

光启技术股份有限公司
备考合并财务报表审阅报告
天职业字[2017]16143-1 号

目 录

审 阅 报 告	1
2016 年 1 月 1 日-2017 年 3 月 31 日备考合并财务报表	3
2016 年 1 月 1 日-2017 年 3 月 31 日备考合并财务报表附注	6

审阅报告

天职业字[2017] 16143-1 号

光启技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的光启技术股份有限公司（以下简称光启技术）按照备考合并财务报表附注三备考合并财务报表的编制基础与方法编制的备考合并财务报表。包括2016年12月31日、2017年3月31日的备考合并资产负债表，2016年度、2017年1-3月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是光启技术管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考合并财务状况及备考合并经营成果。

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



备考合并资产负债表（续）

编制单位：光启技术股份有限公司

2017年3月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存款			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	82,868,357.89	113,388,363.35	七、16
预收款项	9,923,000.00	6,120,000.00	七、17
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	16,570,197.29	16,536,380.05	七、18
应交税费	22,641,550.19	17,417,880.27	七、19
应付利息			
应付股利		188,069.66	七、20
其他应付款	453,506,738.45	454,077,824.94	七、21
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	585,509,843.82	607,728,518.27	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	49,152,127.39	54,643,491.56	七、22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	49,152,127.39	54,643,491.56	
负 债 合 计	634,661,971.21	662,372,009.83	
所有者权益			
股本	1,267,511,727.00	300,754,194.00	七、23
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5,918,990,280.43	47,655,676.79	七、24
减：库存股	4,285,047.11	4,604,978.41	七、25
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	29,614,549.67	29,614,549.67	七、26
一般风险准备			
未分配利润	211,609,712.43	273,140,848.06	七、27
归属于母公司所有者权益合计	7,423,441,222.42	646,560,290.11	
少数股东权益			
所有者权益合计	7,423,441,222.42	646,560,290.11	
负债及所有者权益合计	8,058,103,193.63	1,308,932,299.94	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：光启技术股份有限公司

2017年1-3月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	113,622,939.82	503,288,989.11	七、28
其中：营业收入	113,622,939.82	503,288,989.11	七、28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	101,382,364.76	441,513,126.75	
其中：营业成本	75,068,245.08	326,776,565.97	七、28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	4,971,793.12	5,745,794.47	七、29
销售费用	4,290,634.66	22,433,781.94	七、30
管理费用	27,087,868.80	85,248,698.24	七、31
财务费用	-9,392,532.71	-2,684,388.89	七、32
资产减值损失	-643,644.19	3,992,675.02	七、33
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益	1,663,751.85	6,663,842.56	七、34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	13,904,326.91	68,439,704.92	
加：营业外收入	13,427,155.93	59,620,093.99	七、35
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	102,413.72	898,542.14	七、36
其中：非流动资产处置损失	32,250.26	82,543.78	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,229,069.12	127,161,256.77	
减：所得税费用	4,060,833.33	17,307,443.01	七、37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	23,168,235.79	109,853,813.76	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润	23,168,235.79	109,853,813.76	
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
归属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			
七、综合收益总额	23,168,235.79	109,853,813.76	
归属于母公司所有者的综合收益总额	23,168,235.79	109,853,813.76	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.02	0.37	
（二）稀释每股收益	0.02	0.33	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

光启技术股份有限公司

2016 年 1 月 1 日-2017 年 3 月 31 日

备考财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

光启技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名浙江龙生汽车部件股份有限公司, 其前身系杭州市汽车内饰件有限公司, 于 2001 年 7 月 18 日在杭州市工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 3301222000588 的企业法人营业执照。2010 年 5 月, 原杭州市汽车内饰件有限公司整体变更为本公司, 本公司于 2010 年 5 月 28 日在杭州市工商行政管理局登记注册公司, 总部位于浙江省杭州市, 2017 年 6 月更名为光启技术股份有限公司。现持有统一社会信用代码为 91330000730337692W 的企业法人营业执照, 注册资本 126, 751. 17 万元, 股份总数 126, 751. 17 万股(每股面值 1 元)。其中, 有限售条件的流通股份 A 股 104, 248. 27 股; 无限售条件的流通股份 A 股 22, 502. 90 万股。公司股票已于 2011 年 11 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属汽车零部件行业。主要经营活动为超材料智能结构及装备的研发、生产、销售和汽车零部件的研发、生产和销售。主要产品: 汽车座椅滑轨、调角器和升降器等。

本公司将浙江龙生汽车部件科技有限公司纳入本期合并财务报表范围, 情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、支付现金购买资产的相关情况

1、交易的基本情况

根据本公司 2017 年 9 月 28 日第三届董事会第十次会议审议通过的《关于签署附生效条件的〈股权转让协议〉的议案》公司于 2017 年 9 月 28 日与深圳光启尖端技术有限责任公司(以下简称光启尖端) 股东签署的《股权转让协议》, 公司拟支付现金 44, 600. 00 万元方式购买光启尖端股东合计持有的光启尖端 100. 00% 的股份。

根据国众联资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的国众联评报字(2017) 第 3-0078 号《资产评估报告》, 截至 2017 年 3 月 31 日, 光启尖端经评估的全部股权的公允价值为 44, 631. 82 万元。经交易双方协商, 最终确定光启尖端的股权转让价格为 44, 600. 00 万元

收购完成后, 本公司持有光启尖端 100. 00% 的股权。

2、拟购买资产的基本情况

光启尖端前身深圳浩宇新特科技有限公司系刘小康、闫桂芹共同出资组建，于 2011 年 11 月 21 日在深圳市市场监督管理局登记注册，取得注册号为 440301105840035 号的《企业法人营业执照》。本公司成立时注册资本 5 万元。截至 2011 年 11 月 18 日止，公司已收到股东全部出资额。各股东出资金额及出资比例列示如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）	出资方式
刘小康	30,000.00	60.00	货币
闫桂芹	20,000.00	40.00	货币
<u>合计</u>	<u>50,000.00</u>	<u>100.00</u>	

2012 年 8 月 1 日，根据股东会决议及修改后的公司章程规定，公司增加注册资本 295 万元，由原股东按原出资比例同比例增资，其中刘小康以货币增资 177 万元，闫桂芹以货币增资 118 万元。截至 2012 年 8 月 1 日止，公司已收到上述出资款，该项出资业经深圳博众会计师事务所验证，并出具深博众所验字[2012]194 号《验资报告》。各股东出资金额及出资比例列示如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）	出资方式
刘小康	1,800,000.00	60.00	货币
闫桂芹	1,200,000.00	40.00	货币
<u>合计</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	

2013 年 1 月 24 日，根据股东会决议及修改后的公司章程规定，闫桂芹与刘小康签订了《股权转让协议书》，闫桂芹将其所持的本公司 40.00%的股权以人民币 120 万元转让予刘小康。经过上述股权转让，各股东出资金额及比例列示如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
刘小康	3,000,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

2013 年 7 月 16 日，根据股东会决议及修改后的公司章程规定，刘小康与深圳光启创新技术有限公司（以下简称光启创新）、深圳光启合众科技有限公司（以下简称光启合众）签订了《股权转让协议书》，刘小康将其所持的本公司 51%股权以人民币 150.45 万元转让予光启创新；将其所持有本公司 49%的股权以人民币 144.55 万元转让予光启合众。同时本公司名称变更为深圳光启尖端技术有限责任公司。经过上述股权转让，各股东出资金额及比例列示如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
光启创新	1,530,000.00	51.00
光启合众	1,470,000.00	49.00
<u>合计</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

2015年3月25日，根据股东会决议及修改后的公司章程规定，光启创新与光启合众签订了《股权转让协议书》，光启创新将其所持有本公司51%的股权以人民币153万元转让予光启合众。经过上述股权转让，各股东出资金额及比例列示如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
光启合众	3,000,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

2015年9月15日，根据股东会决议及修改后的公司章程规定，公司增加注册资本4,700万元，由光启合众以货币出资。截至2015年9月14日止，公司已收到上述出资款，该项出资业经深圳和诚会计师事务所验证，并出具和诚内验字[2015]008号《验资报告》。各股东出资金额及比例列示如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
光启合众	50,000,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

注册地址：深圳市南山区高新区中区高新中一道9号软件大厦四楼。

公司所处行业：铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业。

经营范围：航空工业产品、设备的研制开发、技术咨询及销售；航海工业产品、设备的研制开发、技术咨询及销售；新型材料的研制开发、技术咨询及销售；卫星通信系统、电子产品的研制开发、技术服务及销售；国内贸易。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对光启尖端的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

(1) 备考财务报表附注二所述的支付现金购买资产的交易已于2016年1月1日实施完成，本公司实现对光启尖端企业合并的公司架构于2016年1月1日业已存在，并按照此架构持续经营，自2016年1月1日起将光启尖端纳入财务报表的编制范围。

(2) 收购光启尖端股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

2、备考合并财务报表的编制方法

本公司支付现金购买资产实施后，光启尖端成为本公司的子公司，本公司原股东拥有公司重组后生产经营决策的控制权，光启尖端原股东为交易的被购买方，且交易发生时本公司构成业务。本备考财务报表编制方法如下：

(1) 本备考合并财务报表以本公司经天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》天健审（2017）675 号、天健审（2017）7863 号和光启尖端经审计的 2016 年度、2017 年 1-3 月财务报表为基础，按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》和《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法编制而成。

(2) 鉴于本次重大资产重组交易尚未实施完毕，假设购买日并非实际购买日，本公司尚未实质控制标的公司，由于标的公司账面净资产在报告期变化较大，评估基准日可辨认净资产账面价值并非标的公司 2016 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值，故在编制备考合并财务报表时假设以 2016 年 1 月 1 日标的公司经审计的净资产作为可辨认净资产公允价值，备考合并财务报表中对标的公司的商誉，以长期股权投资成本与标的公司经审计确认的 2016 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额确定，并假定该商誉在 2016 年 1 月 1 日即存在。

(3) 本公司以支付现金的方式购买标的资产，交易各方确认的标的资产价格为 44,600.00 万元。本公司在编制备考合并财务报表时，按照向光启尖端股东合计需支付的现金 44,600.00 万元确定长期股权投资成本，并据此增加本公司的其他应付款。

(4) 因备考财务报表是在假定本次交易于 2016 年 1 月 1 日前已经完成，本公司的业务架构于 2016 年 1 月 1 日前已经形成并持续存在的基础上，根据上述的方法编制的。根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，备考财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表。

(5) 由于假设购买日的确定与实际购买日不同，故本报表与将来收购完成后的法定合并财务报表是不衔接的。本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

四、遵循企业会计准则的声明

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

五、备考财务报表重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2017 年 3 月 31 日止。

3、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司按照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与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

6、合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2）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，按照成本计量；3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积

摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使

用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 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的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- 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；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，不予转回。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 300 万元以上（含）或且占应收款项账面余额 10% 以上的款项、标的公司应收账款金额在 300 万元以上（含）且占应收账款账面余额 10%以上（含）的款项；其他应收款金额在 10 万元以上（含）且占其他应收款账面余额 10%以上（含）的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

本公司

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
标的公司	
确定组合的依据：	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
个别认定法组合	合并范围内关联方应收款项、属于最终控制人及其控制项下的关联方期末应收款项。
按组合计提坏账准备的计提方法：	
账龄分析法组合	账龄分析法
个别认定法组合	合并范围内关联方应收款项、属于最终控制人及其控制项下的关联方期末应收款项不提取坏账准备。单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2) 账龄分析法

本公司

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

标的公司

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, 以下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3) 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料及在研项目等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司, 发出存货采用月末一次加权平均法。标的公司, 原材料采用先进先出法, 产成品、在研项目采用实际成本计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

13、划分为持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售的资产：1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，

转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

（1）共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

（2）投资成本的确定

1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

① 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

② 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前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的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

③ 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

(4) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

3) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“一揽子交易”的

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

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00

16、在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使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已经开始。

2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额

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，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息

金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

18、无形资产

(1) 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

(2) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	3-5
商标	10
专利权	10

(3) 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19、部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

20、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

(1) 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。

（2）短期薪酬的会计处理方法

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

（3）离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

1) 在职工为公司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。

2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司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) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

（1）因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

（2）公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并

在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

23、股份支付

(1) 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

24、收入

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、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)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

本公司，公司主要销售汽车座椅滑轨、调角器和升降器等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经对方验收或领用，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

标的公司，公司对外提供研制服务业务，由于研制服务技术复杂，且需要经过长期复杂的研究和鉴定过程，因此合同签订时通常将研发项目根据方案制定、初样、试样及定型等工作内容划分具体节点并约定每个节点服务金额，每个节点客户均会组织评审验收，在完成各个节点的评审验收后，公司根据各个节点的验收结果确定收入。项目的开始和完成在同一会计年度内的，在项目完成时确认当期收入。

25、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，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判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产、递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

（3）资产负债表日，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，转回减记的金额。

（4）公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：1）企业合并；2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

27、租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

29、其他重要的会计政策和会计估计

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减

留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本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）。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%或 12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、税收优惠及批文

本公司，根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组浙高企认（2014）03号文，本公司被认定为高新技术企业，认定有效期三年（2014年-2016年），本期按15%的税率计缴企业所得税。

标的公司，经国防科技工业局等主管单位登记备案的军品销售及研发合同，取得的业务收入免征增值税。标的公司及标的公司之全资子公司深圳光启岗达创新科技有限公司被认定为高新技术企业，企业所得税减按15.00%的税率征收。

七、备考合并财务报表项目注释

说明：期末指2017年3月31日，期初指2016年12月31日，本期指2017年1-3月，上期指2016年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	36,928.08	10,813.83
银行存款	6,671,968,015.05	114,751,849.01
其他货币资金	123,328.43	123,236.00
合计	<u>6,672,128,271.56</u>	<u>114,885,898.84</u>

2. 应收票据

(1) 类别明细情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	48,930,923.95	29,543,921.13
<u>合计</u>	<u>48,930,923.95</u>	<u>29,543,921.13</u>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	23,832,085.00
<u>合计</u>	<u>23,832,085.00</u>

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 类别明细情况

类别	金额	期末余额		
		占总额 比例(%)	坏账 准备	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账款				
按组合计提坏账准备的应收款项	194,293,594.26	100.00	10,081,550.76	5.19
其中：账龄分析法组合	194,293,594.26	100.00	10,081,550.76	5.19
个别认定法组合				
<u>小计</u>	<u>194,293,594.26</u>	<u>100.00</u>	<u>10,081,550.76</u>	<u>5.19</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>	<u>194,293,594.26</u>	<u>100.00</u>	<u>10,081,550.76</u>	<u>5.19</u>

(续上表)

类别	金额	期初余额		
		占总额 比例(%)	坏账 准备	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账款				
按组合计提坏账准备的应收款项	209,017,440.58	100.00	10,778,035.06	5.16
其中：账龄分析法组合	209,017,440.58	100.00	10,778,035.06	5.16
个别认定法组合				

类别	金额	期初余额		
		占总额 比例(%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例(%)
小计	209,017,440.58	100.00	10,778,035.06	5.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	209,017,440.58	100.00	10,778,035.06	5.16

(2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	占总额 比例(%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	金额	占总额 比例(%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)
1年以内(含1年)	188,392,232.83	96.96	9,419,611.64	5.00	203,994,332.92	97.60	10,199,716.65	5.00
1-2年(含2年)	5,577,918.86	2.87	557,791.89	10.00	4,683,875.95	2.24	468,387.60	10.00
2-3年(含3年)	136,308.18	0.07	40,892.45	30.00	150,601.84	0.07	45,180.55	30.00
3年以上	187,134.39	0.10	63,254.78	33.80	188,629.87	0.09	64,750.26	34.33
合计	194,293,594.26	100.00	10,081,550.76		209,017,440.58	100.00	10,778,035.06	

(3) 本期实际核销应收账款 33,356.49 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款 总额的比例(%)
前五名	非关联方	109,466,812.44	56.34

4. 预付款项

(1) 账龄列示

账龄	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,865,459.96	97.02	3,192,238.58	96.41
1-2年(含2年)	118,800.00	2.98	118,800.00	3.59
合计	3,984,259.96	100.00	3,311,038.58	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
前五名	2,349,640.00	58.97

5. 其他应收款

(1) 类别明细情况

类别	期末余额			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
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	1,063,059.96	100.00	147,581.00	13.88
其中:账龄分析法组合	1,063,059.96	100.00	147,581.00	13.88
个别认定法组合				
小计	<u>1,063,059.96</u>	<u>100.00</u>	<u>147,581.00</u>	<u>13.88</u>
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	<u>1,063,059.96</u>	<u>100.00</u>	<u>147,581.00</u>	<u>13.88</u>

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
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	85,440,583.41	100.00	128,097.38	0.15
其中:账龄分析法组合	841,547.62	0.98	128,097.38	15.22
个别认定法组合	84,599,035.79	99.02		
小计	<u>85,440,583.41</u>	<u>100.00</u>	<u>128,097.38</u>	<u>0.15</u>
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	<u>85,440,583.41</u>	<u>100.00</u>	<u>128,097.38</u>	<u>0.15</u>

(2) 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计 提比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计 提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	585,699.94	55.10	29,285.00	5.00	532,347.62	63.26	26,617.38	5.00
1-2 年(含 2 年)	192,960.02	18.15	19,296.00	10.00	24,800.00	2.95	2,480.00	10.00
2-3 年(含 3 年)	144,000.00	13.54	28,800.00	20.00	144,000.00	17.11	28,800.00	20.00
3 年以上	140,400.00	13.21	70,200.00	50.00	140,400.00	16.68	70,200.00	50.00
合计	<u>1,063,059.96</u>	<u>100.00</u>	<u>147,581.00</u>		<u>841,547.62</u>	<u>100.00</u>	<u>128,097.38</u>	

(3) 本期无收回或转回坏账准备的情况。

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来		84,599,035.79

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	799,486.12	792,486.12
个人往来及其他	222,971.82	49,061.50
应收暂付款	40,602.02	
合计	1,063,059.96	85,440,583.41

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)
深圳市投资控股有限公司	押金	336,204.60	1年以内	31.63
深圳市新天下集团有限公司	押金	284,600.00	5年以内	26.77
代扣社保	其他	158,694.32	1年以内	14.93
深圳市投控物业管理有限公司产业园分公司	押金	72,781.52	1-2年	6.85
国网浙江桐庐县供电公司	押金	32,000.00	1-2年	3.01
合计		884,280.44		83.19

6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	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	15,016,964.11	1,752,500.05	13,264,464.06	16,108,487.69	1,752,500.05	14,355,987.64
产成品	11,696,312.31	610,917.50	11,085,394.81	16,017,119.87	610,917.50	15,406,202.37
在制品	4,761,886.04		4,761,886.04	6,331,728.21		6,331,728.21
在研项目	2,154,349.79		2,154,349.79	661,339.39		661,339.39
合计	33,629,512.25	2,363,417.55	31,266,094.70	39,118,675.16	2,363,417.55	36,755,257.61

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	275,000,000.00	
预付保险费	186,494.99	68,310.35
预付通讯费	88,243.51	108,868.66
合计	275,274,738.50	177,179.01

8. 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
杭州市桐庐县龙生小额贷款股份有限公司	74,485,016.32		
<u>合计</u>	<u>74,485,016.32</u>		

接上表:

本期增减变动			
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
1,514,197.87			9,000,000.00
<u>1,514,197.87</u>			<u>9,000,000.00</u>

接上表:

本期增减变动		期末余额	资产减值准备
本期计提减值准备	其他		
		66,999,214.19	
		<u>66,999,214.19</u>	

9. 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>一、账面原值小计</u>	<u>451,747,262.97</u>	<u>5,167,731.67</u>	<u>1,455,482.69</u>	<u>455,459,511.95</u>
其中：房屋及建筑物	185,461,326.21		338,273.69	185,123,052.52
通用设备	7,525,902.83	1,107,404.82	629,650.00	8,003,657.65
专用工具	249,075,808.79	3,661,785.82		252,737,594.61
运输工具	9,684,225.14	398,541.03	487,559.00	9,595,207.17
<u>二、累计折旧小计</u>	<u>141,647,511.80</u>	<u>8,905,353.85</u>	<u>1,084,858.74</u>	<u>149,468,006.91</u>
其中：房屋及建筑物	32,963,695.88	2,158,554.36		35,122,250.24
通用设备	3,997,221.24	339,453.82	603,974.45	3,732,700.61
专用工具	97,405,149.48	6,087,613.66		103,492,763.14
运输工具	7,281,445.20	319,732.01	480,884.29	7,120,292.92
<u>三、账面净值小计</u>	<u>310,099,751.17</u>			<u>305,991,505.04</u>
其中：房屋及建筑物	152,497,630.33			150,000,802.28
通用设备	3,528,681.59			4,270,957.04
专用工具	151,670,659.31			149,244,831.47

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	2,402,779.94			2,474,914.25
<u>四、减值准备小计</u>				
其中：房屋及建筑物				
通用设备				
专用工具				
运输工具				
<u>五、账面价值合计</u>	<u>310,099,751.17</u>			<u>305,991,505.04</u>
其中：房屋及建筑物	152,497,630.33			150,000,802.28
通用设备	3,528,681.59			4,270,957.04
专用工具	151,670,659.31			149,244,831.47
运输工具	2,402,779.94			2,474,914.25

10. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
汽车座椅功能件及关键零部件生产项目	44,322,922.83		44,322,922.83	39,435,778.15		39,435,778.15
玉龙大厦	4,771,062.17		4,771,062.17	2,274,381.98		2,274,381.98
科技研发中心	437,811.32		437,811.32	283,018.87		283,018.87
零星工程	594,465.66		594,465.66	960,280.61		960,280.61
<u>合计</u>	<u>50,126,261.98</u>		<u>50,126,261.98</u>	<u>42,953,459.61</u>		<u>42,953,459.61</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加	本期转入固定资产额	其他减少额	工程累计投入占预算的比例（%）
汽车座椅功能件及关键零部件生产项目	29,800.00	39,473,128.15	6,309,623.74	1,459,829.06		93.79
玉龙大厦	3,700.00	2,274,381.98	2,496,680.19			12.89
科技研发中心	8,000.00	283,018.87	154,792.45			0.55
零星工程		922,930.61	2,138,637.53	1,868,811.87	598,290.61	
<u>合计</u>		<u>42,953,459.61</u>	<u>11,099,733.91</u>	<u>3,328,640.93</u>	<u>598,290.61</u>	

接上表:

工程进度	累计利息资本 化金额	其中: 本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源	期末余额
汽车座椅功能 件及关键零部 件生产项目				募集资金、自有 资金	44,322,922.83
玉龙大厦				自有资金	4,771,062.17
科技研发中心				自有资金	437,811.32
零星工程				自有资金	594,465.66
<u>合计</u>					<u>50,126,261.98</u>

11. 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>一、账面原值小计</u>	<u>84,112,540.10</u>	<u>1,829,498.68</u>		<u>85,942,038.78</u>
土地使用权	79,897,531.21			79,897,531.21
软件	3,408,381.17	1,829,498.68		5,237,879.85
商标	566,037.72			566,037.72
专利权	240,590.00			240,590.00
<u>二、累计摊销小计</u>	<u>10,016,472.57</u>	<u>612,750.48</u>		<u>10,629,223.05</u>
土地使用权	7,477,542.61	417,164.61		7,894,707.22
软件	2,318,405.04	175,420.17		2,493,825.21
商标	160,377.32	14,150.94		174,528.26
专利权	60,147.60	6,014.76		66,162.36
<u>三、账面净值小计</u>	<u>74,096,067.53</u>			<u>75,312,815.73</u>
土地使用权	72,419,988.60			72,002,823.99
软件	1,089,976.13			2,744,054.64
商标	405,660.40			391,509.46
专利权	180,442.40			174,427.64
<u>四、减值准备小计</u>				
土地使用权				
软件				
商标				
专利权				
<u>五、账面价值合计</u>	<u>74,096,067.53</u>			<u>75,312,815.73</u>
土地使用权	72,419,988.60			72,002,823.99

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
软件	1,089,976.13			2,744,054.64
商标	405,660.40			391,509.46
专利权	180,442.40			174,427.64

12. 商誉

(1) 按明细列示

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
光启尖端	332,139,704.59			332,139,704.59
<u>合计</u>	<u>332,139,704.59</u>			<u>332,139,704.59</u>

注：收购光启尖端形成的商誉计算方法详见本报告附注三、备考合并财务报表的编制方法之说明，因本次收购长期股权投资买价与光启尖端模拟合并日可辨认净资产公允价值的差额形成商誉 332,139,704.59 元。

(2) 商誉减值准备

本公司商誉未发生减值。

13. 长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
房屋装修费		41,044.40
临时围墙	281,558.95	300,329.60
<u>合计</u>	<u>281,558.95</u>	<u>341,374.00</u>

14. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值损失	12,477,196.65	2,787,005.21	13,167,426.07	1,975,113.91
递延收益	23,379,295.88	4,581,940.48	19,614,570.06	2,942,185.51
股权激励费用	5,001,145.43	1,250,286.36	4,620,502.03	693,075.30
可抵扣亏损	4,745,003.51	1,186,250.88	986,104.76	246,526.19
<u>合计</u>	<u>45,602,641.47</u>	<u>9,805,482.93</u>	<u>38,388,602.92</u>	<u>5,856,900.91</u>

15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付软件款	734,839.09	734,839.09
<u>合计</u>	<u>734,839.09</u>	<u>734,839.09</u>

16. 应付账款

(1) 按性质列示

账龄	期末余额	期初余额
应付货款	69,961,428.28	92,583,206.27
应付设备、工程款	12,906,929.61	20,805,157.08
合计	82,868,357.89	113,388,363.35

(2) 期末, 应付账款余额中无应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项及其他关联单位款项。

17. 预收款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	9,923,000.00	6,120,000.00
合计	9,923,000.00	6,120,000.00

(2) 期末, 预收款项余额中无预收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项及其他关联单位款项。

18. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	14,895,484.45	23,193,395.16	23,187,842.90	14,901,036.71
离职后福利中的设定提存计划负债	1,640,895.60	1,465,533.48	1,437,268.50	1,669,160.58
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分				
其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债				
合 计	16,536,380.05	24,658,928.64	24,625,111.40	16,570,197.29

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,700,441.51	19,425,247.35	19,618,055.72	12,507,633.14
二、职工福利费		2,150,154.92	2,150,154.92	
三、社会保险费	1,397,021.66	919,519.09	897,703.31	1,418,837.44
其中: 1. 医疗保险费	1,083,821.98	803,114.28	784,236.48	1,102,699.78
2. 工伤保险费	160,575.36	53,086.25	51,617.26	162,044.35

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
3. 生育保险费	152,624.32	63,318.56	61,849.57	154,093.31
四、住房公积金	5,361.00	471,181.03	470,486.53	6,055.50
五、工会经费和职工教育经费	792,660.28	227,292.77	51,442.42	968,510.63
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>14,895,484.45</u>	<u>23,193,395.16</u>	<u>23,187,842.90</u>	<u>14,901,036.71</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	1,378,155.82	1,543,779.68
失业养老保险	59,112.68	125,380.90
<u>合计</u>	<u>1,437,268.50</u>	<u>1,669,160.58</u>

19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,294,354.04	2,505,377.51
企业所得税	15,221,929.59	14,229,139.30
城市维护建设税	314,383.42	163,063.43
教育费附加	277,713.45	126,393.46
个人所得税	681,557.35	380,057.67
印花税	24,164.18	12,821.87
房产税	403,613.86	1,027.03
土地使用税	423,834.30	
<u>合计</u>	<u>22,641,550.19</u>	<u>17,417,880.27</u>

20. 应付股利

税费项目	期末余额	期初余额
限制性普通股股利		188,069.66
<u>合计</u>		<u>188,069.66</u>

21. 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付收购标的公司款项	446,000,000.00	446,000,000.00
限制性股票激励对象认购股票款	4,285,047.11	4,604,978.41
预提费用	879,915.11	822,846.53
押金保证金	2,230,000.00	2,620,000.00
其他	111,776.23	30,000.00
合计	453,506,738.45	454,077,824.94

(2) 期末, 其他应付款中无应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东的款项。

(3) 期末, 其他应付款中应付其他关联单位款项详见本财务报表附注十、关联方关系及其交易之说明。

22. 递延收益

(1) 按类别列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关	21,892,407.76	2,733,020.00	337,659.51	24,287,768.25	政府补助
与收益相关	32,751,083.80	6,394,500.00	14,281,224.66	24,864,359.14	政府补助
合计	54,643,491.56	9,127,520.00	14,618,884.17	49,152,127.39	

(2) 政府补助情况

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
市国防科工办关于下达 2016 年 支持企业提升竞争力军工资助 计划		2,594,500.00	2,594,500.00			收益相关
超材料 XXX 辐射单元关键技术 研究	1,417,041.48		118,684.96		1,298,356.52	收益相关
	100,000.00				100,000.00	资产相关
XXX 吸波超材料关键技术研究	1,527,331.20		175,870.10		1,351,461.10	收益相关
	400,000.00				400,000.00	资产相关
超材料微结构专用新型材质研 究	910,363.22		94,421.68		815,941.54	收益相关
	25,000.00				25,000.00	资产相关
电可控式超材料机理研究	1,266,749.59		168,398.69		1,098,350.90	收益相关
面向大功率天线系统的树脂基 超材料研究	1,108,539.98		266,790.86		841,749.12	收益相关
	50,000.00				50,000.00	资产相关
XXX 多波段超材料 XXX 关键技术 研发	2,850,758.65		332,782.90		2,517,975.75	收益相关
	130,000.00				130,000.00	资产相关

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
XXX 航空超材料关键技术研究		3,800,000.00			3,800,000.00	收益相关
		200,000.00			200,000.00	资产相关
超材料中试线	9,509,358.83		11,672.01		9,497,686.82	收益相关
	75,362.18		4,854.37		70,507.81	资产相关
洛阳研究院经费补助	23,594,937.50		9,111,901.10	1,413,020.00	13,070,016.40	收益相关
	1,849,262.99	1,413,020.00	127,662.51		3,134,620.48	资产相关
新增车用座席智能化自动冲压 和焊接生产线技改项目补助资 金	1,048,800.00		55,200.00		993,600.00	资产相关
汽车座椅滑轨及调节器项目补 助	5,579,777.57		75,000.00		5,504,777.57	资产相关
工业重点企业技改项目补助	1,816,666.63		50,000.01		1,766,666.62	资产相关
道路工程补助	477,083.37		6,249.99		470,833.38	资产相关
电缆工程补助	906,458.37		11,874.99		894,583.38	资产相关
工厂物联网和工业互联网试点 项目补助		1,120,000.00			1,120,000.00	资产相关
合计	54,643,491.56	9,127,520.00	13,205,864.17	1,413,020.00	49,152,127.39	

23. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	300,754,194.00	966,900,415.00			-142,882.00	966,757,533.00	1,267,511,727.00

(2) 其他说明

2007年1月，根据公司第二届董事会第十七次会议、第十八次会议和2015年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江龙生汽车部件股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2016〕2587号）核准，公司获准非公开发行不超过1,009,817,666股的人民币普通股（每股面值人民币1元）。公司向西藏达孜映邦实业发展有限责任公司、深圳光启空间技术有限公司、达孜县鹏欣环球资源投资有限公司、桐庐岩嵩投资管理合伙企业（有限合伙）、新余超研投资合伙企业（有限合伙）、北京天汇强阳投资管理中心（有限合伙）、西藏达孜巨力华兴投资发展有限公司、西藏达孜顺宇居投资发展有限公司和西藏达孜盈协丰投资发展有限公司等9名特定对象非公开发行人民币普通股（A股）966,900,415股，每股面值1元，每股发行价格人民币7.13元，增加注册资本人民币966,900,415.00元。

2017年3月，公司回购注销限制性股票共计142,882股，减少注册资本人民币

142,882.00 元

24. 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	26,988,368.90	5,871,131,009.53		5,898,119,378.43
其他资本公积	20,667,307.89	380,643.41	177,049.30	20,870,902.00
合计	<u>47,655,676.79</u>	<u>5,871,511,652.94</u>	<u>177,049.30</u>	<u>5,918,990,280.43</u>

(2) 本期资本公积增加 5,871,511,652.94 元, 其中发行新股扣除相关费用金额后增加资本公积 5,871,131,009.53 元, 股权激励摊销形成资本公积 380,643.41 元。另因公司回购未解锁的限制性股票予以注销, 减少资本公积 177,049.30 元。

25. 库存股

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性普通股	4,604,978.41		319,931.30	4,285,047.11
合计	<u>4,604,978.41</u>		<u>319,931.30</u>	<u>4,285,047.11</u>

(2) 本期减少 319,931.30 元, 主要系注销库存股。

26. 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	29,614,549.67	29,614,549.67
合计	<u>29,614,549.67</u>	<u>29,614,549.67</u>

27. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上期期末未分配利润	273,140,848.06	175,970,330.32
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	23,168,235.79	109,853,813.76
收回已回购的限制性股票股利	8,189.46	
减: 提取法定盈余公积		6,668,212.14
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	84,707,560.88	6,015,083.88
转作股本的普通股股利		
提取职工奖励基金		
其他		
期末未分配利润	211,609,712.43	273,140,848.06

28. 营业收入及成本

项目	本期金额	上期金额
1. 主营业务收入	112,034,067.41	495,335,212.04
2. 其他业务收入	1,588,872.41	7,953,777.07
<u>合计</u>	<u>113,622,939.82</u>	<u>503,288,989.11</u>
3. 主营业务成本	75,068,245.08	324,017,446.45
4. 其他业务成本		2,759,119.52
<u>合计</u>	<u>75,068,245.08</u>	<u>326,776,565.97</u>

29. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	336,824.34	1,536,488.33
教育费附加	336,824.34	1,499,818.41
房产税	402,586.83	1,327,662.22
土地使用税	423,834.30	1,276,856.40
印花税	3,463,883.71	94,672.51
车船使用税	7,119.60	10,296.60
其他	720.00	
<u>合计</u>	<u>4,971,793.12</u>	<u>5,745,794.47</u>

30. 销售费用

费用性质	本期金额	上期金额
快递费、运输费	2,335,312.24	16,287,878.19
工资薪酬	746,202.99	2,252,000.84
办公、房租、水电费	18,824.40	75,297.60
业务招待费及差旅费	1,065,252.96	1,948,354.64
展览费		326,658.06
其他	125,042.07	1,543,592.61
<u>合计</u>	<u>4,290,634.66</u>	<u>22,433,781.94</u>

31. 管理费用

费用性质	本期金额	上期金额
研发费	11,905,093.25	54,392,760.38
职工薪酬	8,347,711.39	13,534,768.31
股权激励费用摊销	380,643.41	1,950,797.40

费用性质	本期金额	上期金额
折旧及无形资产摊销	1,298,714.83	5,242,765.49
税金		851,365.05
业务招待费及差旅费	1,277,423.63	3,272,108.28
办公、通讯、会议及认证费等	581,036.80	1,619,372.11
中介咨询费	1,711,914.63	1,351,284.00
保险费	91,058.30	324,511.41
房租水电及装修费	65,924.58	1,127,540.53
其他	1,428,347.98	1,581,425.28
<u>合计</u>	<u>27,087,868.80</u>	<u>85,248,698.24</u>

32. 财务费用

项目	2017年1-3月	2016年度
利息支出		333,404.13
减：外部利息收入	8,860,188.22	547,580.06
减：关联方资金占用利息收入	904,505.47	4,047,096.33
手续费	4,245.98	21,988.89
票据贴现支出	367,915.00	1,516,441.87
现金折扣		38,452.61
<u>合计</u>	<u>-9,392,532.71</u>	<u>-2,684,388.89</u>

33. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-643,644.19	2,462,264.59
存货跌价损失		1,530,410.43
<u>合计</u>	<u>-643,644.19</u>	<u>3,992,675.02</u>

34. 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
短期理财产品投资收益	149,553.98	394,423.56
处置长期股权投资收益		4,510.84
权益法核算的长期股权投资收益	1,514,197.87	6,264,908.16
<u>合计</u>	<u>1,663,751.85</u>	<u>6,663,842.56</u>

35. 营业外收入

(1) 明细情况

项目	本期金额	上期金额
政府补助	13,214,864.17	59,429,195.94
其他	212,291.76	190,898.05
<u>合计</u>	<u>13,427,155.93</u>	<u>59,620,093.99</u>

(2) 政府补助情况

项目	2017年1-3月	2016年度	与资产相关/与收益相关
递延收益分摊	13,205,864.17	53,962,202.04	与资产相关
土地使用税返还		994,753.90	与收益相关
突出贡献企业奖励款		622,490.00	与收益相关
地方水利建设基金返还		162,000.00	与收益相关
科技创新补助资金		320,000.00	与收益相关
专利奖励		66,500.00	与收益相关
环境保护专项资金补助		161,250.00	与收益相关
各项零星补助奖励		22,000.00	与收益相关
知识产权专利资金资助款	9,000.00		与收益相关
重点企事业单位住房补助款		140,000.00	与收益相关
示范区小微资金		386,000.00	与收益相关
企业研发资助计划资助资金		2,492,000.00	与收益相关
科学技术局经费补贴		100,000.00	与收益相关
<u>合计</u>	<u>13,214,864.17</u>	<u>59,429,195.94</u>	

36. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失	32,250.26	82,543.78
其中：固定资产处置损失	32,250.26	82,543.78
对外捐赠支出	50,000.00	550,000.00
地方水利建设基金		264,998.36
其他	20,163.46	1,000.00
<u>合计</u>	<u>102,413.72</u>	<u>898,542.14</u>

37. 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
所得税费用	4,060,833.33	17,307,443.01
其中：当期所得税	8,009,415.35	19,024,742.64
递延所得税	-3,948,582.02	-1,717,299.63

八、合并范围的变更

1、报告期新纳入合并财务报表范围的主体

本期公司出资设立浙江龙生汽车部件科技有限公司,于2017年3月10日办妥工商设立登记手续,并取得统一社会信用代码为91330122MA28MKR71D的营业执照。该公司注册资本10,000.00万元,公司认缴出资10,000.00万元,占其注册资本的100.00%,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。

2016年2月3日,本公司之全资子公司光启尖端出资设立洛阳尖端装备技术有限公司,于2016年2月3日办妥工商设立登记手续,并取得《企业法人营业执照》。注册资本100,000.00元,本公司出资100,000.00元,占其注册资本的100.00%,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。

2、报告期末不再纳入合并财务报表范围的主体

2016年2月16日,本公司之全资子公司光启尖端与光启合众签订了《股权转让协议书》将本公司持有深圳光启岗创科技有限公司(以下简称“光启岗创”)100%股权以100,000.00元转让予光启合众,并于2016年2月19日办理股权变更。自此,光启岗创不再纳入本公司合并财务报表范围。

九、在其他主体中的权益

1、在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

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	
光启超材料公司	广东深圳	广东深圳	制造业	100.00		设立
龙生儿童用品公司	浙江杭州	浙江杭州	制造业	100.00		设立
浙江龙生汽车部件科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	制造业	100.00		设立
光启尖端	广东深圳	广东深圳	制造业	100.00		合并

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	
深圳光启岗达创新科技有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	100.00		合并
洛阳尖端技术研究院	河南洛阳	河南洛阳	科学研究和技术服务业	100.00		合并
洛阳尖端装备技术有限公司	河南洛阳	河南洛阳	制造业			合并

(2) 重要联营企业的主要财务信息

1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州市桐庐县龙生小额贷款股份有限公司	浙江杭州桐庐	杭州市桐庐县江南镇三联西路8号、10号	金融业	30.00		权益法核算

2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
流动资产	224,217,103.20	248,901,517.60
非流动资产	1,260,823.35	1,323,765.36
资产合计	225,477,926.55	250,225,282.96
流动负债	2,059,414.81	1,941,895.25
非流动负债		
负债合计	2,059,414.81	1,941,895.25
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	223,330,713.95	248,283,387.71
按持股比例计算的净资产份额	66,999,214.18	74,485,016.31
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	66,999,214.18	74,485,016.31
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	7,643,100.35	32,165,388.22
净利润	5,047,326.24	20,883,027.19
终止经营的净利润		
其他综合收益		

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
综合收益总额	5,047,326.24	20,883,027.19
本期收到的来自联营企业的股利	9,000,000.00	

十、关联方关系及其交易

1. 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
刘若鹏	实际控制人
西藏达孜映邦实业发展有限责任公司	本公司的控股股东
光启合众	同受实际控制人控制
深圳光启高等理工研究院(以下简称理工研究院)	同受实际控制人控制
深圳光启创新技术有限公司(以下简称光启创新)	同受实际控制人控制
深圳智飞登科技有限公司(以下简称智飞登科技)	同受实际控制人控制

2. 关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
理工研究院	材料采购	协议定价			2,010,683.12	25.04
理工研究院	委托测试	协议定价			1,490,145.00	16.07
<u>合计</u>					<u>3,500,828.12</u>	

2) 销售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
理工研究院	代加工	协议定价			577,119.08	43.02
光启创新	代加工	协议定价			764,500.17	56.98
光启创新	材料销售	协议定价			1,891,887.20	100.00
<u>合计</u>					<u>3,233,506.45</u>	

(2) 关联租赁情况

关联方名称	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	本期金额		上期金额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
理工研究院	设备租赁	承租设备	协议定价	343,244.10	100.00	1,500,919.23	100.00
理工研究院	房屋租赁	承租房产	协议定价	18,824.40	3.62	75,297.60	3.29
合计				362,068.50		1,576,216.83	

3. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	本期金额	上期金额
其他应收款	光启创新		2,454,857.27
	光启合众		82,144,178.52
	小计		84,599,035.79

十一、股份支付

以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照股权激励授予日前一天收盘价计算
可行权权益工具数量的确定依据	可解锁的限制性股票数量为本期期末发行在外的数量
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	11,419,302.02
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	380,643.41

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议，公司申请通过以定向增发的方式向吴土生等 72 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）1,984,800 股，增加注册资本人民币 1,984,800.00 元，增加股本 1,984,800 股。2014 年 3 月 21 日本公司向吴土生等 72 名激励对象定向增发人民币普通股（A 股）股票 1,984,800 股，每股面值 1 元，每股授予价格为人民币 5.71 元。限制性股票自授予日起 12 个月内为锁定期，锁定期后 36 个月为解锁期，在满足激励计划规定的解锁条件时，激励对象可分三次申请限制性股票解锁，分别自授予日起 12 个月后、24 个月后及 36 个月后申请所授予的限制性股票总量的 30%、30%、40%。

按照授予日权益工具的公允价值、授予价格计算确认的授予日权益工具公允价值总额为 11,730,168.00 元。根据《企业会计准则—股份支付》的相关规定，本公司按照限制性股票的等待解锁期持有数量进行分期摊销，本期确认以权益结算的股份支付换取的职工服务金额为 380,643.41 元（累计 11,419,302.02 元），计入管理费用 380,643.41 元，同时增加资本公积。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2017 年 3 月 31 日止，本公司无需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2017 年 3 月 31 日止，本公司无需披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。

(2) 报告分部的财务信息

产品分部

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
滑轨	72,166,221.27	49,196,891.61	335,754,197.13	229,951,680.65
调角器	17,869,058.20	12,701,024.59	46,826,356.29	28,696,013.37
升降器	344,277.44	168,901.22	7,396,339.29	5,018,343.99
其他	14,868,510.50	8,998,464.81	26,951,585.99	17,102,235.02
项目研发			59,919,000.00	33,191,334.85
产品销售	6,786,000.00	4,002,962.85	18,487,733.34	10,057,838.57
<u>合计</u>	<u>112,034,067.41</u>	<u>75,068,245.08</u>	<u>495,335,212.04</u>	<u>324,017,446.45</u>

十五、其他补充资料

1. 净资产收益率和每股收益

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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)，本公司报告期加权平均的净资产收益率和每股收益计算如下：

2017年1-3月

报告期利润	加权平均净资	每股收益	
	产收益率(%)	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	0.44	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.36	0.02	0.02

2016 年度:

报告期利润	加权平均净资	每股收益	
	产收益率(%)	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	18.74	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.66	0.33	0.33

2. 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求, 报告期非经常性损益情况

(1) 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	本期金额	上期金额
(1) 非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-32,250.26	-82,543.78
(2) 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,380,800.56	10,390,278.34
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	904,505.47	4,047,096.33
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	149,553.98	398,934.40
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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	2,445,482.93	

非经常性损益明细	本期金额	上期金额
当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	142,128.30	-360,101.95
(21) 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	4,990,220.98	14,393,663.34
减：所得税影响金额	407,134.37	2,228,599.50
扣除所得税影响后的非经常性损益	4,583,086.61	12,165,063.84
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	4,583,086.61	12,165,063.84
归属于少数股东的非经常性损益		

光启技术股份有限公司
二〇一七年九月二十八日