

中颖电子股份有限公司

2017 年度财务报表及审计报告

目 录

内 容	页 码
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
合并股东权益变动表	5-6
公司股东权益变动表	7-8
财务报表附注	9-88

审计报告

众会字(2018)第 1863 号

中颖电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中颖电子股份有限公司（以下简称“中颖电子公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中颖电子公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中颖电子公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）应收款项减值

1、关键审计事项

截止 2017 年 12 月 31 日，如财务报表附注 5.3、5.6 所述，中颖电子公司合并财务报表中应收账款及其他应收款（以下合称为“应收款项”）的原值合计为 124,317,611.51 元，坏账准备合计为 2,313,699.80 元。

当存在客观证据表明应收款项存在减值时，中颖电子公司管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项，中颖电子公司管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。由于应收款项金额重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，我们将应收款项的减值确定为关键审计事项。

2、审计中的应对

（1）、评价管理层对应收款项管理内部控制制度的设计和运行的有效性；

（2）、通过查阅销售合同、相关产品签收单、回款情况及与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；

(3)、通过分析中颖电子公司历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用、市场条件及同行业企业计提比例等因素对中颖电子公司坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、计提比例、单独计提坏账准备的判断等；

(4)、对中颖电子公司按照账龄分析法计提以及单项计提的坏账准备进行复核，以查验坏账准备计提是否准确

(5)、对应收款项期末余额选取样本执行函证程序；

(二) 存货跌价准备计提

1、关键审计事项

截止 2017 年 12 月 31 日，如财务报表附注 5.7 所述，中颖电子公司合并财务报表中存货余额为 123,824,374.67 元，存货跌价准备金额为 5,670,274.55 元，存货账面价值较高，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较为重大。中颖电子公司存货主要为半导体芯片，受半导体产能饱和度影响较大，如果出现原材料价格持续大幅波动，中颖电子公司存货存在跌价的可能性较大，故我们将存货的减值确定为关键审计事项。

2、审计中的应对

(1)、对中颖电子公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；

(2)、对中颖电子公司存货实施监盘、函证等程序，检查存货的数量、状况等；

(3)、取得中颖电子公司存货期末库龄清单，对库龄较长存货进行分析，判断存货跌价准备计提是否充分、合理；

(4)、根据近期产品销售价格及已签订订单价格复核管理层编制的存货跌价准备计算表，检查中颖电子公司存货跌价准备计提是否充分；

四、其他信息

中颖电子公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中颖电子公司 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中颖电子公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中颖电子公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中颖电子公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中颖电子公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中颖电子公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中颖电子公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就中颖电子公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

<本页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师 刘文华 （项目合伙人）

中国注册会计师 李明

中国，上海

2018 年 3 月 28 日

中颖电子股份有限公司

2017年12月31日合并及公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2017年12月31日	2016年12月31日	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
		合并	合并		公司	公司
流动资产						
货币资金	5.1	395,405,116.73	150,574,780.66		190,062,771.69	44,520,593.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产						
衍生金融资产						
应收票据	5.2		2,900,000.00			2,900,000.00
应收账款	5.3	109,206,907.73	79,050,673.64		263,304,938.83	121,163,724.13
预付款项	5.4	247,470.84	162,258.56		45,338.94	34,246.65
应收利息	5.5	3,050,315.45	1,859,810.80		3,050,315.45	1,859,810.80
应收股利						
其他应收款	5.6	12,797,003.98	16,962,051.72		17,771,006.78	37,954,328.26
存货	5.7	118,154,100.12	87,416,744.63		96,446,171.27	78,399,002.13
持有待售的资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	5.8	283,621,330.79	432,137,066.93		259,780,000.00	406,940,844.60
流动资产合计		922,482,245.64	771,063,386.94		830,460,542.96	693,772,550.34
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					1,357,108.40	1,357,108.40
长期股权投资					59,508,811.60	59,508,811.60
投资性房地产						
固定资产	5.9	27,887,881.84	29,871,623.71		25,828,530.01	28,390,350.73
在建工程						
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	5.10	18,001,638.88	13,872,643.57		18,001,638.88	13,723,715.28
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	5.11	423,079.00	804,802.45		18,529.00	243,652.45
递延所得税资产	5.12	10,446,865.27	9,579,310.20		7,645,491.20	6,106,759.29
其他非流动资产	5.13	1,535,396.75			1,535,396.75	
非流动资产合计		58,294,861.74	54,128,379.93		113,895,505.84	109,330,397.75
资产总计		980,777,107.38	825,191,766.87		944,356,048.80	803,102,948.09

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

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：

中颖电子股份有限公司

2017年12月31日合并及公司资产负债表（续）
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2017年12月31日	2016年12月31日	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
		合并	合并		公司	公司
流动负债						
短期借款						
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	5.14	101,882,454.82	40,452,126.57		82,928,388.08	41,301,729.28
预收款项	5.15	682,849.87	189,382.62		77,609.78	
应付职工薪酬	5.16	49,437,316.64	42,204,833.38		40,885,394.83	36,531,244.45
应交税费	5.17	2,543,373.87	3,638,140.09		1,819,367.89	2,937,885.94
应付利息						
应付股利						
其他应付款	5.18	29,566,569.88	24,100,699.38		27,450,829.18	20,792,327.90
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		184,112,565.08	110,585,182.04		153,161,589.76	101,563,187.57
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	5.19	3,830,000.00	1,300,000.00		1,150,000.00	900,000.00
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计		3,830,000.00	1,300,000.00		1,150,000.00	900,000.00
负债合计		187,942,565.08	111,885,182.04		154,311,589.76	102,463,187.57
所有者权益						
股本	5.20	210,057,113.00	190,681,689.00		210,057,113.00	190,681,689.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积	5.21	351,705,294.28	353,748,216.72		351,705,294.28	353,748,216.72
减：库存股	5.22	18,118,007.51	17,647,168.69		18,118,007.51	17,647,168.69
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	5.23	47,581,442.17	33,670,962.15		47,581,442.17	33,670,962.15
未分配利润	5.24	189,338,805.32	136,173,384.60		198,818,617.10	140,186,061.34
归属于公司所有者权益合计		780,564,647.26	696,627,083.78		790,044,459.04	700,639,760.52
少数股东权益		12,269,895.04	16,679,501.05			
所有者权益合计		792,834,542.30	713,306,584.83		790,044,459.04	700,639,760.52
负债及股东权益总计		980,777,107.38	825,191,766.87		944,356,048.80	803,102,948.09

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

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：

中顺电子股份有限公司

2017年度合并及公司利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2017年度	2016年度	附注	2017年度	2016年度
		合并	合并		公司	公司
一、营业收入	5.25	685,724,752.16	517,702,356.17		594,265,600.48	471,835,201.00
减：营业成本	5.25	390,510,659.26	288,863,137.23		353,662,623.87	268,886,968.55
税金及附加		1,680,649.71	1,098,176.47		1,597,317.09	1,054,323.23
销售费用	5.26	20,877,473.07	20,213,474.51		8,775,153.36	7,600,600.10
管理费用	5.27	143,119,725.75	131,708,785.98		104,382,044.00	115,913,099.69
财务费用	5.28	8,877,430.60	-14,304,709.11		-4,070,956.25	-6,087,898.72
资产减值损失	5.29	4,004,534.46	2,963,962.56		2,835,538.88	633,559.40
加：公允价值变动收益						
投资收益	5.30	14,496,856.82	14,200,435.25		13,471,147.97	14,064,647.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
资产处置收益（损失以“-”填列）	5.31	-67,129.74	-56,301.51		-67,121.20	15,754,766.36
其他收益	5.32	8,593,667.10			8,414,367.10	
二、营业利润		139,677,673.49	101,303,662.27		148,902,273.40	113,653,962.69
加：营业外收入	5.33	951,731.05	10,132,488.51		932,596.02	9,893,545.07
其中：非流动资产处置利得						
减：营业外支出	5.34	20,547.46			20,448.13	
三、利润总额		140,608,857.08	111,436,150.78		149,814,421.29	123,547,507.76
减：所得税费用	5.35	11,380,797.92	4,624,109.15		10,709,621.08	6,922,846.15
四、净利润		129,228,059.16	106,812,041.63		139,104,800.21	116,624,661.61
（一）按经营持续性分类：						
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		129,228,059.16	106,812,041.63		139,104,800.21	116,624,661.61
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）						
（二）按所有权归属分类：						
1、归属于公司所有者的净利润		133,637,665.17	107,632,540.58		139,104,800.21	116,624,661.61
2、少数股东损益		-4,409,606.01	-820,498.95			
五、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						
六、综合收益总额		129,228,059.16	106,812,041.63		139,104,800.21	116,624,661.61
归属于公司所有者的综合收益总额		133,637,665.17	107,632,540.58		139,104,800.21	116,624,661.61
归属于少数股东的综合收益总额		-4,409,606.01	-820,498.95			
七、每股收益（基于归属于公司普通股股东合并净利润）						
（一）基本每股收益		0.6383	0.5156			
（二）稀释每股收益		0.6387	0.5143			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元，上期被合并方实现的净利润为：0元。

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

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：

中颖电子股份有限公司

2017年度合并及公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2017年度	2016年度	附注	2017年度	2016年度
		合并	合并		公司	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		714,229,709.20	550,469,494.46		522,633,654.96	462,568,574.32
收到的税费返还		24,012,293.80	20,794,562.46		17,738,912.29	17,175,856.30
收到其他与经营活动有关的现金		22,685,552.85	28,572,634.43		33,991,760.96	28,922,437.22
经营活动现金流入小计		760,927,555.85	599,836,691.35		574,364,328.21	508,666,867.84
购买商品、接受劳务支付的现金		413,118,195.96	367,059,880.23		389,614,960.60	340,135,844.51
支付给职工以及为职工支付的现金		91,766,705.39	73,505,141.79		67,081,315.60	59,394,039.85
支付的各项税费		30,855,830.42	18,127,277.53		30,712,297.76	18,080,040.72
支付其他与经营活动有关的现金		85,173,152.24	56,581,509.32		42,268,198.85	45,542,089.36
经营活动现金流出小计		620,913,884.01	515,273,808.87		529,676,772.81	463,152,014.44
经营活动产生的现金流量净额		140,013,671.84	84,562,882.48		44,687,555.40	45,514,853.40
二、投资活动产生的现金流量						
收回投资收到的现金						
取得投资收益所收到的现金		14,716,634.08	14,939,341.43		13,690,925.23	14,803,553.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,091.46			9,100.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金		1,296,950,000.00	1,103,470,000.00		1,186,020,000.00	1,078,470,000.00
投资活动现金流入小计		1,311,675,725.54	1,118,409,341.43		1,199,720,025.23	1,093,273,553.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,197,375.26	3,336,893.79		6,931,211.25	3,095,359.26
投资支付的现金						
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额						31,672,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,306,380,000.00	1,132,750,000.00		1,198,550,000.00	1,087,650,000.00
投资活动现金流出小计		1,314,577,375.26	1,136,086,893.79		1,205,481,211.25	1,118,417,359.26
投资活动产生的现金流量净额		-2,901,649.72	-17,677,552.36		-5,761,186.02	-25,143,805.50
三、筹资活动产生的现金流量						
吸收投资收到的现金		15,913,874.00	17,958,348.00		15,913,874.00	458,348.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			17,500,000.00			
取得借款收到的现金						
发行债券收到的现金						
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计		15,913,874.00	17,958,348.00		15,913,874.00	458,348.00
偿还债务支付的现金						
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,561,764.43	34,660,598.00		66,561,764.43	34,660,598.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润						
支付其他与筹资活动有关的现金		590,535.99	4,784,450.04		590,535.99	4,784,450.04
筹资活动现金流出小计		67,152,300.42	39,445,048.04		67,152,300.42	39,445,048.04
筹资活动产生的现金流量净额		-51,238,426.42	-21,486,700.04		-51,238,426.42	-38,986,700.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		956,740.37	2,432,570.72		-145,764.84	129,414.91
五、现金及现金等价物净增加额		86,830,336.07	47,831,200.80		-12,457,821.88	-18,486,237.23
加：年初现金及现金等价物余额		145,574,780.66	97,743,579.86		39,520,593.57	58,006,830.80
六、年末现金及现金等价物余额		232,405,116.73	145,574,780.66		27,062,771.69	39,520,593.57

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

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：

中颖电子股份有限公司

2017年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	归属于公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他								
2016年12月31日年末余额	190,681,689.00				353,748,216.72	17,647,168.69			33,670,862.15	136,173,384.60	713,306,584.83	
会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
2017年1月1日年初余额	190,681,689.00				353,748,216.72	17,647,168.69			33,670,862.15	136,173,384.60	713,306,584.83	
2017年度增减变动额	19,375,424.00				-2,042,922.44	470,838.82			13,910,480.02	53,165,428.72	79,527,857.47	
(一)综合收益总额										53,165,428.72	-4,409,606.01	
(二)所有者投入和减少资本	357,788.00				16,974,713.56	470,838.82				133,637,663.17	-4,409,606.01	
1.股东投入的普通股	357,788.00				10,765,475.96						16,861,662.74	
2.其他权益工具持有者投入资本											11,123,263.96	
3.股份支付计入所有者权益的金额					3,834,223.43	470,838.82						
4.其他					2,375,014.17						3,363,384.61	
(三)利润分配											2,375,014.17	
1.提取盈余公积									13,910,480.02	-80,472,244.45	-66,561,764.43	
2.对所有者（或股东）的分配									13,910,480.02	-13,910,480.02		
3.其他										-66,561,764.43	-66,561,764.43	
(四)所有者权益内部结转	19,017,636.00				-19,017,636.00							
1.资本公积转增资本(或实收资本)	19,017,636.00				-19,017,636.00							
2.盈余公积转增资本(或实收资本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
(五)专项储备												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(六)其他												
2017年12月31日年末余额	210,057,113.00				351,705,294.28	18,118,007.51			47,581,442.17	189,338,805.32	792,834,542.30	

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

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：

中颖电子股份有限公司

2016年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	归属于公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
2015年12月31日年末余额	173,302,590.00				367,272,431.98	23,377,195.35			22,006,495.99	74,863,908.18		614,070,630.80
会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
2016年1月1日年初余额	173,302,590.00				367,272,431.98	23,377,195.35			22,006,495.99	74,863,908.18		614,070,630.80
2016年度增减变动额	17,378,699.00											
(一)综合收益总额					-13,524,215.26	-5,730,026.66			11,662,466.16	61,309,476.42	16,679,501.05	99,235,954.83
(二)所有者投入和减少资本	48,400.00				3,806,083.74	-5,730,026.66				107,632,540.58	-820,498.95	106,812,041.63
1.股东投入的普通股	48,400.00				409,948.00						17,500,000.00	27,084,510.40
2.其他权益工具持有者投入资本											17,500,000.00	17,958,348.00
3.股份支付计入所有者权益的金额					3,396,135.74	-5,730,026.66						9,126,162.40
4.其他												
(三)利润分配									11,662,466.16	-46,323,064.16		-34,660,598.00
1.提取盈余公积									11,662,466.16	-46,323,064.16		-34,660,598.00
2.对所有者（或股东）的分配									11,662,466.16	-11,662,466.16		
3.其他										-34,660,598.00		-34,660,598.00
(四)所有者权益内部结转	17,330,299.00				-17,330,299.00							
1.资本公积转增资本（或实收资本）	17,330,299.00				-17,330,299.00							
2.盈余公积转增资本（或实收资本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
(五)专项储备												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(六)其他												
2016年12月31日年末余额	190,681,689.00				353,748,216.72	17,647,168.69			33,670,962.15	136,173,384.60	16,679,501.05	713,306,584.83

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

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：

中颖电子股份有限公司

2017年度所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
2016年12月31日年末余额	190,681,689.00				353,748,216.72	17,647,168.69			33,670,962.15	140,186,061.34	700,639,760.52
会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
2017年1月1日年初余额	190,681,689.00				353,748,216.72	17,647,168.69			33,670,962.15	140,186,061.34	700,639,760.52
2017年度增减变动额	19,375,424.00				-2,042,922.44	470,838.82			13,910,480.02	58,632,555.76	89,404,698.52
(一)综合收益总额										139,104,800.21	139,104,800.21
(二)所有者投入和减少资本	357,788.00				16,974,713.56	470,838.82				16,861,662.74	16,861,662.74
1.股本投入的普通股	357,788.00				10,765,475.96						11,123,263.96
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					3,834,223.43	470,838.82					
4.其他					2,375,014.17						
(三)利润分配											
1.提取盈余公积									13,910,480.02	-80,472,244.45	-66,561,764.43
2.对所有者的分配									13,910,480.02	-13,910,480.02	
3.其他										-66,561,764.43	-66,561,764.43
(四)所有者权益内部结转	19,017,636.00				-19,017,636.00						
1.资本公积转增资本(或实收资本)	19,017,636.00				-19,017,636.00						
2.盈余公积转增资本(或实收资本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
(五)专项储备											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(六)其他											
2017年12月31日年末余额	210,057,113.00				351,705,294.28	18,118,007.51			47,581,442.17	198,818,617.10	790,044,459.04

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

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：

中颖电子股份有限公司

2016年度所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
2015年12月31日年末余额	173,302,990.00				367,272,431.98	23,377,195.35			22,008,495.99	69,884,463.89	609,091,186.51
会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
2016年1月1日年初余额	173,302,990.00				367,272,431.98	23,377,195.35			22,008,495.99	69,884,463.89	609,091,186.51
2016年度增减变动额	17,378,699.00				-13,524,215.26	-5,730,026.66			11,662,466.16	70,301,597.45	91,548,574.01
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本	48,400.00				3,806,083.74	-5,730,026.66					
1.股东投入的普通股	48,400.00				409,948.00						
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					3,396,135.74	-5,730,026.66					
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积									11,662,466.16	-46,323,064.16	-34,660,598.00
2.对所有者的分配									11,662,466.16	-11,662,466.16	
3.其他										-34,660,598.00	-34,660,598.00
(四)所有者权益内部结转	17,330,299.00				-17,330,299.00						
1.资本公积转增资本(或实收资本)	17,330,299.00				-17,330,299.00						
2.盈余公积转增资本(或实收资本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
(五)专项储备											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(六)其他											
2016年12月31日年末余额	190,681,689.00				353,748,216.72	17,647,168.69			33,670,962.15	140,186,061.34	700,639,760.52

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

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：

1 公司基本情况

1.1 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

1.1.1 注册地址：上海市长宁区金钟路 767 弄 3 号

1.1.2 组织形式：股份有限公司（中外合资、上市）

1.1.3 总部地址：上海市长宁区金钟路 767 弄 3 号

1.1.4 注册资本：人民币 19,017.6477 万元

1.2 公司设立情况

中颖电子股份有限公司（以下简称为“本公司”或“公司”）系由中颖电子有限公司整体变更设立的股份有限公司。本公司于 2010 年 12 月 9 日取得核发的 310000400088352（市局）号企业法人营业执照，注册资本为 9,600.00 万元，公司法定代表人为傅启明。

根据公司 2011 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《关于核准中颖电子股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2012]642 号），公司于 2012 年 6 月 13 日公开发行人民币普通股（A 股）3,200 万股并在深圳创业板上市交易。公司注册资本变更为 12,800 万元。

经公司于 2013 年 4 月 18 日召开的第一届董事会第十二次会议决议、于 2013 年 6 月 19 日召开的 2012 年度股东大会通过，公司决定以截止 2012 年 12 月 31 日公司股份总数 12,800 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 1 股，合计转增股本 1,280 万股，转增后公司总股本增至 14,080 万股。

经公司于 2014 年 3 月 28 日召开的第二届董事会第二次会议公告、于 2014 年 6 月 18 日召开的 2013 年度股东大会通过，公司决定以截止 2013 年 12 月 31 日公司股份总数 14,080 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 1 股，合计转增股本 1,408 万股，转增后公司总股本增至 15,488 万股。

经公司于 2015 年 3 月 30 日召开的第二届董事会第八次会议决议公告、于 2015 年 6 月 9 日召开的 2014 年度股东大会，公司决定以截止 2014 年 12 月 31 日公司股份总数 15,488 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 1 股，合计转增股本 1,548.80 万股，转增后公司总股本增加至 17,036.80 万股。

1 公司基本情况（续）

1.2 公司设立情况（续）

经公司于 2015 年 9 月 23 日召开的第二届董事会第十二次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，本次激励计划拟授予 86 名激励对象共 3,153,700 股限制性股票，授予价格为 10.62 元。由于部分激励对象放弃其限制性股票份额，实际授予 80 名激励对象共 2,934,990 股限制性股票。本期股权激励增资经众华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 10 月 27 日出具的众会验（2015）第 5805 号验资报告验证。本次限制性股票授予完成后，公司总股本增至 173,302,990 股。

经公司于 2016 年 3 月 30 日召开的第二届十七次董事会董事会会议、于 2016 年 6 月 17 日召开的 2015 年度股东大会审议，公司决定以截止 2015 年 12 月 31 日公司股份总数 173,302,990 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 2 元（含税），每 10 股转增 1 股，合计派发现金股利 34,660,598 元（含税），转增股本 17,330,299 股，转增后公司总股本增至 190,633,289 股。

根据公司第二届董事会第二十次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，本次激励计划授予 1 名激励对象 48,400 股限制性股票，行权价格为 9.47 元。本公司增加股本人民币 48,400 元，变更后的股本为人民币 190,681,689 元。本次增资经众华会计师事务所（特殊普通合伙）于二〇一六年七月二十七日出具的众会验字(2016)第 5485 号验资报告验证。

经公司于 2016 年 11 月 28 日召开的第二届董事会第二十七次会议和第二届监事会第二十四次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》。本次回购注销限制性股票数量为 505,212 股，占回购前公司总股本的 0.26%。公司已向上述激励对象支付回购价款共计人民币 4,790,610.04 元，并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 1 月 21 日出具的众会验字（2017）第 0451 号验资报告审验。本次回购注销完成后，公司总股本从 190,681,689 股减至 190,176,477 股。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司上述限制性股票注销事宜已于 2017 年 3 月 9 日完成。

经公司于 2017 年 6 月 27 日召开的 2016 年度股东大会决议公告审议通过，公司 2016 年度利润分配方案为：以最新总股本 190,176,477 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 3.50 元（含税），以资本公积金每 10 股转增 1 股，合计派发现金股利 66,561,766.95 元（含税），转增股本 19,017,647 股，转增后公司总股本增至 209,194,124 股。

1 公司基本情况（续）

1.2 公司设立情况（续）

经公司于 2017 年 6 月 27 日召开的 2016 年年度股东大会审议通过的《中颖电子股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》，公司本激励计划拟授予的限制性股票数量为 98.30 万股，占本激励计划草案公告时公司股本总额 19,017.6477 万股的 0.52%。其中首次授予 86.30 万股，占本激励计划草案公告时公司股本总额 19,017.6477 万股的 0.45%；预留 12.00 万股，占本激励计划草案公告时公司股本总额 19,017.6477 万股的 0.06%，预留部分占本次授予权益总额的 12.21%。公司本次限制性股票激励计划所涉限制性股票授予完成后，公司总股本由 19,017.6477 万股增加至 19,103.9477 万股。上述股本业经众华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 7 月 4 日出具了众会验字(2017)第 5534 号验资报告审验验证。

2017 年 7 月 31 日，公司按最新股本实施了 2016 年度权益分派方案，以公司总股本 191,039,477 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.484189 元人民币现金（含税），以资本公积金每 10 股转增 0.995482 股。权益分派实施完毕前公司总股本为 191,039,477 股，实施后总股本增至 210,057,113 股。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司有限售条件股份为 2,448,571 股，占总股本的比例为 1.17%；无限售条件股份为 207,608,542 股，占总股本的比例为 98.83%。

1.3 公司的业务性质和主要经营活动

1.3.1 经营范围

本公司经营范围为：集成电路的设计、制造、加工，与研发相关电子系统模块，销售自产产品，并提供相关售后服务及技术服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

1.3.2 主要经营活动

本公司主要从事集成电路产品的设计和 sales，以及相关的售后服务及技术服务。

1.4 本财务报告的批准报出日：2018 年 3 月 28 日。本公司的营业期限：1994 年 07 月 13 日至无固定期限。

1.5 本年度合并财务报表范围

序号	下属公司	2017 年度	2016 年度
1	中颖科技有限公司	合并	合并
2	西安中颖电子有限公司	合并	合并
3	芯颖科技有限公司	合并	合并
4	芯颖科技香港有限公司（注 1）	合并	不合并

注 1：本公司子公司芯颖科技有限公司（以下简称“芯颖科技”）本期投资设立芯颖科技香港有限公司（以下简称“芯颖香港”），自芯颖香港设立之日起本公司将其纳入合并报表范围。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于印发<企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》（财会〔2017〕13 号）的规定，本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号）的规定，本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，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。购买日之前持有的股权投资按照《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，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应当转为购买日所属当期收益。

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.5.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3.5.6 特殊交易会计处理

3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3.6 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及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.7 外币业务和外币报表折算

3.7.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 外币业务和外币报表折算(续)

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.7.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.8 金融工具

3.8.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

(1) 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持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”列示。

(2) 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、其他应收款和长期应收款等。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

(4) 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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当某项金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方的，终止确认该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，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。

3.8.4 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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 所转移金融资产的账面价值；
- 2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

3.8.5 金融负债的分类

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，相关交易费用计入其初始确认金额。

3.8.6 金融负债的计量

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，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.8.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，本公司采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上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，直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.9 应收款项

3.9.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的判断依据为单项金额 500 万元(含 500 万元)以上。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备，根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 应收款项（续）

3.9.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

（1）按款项性质的组合	对于未单项计提坏账准备的应收款项按款项性质特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定各项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。
（2）按款项账龄的组合	对于未单项计提坏账准备的应收款项按账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定各项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法

（1）按款项性质的组合	个别认定法
（2）按款项账龄的组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
90 天以内	2.00%	2.00%
91 天—180 天	4.00%	4.00%
181 天—1 年	20.00%	20.00%
1 年以上	100.00%	100.00%

3.9.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额不重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，应确认坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 存货及存货跌价准备

3.10.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资及周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.10.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.10.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.10.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 划分为持有待售的资产

3.11.1 划分为持有待售类别的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售类别：

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.11.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司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，公司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。除公司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。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

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，再根据处置组中适用准则计量规定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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 划分为持有待售的资产(续)

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，以前减记的金额应当予以恢复，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适用准则计量规定的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，以及适用准则计量规定的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适用准则计量规定的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。

公司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。

3.12 长期股权投资

3.12.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 长期股权投资（续）

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.12.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.12.3 后续计量及损益确认方法

3.12.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 长期股权投资（续）

3.12.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 长期股权投资（续）

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.12.3.3 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处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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。

3.12.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 长期股权投资（续）

3.12.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.12.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.13 固定资产

3.13.1 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.13.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	5.00%	4.80%
机器设备	平均年限法	5-10 年	5.00%至 10.00%	18.00%至 9.50%
计算机及电子设备	平均年限法	3-5 年	0.00%至 10.00%	33.33%至 18.00%
办公设备	平均年限法	3-5 年	0.00%至 10.00%	33.33%至 18.00%

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.15 借款费用

本公司发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.16 无形资产

3.16.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量，股东投入的无形资产，以投入时各股东确认的资产评估价值作为入账价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 无形资产（续）

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.16.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 长期资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.18 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
经营租入固定资产改良	平均年限法	2-5 年
改造扩建工程	平均年限法	2-5 年

3.19 职工薪酬

3.19.1 短期薪酬

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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 职工薪酬（续）

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.19.2 离职后福利

3.19.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.19.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将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，公司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，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 职工薪酬（续）

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司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。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.19.3 辞退福利

公司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：

- 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.19.4 其他长期职工福利

公司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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 职工薪酬（续）

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.20 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.21 股份支付及权益工具

3.21.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 股份支付及权益工具(续)

3.21.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3.21.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

3.21.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须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。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.22 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 收入确认(续)

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3.22.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

本公司从事集成电路的设计、制造、加工与销售。本公司产品销售收入确认的标准如下：

经销商销售：根据合同约定在所有权和管理权发生转移时点确认产品收入；

出口销售：根据出口销售合同约定，在所有权和管理权发生转移时点确认产品销售收入，一般情况下在出口业务办妥出口手续时确认收入。

3.22.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.22.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 政府补助

3.23.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.23.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.23.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.23.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.23.5 政府补助退回的处理

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 政府补助(续)

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.23.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3.24 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.25.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.25.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.26 重要会计政策、会计估计的变更

3.26.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部《关于印发<企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》（财会〔2017〕13 号）的规定，本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。	2018 年 3 月 28 日召开的第三届董事会第九次会议审议通过	根据该准则的相关规定，施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。
根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号）的规定，本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。	中华人民共和国财政部于 2017 年 5 月 10 日颁布的《企业会计准则第 16 号政府补助》	根据该准则的相关规定，本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。
财政部于 2017 年 12 月 25 日发布《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》[财会（2017）30 号]，要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和本通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。公司按照规定，相应对财务报表格式进行了修订	2018 年 3 月 28 日召开的第三届董事会第九次会议审议通过	此项会计政策变更采用追溯调整法，调减 2016 年度营业外收入 124,004.61 元，调减营业外支出 180,306.12 元，调减资产处置收益 56,301.51 元。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%，注 1
企业所得税	应纳税所得额	注 2

注 1：本公司根据《国家税务总局关于出口货物退（免）税管理有关问题的通知》（国税发[2004]64 号）、《财政部 国家税务总局关于提高部分信息技术(IT)产品出口退税率的通知》（财税[2004]200 号）的相关规定，免征出口销售环节的增值税，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率计算后予以抵免退还。

注 2：本公司于 2017 年 10 月 23 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局核发的高新技术企业证书（证书编号 GR201731000087），本公司被认定为高新技术企业，有效期 3 年。本公司被认定为重点集成电路设计企业，根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）、《上海市高新技术企业认定管理实施办法》（沪科合〔2016〕22 号）的有关规定，公司本期执行 10%的企业所得税税率。

本公司下属子公司中颖科技有限公司（以下简称“中颖科技”）及芯颖科技香港有限公司（以下简称“芯颖香港”）注册地为香港，2017 年度执行 16.5%的企业所得税税率。

本公司子公司西安中颖电子有限公司（以下简称“西安中颖”）于 2016 年 12 月 6 日取得由陕西省科学技术委员会、陕西省财政局、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR201661000507），西安中颖被认定为高新技术企业，2017 年度执行 15%的企业所得税税率。

本公司其他子公司 2017 年度执行 25%的企业所得税税率。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	89,429.51	154,281.91
银行存款	395,315,687.22	150,420,498.75
合计	395,405,116.73	150,574,780.66
其中：存放在境外的总额	200,770,812.82	72,456,315.26

5.1.1 其他原因造成所有权受到限制的资产

种类	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
定期存款	163,000,000.00	5,000,000.00

5.1.2 货币资金期末数比期初数增加 244,830,336.07 元，增加比例为 162.60%，增加主要原因为：本公司股权激励发行限制性股票及赎回理财产品所致。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类

种类	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		2,900,000.00

5.2.2 应收票据期末数比期初数减少 2,900,000.00 元，减少比例为 100.00%，减少主要原因为：本公司本期客户减少票据结算方式所致。

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款按种类分析如下：

种类	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
（1）按款项账龄的组合	111,518,935.44	100.00	2,312,027.71	2.07	109,206,907.73
（2）按款项性质的组合					
组合小计	111,518,935.44	100.00	2,312,027.71	2.07	109,206,907.73
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	111,518,935.44	100.00	2,312,027.71	2.07	109,206,907.73

种类	2016 年 12 月 31 日				账面余额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
（1）按款项账龄的组合	80,803,136.82	100.00	1,752,463.18	2.17	79,050,673.64
（2）按款项性质的组合					
组合小计	80,803,136.82	100.00	1,752,463.18	2.17	79,050,673.64
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	80,803,136.82	100.00	1,752,463.18	2.17	79,050,673.64

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.2 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)
	金额	比例 (%)		
90 天以内(含 90 天)	108,951,600.43	97.70	2,209,334.31	2.03
91 天—180 天(含 180 天)	2,567,335.01	2.30	102,693.40	4.00
合计	111,518,935.44	100.00	2,312,027.71	

账龄	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)
	金额	比例 (%)		
90 天以内(含 90 天)	79,102,859.64	97.90	1,684,452.09	2.13
91 天—180 天(含 180 天)	1,700,277.18	2.10	68,011.09	4.00
合计	80,803,136.82	100.00	1,752,463.18	2.17

5.3.3 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	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
第一名	29,793,107.65	595,862.15	26.72
第二名	23,906,929.60	478,138.59	21.44
第三名	9,216,425.00	235,675.20	8.26
第四名	9,090,908.74	181,818.17	8.15
第五名	7,812,873.86	156,257.48	7.01
合计	79,820,244.85	1,647,751.59	71.58

5.3.4 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 559,564.53 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

5.3.4 应收账款期末数比期初数增加 30,156,234.09 元，增加比例为 38.15%，增加主要原因为：本公司本期销量增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄结构分析如下：

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	247,470.84	100.00	162,258.56	100.00

5.5 应收利息

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
定期存款利息	1,893,501.09	483,219.18
理财产品利息	1,156,814.36	1,376,591.62
合计	3,050,315.45	1,859,810.80

5.5.1 应收利息账面余额年末数比年初数增加 1,190,504.65 元，增加比例为 64.01%，增加主要原因为：本期自有资金定期存款增加所致。

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款按种类分析如下：

种类	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
（1）按款项账龄的组合	223,369.38	1.75	1,672.09	0.75	221,697.29
（2）按款项性质的组合	12,575,306.69	98.25			12,575,306.69
组合小计	12,798,676.07	100.00	1,672.09	0.01	12,797,003.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,798,676.07	100.00	1,672.09	0.01	12,797,003.98

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款（续）

种类	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
（1）按款项账龄的组合	101,533.50	0.60	13,020.00	12.82	88,513.50
（2）按款项性质的组合	16,873,538.22	99.40			16,873,538.22
组合小计	16,975,071.72	100.00	13,020.00	0.08	16,962,051.72
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	16,975,071.72	100.00	13,020.00	0.08	16,962,051.72

5.6.2 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)
	金额	比例 (%)		
90 天以内(含 90 天)	94,777.55	42.43	1,672.09	1.76
91 天—180 天(含 180 天)	72,234.87	32.34		
181 天—1 年(含 1 年)	8,000.00	3.58		
1 年以上	48,356.96	21.65		
合计	223,369.38	100.00	1,672.09	0.75

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款（续）

账龄	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)
	金额	比例 (%)		
90 天以内(含 90 天)	88,533.50	87.20	20.00	0.02
91 天—180 天(含 180 天)				
181 天—1 年(含 1 年)				
1 年以上	13,000.00	12.80	13,000.00	100.00
合计	101,533.50	100.00	13,020.00	12.82

组合中，按照款项性质组合提坏账准备的其他应收款：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
员工借款	11,394,719.00	90.61	
押金	633,583.12	5.04	
应收出口退税	547,004.57	4.35	
合计	12,575,306.69	100.00	

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
员工借款	16,172,614.75	95.85	
押金	700,923.47	4.15	
合计	16,873,538.22	100.00	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款（续）

5.6.3 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	款项的性质	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
第一名	应收出口退税	547,004.57	1 年以内	4.27	
第二名	员工无息借款	434,668.00	1 年以内	3.40	
第三名	员工无息借款	350,000.00	1 年以内	2.73	
第四名	员工无息借款	346,000.00	1 年以内	2.70	
第五名	员工无息借款	346,000.00	1-2 年	2.70	
合计		2,023,672.57		15.80	

5.6.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
员工无息借款	11,394,719.00	16,172,614.75
押金及保证金	633,583.12	700,923.47
备用金	48,178.26	17,000.00
应收出口退税	547,004.57	
业务往来	79,191.10	84,533.50
其他	96,000.02	
合计	12,798,676.07	16,975,071.72

5.6.5 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 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 11,347.91 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 存货

5.7.1 存货分类

类别	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资-原材料	37,792,278.35	467,859.04	37,324,419.31
委托加工物资-在产品	47,271,083.13	1,304,484.52	45,966,598.61
库存商品	38,761,013.19	3,897,930.99	34,863,082.20
合计	123,824,374.67	5,670,274.55	118,154,100.12

类别	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资-原材料	34,258,000.26	816,606.03	33,441,394.23
委托加工物资-在产品	27,677,533.26	879,104.38	26,798,428.88
库存商品	29,447,337.50	2,270,415.98	27,176,921.52
合计	91,382,871.02	3,966,126.39	87,416,744.63

5.7.2 存货跌价准备

类别	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
委托加工物资-原材料	816,606.03	143,333.32		492,080.31		467,859.04
委托加工物资-在产品	879,104.38	695,815.86		270,435.72		1,304,484.52
库存商品	2,270,415.98	2,617,168.66		989,653.65		3,897,930.99
合计	3,966,126.39	3,456,317.84		1,752,169.68		5,670,274.55

5.7.3 存货账面余额年末数比年初数增加 30,737,355.49 元，增加比例为 35.16%，增加主要原因为：本期销售规模上升导致备货量增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 其他流动资产

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预缴企业所得税		1,112,338.07
未抵扣进项税	2,841,330.79	1,674,728.86
理财产品投资	280,780,000.00	429,350,000.00
合计	283,621,330.79	432,137,066.93

5.8.1 理财产品投资情况如下：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
广发银行薪加薪 16 号	178,000,000.00	353,370,000.00
招商银行步步生金	37,180,000.00	52,980,000.00
浦发银行财富班车 4 号	37,100,000.00	
浦发银行财富班车 1 号	5,000,000.00	
浦发银行财富班车 2 号	16,000,000.00	
华一银行“月得益”		23,000,000.00
浦发银行现金管理 1 号	7,500,000.00	
合计	280,780,000.00	429,350,000.00

5.8.1 其他流动资产年末数比年初数减少 148,515,736.14 元，减少比例为 34.37%，减少主要原因为：
本期期末购买的理财产品减少所致。

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	计算机及 电子设备	办公及 其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	42,352,611.89	3,435,717.17	21,156,307.51	5,801,757.46	72,746,394.03
2.本期增加金额		390,664.90	1,217,669.47	405,542.29	2,013,876.66
(1) 购置		390,664.90	1,217,669.47	405,542.29	2,013,876.66
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额			791,613.72		791,613.72
(1) 处置或报废			791,613.72		791,613.72
4.期末余额	42,352,611.89	3,826,382.07	21,582,363.26	6,207,299.75	73,968,656.97
二、累计折旧					
1.期初余额	17,235,847.48	2,236,471.66	17,808,221.35	5,594,229.83	42,874,770.32
2.本期增加金额	2,011,747.32	290,715.76	1,558,455.35	60,478.90	3,921,397.33
(1) 计提	2,011,747.32	290,715.76	1,558,455.35	60,478.90	3,921,397.33
3.本期减少金额			715,392.52		715,392.52
(1) 处置或报废			715,392.52		715,392.52
4.期末余额	19,247,594.80	2,527,187.42	18,651,284.18	5,654,708.73	46,080,775.13
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	23,105,017.09	1,299,194.65	2,931,079.08	552,591.02	27,887,881.84
2.期初账面价值	25,116,764.41	1,199,245.51	3,348,086.16	207,527.63	29,871,623.71

5.9.2 本公司认为：本公司的固定资产于资产负债表日不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

5.9.2 本期折旧计提金额为 3,921,397.33 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 无形资产

5.10.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	12,678,103.63	21,973,505.92	34,651,609.55
2.本期增加金额		11,251,432.68	11,251,432.68
(1)购置		11,251,432.68	11,251,432.68
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额		4,243,023.63	4,243,023.63
(1)处置		4,243,023.63	4,243,023.63
4.期末余额	12,678,103.63	28,981,914.97	41,660,018.60
二、累计摊销			
1.期初余额	2,301,104.00	18,477,861.98	20,778,965.98
2.本期增加金额	265,512.00	6,856,925.37	7,122,437.37
(1)计提	265,512.00	6,856,925.37	7,122,437.37
3.本期减少金额		4,243,023.63	4,243,023.63
(1)处置		4,243,023.63	4,243,023.63
4.期末余额	2,566,616.00	21,091,763.72	23,658,379.72
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	10,111,487.63	7,890,151.25	18,001,638.88
2.期初账面价值	10,376,999.63	3,495,643.94	13,872,643.57

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
改扩建工程	150,999.45		150,999.45		
房屋装修工程	653,803.00		230,724.00		423,079.00
合计	804,802.45		381,723.45		423,079.00

5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	888,386.75	5,864,737.80	692,731.44	4,812,262.92
可抵扣亏损		2,650,417.78		
应付职工薪酬	6,104,907.79	43,605,777.08	5,479,686.67	36,963,954.45
股权激励	575,133.51	3,834,223.43		
递延收益	172,500.00	1,550,000.00		
未实现内部损益	2,705,937.22	18,039,581.45	3,406,892.09	22,712,613.91
小计	10,446,865.27	75,544,737.54	9,579,310.20	64,488,831.28

5.13 其他非流动资产

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
构建长期资产款	1,535,396.75	

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款按照账龄列示：

账龄	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	101,874,750.31	39,595,367.30
1-2 年	7,704.51	
2-3 年		
3 年以上		856,759.27
合计	101,882,454.82	40,452,126.57

5.14.2 应付账款期末数比期初数增加 61,430,328.25 元，增加比例为 151.86%，增加主要原因为：本期本公司销量上涨导致备货增加所致。

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 预收款项

账龄	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	677,922.48	184,109.74
1-2 年		112.03
2-3 年	104.69	5,021.31
3 年以上	4,822.70	139.54
合计	682,849.87	189,382.62

5.15.1 预收款项期末数比期初数增加 493,467.25 元，增加比例为 260.57%，增加主要原因为：本期本公司预收客户货款增加所致。

5.16 应付职工薪酬

5.16.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	41,515,919.96	90,070,028.95	83,082,123.55	48,503,825.36
二、离职后福利-设定提存计划	688,913.42	8,929,159.70	8,684,581.84	933,491.28
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	42,204,833.38	98,999,188.65	91,766,705.39	49,437,316.64

5.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	40,630,399.09	81,498,590.24	74,703,174.16	47,425,815.17
2.职工福利费	186,009.55	669,607.71	669,607.71	186,009.55
3.社会保险费	314,770.60	4,428,971.64	4,339,048.32	404,693.92
其中：（1）、医疗保险费	285,469.40	3,875,438.23	3,800,634.53	360,273.10
（2）、工伤保险费	4,839.30	184,655.21	174,120.31	15,374.20
（3）、生育保险费	24,461.90	368,878.20	364,293.48	29,046.62
4.住房公积金	384,740.72	3,074,418.29	2,971,852.29	487,306.72
5.工会经费和职工教育经费		398,441.07	398,441.07	
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	41,515,919.96	90,070,028.95	83,082,123.55	48,503,825.36

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 应付职工薪酬(续)

5.16.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	654,168.32	8,709,637.26	8,462,270.14	901,535.44
2.失业保险费	34,745.10	219,522.44	222,311.70	31,955.84
3.企业年金缴费				
合计	688,913.42	8,929,159.70	8,684,581.84	933,491.28

5.17 应交税费

税种	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	216,215.27	2,412,352.98
企业所得税	1,846,286.99	621,360.61
个人所得税	475,236.24	385,930.42
城市维护建设税		116,624.06
教育费附加		83,302.90
其他	5,635.37	18,569.12
合计	2,543,373.87	3,638,140.09

5.17.1 应交税费期末数比期初数减少 1,094,766.22 元，减少比例为 30.09%，减少主要原因为：期末未交增值税减少所致。

5.18 其他应付款

5.18.1 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	17,533,631.52	12,862,718.65
应付长期资产购买款	8,240,375.45	1,955,476.81
预提费用	2,011,805.91	1,906,799.28
押金及保证金	931,842.78	1,979,303.75
其他	509,395.72	1,249,965.55
代收代付款		3,923,699.90
业务往来	339,518.50	222,735.44
合计	29,566,569.88	24,100,699.38

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 其他应付款（续）

5.18.2 年末按款项性质列示大额其他应付款

对方名称	期末余额	性质或内容
限制性股票回购义务	17,835,681.52	库存股回购义务
Synopsys	6,398,134.05	应付无形资产购置款
合计	24,233,815.57	

5.19 递延收益

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
上海市企业技术中心能力建设项目	900,000.00	900,000.00
软件集成电路发展专项资金	2,280,000.00	
重大科技创新专项资金项目	400,000.00	400,000.00
2017 年长宁区中小企业做强做优专项扶持资金	250,000.00	
合计	3,830,000.00	1,300,000.00

5.19.1 递延收益项目具体项目明细如下：

政府补助名称	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益的金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
上海市企业技术中心能力建设项目	900,000.00				900,000.00	与资产相关
软件集成电路发展专项资金		2,280,000.00			2,280,000.00	与资产相关
重大科技创新专项资金项目	400,000.00				400,000.00	与收益相关
2017 年长宁区中小企业做强做优专项扶持资金		250,000.00			250,000.00	与资产相关
合计	1,300,000.00	2,530,000.00			3,830,000.00	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 递延收益（续）

5.19.1.1 上海市企业技术中心能力建设项目：根据《上海市经济信息化委、市财政局、市国税局、市地税局、上海海关关于印发《第二十一批上海市认定企业技术中心名单》的通知》（沪经信技（2015）494 号），本公司被列入第二十一批上海市认定技术中心名单，公司共收到专项资金人民币 90.00 万元。

5.19.1.2 软件集成电路发展专项资金：根据上海市经济和信息化委员会发布的《上海市经济信息化委关于下达 2017 年度软件和集成电路产业发展专项资金项目计划的通知》（沪经信信[2017]351 号），本期本公司子公司芯颖科技收到市级配套资金人民币 168.00 万元，本年收到区级配套资金人民币 60.00 万元。

5.19.1.3 重大科技创新专项资金项目：根据陕西省财政厅《关于下达 2015 年省重大科技创新项目补助资金的通知》（陕财办建专（2015）213 号），本公司子公司西安中颖电子有限公司（以下简称“西安中颖”）2015 年度收到专项资金人民币 40.00 万元。

5.19.1.4 2017 年长宁区中小企业做强做优专项扶持资金：根据上海市长宁区商务委员会文件《关于下达 2017 年长宁区中小企业做强做优专项扶持资金的通知》（长商务发[2017]58 号），本公司的《国家电网新一代 IR46 规范电表双新架构项目》获得该专项扶持资金，2017 年度本公司收到项目扶持资金人民币 25.00 万元。

5.19.2 递延收益期末数比期初数增加 2,530,000.00 元，增加比例为 194.62%，增加主要原因为：本期收到的政府补助增加所致。

5.20 股本

项目	年初余额	本次变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	190,681,689.00	357,788.00		19,017,636.00		19,375,424.00	210,057,113.00

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 股本（续）

项目	2016 年 12 月 31 日	比例%	本年变动 增(+)减(-)	2017 年 12 月 31 日	比例%
1.有限售条件股份					
(1)国家持股					
(2)国有法人持股					
(3)其他内资持股					
其中：					
境内非国有法人持股					
境内自然人持股					
(4)外资持股					
其中：					
境外法人持股					
境外自然人持股					
(5)高管股份	19,387	0.01	1,022.00	20,409.00	0.01
(6)股权激励限售股	2,483,541	1.30	-55,379.00	2,428,162.00	1.16
有限售条件股份合计	2,502,928	1.31	-54,357.00	2,448,571.00	1.17
2.无限售条件股份					
(1)人民币普通股					
(2)境内上市的外资股					
(3)境外上市的外资股					
(4)其他					
无限售条件股份合计	188,178,761	98.69	19,429,781.00	207,608,542.00	98.83
3.股份总数	190,681,689	100.00	19,375,424.00	210,057,113.00	100.00

5.20.1 2016 年 11 月 28 日，公司召开第二届董事会第二十七次会议和第二届监事会第二十四次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》。上述合计 505,212 股回购注销登记工作已完成，公司总股本从 190,681,689 股减至 190,176,477 股。

2017 年 6 月 27 日，公司召开 2016 年度股东大会决议公告，公司 2016 年度利润分配方案为：以最新总股本 190,176,477 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 3.50 元（含税），以资本公积金每 10 股转增 1 股，合计派发现金股利 66,561,766.95 元（含税），转增股本 19,017,647 股，转增后公司总股本增至 209,194,124 股。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.20 股本（续）

经公司于 2017 年 6 月 27 日召开的 2016 年年度股东大会审议通过的《中颖电子股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》，公司本激励计划拟授予的限制性股票数量为 98.30 万股，占本激励计划草案公告时公司股本总额 19,017.6477 万股的 0.52%。其中首次授予 86.30 万股，占本激励计划草案公告时公司股本总额 19,017.6477 万股的 0.45%；预留 12.00 万股，占本激励计划草案公告时公司股本总额 19,017.6477 万股的 0.06%，预留部分占本次授予权益总额的 12.21%。公司本次限制性股票激励计划所涉限制性股票授予完成后，公司总股本由 19,017.6477 万股增加至 19,103.9477 万股。上述股本业经众华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 7 月 4 日出具了众会验字(2017) 第 5534 号验资报告审验验证。

由于在权益分派实施前公司完成了 2017 年限制性股票激励计划的授予登记，致使公司总股本增加至 191,039,477 股。根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》7.3.14 条，按照“现金分红总额、送红股总额、转增股本总额固定不变”的原则，公司将按照分配总额不变的原则对各分配比例进行调整。2017 年 7 月 31 日，公司按最新股本实施了 2016 年度权益分派方案，以公司总股本 191,039,477 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.484189 元人民币现金（含税），以资本公积金每 10 股转增 0.995482 股。权益分派实施完毕前公司总股本为 191,039,477 股，实施后总股本增至 210,057,113 股。

5.21 资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	349,199,028.91	15,050,720.00	23,302,880.04	340,946,868.87
其他资本公积	4,549,187.81	6,209,237.60		10,758,425.41
合计	353,748,216.72	21,259,957.60	23,302,880.04	351,705,294.28

5.21.1 2016 年 11 月 28 日，公司召开第二届董事会第二十七次会议和第二届监事会第二十四次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》。上述合计 505,212 股回购注销登记工作已完成，公司总股本从 190,681,689 股减至 190,176,477 股，减少资本公积人民币 4,285,398.04 元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.21 资本公积（续）

5.21.2 2017 年 6 月 27 日，公司召开 2016 年度股东大会决议公告，公司 2016 年度利润分配方案为：以最新总股本 190,176,477 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 3.50 元（含税），以资本公积金每 10 股转增 1 股，合计派发现金股利 66,561,766.95 元（含税），转增股本 19,017,647 股，转增后公司总股本增至 209,194,124 股。

5.21.3 经公司于 2017 年 6 月 27 日召开的 2016 年年度股东大会审议通过的《中颖电子股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》，公首次授予 863,000.00 股，公司本次限制性股票激励计划所涉限制性股票授予完成后，公司总股本由 19,017.6477 万股增加至 19,103.9477 万股，增加资本公积人民币 15,050,720.00 元。

5.21.4 由于在权益分派实施前公司完成了 2017 年限制性股票激励计划的授予登记，致使公司总股本增加至 191,039,477 股。根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》7.3.14 条，按照“现金分红总额、送红股总额、转增股本总额固定不变”的原则，公司将按照分配总额不变的原则对各分配比例进行调整。2017 年 7 月 31 日，公司按最新股本实施了 2016 年度权益分派方案，以公司总股本 191,039,477 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.484189 元人民币现金（含税），以资本公积金每 10 股转增 0.995482 股。

5.21.5 本期本公司实施股权激励，根据《企业会计准则》，本公司本期确认股权激励费用 3,834,223.43 元。

5.21.6 本期本公司股权激励实际可抵扣的成本费用超过等待期内确认的成本费用对所得税的影响为人民币 2,375,014.17 元。

5.22 库存股

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
股权激励回购义务	17,647,168.69	15,913,720.00	15,442,881.18	18,118,007.51

5 合并财务报表项目附注（续）

5.22 库存股（续）

5.22.1 经公司于 2017 年 6 月 27 日召开的 2016 年年度股东大会审议通过的《中颖电子股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》，本期实际授予 86.30 万股限制性股票，授予价格为 18.44，共募集资金 15,913,720.00 元，在取得该款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)。

5.22.2 2016 年 11 月 28 日，公司召开第二届董事会第二十七次会议和第二届监事会第二十四次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》。上述合计 505,212 股回购注销登记工作已于本期完成，公司总股本从 190,681,689 股减至 190,176,477 股，减少资本公积人民币 4,285,398.04 元，合计注销库存股 4,790,610.04 元。

5.22.3 本年度公司完成各股权激励方案中业绩考核目标，各股权激励方案中的解锁期股份已满足解锁条件，本期公司共计注销满足解锁条件的股份对应的库存股 10,652,271.14 元。

5.23 盈余公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	33,670,962.15	13,910,480.02		47,581,442.17

5.24 未分配利润

项目	2017 年度	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	136,173,384.60	
调整年初未分配利润(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	136,173,384.60	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	133,637,665.17	
减：提取法定盈余公积	13,910,480.02	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	66,561,764.43	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	189,338,805.32	

5 合并财务报表项目附注（续）

5.25 营业收入及营业成本

5.25.1 营业收入及营业成本

项目	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	685,668,589.10	517,504,654.16
其他业务收入	56,163.06	197,702.01
营业收入合计	685,724,752.16	517,702,356.17
主营业务成本	390,510,659.26	288,818,074.08
其他业务成本		45,063.15
营业成本合计	390,510,659.26	288,863,137.23

5.25.2 本期公司前五名客户的营业收入情况

排名	客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
1	第一名	107,489,849.50	15.68
2	第二名	98,350,961.27	14.34
3	第三名	71,795,345.06	10.47
4	第四名	65,104,918.69	9.49
5	第五名	52,927,351.21	7.72
	合计	395,668,425.73	57.70

5.25.3 营业收入本年度比上年度发生数增加 168,022,395.99 元，增加比例为 32.46%，增加主要原因为：本期市场需求增加所致。

5.25.4 营业成本本年度比上年度发生数增加 101,647,522.03 元，增加比例为 35.19%，增加主要原因为：随收入上升而上升所致。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.26 销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
销售费用	20,877,473.07	20,213,474.51

其中主要类别为：

项目	2017 年度	2016 年度
市场推广费	10,039,804.37	10,928,019.83
职工薪酬	7,778,377.90	6,398,083.29
房租	1,941,680.11	1,584,106.70
合计	19,759,862.38	18,910,209.82

5.27 管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
管理费用	143,119,725.75	131,708,785.98

其中主要类别为：

项目	2017 年度	2016 年度
技术开发费	93,516,005.73	75,351,185.55
职工薪酬	23,266,312.05	34,611,925.39
折旧与摊销	2,107,032.33	2,294,038.63
房租	2,052,362.69	1,614,058.88
股权激励分摊费用	3,834,223.43	3,396,135.74
合计	124,775,936.23	117,267,344.19

5 合并财务报表项目附注（续）

5.28 财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出		9,333.33
减：利息收入	3,832,726.89	6,021,990.26
利息净支出	-3,832,726.89	-6,012,656.93
汇兑损失	13,507,544.72	3,312,412.33
减：汇兑收益	891,403.59	11,689,516.60
汇兑净损失	12,616,141.13	-8,377,104.27
银行手续费	94,016.36	85,052.09
合计	8,877,430.60	-14,304,709.11

5.28.1 财务费用本年度比上年度发生数增加 23,182,139.71 元，增加比例为 162.06%，增加主要原因为：本期人民币汇率走高造成汇兑损失所致。

5.29 资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	548,216.62	316,520.95
存货跌价损失	3,456,317.84	2,647,441.61
合计	4,004,534.46	2,963,962.56

5.29.1 资产减值损失本年度比上年度发生数增加 1,040,571.90 元，增加比例为 35.11%，增加主要原因为：本期计提存货跌价准备所致。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.30 投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
理财产品投资收益	14,496,856.82	14,200,435.25

5.31 资产处置收益

资产处置收益的来源	2017 度	2016 年度
非流动资产处置损失	-67,129.74	-56,301.51

5.32 其他收益

项目	2017 度	2016 年度
政府补助	8,593,667.10	

5.32.1 政府补助明细

序号	项目	2017 度	2016 度	与资产相关 /与收益相关
1	自主创新补贴	6,280,000.00		与收益相关
2	上海市科技创新券	100,000.00		与收益相关
3	个人所得税手续返还	2,034,367.10		与收益相关
4	首次认定高新技术企业奖	100,000.00		与收益相关
5	加快创新驱动发展系列政策	79,300.00		与收益相关
		8,593,667.10		

政府补助说明：

自主创新补贴：根据上海市《关于进一步推进科技创新加快高新技术产业化的若干意见》的政策，本公司本期收到自主创新补贴款人民币 628.00 万元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.32 其他收益（续）

上海市科技创新券：根据上海市科学技术委员会《关于开展 2015 年-2016 年上海市科技创新券兑现工作的通知》（沪科（2016）305 号）的要求，本公司本期收到专项补贴人民币 10.00 万元。

个人所得税手续返还：《财政部国家税务总局中国人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》（财行[2005]365 号），本公司本期确认个人所得税手续返还人民币 2,034,367.10 元。

首次认定高新技术企业奖：根据《西安市科学技术局 西安市财政局关于下达 2017 年西安市第五批科技计划项目的通知》（市科发(2017)48 号），本公司子公司西安中颖被认定为高新技术企业，本期收到专项资金人民币 10.00 万元。

加快创新驱动发展系列政策：根据《西安高新区管委会关于加快创新驱动和促进企业提质增效的专项资金管理办法》的政策，本公司子公司西安中颖本期收到 7.93 万元。

5.33 营业外收入

项目	2017 度	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	856,759.27	856,759.27
其他	94,971.78	94,971.78
合计	951,731.05	951,731.05

项目	2016 度	计入当期非经常性损益的金额
违约金	208,668.51	208,689.26
政府补助	9,923,820.00	9,923,820.00
合计	10,132,488.51	10,132,509.26

5.33.1 营业外收入本年度比上年度发生数减少 9,180,757.46 元，减少比例为 90.61%，减少主要原因为：本期会计政策变更政府补助调整至其他收益所致。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.34 营业外支出

项目	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00	20,000.00
罚款及滞纳金	547.06	547.06
其他	0.40	0.40
合计	20,547.46	20,547.46

5.35 所得税费用

5.35.1 所得税费用表

项目	2017 度	2016 度
当期所得税费用	12,919,529.83	9,458,681.27
递延所得税费用	-1,538,731.91	-4,834,572.12
合计	11,380,797.92	4,624,109.15

5.35.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年度
利润总额	140,608,857.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,060,885.71
子公司适用不同税率的影响	-360,271.53
调整以前期间所得税的影响	425,409.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,478.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	804,065.44
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,279,149.79
暂时性差异预计转回税率与当期所得税税率差额的影响	-3,681,349.49
其他*	-7,161,569.19
所得税费用	11,380,797.92

*其他主要为研发费用加计扣除

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.36 现金流量表项目注释

5.36.1 收到的其他与经营活动有关的现金主要项目

项目	2017 年度	2016 年度
利息收入	2,422,444.98	8,378,710.81
往来款及员工借款	9,054,249.02	11,226,558.55
政府补助	8,593,667.10	8,573,820.00
其他营业外收入	85,191.75	93,545.07
递延收益	2,530,000.00	300,000.00
合计	22,685,552.85	28,572,634.43

5.36.2 支付的其他与经营活动有关的现金主要项目

项目	2017 年度	2016 年度
销售费用	13,052,000.36	38,674,186.10
管理费用	61,549,729.32	12,724,768.87
财务费用	94,016.36	94,385.42
往来款及员工借款	10,456,858.74	5,088,168.93
营业外支出	20,547.46	
合计	85,173,152.24	56,581,509.32

5.36.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
定期存单本金	100,000,000.00	25,000,000.00
理财产品本金	1,196,950,000.00	1,078,470,000.00
合计	1,296,950,000.00	1,103,470,000.00

5.36.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
理财产品本金	940,550,000.00	1,132,750,000.00
定期存单本金	365,830,000.00	
合计	1,306,380,000.00	1,132,750,000.00

5 合并财务报表项目附注（续）

5.36 现金流量表项目注释（续）

5.36.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
支付限制性股票回购款	590,535.99	4,784,450.04

5.37 现金流量表补充资料

5.37.1 现金流量表补充资料

项目	2017 年度	2016 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	129,228,059.16	106,812,041.63
加：少数股东损益		
资产减值准备	4,004,534.46	2,963,962.56
固定资产折旧	3,921,397.33	4,625,442.47
无形资产摊销	7,122,437.37	6,702,717.86
长期待摊费用摊销	381,723.45	396,534.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	67,129.74	56,301.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-865,894.87	-2,432,570.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,496,856.82	-14,200,435.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-867,555.07	-4,769,867.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-64,705.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	-34,193,673.33	-8,572,959.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,021,499.09	-8,110,404.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	65,899,646.08	-2,239,311.71
其他*	3,834,223.43	3,396,135.74
经营活动产生的现金流量净额	140,013,671.84	84,562,882.48

注：其他为股权激励所确认的费用

5 合并财务报表项目附注（续）

5.37 现金流量表补充资料（续）

2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

项目	2017 年度	2016 年度
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：

项目	2017 年度	2016 年度
现金的年末余额	232,405,116.73	145,574,780.66
减：现金的年初余额	145,574,780.66	97,743,579.86
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	86,830,336.07	47,831,200.80

5.37.2 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金	232,405,116.73	145,574,780.66
其中：库存现金	89,429.51	154,281.91
可随时用于支付的银行存款	232,315,687.22	145,420,498.75
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	232,405,116.73	145,574,780.66

注：现金和现金等价物中不含母公司或集团子公司下列使用受限制的现金和现金等价物：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
定期存款	163,000,000.00	5,000,000.00

5 合并财务报表项目附注（续）

5.38 外币货币性项目

5.38.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	15,159,261.36	6.53	99,108,103.60
港币	36,152,254.72	0.84	30,219,677.25
应收账款			
其中：美元	6,469,119.59	6.53	42,270,521.22
港币	5,317,830.75	0.84	4,445,174.72
应付账款			
其中：美元	714,404.00	6.53	4,668,058.62
港币	59,607.56	0.84	49,825.96

6 在其他主体中权益的披露

6.1 在子公司中的权益

6.1.1 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	
中颖科技有限公司	香港	香港	芯片的销售和后端服务等业务	100		投资设立
西安中颖电子有限公司	西安	西安	集成电路的设计、开发、生产、销售及提供相关技术服务	100		投资设立
芯颖科技有限公司	上海	上海	集成电路的设计、开发、销售及提供相关技术服务	75		投资设立
芯颖科技香港有限公司	香港	香港	芯片的销售和后端服务等业务		75	投资设立

7 与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款、可供出售金融资产和其他应收款，本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

7.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

7.2 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

7.3 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

7.3.1 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。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、港币计价的金融资产和金融负债，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附注 5.33 所述。

7.3.2 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)。本公司对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

7.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

8 关联方及关联交易

8.1 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	持股比例（%）	表决权比例（%）
威朗国际集团有限公司	香港	投资业务	1 万元港币	25.02	25.02

股东傅启明通过威朗国际集团有限公司间接持有本公司 4,097.59 万股，占总股本的 19.51%，是本公司的控股股东和实际控制人。

8.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：6.1。

8.3 关联方交易

8.3.1 存在控制关系且已纳入本公司合并会计报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

8.3.2 关键管理人员薪酬

2017 年度、2016 度关键管理人员的报酬（包括货币和非货币形式）总额分别为 343 万元、312 万元。2017 年度、2016 度公司关键管理人员包括董事、监事、总经理、副总经理人数分别为 11 人、15 人，2016 年度有 1 人未在本公司领取报酬，其余关键管理人员均在本公司领取报酬。

8.3.3 对合并报表范围内子公司提供的担保

西安中颖因经营发展的需要，其芯片研发完成后，需要委托供应商世界先进集成电路股份有限公司（以下简称“世界先进”）与和舰科技(苏州)有限公司（以下简称“和舰科技”）进行晶圆代工厂流片生产，世界先进与和舰科技要求本公司为西安中颖的采购、加工等相关的支出和费用提供担保。为了支持子公司的业务发展，提升本公司整体效益，本公司合计以上限 11,000 万人民币为子公司西安中颖提供连带责任保证担保。上述担保事项已分别经第二届董事会第一次会议和 2014 年度股东大会审议通过。现因西安中颖不再需要，公司于 2017 年 3 月 13 日撤销向世界先进集成电路股份有限公司提供上限 5,500 万人民币的连带责任保证，并已取回担保函。

芯颖科技有限公司（以下简称“芯颖科技”）经营发展的需要，其芯片研发完成后，需要委托供应商联华电子股份有限公司（以下简称“联华电子”）及其子公司和舰科技(苏州)有限公司（以下简称“和舰科技”）和供应商世界先进集成电路股份有限公司（以下简称“世界先进”）进行晶圆代工厂流片生产，本公司同意以上限 10,000 万人民币为子公司芯颖科技提供连带责任保证担保。上述担保事项已分别经第二届董事会第二十六次会议审议通过

9 股份支付

9.1 股份支付总体情况

项目	说明
公司本期授予的各项权益工具总额/份	863,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	863,000.00
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票期权行权价格的范围和合同剩余期限	注 1、注 2
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

注 1、第一次股权激励情况：经公司于 2015 年 9 月 11 日召开 2015 年度第一次临时股东大会审议通过《中颖电子股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要》，公司拟授予限制性股票数量为 315.37 万股，授予价格为 10.62 元/股。

经公司于 2016 年 7 月 18 日召开的第二届董事会第二十次会议审议通过《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，本次激励计划拟授予 1 名激励对象共 48,400 股限制性股票，授予价格为 9.47 元。

本激励计划授予的限制性股票自授权日起满 12 个月后，激励对象应在未来 48 个月内分四次解锁。本次授予期权行权期及各期行权时间安排如下：

行权安排	时间	解锁比例
第一个解锁期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止（2016 年 9 月 23 日至 2017 年 9 月 22 日）	25%
第二个解锁期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止（2017 年 9 月 23 日至 2018 年 9 月 22 日）	25%
第三个解锁期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止（2018 年 9 月 23 日至 2019 年 9 月 22 日）	25%
第四个解锁期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止（2019 年 9 月 23 日至 2020 年 9 月 22 日）	25%

9 股份支付（续）

9.1 股份支付总体情况（续）

注 2、第二次股权激励情况：2017 年 6 月 27 日公司召开 2016 年年度股东大会，审议通过了《中颖电子股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》。

本激励计划拟授予的限制性股票数量为 98.30 万股，占本激励计划草案公告时公司股本总额 19,017.65 万股的 0.52%。其中首次授予 86.30 万股，占本激励计划草案公告时公司股本总额 19,017.65 万股的 0.45%；预留 12.00 万股，占本激励计划草案公告时公司股本总额 19,017.65 万股的 0.06%，预留部分占本次授予权益总额的 12.21%，授予价格为 18.44 元。

本激励计划授予的限制性股票自授权日起满 12 个月后，激励对象应在未来 48 个月内分四次解锁。本次授予期权行权期及各期行权时间安排如下：

行权安排	时间	解锁比例
第一个解锁期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止（2018 年 6 月 27 日至 2019 年 6 月 26 日）	25%
第二个解锁期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止（2019 年 6 月 27 日至 2020 年 6 月 26 日）	25%
第三个解锁期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止（2020 年 6 月 27 日至 2021 年 6 月 26 日）	25%
第四个解锁期	自授予日起 48 个月后的首个交易日起至授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日止（2021 年 6 月 27 日至 2022 年 6 月 26 日）	25%

9 股份支付（续）

9.2 以权益结算的股份支付情况

项目	说明
授予日权益工具公允价值的确定方法	对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，企业应当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，并以此为依据确认各期应分摊的费用。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工具的数量一致。
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	8,383,411.24
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,834,223.43

10 承诺及或有事项

10.1 重要承诺事项

西安中颖因经营发展的需要，其芯片研发完成后，需要委托供应商世界先进集成电路股份有限公司（以下简称“世界先进”）与和舰科技(苏州)有限公司（以下简称“和舰科技”）进行晶圆代工工厂流片生产，世界先进与和舰科技要求本公司为西安中颖的采购、加工等相关的支出和费用提供担保。为了支持子公司的业务发展，提升本公司整体效益，本公司合计以上限 11,000 万人民币为子公司西安中颖提供连带责任保证担保。上述担保事项已分别经第二届董事会第一次会议和 2014 年度股东大会审议通过。现因西安中颖不再需要，公司于 2017 年 3 月 13 日撤销向世界先进集成电路股份有限公司提供上限 5,500 万人民币的连带责任保证，并已取回担保函。

芯颖科技有限公司（以下简称“芯颖科技”）经营发展的需要，其芯片研发完成后，需要委托供应商联华电子股份有限公司（以下简称“联华电子”）及其子公司和舰科技(苏州)有限公司（以下简称“和舰科技”）和供应商世界先进集成电路股份有限公司（以下简称“世界先进”）进行晶圆代工工厂流片生产，本公司同意以上限 10,000 万人民币为子公司芯颖科技提供连带责任保证担保。上述担保事项已分别经第二届董事会第二十六次会议审议通过

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在其他需要披露的承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

11 资产负债表日后事项

11.1 利润分配情况

根据公司 2018 年 3 月 28 日召开的第三届董事会第九次会议决议，本公司 2017 年度分配方案如下：每 10 股派发现金股利 4.50 元人民币（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股。

12 其他重要事项

12.1 分部信息

12.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

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。

本公司以地区为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。公司目前主要分为两个分部，分部一主要负责内销市场，分部二主要负责外销市场。

12.1.2 报告分部的财务信息

项目	分部一	分部二	分部间抵消	合计
营业收入	664,777,900.69	279,699,079.54	-258,752,228.07	685,724,752.16
营业成本	389,868,092.53	260,149,424.38	-259,506,857.64	390,510,659.27
资产总额	966,766,062.97	19,215,210.65	-5,204,166.24	980,777,107.38
负债总额	183,509,526.97	5,728,683.11	-1,295,645.00	187,942,565.08

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注

13.1 应收账款

13.1.1 应收账款按种类分析如下：

种类	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款					
（1）按款项账龄的组合	59,082,787.31	22.34	1,214,069.46	2.05	57,868,717.85
（2）按款项性质的组合	205,436,220.98	77.66			205,436,220.98
组合小计	264,519,008.29	100.00	1,214,069.46	0.46	263,304,938.83
单项金额虽不重大但单独 计提坏账准备的应收账款					
合计	264,519,008.29	100.00	1,214,069.46	0.46	263,304,938.83

种类	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款					
（1）按款项账龄的组合	34,994,602.45	28.69	802,222.21	2.29	34,192,380.24
（2）按款项性质的组合	86,971,343.89	71.31	0.00	0.00	86,971,343.89
组合小计	121,965,946.34	100.00	802,222.21	0.66	121,163,724.13
单项金额虽不重大但单独 计提坏账准备的应收账款					
合计	121,965,946.34	100.00	802,222.21	0.66	121,163,724.13

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注（续）

13.1 应收账款（续）

13.1.2 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)
	金额	比例 (%)		
90 天以内(含 90 天)	59,082,787.31	100.00	1,214,069.46	2.05

账龄	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)
	金额	比例 (%)		
90 天以内(含 90 天)	34,994,602.45	100.00	802,222.21	2.29

组合中，按照款项性质组合提坏账准备的应收账款：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中颖科技有限公司	201,464,267.00	86,360,516.79
西安中颖电子有限公司	3,971,953.98	610,827.10
合计	205,436,220.98	86,971,343.89

13.1.3 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	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
第一名	201,464,267.00		76.16
第二名	29,793,107.65	595,862.15	11.26
第三名	9,090,908.74	181,818.17	3.44
第四名	4,592,260.28	91,845.21	1.74
第五名	4,453,042.04	89,060.84	1.68
合计	249,393,585.71	958,586.37	94.28

13.1.4 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 411,847.25 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

13 公司财务报表项目附注（续）

13.2 其他应收款

13.2.1 其他应收款按种类分析如下：

种类	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
（1）按款项账龄的组合	109,178.28	0.61			109,178.28
（2）按款项性质的组合	17,661,828.50	99.39			17,661,828.50
组合小计	17,771,006.78	100.00			17,771,006.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	17,771,006.78	100.00			17,771,006.78

种类	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
（1）按款项账龄的组合	17,000.00	0.04	13,020.00	76.59	3,980.00
（2）按款项性质的组合	37,950,348.26	99.96			37,950,348.26
组合小计	37,967,348.26	100.00	13,020.00	0.03	37,954,328.26
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	37,967,348.26	100.00	13,020.00	0.03	37,954,328.26

13 公司财务报表项目附注（续）

13.2 其他应收款（续）

13.2.2 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)
	金额	比例 (%)		
90 天以内(含 90 天)				
91 天—180 天(含 180 天)	67,821.32	62.12		
181 天—1 年(含 1 年)	3,000.00	2.75		
1 年以上	38,356.96	35.13		
合计	109,178.28	100.00		

账龄	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)
	金额	比例 (%)		
90 天以内(含 90 天)	4,000.00	23.53	20.00	0.50
91 天—180 天(含 180 天)				
181 天—1 年(含 1 年)				
1 年以上	13,000.00	76.47	13,000.00	100.00
合计	17,000.00	100.00	13,020.00	76.59

组合中，按性质法计提坏账准备的其他应收款：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
员工借款	8,901,922.50	50.40	
西安中颖电子有限公司	8,500,000.00	48.13	
押金	259,906.00	1.47	
合计	17,661,828.50	100.00	

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注（续）

13.2 其他应收款（续）

项目	2016 年 12 月 31 日		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例（%）	
员工借款	13,684,182.25	36.06	
西安中颖电子有限公司	23,789,303.19	62.69	
押金	346,567.81	0.91	
芯颖科技有限公司	130,295.01	0.34	
合计	37,950,348.26	100.00	

13.2.3 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	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
第一名	往来款	8,500,000.00	90 天以内	47.83	
第二名	员工无息借款	350,000.00	91-180 天	1.97	
第三名	员工无息借款	346,000.00	1-2 年	1.95	
第四名	员工无息借款	346,000.00	1-2 年	1.95	
第五名	员工无息借款	346,000.00	1-2 年	1.95	
合计		9,888,000.00		55.65	

13.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
员工无息借款	8,901,922.50	13,684,182.25
押金及保证金	259,906.00	346,567.81
行政备用金	13,178.26	17,000.00
合并范围内企业往来款	8,500,000.00	23,919,598.20
其他	96,000.02	
合计	17,771,006.78	37,967,348.26

13.2.5 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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 13,020.00 元。

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注（续）

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资情况表

项 目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	59,508,811.60		59,508,811.60	59,508,811.60		59,508,811.60

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
中颖科技有限公司	8,811.60			8,811.60		
西安中颖电子有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
芯颖科技有限公司	52,500,000.00			52,500,000.00		
合计	59,508,811.60			59,508,811.60		

13.4 营业收入及营业成本

13.4.1 营业收入及营业成本

项目	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	593,191,291.96	471,688,658.47
其他业务收入	1,074,308.52	146,542.53
营业收入合计	594,265,600.48	471,835,201.00
主营业务成本	353,482,370.82	268,841,905.40
其他业务成本	180,253.05	45,063.15
营业成本合计	353,662,623.87	268,886,968.55

13 公司财务报表项目附注（续）

13.5 现金流量表补充资料

13.5.1 现金流量表补充资料

项目	2017 年度	2016 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	139,104,800.21	116,624,661.61
加：资产减值准备	2,835,538.88	633,559.40
固定资产折旧	3,209,312.17	4,273,727.87
无形资产摊销	6,973,509.08	6,459,494.28
长期待摊费用摊销	225,123.45	173,708.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	67,121.20	-15,754,766.36
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	145,764.84	-129,414.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,471,147.97	-14,064,647.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,538,731.91	-1,913,683.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,483,880.57	-11,699,810.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-120,299,588.14	-43,384,074.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	44,085,510.73	899,963.76
其他	3,834,223.43	3,396,135.74
经营活动产生的现金流量净额	44,687,555.40	45,514,853.40

注：其他为股权激励分摊费用

13 公司财务报表项目附注（续）

13.5 现金流量表补充资料（续）

2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

项目	2017 年度	2016 年度
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：

	2017 年度	2016 年度
现金的年末余额	27,062,771.69	39,520,593.57
减：现金的年初余额	39,520,593.57	58,006,830.80
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,457,821.88	-18,486,237.23

13.5.2 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年度	2016 年度
一、现金	27,062,771.69	39,520,593.57
其中：库存现金	26,560.10	88,051.52
可随时用于支付的银行存款	27,036,211.59	39,432,542.05
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	27,062,771.69	39,520,593.57

注：现金和现金等价物中不含下列使用受限制的现金和现金等价物：

项目	2017 年度	2016 年度
定期存款	163,000,000.00	5,000,000.00

中颖电子股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 补充资料

14.1 非经常性损益明细表

项目	2017 年度	2016 年度
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	-67,129.74	-56,301.51
计入当期损益的政府补助	8,593,667.10	9,923,820.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	931,183.59	208,668.51
小计	9,457,720.95	10,076,187.00
所得税影响额	927,553.08	-396,871.60
少数股东权益影响额（税后）	-24.83	
合计	8,530,192.70	10,473,058.60

14.2 净资产收益率及每股收益

2017 年度

报告期净利润	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	18.04%	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.89%	0.60	0.60

2016 年度

报告期净利润	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	16.35%	0.52	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.76%	0.47	0.46

14.3 本公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明参见各科目附注。

15 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

中颖电子股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2018 年 3 月 28 日