

广东正业科技股份有限公司
二〇一六年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-83

审计报告

致同审字(2017)第 441ZA4805 号

广东正业科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东正业科技股份有限公司（以下简称正业科技公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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

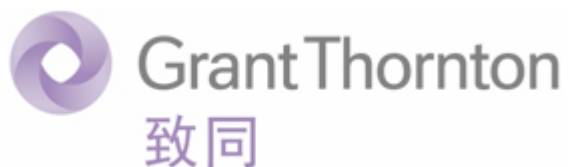
编制和公允列报财务报表是正业科技公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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中国注册会计师职业道德守则，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，正业科技公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正业科技公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一七年四月十九日

合并及公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：广东正业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	132,978,874.79	37,090,062.72	135,174,899.72	113,405,131.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-	-
应收票据	五、2	42,866,457.76	31,507,242.54	15,805,942.03	11,688,945.39
应收账款	五、3	340,294,985.90	216,869,334.85	241,508,668.33	184,750,680.87
预付款项	五、4	6,753,287.77	3,936,647.94	16,559,688.55	15,769,433.58
应收利息		-	-	104,138.04	-
应收股利		-	-	-	-
其他应收款	五、5	1,762,577.11	9,942,819.40	1,058,916.67	8,635,509.54
存货	五、6	204,268,910.03	78,163,834.00	76,262,288.20	66,784,184.50
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五、7	2,065,153.64	2,065,153.64	-	-
流动资产合计		730,990,247.00	379,575,095.09	486,474,541.54	401,033,885.17
非流动资产：					
可供出售金融资产		-	-	-	-
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资	五、8	142,658,308.52	797,858,308.52	125,525,794.31	200,725,794.31
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	五、9	134,190,697.46	99,509,176.03	73,918,386.66	65,421,977.59
在建工程	五、10	264,000.00	-	32,057,234.56	20,293,737.38
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	五、11	34,162,632.98	14,132,869.09	11,935,318.12	9,854,352.17
开发支出		-	-	-	-
商誉	五、12	463,857,704.78	-	22,898,274.11	-
长期待摊费用	五、13	4,603,853.73	3,333,369.89	2,575,650.09	2,486,316.66
递延所得税资产	五、14	22,969,399.15	20,350,217.31	7,561,573.57	6,938,570.09
其他非流动资产	五、15	15,002,963.88	2,459,498.81	19,793,673.17	14,929,673.17
非流动资产合计		817,709,560.50	937,643,439.65	296,265,904.59	320,650,421.37
资产总计		1,548,699,807.50	1,317,218,534.74	782,740,446.13	721,684,306.54

合并及公司资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：广东正业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、16	44,938,736.68	44,938,736.68	64,338,195.01	64,338,195.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五、17	22,017,600.00	-	-	-
应付票据	五、18	36,762,886.72	27,903,713.00	16,313,134.17	16,313,134.17
应付账款	五、19	164,581,367.21	76,203,829.80	67,948,308.57	58,804,625.71
预收款项	五、20	25,692,521.07	9,832,373.01	2,924,013.28	2,767,328.66
应付职工薪酬	五、21	10,745,103.31	4,687,196.85	3,323,481.19	2,348,352.40
应交税费	五、22	9,654,924.92	1,870,464.60	9,460,962.09	6,694,098.65
应付利息		-	-	-	-
应付股利		-	-	-	-
其他应付款	五、23	72,429,733.82	85,893,991.33	189,589,819.66	186,211,968.89
一年内到期的非流动负债		-	-	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
流动负债合计		386,822,873.73	251,330,305.27	353,897,913.97	337,477,703.49
非流动负债：					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
长期应付款		-	-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
专项应付款		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益	五、24	9,777,490.14	5,975,805.14	1,476,310.05	926,310.05
递延所得税负债	五、14	2,405,713.77	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		12,183,203.91	5,975,805.14	1,476,310.05	926,310.05
负债合计		399,006,077.64	257,306,110.41	355,374,224.02	338,404,013.54
股本	五、25	181,120,830.00	181,120,830.00	159,545,000.00	159,545,000.00
资本公积	五、26	756,264,816.06	756,264,816.06	169,373,082.14	169,373,082.14
减：库存股	五、27	70,121,388.00	70,121,388.00	116,868,980.00	116,868,980.00
其他综合收益	五、28	338,557.09	266,679.27	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	五、29	20,654,419.70	20,654,419.70	17,933,119.09	17,933,119.09
未分配利润	五、30	261,436,495.01	171,727,067.30	197,384,000.88	153,298,071.77
归属于母公司股东权益合计		1,149,693,729.86	1,059,912,424.33	427,366,222.11	383,280,293.00
少数股东权益		-	-	-	-
股东权益合计		1,149,693,729.86	1,059,912,424.33	427,366,222.11	383,280,293.00
负债和股东权益总计		1,548,699,807.50	1,317,218,534.74	782,740,446.13	721,684,306.54

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2016 年度

编制单位: 广东正业科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、31	600,344,650.83	371,349,359.55	357,083,508.73	305,739,795.31
减: 营业成本	五、31	370,816,217.46	249,586,662.36	230,394,404.61	202,480,481.77
税金及附加	五、32	4,693,170.55	3,360,318.95	2,667,660.55	2,299,748.30
销售费用	五、33	39,615,134.07	25,331,762.28	22,992,390.57	18,096,343.70
管理费用	五、34	120,778,792.12	87,374,099.99	63,470,460.62	55,789,462.44
财务费用	五、35	3,289,629.53	3,334,262.11	1,207,767.32	1,520,812.08
资产减值损失	五、36	6,382,533.49	3,776,760.55	5,908,408.20	4,725,967.26
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)	五、37	16,865,834.94	21,865,834.94	7,925,794.31	7,925,794.31
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		16,865,834.94	16,865,834.94	7,925,794.31	7,925,794.31
二、营业利润(损失以“-”号填列)		71,635,008.55	20,451,328.25	38,368,211.17	28,752,774.07
加: 营业外收入	五、38	8,043,292.84	6,295,814.05	6,619,191.13	4,907,762.12
其中: 非流动资产处置利得		120,779.50	101,745.20	33,069.89	10,885.88
减: 营业外支出	五、39	79,259.05	67,888.78	235,160.90	193,056.23
其中: 非流动资产处置损失		31,105.63	26,629.13	130,620.22	88,515.55
三、利润总额(损失以“-”号填列)		79,599,042.34	26,679,253.52	44,752,241.40	33,467,479.96
减: 所得税费用	五、40	6,762,537.60	-533,752.62	5,411,804.08	2,929,326.42
四、净利润(损失以“-”号填列)		72,836,504.74	27,213,006.14	39,340,437.32	30,538,153.54
归属于母公司股东的净利润		72,836,504.74		39,340,437.32	
少数股东损益		-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		338,557.09	266,679.27	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		338,557.09	266,679.27		
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		338,557.09	266,679.27	-	-
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		266,679.27	266,679.27		
2、外币财务报表折算差额		71,877.82	-	-	-
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		73,175,061.83	27,479,685.41	39,340,437.32	30,538,153.54
归属于母公司股东的综合收益总额		73,175,061.83	-	39,340,437.32	-
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		0.45		0.26	
(二) 稀释每股收益		0.44		0.26	

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并及公司现金流量表

2016年度

编制单位：广东正业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		594,636,632.28	363,505,882.18	240,336,935.98	209,185,777.74
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、41（1）	6,870,078.51	24,438,046.98	6,294,786.98	5,568,729.62
经营活动现金流入小计		601,506,710.79	387,943,929.16	246,631,722.96	214,754,507.36
购买商品、接受劳务支付的现金		349,210,873.92	227,699,302.62	173,227,353.16	151,308,319.16
支付给职工以及为职工支付的现金		95,869,691.46	59,256,171.07	59,358,485.38	48,793,020.97
支付的各项税费		49,384,991.94	26,668,817.23	23,040,157.85	18,639,447.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、41（2）	55,596,811.64	47,972,702.29	25,539,951.16	25,220,627.39
经营活动现金流出小计		550,062,368.96	361,596,993.21	281,165,947.55	243,961,415.26
经营活动产生的现金流量净额		51,444,341.83	26,346,935.95	-34,534,224.59	-29,206,907.90
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		210,430.52	5,000,000.00	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,000.00	-	151,735.03	64,991.44
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	五、41（3）	6,480,560.00	6,480,560.00	-	-
投资活动现金流入小计		6,705,990.52	11,480,560.00	151,735.03	64,991.44
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,956,117.75	8,430,390.67	75,617,639.50	54,871,257.69
投资支付的现金		57,624,000.00	107,624,000.00	59,976,000.00	112,906,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		262,271,456.09	276,270,000.00	11,430,885.91	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		338,851,573.84	392,324,390.67	147,024,525.41	167,777,257.69
投资活动产生的现金流量净额		-332,145,583.32	-380,843,830.67	-146,872,790.38	-167,712,266.25
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		306,689,973.00	306,689,973.00	116,868,980.00	116,868,980.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		64,436,009.76	64,436,009.76	72,019,861.83	72,019,861.83
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41（4）	8,582,046.52	8,582,046.52	4,521,923.24	4,521,923.24
筹资活动现金流入小计		379,708,029.28	379,708,029.28	193,410,765.07	193,410,765.07
偿还债务支付的现金		83,533,144.53	83,533,144.53	34,866,804.32	34,866,804.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,379,564.39	9,552,481.06	5,507,642.12	5,507,642.12
其中：子公司支付少数股东的现金股利		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41（5）	20,197,254.42	11,338,080.70	7,023,934.48	7,023,934.48
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		113,109,963.34	104,423,706.29	47,398,380.92	47,398,380.92
筹资活动产生的现金流量净额		266,598,065.94	275,284,322.99	146,012,384.15	146,012,384.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		291,942.72	141,468.98	4,625.13	4,340.69
五、现金及现金等价物净增加额		-13,811,232.83	-79,071,102.75	-35,390,005.69	-50,902,449.31
加：期初现金及现金等价物余额		131,693,822.55	109,924,054.12	167,083,828.24	160,826,503.43
六、期末现金及现金等价物余额		117,882,589.72	30,852,951.37	131,693,822.55	109,924,054.12

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：广东正业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额									少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
一、上年年末余额	159,545,000.00	169,373,082.14	116,868,980.00	-	-	17,933,119.09	-	197,384,000.88	-	427,366,222.11	
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	159,545,000.00	169,373,082.14	116,868,980.00	-	-	17,933,119.09	-	197,384,000.88	-	427,366,222.11	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,575,830.00	586,891,733.92	-46,747,592.00	338,557.09	-	2,721,300.61	-	64,052,494.13	-	722,327,507.75	
（一）综合收益总额				71,877.82				72,836,504.74		72,908,382.56	
（二）股东投入和减少资本	21,575,830.00	586,891,733.92	-46,747,592.00	266,679.27	-	-	-	-	-	655,481,835.19	
1. 股东投入的普通股	21,575,830.00	550,114,143.00								571,689,973.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本										-	
3. 股份支付计入股东权益的金额		36,777,590.92	-46,747,592.00	266,679.27						83,791,862.19	
4. 其他										-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	2,721,300.61	-	-8,784,010.61	-	-6,062,710.00	
1. 提取盈余公积						2,721,300.61		-2,721,300.61		-	
2. 对股东的分配								-6,062,710.00		-6,062,710.00	
3. 其他										-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本										-	
2. 盈余公积转增股本										-	
3. 盈余公积弥补亏损										-	
5. 其他										-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取										-	
2. 本期使用										-	
（六）其他										-	
四、本年年末余额	181,120,830.00	756,264,816.06	70,121,388.00	338,557.09	-	20,654,419.70	-	261,436,495.01	-	1,149,693,729.86	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：广东正业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	归属于母公司股东权益								少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	60,000,000.00	142,921,295.31				14,879,303.74		164,697,378.91	
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	60,000,000.00	142,921,295.31	-	-	-	14,879,303.74	-	164,697,378.91	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	99,545,000.00	26,451,786.83	116,868,980.00	-	-	3,053,815.35	-	32,686,621.97	-
（一）综合收益总额								39,340,437.32	
（二）股东投入和减少资本	9,545,000.00	116,451,786.83	116,868,980.00	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9,545,000.00	111,661,980.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		4,789,806.83	116,868,980.00						
4. 其他									
（三）利润分配	-	-	-	-	-	3,053,815.35	-	-6,653,815.35	-
1. 提取盈余公积						3,053,815.35		-3,053,815.35	
2. 对股东的分配								-3,600,000.00	
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	90,000,000.00	-90,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	90,000,000.00	-90,000,000.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
5. 其他									
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	159,545,000.00	169,373,082.14	116,868,980.00	-	-	17,933,119.09	-	197,384,000.88	-

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2016年度

编制单位：广东正业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	159,545,000.00	169,373,082.14	116,868,980.00	-	-	17,933,119.09	153,298,071.77	383,280,293.00
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额	159,545,000.00	169,373,082.14	116,868,980.00	-	-	17,933,119.09	153,298,071.77	383,280,293.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,575,830.00	586,891,733.92	-46,747,592.00	266,679.27	-	2,721,300.61	18,428,995.53	676,632,131.33
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	27,213,006.14	27,213,006.14
（二）股东投入和减少资本	21,575,830.00	586,891,733.92	-46,747,592.00	266,679.27	-	-	-	655,481,835.19
1. 股东投入的普通股	21,575,830.00	550,114,143.00	-	-	-	-	-	571,689,973.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	36,777,590.92	-46,747,592.00	266,679.27	-	-	-	83,791,862.19
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	2,721,300.61	-8,784,010.61	-6,062,710.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	2,721,300.61	-2,721,300.61	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-6,062,710.00	-6,062,710.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	181,120,830.00	756,264,816.06	70,121,388.00	266,679.27	-	20,654,419.70	171,727,067.30	1,059,912,424.33

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2016年度

编制单位：广东正业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	60,000,000.00	142,921,295.31				14,879,303.74	129,413,733.58	347,214,332.63
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	60,000,000.00	142,921,295.31	-	-	-	14,879,303.74	129,413,733.58	347,214,332.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	99,545,000.00	26,451,786.83	116,868,980.00	-	-	3,053,815.35	23,884,338.19	36,065,960.37
（一）综合收益总额							30,538,153.54	30,538,153.54
（二）股东投入和减少资本	9,545,000.00	116,451,786.83	116,868,980.00	-	-	-	-	9,127,806.83
1. 股东投入的普通股								-
2. 其他权益工具持有者投入资本								-
3. 股份支付计入股东权益的金额	9,545,000.00	116,451,786.83	116,868,980.00					9,127,806.83
4. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	3,053,815.35	-6,653,815.35	-3,600,000.00
1. 提取盈余公积						3,053,815.35	-3,053,815.35	-
2. 对股东的分配							-3,600,000.00	-3,600,000.00
3. 其他								-
（四）股东权益内部结转	90,000,000.00	-90,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	90,000,000.00	-90,000,000.00						-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动								-
5. 其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	159,545,000.00	169,373,082.14	116,868,980.00	-	-	17,933,119.09	153,298,071.77	383,280,293.00

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东正业科技股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）是一家注册地设立在广东省东莞市的股份有限公司，由徐地华、梁志立、徐国凤 3 人于 1997 年 11 月 14 日共同出资组建，并经东莞市工商行政管理局核准登记，注册号/统一社会信用代码：91441900617994922G；本公司所发行人民币普通股 A 股，已在深圳证券交易所上市。注册资本：18,112.083 人民币万元；本公司法定代表人：徐地华。本公司总部位于东莞市松山湖科技产业园区科技九路 2 号。

本公司前身为原东莞市正业电子有限公司，2009 年 10 月在该公司基础上改组为股份有限公司。

2014 年 12 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准广东正业科技股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2014]1328 号）核准，公司本期向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,500 万股，每股发行价格为人民币 10.79 元。本次公开发行后，本公司股本总额为 6,000 万股，其中社会公众持有 1,500 万股，每股面值 1 元。上述出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 12 月 25 日出具瑞华验字【2014】48110016 号验资报告验证。

2015 年 8 月 18 日，公司第二届董事会第十五次会议审议通过了《关于 2015 年半年度利润分配及资本公积金转增股本方案的议案》，于 2015 年 10 月 14 日经 2015 年第二次临时股东大会决议通过，以截至 2015 年 6 月 30 日公司总股本 6,000.00 万股为基数，进行资本公积金转增股本，全体股东每 10 股转增 15 股，共计转增 9,000.00 万股，转增后公司总股本变更为 15,000.00 万股。上述出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 12 月 4 日出具瑞华验字【2015】48110023 号验资报告验证。

2015 年 10 月 14 日，公司 2015 年第二次临时股东大会审议并通过了《关于公司<限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》、《关于公司<限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《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相关事宜的议案》。2015 年 10 月 28 日，公司第二届董事会第十九次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，公司向董事及核心员工授予限制性股票 954.50 万股。发行后公司总股本变更为 15,954.50 万股。上述出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 12 月 4 日出具瑞华验字【2015】48110024 号验资报告验证。

2016 年 5 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准广东正业科技股份有限公司向施忠清等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]178 号）核准，公司非

公开发行2,157.583万股，发行后公司总股本变更为18,112.083万股。上述出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年5月3日出具瑞华验字【2016】48110009号验资报告验证。

截至2016年12月31日，中国证券登记结算有限公司深圳分公司登记的公司股本为18,112.083万元。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）业务性质和主要经营活动：

本集团主要从事 PCB 精密加工检测设备及辅助材料、液晶模组自动化组装及检测设备、电子元器件、电池材料、高端功能膜材料等的研发、生产、销售和服务，产品主要分为 PCB 精密加工检测设备及 PCB 精密加工辅助材料、新能源电子材料、液晶模组自动化组装及检测设备。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，下设战略委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、审计委员会，其中审计委员会下设审计部；监事会是公司的内部监督机构；总经理负责公司的日常经营管理工作，下设材料本部、仪器装备本部、锂电事业部、激光事业部、技术中心、市场中心、财务中心、管理中心、企业发展部、投融资部。公司设立一个分公司，名为广东正业科技股份有限公司东莞高埗分公司（以下简称“高埗分公司”）；四个子公司，分别为昆山市正业电子有限公司（以下简称“昆山正业”）、江门市拓联电子科技有限公司（以下简称“拓联电子”）、深圳市集银科技有限公司（以下简称“深圳集银”）和南昌正业科技有限公司（以下简称“南昌正业”）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十七次会议于 2017 年 4 月 19 日批准。

2、合并财务报表范围

本期合并财务报表范围为广东正业科技股份有限公司、深圳市集银科技有限公司、集银科技（香港）有限公司、昆山市正业电子有限公司、江门市拓联电子科技有限公司和南昌正业科技有限公司。详见本“附注六、合并范围的变动”、本“附注七、在其他主体中的权益披露”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认政策，具体会计政策参见附注三、15、附注三、18 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间

的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢

价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本集团的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负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的

金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本集团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者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来

现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，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。

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。

以成本计量的金融资产

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，

同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（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：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
合并范围内关联方	资产类型	以历史损失率为基础 估计未来现金流量

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	3	3
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

B、对其他组合，采用其他方法计提坏账准备的说明如下：

组合名称	计提方法说明
合并范围内关联方	不计提

13、存货

(1) 存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物、委托加工物资和发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货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

本集团低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	3	4.85
机器设备	10	5	9.5
运输设备	5	5	19
电子设备	5	5	19
其他	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。
- ②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

- (5) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，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

本集团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。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费用，计入当期损益。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、商标权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	
专利权	10	直线法	
商标权	10	直线法	
软件	10	直线法	

本集团于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首先对不包含商

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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停

止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团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应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照本集团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。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

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，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比

法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

PCB 精密加工检测设备、液晶模组自动化设备：①对于设备无需验收的情况，在设备安装调试完毕、客户签署服务确认报告后风险收益均已转移，公司根据合同、送货单和服务确认报告确认收入、结转成本；②对于设备需要验收的情况，在客户出具验收报告或验收期满后风险收益均已转移，公司根据合同、送货单、服务确认报告和验收报告确认收入、结转成本。

PCB 精密加工辅助材料、新能源电子材料：核对客户订单、客户签收的送货单、客户确认的对账单无误后，确认收入、结转成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，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。

28、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按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采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团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，其差额作为未确认融资费用。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采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团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。

经营租赁中的租金，本集团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。

29、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

30、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

31、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）的规定，2016年5月1日之后发生的与增值税相关交易，影响资产、负债等金额的，按该规定调整。利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等原计入管理费用的相关税费，自2016年5月1日起调整计入“税金及附加”。		① 税金及附加	1,584,978.09
		② 管理费用	-1,584,978.09

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25、16.5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

纳税主体名称	所得税税率%
集银科技（香港）有限公司	16.5
广东正业科技股份有限公司	15

昆山市正业电子有限公司	15
江门市拓联电子科技有限公司	15
深圳市集银科技有限公司	15
南昌正业科技有限公司	25

2、税收优惠及批文

（1）2014 年 10 月 10 日本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201444000847，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，本公司于 2016 年度享受 15% 的优惠税率。

（2）2015 年 10 月 10 日，昆山市正业电子有限公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局四部门联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201532001975，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，昆山正业 2016 年度享受 15% 的优惠税率。

（3）2015 年 10 月 10 日，江门市拓联电子科技有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局四部门联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201544006132，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，拓联电子 2016 年度享受 15% 的优惠税率。

（4）2014 年 9 月 30 日，深圳市集银科技有限公司取得深圳市创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局四部门联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GF201444200249，有效期：三年。根据国家高新技术企业税收优惠政策，集银科技 2016 年度享受 15% 的优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			158,880.17			137,708.07
人民币			158,880.17			137,708.07
银行存款：			117,723,709.55			131,556,114.48
人民币			112,144,338.13			131,306,547.20
美元	590,001.00	6.9370	4,092,836.93	27,043.31	6.4936	175,608.44
港币	1,661,860.80	0.8945	1,486,534.49	88,279.55	0.8378	73,958.84
其他货币资金：			15,096,285.07			3,481,077.17
人民币			15,096,285.07			3,481,077.17
合计			132,978,874.79			135,174,899.72

期末，除其他货币资金为银行承兑汇票及履约保函保证金外，本集团不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	31,775,834.62	15,805,942.03
商业承兑汇票	11,090,623.14	--
合计	42,866,457.76	15,805,942.03

说明：不存在客观证据表明本集团应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

（1）期末本集团不存在已质押的应收票据。

（2）期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	101,936,648.54	--
商业承兑票据	--	3,389,945.72
合计	101,936,648.54	3,389,945.72

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	354,647,310.27	99.88	14,352,324.37	4.05	340,294,985.90
组合小计	354,647,310.27	99.88	14,352,324.37	4.05	340,294,985.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	428,099.95	0.12	428,099.95	100.00	--
合计	355,075,410.22	100.00	14,780,424.32	4.16	340,294,985.90

应收账款按种类披露（续）

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	期初数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	250,371,591.84	100.00	8,862,923.51	3.54	241,508,668.33
组合小计	250,371,591.84	100.00	8,862,923.51	3.54	241,508,668.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	250,371,591.84	100.00	8,862,923.51	3.54	241,508,668.33

说明：

① 龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	303,557,125.73	85.59	9,106,713.77	3.00	294,450,411.96
1 至 2 年	26,634,788.88	7.51	1,331,739.44	5.00	25,303,049.44
2 至 3 年	18,694,536.01	5.27	1,869,453.60	10.00	16,825,082.41
3 至 4 年	4,409,806.35	1.24	1,322,941.91	30.00	3,086,864.44
4 至 5 年	1,259,155.30	0.36	629,577.65	50.00	629,577.65
5 年以上	91,898.00	0.03	91,898.00	100.00	--
合计	354,647,310.27	99.88	14,352,324.37	4.05	340,294,985.90

说明：合并增加 3 年以上金额为 1,763,149.85 元。

账龄	期初数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	209,439,336.80	83.65	6,283,180.10	3.00	203,156,156.70
1 至 2 年	33,140,392.93	13.24	1,657,019.64	5.00	31,483,373.29
2 至 3 年	7,082,904.81	2.83	708,290.48	10.00	6,374,614.33
3 至 4 年	705,354.30	0.28	211,606.29	30.00	493,748.01
4 至 5 年	1,552.00	0.00	776.00	50.00	776.00
5 年以上	2,051.00	0.00	2,051.00	100.00	0.00

合计	250,371,591.84	100.00	8,862,923.51	3.54	241,508,668.33
----	----------------	--------	--------------	------	----------------

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

项目	账面余额	坏账准备	计提比例%
应收货款	428,099.95	428,099.95	100.00
合计	428,099.95	428,099.95	100.00

（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 3,430,738.69 元；合并增加坏账准备金额 2,545,367.12 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	58,605.00

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
宁德新能源科技有限公司	39,225,505.12	11.05	1,181,474.17
无锡博一光电科技有限公司	14,995,834.36	4.22	455,215.63
东莞市五株电子科技有限公司	9,898,771.26	2.79	296,963.14
苏州东恩电子科技有限公司	7,052,714.15	1.99	689,522.62
昆山荣嘉电子电路设计有限公司	6,720,759.53	1.89	560,704.80
合计	77,893,584.42	21.94	3,183,880.36

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	6,605,212.53	97.81	16,477,627.60	99.50
1 至 2 年	148,075.24	2.19	72,676.99	0.44
2 至 3 年	--	--	9,383.96	0.06
合计	6,753,287.77	100.00	16,559,688.55	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,959,776.47 元，占预付款项期末余额合计数的比例 58.63%。

5、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	1,829,382.23	99.16	66,805.12	3.65	1,762,577.11
组合小计	1,829,382.23	99.16	66,805.12	3.65	1,762,577.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	15,446.19	0.84	15,446.19	100.00	--
合计	1,844,828.42	100.00	82,251.31	4.46	1,762,577.11

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	1,106,568.87	98.62	47,652.20	4.31	1,058,916.67
组合小计	1,106,568.87	98.62	47,652.20	4.31	1,058,916.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	15,446.19	1.38	15,446.19	100.00	--
合计	1,122,015.06	100.00	63,098.39	5.62	1,058,916.67

说明：

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	1,629,044.36	89.05	48,871.33	3.00	1,580,173.03
1 至 2 年	42,000.00	10.50	2,100.00	5.00	39,900.00

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2 至 3 年	158,337.87	0.45	15,833.79	10.00	142,504.08
合计	1,829,382.23	100.00	66,805.12	3.65	1,762,577.11

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	901,231.00	81.44	27,036.93	3.00	874,194.07
1 至 2 年	168,119.25	15.19	8,405.96	5.00	159,713.29
2 至 3 年	16,000.00	1.45	1,600.00	10.00	14,400.00
3 至 4 年	--	--	--	--	--
4 至 5 年	21,218.62	1.92	10,609.31	50.00	10,609.31
合计	1,106,568.87	100.00	47,652.20	4.31	1,058,916.67

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

项目	账面余额	坏账准备	计提比例%
预付货款	15,446.19	15,446.19	100.00
合计	15,446.19	15,446.19	100.00

（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 23,353.97 元；本期收回或转回坏账准备金额 88,632.60 元。合并增加坏账准备金额 84,431.55 元。

（3）本期不存在核销的其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
员工备用金	527,007.49	72,500.00
代扣代缴款项	418,546.55	252,515.06
质押金、保证金	897,382.00	797,000.00
其他	1,892.38	--
合计	1,844,828.42	1,122,015.06

（5）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

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

广东正业科技股份有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市怀德股份合 作公司	押金	346,771.00	1 年以内	18.80	10,403.13
东莞市高埗镇高埗 股份经济联合社	押金	150,000.00	2-3 年	8.13	15,000.00
TCL 王牌电器（惠 州）有限公司	投标保 证金	60,000.00	1 年以内	3.25	1,800.00
江苏金阳光新能源 科技有限公司	投标保 证金	50,000.00	1 年以内	2.71	1,500.00
广东联合电子服务 股份有限公司	押金	42,000.00	1-2 年	2.28	2,100.00
合计		648,771.00		35.17	30,803.13

6、存货

（1）存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	45,310,745.97	1,774,202.54	43,536,543.43	10,537,300.66	388,725.52	10,148,575.14
在产品	46,605,835.63	1,260,650.65	45,345,184.98	33,372,897.68	919,115.61	32,453,782.07
库存商品	41,246,655.50	2,679,558.68	38,567,096.82	16,970,487.05	992,279.69	15,978,207.36
发出商品	79,483,362.60	3,298,566.93	76,184,795.67	18,322,100.24	952,045.32	17,370,054.92
委托加工物资	436,425.01	--	436,425.01	311,668.71	--	311,668.71
包装物	107,964.54	--	107,964.54	--	--	--
低值易耗品	90,899.58	--	90,899.58	--	--	--
合计	213,281,888.83	9,012,978.80	204,268,910.03	79,514,454.34	3,252,166.14	76,262,288.20

（2）存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	合并增加	转回	转销	其他	
原材料	388,725.52	1,221,477.55	165,896.51	--	1,897.04	--	1,774,202.54
在产品	919,115.61	448,760.42	342,046.84	449,272.22	--	--	1,260,650.65
库存商品	992,279.69	540,280.00	1,146,998.99	--	--	--	2,679,558.68

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

发出商品	952,045.32	1,255,827.68	1,090,693.93	--	--	--	3,298,566.93
合计	3,252,166.14	3,466,345.65	2,745,636.27	449,272.22	1,897.04	--	9,012,978.80

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	处置
在产品	按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	生产领用
库存商品	按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	销售
发出商品	按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	销售

7、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	2,065,153.64	--
合 计	2,065,153.64	--

广东正业科技股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
深圳市鹏 煜威科技 有限公司	125,525,794.31	--	--	16,865,834.94	266,679.27	--	--	--	--	142,658,308.52	--
合计	125,525,794.31	--	--	16,865,834.94	266,679.27	--	--	--	--	142,658,308.52	--

9、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	63,841,321.38	23,311,228.08	7,993,029.50	9,459,062.16	2,703,993.59	107,308,634.71
2.本期增加金额	43,148,104.24	19,230,437.30	3,431,881.37	4,248,282.58	1,381,201.82	71,439,907.31
(1) 购置	--	14,288,332.20	2,030,501.53	3,822,749.09	870,901.06	21,012,483.88
(2) 在建工程转入	43,148,104.24	--	--	--	--	43,148,104.24
(3) 企业合并增加	--	4,942,105.10	1,401,379.84	425,533.49	510,300.76	7,279,319.19
3.本期减少金额	--	389,619.34	241,375.46	424,080.14	--	1,055,074.94
(1) 处置或报废	--	389,619.34	241,375.46	424,080.14	--	1,055,074.94
4.期末余额	106,989,425.62	42,152,046.04	11,183,535.41	13,283,264.60	4,085,195.41	177,693,467.08
二、累计折旧						
1.期初余额	15,722,122.76	5,675,555.21	3,897,510.00	6,380,141.23	1,714,918.85	33,390,248.05
2.本期增加金额	3,521,220.14	3,279,485.88	2,267,391.78	1,510,770.05	491,714.96	11,070,582.81
(1) 计提	3,521,220.14	3,279,485.88	2,267,391.78	1,510,770.05	491,714.96	11,070,582.81
3.本期减少金额	--	336,195.82	228,255.48	393,609.94	--	958,061.24
(1) 处置或报废	--	336,195.82	228,255.48	393,609.94	--	958,061.24
4.期末余额	19,243,342.90	8,618,845.27	5,936,646.30	7,497,301.34	2,206,633.81	43,502,769.62
三、减值准备	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.期末账面价值	87,746,082.72	33,533,200.77	5,246,889.11	5,785,963.26	1,878,561.60	134,190,697.46
2.期初账面价值	48,119,198.62	17,635,672.87	4,095,519.50	3,078,920.93	989,074.74	73,918,386.66

说明：期末公司资产不存在抵押担保情况。

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
产品检验楼	27,250,892.52	正在办理

10、在建工程

（1）在建工程明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新建厂区三期工程	--	--	--	11,763,497.18	--	11,763,497.18
产品检验楼项目	--	--	--	19,475,455.25	--	19,475,455.25

广东正业科技股份有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
涂布车间净化装修工程	--	--	--	560,589.76	--	560,589.76
分切复卷车间净化装修工程	--	--	--	257,692.37	--	257,692.37
昆山正业宿舍改造	264,000.00	--	264,000.00	--	--	--
合计	264,000.00	--	264,000.00	32,057,234.56	--	32,057,234.56

说明：上期工程本期已竣工验收转固。

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	转入长期待摊费用	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末数
新建厂区三期工程	11,763,497.18	3,599,406.86	15,362,904.04	--	--	--	--	--
产品检验楼项目	19,475,455.25	7,775,437.27	27,250,892.52	--	--	--	--	--
涂布车间净化装修工程	560,589.76	403,900.37	--	964,490.13	--	--	--	--
分切复卷车间净化装修工程	257,692.37	351,239.32	--	608,931.69	--	--	--	--
合计	32,057,234.56	12,129,983.82	42,613,796.56	1,573,421.82	--	--	--	--

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
新建厂区三期工程	16,923,207.86	90.78	100.00	募集资金
产品检验楼项目	29,065,437.27	93.76	100.00	募集资金
涂布车间净化装修工程	1,118,900.37	86.20	100.00	募集资金
分切复卷车间净化装修工程	631,239.32	96.47	100.00	募集资金
合计	47,738,784.82	92.56	100.00	

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	合计
一、账面原值					
1.期初余额	12,831,999.57	605,814.62	1,289,826.86	42,000.00	14,769,641.05
2.本期增加金额	2,882,900.00	17,547,641.09	5,039,648.33	2,125.00	25,472,314.42
（1）购置	2,882,900.00	378,641.09	4,879,873.23	2,125.00	8,143,539.32
（2）企业合并增加	--	17,169,000.00	159,775.10	--	17,328,775.10
3.本期减少金额	--	330,000.00	--	--	330,000.00
（1）处置	--	330,000.00	--	--	330,000.00
4.期末余额	15,714,899.57	17,823,455.71	6,329,475.19	44,125.00	39,911,955.47
二、累计摊销					
1.期初余额	1,919,863.62	271,578.21	433,142.35	30,988.75	2,655,572.93
2.本期增加金额	267,817.96	2,355,900.05	472,163.11	6,938.49	3,102,819.61
（1）计提	267,817.96	2,355,900.05	472,163.11	6,938.49	3,102,819.61
3.本期减少金额	--	187,820.05	--	--	187,820.05
（1）处置	--	187,820.05	--	--	187,820.05
4.期末余额	2,187,681.58	2,439,658.21	905,305.46	37,927.24	5,570,572.49
三、减值准备					
1.期初余额	--	178,750.00	--	--	178,750.00
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	178,750.00	--	--	178,750.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	13,527,217.99	15,205,047.50	5,424,169.73	6,197.76	34,162,632.98
2.期初账面价值	10,912,135.95	155,486.41	856,684.51	11,011.25	11,935,318.12

说明：期末，公司不存在已抵押或担保的土地使用权。

12、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
江门市拓联电子科技有限公司	22,898,274.11	--	--	22,898,274.11
深圳市集银科技有限公司	--	440,959,430.67	--	440,959,430.67
合计	22,898,274.11	440,959,430.67	--	463,857,704.78

说明：详见本附注六。

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折

现率为 12%（上期：12%），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。

13、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
装修费	2,575,650.09	2,763,547.09	1,225,982.63	--	4,113,214.55
固定资产改良	--	531,382.07	40,742.89	--	490,639.18
合计	2,575,650.09	3,294,929.16	1,266,725.52	--	4,603,853.73

14、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	24,054,404.40	3,608,160.66	12,356,938.04	1,899,620.23
递延收益	9,777,490.14	1,466,623.52	1,476,310.05	221,446.51
内部交易未实现利润	2,448,098.13	367,214.72	--	--
股权激励成本	116,849,335.00	17,527,400.25	36,270,045.53	5,440,506.83
小计	153,129,327.67	22,969,399.15	50,103,293.62	7,561,573.57
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	16,038,091.80	2,405,713.77	--	--
小计	16,038,091.80	2,405,713.77	--	--

15、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程款及设备款	15,002,963.88	19,793,673.17
合计	15,002,963.88	19,793,673.17

16、短期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	44,938,736.68	64,338,195.01
合计	44,938,736.68	64,338,195.01

说明：关联担保情况详见本附注九、5（2）。

17、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末公允价值	期初公允价值
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	22,017,600.00	--
合计	22,017,600.00	--

说明：详见本附注六 1、（2）。

18、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	36,762,886.72	16,313,134.17
合计	36,762,886.72	16,313,134.17

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

项目	期末数	期初数
货款	153,552,644.34	65,580,875.53
工程款	6,945,009.88	4,100.00
设备款	3,536,185.98	2,222,287.26
其他	547,527.01	141,045.78
合计	164,581,367.21	67,948,308.57

说明：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	25,692,521.07	2,924,013.28
合计	25,692,521.07	2,924,013.28

账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
浙江金指科技有限公司	848,600.00	客户已在破产清算阶段，尚未处理
河北飞豹新能源科技有限公司	531,600.00	未验收
东莞市振华新能源科技有限公司	450,000.00	未验收
珠海市超赢电子科技有限公司	434,000.00	未验收
杭州五星铝业有限公司	200,000.00	未验收
合计	2,464,200.00	

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,281,847.19	98,015,400.98	90,644,861.79	10,652,386.38
离职后福利-设定提存计划	41,634.00	5,275,912.60	5,224,829.67	92,716.93
合计	3,323,481.19	103,291,313.58	95,869,691.46	10,745,103.31

（1）短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,021,827.39	92,547,332.53	85,207,205.85	10,361,954.07
职工福利费	--	3,006,067.82	3,006,067.82	--
社会保险费	21,511.80	1,293,667.33	1,286,738.66	28,440.47
其中：1. 医疗保险费	15,917.40	816,522.56	809,518.27	22,921.69
2. 工伤保险费	3,596.40	322,789.67	322,074.07	4,312.00
3. 生育保险费	1,998.00	154,355.10	155,146.32	1,206.78
住房公积金	238,508.00	1,168,038.30	1,144,554.46	261,991.84
工会经费和职工教育经费	--	295.00	295.00	--
合计	3,281,847.19	98,015,400.98	90,644,861.79	10,652,386.38

（2）设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	41,634.00	5,275,912.60	5,224,829.67	92,716.93
其中：1. 基本养老保险费	39,672.00	5,099,508.41	5,057,262.93	81,917.48
2. 失业保险费	1,962.00	176,404.19	167,566.74	10,799.45
合计	41,634.00	5,275,912.60	5,224,829.67	92,716.93

22、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	4,260,920.59	6,090,115.11
企业所得税	3,952,560.00	1,902,438.18
个人所得税	402,104.36	252,210.38
城市维护建设税	388,755.08	427,236.15
教育费附加	272,832.00	316,900.63
房产税	292,637.99	292,638.01
土地使用税	51,771.10	51,207.89
其他税费	33,343.80	128,215.74
合计	9,654,924.92	9,460,962.09

23、其他应付款

项目	期末数	期初数
限制性股票回购义务	70,121,388.00	116,868,980.00
待支付股权收购款	--	68,894,000.00
往来款	1,486,712.61	3,172,574.97
运费、快递费	638,239.50	405,724.90
应支未支款	165,393.71	221,140.74
押金	18,000.00	27,399.05
合计	72,429,733.82	189,589,819.66

24、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,476,310.05	10,615,578.33	2,314,398.24	9,777,490.14	
合计	1,476,310.05	10,615,578.33	2,314,398.24	9,777,490.14	

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外收 入金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
电子电路用半固化片自动激光裁切设备研发及产业化-省、市级	240,000.65	--	228,859.84	--	11,140.81	与资产相关
09 年粤港招标（外观检查机）	112,120.00	--	112,120.00	--	--	与资产相关
高新区引导专项（特性阻抗）	119,189.40	--	119,189.40	--	--	与资产相关
产学研合作项目（一种可降解滤芯研发与产业化）	455,000.00	--	455,000.00	--	--	与资产相关
2015 年东莞市重大科技项目	--	1,849,260.00	115,895.65	--	1,733,364.35	与资产相关
2015 年度东莞产学研合作项目	--	700,000.00	400,000.02	--	299,999.98	与资产相关

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外收 入金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
2014 年省重大专项项目	--	1,590,000.00	--	--	1,590,000.00	与资产相关
东莞市博士后工作站建站工程	--	1,100,000.00	--	--	1,100,000.00	与资产相关
SAP ERP 系统项目	--	1,241,300.00	--	--	1,241,300.00	与资产相关
无碳化智能定位高精度 UV 激光分切成套设备的研发及产业化	150,000.00	--	150,000.00	--	--	与收益相关
2013 年昆山市专利技术成果产业化项目	150,000.00	--	150,000.00	--	--	与收益相关
2012 年省工程技术研究中心项目	250,000.00	--	250,000.00	--	--	与收益相关
2013 年第三批战略性新兴产业发展专项资金（第一代信息）（深发改 2013994 号）	--	--	333,333.33	4,135,018.33	3,801,685.00	与资产相关
合计	1,476,310.05	6,480,560.00	2,314,398.24	4,135,018.33	9,777,490.14	

说明：其他变动增加为本期新收购的集银科技公司期初递延收益部分的增加 4,135,018.33 元。

25、股本（单位：万股）

项目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,954.5000	2,157.5830	-	-	-	2,157.5830	18,112.0830
其中：股权激励限售股	954.50	--	--	--	-381.80	-381.80	572.70

说明：详见本附注一、1 公司历史沿革。

26、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	160,245,275.31	570,246,143.00	--	730,491,418.31
其他资本公积	9,127,806.83	36,777,590.92	20,132,000.00	25,773,397.75
合计	169,373,082.14	607,023,733.92	20,132,000.00	756,264,816.06

说明：

- （1）本期公司向施忠清等发行股份购买资产并募集配套资金形成资本公积 550,114,143.00 元。
- （2）本期公司执行限制性股票激励计划形成资本公积 36,777,590.92 元。
- （3）本期减少 20,132,000.00 元为本期解锁股权激励成本结转由“其他资本公积”转入“股本溢价”。

27、库存股

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
回购义务的 限制性股票	116,868,980.00	--	46,747,592.00	70,121,388.00

说明：（1）2015 年 10 月 14 日，公司召开 2015 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司<限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》；2015 年 10 月 28 日，公司第二届董事会第十九次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》：公司以 2015 年 10 月 28 日为授予日向 102 名激励对象首次授予合计 381.80 万股限制性股票，授予价格为 30.61 元/股。2015 年 12 月 03 日，公司完成向全体股东每 10 股转增 15 股的权益分派事宜，首次授予的限制性股票相应调整为 954.50 万股，授予价格调整为 12.244 元。发行后公司总股本变更为 15,954.50 万股。上述出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 12 月 4 日出具瑞华验字【2015】48110024 号验资报告验证。

2016 年 11 月 24 日，公司召开了第三届董事会第十三次会议，审议并通过《关于公司限制性股票激励计划第一个解锁期可解锁议案》，2016 年 12 月 6 日，第一期限制性股票解锁 381.80 万股，冲回解锁部分库存股 46,747,592.00 元。

28、其他综合收益

项目	期初数	本期发生金额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
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享有的份额	--	266,679.27	--	--	266,679.27	--	266,679.27

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初数	本期发生金额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
2.外币财务报表折算差额	--	71,877.82	--		71,877.82	--	71,877.82
其他综合收益合计	--	338,557.09	--	--	338,557.09	--	338,557.09

说明：其他综合收益主要为持股 49%的深圳市鹏煜威科技有限公司股权激励成本形成的资本公积，按权益法享有的份额为 266,679.27 元。

29、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	17,933,119.09	2,721,300.61	--	20,654,419.70
合计	17,933,119.09	2,721,300.61	--	20,654,419.70

30、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	197,384,000.88	164,697,378.91	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	
调整后期初未分配利润	197,384,000.88	164,697,378.91	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	72,836,504.74	39,340,437.32	--
减：提取法定盈余公积	2,721,300.61	3,053,815.35	10.00%
应付普通股股利	6,062,710.00	3,600,000.00	
期末未分配利润	261,436,495.01	197,384,000.88	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	--	--	

31、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	594,017,815.78	367,474,667.69	357,045,844.13	230,323,664.96
其他业务	6,326,835.05	3,341,549.77	37,664.60	70,739.65

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）主营业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
PCB 精密加工辅助材料	216,239,351.36	150,761,940.25	192,080,785.78	135,866,775.44
新能源电子材料	19,526,243.40	13,071,545.70	13,006,889.04	5,410,397.51
PCB 精密加工检测设备	199,899,751.98	124,021,459.73	151,958,169.31	89,046,492.01
液晶模组自动化组装及检测设备	158,352,469.04	79,619,722.01	--	--
合计	594,017,815.78	367,474,667.69	357,045,844.13	230,323,664.96

（2）主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华南地区	305,254,333.95	191,976,773.53	219,786,164.88	149,912,139.54
华东地区	156,390,605.75	112,883,617.45	120,314,057.40	70,245,528.33
其他地区	61,180,549.73	37,740,462.25	14,525,505.48	8,617,122.61
大陆以外地区	71,192,326.35	24,873,814.46	2,420,116.37	1,548,874.48
合计	594,017,815.78	367,474,667.69	357,045,844.13	230,323,664.96

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,754,607.25	1,375,803.35
教育费附加	1,245,035.40	1,121,037.48
堤围费	108,549.81	170,819.72
印花税	864,972.44	--
房产及土地使用税	673,316.96	--
其他税费	46,688.69	--
合计	4,693,170.55	2,667,660.55

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,843,413.88	10,751,754.45
运输费	5,925,018.53	3,556,055.71

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	3,966,819.39	2,063,014.25
差旅费	2,910,934.30	2,657,977.40
广告费	1,968,958.56	1,492,501.99
物料消耗	2,914,544.82	268,516.68
办公费	1,081,260.06	662,637.01
代理服务费	1,041,464.67	496,655.84
折旧费	527,090.98	592,737.81
其他费用	435,628.88	450,539.43
合计	39,615,134.07	22,992,390.57

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	36,760,697.29	21,057,894.26
职工薪酬	32,492,487.31	21,775,749.05
股权激励成本	25,611,300.00	4,338,000.00
折旧及摊销	9,238,385.39	4,896,034.69
中介机构费	4,655,848.29	3,841,034.30
办公费	2,822,165.56	2,144,143.07
差旅费	2,781,422.31	846,355.15
租赁费	1,668,545.64	--
车辆使用费	1,249,042.88	1,164,556.46
业务招待费	971,961.89	575,543.79
物料消耗	771,440.72	--
其他税金	247,357.35	1,181,456.26
修理费	97,548.96	258,447.35
其他	1,410,588.53	1,391,246.24
合计	120,778,792.12	63,470,460.62

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,316,854.39	1,907,642.12
减：利息收入	1,020,036.91	2,108,423.48
承兑汇票贴息	138,006.26	--
汇兑损益	658,113.32	1,289,645.40
手续费及其他	196,692.47	118,903.28
合计	3,289,629.53	1,207,767.32

36、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
（1）坏账损失	3,365,460.06	3,038,924.38
（2）存货跌价损失	3,017,073.43	2,869,483.82
合计	6,382,533.49	5,908,408.20

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	16,865,834.94	7,925,794.31
合计	16,865,834.94	7,925,794.31

38、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	120,779.50	33,069.89	120,779.50
其中：固定资产处置利得	120,779.50	33,069.89	120,779.50
在收到当期确认的政府补助	5,401,003.94	4,990,907.00	5,401,003.94
递延收益分摊计入的政府补助	2,314,398.24	1,594,169.24	2,314,398.24
其他	207,111.16	1,045.00	207,111.16
合计	8,043,292.84	6,619,191.13	8,043,292.84

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
协同创新与平台环境建设项目财务补贴	1,000,000.00	--	与收益相关	
东莞市科学技术局创新型企业奖励和补助	981,600.00	--	与收益相关	
2015 年省财政企业研究开发补助	871,800.00	--	与收益相关	
东莞市财政中心贷款利息补助	671,219.78	--	与收益相关	
奖励经费	500,000.00	--	与收益相关	

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
产学研合作项目（一种可降解滤芯研发与产业化）	455,000.00	--	与资产相关	
2015 年度东莞产学研合作项目	400,000.02	--	与资产相关	
2013 年第三批战略性新兴产业发展专项资金（第一代信息）	333,333.33	--	与资产相关	
东莞市财政局松山湖分局拨款（2013.2014 年度名牌称号企业奖励资金（第二批））	300,000.00	--	与收益相关	
2012 年省工程技术研究中心项目	250,000.00		与收益相关	
电子电路用半固化片自动激光裁切设备研发及产业化项目	228,859.84	228,859.84	与资产相关	
2015 年东莞市科技局配套资金补助	200,400.00	--	与收益相关	
东莞市科学技术协会 2015 年度科普项目补助	200,000.00	--	与收益相关	
东莞市科学技术局 2015 科技奖励资金	200,000.00	--	与收益相关	
无碳化智能定位高精度 UV 激光分切成套设备的研发及产业化	150,000.00	--	与收益相关	
2013 年昆山市专利技术成果产业化项目	150,000.00	--	与收益相关	
高新区引导专项（特性阻抗）项目	119,189.40	119,189.40	与资产相关	
2015 年东莞市重大科技项目	115,895.65	--	与资产相关	
2009 年粤港招标（外观检查机）项目	112,120.00	112,120.00	与资产相关	

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
高新企业培育资金	100,000.00	--	与收益相关	
东莞市科技局 2014 年第一、二批知识奖励补贴	77,000.00	--	与收益相关	
东莞市财政局松山湖分局 2015 年省研究开发补助费	53,052.00	--	与收益相关	
东莞市财政局松山湖拨款	53,000.00	--	与收益相关	
2016 年东莞市第一批专利政府补助	52,000.00	--	与收益相关	
财政拨款	40,000.00	--	与收益相关	
生育保险待遇补助	29,488.46	--	与收益相关	
东莞市科学技术局第二批科技保险补助	24,905.70	--	与收益相关	
专利资助	24,000.00	--	与收益相关	
苏州科学技术奖	10,000.00	--	与收益相关	
东莞市科学技术局科技保险专利费	8,538.00	--	与收益相关	
市场质量监督局 2016 年第二批专利申请资助	2,000.00	--	与收益相关	
江门高新技术产业开发区财政局（CZ113201 拨付 15 年市科）	2,000.00	--	与收益相关	
印制板制造用孔径孔数检测设备技术改造项目	--	54,000.00	与资产相关	
2009 年省财政挖潜改造资金	--	600,000.00	与资产相关	
电子电路用光机电一体化系列检测仪器及设备技术创新及产业化项目	--	480,000.00	与资产相关	
面向数控一代的印刷电路板及其精密联装关键设备研发与产业化	--	450,000.00	与收益相关	

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
昆山市外向配套工程	--	180,000.00	与收益相关	
昆山市高新技术产品 经费	--	170,000.00	与收益相关	
国家创新基金(科技型 中小企业技术创新基 金)拨付自动导航定位 X 光精密多层线路板检测 设备经费	--	490,000.00	与收益相关	
江苏省科学技术厅根据 地方创新基金管理规定 向公司拨付地方立项 (自动导航定位 X 光精密 多层线路板检测设备) 资助资金	--	350,000.00	与收益相关	
一种 PCB 成品外观检查 设备的研发	--	250,000.00	与收益相关	
2014 年东莞市第二批专 利申请资助项目	--	9,000.00	与收益相关	
第十六届中国专利奖配 套奖励资金	--	500,000.00	与收益相关	
2014 年东莞市科学技术 奖获奖项目	--	100,000.00	与收益相关	
2013 年东莞市配套国家 省科技计划项目资助 项目	--	717,500.00	与收益相关	
2013 年度昆山市专利申 请和授权专项资金资助	--	5,000.00	与收益相关	
江苏省财政厅科技型中 小企业技术创新基金	--	210,000.00	与收益相关	
广东省人民政府奖励 2014 年广东省专利奖单 位和个人	--	500,000.00	与收益相关	
东莞市科学技术奖励	--	20,000.00	与收益相关	

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
上市奖励	--	450,000.00	与收益相关	
2013 年度广东省科学技术奖获奖单位再奖励资金	--	20,000.00	与收益相关	
2015 年第一批专利申请资助资金	--	15,500.00	与收益相关	
2015 年第一批发明专利代理费资助资金	--	14,000.00	与收益相关	
东莞市专利促进项目资助	--	200,000.00	与收益相关	
东莞市 2015 年促进进口专项资金（进口设备）	--	142,505.00	与收益相关	
2015 年促进进口专项资金贴息项目（第一期）	--	120,702.00	与收益相关	
2015 年第二批专利申请资助资金	--	43,500.00	与收益相关	
新产品项目资助	--	4,000.00	与收益相关	
昆山财政局专利资助费	--	2,200.00	与收益相关	
江门专利申请专项资助经费	--	10,000.00	与收益相关	
昆山市财政局工业经济专项资金		17,000.00	与收益相关	
合计	7,715,402.18	6,585,076.24		

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	31,105.63	130,620.22	31,105.63
其中：固定资产处置损失	31,105.63	130,620.22	31,105.63
对外捐赠	--	100,000.00	--
其他	48,153.42	4,540.68	48,153.42
合计	79,259.05	235,160.90	79,259.05

40、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,166,953.45	6,412,100.37
递延所得税费用	-3,404,415.85	-1,000,296.29
合计	6,762,537.60	5,411,804.08

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	79,599,042.34	44,752,241.40
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	11,939,856.35	6,712,836.21
某些子公司适用不同税率的影响	28,272.46	658,143.43
对以前期间当期所得税的调整	-676,056.57	336,983.25
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-2,529,875.24	--
无须纳税的收入（以“-”填列）	-157,500.00	-1,188,869.15
不可抵扣的成本、费用和损失	425,953.66	179,434.24
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	--	--
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	--	--
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,367,920.57	-1,286,723.90
其他（未实现内部利润）	99,807.51	--
所得税费用	6,762,537.60	5,411,804.08

41、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	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,020,036.91	2,108,423.48
收到政府补助款	5,401,003.94	3,800,907.00
往来款及其他	449,037.66	385,456.50
合计	6,870,078.51	6,294,786.98

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	51,535,580.66	23,931,747.65
往来款及其他	3,864,538.51	1,489,300.23
财务费用	196,692.47	118,903.28
合计	55,596,811.64	25,539,951.16

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到与资产相关的政府补助	6,480,560.00	--
合计	6,480,560.00	--

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回银行承兑汇票及信用证保证金	8,582,046.52	4,521,923.24
合计	8,582,046.52	4,521,923.24

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上市发行费用	--	3,542,857.31
支付银行承兑汇票及信用证保证金	20,197,254.42	3,481,077.17
合计	20,197,254.42	7,023,934.48

42、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	72,836,504.74	39,340,437.32
加：资产减值准备	6,382,533.49	5,908,408.20
固定资产折旧	11,070,582.81	7,083,328.34
无形资产摊销	3,102,819.61	402,862.83
长期待摊费用摊销	1,266,725.52	988,893.36
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）	-89,673.87	97,550.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	3,316,854.39	3,195,678.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-16,865,834.94	-7,925,794.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,407,825.58	-1,000,296.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,405,713.77	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-133,767,434.49	-13,041,131.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-122,680,746.69	-96,938,829.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	239,874,123.07	27,354,667.87
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	51,444,341.83	-34,534,224.59

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	117,882,589.72	131,693,822.55
减：现金的期初余额	131,693,822.55	167,083,828.24
加：现金等价物的期末余额	---	--
减：现金等价物的期初余额	---	--
现金及现金等价物净增加额	-13,811,232.83	-35,390,005.69

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 111,850,875.38 元。

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	265,000,000.00
其中：深圳市集银科技有限公司	265,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	13,998,543.91
其中：深圳市集银科技有限公司	13,998,543.91
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	11,270,000.00
其中：江门市拓联电子科技有限公司	11,270,000.00
取得子公司支付的现金净额	262,271,456.09

（3）现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	117,882,589.72	131,693,822.55
其中：库存现金	158,880.17	137,708.07
可随时用于支付的银行存款	117,723,709.55	131,556,114.48
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
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	117,882,589.72	131,693,822.55
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	--	--

43、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	15,096,285.07	银行承兑汇票及履约保函保证金
合计	15,096,285.07	

44、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			5,579,371.42
其中：美元	590,001.00	6.9370	4,092,836.94
港元	1,661,860.80	0.8945	1,486,534.49
应收账款			907,112.50
其中：美元	130,764.38	6.9370	907,112.50
预付款项			687,900.15
其中：美元	95,459.96	6.9370	662,205.74
港元	28,724.89	0.8945	25,694.41
应付账款			1,650,449.72
其中：美元	237,919.81	6.9370	1,650,449.72
短期借款			3,653,797.12
其中：美元	526,711.42	6.9370	3,653,797.12

六、合并范围的变动

1、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

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
深圳市集银科技有限公司	2016-5-11	530,000,000.00	100.00	金+发行权益性证券	2016-5-11	注 1	163,312,397.14	47,231,260.15

注 1 2015 年 9 月 14 日，公司与深圳市集银科技有限公司的股东签订股权收购协议，以 5.3 亿元对价收购其持有的集银科技 100.00% 股权，其中 50.00% 以现金方式支付，50.00% 以增发股份形式支付，该收购事项于 2016 年 1 月 7 日经证监会审议有条件通过。已于 2016 年 3 月 4 日完成工商变更备案登记，于 2016 年 5 月 11 日支付了 26,500.00 万元的股权转让款，且并且有能力、有计划支付剩余款项。故购买日确定为 2016 年 5 月 11 日。

（2）合并成本及商誉

项目	集银科技公司
合并成本：	
现金	265,000,000.00
发行的权益性证券的公允价值	265,000,000.00
或有对价	22,017,600.00
合并成本合计	552,017,600.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	111,058,169.33
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	440,959,430.67

说明：①合并成本公允价值的确定方法

根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的资产评估报告（天兴评报字（2015）第 0804 号），深圳市集银科技有限公司评估价值为 53,530.86 万元，经交易各方协商确定，交易对价确定为 53,000.00 万元。

②或有对价的相关条款、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因。

业绩补偿：集银科技原股东承诺集银科技 2015 年、2016 年、2017 年实现的扣除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 3,600 万元、4,680 万元、6,084 万元。如集银科技在业绩承诺期任一年内，截至当期期末累积实际实现的扣除非经常性损益后的净利润低于截至当期期末累积承诺净利润的，则正业科技有权要求业绩承诺方进行补偿，业绩承诺方当期应补偿金额=（截至当期期末累积承诺的净利润－截至

当期期末累积实现的净利润)÷业绩承诺期各年度承诺净利润之和×本次交易的总对价－已补偿金额。

交易对价调整条款：若业绩承诺期内集银科技实际实现的平均经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润超过业绩承诺方承诺的平均经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润的情况下，超出承诺数额的部分，正业科技按照 8 倍市盈率（PE）调整对价，调整金额上限不超过 6,000 万元。即：交易对价调整额=（集银科技业绩承诺期内实际实现的平均经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润－集银科技业绩承诺期内承诺的平均经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润）×8=（集银科技业绩承诺期内实际实现的平均经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润－4,788）×8（单位：万元），对价调整额不超过 6,000 万元。

根据集银科技 2015、2016 年净利润的实现情况，以及 2017 年预测的扣非后净利润情况，本公司需要支付的或有对价估计金额为 2,201.76 万元。

截至 2016 年 12 月 31 日，集银科技完成了本期的业绩承诺。

③大额商誉形成的主要原因

本公司于 2015 年 9 月 14 日与深圳市集银科技有限公司的股东签订股权收购协议，以 53,000.00 万元对价收购其持有的集银科技 100.00%股权，其中 50.00%对价以现金方式支付，50.00%对价以发行股份形式支付。2016 年 3 月 4 日集银科技已完成工商变更备案登记，2016 年 5 月 11 日公司向施忠清等增发股份已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕登记手续，2016 年 5 月 13 日公司以现金支付本次交易 50.00%对价 26,500.00 万元。购买日集银科技净资产为 111,058,169.33 元，形成商誉 418,941,830.67 元。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	深圳市集银科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	183,266,909.93	163,307,193.26
货币资金	13,998,543.91	13,998,543.91
应收账款	57,095,328.72	57,095,328.72
存货	80,489,070.49	78,643,095.86
固定资产	7,807,066.05	6,862,324.01
无形资产	17,309,328.50	140,328.50
其他资产项	6,567,572.26	6,567,572.26
负债：	72,208,740.60	69,214,783.10
应付票据	7,849,303.83	7,849,303.83
应付款项	40,144,793.36	40,144,793.36

项目	深圳市集银科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
预收款项	10,183,845.56	10,183,845.56
递延所得税负债	2,993,957.50	--
递延收益	4,135,018.33	4,135,018.33
其他负债项	6,901,822.02	6,901,822.02
净资产	111,058,169.33	94,092,410.16
减：少数股东权益	--	--
合并取得的净资产	111,058,169.33	94,092,410.16

上述公允价值是在收购时净资产评估的基础上调整而来。

2、本期通过新设方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
南昌正业科技有限公司	有限公司	南昌	徐地华	计算机、通信和其他电子设备制造业	3,500.00

续 1:

子公司全称	经营范围	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
南昌正业科技有限公司	高端功能膜材料及电子材料研发、制造、销售	100.00	100.00	是

续 2:

子公司全称	期末实际出资额（万元）	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	少数股东权益（万元）	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
南昌正业科技有限公司	1,000.00	--	--	--

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
江门市拓联电子科技有限公司	江门市	江门市	计算机、通信和其他电子设备制造业	100.00	--	非同一控制下合并

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
昆山市正业电子有限公司	昆山市	昆山市	计算机、通信和其他电子设备制造业	100.00	--	投资设立
南昌正业科技有限公司	南昌市	南昌市	计算机、通信和其他电子设备制造业	100.00	--	投资设立
深圳市集银科技有限公司	深圳市	深圳市	科技推广和应用服务业	100.00	--	非同一控制下合并
集银科技（香港）有限公司	香港	香港	科技推广和应用服务业		100.00	非同一控制下合并

2、在联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
深圳市鹏煜威科技有限公司	深圳市	深圳市	计算机、通信和其他电子设备制造业	49.00	--	权益法

（4）重要联营企业的主要财务信息：

项目	深圳市鹏煜威科技有限公司	
	期末数	期初数
流动资产	103,443,297.86	79,769,333.03
非流动资产	5,469,325.27	5,383,818.58
资产合计	108,912,623.13	85,153,151.61
流动负债	36,418,596.61	39,036,108.34
非流动负债	1,991,833.35	10,579,164.82
负债合计	38,410,429.96	49,615,273.16
净资产	70,502,193.17	35,537,878.45
其中：少数股东权益	--	--
归属于母公司的所有权益	70,502,193.17	35,537,878.45

项目	深圳市鹏煜威科技有限公司	
	期末数	期初数
按持股比例计算的净资产份额	34,546,074.65	17,413,560.44
调整事项		
其中：商誉	108,112,233.87	108,112,233.87
未实现内部交易损益	--	--
减值准备	--	--
其他	--	--
对联营企业权益投资的账面价值	142,658,308.52	125,525,794.31
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--

续：

项目	深圳市鹏煜威科技有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	108,018,854.18	105,367,868.60
净利润	34,420,071.31	26,230,608.16
终止经营的净利润	--	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	34,420,071.31	26,230,608.16
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付利息、应付票据、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，

以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，指定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 21.94%（2015 年：20.34%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 35.17%（2015 年：73.84%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2016 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 6,131.01 万元（2015 年 12 月 31 日：人民币 9,877.18 万元）。

期末本集团持有的金融资产、金融负债的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期末数	
	一年以内	合计
金融资产：		
货币资金	13,297.89	13,297.89
应收票据	4,286.65	4,286.65
应收账款	34,029.50	34,029.50
其他应收款	176.26	176.26
其他流动资产	206.52	206.52
金融资产合计	51,996.82	51,996.82
金融负债：		
短期借款	4,493.87	4,493.87
应付票据	3,676.29	3,676.29
应付账款	16,458.14	16,458.14
其他应付款	7,242.97	7,242.97
金融负债和或有负债合计	31,871.27	31,871.27

期初本集团持有的金融资产、金融负债的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期初数	
	一年以内	合计
金融资产：		
货币资金	13,517.49	13,517.49
应收票据	1,580.59	1,580.59
应收账款	24,150.87	24,150.87
其他应收款	105.89	105.89

项目	期初数	
	一年以内	合计
金融资产合计	39,354.84	39,354.84
金融负债：		
短期借款	6,433.82	6,433.82
应付票据	1,631.31	1,631.31
应付账款	6,794.83	6,794.83
其他应付款	18,958.98	18,958.98
金融负债和或有负债合计	33,818.94	33,818.94

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）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、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
金融负债		
其中：短期借款	4,493.87	6,433.82
合计	4,493.87	6,433.82

于 2016 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，本集团的净利润及股东权益将减少或增加约 22.47 万元（2015 年 12 月 31 日：32.17 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本集团的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本集团认为面临的汇率风险并不重大。

于 2016 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	536.64	2,387.31	566.22	454.55
港元	--	--	151.22	8.33
合计	536.64	2,387.31	717.44	462.88

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2016 年 12 月 31 日，对于本集团以外币计价的货币资金、银行借款等，假设人民币对外币（主要为对美元、港币）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本集团股东权益及净利润均增加或减少约人民币 2.96 万元（2015 年 12 月 31 日：约人民币 200.67 万元）。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2016 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 25.76%（2015 年 12 月 31 日：45.40%）。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公司表 决权比例%
东莞市正业实业投资有限公司	东莞	实业投资	1,450.00	50.31	50.31

本公司的最终控制方是：徐地华、徐国凤、徐地明。东莞市正业实业投资有限公司持有公司 50.31%的股份，为公司控股股东；徐地华、徐国凤、徐地明为同胞兄弟姐妹关系，合计持有东莞市正业实业投资有限公司 65.00%的股权，为公司的实际控制人。

报告期内，母公司注册资本(万元)变化如下：

期初数	本期增加	本期减少	期末数
1,450.00	--	--	1,450.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
深圳市鸿展光电有限公司	合计持有本公司 5%以上股份的股东之控股公司
梁志立	间接持有本公司 5%以上股份的股东
东莞市铭众实业投资有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东
天津嘉和融通股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份的股东
陈伯平	本公司实际控制人徐国凤之夫
南昌新港电子有限公司	本公司实际控制人徐地华持股 90.91%，实际控制人徐国凤之夫陈伯平持股 9.09%
深圳市鹏煜威科技有限公司	本公司联营企业
深圳正德财润投资有限公司	同一实际控制人
溢誉科技有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的股东施忠清持股 100.00%
南昌南星实业有限公司	实际控制人亲属之公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市鸿展光电有限公司	设备销售	9,299,145.29	--

说明：深圳市集银科技有限公司与深圳市鸿展光电有限公司的交易以市场价作为关联交易定价。

（2）关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
徐地华	1,500.00	2015-7-16	2016-7-16	是
徐地华	5,000.00	2015-8-14	2018-8-13	否
徐地华、徐国凤、徐地明、梁志立	2,600.00	2016-7-1	2019-7-1	否
徐地华、徐国凤、徐地明、梁志立	4,000.00	2015-12-17	2018-12-16	否
徐地华、徐国凤、徐地明、梁志立、东莞市正业实业投资有限公司	3,000.00	2016-4-1	2019-12-31	否
徐地华、徐国凤、梁志立	1,127.00	2016-2-2	2019-2-1	否

（3）关联方资产转让情况（万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南昌南星实业有限公司	土地使用权	288.29	--

2016 年 12 月 21 日，本集团之子公司南昌正业科技有限公司向南昌南星实业有限公司以 288.29 万元的交易价格购买其所拥有的位于进贤县文港工业大道的国有建设用地使用权。

（4）关键管理人员薪酬（万元）

本集团本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	461.80	340.16

6、关联方应收款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市鸿展光电有限公司	4,227,500.00	126,825.00	--	--

十、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	--
公司本期行权的各项权益工具总额	381.8 万股
公司本期失效的各项权益工具总额	--
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	--
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	--

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选择布莱克—斯科尔斯期权定价模型对授予的限制性股票公允价值进行测算
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的激励对象名单修正授予限制性股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	39,649,307.40
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	25,611,300.00

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第 1 年	2,787,987.00	2,848,918.67
资产负债表日后第 2 年	1,713,141.00	2,787,987.00

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第 3 年	786,366.00	1,713,141.00
以后年度	393,183.00	786,366.00
合计	5,680,677.00	8,136,412.67

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有事项及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
深圳市集银科技有限公司	深圳市世同科技有限公司	买卖合同纠纷	南山区人民法院	被告向原告采购价值 1,460,960.00 元的设备，但仅向原告支付了 157,880.00 元的货款，合同约定了设备款未付完设备所有权仍归属于卖方，因此原告起诉要求被告返还 CTP-ACF 贴附机 4 台、预本一体脉冲热压机 5 台、CTP 预压机 2 台、ACF 贴附机 2 台、CTP 热压机 2 台	本案正在强制执行过程中，但执行法官告知代理人在强制执行过程中去到世同公司所在地，无法找到公司相关人员以及诉请的设备，因此将设备执行回来的可能性很小

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

1) 2017 年 1 月 5 日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准广东正业科技股份有限公司向刘兴伟等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]20 号），核准同意正业科技拟以发行股份的方式购买深圳市鹏煜威科技有限公司 51%的股权，以发行股份及支付现金的方式购买深圳市炫硕光电科技有限公司 100%的股权，并募集配套资金。其中 a、向刘兴伟、煜恒投资发行股份购买其合计持有的鹏煜威 51%的股权；交易对价 12,240 万元，合计发行 2,958,665 股；b、向赵玉涛、贺明立等 9 名炫硕光电股东以发行股份及支付现金相结合的方式购买其合计持有的炫硕光电 100%股权；交易对价 45,000 万元，以发行股份的方式支付交易对价的 65%，合计发行 7,070,336 股，以现金方式支付交易对价的 35%，合计 15,750 万元；

2017 年 1 月 16 日、2017 年 1 月 20 日，深圳市鹏煜威科技有限公司和深圳市炫硕光电科技有限公司分别完成工商变更登记，成为正业科技的全资子公司。

截止 2017 年 3 月 7 日，本次非公开发行募集的配套资金已完成，新增注册资本及股本情况已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了“致同验字（2017）第 441ZC0106

号”《广东正业科技股份有限公司验资报告》。

2) 2017 年 4 月 5 日，公司控股股东东莞市正业实业投资有限公司将所持有的本公司股份 558 万股质押给中国银河证券股份有限公司，用于融资所需。上述股份质押登记手续已于 2017 年 4 月 5 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕。

3) 2017 年 3 月 2 日，公司第三届董事会第十六次会议审议通过了《关于投资设立全资子公司的议案》，2017 年 4 月 7 日，全资子公司北京正业智造科技有限公司完成了工商登记注册，并取得了《营业执照》。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

根据公司 2017 年 4 月 19 日第三届董事会第十七次会议批准的 2016 年度利润分配方案，公司以截至 2017 年 03 月 31 日公司总股本 197,107,774 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.70 元（含税），共计派发现金股利人民币 13,797,544.18 元（含税）。

3、其他资产负债表日后事项说明

截至 2017 年 4 月 19 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

(1) 追溯重述法

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
补确认库存股和长期应付款	注 1	①库存股	116,868,980.00
		②其他应付款	116,868,980.00
补确认递延所得税资产和资本公积	注 2	③递延所得税资产	4,789,806.83
		④资本公积	4,789,806.83

注 1、根据《企业会计准则解释第 7 号》相关规定，对于授予限制性股票的股权激励计划，公司应就回购义务确认负债（作收购库存股处理）公司 2015 年末就相关回购义务确认负债，导致库存股、其他应付款少确认 116,868,980.00 元。

注 2、根据《企业会计准则讲解（2010）》相关规定，与股份支付相关的支出在按照会计准则规定确认为成本费用时，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，企业应当根据会计期末取得的信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下应当确认相关的递延所得税，其中预计未来期间可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。公司 2015 年末未按会计期末取得的信息（期末公司的股票价格）计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，导致递延所得税资产、资本公积少确认 4,789,806.83 元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	221,194,198.22	98.38	7,971,583.79	3.60	213,222,614.43
合并范围内关联方组合	3,646,720.42	1.62	--	--	3,646,720.42
组合小计	224,840,918.64	100.00	7,971,583.79	3.55	216,869,334.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	224,840,918.64	100.00	7,971,583.79	3.55	216,869,334.85

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	185,392,155.17	97.07	6,241,426.96	3.37	179,150,728.21
合并范围内关联方组合	5,599,952.66	2.93	--	--	5,599,952.66
组合小计	190,992,107.83	100.00	6,241,426.96	3.27	184,750,680.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	190,992,107.83	100.00	6,241,426.96	3.27	184,750,680.87

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	202,486,441.95	91.54	6,074,593.26	3.00	196,411,848.69
1 至 2 年	11,457,639.04	5.18	572,881.95	5.00	10,884,757.09
2 至 3 年	4,254,632.98	1.92	425,463.30	10.00	3,829,169.68
3 至 4 年	2,995,484.25	1.36	898,645.28	30.00	2,096,838.97
合计	221,194,198.22	100.00	7,971,583.79	3.60	213,222,614.43

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	164,962,192.40	88.98	4,948,865.77	3.00	160,013,326.63
1 至 2 年	15,008,701.63	8.10	750,435.08	5.00	14,258,266.55
2 至 3 年	5,421,261.14	2.92	542,126.11	10.00	4,879,135.03
合计	185,392,155.17	100.00	6,241,426.96	3.37	179,150,728.21

（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 1,730,156.83 元。

（3）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 50,200,344.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 22.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,506,010.35 元。

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	812,828.94	100.00	35,724.87	4.40	777,104.07
合并范围内关联方组合	9,165,715.33	91.85	--	--	9,165,715.33
组合小计	9,978,544.27	100.00	35,724.87	0.36	9,942,819.40
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	9,978,544.27	100.00	35,724.87	0.36	9,942,819.40

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	336,100.00	3.88	24,371.38	7.25	311,728.62
合并范围内关联方组合	8,323,780.92	96.12	--	--	8,323,780.92

广东正业科技股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
组合小计	8,659,880.92	100.00	24,371.38	0.28	8,635,509.54
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	8,659,880.92	100.00	24,371.38	0.28	8,635,509.54

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	620,828.94	76.38	18,624.87	3.00	602,204.07
1 至 2 年	42,000.00	5.17	2,100.00	5.00	39,900.00
2 至 3 年	150,000.00	18.45	15,000.00	10.00	135,000.00
合计	812,828.94	100.00	35,724.87	4.40	777,104.07

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	139,100.00	41.39	4,173.00	3.00	134,927.00
1 至 2 年	159,781.38	47.54	7,989.07	5.00	151,792.31
2 至 3 年	16,000.00	4.76	1,600.00	10.00	14,400.00
3 至 4 年	--	--	--	--	--
4 至 5 年	21,218.62	6.31	10,609.31	50.00	10,609.31
合计	336,100.00	100.00	24,371.38	7.25	311,728.62

（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 11,353.49 元。

（3）其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
往来款	9,162,549.33	8,323,780.92
员工备用金	--	66,500.00
代扣款	270,017.94	12,600.00
投标保证金及押金	545,977.00	257,000.00
合计	9,978,544.27	8,659,880.92

（4）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
江门市拓联电子科技有限公司	往来款	9,143,759.83	1年以内	91.63	--
东莞市高埗镇高埗股份经济联合社	房租押金	150,000.00	2-3年	1.50	15,000.00
TCL 王牌电器（惠州）有限公司	投标保证金	60,000.00	1年以内	0.60	1,800.00
江苏金阳光新能源科技有限公司	投标保证金	50,000.00	1年以内	0.50	1,500.00
广东联合电子服务股份有限公司	押金	42,000.00	1-2年	0.42	2,100.00
合计		9,445,759.83		94.65	20,400.00

3、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	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	655,200,000.00	--	655,200,000.00	75,200,000.00	--	75,200,000.00
对联营企业投资	142,658,308.52	--	142,658,308.52	125,525,794.31	--	125,525,794.31
合计	797,858,308.52	--	797,858,308.52	200,725,794.31	--	200,725,794.31

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
昆山市正业电子有限公司	52,200,000.00	--	--	52,200,000.00	--	--
江门市拓联电子科技有限公司	23,000,000.00	--	--	23,000,000.00	--	--
深圳市集银科技有限公司	--	570,000,000.00	--	570,000,000.00	--	--
南昌正业科技有限公司	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--
合计	75,200,000.00	580,000,000.00	--	655,200,000.00	--	--

说明：详见本附注六、合并范围的变动 1、（1）。

广东正业科技股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）对联营、合营企业投资

被 投 资 单 位	期初余额	本期增减变动								期 末 余 额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
深 圳 市 鹏 煜 威 科 技 有限公司	125,525,794.31	--	--	16,865,834.94	266,679.27	--	--	--	--	142,658,308.52	--
小计	125,525,794.31	--	--	16,865,834.94	266,679.27	--	--	--	--	142,658,308.52	--

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	371,323,135.63	249,586,662.36	305,731,607.62	202,480,481.77
其他业务	26,223.92	--	8,187.69	--

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	16,865,834.94	7,925,794.31
昆山正业分红款	5,000,000.00	--
合计	21,865,834.94	7,925,794.31

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	89,673.87	
计入当期损益的政府补助	7,715,402.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,957.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-438,700.00	
非经常性损益总额	7,525,333.79	
减：非经常性损益的所得税影响数	854,668.35	
非经常性损益净额	6,670,665.44	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	--	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	6,670,665.44	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.18	0.45	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.34	0.40	0.40

广东正业科技股份有限公司

2017 年 4 月 19 日