2015 年末余额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
廖良茂	32,400,000.00	72.9043		-3,610,684.00	28,789,316.00	47.8402

股东名称	2014 年末余额		2015 年度增加	2015 年度股东 之间转让	2015 年末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
田小琴	2,000,000.00	4.5003			2,000,000.00	3.3235
孔庆涛	1,200,000.00	2.7002			1,200,000.00	1.9941
曾祥洋	1,200,000.00	2.7002			1,200,000.00	1.9941
胡继红	1,200,000.00	2.7002			1,200,000.00	1.9941
罗国莲	400,000.00	0.9001			400,000.00	0.6647
苏丽萍	800,000.00	1.8001			800,000.00	1.3294
吴讯英	800,000.00	1.8001			800,000.00	1.3294
王赤昌	1,007,209.00	2.2664	1,657,902.00		2,665,111.00	4.4287
邓泽林	503,604.00	1.1332	828,951.00		1,332,555.00	2.2144
苏金贻	443,198.00	0.9973	729,451.00		1,172,649.00	1.9486
刘晓辉	335,750.00	0.7555	552,620.00		888,370.00	1.4762
符新元	228,302.00	0.5137	375,790.00		604,092.00	1.0038
林锐泉	167,854.00	0.3777	276,331.00		444,185.00	0.7381
蔡诗柔	100,746.00	0.2267	165,765.00		266,511.00	0.4429
梁炳基	1,655,188.00	3.7244	2,724,477.00		4,379,665.00	7.2778
泓锦文并购基金合伙企业(有限合伙)			6,439,053.00	3,610,684.00	10,049,737.00	16.7000
深圳市泓锦文大田股权投资合伙企业(有限合伙)			1,985,876.00		1,985,876.00	3.3000
合计	44,441,851.00	100.00	15,736,216.00		60,178,067.00	100.00

(注) 2015年泓锦文并购基金合伙企业(有限合伙)等10名股东以25,030.00万元认购本公司15,736,216.00元注册资本,溢价234,563,784.00计入资本公积。

股东名称	2015 年末余额		2016 年度增加	2016 年度股 东之间转让	2016 年末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
廖良茂	28,789,316.00	47.8402			28,789,316.00	43.3552
田小琴	2,000,000.00	3.3235			2,000,000.00	3.0119
孔庆涛	1,200,000.00	1.9941			1,200,000.00	1.8071
曾祥洋	1,200,000.00	1.9941			1,200,000.00	1.8071
胡继红	1,200,000.00	1.9941			1,200,000.00	1.8071
罗国莲	400,000.00	0.6647			400,000.00	0.6024
苏丽萍	800,000.00	1.3294			800,000.00	1.2048
吴讯英	800,000.00	1.3294			800,000.00	1.2048
王赤昌	2,665,111.00	4.4287		-1,066,044.00	1,599,067.00	2.4081
邓泽林	1,332,555.00	2.2144		-533,022.00	799,533.00	1.2041

股东名称	2015 年末余额		2016 年度增加	2016 年度股 东之间转让	2016 年末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
苏金胎	1,172,649.00	1.9486		-469,060.00	703,589.00	1.0596
刘晓辉	888,370.00	1.4762		1,083,194.00	1,971,564.00	2.9691
符新元	604,092.00	1.0038		-241,637.00	362,455.00	0.5458
林锐泉	444,185.00	0.7381		-177,674.00	266,511.00	0.4014
蔡诗柔	266,511.00	0.4429		-106,604.00	159,907.00	0.2408
梁炳基	4,379,665.00	7.2778			4,379,665.00	6.5955
泓锦文并购基金合伙企业（有限合伙）	10,049,737.00	16.7000			10,049,737.00	15.1344
深圳市泓锦文大田股权投资合伙企业（有限合伙）	1,985,876.00	3.3000			1,985,876.00	2.9906
东莞市众旺昕股权投资合伙企业（有限合伙）			6,225,317.00	1,510,847.00	7,736,164.00	11.6502
合计	60,178,067.00	100.00	6,225,317.00		66,403,384.00	100.00

〔注〕2016年东莞市众旺昕股权投资合伙企业（有限合伙）以15,000.00万元认购本公司6,225,317.00注册资本，溢价143,774,683.00计入资本公积。

24. 资本公积

项目	2014 年末余额	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年末余额
资本溢价（股本溢价）	102,994,931.00	234,563,784.00		337,558,715.00

项目	2015 年末余额	2016 年度增加	2016 年度减少	2016 年末余额
资本溢价（股本溢价）	337,558,715.00	143,774,683.00		481,333,398.00

25. 盈余公积

项目	2014 年末余额	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年末余额
法定盈余公积		8,835,545.45		8,835,545.45

项目	2015 年末余额	2016 年度增加	2016 年度减少	2016 年末余额
法定盈余公积	8,835,545.45	17,966,099.49		26,801,644.94

26. 未分配利润

项目	2016 年度	2015 年度
期初未分配利润	77,486,114.55	-52,951,026.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	180,473,391.57	139,272,686.44
减：提取法定盈余公积	17,966,099.49	8,835,545.45
期末未分配利润	239,993,406.63	77,486,114.55

27. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本分类情况

项目	2016 年度发生额		2015 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,018,289,974.87	698,767,395.16	654,655,111.35	429,582,853.36
其他业务	37,766.97			
合计	1,018,327,741.84	698,767,395.16	654,655,111.35	429,582,853.36

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	2016 年度发生额		2015 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
消费电子	1,018,289,974.87	698,767,395.16	654,655,111.35	429,582,853.36

(3) 主营业务（分产品）

项目	2016 年度发生额		2015 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金属结构件精细表面处理	146,230,371.16	93,782,065.03		
塑胶结构件精细表面处理	228,108,505.25	146,746,849.69	393,294,760.40	258,017,245.18
塑胶结构件全制程	537,506,393.87	362,754,980.49	222,460,386.53	142,000,296.99
纳米注塑及精密注塑	82,419,612.58	75,988,729.07	31,921,039.26	24,081,021.68
其他（模具等）	24,025,092.01	19,494,770.88	6,978,925.16	5,484,289.51
合计	1,018,289,974.87	698,767,395.16	654,655,111.35	429,582,853.36

28. 税金及附加

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
城市维护建设税	6,809,107.22	4,091,485.97
教育费附加	6,804,889.49	4,091,485.95
印花税（注）	211,079.28	
堤围费	277,533.42	464,818.09
合计	14,102,609.41	8,647,790.01

（注）根据财政部《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号）精神，公司将原在管理费用核算的有关税费于2016年5月1日以后发生的重分类至税金及附加列报。

29. 销售费用

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
薪酬	1,837,135.59	1,303,513.48
折旧费	183,451.65	179,783.85

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
水电费	287,081.82	125,968.65
租赁费	165,000.17	106,861.24
车辆使用费	960,241.24	205,939.82
交通差旅费	377,438.95	22,234.73
其他	653,005.02	603,340.96
合计	4,463,354.44	2,547,642.73

30. 管理费用

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
研发费用	38,795,025.63	14,428,381.65
薪酬	15,074,386.16	10,359,755.01
水电气费	3,218,929.43	1,994,873.81
租赁费	1,794,942.19	1,193,936.87
物料消耗及低耗品	1,167,825.88	834,402.17
咨询及中介费	1,467,694.11	1,154,226.15
招待费	2,553,491.13	1,124,225.39
折旧及摊销	959,458.87	311,497.93
税金	203,950.70	409,017.73
其他	2,222,208.77	912,124.12
合计	67,457,912.87	32,722,440.83

31. 财务费用

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
利息支出	6,282,851.70	213,814.61
减：利息收入	137,579.00	17,511.95
加：汇兑损失（减收益）	56,866.98	-57,946.48
加：手续费支出	102,318.59	55,199.24
加：票据贴现支出	58,364.80	4,010.30
加：未确认融资费用	1,247,534.57	876,204.63
加：其他（注）	2,799,349.63	-534.95
合计	10,409,707.27	1,073,235.40

（注）其他主要系借款管理服务费 225.00 万元、借款担保费用 48.11 万元。

32. 资产减值损失

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
坏账损失	8,180,162.41	14,919,921.96
存货跌价损失	2,331,354.20	
合计	10,511,516.61	14,919,921.96

33. 营业外收入

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额	是否计入当期非经常性损益
政府补助	548,573.00	614,867.00	是
其他	127,816.26	619.03	是
合计	676,389.26	615,486.03	

政府补助明细:

补助项目	2016 年度发生额	受益单位	与资产相关/ 与收益相关
2016 年内外经贸发展与口岸建设专项资金促进进口事项进口贴息	175,073.00	龙昕科技	与收益相关
2016 年第一批专利申请资助资金	13,000.00	龙昕科技	与收益相关
2015 年第二批省高新技术企业培育资金	350,000.00	龙昕科技	与收益相关
2016 年第二批专利申请资助资金	10,500.00	龙昕科技	与收益相关
合计	548,573.00		

补助项目	2015 年度发生额	受益单位	与资产相关/ 与收益相关
2014 年第三期促进进口专项资金进口贴息项目	139,167.00	龙昕科技	与收益相关
2015 年第一批专利申请资助资金	7,000.00	龙昕科技	与收益相关
2015 年第一批省高新技术企业培育资金	451,700.00	龙昕科技	与收益相关
2015 年第二批专利申请资助资金	16,000.00	龙昕科技	与收益相关
其他	1,000.00	龙昕科技	与收益相关
合计	614,867.00		

34. 营业外支出

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额	是否计入当期非经常性损益
非流动资产处置损失	108,442.69	2,982,851.51	是
其中: 固定资产处置损失	108,442.69	2,982,851.51	是
对外捐赠支出	5,000.00		是
罚款		197,578.00	是
滞纳金	2,890,943.42	578,631.07	是
其他	271,218.96	15,394.04	是
合计	3,275,605.07	3,774,454.62	

35. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
当期所得税费用	30,859,243.90	24,986,789.43
递延所得税费用	-1,316,605.20	-2,257,217.40
合计	29,542,638.70	22,729,572.03

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
利润总额	210,586,030.27	162,002,258.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,587,904.54	24,300,338.77
子公司适用不同税率的影响	145,825.92	-268,119.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	449,354.28	443,908.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	281,297.79	
加计扣除影响	-2,836,243.83	-1,746,555.45
所得税费用	29,628,138.70	22,729,572.03

36. 合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
收到政府补助及专项资金	548,573.00	614,867.00
利息收入	137,579.00	17,511.95
其他营业外收入	127,816.26	619.03
临时性往来	70,677,984.93	
合计	71,491,953.19	632,997.98

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
付现费用	11,846,742.07	5,454,176.53
临时性往来	736,420.33	102,086,967.70
合计	12,583,162.40	107,541,144.23

(3) 投资支付的现金

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
支付委托理财本金	359,000,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度发生额	2015 年度发生额
借款管理服务费	2,250,000.00	
担保费	481,132.08	
合计	2,731,132.08	

37. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2016 年度金额	2015 年度金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	180,473,391.57	139,272,686.44
加：资产减值准备	10,511,516.61	14,919,921.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,375,305.80	16,319,434.28
无形资产摊销	65,236.06	7,763.53
长期待摊费用摊销	2,329,883.50	1,104,243.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	108,442.69	2,982,851.51
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)	10,261,518.35	1,090,019.24
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,316,605.20	-2,257,217.40
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-51,468,888.85	-34,001,029.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	84,081,515.92	-502,895,582.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,261,900.17	254,262,609.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	252,159,416.28	-109,194,299.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	174,698,289.21	101,534,607.75
减：现金的年初余额	101,534,607.75	529,255.17
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

项目	2016 年度金额	2015 年度金额
现金及现金等价物净增加额	73,163,681.46	101,005,352.58

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为8,280,727.18元,商业承兑汇票背书转让的金额为5,486,430.04元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年末余额	2015 年末余额
一、现金	174,698,289.21	101,534,607.75
其中：库存现金	68,651.83	34,977.97
可随时用于支付的银行存款	169,241,385.57	88,748,541.80
可随时用于支付的其他货币资金	5,388,251.81	12,751,087.98
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	174,698,289.21	101,534,607.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38. 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	5,381,369.17	借款保证金

附注六、合并范围变更

1. 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

2. 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

3. 其他原因的合并范围变动

公司于2015年7月31日出资1,000.00万元设立全资子公司伊美特。

附注七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
东莞市伊美特智	东莞	东莞	研发、设计、销售：智能化	100.00		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	
能科技有限公司			设备、智能飞行器、智能机器人、智能穿戴产品、医疗器械、智能家居、汽车电子产品及其零配件。(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)			

附注八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括金融资产和金融负债, 各项金融工具的详细情况说明见各附注披露。与这些金融工具有关的风险主要包括市场风险、信用风险、流动风险, 本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司存在海外销售和采购, 承受的汇率变动风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债, 如果出现短期的失衡情况, 本公司会在必要时按市场汇率买卖外币, 以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营, 且其主要活动以人民币计价。因此, 本公司所承担的外汇变动市场风险并不重大。

(2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款, 本公司的目标是保持其固定利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的固定利率, 以消除利率变动的公允价值风险。

(3) 价格风险

本公司以市场价格销售产品, 因此受到此等价格波动的影响。

2. 信用风险

本公司的信用风险主要与应收款项有关。

为降低信用风险, 本公司指定专人确定信用额度、进行信用审批, 并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。除应收账款金额前五名外, 本公司无其他重大信用集中风险。

3. 流动风险

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

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险对本公司的经营和财务报表不构成重大影响。

附注九、公允价值计量

本公司不存在以公允价值计量的资产和负债。

附注十、关联方及关联交易

1、本公司控股股东

廖良茂、田小琴，合计持有公司46.3671%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营企业或联营企业。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东莞市德誉隆真空科技有限公司（以下简称“德誉隆”）	受廖良茂实际控制
东莞龙冠真空科技有限公司（以下简称“龙冠真空”）	受廖良茂实际控制
东莞市锦裕源仪器科技有限公司（以下简称“锦裕源”）	廖良茂对其有重大影响的关联方
东莞市迪贝森真空电镀材料有限公司（以下简称“迪贝森”）	受廖良茂实际控制

5. 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2016 年发生额	2015 年发生额
东莞龙冠真空科技有限公司	设备等		1,000,000.00
东莞市德誉隆真空科技有限公司	材料		1,963,173.89
东莞市迪贝森真空电镀材料有限公司	材料	19,179,329.87	72,549,205.49
东莞龙冠真空科技有限公司	材料		9,819,463.31
东莞龙冠真空科技有限公司	水电费	5,725,716.96	6,972,693.47

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2016 年发生额	2015 年发生额
东莞龙冠真空科技有限公司	产品销售	2,717,312.18	20,214,481.59
东莞市德誉隆真空科技有限公司	产品销售	5,512.91	7,734,244.12

(2) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2016 年发生额	2015 年发生额
东莞龙冠真空科技有限公司	房屋	2,561,305.20	3,850,657.82
东莞市锦裕源仪器科技有限公司	房屋	20,064.00	

(3) 关联担保情况

龙昕科技和廖良茂为锦裕源从金融机构取得借款提供最高额保证，保证金额8,000.00万元，保证期限2016年1月4日至2024年1月3日。

廖良茂、田小琴为龙昕科技取得的5,000.00万元借款提供保证；廖良茂、田小琴为伊美特取得的2,500.00万元借款提供保证。

6. 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2016 年末余额		2015 年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	廖良茂及其关联方	19,158,757.02	574,762.71	89,836,741.95	2,695,102.25

附注十一、承诺及或有事项

公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

附注十二、资产负债表日后事项

1、2017年1月20日龙昕科技设立子公司广东昕瑞科技有限公司（以下简称“昕瑞科技”）；昕瑞科技注册资本9,000.00万元，统一社会信用代码91441900MA4W6DD206。昕瑞科技营业范围：电子元件及组件的研发、制造、销售；电子玻璃及组件的研发、制造、销售；电子陶瓷及组件的研发、制造、销售；电子金属及组件的研发、制造、销售；手机、电子通讯类产品超导材料应用技术的研发、生产加工制造、销售及技术服务；货物及技术进出口。

2、截止本财务报告批准报出日，公司已收回委托理财本金2.59亿元。

3、截止本财务报告批准报出日，廖良茂及其关联单位已归还公司款项19,158,757.02元。

附注十三、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2016 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,897,539.82	1.91	8,897,539.82	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	455,712,838.02	97.98	15,538,575.56	3.41	440,174,262.46
交易对象关系组合	507,182.32	0.11			507,182.32
组合小计	456,220,020.34	98.09	15,538,575.56	3.41	440,681,444.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	465,117,560.16	100.00	24,436,115.38		440,681,444.78

(续表)

类别	2015 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	479,929,414.35	100.00	14,397,882.43	3.00	465,531,531.92
交易对象关系组合					
组合小计	479,929,414.35	100.00	14,397,882.43	3.00	465,531,531.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	479,929,414.35	100.00	14,397,882.43		465,531,531.92

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

客户名称	2016年末余额	账龄	2016年末计提减值准备	计提比例
东莞钨珍电子科技有限公司 (注)	8,897,539.82	1年以内	8,897,539.82	100.00

(注) 2016 年 8 月, 东莞钨珍电子科技有限公司 (该公司系韩资企业、韩国三星电子的供应商) 因经营不善歇业, 公司已提起诉讼保全但基于谨慎性原则对该应收款全额计提了减值准备。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年末余额			2015 年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
			(%)			(%)
1 年以内	429,038,689.27	12,871,160.68	3.00	479,929,414.35	14,397,882.43	3.00

账龄	2016 年末余额			2015 年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1~2 年	26,674,148.75	2,667,414.88	10.00			
合计	455,712,838.02	15,538,575.56		479,929,414.35	14,397,882.43	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,050,081.33 元。

(3) 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	11,848.38

(4) 按欠款方归集的2016年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的2016年末余额前五名应收账款汇总金额310,457,311.17 元，占应收账款2016年末余额合计数的比例为66.75%，2016年末相应计提的坏账准备金额为9,313,719.33 元。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	20,654,161.02	96.52	709,838.59	3.44	19,944,322.43
交易对象关系组合	538,020.80	2.51			538,020.80
组合小计	21,192,181.82	99.03	709,838.59	3.35	20,482,343.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	206,810.88	0.97	206,810.88	100.00	
合计	21,398,992.70	100.00	916,649.47		20,482,343.23

(续表)

类别	2015 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	4,966,769.50	6.07	184,633.09	3.72	4,782,136.41

类别	2015 年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
交易对象关系组合	76,863,931.44	93.93			76,863,931.44
组合小计	81,830,700.94	100.00	184,633.09	0.23	81,646,067.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	81,830,700.94	100.00	184,633.09		81,646,067.85

单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的其他应收款

供应商名称	2016年末余额	账龄	2016年末计提减值准备	计提比例
东莞市德澳实业有限公司（注）	206,810.88	1—2年	206,810.88	100.00

（注）系 2015 年公司预付给东莞市德澳实业有限公司的货款，因对方已停止正常生产经营导致该款无法收回，公司全额计提减值准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年末余额			2015 年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,365,393.02	580,961.79	3.00	4,457,769.50	133,733.09	3.00
1~2 年	1,288,768.00	128,876.80	10.00	509,000.00	50,900.00	10.00
合计	20,654,161.02	709,838.59		4,966,769.50	184,633.09	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 732,016.38 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年末账面余额	2015 年末账面余额
押金	1,515,468.00	1,288,768.00
备用金	538,020.80	498,866.96
廖良茂及其关联方	19,138,693.02	3,678,001.50
和子公司往来		76,365,064.48
其他（无法收回的预付款）	206,810.88	
合计	21,398,992.70	81,830,700.94

（4）按欠款方归集的2016年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016 年末余额	账龄	占其他应收款 2016 年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2016 年末余额
廖良茂及其关联方	往来	19,138,693.02	1 年以内	89.44	574,160.79
押金	押金	1,515,468.00	1 年以内	7.08	135,677.80

单位名称	款项性质	2016 年末余额	账龄	占其他应收款 2016 年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 2016 年末余额
			226,700.00 元, 1-2 年 1,288,768.00 元		
东莞市德澳实业有限公司	无法收回预付款	206,810.88	1-2 年	0.97	206,810.88
胡继红	备用金	100,000.00	1-2 年	0.47	
黄银山	备用金	94,298.00	1 年以内	0.44	
合计	/	21,055,269.90	/	98.40	916,649.47

3. 长期股权投资

项目	2016 年末余额			2015 年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

对子公司投资

被投资单位名称	2015 年末余额	本期增加	本期减少	2016 年末余额	本期计提减值准备	减值准备 2016 年末余额
东莞市伊美特智能科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本分类情况

项目	2016 年度发生额		2015 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,015,819,927.15	697,354,831.03	654,655,111.35	429,582,853.36
其他业务	37,766.97			
合计	1,015,857,694.12	697,354,831.03	654,655,111.35	429,582,853.36

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	2016 年度发生额		2015 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
消费电子	1,015,819,927.15	697,354,831.03	654,655,111.35	429,582,853.36

(3) 主营业务（分产品）

项目	2016 年度发生额		2015 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金属结构件精细表面处理	146,230,371.16	93,782,065.03		
塑胶结构件精细表面处理	228,108,505.25	146,746,849.69	393,294,760.40	258,017,245.18

项目	2016 年度发生额		2015 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
塑胶结构件全制程	537,506,393.87	362,754,980.49	222,460,386.53	142,000,296.99
纳米注塑及精密注塑	82,419,612.58	75,988,729.07	31,921,039.26	24,081,021.68
其他（模具等）	21,555,044.29	18,082,206.75	6,978,925.16	5,484,289.51
合计	1,015,819,927.15	697,354,831.03	654,655,111.35	429,582,853.36

附注十四、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-108,442.69	-2,982,851.51
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（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	548,573.00	614,867.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-3,039,346.12	-790,984.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	-2,599,215.81	-3,158,968.59

项目	本期金额	上期金额
减：所得税影响数	-389,527.55	-473,845.29
非经常性损益净额（影响净利润）	-2,209,688.26	-2,685,123.30
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	-2,209,688.26	-2,685,123.30


 广东龙昕科技有限公司
 二〇一七年三月二十二日