

潮州三环（集团）股份有限公司
审计报告及财务报表
信会师报字[2018]第 ZC10274 号

潮州三环（集团）股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目录	页次
一、 审计报告		1-5
二、 财务报表及附注		
合并资产负债表和公司资产负债表	1-4	
合并利润表和公司利润表	5-6	
合并现金流量表和公司现金流量表	7-8	
合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12	
财务报表附注	1-91	
三、 事务所及注册会计师执业资质证明		

审计报告

信会师报字[2018]第 ZC10274 号

潮州三环（集团）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了潮州三环（集团）股份有限公司（以下简称“三环集团”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了三环集团 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母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，我们独立于三环集团，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的	
(一) 其他流动资产-理财产品	<p>请参阅财务报表附注“五、合并财务报表重要项目注释（八）”。 截至 2017 年 12 月 31 日止，三环集团合并资产负债表中理财产品总金额为人民币 2,102,898,759.70 元，占三环集团资产总计的 28.29%。 由于三环集团购买的理财产品主要是非保本浮动收益，且金额重大，到期能否收回本金及收益有赖于三环集团管理层依据金融机构的资信状况、财务状况、交易标的的风险判断，因此我们将其列为关键审计事项。</p>	<p>我们实施应对与理财产品相关的审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 了解、评估和测试三环集团关于对理财投资的内部控制程序，包括投资额度、风险控制等； (2) 向金融机构实施函证程序，确定三环集团截至 2017 年 12 月 31 日止的理财产品账户金额； (3) 抽样检查理财产品协议，复核公司的理财本金及投资收益金额，以确保与协议条款一致； (4) 进行凭证抽查，查阅银行回单等资料，确定真实性，检查会计处理是否正确。
(二) 商誉	<p>请参阅财务报表附注“五、合并财务报表重要项目注释(十四)”及“六、合并范围的变更（一）”。 截至 2017 年 12 月 31 日止，三环集团合并资产负债表中商誉净值为人民币 253,361,823.67 元，均产生于对子公司 Vermes Microdispensing GmbH 的并购。 三环集团通过子公司收购德国公司 Vermes Microdispensing GmbH 92% 股权，剩余 8% 股权将于 2020 年、2023 年各收购 4%，此股权收购视为一揽子交易，取得 92% 股权时，视为收购 100% 股权进行会计处理，对剩余 8% 股权的远期收购义务全额确认为负债，不再列报少数股东权益。 三环集团管理层采用购买法，将购买价同可辨认资产和负债的公允价值的差额确认为商誉，此企业合并产生的商誉为 32,472,709.80 欧元，按 2017 年 12 月 31 日汇率折合人民币 253,361,823.67 元，三环集团管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，预测中需要做出重大判断和假设，特别是对未来售价、生产成本、经营费用、折现率、增长率等，由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，商誉减值是我们审计中重要关注事项。</p>	<p>我们实施应对与商誉处理相关的审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 复核公司购买协议 “SHARE PURCHASE AGREEMENT”，并检查会计处理是否与合同相关条款一致，并追踪至银行付款凭证； (2) 询问管理层收购意图，获取收购 Vermes Microdispensing GmbH 可行性研究报告，了解、评估和测试三环集团关于对收购事项的内部控制； (3) 获取 Vermes Microdispensing GmbH 购买日 2017 年 7 月 31 日的审计报告，分析被购买方可辨认资产和负债的公允价值的合理性，检查会计处理是否符合企业会计准则； (4) 了解评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批，获取并复核三环集团管理层编制的商誉减值测试表； (5) 综合考虑 Vermes Microdispensing GmbH 历史经营情况、行业走势及新的市场机会，对三环集团管理层使用的未来收入增长率、毛利率和费用率等假设的合理性进行了分析。

四、 其他信息

三环集团管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括三环集团 2017 年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

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，管理层负责评估三环集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三环集团的财务报告过程。

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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对三环集团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三环集团不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就三环集团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（如适用）。

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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 裴小燕(项目合伙人)

中国注册会计师: 何慧华

中国•上海

2018年4月19日

潮州三环（集团）股份有限公司
合并资产负债表
2017年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	493,661,238.38	456,685,446.64
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)	3,458,636.50	3,487,044.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	428,339,376.13	654,442,456.19
应收账款	(四)	1,138,284,758.77	896,875,681.36
预付款项	(五)	15,559,374.61	24,389,597.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(六)	38,365,591.08	13,331,164.77
买入返售金融资产			
存货	(七)	640,346,701.54	406,616,760.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	2,118,052,391.91	2,102,710,577.56
流动资产合计		4,876,068,068.92	4,558,538,728.34
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(九)	500,000.00	500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	101,441,220.25	
投资性房地产			
固定资产	(十一)	1,476,417,704.24	1,019,543,751.29
在建工程	(十二)	258,177,257.92	8,911,291.36
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十三)	273,287,847.56	231,397,461.11
开发支出			
商誉	(十四)	253,361,823.67	
长期待摊费用	(十五)	6,556,614.64	1,333,233.75
递延所得税资产	(十六)	38,204,240.41	32,387,024.03
其他非流动资产	(十七)	150,351,740.94	30,800,128.94
非流动资产合计		2,558,298,449.63	1,324,872,890.48
资产总计		7,434,366,518.55	5,883,411,618.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张万镇

主管会计工作负责人：李钢

会计机构负责人：李钢

潮州三环（集团）股份有限公司
合并资产负债表（续）
2017年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	(十八)		14,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十九)	27,580,836.81	
应付账款	(二十)	369,357,642.76	204,083,993.96
预收款项	(二十一)	7,984,225.85	5,677,856.68
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(二十二)	90,320,626.61	84,548,500.55
应交税费	(二十三)	88,540,980.19	58,508,488.18
应付利息	(二十四)	468,629.91	
应付股利			
其他应付款	(二十五)	218,582,492.59	81,259,340.26
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		802,835,434.72	448,078,179.63
非流动负债：			
长期借款	(二十六)	312,091,679.60	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(二十七)	61,167,890.42	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	(二十八)	2,376,175.25	
递延收益	(二十九)	320,410,474.03	291,496,786.26
递延所得税负债	(十六)	931.74	1,962.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		696,047,151.04	291,498,748.60
负债合计		1,498,882,585.76	739,576,928.23
所有者权益：			
股本	(三十)	1,741,133,822.00	1,727,950,422.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	281,478,061.86	127,060,298.25
减：库存股	(三十二)	185,259,171.09	73,724,040.58
其他综合收益	(三十三)	-11,474,574.50	-1,121,334.35
专项储备			
盈余公积	(三十四)	606,909,879.98	506,787,445.07
一般风险准备			
未分配利润	(三十五)	3,464,810,304.05	2,827,079,441.03
归属于母公司所有者权益合计		5,897,598,322.30	5,114,032,231.42
少数股东权益		37,885,610.49	29,802,459.17
所有者权益合计		5,935,483,932.79	5,143,834,690.59
负债和所有者权益总计		7,434,366,518.55	5,883,411,618.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张万镇

主管会计工作负责人：李钢

会计机构负责人：李钢

潮州三环（集团）股份有限公司

资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		254,110,915.86	354,150,884.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,458,636.50	3,487,044.00
衍生金融资产			
应收票据		415,464,244.84	654,442,456.19
应收账款	(一)	1,205,842,097.00	954,153,642.00
预付款项		91,206,115.33	21,453,947.60
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	66,038,766.70	11,226,492.21
存货		585,397,251.80	400,761,768.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,857,927,039.03	2,098,275,142.20
流动资产合计		4,479,445,067.06	4,497,951,376.97
非流动资产：			
可供出售金融资产		500,000.00	500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	689,245,451.26	200,540,516.98
投资性房地产			
固定资产		1,187,146,255.68	812,763,890.89
在建工程		201,418,137.79	79,210.57
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		23,892,926.13	26,796,075.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,543,514.95	1,197,800.02
递延所得税资产		13,307,587.06	10,696,194.19
其他非流动资产		122,729,050.28	28,150,578.44
非流动资产合计		2,242,782,923.15	1,080,724,267.00
资产总计		6,722,227,990.21	5,578,675,643.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张万镇

主管会计工作负责人：李钢

会计机构负责人：李钢

潮州三环（集团）股份有限公司
资产负债表（续）
2017年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			14,000,000.00
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		556,506,929.92	300,573,494.81
预收款项		7,436,247.15	5,667,196.68
应付职工薪酬		62,858,012.75	56,568,462.48
应交税费		61,349,798.10	50,183,891.96
应付利息			
应付股利			
其他应付款		240,905,532.25	77,191,970.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		929,056,520.17	504,185,016.88
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		74,272,581.98	67,292,036.81
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		74,272,581.98	67,292,036.81
负债合计		1,003,329,102.15	571,477,053.69
所有者权益：			
股本		1,741,133,822.00	1,727,950,422.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		281,478,061.86	127,060,298.25
减：库存股		185,259,171.09	73,724,040.58
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		606,909,879.98	506,787,445.07
未分配利润		3,274,636,295.31	2,719,124,465.54
所有者权益合计		5,718,898,888.06	5,007,198,590.28
负债和所有者权益总计		6,722,227,990.21	5,578,675,643.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张万镇

主管会计工作负责人：李钢

会计机构负责人：李钢

潮州三环（集团）股份有限公司
合并利润表
2017 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		3,129,801,620.19	2,887,507,920.99
其中：营业收入	(三十六)	3,129,801,620.19	2,887,507,920.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,015,230,582.79	1,823,362,686.81
其中：营业成本	(三十六)	1,608,721,161.80	1,504,049,505.82
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	(三十七)	33,215,621.91	32,542,167.25
销售费用	(三十八)	48,720,138.28	47,982,695.36
管理费用	(三十九)	294,171,167.97	247,404,520.41
财务费用	(四十)	17,974,818.85	-5,559,615.87
资产减值损失	(四十一)	12,427,673.98	-3,056,586.16
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	87,539,965.43	105,708,307.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,441,220.25	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	40,542.46	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	(四十四)	55,896,181.10	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,258,047,726.39	1,169,853,541.40
加：营业外收入	(四十五)	9,911,043.37	65,186,432.53
减：营业外支出	(四十六)	1,483,093.42	1,484,926.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,266,475,676.34	1,233,555,047.12
减：所得税费用	(四十七)	180,642,353.96	173,720,974.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,085,833,322.38	1,059,834,072.19
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,085,833,322.38	1,059,834,072.19
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. 少数股东损益		2,389,940.05	647,644.75
2. 归属于母公司股东的净利润		1,083,443,382.33	1,059,186,427.44
六、其他综合收益的税后净额		-10,353,240.15	122,524.68
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		-10,353,240.15	122,524.68
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		-10,353,240.15	122,524.68
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		1,075,480,082.23	1,059,956,596.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,073,090,142.18	1,059,308,952.12
归属于少数股东的综合收益总额		2,389,940.05	647,644.75
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.63	0.62
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.63	0.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张万镇

主管会计工作负责人：李钢

会计机构负责人：李钢

潮州三环（集团）股份有限公司

利润表

2017 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	2,970,373,293.57	2,873,992,777.90
减：营业成本	(四)	1,601,417,326.51	1,557,746,873.18
税金及附加		26,625,106.64	26,981,310.71
销售费用		42,164,437.74	43,401,049.23
管理费用		241,783,432.47	217,010,022.56
财务费用		19,877,445.59	-11,975,497.28
资产减值损失		16,624,737.52	-5,108,004.84
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	85,297,153.35	105,047,209.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,441,220.25	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18,555,505.05	
其他收益		32,974,271.83	
二、营业利润（亏损以“-”填列）		1,158,707,737.33	1,150,984,234.17
加：营业外收入		3,941,495.77	50,948,042.34
减：营业外支出		1,263,919.43	1,240,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,161,385,313.67	1,200,692,276.51
减：所得税费用		160,160,964.59	167,868,297.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,001,224,349.08	1,032,823,979.04
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,001,224,349.08	1,032,823,979.04
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
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			
六、综合收益总额		1,001,224,349.08	1,032,823,979.04
七、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）			
(二)稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张万镇

主管会计工作负责人：李钢

会计机构负责人：李钢

潮州三环（集团）股份有限公司
合并现金流量表
2017 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		3,389,342,883.19	3,075,386,493.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		3,330,435.43	
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)	154,152,814.10	143,470,115.00
经营活动现金流入小计		3,546,826,132.72	3,218,856,608.79
购买商品、接受劳务支付的现金		1,468,561,640.99	1,301,458,964.75
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		531,302,746.31	514,636,983.13
支付的各项税费		364,008,032.05	350,479,094.67
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)	205,770,829.59	104,272,394.45
经营活动现金流出小计		2,569,643,248.94	2,270,847,437.00
经营活动产生的现金流量净额		977,182,883.78	948,009,171.79
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		7,478,791,457.50	5,726,693,621.00
取得投资收益收到的现金		93,579,019.15	98,228,033.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,000.00	400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,572,406,476.65	5,824,922,054.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		820,039,745.17	436,307,926.59
投资支付的现金		7,592,203,432.95	5,860,143,865.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(四十九)	264,215,344.09	
支付其他与投资活动有关的现金	(四十八)	9,407,115.04	
投资活动现金流出小计		8,685,865,637.25	6,296,451,791.59
投资活动产生的现金流量净额		-1,113,459,160.60	-471,529,737.34
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		158,692,250.00	6,296,040.58
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,000,000.00	
取得借款收到的现金		287,295,137.62	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		445,987,387.62	20,296,040.58
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		348,206,277.40	302,336,300.00
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	(四十八)	3,369,486.39	4,363,208.96
筹资活动现金流出小计		365,575,763.79	306,699,508.96
筹资活动产生的现金流量净额		80,411,623.83	-286,403,468.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		28,290,852.85	3,804,896.20
五、现金及现金等价物净增加额		-27,573,800.14	193,880,862.27
加：期初现金及现金等价物余额		456,685,446.64	262,804,584.37
六、期末现金及现金等价物余额		429,111,646.50	456,685,446.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张万镇

主管会计工作负责人：李钢

会计机构负责人：李钢

潮州三环（集团）股份有限公司

现金流量表

2017 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		3,267,968,353.37	3,233,930,654.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		117,540,659.98	66,447,119.83
经营活动现金流入小计		3,385,509,013.35	3,300,377,774.27
购买商品、接受劳务支付的现金		1,702,560,531.67	1,774,571,793.68
支付给职工以及为职工支付的现金		333,174,692.12	273,873,195.22
支付的各项税费		294,864,279.11	299,148,999.67
支付其他与经营活动有关的现金		195,076,189.09	93,303,496.94
经营活动现金流出小计		2,525,675,691.99	2,440,897,485.51
经营活动产生的现金流量净额		859,833,321.36	859,480,288.76
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		7,459,891,457.50	5,714,011,621.00
取得投资收益收到的现金		93,455,078.87	97,566,935.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,000.00	400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,881,128.20	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,561,263,664.57	5,811,578,956.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		659,027,590.62	426,603,236.44
投资支付的现金		7,647,523,050.00	5,856,143,865.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,306,550,640.62	6,282,747,101.44
投资活动产生的现金流量净额		-745,286,976.05	-471,168,144.58
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		150,692,250.00	6,296,040.58
取得借款收到的现金			14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		150,692,250.00	20,296,040.58
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		346,114,923.98	302,336,300.00
支付其他与筹资活动有关的现金		24,369,486.39	4,363,208.96
筹资活动现金流出小计		384,484,410.37	306,699,508.96
筹资活动产生的现金流量净额		-233,792,160.37	-286,403,468.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,794,153.18	2,580,728.73
五、现金及现金等价物净增加额		-121,039,968.24	104,489,404.53
加：期初现金及现金等价物余额		354,150,884.10	249,661,479.57
六、期末现金及现金等价物余额		233,110,915.86	354,150,884.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张万镇

主管会计工作负责人：李钢

会计机构负责人：李钢

潮州三环（集团）股份有限公司
合并所有者权益变动表
2017 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	归属于母公司所有者权益											
		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	一般风险准备	未分配利润				
一、上年年末余额	1,727,950,422.00			127,060,298.25	73,724,040.58	-1,121,334.35		506,787,445.07		2,827,079,441.03	29,802,459.17	5,143,834,690.59	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,727,950,422.00			127,060,298.25	73,724,040.58	-1,121,334.35		506,787,445.07		2,827,079,441.03	29,802,459.17	5,143,834,690.59	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,183,400.00			154,417,763.61	111,535,130.51	-10,353,240.15		100,122,434.91		637,730,863.02	8,083,151.32	791,649,242.20	
(一)综合收益总额						-10,353,240.15				1,083,443,382.33	83,151.32	1,073,173,293.50	
(二)所有者投入和减少资本	13,183,400.00			154,417,763.61	147,692,136.00						8,000,000.00	27,909,027.61	
1.股东投入的普通股											8,000,000.00	8,000,000.00	
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	13,183,400.00			134,139,363.61	147,692,136.00							-369,372.39	
4.其他				20,278,400.00								20,278,400.00	
(三)利润分配					-1,590,084.40			100,122,434.91		-445,712,519.31		-344,000,000.00	
1.提取盈余公积								100,122,434.91		-100,122,434.91			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配					-1,590,084.40					-345,590,084.40		-344,000,000.00	
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他					-34,566,921.09							34,566,921.09	
四、本期期末余额	1,741,133,822.00			281,478,061.86	185,259,171.09	-11,474,574.50		606,909,879.98		3,464,810,304.05	37,885,610.49	5,935,483,932.79	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张万镇

主管会计工作负责人：李钢

会计机构负责人：李钢

潮州三环（集团）股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2017年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	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	一般风险准备				
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	863,818,000.00				958,040,977.63	118,639,440.00	-1,243,859.03		403,505,047.17		2,173,511,711.49	29,154,814.42	4,308,147,251.68	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	863,818,000.00				958,040,977.63	118,639,440.00	-1,243,859.03		403,505,047.17		2,173,511,711.49	29,154,814.42	4,308,147,251.68	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	864,132,422.00				-830,980,679.38	-44,915,399.42	122,524.68		103,282,397.90		653,567,729.54	647,644.75	835,687,438.91	
(一)综合收益总额							122,524.68				1,059,186,427.44	647,644.75	1,059,956,596.87	
(二)所有者投入和减少资本	314,422.00				32,837,320.62	2,212,900.58							30,938,842.04	
1.股东投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额	314,422.00				1,618,409.62	2,212,900.58							-280,068.96	
4.其他					31,218,911.00								31,218,911.00	
(三)利润分配						-2,176,300.00			103,282,397.90		-405,618,697.90		-300,160,000.00	
1.提取盈余公积									103,282,397.90		-103,282,397.90			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配						-2,176,300.00					-302,336,300.00		-300,160,000.00	
4.其他														
(四)所有者权益内部结转	863,818,000.00				-863,818,000.00									
1.资本公积转增资本(或股本)	863,818,000.00				-863,818,000.00									
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他						-44,952,000.00							44,952,000.00	
四、本期期末余额	1,727,950,422.00				127,060,298.25	73,724,040.58	-1,121,334.35		506,787,445.07		2,827,079,441.03	29,802,459.17	5,143,834,690.59	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张万镇

主管会计工作负责人：李钢

会计机构负责人：李钢

潮州三环（集团）股份有限公司
所有者权益变动表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	本期									
		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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,727,950,422.00				127,060,298.25	73,724,040.58			506,787,445.07	2,719,124,465.54	5,007,198,590.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,727,950,422.00				127,060,298.25	73,724,040.58			506,787,445.07	2,719,124,465.54	5,007,198,590.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,183,400.00				154,417,763.61	111,535,130.51			100,122,434.91	555,511,829.77	711,700,297.78
(一) 综合收益总额										1,001,224,349.08	1,001,224,349.08
(二) 所有者投入和减少资本	13,183,400.00				154,417,763.61	147,692,136.00					19,909,027.61
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	13,183,400.00				134,139,363.61	147,692,136.00					-369,372.39
4. 其他					20,278,400.00						20,278,400.00
(三) 利润分配						-1,590,084.40			100,122,434.91	-445,712,519.31	-344,000,000.00
1. 提取盈余公积									100,122,434.91	-100,122,434.91	
2. 对所有者(或股东)的分配						-1,590,084.40				-345,590,084.40	-344,000,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他						-34,566,921.09					34,566,921.09
四、本期期末余额	1,741,133,822.00				281,478,061.86	185,259,171.09			606,909,879.98	3,274,636,295.31	5,718,898,888.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张万镇

主管会计工作负责人：李钢

会计机构负责人：李钢

潮州三环（集团）股份有限公司

所有者权益变动表（续）

2017 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	股本	上期								所有者权益合计	
		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		
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	863,818,000.00				958,040,977.63	118,639,440.00			403,505,047.17	2,091,919,184.40	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	863,818,000.00				958,040,977.63	118,639,440.00			403,505,047.17	2,091,919,184.40	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	864,132,422.00				-830,980,679.38	-44,915,399.42			103,282,397.90	627,205,281.14	
(一)综合收益总额										808,554,821.08	
(二)所有者投入和减少资本	314,422.00				32,837,320.62	2,212,900.58				30,938,842.04	
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额	314,422.00				1,618,409.62	2,212,900.58				-280,068.96	
4.其他					31,218,911.00					31,218,911.00	
(三)利润分配						-2,176,300.00			103,282,397.90	-405,618,697.90	
1.提取盈余公积									103,282,397.90	-103,282,397.90	
2.对所有者（或股东）的分配						-2,176,300.00				-302,336,300.00	
3.其他										-300,160,000.00	
(四)所有者权益内部结转	863,818,000.00				-863,818,000.00						
1.资本公积转增资本（或股本）	863,818,000.00				-863,818,000.00						
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他						-44,952,000.00				44,952,000.00	
四、本期期末余额	1,727,950,422.00				127,060,298.25	73,724,040.58			506,787,445.07	2,719,124,465.54	
										5,007,198,590.28	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张万镇

主管会计工作负责人：李钢

会计机构负责人：李钢

潮州三环（集团）股份有限公司
二〇一七年度财务报表附注
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

潮州三环（集团）股份有限公司（以下简称本公司、公司或三环集团）是由原地方国营潮州市无线电瓷件厂、中国工商银行广东省信托投资公司和潮州市金信房地产开发实业公司共同发起，于 1992 年 8 月 8 日经广东省企业股份制试点联审小组、广东省经济体制改革委员会“粤股审[1992]25 号”文批准，以定向募集方式设立，首期发行股份 6000 万股。

1994 年，经公司第二次股东大会决议通过，并经广东省证券监督管理委员会粤证监发字（[1994]058 号文）批准，原发起人认购的股份按其他股东认购的价格进行了调整。其中，原潮州市无线电瓷件厂净资产折股的股份由原来的 1 元折 1 股调整为 1.7 元折 1 股。其余两家以现金出资的发起人的股份由原来的 1 元折 1 股调整为 2 元折 1 股。至此，公司的总股本由 6000 万股调整为 4800 万股。其中：国家股 1282 万股，法人股 2318 万股，内部职工股 1200 万股。内部职工股占总股本的比例调整为 25%。

根据 2005 年 2 月 19 日公司 2005 年第一次临时股东大会决议、广东省人民政府粤府函[2005]113 号文《关于同意潮州三环（集团）股份有限公司增资扩股的批复》，公司申请增加注册资本人民币 1200 万元，以配股（每 4 股配 1 股）定向募集的方式增资扩股，每股面值 1 元，按每股 2.2 元溢价发行。本次配股和定向募集后，公司股份总数为 6000 万股，注册资本为 6000 万元，法人股 4627.7592 万股，占总股份的 77.13%，自然人股 1372.2408 万股，占总股份的 22.87%。

2007 年 8 月 17 日公司召开 2007 年第一次临时股东大会决议，公司以 2006 年 12 月 31 日止公司总股份 6000 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 2 股，共转增的股份为 1200 万股；公司向三江电子定向增发 1500 万股，每股增发价 3.8 元。本次转增及增资后，公司的注册资本增至 8700 万元，总股本 8700 万股。

2011 年 8 月 29 日公司召开 2011 年第一次临时股东大会，审议通过公司资本公积转增股本的方案，公司以 2011 年 6 月 30 日总股本人民币 8,700 万元为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共转增的股本为人民币 8,700 万元，转增基准日为 2011 年 8 月 30 日。截至 2011 年 8 月 31 日止，公司变更后的注册资本为人民币 17,400 万元，总股本为人民币 17,400 万元，已由深圳诚至信会计师事务所于 2011 年 9 月 1 日出具诚至信

验报字[2011]029 号验资报告。

2014 年 3 月 12 日公司召开 2013 年度股东大会，审议通过未分配利润转增股本的方案，公司以 2013 年 12 月 31 日总股本 17,400 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 12 股，共转增股本为人民币 20,880 万元，转增基准日为 2014 年 3 月 13 日。本次未分配利润转增股本后，公司变更后的注册资本为人民币 38,280 万元，总股本为 38,280 万股，已由深圳诚至信会计师事务所于 2014 年 3 月 15 日出具诚至信验报字[2014]002 号验资报告。

根据 2014 年 5 月 15 日召开的 2014 年第一次临时股东大会的决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1181 号文《关于核准潮州三环(集团)股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，同意三环集团向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）4600 万股。本次股票发行后，公司的股份总数变更为 42,880 万股，每股面值人民币 1.00 元，股本总额为人民币 42,880 万元。截止 2014 年 12 月 31 日，本公司累计公开发行股本总数 4600 万股，公司注册资本为人民币 42,880 万元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 11 月 28 日出具信会师报字[2014]第 410415 号验资报告。

根据 2015 年 5 月 11 日召开的 2014 年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 42,880 万元，由资本公积转增股本，以 2014 年 12 月 31 日总股本 42,880 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，转增股份总额 42,880 万元，每股面值 1 元，变更后的注册资本为人民币 85,760 万元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 5 月 22 日出具信会师粤报字[2015]第 00530 号验资报告。

根据 2015 年 9 月 7 日召开的 2015 年第二次临时股东大会决议通过的《关于公司<限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理限制性股票激励计划有关事项的议案》，以及 2015 年 9 月 11 日召开的第八届董事会第二十一次会议决议通过的《关于调整限制性股票激励对象和授予数量的议案》，三环集团向部分董事、高级管理人员、核心技术（业务）人员，以及公司董事会认为需要进行激励的其他员工（不包括独立董事、监事）授予限制性股票 6,624,211.00 股，其中，向 762 名激励对象首次授予的限制性股票 6,249,000.00 股，预留的限制性股票 375,211.00 股，首次授予的限制性股票授予价格为 19.08 元/股，确定首次限制性股票激励计划授予日为 2015 年 9 月 11 日。4 名激励对象在公司规定的缴纳限制性股票股权认购款时间截止时，尚未缴纳限制性股票股权认购款，视为该 4 人自动放弃认购公司董事会本次授予他们的限制性股票共 31,000.00 股，故此，首次授予的限制性股票实际认购的激励对象 758 名，实际认购数量 6,218,000.00 股，增加注册资本人民

币 6,218,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 863,818,000.00 元。业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 9 月 14 日出具信会师报字[2015]第 410564 号验资报告。

根据三环集团 2016 年 4 月 5 日通过的 2015 年度股东大会决议的规定，三环集团申请增加注册资本人民币 86,381.80 万元，由资本公积转增股本，以 2015 年 12 月 31 日总股本 86,381.80 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，转增股份总额 86,381.80 万元，每股面值 1 元，合计增加股本 86,381.80 万元；转增后，三环集团股本变更为 172,763.60 万股，注册资本变更为人民币 172,763.60 万元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 4 月 15 日出具信会师报字[2016]第 410438 号验资报告。

根据三环集团 2015 年 9 月 7 日召开的 2015 年第二次临时股东大会决议通过的《关于公司<限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》，以及 2016 年 9 月 2 日召开的第八届董事会第三十次会议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》的规定，三环集团授予的预留限制性股票实际认购的激励对象 70 名，实际认购数量 750,422 股，认购价为人民币 8.39 元/股，均以货币出资，预留限制性股票增加注册资本人民币 750,422.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,728,386,422.00 元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 9 月 22 日出具信会师报字[2016]第 410701 号验资报告。

根据三环集团 2016 年 9 月 2 日召开的第八届董事会第三十次会议审议通过的《关于回购注销部分已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意对因个人原因离职的 27 名激励对象所持有的限制性股票进行回购注销，三环集团本次需回购注销限制性股票共计 436,000 股，回购价格为 9.365 元/股加上利息。三环集团申请减少注册资本人民币 436,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,727,950,422.00 元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 11 月 21 日出具信会师报字[2016]第 410731 号验资报告。

根据三环集团 2017 年 8 月 28 日召开的第九届董事会第五次会议审议通过的《关于回购注销部分已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意对不符合激励条件的 26 名激励对象所持有的限制性股票进行回购注销。三环集团本次需回购注销限制性股票共计 331,600 股，其中包括首次授予限制性股票激励对象中的 23 名激励对象所持有的共 291,600 股，回购价格为 9.165 元/股加上利息；预留部分激励对象中的 3 名激励对象所持有的共 40,000 股，回购价格为 8.19 元/股加上利息。三环集团申请减少注册资本人民币 331,600.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,727,618,822.00 元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 11 月 9 日出具信会师报字[2017]第 ZC10707

号验资报告。

根据三环集团 2017 年 11 月 28 日召开的 2017 年第四次临时股东大会决议通过的《关于公司<第二期限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，以及 2017 年 12 月 5 日召开的第九届董事会第九次会议决议通过的《关于调整第二期限制性股票激励对象名单和授予数量的议案》的规定，三环集团申请增加注册资本人民币 13,515,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,741,133,822.00 元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 12 月 18 日出具信会师报字[2017]第 ZC10731 号验资报告。根据深圳证券交易所、中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司的有关规定，公司于 2018 年 1 月 4 日完成了第二期限制性股票首次授予登记工作。

本公司的母公司为潮州市三江投资有限公司(原名：潮州市三江电子有限公司)，本公司的实际控制人为张万镇。公司的统一社会信用代码为 91445100282274017L。公司股票于 2014 年 12 月 3 日在深圳证券交易所创业板上市，所属行业为电子元器件类。

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 1,741,133,822 股，注册资本为 1,741,133,822.00 元。本公司主要从事电子陶瓷类电子元件及其新材料的生产和销售，主要产品包括通信部件、半导体部件、燃料电池部件、电子元件、电子元件材料、压缩机部件等几大类，公司产品主要应用于电子、通信、消费类电子产品、工业用电子设备和新能源等领域。经营范围为：研究、开发、生产、销售各类型电子元器件；光电子器件及其他电子器件；特种陶瓷制品；电子工业专用设备；电子材料；家用电器；高新技术转让、咨询服务。货物进出口，技术进出口（法律、行政法规禁止的除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后经营）。

法定代表人：张万镇，公司住所：广东省潮州市凤塘三环工业城内综合楼。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2018 年 4 月 19 日批准报出。

（二） 合并财务报表范围

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称

潮州三环光通信器件有限公司

深圳三环电子有限公司

香港三环电子有限公司

南充三环电子有限公司

潮州三环生物材料有限公司

广州三环新材料有限责任公司

子公司名称

潮州中瓷电子技术有限公司

Frontier Coöperatief U.A.

Singularity Management GmbH

Dynamics Administration GmbH & Co. KG

Vermes Microdispensing GmbH

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的规定编制财务报表。

(二) 持续经营

截至报告日，未发现影响公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力的迹象。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之下孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日当月月初的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资

产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切

实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失。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，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%，且低于其成本持续时间达到 6 个月但尚未达到 12 个月的，本公司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。

上段所述“公允价值”根据最近报表日的公开市场收盘价，折算报表日公允价值。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十）应收款项坏账准备

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：单项应收款占应收款项余额的 10%以上或应收款项前五名为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。
余额百分比法	其他应收款—押金、保证金

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3年以上	90	80

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
其他应收款—押金、保证金	0	0

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：对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。

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，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、低值易耗品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并

计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 划分为持有待售的资产

本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，即本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。有关规定要求本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。

(十三) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始

投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的

净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物			
生产用房	20-30	0-5	5.00-3.17
受腐蚀生产用房	5-10	0-5	20.00-9.50
非生产用房	10-30	0-5	10.00-3.17
其他建筑物	5-20	0-5	20.00-4.75
机器设备	5-10	0-10	20.00-9.00
运输设备	4-10	0-10	25.00-9.00
其他设备	3-10	0-10	33.33-9.00

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、融资租赁固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租赁资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认

为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50-70 年	合同规定与法律规定孰低的原则
软件	5-10 年	行业情况及企业历史经验
专利技术	5-20 年	行业情况及企业历史经验

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、

研究活动的阶段。

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产
品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其
有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，
并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的
支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。
减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并
计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未
来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，
如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组
的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按
照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关
的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照
各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的
比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价
值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产
组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行
减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再

对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的

变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。详见本附注“五、(二十二) 应付职工薪酬”。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司的维修准备金计提依据：根据往年质保期内产品返修率和当年产品销售数量，结合单位产品的维修和更换成本，确定资产负债表日需要计提的准备金。

详见本附注“五、(二十八) 预计负债”。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具：

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限

制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十三)收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。客户收到货物后，与本公司确认商品数量及结算金额，本公司据此开具发票及确认收入。

公司境外销售业务通常采用 FOB 方式。公司按合同或订单约定将货物发出、完成报关出口和装船义务时，主要风险和报酬转移至承运方或购买方，公司确认销售收入，以当月 1 日中国人民银行外汇牌价的中间价确定销售收入的金额。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

4、返利政策

公司根据附带返利政策的购销合同、协议，在销售产品的同时，将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售产生的收入与预计返利金额之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除预计返利金额的部分确认为收入，预计返利的金额确认为递延收益。当公司处理返利时将原计入递延收益的部分确认为收入，同时将授予客户返利金额冲减收入。

(二十四) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的、用于购建或其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、确认时点

实际收到政府补助款时，按照实收金额予以确认和计量，区分为与资产相关或与收益相关。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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本公司提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六)重要会计政策和会计估计的变更

(1) 执行《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》

财政部于 2017 年度发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

(2) 执行《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

(3) 执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整	列示持续经营净利润本年金额 1,085,833,322.38 元；列示终止经营净利润本年金额 0.00 元
与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入	其他收益： 55,896,181.10 元
在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整	营业外收入减少 40,542.46 元，重分类至资产处置收益

2、 重要会计估计变更

本报告期末发生重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率	
		2017 年度	2016 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、 17%	5%、6%、 17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%	7%
教育费附加（含地方教育费附加）	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%、3%	2%、3%
企业所得税	按应纳税所得额计征		
其中：本公司 *1		15%	15%
潮州三环光通信器件有限公司		25%	25%
深圳三环电子有限公司		25%	25%
香港三环电子有限公司		16.5%	16.5%
南充三环电子有限公司 *2		15%	15%
潮州三环生物材料有限公司 *3		20%	20%
广州三环新材料有限责任公司 *3		20%	20%
潮州中瓷电子技术有限公司		25%	
Frontier Coöperatief U.A.		20.00%	
Singularity Management GmbH		26.325%	
Dynamics Administration GmbH & Co. KG		26.325%	
Vermes Microdispensing GmbH		26.325%	

(二) 税收优惠及批文

* 1：2017 年公司通过了国家高新技术企业的重新认定，高新技术企业证书编号：GR201744004230，发证日期：2017 年 11 月 9 日，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，公司 2017 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。截至报告出具日，公司尚未正式取得有权部门核发的《高新技术企业证书》。

* 2：根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、《四川省财政厅成都海关四川省国家税务局四川省地方税务局关于转发<财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战

略有关税收政策问题的通知>的通知》(川财税[2011]67 号)、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年 12 号)、《四川省国家税务局关于认真落实西部大开发战略有关企业所得税优惠政策公告》(四川省国家税务局公告 2012 年第 7 号) 的规定，符合享受西部大开发所得税税收优惠政策条件，2017 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

* 3：根据财税〔2017〕43 号关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知，自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 30 万元提高至 50 万元，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	170,218.75	183,052.02
银行存款	428,929,362.70	456,498,807.49
其他货币资金	64,561,656.93	3,587.13
合 计	493,661,238.38	456,685,446.64
其中：存放在境外的款项总额	176,054,634.73	29,276,587.15

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
借款保证金 *1	21,000,000.00	
信用证保证金	27,580,860.72	
共管账户股权收购款 *2	15,968,731.16	
合 计	64,549,591.88	

说明：

* 1：借款保证金为公司为子公司香港三环电子有限公司的内保外贷借款业务提供的借款保证金；

* 2：共管账户股权收购款为子公司 Dynamics Administration GmbH & Co. KG 为收购 Vermes Microdispensing GmbH 向其原股东支付的部分对价，双方约定将该部分收购对价汇至双方的共管账户，并于交割日 18 个月后支付给原股东。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	3,458,636.50	3,487,044.00
其中：衍生金融资产	3,458,636.50	3,487,044.00
合计	3,458,636.50	3,487,044.00

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	383,607,586.59	555,909,852.39
商业承兑汇票	44,731,789.54	98,532,603.80
合计	428,339,376.13	654,442,456.19

2、期末公司无质押的应收票据。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	195,022,980.22	
商业承兑汇票	483,800.00	
合计	195,506,780.22	

4、期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(四) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,198,796,380.74	100.00	60,511,621.97	5.05	1,138,284,758.77	944,310,226.57	100.00	47,434,545.21	5.02	896,875,681.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	1,198,796,380.74	100.00	60,511,621.97	5.05	1,138,284,758.77	944,310,226.57	100.00	47,434,545.21	5.02	896,875,681.36

期末不存在单项金额重大并单独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	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,189,493,120.91	59,474,656.07	5.00
1—2 年	9,043,315.24	904,331.53	10.00
2—3 年	168,859.60	50,657.88	30.00
3 年以上	91,084.99	81,976.49	90.00
合计	1,198,796,380.74	60,511,621.97	5.05

确定该组合依据的说明：详见附注三、(十)。

2、本期无转回或收回的坏账准备情况。

3、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	452,227.46

4、期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例 (%)	坏账准备
前五名合计	415,565,782.76	34.67	20,778,289.13

5、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

6、本报告期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	15,454,374.61	99.33	24,091,523.47	98.78

潮州三环（集团）股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

1 至 2 年	25,000.00	0.16	298,074.03	1.22
2 至 3 年	80,000.00	0.51		
3 年以上				
合计	15,559,374.61	100.00	24,389,597.50	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
前五名合计	5,871,887.85	37.73

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	41,982,464.02	100.00	3,616,872.94	8.62	38,365,591.08	15,669,255.24	100.00	2,338,090.47	14.92	13,331,164.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款										
合计	41,982,464.02	100.00	3,616,872.94	8.62	38,365,591.08	15,669,255.24	100.00	2,338,090.47	14.92	13,331,164.77

本期末不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款；

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	32,349,732.36	1,617,486.61	5.00
1至2年	6,949,498.67	694,949.89	10.00
2至3年	805,749.08	241,724.73	30.00
3年以上	1,328,389.62	1,062,711.71	80.00
合计	41,433,369.73	3,616,872.94	8.73

确定该组合依据的说明：详见附注三、(十)。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

余额百分比	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金	549,094.29	0.00	0.00
合计	549,094.29	0.00	0.00

确定该组合依据的说明：详见附注三、(十)。

2、本期无转回或收回其他应收款情况。

3、本期无实际核销的其他应收款情况。

4、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
员工借款	32,659,061.14	12,537,670.07
备用金	2,392,292.14	1,138,021.84
保证金、押金	549,094.29	249,711.17
其他	6,382,016.45	1,743,852.16
合计	41,982,464.02	15,669,255.24

5、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	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
李俊平	代付租金	5,033,103.35	1 年以内	11.99	251,655.17
员工 1	员工借款	622,000.00	1-2 年	1.48	62,200.00
员工 2	员工借款	550,000.00	1 年以内	1.31	27,500.00
员工 3	员工借款	535,000.00	1-2 年	1.27	53,500.00
员工 4	员工借款	530,000.00	1-2 年	1.26	53,000.00
合计		7,270,103.35		17.31	447,855.17

6、本期不存在涉及政府补助的应收款项。

7、本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、本报告期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(七) 存货**1、存货分类：**

项目	期末余额			年初余额		
	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	171,914,773.38		171,914,773.38	100,004,517.39		100,004,517.39
在产品	228,932,063.51		228,932,063.51	105,731,934.23		105,731,934.23
库存商品	182,606,768.00		182,606,768.00	152,656,166.20		152,656,166.20
发出商品	56,893,096.65		56,893,096.65	48,224,142.50		48,224,142.50
合计	640,346,701.54		640,346,701.54	406,616,760.32		406,616,760.32

2、公司期末存货不存在可变现净值低于账面价值的情形，无需计提跌价准备。

3、期末存货余额无借款费用资本化金额。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	13,849,663.33	660,303.59
待认证增值税进项税额	1,170,498.75	
预缴所得税	133,470.13	
理财产品	2,102,898,759.70	2,102,050,273.97
合计	2,118,052,391.91	2,102,710,577.56

说明：理财产品明细如下

项目	期末余额	年初余额
工商银行无固定期限超短期人民币理财产品-0701CDQB	4,600,000.00	176,000,000.00
多添富 4 号集合理财管理计划		185,240,273.97
旗峰双赢 9 号集合资产管理计划		52,240,000.00
人民币按期开放理财产品		110,000,000.00
中行日积月累-日计划	2,830,000.00	5,570,000.00
人民币“账户增值宝”委托理财产品		200,000,000.00
乾元周周利开放式资产组合型保本人民币理财产品		60,000,000.00
交通银行“蕴通财富。久久养老”人民币对公理财		4,000,000.00
旗峰双赢 14 号集合资产管理计划		100,000,000.00
旗峰双赢 5 号集合资产管理计划	30,000,000.00	160,000,000.00
旗峰双赢 3 号集合资产管理计划		30,000,000.00
中信建投稳溢保本基金	50,000,000.00	50,000,000.00
多添富 4 号 X104 天		100,000,000.00
恒泰奕盛资产管理计划		20,000,000.00
恒泰悦昇资产管理计划		50,000,000.00
潮州三环恒泰证券定向资产管理计划	100,000,000.00	100,000,000.00
天风证券福星 1 号集合资产管理计划		99,000,000.00
天风证券稳健增值 4 号定向资产管理计划	250,000,000.00	100,000,000.00
诺安纯享 1 号资产管理计划		100,000,000.00
建信安心保本七号混合型证券投资基金管理	50,000,000.00	50,000,000.00
国泰君安君享通睿 1 号集合资产管理计划		100,000,000.00
汇安多策略二号客户资产管理计划	100,000,000.00	50,000,000.00

项目	期末余额	年初余额
平安财富-固盈 A-041 号私募投资基金	100,000,000.00	
光大保德信-玖圣 1 号资产管理计划	100,000,000.00	100,000,000.00
广州证券鲲鹏越鑫 3 号集合资产管理计划	150,000,000.00	
华融通质押宝 10 号集合资产管理计划	100,000,000.00	
平安财富*汇锦债券投资基金 3 号	100,000,000.00	
东吴汇天盈 5 号集合资产管理计划	50,000,000.00	
财通证券资管润富 7 号集合资产管理计划	50,000,000.00	
民生财富尊享 5 号投资私募基金	100,000,000.00	
民生财富尊享 6 号投资私募基金	100,000,000.00	
乾元日积利理财产品	6,400,000.00	
交通银行“蕴通财富·日增利”B 款理财产品	15,000,000.00	
中国民生银行综合财富管理服务	150,000,000.00	
海富通信泽合晟 4 号资产管理计划	100,000,000.00	
多添富 4 号 X364 天	150,000,000.00	
多添富 4 号 X367 天	50,000,000.00	
广发资管尊享利 4 号集合资产管理计划	50,000,000.00	
时和价值投资基金	234,068,759.70	
“e 灵通”净值型法人无固定期限理财产品	10,000,000.00	
合计	2,102,898,759.70	2,102,050,273.97

(九) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况：

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
其中：按成本计量	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合 计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

2、期末无按公允价值计量的可供出售金融资产。

3、期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				年初	减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末		本期增加	本期减少	期末		
广发银行股份有限公司	500,000.00			500,000.00					0.0015	
合 计	500,000.00			500,000.00					0.0015	

4、本期可供出售金融资产未发生减值的情况。

(十) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 联营企业											
潮州民营投资股份有限公司		100,000,000.00		1,441,220.25					101,441,220.25		
小计		100,000,000.00		1,441,220.25					101,441,220.25		
合计		100,000,000.00		1,441,220.25					101,441,220.25		

其他说明：三环集团与 99 名法人和自然人作为发起人，发起设立潮州民营投资股份有限公司（以下简称“潮民投”）。潮民投于 2017 年 03 月 21 日成立，注册资本为 105,000.00 万元人民币，其中股东三环集团以货币出资 1 亿元，占其注册资本的 9.52%，是潮民投的第一大股东。三环集团对潮民投的投资划分为长期股权投资，采用权益法进行核算。

(十一) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他工具	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	443,642,074.64	1,406,678,323.66	22,688,683.82	50,528,872.39	1,923,537,954.51
(2) 本期增加金额	70,819,350.95	528,445,271.57	4,903,954.51	18,309,570.76	622,478,147.79
—购置	48,452,413.40	518,623,549.42	4,610,712.56	16,988,603.14	588,675,278.52
—在建工程转入	22,366,937.55	4,709,884.57			27,076,822.12
—企业合并增加		5,179,713.25	297,135.66	1,338,507.61	6,815,356.52
—汇率变动		-67,875.67	-3,893.71	-17,539.99	-89,309.37
(3) 本期减少金额		2,293,635.06	419,170.60	252,312.81	2,965,118.47
—处置或报废		2,293,635.06	419,170.60	252,312.81	2,965,118.47
(4) 期末余额	514,461,425.59	1,932,829,960.17	27,173,467.73	68,586,130.34	2,543,050,983.83
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	117,963,748.84	733,988,521.35	13,725,883.28	38,316,049.75	903,994,203.22
(2) 本期增加金额	24,005,222.97	132,457,283.01	2,220,408.81	5,407,645.16	164,090,559.95
—计提	24,005,222.97	129,953,244.60	2,095,325.31	4,645,061.00	160,698,853.88
—企业合并增加		2,537,287.37	126,744.38	772,709.86	3,436,741.61
—汇率变动		-33,248.96	-1,660.88	-10,125.70	-45,035.54
(3) 本期减少金额		1,052,113.30	374,455.62	24,914.66	1,451,483.58
—处置或报废		1,052,113.30	374,455.62	24,914.66	1,451,483.58
(4) 期末余额	141,968,971.81	865,393,691.06	15,571,836.47	43,698,780.25	1,066,633,279.59
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他工具	合计
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	372,492,453.78	1,067,436,269.11	11,601,631.26	24,887,350.09	1,476,417,704.24
(2) 年初账面价值	325,678,325.80	672,689,802.31	8,962,800.54	12,212,822.64	1,019,543,751.29

2、期末无暂时闲置的固定资产。

3、报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产。

4、报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产。

5、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
18 层宿舍楼	51,601,240.83	正在办理中

(十二) 在建工程

1、在建工程情况：

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宏天广场宿舍	77,154,474.60		77,154,474.60			
开发区新厂区工程	10,477,697.49		10,477,697.49			
工业城一号楼 B 区工程	18,317,821.36		18,317,821.36			
工业城十四号楼装修工程	3,790,052.83		3,790,052.83			
机械设备安装工程	105,897,875.41		105,897,875.41			
五期项目房屋建筑	996,989.20		996,989.20	634,567.57		634,567.57
六期项目房屋建筑	40,941,386.19		40,941,386.19			
七期项目房屋建筑	600,960.84		600,960.84			
陶瓷棒厂 10、11#厂房建设				8,197,513.22		8,197,513.22
MT 插芯设备				77,715.57		77,715.57
MT 插芯孔位测量机				1,495.00		1,495.00
合计	258,177,257.92		258,177,257.92	8,911,291.36		8,911,291.36

2、重要的在建工程项目变动情况：

工程项目名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源	期末余额
宏天广场宿舍	80,000,000.00		77,154,474.60			96.44	96.44				自有资金	77,154,474.60
开发区新厂区工程	240,000,000.00		10,477,697.49			4.37	4.37				自有资金	10,477,697.49
工业城一号楼 B 区工程	25,300,000.00		18,317,821.36			72.40	72.40				自有资金	18,317,821.36
工业城十四号楼装修工程	4,390,052.83		3,790,052.83			86.33	86.33				自有资金	3,790,052.83
五期项目房屋建筑	8,880,000.00	634,567.57	6,687,060.24	6,324,638.61		82.45	82.45				自有资金	996,989.20
六期项目房屋建筑	296,200,000.00		40,941,386.19			13.82	13.82				自有资金	40,941,386.19
七期项目房屋建筑	64,250,000.00		600,960.84			0.94	0.94				自有资金	600,960.84
陶瓷棒厂 10、11#厂房建设	18,070,000.00	8,197,513.22	7,844,785.72	16,042,298.94		88.78	100.00				自有资金	
MT 插芯设备	3,750,000.00	77,715.57	3,592,434.00	3,670,149.57		97.87	100.00				自有资金	
MT 插芯孔位测量机	1,070,000.00	1,495.00	1,038,240.00	1,039,735.00		97.17	100.00				自有资金	
合计		8,911,291.36	170,444,913.27	27,076,822.12								152,279,382.51

3、在建工程期末未发生减值情况，故未提取减值准备。

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况：

项目	土地使用权 *	电脑软件	专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	238,082,186.46	1,151,371.10	18,086,790.82	257,320,348.38
(2) 本期增加金额	47,027,623.32	3,807,098.93		50,834,722.25
一购置	40,042,727.92	2,238,265.98		42,280,993.90
一合并增加	7,077,641.79	1,589,664.13		8,667,305.92
一汇率变动	-92,746.39	-20,831.18		-113,577.57
(3) 本期减少金额				
一处置				
(4) 期末余额	285,109,809.78	4,958,470.03	18,086,790.82	308,155,070.63
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	22,703,489.60	389,707.59	2,829,690.08	25,922,887.27
(2) 本期增加金额	4,050,690.96	1,368,742.04	3,524,902.80	8,944,335.80
一计提	4,050,690.96	533,902.34	3,524,902.80	8,109,496.10
一合并增加		845,924.82		845,924.82
一汇率变动		-11,085.12		-11,085.12
(3) 本期减少金额				
一处置				
(4) 期末余额	26,754,180.56	1,758,449.63	6,354,592.88	34,867,223.07
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
一计提				
(3) 本期减少金额				
一处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	258,355,629.22	3,200,020.40	11,732,197.94	273,287,847.56
(2) 年初账面价值	215,378,696.86	761,663.51	15,257,100.74	231,397,461.11

2、其他说明：

* 1：三环工业城土地使用权由 4 份出让取得的土地使用权组成，受让金额共为人民币 18,877,023.33 元。截至 2017 年 12 月 31 日止，共同的剩余摊销期限为 298-328 个月。

a.第一份土地使用权面积 33,000 平方米，其中建筑占地为 6,000 平方米，属工业用地，从 1993 年 8 月 1 日—2043 年 8 月 1 日止，使用期限 50 年，国有土地使用证号：安府国用（1995）字第特 56 号。该土地使用权上盖房产主要包括厂房、办公综合楼、车库等，对应的房产证号为：粤房地权证潮安证字第 3000000107 号、粤房字第 1750274 号、粤房字第 1750275 号；

b.第二份土地使用权面积 17,333 平方米，其中建筑占地为 4,800 平方米，属工业用地，从 1993 年 3 月 1 日—2043 年 3 月 1 日止，使用年限为 50 年，国有土地使用证号：安府国用（1995）字第特 57 号。该土地使用权上盖房产主要包括车间、职工宿舍等，对应的房产证号为：粤房地产证字第（C0616583）号、粤房地产证字第（1404316）号、粤房地权证潮安字第 3000000101 号、粤房地证字第 1404317 号、粤房地权证潮安字第 1000001489 号、粤房地权证潮安字第 3000000071 号；

c.第三份土地使用权面积 32,666.70 平方米，其中建筑占地为 12,000 平方米，属工业用地，从 1994 年 2 月 5 日至 2044 年 2 月 5 日止，使用期限为 50 年，国有土地使用证号：安府国用（1995）字第特 58 号。该土地使用权上盖房产主要包括厂房、车间等，对应的房产证号为：粤房地权证潮安字第 3000000106 号、粤房地权证潮安字第 3000000108 号、粤房地权证潮安字第 3000000105 号；

d.第四份土地使用权面积 44,319 平方米，建筑占地为 7,600 平方米，自 1995 年 7 月 11 日—2045 年 7 月 11 日止，使用年限为 50 年，国有土地使用证号：安府国用(1995)字第特 78 号，该土地使用权上盖房产为仓库、化工仓等，对应的房产证号为：粤房字第 1750285 号、粤房地证字第 1409593 号。

* 2：南较路厂区土地使用权：权证号为粤房地证字第 C5310159 号，土地面积 2,526.79 平方米，为住宅用地，受让金额共为人民币 2,787,949.37 元，使用年限至 2070 年 3 月 19 日终止，该土地使用权以出让方式取得。

* 3：南充三环土地使用权由 7 份出让取得的土地使用权组成，受让金额共为人民币 256,459,941.68 元，归属于南充三环电子有限公司所有：

a.第一份土地使用权，土地面积 119,009.84 平方米，权证号为南充市国用（2011）第 016453 号，为工业用地，使用年限至 2061 年 8 月 12 日终止，对应的房产证号为：南房权证高字第 00569634 至 00569641 号，共 8 份；

b.第二份土地使用权，土地面积 23,974.30 平方米，权证号为南充市国用（2012）第 012706 号，为工业用地，使用年限至 2062 年 10 月 9 日；

- c. 第三份土地使用权，土地面积 54,328.80 平方米，权证号为南充市国用(2012)第 012704 号，为工业用地，使用年限至 2062 年 10 月 9 日，对应的房产证号为：南房权证高字第 00654991 至 00655000 号，共 10 份；
- d. 第四份土地使用权，土地面积 8,027 平方米，权证号为南充市国用(2013)第 029664 号，为工业用地，使用年限至 2063 年 10 月 30 日；
- e. 第五份土地使用权，土地面积 29,158 平方米，权证号为南充市国用(2013)第 029665 号，为工业用地，使用年限至 2063 年 10 月 30 日；
- f. 第六份土地使用权，土地面积 52,191 平方米，权证号为南充市国用(2015)第 004088 号，为居住兼容商业用地，使用年限为居住 70 年，商业 40 年，从 2014 年 7 月 1 日起计算；
- g. 第七份土地使用权，土地面积 264,732 平方米，权证号为川(2017)南充市不动产权第 0108183 号，为工业用地，使用年限至 2067 年 7 月 12 日。
- * 4: Vermes Microdispensing GmbH 土地所有权受让金额为 895,235.43 欧元，土地面积 4,741 平方米，土地登记证号为 3494，土地编号 680/9，为工业用地，所有权期限为永久。

(十四) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
	企业合并形成的	其他	处置	其他		
Vermes Microdispensing GmbH		253,361,823.67				253,361,823.67
合计		253,361,823.67				253,361,823.67

说明：公司收购 Vermes Microdispensing GmbH 形成商誉 32,472,709.80 欧元，按 2017 年 12 月 31 日汇率折合人民币 253,361,823.67 元。

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
	计提	其他	处置	其他		
Vermes Microdispensing GmbH						
合计						

说明：截至 2017 年 12 月 31 日止，三环集团合并资产负债表中商誉净值为人民币 253,361,823.67 元，均产生于对子公司 Vermes Microdispensing GmbH 的并购。三环集团建立了与商誉减值测试相关的内部控制制度并有效执行，包括测试了关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批，编制商誉减值测试表，并综合考虑 Vermes

Microdispensing GmbH 的历史经营情况、行业走势及新的市场机会，确定该部分商誉不存在减值情况。

(十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
研究院天桥及设备平台改造	215,953.00		57,587.52		158,365.48
PKG 厂房配套	288,847.02		75,351.36		213,495.66
公司水表扩容	693,000.00		153,999.96		539,000.04
宿舍翻新装修费	135,433.73		49,248.60		86,185.13
厂房管道线路等安装工程		521,519.15	12,461.91		509,057.24
六期人防易地建设费		1,441,888.80	24,031.48		1,417,857.32
基片事业部生产厂房屋面加盖单层彩钢板工程		132,070.68	17,609.44		114,461.24
PKG 彩板吊顶工程		354,546.50	47,272.88		307,273.62
一号楼彩钢板改造工程		1,891,891.89	126,126.12		1,765,765.77
生产部二期场地装修		1,548,378.38	103,225.24		1,445,153.14
合计	1,333,233.75	5,890,295.40	666,914.51		6,556,614.64

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 已确认的递延所得税资产：

项目	期末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	64,128,494.91	9,947,377.43	49,772,635.68	7,612,257.38
限制性股票分摊费用	19,887,454.17	2,983,118.13	18,654,773.05	2,798,215.96
递延收益	128,376,073.55	19,256,411.03	127,188,869.19	19,078,330.38
未实现内部损益	37,389,960.21	6,017,333.82	19,321,468.74	2,898,220.31
合计	249,781,982.84	38,204,240.41	214,937,746.66	32,387,024.03

2、 已确认的递延所得税负债：

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	3,726.97	931.74	7,849.39	1,962.34
合计	3,726.97	931.74	7,849.39	1,962.34

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备款	122,869,730.94	30,800,128.94
预付土地定金	27,482,010.00	
合计	150,351,740.94	30,800,128.94

(十八) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款		14,000,000.00
合计		14,000,000.00

(十九) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
信用证	27,580,836.81	
合计	27,580,836.81	

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	361,837,266.70	199,479,367.45
1—2 年	6,665,508.56	2,368,669.42
2—3 年	849,697.50	2,227,724.09
3 年以上	5,170.00	8,233.00
合计	369,357,642.76	204,083,993.96

2、 期末无账龄超过一年的大额应付账款。

(二十一) 预收款项

1、 预收款项列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	7,828,853.91	5,465,684.44
1—2 年	148,935.04	194,715.09
2—3 年	6,436.90	17,457.15
3 年以上		
合 计	7,984,225.85	5,677,856.68

2、 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项情况。

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	82,225,846.35	548,347,196.43	543,253,076.41	87,319,966.37
离职后福利-设定提存计划	2,322,654.20	36,410,750.98	35,732,744.94	3,000,660.24
辞退福利				
合计	84,548,500.55	584,757,947.41	578,985,821.35	90,320,626.61

2、 短期薪酬列示：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	76,993,893.62	491,669,727.79	486,882,769.91	81,780,851.50
(2) 职工福利费		26,322,007.99	26,322,007.99	
(3) 社会保险费	1,349,912.72	25,126,433.15	24,783,097.75	1,693,248.12
其中：医疗保险费	1,134,831.86	21,923,316.66	21,644,496.58	1,413,651.94
工伤保险费	126,413.96	1,614,116.70	1,597,141.94	143,388.72
生育保险费	88,666.90	1,588,999.79	1,541,459.23	136,207.46
(4) 住房公积金	142,568.50	4,785,867.50	4,774,601.00	153,835.00
(5) 工会经费和职工教育经费	3,739,471.51	443,160.00	490,599.76	3,692,031.75
合计	82,225,846.35	548,347,196.43	543,253,076.41	87,319,966.37

3、 设定提存计划列示：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,167,720.74	34,519,914.95	33,853,618.86	2,834,016.83

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	154,933.46	1,890,836.03	1,879,126.08	166,643.41
企业年金缴费				
合计	2,322,654.20	36,410,750.98	35,732,744.94	3,000,660.24

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	9,759,185.17	13,273,751.32
企业所得税	73,944,919.95	41,801,497.04
个人所得税	1,776,184.68	922,867.22
城市维护建设税	1,784,326.63	1,446,992.18
教育费附加	1,274,518.96	1,033,565.86
印花税	1,844.80	29,814.56
合计	88,540,980.19	58,508,488.18

(二十四)应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	468,629.91	
合计	468,629.91	

(二十五) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款:

项目	期末余额	年初余额
租金	56,015.96	145,581.50
审计费	1,244,422.60	949,528.30
押金	365,400.00	365,400.00
保证金	18,775,009.68	2,756,964.73
工程款	7,030.00	1,094.00
限制性股票激励回购义务 *	185,259,171.09	73,724,040.58
收购对赌溢价	8,582,530.00	
其他	4,292,913.26	3,316,731.15
合计	218,582,492.59	81,259,340.26

* 限制性股票激励回购义务的说明详见附注（三十二）库存股。

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票激励回购义务	34,566,921.09	尚未解锁
合计	34,566,921.09	

(二十六) 长期借款

1、 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押、保证借款	312,091,679.60	
合计	312,091,679.60	

2、 期末长期借款明细

借款单位	借款金额	年利率(%)	合同借款期限	备注
中国银行股份有限公司 布鲁塞尔分行	312,091,679.60	0.90	2017/1/23-2019/1/22	
合计	312,091,679.60			

说明：该笔借款为内保外贷借款，由潮州三环（集团）股份有限公司向中国银行股份有限公司潮州分行申请开立 4,010 万欧元的融资性保函，担保香港三环电子有限公司向中国银行股份有限公司布鲁塞尔分行借入 4,000 万欧元的流动资金贷款，折合人民币 312,091,679.60 元，贷款期限为 2 年。

3、 本期无已逾期未偿还的长期借款。

(二十七) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
股权收购款	61,167,890.42	
合计	61,167,890.42	

说明：公司通过子公司收购 Vermes Microdispensing GmbH 92% 股权，剩余 8% 股权 2020 年、2023 年各收购 4%，此股权收购视为一揽子交易，取得 92% 股权时，视为收购 100% 股权进行会计处理，对剩余 8% 股权的远期收购义务全额确认为负债，不再列报少数股东权益。

(二十八) 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
维修准备金*	2,269,829.90		预计返修成本
租房修缮准备金	106,345.35		租用房屋
合计	2,376,175.25		

* 维修准备金计提依据：根据往年质保期内产品返修率和当年产品销售数量，结合单位产品的维修和更换成本，确定资产负债表日需要计提的准备金。

(二十九) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	291,496,786.26	64,431,800.00	35,518,112.23	320,410,474.03	政府补助
合计	291,496,786.26	64,431,800.00	35,518,112.23	320,410,474.03	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
大规模电阻器用氧化铝陶瓷基体及压分瓷体生产项目	12,503,768.18		825,479.40		11,678,288.78	与资产相关
企业发展基金 2-专项应付款	146,026,364.39		15,645,681.84		130,380,682.55	与资产相关
工业发展专项基金 1	18,524,616.88		2,630,533.20		15,894,083.68	与资产相关
高性能氮化铝陶瓷粉体及基板产业化技术改造项目	47,150,000.00		344,162.96		46,805,837.04	与资产相关
企业发展资金-高性能电子陶瓷粉体项目		41,379,000.00			41,379,000.00	与资产相关
BME 高积层片式陶瓷电容器产业化项目 1	32,500.00		30,000.00		2,500.00	与资产相关
BME 高积层片式陶瓷电容器产业化项目 2	825,000.00		450,000.00		375,000.00	与资产相关
LED 用陶瓷封装基座技术改造项目	80,000.00		40,000.00		40,000.00	与资产相关
广东省教育部产学研结合示范基地电子陶瓷技术产业化基地	100,000.00		50,000.00		50,000.00	与资产相关
片式元件（SMD）用陶瓷封装基座	210,000.00		70,000.00		140,000.00	与资产相关
电子器件用氮化铝陶瓷基片	55,000.00		20,000.00		35,000.00	与资产相关
大功率 LED 用陶瓷封装基座	275,000.00		100,000.00		175,000.00	与资产相关
表面贴装（SMD）用陶瓷封	600,000.00		200,000.00		400,000.00	与资产相关

潮州三环（集团）股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
装基座产业化关键技术						
LED 用陶瓷封装基座产业化项目	1,650,000.00		550,000.00		1,100,000.00	与资产相关
SOFC 用陶瓷电解质隔膜产业化技术改造项目	800,000.00		200,000.00		600,000.00	与资产相关
LED 照明用陶瓷封装基座产业化项目	1,000,000.00		200,000.00		800,000.00	与资产相关
大功率 LED 用陶瓷封装基座项目 2	40,833.33		10,000.00		30,833.33	与资产相关
大功率 LED 照明用 AIN 封装材料研究及应用项目	2,137,500.00		450,000.00		1,687,500.00	与资产相关
新型电子元器件用陶瓷封装基座产业化项目	4,250,000.00		850,000.00		3,400,000.00	与资产相关
电力电子器件用氮化铝陶瓷基板产业化项目	2,287,500.00		450,000.00		1,837,500.00	与资产相关
大容量 BME-MLCC 用高介瓷粉研发及产业化项目	5,333,333.33		1,000,000.00		4,333,333.33	与资产相关
超高频铜内电极片式陶瓷电容器制备关键技术	2,475,000.00		450,000.00		2,025,000.00	与资产相关
SMD 频率元件用多层陶瓷基座产业化技术改造项目	600,000.00		100,000.00		500,000.00	与资产相关
高性能光纤快速连接器材料开发及产业化	5,666,666.67		850,000.00		4,816,666.67	与资产、收益相关
光纤到户（FTTX）现场组装接续子产业化技术改造	3,850,000.00		550,000.00		3,300,000.00	与资产相关
品牌产品研发	2,205,814.59		300,000.00		1,905,814.59	与资产相关
新型电子元器件用高性能陶瓷部件实施方案项目	14,970,086.99	18,930,000.00	4,865,306.82		29,034,780.17	与资产相关
高性能精密陶瓷材料及部件科研创新团队	4,764,270.50		369,286.80		4,394,983.70	与资产相关
小型化高稳定性频率器件封装基座关键技术开发及产业化	1,060,056.00		119,999.09		940,056.91	与资产相关
中低温固体氧化物燃料电池用陶瓷粉体及电解质关键技术开发及产业化	7,633,959.33		2,486,955.90		5,147,003.43	与资产相关
潮州三环电子陶瓷材料检测分析中心平台升级技术改造项目	3,389,516.07		814,950.10		2,574,565.97	与资产相关
义齿陶瓷体及瓷块开发项目	1,000,000.00		223,130.91	-150,000.00	626,869.09	与资产相关

潮州三环（集团）股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
指纹识别模组用新型微晶锆材料创新团队项目（2017 年省扬帆计划）		3,000,000.00	122,625.21		2,877,374.79	与资产相关
广东省高端电子陶瓷企业重点实验室项目（公益研究与能力建设第二批）		700,000.00			700,000.00	与资产相关
国家重点研发计划新型复合结构功能涂层课题项目		422,800.00			422,800.00	与资产相关
合计	291,496,786.26	64,431,800.00	35,368,112.23	-150,000.00	320,410,474.03	

(三十) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他（股权激励）	小计	
股份总额	1,727,950,422.00				13,183,400.00	13,183,400.00	1,741,133,822.00

说明：公司股本演变过程详见附注一。

(三十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	76,619,787.25	137,177,250.00	3,037,886.39	210,759,150.86
其他资本公积	50,440,511.00	20,278,400.00		70,718,911.00
合计	127,060,298.25	157,455,650.00	3,037,886.39	281,478,061.86

(三十二) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购限制性股票 *	73,724,040.58	150,692,250.00	39,157,119.49	185,259,171.09
合计	73,724,040.58	150,692,250.00	39,157,119.49	185,259,171.09

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

- (1) 根据三环集团 2017 年 5 月 10 日通过的 2016 年度股东大会决议的规定，公司股权激励限售股 2016 年度现金股利回购义务 1,590,084.40 元（每 10 股派发现金股利 2.00 元）；
- (2) 2017 年 9 月公司减少已解锁限制性股票回购义务 34,566,921.09 元（本次解锁的首次限制性股票数量为 3,454,200 股，价格为 9.165 元/股；预留部分限

制性股票数量为 355,211 股，价格为 8.19 元/股);

- (3) 2017 年 11 月公司回购注销限制性股票 3,000,114.00 元 (首次限制性股票数量为 291,600 股, 回购价格为 9.165 元/股; 预留部分限制性股票数量为 40,000 股, 回购价格为 8.19 元/股);
- (4) 2017 年 12 月公司新增限制性股票回购义务 150,692,250.00 元 (实际认购数量 13,515,000 股, 认购价为 11.15 元/股)。

(三十三) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
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							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,121,334.35	-10,353,240.15			-10,353,240.15		-11,474,574.50
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-1,121,334.35	-10,353,240.15			-10,353,240.15		-11,474,574.50
其他综合收益合计	-1,121,334.35	-10,353,240.15			-10,353,240.15		-11,474,574.50

(三十四) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	506,787,445.07	100,122,434.91		606,909,879.98
任意盈余公积				
合计	506,787,445.07	100,122,434.91		606,909,879.98

(三十五) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,827,079,441.03	2,173,511,711.49
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,827,079,441.03	2,173,511,711.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,083,443,382.33	1,059,186,427.44
减：提取法定盈余公积	100,122,434.91	103,282,397.90
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	345,590,084.40	302,336,300.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,464,810,304.05	2,827,079,441.03

(三十六) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,102,776,386.79	1,585,341,311.21	2,865,980,538.97	1,501,448,929.85
其他业务	27,025,233.40	23,379,850.59	21,527,382.02	2,600,575.97
合计	3,129,801,620.19	1,608,721,161.80	2,887,507,920.99	1,504,049,505.82

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		322.45
城市维护建设税	15,976,506.15	17,224,199.15
教育费附加	11,411,790.11	12,302,999.42
土地使用税	1,355,462.33	1,001,143.31
房产税	2,615,107.73	1,201,573.37

潮州三环（集团）股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	1,811,070.00	785,079.55
车船使用税	45,685.59	26,850.00
合计	33,215,621.91	32,542,167.25

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及工会教育经费	18,178,957.09	19,073,689.30
运费	22,840,353.76	22,758,767.77
展览费	1,848,531.13	1,752,057.32
差旅费	4,057,612.28	3,441,650.81
报关费	586,715.87	390,220.29
其他	1,207,968.15	566,309.87
合计	48,720,138.28	47,982,695.36

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	112,647,660.08	102,575,833.51
工资、社保、福利	85,729,301.52	57,307,134.31
修理费	6,409,664.98	3,983,736.36
办公费	15,157,926.88	12,038,418.13
折旧费	10,949,849.47	10,336,133.40
差旅费	6,805,003.01	4,067,235.04
税金		2,346,574.12
业务招待费	1,928,555.09	1,271,548.04
无形资产摊销	4,602,104.44	3,928,085.32
限制性股票费用	20,278,400.00	31,218,911.00
咨询费	9,407,115.04	
其他	20,255,587.46	18,330,911.18
合计	294,171,167.97	247,404,520.41

(四十) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,520,669.89	4,401,875.55
减：利息收入	1,012,542.38	646,293.48
汇兑损益	7,304,061.89	-9,681,221.54
其他	4,162,629.45	366,023.60
合计	17,974,818.85	-5,559,615.87

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	12,427,673.98	-3,056,586.16
合计	12,427,673.98	-3,056,586.16

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,441,220.25	
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他（理财产品）	86,098,745.18	105,708,307.22
合计	87,539,965.43	105,708,307.22

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产的利得（损失“-”）	40,542.46		
合计	40,542.46		

(四十四) 其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
大规模电阻器用氧化铝陶瓷基体及压分瓷体生产项目	825,479.40		与资产相关
企业发展基金-专项应付款	15,645,681.84		与资产相关
工业发展专项资金 1	2,630,533.20		与资产相关
高性能氮化铝陶瓷粉体及基板产业化技术改造项目	344,162.96		与资产相关
直购电补贴	1,729,802.11		与收益相关
见习补贴	147,936.00		与收益相关
工业发展基金（年产 2 亿只光通信陶瓷棒插芯产品扩产项目）	450,000.00		与收益相关
校企合作培训补贴款	832,000.00		与收益相关
收公益性岗位补贴	161,040.00		与收益相关
收社保补贴金	105,273.76		与收益相关
收扶贫奖补资金	50,000.00		与收益相关
BME 高积层片式陶瓷电容器产业化项目 1	30,000.00		与资产相关
BME 高积层片式陶瓷电容器产业化项目 2	450,000.00		与资产相关
LED 用陶瓷封装基座技术改造项目	40,000.00		与资产相关
广东省教育部产学研结合示范基地电子陶瓷技术产业化基地	50,000.00		与资产相关
片式元件（SMD）用陶瓷封装基座	70,000.00		与资产相关
电子器件用氮化铝陶瓷基片	20,000.00		与资产相关
大功率 LED 用陶瓷封装基座	100,000.00		与资产相关
表面贴装（SMD）用陶瓷封装基座产业化关键技术	200,000.00		与资产相关
LED 用陶瓷封装基座产业化项目	550,000.00		与资产相关
SOFC 用陶瓷电解质隔膜产业化技术改造项目	200,000.00		与资产相关
LED 照明用陶瓷封装基座产业化项目	200,000.00		与资产相关
大功率 LED 用陶瓷封装基座项目 2	10,000.00		与资产相关
大功率 LED 照明用 AIN 封装材料研究及应用项目	450,000.00		与资产相关
新型电子元器件用陶瓷封装基座产业化项目	850,000.00		与资产相关
电力电子器件用氮化铝陶瓷基板产业化项目	450,000.00		与资产相关
大容量 BME-MLCC 用高介瓷粉研发及产业化项目	1,000,000.00		与资产相关

潮州三环（集团）股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
超高频铜内电极片式陶瓷电容器制备关键技术	450,000.00		与资产相关
SMD 频率元件用多层陶瓷基座产业化技术改造项目	100,000.00		与资产相关
高性能光纤快速连接器材料开发及产业化	850,000.00		与资产、收益 相关
光纤到户（FTTX）现场组装接续子产业化技术改造	550,000.00		与资产相关
品牌产品研发	300,000.00		与资产相关
新型电子元器件用高性能陶瓷部件实施方案项目	4,865,306.82		与资产相关
小型化高稳定性频率器件封装基座关键技术开发及产 业化	119,999.09		与资产相关
高性能精密陶瓷材料及部件科研创新团队	369,286.80		与资产相关
中低温固体氧化物燃料电池用陶瓷粉体及电解质关键 技术开发及产业化	2,486,955.90		与资产相关
潮州三环电子陶瓷材料检测分析中心平台升级技术改 造项目	814,950.10		与资产相关
义齿陶瓷体及瓷块开发项目	223,130.91		与资产相关
指纹识别模组用新型微晶锆材料创新团队项目（2017 年省扬帆计划）	122,625.21		与资产相关
企业品牌培育	2,000,000.00		与收益相关
2016 年潮州市促进外贸稳定增长专项扶持资金	200,000.00		与收益相关
国家授权发明专利经费	5,000.00		与收益相关
潮州市专利资助资金	60,100.00		与收益相关
节能电机更换项目专项资金	438,417.00		与收益相关
省科技发展专项资金	4,347,900.00		与收益相关
科技发展专项资金	100,000.00		与收益相关
潮州市科学技术进步奖	60,000.00		与收益相关
重大项目奖励奖金	100,000.00		与收益相关
潮州市工业企业技术改造项目事后奖补资金	9,740,600.00		与收益相关
合计	55,896,181.10		

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
债务重组利得			

潮州三环（集团）股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
政府补助	867,629.30	63,099,358.25	867,629.30
赔款及罚款	344,571.79	184,573.41	344,571.79
其他	8,698,842.28	1,902,500.87	8,698,842.28
合计	9,911,043.37	65,186,432.53	9,911,043.37

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
潮州市人才驿站三环分站经费	100,000.00		与收益相关
失业保险稳岗补贴	767,629.30	1,145,237.89	与收益相关
大规模电阻器用氧化铝陶瓷基体及压分瓷体生产项目		825,479.40	与资产相关
企业发展基金-专项应付款		15,828,878.61	与资产相关
工业发展专项资金 1		1,765,383.00	与资产相关
企业发展基金 2		691,400.00	与收益相关
直购电补贴		2,111,140.09	与收益相关
工业发展补助资金		10,990,000.00	与收益相关
工业奖励资金		100,000.00	与收益相关
工业发展基金		2,397,800.00	与收益相关
见习补贴		81,600.00	与收益相关
BME 高积层片式陶瓷电容器产业化项目 1		30,000.00	与资产相关
BME 高积层片式陶瓷电容器产业化项目 2		450,000.00	与资产相关
LED 用陶瓷封装基座技术改造项目		40,000.00	与资产相关
广东省教育部产学研结合示范基地、电子陶瓷技术产业化基地		50,000.00	与资产相关
片式元件（SMD）用陶瓷封装基座 1		70,000.00	与资产相关
电子器件用氮化铝陶瓷基片		20,000.00	与资产相关
大功率 LED 用陶瓷封装基座		100,000.00	与资产相关
表面贴装（SMD）用陶瓷封装基座产业化关键技术		200,000.00	与资产相关
LED 用陶瓷封装基座产业化项目		550,000.00	与资产相关
光通信连接器插芯套筒技术改造项目		200,000.00	与资产相关
SOFC 用陶瓷电解质隔膜产业化技术改造项目		200,000.00	与资产相关
LED 照明用陶瓷封装基座产业化项目		200,000.00	与资产相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
大功率 LED 用陶瓷封装基座项目 2		10,000.00	与资产相关
大功率 LED 照明用 AlN 封装材料研究及应用项目		450,000.00	与资产相关
新型电子元器件用陶瓷封装基座产业化项目		850,000.00	与资产相关
电力电子器件用氮化铝陶瓷基板产业化项目		450,000.00	与资产相关
大容量 BME-MLCC 用高介瓷粉研发及产业化项目		1,000,000.00	与资产相关
超高频铜内电极片式陶瓷电容器制备关键技术		450,000.00	与资产相关
SMD 频率元件用多层陶瓷基座产业化技术改造项目		100,000.00	与资产相关
高性能光纤快速连接器材料开发及产业化		850,000.00	与资产、收益相 关
光纤到户（FTTX）现场组装接续子产业化技术改造		550,000.00	与资产相关
品牌产品研发		300,000.00	与资产相关
新型电子元器件用高性能陶瓷部件实施方案项目		1,662,514.16	与资产相关
小型化高稳定性频率器件封装基座关键技术开发及产业 化		119,952.00	与资产相关
高性能精密陶瓷材料及部件科研创新团队		235,729.50	与资产相关
中低温固体氧化物燃料电池用陶瓷粉体及电解质关键技 术开发及产业化		366,040.67	与资产相关
潮州三环电子陶瓷材料检测分析中心平台升级技术改造 项目		210,483.93	与资产相关
2015 年第一批省财政企业研究开发补助资金（审核认定 的企业年度研究开发经费）		30,200.00	与收益相关
潮州市贯标项目经费		50,000.00	与收益相关
2015 年省级企业转型升级专项资金设备更新（机器人应 用）专题（高性能陶瓷部件生产线自动化升级改造项 目）		60,000.00	与收益相关
2015 年技术改造相关专项结余资金（第二批）		10,000,000.00	与收益相关
2016 年潮州市工业企业技术改造项目事后奖补资金		7,266,400.00	与收益相关
内外经贸发展与口岸建设专项资金（进口贴息第二期）		41,119.00	与收益相关
合计	867,629.30	63,099,358.25	

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损 益的金额
非流动资产毁损报废损失	299,050.76	116,841.81	299,050.76
债务重组损失			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	957,214.54	1,233,000.00	957,214.54
罚款及赔款支出	6,368.94	7,000.00	6,368.94
其他	220,459.18	128,085.00	220,459.18
合计	1,483,093.42	1,484,926.81	1,483,093.42

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表:

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	184,873,070.88	175,672,106.91
递延所得税调整	-4,230,716.92	-1,951,131.98
合计	180,642,353.96	173,720,974.93

2、 会计利润与所得税费用调整过程:

项 目	本期发生额
利润总额	1,266,475,676.34
按法定[或适用]税率计算的所得税费用（15%）	189,971,351.45
子公司适用不同税率的影响	3,786,116.66
调整以前期间所得税的影响	1,148,708.43
归属于合营企业和联营企业的损益	-216,183.04
环保节能安全等设备抵免企业所得税	-579,798.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	796,724.34
研发费用加计扣除	-10,204,657.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	532,107.17
限制性股票行权费用	-4,592,015.59
所得税费用	180,642,353.96

(四十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	84,097,696.06	80,312,356.89

潮州三环（集团）股份有限公司
2017年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,012,542.38	646,293.48
收到的往来款	63,610,928.22	58,904,169.78
其他	5,431,647.44	3,607,294.85
合 计	154,152,814.10	143,470,115.00

2、 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	3,968,186.22	197,254.19
支付的往来款	145,895,664.46	51,933,870.05
费用性支出	54,949,764.76	50,951,270.21
赔款、捐赠支出等	957,214.15	1,190,000.00
合 计	205,770,829.59	104,272,394.45

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股权收购咨询费	9,407,115.04	
合 计	9,407,115.04	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
回购不满足解锁条件限制性股票所支付的现金	3,369,486.39	4,363,208.96
合 计	3,369,486.39	4,363,208.96

(四十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,085,833,322.38	1,059,834,072.19
加：资产减值准备	12,427,673.98	-3,056,586.16
固定资产等折旧	160,698,853.88	122,528,673.79
无形资产摊销	8,109,496.10	6,560,045.36

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	666,914.51	222,251.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-40,542.46	116,441.81
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	200,095.17	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	7,520,669.89	3,755,582.07
投资损失(收益以“-”号填列)	-87,539,965.43	-105,708,307.22
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,817,216.38	-2,000,906.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,030.60	-1,768.84
存货的减少(增加以“-”号填列)	-233,729,941.22	-127,432,318.57
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-45,866,060.02	-166,809,537.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	74,720,613.98	160,001,529.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	977,182,883.78	948,009,171.79
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	429,111,646.50	456,685,446.64
减：现金的年初余额	456,685,446.64	262,804,584.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-27,573,800.14	193,880,862.27

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	322,282,050.41
其中： Vermes Microdispensing GmbH	322,065,584.16
Singularity Management GmbH	216,466.25
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	58,066,706.32
其中： Vermes Microdispensing GmbH	57,869,918.82

项目	金额
Singularity Management GmbH	196,787.50
取得子公司支付的现金净额	264,215,344.09

3、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	429,111,646.50	456,685,446.64
其中：库存现金	170,218.75	183,052.02
可随时用于支付的银行存款	428,929,362.70	456,498,807.49
可随时用于支付的其他货币资金	12,065.05	3,587.13
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	429,111,646.50	456,685,446.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,899,927.37	6.5342	18,948,705.42
港币	2,357,665.07	0.83591	1,970,795.81
欧元	15,639,751.81	7.8023	122,026,035.55
澳元	189.09	5.0928	963.00
林吉特	3,792.07	0.62224	2,359.58
应收账款			
其中：美元	40,505,843.08	6.5342	264,673,279.86
日元	17,241,200.00	0.0579	998,265.48
港币	4,094,177.52	0.83591	3,422,363.93
欧元	2,669,811.78	7.8023	20,830,672.45
长期借款			
其中：欧元	40,000,000.00	7.8023	312,091,679.60

2、境外经营实体

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	记账本位币	记账本位币选择依据
香港三环电子有限公司	香港	香港	贸易	港币	经营活动收支以港币为主
Frontier Coöperatief U.A.	荷兰	荷兰	投资控股	欧元	经营活动收支以欧元为主
Singularity Management GmbH	德国	德国	资产管理	欧元	经营活动收支以欧元为主
Dynamics Administration GmbH & Co. KG	德国	德国	资产管理	欧元	经营活动收支以欧元为主
Vermes Microdispensing GmbH	德国	德国	生产制造	欧元	经营活动收支以欧元为主

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
Vermes Microdispensing GmbH	2017 年 8 月 7 日	47,533,394.36 欧元	100	现金收购	2017 年 7 月 31 日	对被并购企业经营和财务政策拥有决策权，已支付大部分股权转让款，且工商登记变更已完成	73,819,292.32	28,834,859.11

其他说明：2017 年 4 月，三环集团通过旗下全资子公司与 Vermes Microdispensing GmbH（Vermes）前股东签订股权转让协议，约定 100% 股权收购分三步执行，其中 2017 年收购 92% 股权，收购对价 40,933,394.36 欧元，另外，如果 Vermes 2017 年 EBIT 达到双方约定的金额，需再支付卖方 110 万欧元；2020 年收购 4% 股权；2023 年收购剩余的 4% 股权。此股权转让视为一揽子交易，取得 92% 股权时，视为收购 100% 股权进行会计处理，对剩余 8% 股权的远期收购义务全额确认为负债，不再列报少数股东权益。

2、 合并成本及商誉

	Vermes Microdispensing GmbH	
	欧元	人民币
合并成本		
—现金	47,533,394.36	375,794,262.47
—非现金资产的公允价值		
—发行或承担的债务的公允价值		
—发行的权益性证券的公允价值		
—或有对价的公允价值		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
—其他		
合并成本合计	47,533,394.36	375,794,262.47
减： 取得的可辨认净资产公允价值份额	15,060,684.56	119,068,266.05
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	32,472,709.80	256,725,996.42

说明： 合并成本主要参照同行业上市公司和同行业可比交易数据，采用市场法评估被收购企业的企业价值。

大额商誉形成的主要原因：公司收购 Vermes Microdispensing GmbH 形成商誉 32,472,709.80 欧元，按 2017 年 7 月 31 日汇率折合人民币 256,725,996.42 元，主要是 Vermes Microdispensing GmbH 在高精密流体行业及喷射行业具有较强的品质和技术领先优势，产品质量稳定，发展前景好。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	Vermes Microdispensing GmbH			
	购买日公允价值		购买日账面价值	
	欧元	人民币	欧元	人民币
资产：				
货币资金	7,351,828.60	58,122,821.73	7,351,828.60	58,122,821.73
应收款项	6,362,864.20	50,304,168.08	6,362,864.20	50,304,168.08
预付账款	26,823.89	212,066.99	26,823.89	212,066.99
其他应收款	31,326.63	247,665.20	31,326.63	247,665.20

	Vermes Microdispensing GmbH				
	购买日公允价值		购买日账面价值		
	欧元	人民币	欧元	人民币	
存货	2,945,914.75	23,290,107.42	2,945,914.75	23,290,107.42	
其他流动资产	194,576.74	1,538,304.25	194,576.74	1,538,304.25	
固定资产	427,353.61	3,378,614.91	427,353.61	3,378,614.91	
无形资产	989,309.39	7,821,381.10	989,309.39	7,821,381.10	
递延所得税资产	213,004.01	1,683,988.40	213,004.01	1,683,988.40	
负债：					
应付款项	516,585.16	4,084,070.62	516,585.16	4,084,070.62	
预收款项	266,626.68	2,107,923.87	266,626.68	2,107,923.87	
应付职工薪酬	403,980.75	3,193,831.41	403,980.75	3,193,831.41	
应交税费	1,961,698.23	15,508,990.04	1,961,698.23	15,508,990.04	
其他应付款	18,557.90	146,716.90	18,557.90	146,716.90	
预计负债	314,868.54	2,489,319.19	314,868.54	2,489,319.19	
净资产	15,060,684.56	119,068,266.05	15,060,684.56	119,068,266.05	
减： 少数股东权益					
取得的净资产	15,060,684.56	119,068,266.05	15,060,684.56	119,068,266.05	

(二) 本报告期未发生同一控制下的企业合并。

(三) 本报告期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广州三环新材料有限责任公司		100.00	注销	2017.9.22								

其他说明：广州三环新材料有限责任公司于 2017 年 8 月 1 日经广州市番禺区国家税务局核准注销登记（穗番国税税通[2017]127754 号）和 2017 年 8 月 28 日经广州市番禺区地方税务局核准注销登记（穗地税费核准字[2017]0828 号）；并于 2017 年 9 月 22 日经广州市番禺区工商行政管理局核准注销（穗登记内销字【2017】第 26201709200032 号）。

(五) 其他原因的合并范围变动

(1) 潮州中瓷电子技术有限公司于 2017 年 5 月 11 日成立，注册资本 16000 万元。

从 2017 年 9 月 22 日起，三环集团持股比例为 95%，潮州民营投资股份有限公司持股比例为 5%。潮州中瓷电子技术有限公司于 2017 年 11 月实收资本并开始有经营活动，并纳入公司合并范围；

(2) 2017 年 5 月 24 日，香港三环电子有限公司在荷兰成立新的子公司 Frontier Coöperatief U.A.，2017 年 7 月 31 日，香港三环电子有限公司出资 326 万欧元，持股比例为 100.00%。从成立之日起，Frontier Coöperatief U.A. 纳入合并范围；

(3) 2017 年 6 月 30 日，Frontier Coöperatief U.A. 出资 25000 欧元在德国购买子公司 Singularity Management GmbH，注册资本 25000 欧元，Frontier Coöperatief U.A. 持股比例为 100.00%，从购买之日起，Singularity Management GmbH 纳入合并范围；

(4) 2017 年 7 月 6 日，Frontier Coöperatief U.A. 作为有限合伙人、Singularity Management GmbH 作为普通合伙人在德国成立新的合伙企业 Dynamics Administration GmbH & Co. KG；Frontier Coöperatief U.A. 出资金额 326 万欧元，持股比例为 100.00%，从成立之日起，Dynamics Administration GmbH & Co. KG 纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
潮州三环光通信器件有限公司	潮州	潮州	生产销售	75		设立
深圳三环电子有限公司	深圳	深圳	销售	100		设立
香港三环电子有限公司	香港	香港	贸易	100		设立
南充三环电子有限公司	四川	四川	生产销售	100		设立
潮州三环生物材料有限公司	潮州	潮州	生产销售	100		设立
潮州中瓷电子技术有限公司	潮州	潮州	生产销售	95		设立
Frontier Coöperatief U.A.	荷兰	荷兰	投资控股		100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
Singularity Management GmbH	德国	德国	资产管理	100		购买
Dynamics Administration GmbH & Co. KG	德国	德国	资产管理	100		设立
Vermes Microdispensing GmbH *	德国	德国	生产销售	92		购买

* 说明：公司通过子公司收购德国公司（Vermes Microdispensing GmbH）92%股权，剩余 8%

股权 2020 年、2023 年各收购 4%，此股权收购视为一揽子交易，取得 92% 股权时，
视为收购 100% 股权进行会计处理，对剩余 8% 股权的远期收购义务全额确认为负债，
不再列报少数股东权益。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
潮州三环光通信器件有限公司	25%	111,403.03		29,913,862.20
潮州中瓷电子技术有限公司	5%	-28,251.71		7,971,748.29
合计		83,151.32		37,885,610.49

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
潮州三环光通信器件有限公司	118,352,305.39	1,656,139.74	120,008,445.13	328,402.26		328,402.26	90,406,302.71	40,609,978.66	131,016,281.37	11,781,850.63		11,781,850.63
潮州中瓷电子技术有限公司	93,215,160.84		93,215,160.84	2,516,481.10		2,516,481.10						
合计	211,567,466.23	1,656,139.74	213,223,605.97	2,844,883.36		2,844,883.36	90,406,302.71	40,609,978.66	131,016,281.37	11,781,850.63		11,781,850.63

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
潮州三环光通信器件有限公司	69,031,960.20	445,612.13	445,612.13	-783,466.10	92,968,630.20	2,590,579.02	2,590,579.02	-398,568.36
潮州中瓷电子技术有限公司	7,960,000.00	-565,034.29	-565,034.29	-6,587,013.45				
合计	76,991,960.20	-119,422.16	-119,422.16	-7,370,479.55	92,968,630.20	2,590,579.02	2,590,579.02	-398,568.36

(二) 本报告期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在联营企业中的权益

1、 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
潮州民营投资股份有限公司	广东潮州	广东潮州	股权投资，股权投资管理，实业投资，城市基础设施投资；创业投资；项目投资；资产管理；物业管理；商务咨询，财务咨询，投资咨询；技术转让；市场营销策划；技术进出口；展览展示服务。(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)	9.52		权益法

其他说明：三环集团与 99 名法人和自然人作为发起人，发起设立潮州民营投资股份有限公司（以下简称“潮民投”）。潮民投于 2017 年 03 月 21 日成立，注册资本为 105,000.00 万元人民币，其中股东三环集团，以货币出资 1 亿元，占其注册资本的 9.52%，是潮民投的第一大股东。三环集团对潮民投的投资划分为长期股权投资，采用权益法进行核算。

2、 不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期发生额	年初余额/ 上期发生额
联营企业：		
潮州民营投资股份有限公司		
投资账面价值合计	101,441,220.25	
下列各项按持股比例计算的合计数	1,441,220.25	
—净利润	1,441,220.25	
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,441,220.25	

3、 联营企业不存在向本公司转移资金的能力存在重大限制。

4、 联营企业不存在超额亏损。

(四) 本报告期无重要的共同经营。

(五) 本报告期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、 与金融工具相关的风险

公司的金融资产包括应收票据、应收账款和其他应收款等，金融负债包括应付账款、其他应付款等，相关金融工具详情于各附注披露。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、流动风险、市场风险，公司管理层负责对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，及时对各种风险进行跟进监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 信用风险

引起公司财务损失的最大信用风险主要来自于合同的另一方未能履行义务而造成公司金融资产的损失。为降低信用风险，公司事前进行必要的信用审查，严格控制信用额度及信用审批，事中进行持续的跟踪控制，对于过期的债权，公司及时执行催讨程序以确保回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日根据债权的回收情况，计提充分的坏账准备，大大降低了公司所承担的信用风险。

此外，公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，流动资金的信用风险较低。

2. 流动风险

流动风险为公司在履行与金融负债有关的义务时发生资金短缺的风险。为降低流动风险，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以保证公司正常的生产经营需要，且与金融机构进行融资协商，保持一定的授信额度以降低流动风险。

3. 市场风险

（1）外汇风险

外汇风险，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。公司面临的汇率风险主要与外币金融资产和负债有关，对于外币金融资产和负债，公司会在适当的时机按照市场汇率买卖外币，以确保将外汇风险维持在可接受的水平。

（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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。截止 2017 年 12 月 31 日，公司长期银行借款余额为 312,091,679.60 元，利率风险较小。

九、 公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	3,458,636.50			3,458,636.50
持续以公允价值计量的资产总额	3,458,636.50			3,458,636.50

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产系潮州三环（集团）股份有限公司持有的 Au(T+D) 产品，共持有该产品 115 手，持仓保证金比例为 11%，根据报表日黄金交易所的收盘价折算报表日的公允价值，公司支付当日持仓基础保证金 3,458,636.50 元。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
潮州市三江投资有限公司(原名：潮州市三江电子有限公司)	广东省潮州市	实业投资与资产管理	10,445 万元	37.07	37.07	张万镇

本公司最终控制方是：张万镇，对本公司的间接持股比例为 21.95 %。

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司联营企业的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
潮州市鹏远制线实业有限公司	董事亲属控制的企业

(五) 关联交易情况

- 1、存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。**
- 2、报告期内无采购商品/接受劳务情况。**
- 3、报告期内无销售商品/提供劳务的情况。**
- 4、报告期内无关联托管/承包情况。**

5、关联租赁情况:

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
潮州市三江投资有限公司	土地使用权及地上建筑物	1,287,428.64	1,620,994.86

关联租赁情况说明：

2016 年 9 月 1 日，潮州市三江投资有限公司与本公司签订了《土地使用权及地上建筑物租赁协议》，将位于广东省潮州市凤塘镇凤庵路桥下路段西侧，土地面积为 22,530.00 平方米的土地使用权及其地上建筑物和构筑物出租给本公司，租赁期自 2016 年 9 月 1 日至 2018 年 8 月 31 日止，月租金为人民币 5 元/平方米（含税），即每月 112,650.00 元（含税），根据该合同 2017 年度本公司已确认的租赁费为 214,571.44 元； 2017 年 3 月 1 日，潮州市三江投资有限公司与本公司重新签订了《土地使用权及地上建筑物租赁协议》（2016 年 9 月 1 日签订的《土地使用权及土地上建筑物租赁协议》同时作废），将位于广东省潮州市凤塘镇凤庵路桥下路段西侧，土地面积为 22,530.00 平方米的土地使用权及其地上建筑物和构筑物出租给本公司，租赁期为 2017 年 3 月 18 日起至 2018 年 12 月 31 日止，月租金为人民币 5 元/平方米（含税），即每月 112,650.00 元（含税），根据该合同 2017 年度本公司已确认的租赁费为 1,072,857.20 元。2017 年度本公司共确认租赁费 1,287,428.64 元。

6、报告期末无关联担保情况。

7、报告期内无关联方资金拆借情况。

8、报告期内无关联方资产转让情况。

9、关键管理人员薪酬：

关键管理人员	职务	本期发生额	上期发生额
张万镇	董事长	1,622,598.91	1,593,004.00
谢灿生	董事、总经理	1,544,360.00	1,434,360.00
李钢 *2*3	董事、副总经理、财务总监	1,247,230.23	870,219.00
黄雪云 *2	副董事长、副总经理	1,308,773.11	964,428.00
古群 *2	独立董事	53,333.33	-
黄伟坤 *2	独立董事	53,333.33	-
许业俊 *2	独立董事	53,333.33	-
温学礼 *2	独立董事	33,333.33	80,000.00
庄树鹏 *2	独立董事	33,333.33	80,000.00
李泳集 *2	独立董事	33,333.33	80,000.00
李波 *2	监事会主席	198,323.54	179,187.19
张禧翀 *2	监事	204,569.33	242,477.51
郑镇宏 *2	职工代表监事	248,576.90	190,223.72
邱基华	副总经理	1,306,470.14	963,828.00
刘德信	副总经理	1,290,800.00	979,536.00
马艳红	副总经理	1,214,543.26	862,801.61
徐瑞英	副总经理、董事会秘书	1,227,244.26	910,845.00
项黎华	副总经理	1,194,985.69	827,240.00
郭向华 *1	监事	7,500.00	201,505.81
叶映青	监事	196,003.07	215,994.40
张伟发 *3	财务总监	172,241.52	219,029.44

*1：由于个人原因，郭向华先生于 2016 年 12 月 19 日申请辞去监事职务，经 2017 年 1 月 4 日召开的 2017 年第一次临时股东大会审议通过后离职，且不在公司任职。

*2：公司于 2017 年 5 月 10 日召开 2016 年度股东大会，审议通过了《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于公司监事会换届选举的议案》。会议选举张万镇先生、谢灿生先生、黄雪云女士、李钢先生为公司第九届董事会非独立董事，古群女士、黄伟坤先生、许业俊先生为公司第九届董事会独立董事，选举李波先生、张禧翀先生为第九届监事会监事，与 2017 年 5 月 10 日召开的职工代表大会选举产生的职工代表监事郑镇宏先生共同组成公司第九届监事会。原独立董事温学礼先生、李泳集先生、庄树鹏先生届满离任。

*3：公司于 2017 年 5 月 10 日召开第九届董事会第一次会议，审议通过了《关于聘任公司高级管理人员的议案》，聘任谢灿生先生为公司总经理，李钢先生、黄雪云女士、邱基华先生、刘德信先生、马艳红先生、徐瑞英女士和项黎华先生为公司副总经理，李钢先生为公司财务总监，徐瑞英女士为公司董事会秘书，原财务总监张伟发先生届满离任，离任后继续在公司任职。

(六) 报告期内无关联方应收应付款项

十一、政府补助

本公司的政府补助的情况详见本附注“五、(四十四) 其他收益”及“五、(四十五) 营业外收入-政府补助”。

十二、承诺及或有事项

(一) **重要承诺事项**

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

(二) **或有事项**

1、未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露未决诉讼或仲裁形成的或有负债。

2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

3、其他或有负债

公司期末有金额为 195,506,780.22 元的应收票据已背书转让或贴现但未到期，详见附注“五、(三) 3”。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) **资产负债表日后无重要的非调整事项**

(二) **利润分配情况**

拟分配的利润或股利

经公司董事会审议通过的利润分配预案：以公司截至 2018 年 2 月 28 日总股本 1,741,133,822 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元人民币（含税）。

经审议批准宣告发放的利润或股利

(三) **资产负债表日后无重要的销售退回相关情况。**

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本报告期未发生债务重组。

(三) 资产置换

本报告期未发生资产置换。

(四) 年金计划

本报告期未发生年金计划。

(五) 终止经营

本报告期无终止经营事项。

(六) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

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) 企业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) 企业能够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。

公司的产品主要为电子元件及其基础材料，公司的内部组织结构及管理要求是对各产品的收入、成本进行单独核算，共同形成的资产、负债、费用等统一核算，基于上述经营管理现实，公司无需划分报告分部。

潮州三环（集团）股份有限公司

2017 年度

财务报表附注

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值	年初余额				账面价值		
	账面余额		坏账准备			金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
	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	1,269,773,951.99	100.00	63,931,854.99	5.03	1,205,842,097.00	1,004,602,816.69	100.00	50,449,174.69	5.02	954,153,642.00		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款												
合计	1,269,773,951.99	100.00	63,931,854.99	5.03	1,205,842,097.00	1,004,602,816.69	100.00	50,449,174.69	5.02	954,153,642.00		

本期末不存在单项金额重大并单独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	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,261,586,242.62	63,079,312.13	5.00
1 至 2 年	8,018,849.77	801,884.98	10.00
2 至 3 年	168,859.60	50,657.88	30.00
3 年以上			
合计	1,269,773,951.99	63,931,854.99	5.03

2、本期无转回或收回的坏账准备情况；

3、本期实际核销的应收账款情况。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	448,132.89

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况：

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
前五名合计	611,867,411.91	48.19	30,593,370.60

5、本报告期不存在因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

6、本报告期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		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账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	70,936,704.59	100.00	4,897,937.89	6.90	66,038,766.70	13,430,505.77	100.00	2,204,013.56	16.41	11,226,492.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款										
合计	70,936,704.59	100.00	4,897,937.89	6.90	66,038,766.70	13,430,505.77	100.00	2,204,013.56	16.41	11,226,492.21

本期期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	63,127,560.05	3,156,378.00	5.00
1 至 2 年	5,911,729.00	591,172.90	10.00
2 至 3 年	633,400.00	190,020.00	30.00
3 年以上	1,200,458.74	960,366.99	80.00
合计	70,873,147.79	4,897,937.89	6.91

确定该组合依据的说明：详见附注三、(十)。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

余额百分比	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金	63,556.80	0.00	0.00
合计	63,556.80	0.00	0.00

确定该组合依据的说明：详见附注三、(十)。

2、本期不存在转回或收回其他应收款情况。

3、本期无实际核销的其他应收款情况。

4、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
员工借款	30,521,921.94	11,157,988.84
备用金	1,838,603.30	568,021.84
保证金、押金	63,556.80	
关联往来	32,300,000.00	
其他	6,212,622.55	1,704,495.09
合计	70,936,704.59	13,430,505.77

5、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	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳三环电子有限公司	子公司	32,300,000.00	1年以内	45.53	1,615,000.00
李俊平	代付租金	5,033,103.35	1年以内	7.10	251,655.17
员工 1	员工借款	622,000.00	1-2 年	0.88	62,200.00
员工 2	员工借款	550,000.00	1年以内	0.78	27,500.00
员工 3	员工借款	535,000.00	1-2 年	0.75	53,500.00
合计		39,040,103.35		55.04	2,009,855.17

6、本期末不存在涉及政府补助的应收款项。

7、本期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、本期末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	587,804,231.01		587,804,231.01	200,540,516.98		200,540,516.98
对联营、合营企业投资	101,441,220.25		101,441,220.25			
合计	689,245,451.26		689,245,451.26	200,540,516.98		200,540,516.98

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
潮州三环光通信器件有限公司	76,087,093.56			76,087,093.56		
深圳三环电子有限公司	9,130,043.42			9,130,043.42		
香港三环电子有限公司	40,323,380.00	314,000,000.00		354,323,380.00		
南充三环电子有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
潮州三环生物材料有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广州三环新材料有限责任公司	10,000,000.00		10,000,000.00			

潮州三环（集团）股份有限公司

2017 年度

财务报表附注

潮州中瓷电子技术有限公司		83,263,714.03		83,263,714.03		
合计	200,540,516.98	397,263,714.03	10,000,000.00	587,804,231.01		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余 额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
潮州民营投资股 份有限公司		100,000,000.00		1,441,220.25					101,441,220.25		
小计		100,000,000.00		1,441,220.25					101,441,220.25		
合计		100,000,000.00		1,441,220.25					101,441,220.25		

其他说明：三环集团与 99 名法人和自然人作为发起人，发起设立潮州民营投资股份有限公司（以下简称“潮民投”）。潮民投于 2017 年 03 月 21 日成立，注册资本为 105,000.00 万元人民币，其中股东三环集团，以货币出资 1 亿元，占其注册资本的 9.52%，是潮民投的第一大股东。三环集团对潮民投的投资划分为长期股权投资，采用权益法进行核算。

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,945,671,456.42	1,577,380,315.18	2,853,602,445.27	1,555,089,531.61
其他业务	24,701,837.15	24,037,011.33	20,390,332.63	2,657,341.57
合计	2,970,373,293.57	1,601,417,326.51	2,873,992,777.90	1,557,746,873.18

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	1,441,220.25	
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,118,871.80	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他（理财产品）	85,974,804.90	105,047,209.83
合 计	85,297,153.35	105,047,209.83

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-200,095.17	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	867,629.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

潮州三环（集团）股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	86,098,745.18	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,760,415.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-14,287,798.53	
少数股东权益影响额	-36,461.87	
合计	80,202,434.73	

(二) 净资产收益率及每股收益:

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.58	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.13	0.58	0.58

潮州三环（集团）股份有限公司

二〇一八年四月十九日

财务报表附注第 92 页