深圳市景旺电子股份有限公司
审计报告
天职业字[2018]1576 号

目　　录

审计报告——1
2017 年度财务报表——6
2017 年度财务报表附注——18

审计报告

天职业字[2018]1576 号

深圳市景旺电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的深圳市景旺电子股份有限公司（以下简称“景旺电子”）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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了景旺电子 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，我们独立于景旺电子，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
2017 年度，景旺电子实现营业收入 419,201.78 万元，较 2016 年度增长 90,882.20 万元，增长率 27.68%，收入增长额和增长幅度均较大。公司与客户以供应商管理库存（VMI）方式进行交易的，在客户使用本公司产品且双方核对后确认销售收入；除此之外，本公司在客户（或其指定的公司）签收货物后确认销售收入。 考虑到营业收入金额重大，且公司产品属于定制化生产，产品型号和种类多种多样，产品存在返修的可能性，产品销售收入是否计入恰当的会计期间可能存在潜在的错报。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。 关于收入确认的会计政策见附注三、（二十四）；关于收入数据的披露见附注六、30。	我们针对收入的确认执行的主要审计程序如下： 1、对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性； 2、检查主要客户合同或订单相关条款，关注定价方式、验收方式、交货地点及期限、结算方式等是否发生变化，评价公司收入确认是否符合企业会计准则的规定，执行是否与披露的会计政策一致； 3、对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性； 4、结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额，对未回函的样本进行替代测试； 5、对与国内销售业务，通过抽样的方式检查合同或订单、已签收的出库单、对账单等与收入确认相关的凭证； 6、对于出口销售业务，通过抽样的方式检查签收提单（或装箱清单）、对账单等，并将直接出口收入与国家外汇管理局应用服务平台的数据进行对比分析，以检查营业收入的真实性； 7、通过公开渠道查询和了解主要客户或新增客户的背景信息，如工商登记资料等，确认主要客户与公司及关联方是否存在潜在未识别的关联方关系； 8、针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单、签收提单（或装箱清单）等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
应收账款坏账准备	
景旺电子应收账款2017年12月31日的账面价值为人民币130,232.52万元(已扣除应收账款坏账准备7,589.33万元)，占合并财务报表资产总额的27.26%。 景旺电子根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。由于未来可获得现金流量并确定其现值时需要管理层考虑应收账款的账龄、目前交易情况及客户所在国形势等，并且涉及重大会计估计及判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。 关于应收账款坏账准备的会计政策见附注三、（十一）；关于应收账款账面余额及坏账准备见附注六、3。	我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序如下： 1、对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计及运行有效性进行了评估和测试； 2、分析应收账款坏账准备计提会计政策的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，复核相关会计政策是否一贯地运用； 3、分析、计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分； 4、对于单独计提坏账准备的应收账款，获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性； 5、对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，分析景旺电子应收账款坏账准备会计估计的合理性，并选取样本对账龄准确性进行测试。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估景旺电子的持续经营能力，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。

治理层负责监督景旺电子的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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。

（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，就可能导致对景旺电子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景旺电子不能持续经营。

（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）就景旺电子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合并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。

大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京
110108021235

二〇一八年三月三十日

中国注册会计师
（项目合伙人）：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：深圳市景旺电子股份有限公司　　2017年12月31日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	924,437,242.57	1,363,655,685.33	六、1
△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			
衍生金融资产			
应收票据	338,555,427.23	206,094,377.31	六、2
应收账款	1,302,325,202.32	1,065,612,831.27	六、3
预付款项	6,007,232.78	8,095,650.76	六、4
△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	17,210,586.09	12,083,313.60	六、5
△买入返售金融资产			
存货	457,885,281.50	341,780,197.59	六、6
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	3,046,420,972.49	2,997,322,055.86	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	6,000,000.00	6,000,000.00	六、7
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	1,153,391,066.36	1,106,194,380.82	六、8
在建工程	80,863,057.74	2,089,920.96	六、9
工程物资			
固定资产清理	2,014,368.53	429,899.99	六、10
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	232,492,342.39	174,821,777.68	六、11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	12,969,725.95	6,628,525.23	六、12
递延所得税资产	37,454,719.49	29,355,419.11	六、13
其他非流动资产	205,790,395.71	14,021,796.82	六、14
非流动资产合计	1,730,975,676.17	1,339,541,720.61	
资　产　总　计	4,777,396,648.66	4,336,863,776.47	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：深圳市景旺电子股份有限公司　　2017年12月31日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	572,348.09	81,619,268.68	六、15
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	340,141,561.46	168,587,613.38	六、16
应付账款	858,484,520.58	722,067,991.74	六、17
预收款项	5,592,137.86	3,447,266.42	六、18
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	119,713,100.96	100,249,331.55	六、19
应交税费	79,065,698.45	49,332,794.06	六、20
应付利息		517,065.91	六、21
应付股利			
其他应付款	18,445,469.31	25,426,964.70	六、22
△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		92,869,833.56	六、23
其他流动负债			
流动负债合计	1,422,014,836.71	1,244,118,130.00	
非流动负债			
长期借款		148,381,161.19	六、24
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	78,532,759.33	70,451,996.13	六、25
递延所得税负债	411,064.03	12,409,593.91	六、13
其他非流动负债			
非流动负债合计	78,943,823.36	231,242,751.23	
负 债 合 计	1,500,958,660.07	1,475,360,881.23	
股东权益			
股本	408,000,000.00	408,000,000.00	六、26
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	1,046,569,418.72	1,046,569,418.72	六、27
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	105,067,377.13	58,768,774.69	六、28
△一般风险准备			
未分配利润	1,716,801,192.74	1,348,164,701.83	六、29
归属于母公司股东权益合计	3,276,437,988.59	2,861,502,895.24	
少数股东权益			
股东权益合计	3,276,437,988.59	2,861,502,895.24	
负债及股东权益合计	4,777,396,648.66	4,336,863,776.47	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：深圳市景旺电子股份有限公司　　2017年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	4,192,017,811.27	3,283,195,794.98	
其中：营业收入	4,192,017,811.27	3,283,195,794.98	六、30
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	3,441,577,526.52	2,650,311,334.19	
其中:营业成本	2,829,099,729.32	2,223,947,708.59	六、30
△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	35,425,732.96	27,460,949.81	六、31
销售费用	141,616,573.59	111,913,245.89	六、32
管理费用	374,231,556.69	265,220,842.40	六、33
财务费用	16,954,010.44	1,428,053.30	六、34
资产减值损失	44,249,923.52	20,340,534.20	六、35
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）	4,649,229.31	69,468.31	六、36
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-1,507,538.17	-4,016,242.28	六、37
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
其他收益	48,295,784.81	-	六、38
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	801,877,760.70	628,937,686.82	
加：营业外收入	1,298,531.72	26,598,913.28	六、39
减：营业外支出	2,831,619.73	2,158,421.11	六、40
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	800,344,672.69	653,378,178.99	
减：所得税费用	140,609,579.34	115,919,167.27	六、41
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	659,735,093.35	537,459,011.72	
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	659,735,093.35	537,459,011.72	
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（净亏损以“－”号填列）			
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	659,735,093.35	537,459,011.72	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	659,735,093.35	537,459,011.72	
归属于母公司股东的综合收益总额	659,735,093.35	537,459,011.72	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益	1.62	1.49	十六、1
（二）稀释每股收益	1.62	1.49	十六、1

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：深圳市景旺电子股份有限公司　　2017年度　　金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	4,209,960,133.67	3,008,880,739.79	
△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	39,952,545.23	29,656,455.12	
收到其他与经营活动有关的现金	59,511,485.97	30,680,707.64	六、42
经营活动现金流入小计	4,309,424,164.87	3,069,217,902.55	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,475,178,983.83	1,598,174,960.91	
△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	673,720,076.20	562,535,015.93	
支付的各项税费	196,890,542.84	188,704,891.03	
支付其他与经营活动有关的现金	247,377,828.36	178,751,312.90	六、42
经营活动现金流出小计	3,593,167,431.23	2,528,166,180.77	
经营活动产生的现金流量净额	716,256,733.64	541,051,721.78	六、43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,707,205.22	3,120,086.86	
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	952,649,229.31	93,509,468.31	六、42
投资活动现金流入小计	956,356,434.53	96,629,555.17	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	589,411,083.90	339,999,041.92	
投资支付的现金			
△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			
支付其他与投资活动有关的现金	948,000,000.00	70,500,000.00	六、42
投资活动现金流出小计	1,537,411,083.90	410,499,041.92	
投资活动产生的现金流量净额	-581,054,649.37	-313,869,486.75	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	1,064,101,120.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		175,013,087.60	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	12,300,000.00		六、42
筹资活动现金流入小计	12,300,000.00	1,239,114,207.60	
偿还债务支付的现金	322,255,665.94	236,348,850.39	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	249,039,582.16	119,835,384.97	
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	91,128,638.22	20,583,271.85	六、42
筹资活动现金流出小计	662,423,886.32	376,767,507.21	
筹资活动产生的现金流量净额	-650,123,886.32	862,346,700.39	
四、汇率变动对现金的影响	-7,865,278.93	2,271,762.55	
五、现金及现金等价物净增加额	-522,787,080.98	1,091,800,697.97	六、43
加：期初现金及现金等价物的余额	1,343,251,946.30	251,451,248.33	六、43
六、期末现金及现金等价物余额	820,464,865.32	1,343,251,946.30	六、43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：深圳市景旺电子股份有限公司　　2017年度　　金额单位:元

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	408,000,000.00				1,046,569,418.72	-	-		58,768,774.69		1,348,164,701.83		2,861,502,895.24
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	408,000,000.00				1,046,569,418.72	-	-		58,768,774.69	-	1,348,164,701.83	-	2,861,502,895.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-	-		46,298,602.44	-	368,636,490.91	-	414,935,093.35
（一）综合收益总额							-				659,735,093.35	-	659,735,093.35
（二）所有者投入和减少资本	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-				-								-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入股东权益的金额					-	-							-
4.其他													-
（三）利润分配	-				-	-	-	-	46,298,602.44	-	-291,098,602.44	-	-244,800,000.00
1.提取盈余公积									46,298,602.44		-46,298,602.44		-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者（或股东）的分配											-244,800,000.00		-244,800,000.00
4.其他													-
（四）股东权益内部结转	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													-
5.其他													-
（五）专项储备提取和使用	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-
2.本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	408,000,000.00	-	-	-	1,046,569,418.72	-	-	-	105,067,377.13	-	1,716,801,192.74	-	3,276,437,988.59

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

编制单位：深圳市景旺电子股份有限公司　　2017年度　　金额单位:元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	360,000,000.00				39,286,227.84	-	-		45,790,353.72		924,484,111.08		1,369,560,692.64
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	360,000,000.00				39,286,227.84	-	-	-	45,790,353.72	-	924,484,111.08	-	1,369,560,692.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,000,000.00				1,007,283,190.88	-	-	-	12,978,420.97	-	423,680,590.75	-	1,491,942,202.60
（一）综合收益总额							-				537,459,011.72	-	537,459,011.72
（二）所有者投入和减少资本	48,000,000.00				1,007,283,190.88	-	-	-	-	-	-	-	1,055,283,190.88
1.股东投入的普通股	48,000,000.00				1,007,283,190.88								1,055,283,190.88
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入股东权益的金额	-				-	-							-
4.其他	-					-	-						-
（三）利润分配	-				-	-	-		12,978,420.97	-	-113,778,420.97	-	-100,800,000.00
1.提取盈余公积									12,978,420.97		-12,978,420.97		-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者（或股东）的分配											-100,800,000.00		-100,800,000.00
4.其他													-
（四）股东权益内部结转	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													-
5.其他													-
（五）专项储备提取和使用	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-
2.本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	408,000,000.00	-	-	-	1,046,569,418.72	-	-	-	58,768,774.69	-	1,348,164,701.83	-	2,861,502,895.24

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：深圳市景旺电子股份有限公司　　2017年12月31日　　金额单位：元

项　目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	376,973,739.25	1,205,028,080.74	
△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			
衍生金融资产			
应收票据	107,934,928.72	106,107,021.09	
应收账款	799,521,553.28	652,545,469.31	十五、1
预付款项	1,117,285.80	4,102,840.05	
△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	4,241,690.96	8,797,916.62	十五、2
△买入返售金融资产			
存货	111,275,017.67	108,285,517.86	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	1,401,064,215.68	2,084,866,845.67	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,200,385,450.14	289,618,887.64	十五、3
投资性房地产			
固定资产	209,892,434.08	211,616,488.45	
在建工程	1,545,767.37	-	
工程物资			
固定资产清理	222,558.54	1,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	115,108,642.93	117,510,925.42	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5,475,773.60	6,628,525.23	
递延所得税资产	11,737,350.73	7,768,921.98	
其他非流动资产	8,287,602.14	5,320,372.12	
非流动资产合计	1,552,655,579.53	638,465,120.84	
资　产　总　计	2,953,719,795.21	2,723,331,966.51	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：深圳市景旺电子股份有限公司　　2017年12月31日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款		56,137,953.95	
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
△拆入资金			
应付票据	89,317,874.37	46,434,852.80	
应付账款	900,293,780.15	885,823,192.99	
预收款项	454,747.47	868,664.67	
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	55,708,601.45	43,192,468.63	
应交税费	14,957,693.88	7,714,975.40	
应付利息		151,887.11	
应付股利			
其他应付款	4,112,744.43	13,683,027.58	
△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	1,064,845,441.75	1,054,007,023.13	
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	15,641,952.36	14,278,566.67	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	15,641,952.36	14,278,566.67	
负 债 合 计	1,080,487,394.11	1,068,285,589.80	
股东权益			
股本	408,000,000.00	408,000,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	1,010,929,744.58	1,010,929,744.58	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	99,405,465.65	53,106,863.21	
一般风险准备			
未分配利润	354,897,190.87	183,009,768.92	
股东权益合计	1,873,232,401.10	1,655,046,376.71	
负债及股东权益合计	2,953,719,795.21	2,723,331,966.51	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：深圳市景旺电子股份有限公司　　2017年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	2,260,797,157.26	1,776,110,596.44	
其中：营业收入	2,260,797,157.26	1,776,110,596.44	十五、4
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	2,078,391,358.76	1,633,166,615.67	
其中:营业成本	1,793,892,341.91	1,439,287,254.96	十五、4
△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	15,037,602.68	9,980,219.98	
销售费用	62,104,721.65	40,821,077.49	
管理费用	174,439,185.13	134,092,957.27	
财务费用	6,208,131.16	-2,432,523.79	
资产减值损失	26,709,376.23	11,417,629.76	
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）	300,128,679.45	-	十五、5
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-302,284.59	-1,860,188.18	
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
其他收益	7,115,333.60		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	489,347,526.96	141,083,792.59	
加：营业外收入	323,362.02	9,015,317.81	
减：营业外支出	1,641,825.93	1,491,801.99	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	488,029,063.05	148,607,308.41	
减：所得税费用	25,043,038.66	18,823,098.70	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	462,986,024.39	129,784,209.71	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	462,986,024.39	129,784,209.71	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
七、综合收益总额	462,986,024.39	129,784,209.71	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：深圳市景旺电子股份有限公司　　2017年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,968,493,432.53	1,384,642,381.74	
△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	20,874,137.00	15,398,530.65	
收到其他与经营活动有关的现金	12,984,699.91	12,762,668.49	
经营活动现金流入小计	2,002,352,269.44	1,412,803,580.88	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,473,119,107.35	777,986,862.99	
△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	240,155,590.72	214,483,524.62	
支付的各项税费	45,919,075.43	49,868,699.60	
支付其他与经营活动有关的现金	92,027,590.11	72,463,223.03	
经营活动现金流出小计	1,851,221,363.61	1,114,802,310.24	
经营活动产生的现金流量净额	151,130,905.83	298,001,270.64	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	300,000,000.00	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	513,704.67	2,940,072.83	
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	40,128,679.45	8,940,000.00	
投资活动现金流入小计	340,642,384.12	11,880,072.83	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	59,591,819.80	170,828,987.56	
投资支付的现金	910,766,562.50	-	
△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			
支付其他与投资活动有关的现金	40,000,000.00	-	
投资活动现金流出小计	1,010,358,382.30	170,828,987.56	
投资活动产生的现金流量净额	-669,715,998.18	-158,948,914.73	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	1,064,101,120.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		129,438,449.55	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	2,000,000.00	335,858.08	
筹资活动现金流入小计	2,000,000.00	1,193,875,427.63	
偿还债务支付的现金	56,149,279.57	166,116,844.20	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	244,755,638.32	104,816,486.30	
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	35,836,859.91	10,633,816.76	
筹资活动现金流出小计	336,741,777.80	281,567,147.26	
筹资活动产生的现金流量净额	-334,741,777.80	912,308,280.37	
四、汇率变动对现金的影响	-3,004,331.25	359,177.99	
五、现金及现金等价物净增加额	-856,331,201.40	1,051,719,814.27	
加：期初现金及现金等价物的余额	1,198,578,672.36	146,858,858.09	
六、期末现金及现金等价物余额	342,247,470.96	1,198,578,672.36	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：深圳市景旺电子股份有限公司　　2017年度　　金额单位：元

项目	本期金额											
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	408,000,000.00				1,010,929,744.58	-			53,106,863.21		183,009,768.92	1,655,046,376.71
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	408,000,000.00				1,010,929,744.58	-	-	-	53,106,863.21	-	183,009,768.92	1,655,046,376.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-	-	-	46,298,602.44	-	171,887,421.95	218,186,024.39
（一）综合收益总额							-				462,986,024.39	462,986,024.39
（二）所有者投入和减少资本	-				-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-				-							-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额					-	-						-
4.其他												-
（三）利润分配	-				-	-	-	-	46,298,602.44	-	-291,098,602.44	-244,800,000.00
1.提取盈余公积									46,298,602.44		-46,298,602.44	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配											-244,800,000.00	-244,800,000.00
4.其他												-
（四）股东权益内部结转	-				-	-	-	-	-	-	-	-
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-				-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	408,000,000.00	-	-	-	1,010,929,744.58	-	-	-	99,405,465.65	-	354,897,190.87	1,873,232,401.10

法定代表人：刘红标　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

股东权益变动表(续)

编制单位：深圳市景旺电子股份有限公司　　2017年度　　金额单位：元

项目	上期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	360,000,000.00				3,646,553.70				40,128,442.24		167,003,980.18	570,778,976.12
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	360,000,000.00				3,646,553.70	-	-	-	40,128,442.24	-	167,003,980.18	570,778,976.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,000,000.00				1,007,283,190.88	-	-	-	12,978,420.97	-	16,005,788.74	1,084,267,400.59
（一）综合收益总额							-				129,784,209.71	129,784,209.71
（二）所有者投入和减少资本	48,000,000.00				1,007,283,190.88	-	-	-	-	-	-	1,055,283,190.88
1.股东投入的普通股	48,000,000.00				1,007,283,190.88							1,055,283,190.88
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额	-				-	-						-
4.其他												-
（三）利润分配	-				-	-	-	-	12,978,420.97	-	-113,778,420.97	-100,800,000.00
1.提取盈余公积									12,978,420.97		-12,978,420.97	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配											-100,800,000.00	-100,800,000.00
4.其他												-
（四）股东权益内部结转	-				-	-	-	-	-	-	-	-
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-				-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	408,000,000.00	-	-	-	1,010,929,744.58	-	-	-	53,106,863.21	-	183,009,768.92	1,655,046,376.71

法定代表人：刘绍柏　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

深圳市景旺电子股份有限公司

2017 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1．公司基本信息

公司注册中文名称：深圳市景旺电子股份有限公司

住所：深圳市宝安区西乡街道铁岗水库路 166 号

法人代表：刘绍柏

注册资本：人民币 40,800 万元

实收资本：人民币 40,800 万元

公司类型：股份有限公司(台港澳与境内合资、上市)

经营范围：生产经营双面线路板、多层线路板、柔性线路板（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

营业期限：1993 年 3 月 9 日至长期

2．历史沿革

深圳市景旺电子股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“景旺电子”）的前身为深圳景旺电子有限公司，1993 年 1 月 12 日，经深圳市人民政府《关于合资经营深圳景旺电子有限公司合同书的批复》“深府外复[1993]南 6 号”批准，由深圳市南山区工业发展公司与京裕发展有限公司合资设立中外合资企业深圳景旺电子有限公司（分别由深圳市南山区工业发展公司出资 370 万元港币，京裕发展有限公司出资 130 万元港币，分别持股 74%、26%），投资总额与注册资本均为港币 5,000,000.00 元。1993 年 1 月 12 日获得深圳市人民政府颁发中华人民共和国外商投资企业批准证书，证书号：外经贸深外资字[1993]0017 号。1993 年 3 月 9 日，取得国家工商行政管理局“工商外企合粤深字第 103668 号”企业法人营业执照。

1999 年 10 月，公司以资本公积、盈余公积及未分配利润转增注册资本，注册资本由港币 5,000,000.00 元变更为港币 10,000,000.00 元，各股东持股比例不变。上述增资事项业经深圳市外商投资局《关于同意合资企业“深圳景旺电子有限公司”增资的批复》（深外资复[1999]B1322 号）、《关于同意合资企业“深圳景旺电子有限公司”修订合同的批复》（深外资复[1999]B1731 号）批准。

2001 年 12 月，深圳市南山区工业发展公司将持有的深圳景旺电子有限公司 74%股权转让给

京裕发展有限公司，公司名称由“深圳景旺电子有限公司”变更为“景旺电子（深圳）有限公司”。上述事项业经深圳市对外贸易经济合作局《关于同意深圳景旺电子有限公司股权转让、变更企业性质的批复》（深外经贸资复[2001]0319 号）批准。

2002 年 7 月，京裕发展有限公司将其持有公司 20%的股权转让给铭钰企业股份有限公司。上述事项经深圳市对外贸易经济合作局《关于外资企业“景旺电子(深圳)有限公司”股权转让的批复》（深外经贸资复[2002]2333 号）批准。

2003 年 5 月，京裕发展有限公司、铭钰企业股份有限公司增资港币 5,000,000.00 元，注册资本变更为港币 15,000,000.00 元。上述增资事项业经深圳市对外贸易经济合作局《关于外资企业“景旺电子(深圳)有限公司”增资的批复》（深外经贸资复[2003]1552 号）批准。

2005 年 7 月，铭钰企业股份有限公司将其持有公司 13%的股权转让给京裕发展有限公司。上述事项业经深圳市宝安区经济贸易局《关于外资企业“景旺电子(深圳)有限公司”股权转让的批复》（深外资宝复[2005]0987 号）批准。

2006 年 12 月 8 日，公司董事会决议增资港币 50,000,000.00 元，持股比例不变，增资后注册资本为港币 65,000,000.00 元。2007 年 1 月至 2009 年 4 月，景旺企业集团有限公司（原京裕发展有限公司，以下简称“景旺集团”）分两期共计增资港币 50,000,000.00 元。上述增资事项业经深圳市宝安区贸易工业局《关于外资企业“景旺电子(深圳)有限公司”增资的批复》（深外资宝复[2007]0017 号）批准。

2008 年 3 月，铭钰企业股份有限公司将其持有本公司 7%的股权转让给景旺集团。上述事项业经深圳市宝安区贸易工业局《关于外资企业“景旺电子(深圳)有限公司”股权转让、分厂增营的批复》（深外资宝复[2007]1626 号）批准。

2012 年 6 月，景旺集团将其持有的公司 46.5%、46.5%、7%共计 100%股权分别转让给深圳市景鸿永泰投资控股有限公司、智创投资有限公司、东莞市恒鑫实业投资有限公司。上述事项经深圳市宝安区经济促进局《关于外资企业景旺电子(深圳)有限公司股权转让及性质变更的批复》（深外资宝复[2012]657 号）批准。

2012 年 9 月，深圳市景鸿永泰投资控股有限公司将其持有的 4.169%、0.105%的股权分别转让给深圳市嘉善信投资合伙企业（有限合伙）、深圳市景俊同鑫投资合伙企业（有限合伙），智创投资有限公司将其持有的 4.274%的股权转让给深圳市景俊同鑫投资合伙企业(有限合伙)，东莞市恒鑫实业投资有限公司将其持有的 0.643%的股权转让给深圳市景俊同鑫投资合伙企业（有限合伙）。上述事项经深圳市宝安区经济促进局《关于合资企业景旺电子(深圳)有限公司股权转让的批复》（深外资宝复[2012]1264 号）批准。

2012 年 11 月 15 日，深圳市市场监督管理局预先核准名称变更，同意本公司名称变更为深圳市景旺电子股份有限公司。

2012 年 12 月 2 日，根据公司董事会决议，公司整体变更为股份有限公司，公司全体股东作为股份有限公司的发起人。

2012 年 12 月 26 日，根据深圳市景旺电子股份有限公司（筹）的发起人协议，将公司 2012 年 9 月 30 日的净资产折合为股份有限公司的股本，深圳市景旺电子股份有限公司（筹）申请登记的注册资本为人民币 156,000,000.00 元。

2013 年 1 月 22 日，经深圳市经济贸易和信息化委员会（深经贸信息资字[2013]0123 号）批复，同意景旺电子（深圳）有限公司改制为外商投资股份有限公司。

2013 年 6 月 8 日，经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（曾用名：天职国际会计师事务所有限公司）出具“天职深 QJ[2013]3 号”验资报告进行验证，变更后公司注册资本为人民币 156,000,000.00 元，公司股本为人民币 156,000,000.00 元。2013 年 6 月 17 日，深圳市市场监督管理局核准上述变更，本公司取得《企业法人营业执照》（注册号为 440306503297054）。

2014 年 5 月 30 日，根据公司股东大会决议，股本由 156,000,000.00 元增至 360,000,000.00 元（以资本公积转增 110,000,000.00 元，以未分配利润转增 94,000,000.00 元），由原股东同比例增资。

2014 年 6 月 30 日，经深圳市经济贸易和信息化委员会（深经贸信息资字[2014]587 号）批复，同意本公司增资。2014 年 9 月 3 日，深圳市市场监督管理局核准上述变更。

2016 年 12 月 2 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]2993 号”文核准，深圳市景旺电子股份有限公司向社会公众公开发行人民币普通股股票 4,800 万股，并经上海证券交易所《关于深圳市景旺电子股份有限公司人民币普通股股票上市交易的通知》（自律监管决定书[2017]3 号）批准，公司发行的人民币普通股股票在上海证券交易所主板上市，公司股票简称“景旺电子”，股票代码“603228”，发行后，公司注册资本增至 408,000,000.00 元。

3．本公司控股股东及实际控制人

本公司总股本为 40,800 万股，深圳市景鸿永泰投资控股有限公司、智创投资有限公司和东莞市恒鑫实业投资有限公司分别直接持有本公司 37.26%、37.26%和 5.61%股权，系本公司控股股东；刘绍柏黄小芬夫妇、卓军和赖以明间接控制本公司 80.13%股权，系本公司实际控制人。

4．财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2018 年 3 月 30 日经本公司董事会批准报出。

5．合并财务报表范围

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

子公司全称
景旺电子科技（龙川）有限公司
龙川景旺金属基复合材料有限公司
龙川宗德电子科技有限公司
江西景旺精密电路有限公司

子公司全称
景旺电子（香港）有限公司
Kinwong Electronic Europe Gmbh
景旺电子科技（珠海）有限公司

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变动”和“八、在其他主体中的权益”

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》（2014 年修订）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

（四）记账基础及计量原则

公司以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；在能保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，根据企业会计准则的要求采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值等计量。

（五）企业合并

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵消。子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

公司涉及外币的经济业务，外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其记账本位币金额；采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

2. 外币财务报表折算

境外公司记账本位币为人民币，外币业务核算方法同上。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

（3）金融资产或金融负债满足下列条件之一的，划分为交易性金融资产或金融负债：1）取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；2）属于进行集中管

理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3）属于衍生工具。但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产除外。

（4）金融资产或金融负债满足下列条件之一的，才可以在初始确认时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产或金融负债：1）该指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2）公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

2.金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

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

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

公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

（5）对以公允价值计量，但以前公允价值不能可靠计量的金融资产或金融负债，公司在其公允价值能够可靠计量时改按公允价值计量，相关账面价值与公允价值之间的差额按照以下规定进行处理：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得

或损失，计入当期损益。

2）可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（6）公司发行的非衍生金融工具包含负债和权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别处理。进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照该金融工具整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额确定权益成份的初始确认金额。发行该非衍生金融工具发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（7）可供出售外币货币性金融资产形成的汇兑损益，计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的

账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括以下各项：1）发行方或债务人发生严重财务困难；2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；3）本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生困难的债务人作出让步；4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；6）债务人经营所处的技术、市场、经济和法律环境等发生重大不利变化，使本公司可能无法收回投资成本；7）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；8）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

（2）以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

对于存在大量性质类似且以摊余成本后续计量金融资产的企业，在考虑金融资产减值测试时，应当先对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

（3）可供出售金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益中的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入减值损失。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

（十一）应收款项

1.坏账确认标准

（1）因债务人破产依照法律程序清偿后，确定无法收回的债权；

（2）因债务人死亡，不能得到偿还的债权；

（3）因债务人逾期三年未履行偿还义务，且有确凿证据表明确实无法收回的债权，经公司董事会批准，列作坏账损失。

以上确实不能收回的应收款项，报经董事会批准后作为坏账转销。

2.坏账损失的核算方法

坏账损失采用备抵法核算，坏账准备计提采用如下方法：

期末如果有客观证据表明应收款项发生了减值的，则将其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

对于单项金额重大的，单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额不重大但按信用风险特征组合法组合后风险较大的，单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值的，计提个别坏账准备。

经上述两次单独减值测试未减值的应收款项，结合其他单项金额不重大的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失。

单项金额重大是指单笔金额在 100 万元以上的应收款项，单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大是指单笔金额在 100 万元以下、账龄在 3 年以上的应收款项。

本公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合（即账龄组合）的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下应收款项组合计提坏账准备的比例：

应收款项账龄	估计损失
1 年以内（含 1 年）	5%
1～2 年（含 2 年）	20%
2～3 年（含 3 年）	40%
3～4 年（含 4 年）	60%
4～5 年（含 5 年）	80%
5 年以上	100%

（十二）存货

1. 存货的分类

存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

公司的存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢

复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，各项存货按照单个存货项目计提存货跌价准备；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，合并计提存货跌价准备。

4.存货的盘存制度

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

按照一次转销法进行摊销。

（十三）划分为持有待售资产及终止经营

1．本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

（1）该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；

（2）本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；

（3）本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4） 该项转让将在一年内完成。

2．终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；

（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（十四）资产减值

1．资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。资产，包括单项资产和资产组。资产组是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

2．可能发生减值资产的认定

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

3．资产可收回金额的计量

（1）可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

（2）资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中有法律约束力的销售协议价格减去直接归属于该资产处置费用的金额确定，资产的市场价格通常根据资产的买方出价确定。在既没有法律约束力的销售协议、又不存在活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，同行业类似资产的最近交易价格或者结果可以作为估计资产公允价值减去处置费用后的净额的参考。按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产未来现金流量的现值作为其可收回金额。

（3）预计的资产未来现金流量包括：

1）资产持续使用过程中预计产生的现金流入。

2）为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出（包括为使资产达到预定可使用状态所发生的现金流出），该现金流出是可直接归属于或者可通过合理而一致的基础分配到资产中的现金流出。

3）资产使用寿命结束时，处置资产所收到或支付的净现金流量。该现金流量是在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行交易时，企业预期可从资产的处置中获取或者支付的、减去预计处置费用后的金额。

4．资产减值损失的确定

（1）可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（2）资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该

资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

5．资产组的认定及减值处理

（1）有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照其管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。

（2）资产组的可收回金额按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产组在处置时如要求购买者承担一项负债（如环境恢复负债等）、该负债金额已经确认并计入相关资产账面价值，而且只能取得包括上述资产和负债在内的单一公允价值减去处置费用后的净额的，为了比较资产组的账面价值和可收回金额，在确定资产组的账面价值及其未来现金流量的现值时，将已确认的负债金额从中扣除。

资产组组合，是指由若干个资产组组成的最小资产组组合，包括资产组或者资产组组合，以及按合理方法分摊的总部资产部分。

对某一资产组作减值测试时，首先认定所有与该资产组相关的总部资产。然后，根据相关总部资产能否按照合理和一致的基础分摊至该资产组分别处理。

对于相关总部资产能够按照合理和一致的基础分摊至该资产组的部分，公司将该部分总部资产的账面价值分摊至该资产组，再据以比较该资产组的账面价值（包括已分摊的总部资产的账面价值部分）和可收回金额，并按照上述（4）处理。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失，损失的金额按照下列顺序进行分摊，以抵减资产组或者资产组组合中资产的账面价值：

1）首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；

2）然后根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

以上资产账面价值的抵减，作为单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资

产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允减值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

（十五）长期股权投资

1.投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当在合并日（以持股比例计算的）按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并中，购买方在购买日以按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（3）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

1）以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

2）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。

3）投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

4）通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

5）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（1）采用成本法时

长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时相应调整长期股权投资的成本。按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（2）采用权益法时

1）长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产公允价值比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定确定。

2）公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

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

4）公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润经适当调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并确认投资损益。

5）公司对于被投资单位除净损益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。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

在确定是否构成共同控制时，应当按照《企业会计准则第 40 号——合营安排》的规定。

在确定是否构成重大影响时，公司考虑以下情况作为确定基础：1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程。3）与被投资单位之间发生重要交易。4）向被投资单位派出管理人员。5）向被投资单位提供关键技术资料。

4.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。处置采用权益法核算的长期股权投资时，应该采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，之前因被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变化和其他所有者权益项目变动而记入其他综合收益、所有者权益的部分，按相应比例转入当期损益。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值按照“（十四）资产减值”所述的方法处理。

（十六）投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

公司取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量。

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的相关支出。

（2）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确认。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得未来经济利益时，终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

已出租的建筑物采用与固定资产相同的会计政策计提折旧；已出租的和持有并准备增值后转让的土地使用权采用与无形资产相同的会计政策摊销。

投资性房地产的减值按照上述资产减值准备所述的方法处理。

（十七）固定资产

1.固定资产确认条件、分类、计价

公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一个会计年度的有形资产。

公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具和电子设备。

公司固定资产按其成本入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号—借款费用》应予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

（1）符合下列一项或数项标准的，应当认定为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2)融资租赁的固定资产在租赁开始日按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值的两者中较低者作为入账价值，最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法进行分摊。

3.各类固定资产的折旧方法

公司固定资产折旧采用年限平均法计算，并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命，每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核，如与估计情况有重大差异，则做相应调整。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率	预计使用寿命	年折旧率
房屋及建筑物	10%	5-25 年	3.60%-18.00%
机器设备	10%	5-10 年	9.00%-18.00%
运输工具	10%	5 年	18.00%
电子设备	10%	5-10 年	9.00%-18.00%

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

4.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值按照“（十四）资产减值”所述的方法处理。

（十八）在建工程

本公司在建工程以实际发生金额核算，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。在建设期或安装期间为该工程所发生的借款利息支出、汇兑损益计入该工程成本。已交付使用的在建工程不能按时办理竣工决算的，暂估转入固定资产，待正式办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧。

在建工程的减值按照“（十四）资产减值”所述的方法处理。

（十九）借款费用

借款费用是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本。

企业发生的借款费用，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可使用或者可销售状态的资产，包括存货、固定资产和投资性房产等。

借款费用只有同时满足以下三个条件时，才应当开始资本化：

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或者溢价的摊销)资本化金额按照下列步骤和方法计算：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的余额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予以资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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

（二十）无形资产

1.公司的无形资产是指为生产商品、提供劳务、出租给他人，或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、软件等。

2.公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，将其分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。无法预见无形资产为企业带来未来经济利益期限的,应当视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益；使用寿命不确定的无形资产不摊销。

公司目前无使用寿命不确定的无形资产。

土地使用权按剩余使用年限（一般是50年）平均摊销，软件按5年平均摊销。

公司无形资产的支出，除符合无形资产的确认条件构成无形资产成本的部分或非同一控制下企业合并中取得的、不能单独确认为无形资产、构成购买日确认的商誉的部分外，均应于发生时计入当期损益。

公司在每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，根据该项无形资产的预期消耗方式修改摊销期限和摊销方法。

3.公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

4.无形资产的减值按照“（十四）资产减值”所述的方法处理。

5.当无形资产预期不能为公司带来经济利益时，将该无形资产的账面价值予以转销。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

企业向其职工发放的以股份为基础的支付，属于职工薪酬范畴，应当按照《企业会计准则第11号——股份支付》的相关规定进行会计处理。

1．短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2．辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3．设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）股份支付

股份支付，是指为获取职工和其他方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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付，在授予日按权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达

到规定业绩条件才可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和负债。

（二十四）收入

1.销售商品收入

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

本公司与客户以供应商管理库存（VMI）方式进行交易的，在客户使用本公司产品且双方核对后确认销售收入；除此之外，本公司在客户（或其指定的公司）签收货物后确认销售收入。

2.提供劳务收入

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

3.让渡资产使用权收入

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

（二十五）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的

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

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1）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）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（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。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

（二十七）经营租赁、融资租赁

1．经营租赁

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

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

2．融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

1．企业所得税

（1）本公司及子公司适用的企业所得税税率为：

公司名称	简称	税率
深圳市景旺电子股份有限公司	深圳景旺	15.00%
景旺电子科技（龙川）有限公司	龙川景旺	15.00%
江西景旺精密电路有限公司	江西景旺	25.00%
景旺电子（香港）有限公司	香港景旺	16.50%
龙川景旺金属基复合材料有限公司	龙川金属基	25.00%
龙川宗德电子科技有限公司	龙川宗德	25.00%
Kinwong Electronic Europe Gmbh	欧洲景旺	15.00%
景旺电子科技（珠海）有限公司	珠海景旺	25.00%

注 1：景旺电子（香港）有限公司注册地在香港，适用 16.5%的利得税。

注 2：Kinwong Electronic Europe Gmbh 注册地在德国，适用 15.00%的企业所得税（Corporate tax）。

（2）本公司及子公司的税收优惠政策：

深圳市景旺电子股份有限公司：

深圳市景旺电子股份有限公司于 2015 年 11 月 2 日取得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201544201037），认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例、深圳市宝安区地方税务局《税务事项通知书》（深地税备[2016]4 号）、深圳市宝安区地方税务局《税务事项通知书》（深地税宝西乡备[2016]17 号）、深圳市宝安区地方税务局《税务事项通知书》（深地税备[2016]8 号），公司 2015 年度至 2017 年度适用企业所得税税率为 15%。

景旺电子科技（龙川）有限公司：

景旺电子科技（龙川）有限公司于 2014 年 10 月 09 日，取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GF201444000221），认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例、广东省龙川县国家税务局《税务事项通知书》（龙国税税通[2015]001 号）及企业所得税减免优惠备案表，公司 2014 年度、2015 年度、2016 年度适用企业所得税税率为 15%。

根据《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）规定“企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款”，景旺电子科技（龙川）有限公司 2017 年度暂按 15%预提企业所得税。

景旺电子科技（龙川）有限公司重新认定的高新技术企业资格，于 2017 年 11 月 9 日在高新技术企业管理认定工作网中的《关于公示广东省 2017 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》进行公示，于 2018 年 2 月 28 日在科学技术部火炬高技术产业开发中心通过备案（证书编号：GR201744000800，有效期：2017 年 11 月 9 日-2020 年 11 月 9 日）。截止报告报出日，尚未取得纸质证书。

2．增值税

本公司及子公司适用的增值税税率为：

公司名称	税率
深圳市景旺电子股份有限公司	17.00%、5.00%
景旺电子科技（龙川）有限公司	17.00%、5.00%
江西景旺精密电路有限公司	17.00%、5.00%
景旺电子（香港）有限公司	-
龙川景旺金属基复合材料有限公司	17.00%
龙川宗德电子科技有限公司	17.00%
Kinwong Electronic Europe Gmbh	19.00%
景旺电子科技（珠海）有限公司	17.00%

注：内销产品销售适用 17%增值税税率、租赁服务适用 5%增值税税率；出口产品销售适用

“免、抵、退”政策。

3．城市维护建设税

本公司及子公司适用的城市维护建设税税率为：

公司名称	税率
深圳市景旺电子股份有限公司	7.00%
景旺电子科技（龙川）有限公司	5.00%
江西景旺精密电路有限公司	5.00%
景旺电子（香港）有限公司	-
龙川景旺金属基复合材料有限公司	5.00%
龙川宗德电子科技有限公司	5.00%
Kinwong Electronic Europe Gmbh	-
景旺电子科技（珠海）有限公司	7.00%

4、教育费附加及地方教育附加

本公司及子公司适用的教育费附加及地方教育附加税率为：

公司名称	税率
深圳市景旺电子股份有限公司	3.00%、2.00%
景旺电子科技（龙川）有限公司	3.00%、2.00%
江西景旺精密电路有限公司	3.00%、2.00%
景旺电子（香港）有限公司	-
龙川景旺金属基复合材料有限公司	3.00%、2.00%
龙川宗德电子科技有限公司	3.00%、2.00%
Kinwong Electronic Europe Gmbh	-
景旺电子科技（珠海）有限公司	3.00%、2.00%

5．房产税

自有房产按照房产原值减除30%后的余值，按照1.2%的税率计算缴纳。

6．其他税项

按照国家和地方有关规定计算缴纳。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1．会计政策的变更

（1）2017年5月10日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第16号——政府补

助>的通知》（财会[2017]15号），本准则自2017年6月12日起施行。企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。本公司执行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
在合并及母公司利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，将计入其他收益的政府补助在该项目中反映；财政将贷款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。	“营业外收入”、“其他收益”、“财务费用”
将自2017年1月1日起与日常活动相关的政府补助，从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报；收到的贷款贴息资金，冲减相关借款费用。比较数据不予调整	调增合并利润表“其他收益”本期金额48,295,784.81元，调减合并利润表“财务费用”本期金额507,197.00元，调减合并利润表“营业外收入”本期金额48,802,981.81元。 调增母公司利润表“其他收益”本期金额7,115,333.60元，调减母公司利润表“财务费用”本期金额507,197.00元，调减母公司利润表“营业外收入”本期金额7,622,530.60元。

（2）2017年4月28日，财政部颁布新制定的《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》（财会〔2017〕13号），本准则自2017年5月28日起施行。企业对实施日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。本公司执行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
在合并及母公司利润表中区分“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目。	“持续经营净利润”
在合并及母公司利润表中区分“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，比较数据相应调整。	增加合并利润表“持续经营净利润”本期金额659,735,093.35元，上期金额537,459,011.72元。 增加母公司利润表“持续经营净利润”本期金额462,986,024.39元，上期金额129,784,209.71元。

（3）2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），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
在合并及母公司利润表新增“资产处置收益”行项目，	“营业外收入”、“营业外支出”、“资产处置收益”

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
并追溯调整。	
在合并及母公司利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”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。	调增合并利润表“资产处置收益”本期金额-1,507,538.17元，上期金额-4,016,242.28元；调减合并利润表“营业外收入”本期金额675,552.15元，上期金额12,188.03元；调减合并利润表“营业外支出”本期金额2,183,090.32元，上期金额4,028,430.31元。 调增母公司利润表“资产处置收益”本期金额-302,284.59元，上期金额-1,860,188.18元；调减母公司利润表“营业外收入”本期金额0.00元，上期金额0.00元；调减母公司利润表“营业外支出”本期金额302,284.59元，上期金额1,860,188.18元。

2．会计估计的变更

本公司报告期间未发生主要的会计估计变更。

3．前期会计差错更正

本公司报告期间未发生重大的会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：“期初”指2016年12月31日，“期末”指2017年12月31日，“上期”指2016年度，“本期”指2017年度。

1．货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	115,962.10	186,605.37
银行存款	820,348,903.22	1,248,327,283.71
其他货币资金	103,972,377.25	115,141,796.25
合计	924,437,242.57	1,363,655,685.33

注1：期初其他货币资金中，银行借款的保证金925,299.30元，开具信用证保证金3,065,956.20元(其中保证金户利息2,256.20元)，开具信用卡保证金36,531.22元，银行承兑汇票保证金111,114,009.53元（其中超过3个月到期的银行承兑汇票保证金16,375,952.31元）。

期末其他货币资金中，银行借款的保证金868,364.37元，开具信用证保证金3,107,763.26元，开具信用卡保证金39,008.54元，银行承兑汇票保证金99,957,241.08元（其中超过3个

月到期的银行承兑汇票保证金 12,527,851.78 元）。

注 2：期末存放在境外的款项总额 40,935,499.55 元，即香港景旺和欧洲景旺的货币资金。

注 3：除银行借款保证金、信用证保证金、信用卡保证金及银行承兑汇票保证金外，期末货币资金无变现有限制、潜在回收风险的款项。

2．应收票据

（1）分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	333,699,542.53	192,389,444.91
商业承兑汇票	4,855,884.70	13,704,932.40
合计	338,555,427.23	206,094,377.31

（2）期末已背书或贴现但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	800,308.40	-
合计	800,308.40	-

（3）期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	234,276,657.38	开立银行承兑汇票质押
合计	234,276,657.38	

（4）期末不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

3．应收账款

（1）按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	63,099,107.53	4.58%	10,132,144.42	16.06%	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款								
按账龄组合	1,315,119,413.52	95.42%	65,761,174.31	5.00%	1,121,817,206.73	100.00%	56,204,375.46	5.01%
组合小计	1,315,119,413.52	95.42%	65,761,174.31	5.00%	1,121,817,206.73	100.00%	56,204,375.46	5.01%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准	-	-	-	-	-	-	-	-

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例
备的应收账款								
合计	1,378,218,521.05	100.00%	75,893,318.73	5.51%	1,121,817,206.73	100.00%	56,204,375.46	5.01%

（2）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例	计提理由
东莞市金铭电子有限公司	54,572,924.19	7,829,823.57	14.35%	注
东莞金卓通信科技有限公司	8,526,183.34	2,302,320.85	27.00%	注
合计	63,099,107.53	10,132,144.42	16.06%	

注：因东莞市金铭电子有限公司（以下简称“东莞金铭”）、东莞金卓通信科技有限公司（以下简称“东莞金卓”）资金链紧张，导致本公司在东莞金铭、东莞金卓的应收账款逾期。本公司预计应收东莞金铭、东莞金卓款项扣除中国出口信用保险公司保险赔付款后的剩余应收账款无法收回。故本公司将应收东莞金铭、东莞金卓货款 63,099,107.53 元全部认定为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款，坏账准备 10,132,144.42 元，计提比例为 16.06%。

（3）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				期初余额			
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	1,315,084,722.67	100.00%	65,754,236.14	5.00%	1,121,060,439.30	99.93%	56,053,021.97	5.00%
1-2 年（含 2 年）	34,690.85	0.00%	6,938.17	20.00%	756,767.43	0.07%	151,353.49	20.00%
合计	1,315,119,413.52	100.00%	65,761,174.31	5.00%	1,121,817,206.73	100.00%	56,204,375.46	5.01%

（4）期末应收账款中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位和关联方情况。

（5）期末质押的应收账款金额 1,028,159,829.54 元，有关情况详见六、46 注 1。

（6）本期实际核销的应收账款情况

项目	本期发生额
实际核销的应收账款	93,297.63

（7）期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备
第一名	非关联方	75,830,203.19	1 年以内	5.50%	3,791,510.16
第二名	非关联方	58,846,946.77	1 年以内	4.27%	2,942,347.34

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备
第三名	非关联方	54,572,924.19	1年以内	3.96%	7,829,823.57
第四名	非关联方	54,256,862.98	1年以内	3.94%	2,712,843.15
第五名	非关联方	51,421,275.60	1年以内	3.73%	2,571,063.78
合计		294,928,212.73		21.40%	19,847,588.00

4. 预付款项

（1）账龄列示

账龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内(含1年)	5,254,935.03	87.48%	8,035,650.76	99.26%
1-2年(含2年)	752,297.75	12.52%	20,000.00	0.25%
2-3年（含3年）	-	-	40,000.00	0.49%
合计	6,007,232.78	100.00%	8,095,650.76	100.00%

注：期末账龄超过1年的预付款项为752,297.75元，由于服务未完成，故款项尚未清算完毕。

（2）预付款项金额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例
第一名	590,000.00	9.82%
第二名	500,580.00	8.33%
第三名	480,000.00	7.99%
第四名	390,000.00	6.49%
第五名	330,100.00	5.50%
合计	2,290,680.00	38.13%

（3）期末预付款项中无预付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位和关联方情况。

5. 其他应收款

（1）按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例	坏账准备	比例	金额	占总额比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款								
按账龄组合	19,953,373.32	100.00%	2,742,787.23	13.75%	14,410,246.25	100.00%	2,326,932.65	16.15%

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例	坏账准备	比例	金额	占总额比例	坏账准备	比例
组合小计	19,953,373.32	100.00%	2,742,787.23	13.75%	14,410,246.25	100.00%	2,326,932.65	16.15%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	19,953,373.32	100.00%	2,742,787.23	13.75%	14,410,246.25	100.00%	2,326,932.65	16.15%

（2）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				期初余额			
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	17,667,072.89	88.55%	883,353.63	5.00%	11,824,968.46	82.07%	591,248.41	5.00%
1-2年（含2年）	167,098.36	0.84%	33,419.68	20.00%	140,446.89	0.97%	28,089.37	20.00%
2-3年（含3年）	78,611.17	0.39%	31,444.46	40.00%	955,096.09	6.63%	382,038.44	40.00%
3-4年（含4年）	550,856.09	2.76%	330,513.65	60.00%	128,394.99	0.89%	77,037.00	60.00%
4-5年（含5年）	128,394.99	0.64%	102,715.99	80.00%	564,101.97	3.91%	451,281.58	80.00%
5年以上	1,361,339.82	6.82%	1,361,339.82	100.00%	797,237.85	5.53%	797,237.85	100.00%
合计	19,953,373.32	100.00%	2,742,787.23	13.75%	14,410,246.25	100.00%	2,326,932.65	16.15%

（3）期末其他应收款中无应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及关联方情况。

（4）本期无实际核销的其他应收款。

（5）按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税	7,874,371.29	6,381,507.63
代扣代缴款	3,901,619.19	4,330,323.68
其他保证金	5,616,621.43	1,162,981.58
租房押金	1,406,713.16	1,383,986.71
员工备用金	866,482.98	163,963.36
固定资产处置款	120,000.00	346,850.00
其他	167,565.27	640,633.29
合计	19,953,373.32	14,410,246.25

（6）期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备
第一名	其他保证金	4,452,071.45	1年以内	22.31%	222,603.57
第二名	应收出口退税	3,141,616.11	1年以内	15.74%	157,080.81
第三名	应收出口退税	2,443,151.50	1年以内	12.24%	122,157.58
第四名	应收出口退税	2,289,603.68	1年以内	11.47%	114,480.18
第五名	代扣代缴款	1,691,010.20	1年以内	8.47%	84,550.51
合计		14,017,452.94		70.23%	700,872.65

6．存货

（1）分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	161,340,500.70	5,023,855.47	156,316,645.23	102,710,450.41	2,172,526.78	100,537,923.63
在产品	79,004,215.10	2,146,731.83	76,857,483.27	71,757,800.18	-	71,757,800.18
库存商品	95,813,859.33	8,176,802.76	87,637,056.57	70,591,642.64	-	70,591,642.64
发出商品	137,120,859.11	46,762.68	137,074,096.43	98,892,831.14	-	98,892,831.14
合计	473,279,434.24	15,394,152.74	457,885,281.50	343,952,724.37	2,172,526.78	341,780,197.59

（2）存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,172,526.78	2,851,328.69	-	-	-	5,023,855.47
在产品	-	2,146,731.83	-	-	-	2,146,731.83
库存商品	-	8,176,802.76	-	-	-	8,176,802.76
发出商品	-	46,762.68	-	-	-	46,762.68
合计	2,172,526.78	13,221,625.96	-	-	-	15,394,152.74

（3）存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于相应成本	
在产品	可变现净值低于相应成本	
库存商品	可变现净值低于相应成本	
发出商品	可变现净值低于相应成本	

7．可供出售金融资产

（1）分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	6,000,000.00	-	6,000,000.00	6,000,000.00	-	6,000,000.00
其中：按成本计量	6,000,000.00	-	6,000,000.00	6,000,000.00	-	6,000,000.00
合计	6,000,000.00	-	6,000,000.00	6,000,000.00	-	6,000,000.00

（2）期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	账面余额				减值准备				期末在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
龙川融和村镇银行股份有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-	-	-	6.00%	-
合计	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-	-	-	6.00%	-

（3）期末可供出售金融资产无减值迹象，未计提减值准备。

8．固定资产

（1）分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	1,561,193,668.02	198,703,673.72	48,220,049.46	1,711,677,292.28
其中：房屋及建筑物	334,398,401.45	-	2,200,000.00	332,198,401.45
机器设备	1,165,377,302.87	185,728,277.51	44,910,923.19	1,306,194,657.19
运输工具	16,343,993.77	1,542,997.09	225,618.45	17,661,372.41
电子设备	45,073,969.93	11,432,399.12	883,507.82	55,622,861.23
二、累计折旧合计	454,999,287.20	134,110,252.00	30,823,313.28	558,286,225.92
其中：房屋及建筑物	67,041,728.27	13,563,727.01	2,200,000.00	78,405,455.28
机器设备	361,143,567.84	111,261,879.19	27,903,869.47	444,501,577.56
运输工具	6,922,372.76	2,504,013.50	47,622.71	9,378,763.55
电子设备	19,891,618.33	6,780,632.30	671,821.10	26,000,429.53
三、固定资产减值准备累计金额合计	-	10,830,202.08	10,830,202.08	-
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	10,676,205.07	10,676,205.07	-
运输工具	-	-	-	-
电子设备	-	153,997.01	153,997.01	-
四、固定资产账面价值合计	1,106,194,380.82			1,153,391,066.36
其中：房屋及建筑物	267,356,673.18			253,792,946.17

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	804,233,735.03			861,693,079.63
运输工具	9,421,621.01			8,282,608.86
电子设备	25,182,351.60			29,622,431.70

注 1：本期折旧额 134,110,252.00 元。

注 2：期末固定资产不存在减值迹象，未计提减值准备。另外，本期计提减值准备的固定资产，期末已转入固定资产清理。

注 3：期末部分房屋建筑物已作为本公司借款的抵押物，原值为 37,152,159.98 元，累计折旧为 8,203,085.13 元，账面价值为 28,949,074.85 元。

（2）期末无暂时闲置的固定资产。

（3）期末无融资租赁租入的固定资产。

（4）期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	固定资产账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	4,516,967.32	深圳市企业人才公共租赁住房尚无法办理产权登记

9．在建工程

（1）按项目列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
江西景旺-厂区建设	57,670,328.04	-	57,670,328.04	2,089,920.96	-	2,089,920.96
龙川景旺-环保工程	21,646,962.33	-	21,646,962.33	-	-	-
深圳景旺-景旺大厦	1,545,767.37	-	1,545,767.37	-	-	-
合计	80,863,057.74	-	80,863,057.74	2,089,920.96	-	2,089,920.96

（2）重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数（万元）	工程进度	期初余额			本年增加		
			余额	其中：利息资本化金额	减值准备	金额	其中：利息资本化金额	本年利息资本化率
江西景旺-厂区建设	10,100.00	57.10%	2,089,920.96	-	-	55,580,407.08	-	-
龙川景旺-环保工程	7,200.00	30.07%	-	-	-	21,646,962.33	-	-
深圳景旺-景旺大厦	34,100.00	0.45%	-	-	-	1,545,767.37		
合计	51,400.00		2,089,920.96	-	-	78,773,136.78	-	-

接上表：

工程名称	本年减少		期末余额			
	金额	其中：转增固定资产	余额	其中：利息资本化金额	减值准备	资金来源
江西景旺-厂区建设	-	-	57,670,328.04	-	-	募集资金+其他
龙川景旺-环保工程	-	-	21,646,962.33	-	-	其他
深圳景旺-景旺大厦	-	-	1,545,767.37			其他
合计	-	-	80,863,057.74	-	-	

10．固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
待处置的机器设备	2,014,258.53	429,899.99
待处置的电子设备	110.00	-
合计	2,014,368.53	429,899.99

11．无形资产

（1）分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	189,855,023.81	66,441,056.49	-	256,296,080.30
软件	18,749,293.62	8,704,670.91	-	27,453,964.53
土地使用权	171,105,730.19	57,736,385.58	-	228,842,115.77
二、累计摊销额合计	15,033,246.13	8,770,491.78	-	23,803,737.91
软件	8,543,364.89	3,624,227.70	-	12,167,592.59
土地使用权	6,489,881.24	5,146,264.08	-	11,636,145.32
三、无形资产减值准备累计金额合计	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
四、无形资产账面价值合计	174,821,777.68			232,492,342.39
软件	10,205,928.73			15,286,371.94
土地使用权	164,615,848.95			217,205,970.45

注 1：本期摊销额 8,770,491.78 元。

注 2：期末无形资产无减值迹象，未计提减值准备。

（2）公司本期研发支出已全部计入当期损益，未予以资本化。

（3）期末未办妥产权证书的无形资产情况

项目	无形资产账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	54,287,470.55	尚在办理中

12．长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修费用等	6,628,525.23	8,901,999.09	2,560,798.37	-	12,969,725.95
合计	6,628,525.23	8,901,999.09	2,560,798.37	-	12,969,725.95

13．递延所得税资产及递延所得税负债

（1）未抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	108,673,510.91	17,346,014.87	68,904,654.81	11,254,990.16
递延收益	67,506,874.98	12,163,159.34	58,369,690.46	10,836,270.75
内部交易未实现利润	48,329,323.89	7,888,623.31	44,803,042.43	7,264,158.20
可抵扣亏损	227,687.88	56,921.97	-	-
合计	224,737,397.66	37,454,719.49	172,077,387.70	29,355,419.11

（2）未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制下企业合并形成的递延所得税负债	1,644,256.12	411,064.03	1,936,428.88	484,107.22
固定资产加速折旧	-	-	47,701,946.76	11,925,486.69
合计	1,644,256.12	411,064.03	49,638,375.64	12,409,593.91

（3）本期无未确认递延所得税资产情况。

14．其他非流动资产

类别	期末余额	期初余额
长期资产的预付款项	202,006,838.57	9,947,075.35
未实现售后回租损益	3,123,179.79	4,074,721.47
预付的发行费用	660,377.35	-

类别	期末余额	期初余额
合计	205,790,395.71	14,021,796.82

15．短期借款

（1）借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	-	54,396,445.52
质押+保证+抵押借款	572,348.09	27,222,823.16
合计	572,348.09	81,619,268.68

（2）期末无已到期未偿还的短期借款情况。

（3）质押+保证+抵押借款，系本公司以房屋建筑物或土地使用权作为抵押物，以应收账款或货币资金作为质押物。

16．应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	340,141,561.46	168,587,613.38
合计	340,141,561.46	168,587,613.38

17．应付账款

（1）按账龄列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1年以内（含1年）	849,301,159.07	98.93%	707,737,764.32	98.01%
1-2年（含2年）	8,073,104.69	0.94%	13,931,847.04	1.93%
2-3年（含3年）	1,110,256.82	0.13%	333,531.38	0.05%
3-4年（含4年）	-	-	64,849.00	0.01%
合计	858,484,520.58	100.00%	722,067,991.74	100.00%

（2）期末账龄超过1年的应付账款为9,183,361.51元，主要为应付设备工程款，由于工程设备尚未结算，故款项尚未清算完毕。

（3）期末应付账款中应付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及关联方情况详见十、5（4）。

18．预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	4,465,013.97	3,376,766.42

项目	期末余额	期初余额
1-2 年（含 2 年）	1,127,123.89	70,500.00
合计	5,592,137.86	3,447,266.42

注：期末预收款项中无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及关联方情况。

19. 应付职工薪酬

（1）分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	100,247,578.18	662,706,558.67	643,241,035.89	119,713,100.96
离职后福利中的设定提存计划负债	1,753.37	36,345,657.72	36,347,411.09	-
合计	100,249,331.55	699,052,216.39	679,588,446.98	119,713,100.96

（2）短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	100,202,569.00	610,964,506.04	591,501,406.08	119,665,668.96
二、职工福利费	-	32,614,837.25	32,614,837.25	-
三、社会保险费	1,618.58	8,289,360.37	8,290,978.95	-
其中：1.医疗保险费	1,581.60	6,313,874.98	6,315,456.58	-
2.工伤保险费	-	1,073,210.81	1,073,210.81	-
3.生育保险费	36.98	902,274.58	902,311.56	-
四、住房公积金	-	8,221,471.33	8,221,471.33	-
五、工会经费及职工教育经费	43,390.60	2,616,383.68	2,612,342.28	47,432.00
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	100,247,578.18	662,706,558.67	643,241,035.89	119,713,100.96

（3）离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,516.10	35,096,694.45	35,098,210.55	-
失业保险	237.27	1,248,963.27	1,249,200.54	-
合计	1,753.37	36,345,657.72	36,347,411.09	-

20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1.企业所得税	50,512,671.95	25,208,441.91
2.增值税	23,484,741.71	19,332,203.82

税费项目	期末余额	期初余额
3. 营业税	-	56, 914. 05
4. 城市维护建设税	1, 179, 680. 11	1, 400, 085. 33
5. 教育费附加	601, 657. 99	728, 307. 53
6. 地方教育附加	401, 105. 28	485, 538. 33
7. 代扣代缴个人所得税	1, 557, 333. 44	902, 173. 86
8. 印花税	147, 090. 92	664, 398. 90
9. 土地使用税	516, 214. 85	245, 066. 22
10. 房产税	662, 996. 66	305, 623. 05
11. 其他	2, 205. 54	4, 041. 06
合计	79, 065, 698. 45	49, 332, 794. 06

21. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	-	350, 149. 03
短期借款应付利息	-	166, 916. 88
合计	-	517, 065. 91

22. 其他应付款

（1）按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
销售佣金	9, 570, 883. 97	6, 957, 687. 47
发行费用	-	6, 860, 000. 00
保证金和押金	2, 445, 627. 38	2, 476, 352. 72
运输费	2, 490, 349. 28	2, 243, 465. 65
伙食费	1, 026, 449. 35	1, 959, 915. 49
应付未付员工报销款	693, 598. 84	1, 217, 944. 57
中介服务费	210, 469. 47	1, 140, 909. 12
保险费	358, 451. 83	512, 988. 01
代扣代缴款	419, 952. 28	345, 822. 39
其他	1, 229, 686. 91	1, 711, 879. 28
合计	18, 445, 469. 31	25, 426, 964. 70

（2）按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内（含1年）	16,206,450.68	87.86%	23,597,903.36	92.80%
1-2年（含2年）	1,535,921.46	8.33%	807,858.74	3.18%
2-3年（含3年）	703,097.17	3.81%	221,202.60	0.87%
3-4年（含4年）	-	-	-	-
4-5年（含5年）	-	-	800,000.00	3.15%
合计	18,445,469.31	100.00%	25,426,964.70	100.00%

（3）期末账龄超过1年的其他应付款为2,239,018.63元，主要为保证金。

（4）期末其他应付款中无应付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位和关联方款项。

23. 一年内到期的非流动负债

（1）明细类别

种类	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	92,869,833.56
合计	-	92,869,833.56

（2）一年内到期的长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+质押+保证借款	-	92,869,833.56
合计	-	92,869,833.56

24. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押+质押+保证借款	-	148,381,161.19	5.225%
合计	-	148,381,161.19	

注1：期初借款中涉及的抵押、质押的事项，系本公司以土地使用权作为抵押物，以应收账款作为质押物。

注2：期初借款中涉及的担保事项，均由本公司关联方担保，有关情况详见附注十、5、（2）。

25. 递延收益

（1）分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	65,174,880.53	12,300,000.00	3,148,965.24	74,325,915.29	注1
与收益相关的政府补助	2,750,000.00	800,000.00	1,300,000.00	2,250,000.00	注1

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未实现售后回租损益	2,527,115.60	-	570,271.56	1,956,844.04	注2
合计	70,451,996.13	13,100,000.00	5,019,236.80	78,532,759.33	

注1：系尚未验收，或已验收但尚未摊销完毕的政府补助。

注2：系融资租赁资产形成的未实现售后回租损益，其对应的融资租赁事项已于2016年结清，但固定资产仍在正常使用并计提折旧中，未实现售后回租损益尚未摊销完毕。

（2）政府补助情况

项目名称	期初余额	本期新增政府补助	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施建设专项补助资金	47,246,313.86	-	2,004,144.24	45,242,169.62	与资产相关
高端印制电路板设备自动化升级改造	-	10,000,000.00	357,142.86	9,642,857.14	与资产相关
深圳市企业技术中心建设资助资金	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	与资产相关
面向智能终端的高密度互联多层柔性基板关键技术研发	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	与资产相关
无人机和摄像头用多层挠性电路板项目专项补助	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	与资产相关
景旺电子技术中心中央实验室建设项目	2,230,000.00	-	-	2,230,000.00	与资产相关
高密度柔性电路板及配套SMT生产线技术改造及产业化	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	与资产相关
高导热无卤铝基覆铜板材和高散热金属基板制造关键技术研究及产业化	850,000.00	400,000.00	-	1,250,000.00	与收益相关
PCB钻孔生产线技术改造工程项目	1,250,000.00	-	150,000.00	1,100,000.00	与资产相关
深圳市战略性新兴产业发展专项资金资助	1,000,000.00	-	63,309.54	936,690.46	与资产相关
宝安区机器换人项目补助	-	1,000,000.00	95,238.10	904,761.90	与资产相关
高导热无卤铝基覆铜板材和高散热金属基板制造关键技术研究及产业化	800,000.00	-	-	800,000.00	与资产相关
宝安区企业技术改造项目资助	800,000.00	-	100,000.00	700,000.00	与资产相关
高密度柔性电路板及配套SMT生产线技术改造及产业化	500,000.00	-	-	500,000.00	与收益相关
产业转型升级专项资金两化融合项目资助	591,666.67	-	141,999.97	449,666.70	与资产相关
信息化配套项目	-	300,000.00	-	300,000.00	与资产相关
科技成果产业化项目	-	300,000.00	-	300,000.00	与资产相关
江西省高端印制电路板工程技术研	-	300,000.00	-	300,000.00	与资产相关

项目名称	期初余额	本期新增政府补助	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
究中心					
高密度金手指产品产业化	292,500.00	-	30,000.00	262,500.00	与资产相关
高导热无卤铝基覆铜板材料关键技术研究及产业化	200,000.00	-	-	200,000.00	与资产相关
循环经济与节能减排专项资金扶持	200,000.00	-	-	200,000.00	与收益相关
江西省高端印制电路板工程技术研究中心	-	200,000.00	-	200,000.00	与收益相关
省级两化融合贯标试点企业	-	200,000.00	-	200,000.00	与资产相关
信息化项目	-	200,000.00	41,666.70	158,333.30	与资产相关
高导热无卤铝基覆铜板材料关键技术研究及产业化	100,000.00	-	-	100,000.00	与收益相关
金属基孔绝缘化高导热印制板研发及产业化项目	100,000.00	-	1,063.83	98,936.17	与资产相关
广东省金属基印制路板工程技术研究开发中心建设	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	与收益相关
车间废气收集与处理工程补贴款	164,400.00	-	164,400.00	-	与资产相关
金属基孔绝缘化高导热印制板研发及产业化项目	100,000.00	-	100,000.00	-	与收益相关
循环经济与节能减排示范项目-空压机节能改造项目	-	200,000.00	200,000.00	-	与收益相关
合计	67,924,880.53	13,100,000.00	4,448,965.24	76,575,915.29	

26. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	360,000,000.00	-	-	-	-	-	360,000,000.00
1. 国家持股	-	-	-	-	-	-	-
2. 国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他内资持股	207,985,920.00	-	-	-	-	-	207,985,920.00
其中：境内法人持股	207,985,920.00	-	-	-	-	-	207,985,920.00
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
4. 境外持股	152,014,080.00	-	-	-	-	-	152,014,080.00
其中：境外法人持股	152,014,080.00	-	-	-	-	-	152,014,080.00
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
二、无限售条件流通股份	48,000,000.00	-	-	-	-	-	48,000,000.00
1. 人民币普通股	48,000,000.00	-	-	-	-	-	48,000,000.00

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
2. 境内上市外资股	-	-	-	-	-	-	-
3. 境外上市外资股	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
股份合计	408,000,000.00	-	-	-	-	-	408,000,000.00

注：公司股本变动情况详见“附注一、公司的基本情况”。

27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,046,569,418.72	-	-	1,046,569,418.72
合计	1,046,569,418.72	-	-	1,046,569,418.72

28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,768,774.69	46,298,602.44	-	105,067,377.13
合计	58,768,774.69	46,298,602.44	-	105,067,377.13

29. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上期期末未分配利润	1,348,164,701.83	924,484,111.08
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	1,348,164,701.83	924,484,111.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	659,735,093.35	537,459,011.72
减：提取法定盈余公积	46,298,602.44	12,978,420.97
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	244,800,000.00	100,800,000.00
其他	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	1,716,801,192.74	1,348,164,701.83

30. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	4,126,968,045.32	3,231,054,216.08
其他业务收入	65,049,765.95	52,141,578.90
合计	4,192,017,811.27	3,283,195,794.98

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	2,822,332,586.33	2,210,910,940.54
其他业务成本	6,767,142.99	13,036,768.05
合计	2,829,099,729.32	2,223,947,708.59

31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	57,192.69	56,947.55
城市维护建设税	15,059,031.05	12,133,606.57
教育费附加	7,700,229.11	6,403,629.63
地方教育附加	5,133,486.00	4,269,086.43
印花税	2,304,439.52	1,449,488.95
房产税	2,496,159.48	1,729,536.75
土地使用税	1,520,180.58	1,152,378.73
其他	1,155,014.53	266,275.20
合计	35,425,732.96	27,460,949.81

32. 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
运输费用及车辆使用费	54,450,804.83	43,096,246.84
工资、福利费及社保等	39,710,217.26	29,044,770.17
销售佣金	24,698,136.64	18,996,802.28
保险费	10,201,100.90	8,702,507.45
业务招待费	5,638,995.90	5,570,283.65
折旧费	266,593.42	176,026.41
其他	6,650,724.64	6,326,609.09
合计	141,616,573.59	111,913,245.89

注：保险费主要系公司为应收账款购买的信用保险，承保方为中国出口信用保险公司。

33. 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
研发费用	198,843,333.17	127,895,709.57
工资、福利费及社保等	113,052,751.98	89,778,604.01
办公费	10,565,502.22	10,927,378.47
折旧费	7,789,697.58	7,244,959.41
税金	-	1,483,427.10

费用性质	本期发生额	上期发生额
中介服务费	8,326,640.27	4,678,171.69
交通及差旅费	6,496,155.84	5,808,109.19
招待费	3,535,270.52	3,483,080.13
无形资产累计摊销	6,204,360.30	2,348,115.38
低值易耗品摊销	1,585,795.76	1,323,924.25
其他	17,832,049.05	10,249,363.20
合计	374,231,556.69	265,220,842.40

34. 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出（注）	4,342,075.79	20,115,911.82
利息收入	-11,231,494.70	-1,316,900.64
汇兑损益	24,555,143.21	-17,653,205.52
手续费支出	1,211,900.04	957,045.96
未确认融资费用	-	356,017.38
现金折扣	-1,923,613.90	-1,030,815.70
合计	16,954,010.44	1,428,053.30

注：公司本期收到贷款利息政府补助 507,197.00 元，公司于收到时冲减利息支出。

35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	20,198,095.48	9,702,541.97
固定资产减值损失	10,830,202.08	8,465,465.45
存货跌价损失	13,221,625.96	2,172,526.78
合计	44,249,923.52	20,340,534.20

36. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	4,649,229.31	69,468.31
合计	4,649,229.31	69,468.31

37. 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
处置固定资产收益	-1,507,538.17	-4,016,242.28	-1,507,538.17
合计	-1,507,538.17	-4,016,242.28	-1,507,538.17

38. 其他收益

（1）按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	48,295,784.81	-
合计	48,295,784.81	-

（2）政府补助情况

项目名称	本期金额	上期金额	与资产相关\与收益相关
企业发展金	30,006,460.00	-	与收益相关
基础设施建设补助摊销	2,004,144.24	-	与资产相关
2016年工业增加值奖励	2,000,000.00	-	与收益相关
增资扩产项目首期奖励	2,000,000.00	-	与收益相关
出口信用保险费资助	1,826,632.00	-	与收益相关
外经贸发展专项资金（进口贴息）	1,618,645.00	-	与收益相关
2016年度科学技术奖	1,000,000.00	-	与收益相关
广东省金属基印制路板工程技术研究开发中心建设	1,000,000.00	-	与收益相关
外贸扶持资金	982,000.00	-	与收益相关
上规企业奖励资金	600,000.00	-	与收益相关
外经贸发展专项资金	525,283.00	-	与收益相关
国家认可资质检验检测实验室建设项目补助	500,000.00	-	与收益相关
深圳市社保局失业稳岗补贴	381,387.29	-	与收益相关
高端印制电路板设备自动化升级改造	357,142.86	-	与资产相关
河源市失业保险支持企业稳岗补贴	311,272.50	-	与收益相关
信息化配套项目补贴	300,000.00	-	与收益相关
河源市首届政府质量奖	300,000.00	-	与收益相关
经信局稳产、增量补贴	276,300.00	-	与收益相关
科技协同创新重大专项后续经费	250,000.00	-	与收益相关
知识产权资助项目奖励	212,000.00	-	与收益相关
循环经济与节能减排示范项目-空压机节能改造项目	200,000.00	-	与收益相关
外经贸发展与口岸建设专项资金进口贴息资金	166,804.00	-	与收益相关
车间废气收集与处理工程补贴	164,400.00	-	与资产相关
失业保险支持企业稳岗补贴	163,835.78	-	与收益相关

项目名称	本期金额	上期金额	与资产相关\与收益相关
PCB 钻孔生产线技术改造工程项目	150,000.00	-	与资产相关
产业转型升级专项资金两化融合项目资助	141,999.97	-	与资产相关
宝安区企业技术改造项目资助	100,000.00	-	与资产相关
产学研科技合作项目补贴	100,000.00	-	与收益相关
金属基孔绝缘化高导热印制板研发及产业化项目	100,000.00	-	与收益相关
宝安区机器换人项目补助	95,238.10	-	与资产相关
2017 年宝博会补贴	69,200.00	-	与收益相关
深圳市战略性新兴产业发展专项资金资助	63,309.54	-	与资产相关
高效节能工业产品推广补贴资金	62,500.00	-	与收益相关
省级进口贴息资金	60,000.00	-	与收益相关
知识产权专利资金资助	56,000.00	-	与收益相关
2017 年度宝安区知识产权项目资助（第二批）	45,500.00	-	与收益相关
信息化项目补贴	41,666.70	-	与资产相关
高密度金手指产品产业化	30,000.00	-	与资产相关
税收突破亿元奖励	30,000.00	-	与收益相关
吉水县科技局机关科技创新奖励	3,000.00	-	与收益相关
金属基孔绝缘化高导热印制板研发及产业化项目	1,063.83	-	与资产相关
合计	48,295,784.81	-	

39. 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
1. 政府补助	-	24,377,794.52	-
2. 其他	1,298,531.72	2,221,118.76	1,298,531.72
合计	1,298,531.72	26,598,913.28	1,298,531.72

40. 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
1. 非流动资产毁损报废损失小计	1,560,171.85	1,611,974.57	1,560,171.85
其中：固定资产毁损报废损失	1,560,171.85	1,611,974.57	1,560,171.85
2. 捐赠支出	1,230,000.00	450,000.00	1,230,000.00
3. 其他	41,447.88	96,446.54	41,447.88
合计	2,831,619.73	2,158,421.11	2,831,619.73

41. 所得税费用

（1）所得税费用的构成

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	140,609,579.34	115,919,167.27
其中：当期所得税	160,707,409.60	119,231,366.53
递延所得税	-20,097,830.26	-3,312,199.26

（2）所得税费用与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	800,344,672.69	653,378,178.99
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	120,051,700.94	98,006,726.87
某些子公司适用不同税率的影响	27,195,318.44	24,840,221.53
对以前期间当期所得税的调整	-279,042.06	-10,074.54
无须纳税的收入	-818.40	-1,017.81
加计扣除的研发费用	-6,594,510.93	-7,710,521.93
不可抵扣的费用	817,990.76	817,128.28
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
税率变动对本期递延所得税的影响	-	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-	-
未确认的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	-	-23,295.13
购置用于环境保护专用设备的投资额抵免的税额	-581,059.41	-
按实际税率计算的所得税费用	140,609,579.34	115,919,167.27

42. 现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	44,646,819.57	23,983,416.95
往来款	3,313,209.15	4,758,662.04
利息收入	11,231,494.70	1,316,900.64
其他	319,962.55	621,728.01
合计	59,511,485.97	30,680,707.64

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用	139,285,737.72	95,733,012.26

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用	98,396,453.72	78,314,488.03
往来款	7,212,289.00	3,200,320.11
手续费支出	1,211,900.04	957,045.96
其他	1,271,447.88	546,446.54
合计	247,377,828.36	178,751,312.90

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行短期理财产品本金	948,000,000.00	73,500,000.00
收到与资产相关的政府补助	-	19,940,000.00
购买理财产品的投资收益	4,649,229.31	69,468.31
合计	952,649,229.31	93,509,468.31

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行短期理财产品本金	948,000,000.00	60,500,000.00
返还与资产相关的政府补助	-	10,000,000.00
合计	948,000,000.00	70,500,000.00

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到与资产相关的政府补助	12,300,000.00	-
合计	12,300,000.00	-

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的融资租赁款	-	12,684,943.98
支付的发行费用	7,560,000.00	2,913,566.06
增加的受限资金净额	83,568,638.22	4,984,761.81
合计	91,128,638.22	20,583,271.85

43．现金流量表补充资料

（1）净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		

项目	本期发生额	上期发生额
净利润	659,735,093.35	537,459,011.72
加：资产减值准备	44,249,923.52	20,340,534.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	134,491,522.12	122,082,206.31
无形资产摊销	8,770,491.78	4,670,188.78
长期待摊费用摊销	2,560,798.37	1,646,689.49
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）	1,507,538.17	5,628,216.85
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,560,171.85	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	12,131,331.19	18,597,774.50
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,649,229.31	-69,468.31
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-8,099,300.38	-8,778,964.53
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-11,998,529.88	5,466,765.27
存货的减少（增加以“－”号填列）	-129,326,709.87	-109,824,561.97
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-392,715,782.76	-285,569,793.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	401,188,380.73	229,403,123.25
其他	-3,148,965.24	-
经营活动产生的现金流量净额	716,256,733.64	541,051,721.78
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	820,464,865.32	1,343,251,946.30
减：现金的期初余额	1,343,251,946.30	251,451,248.33
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-522,787,080.98	1,091,800,697.97

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	820,464,865.32	1,343,251,946.30
其中：1.库存现金	115,962.10	186,605.37
2.可随时用于支付的银行存款	820,348,903.22	1,248,327,283.71

项目	期末余额	期初余额
3.可随时用于支付的其他货币资金	-	94,738,057.22
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	820,464,865.32	1,343,251,946.30

44. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
1.货币资金			48,269,921.91
其中：美元	5,553,598.66	6.5342	36,288,324.34
港币	8,497,812.57	0.83591	7,103,406.51
欧元	625,224.72	7.8023	4,878,190.83
日元	4.00	0.057883	0.23
2.应收账款			419,730,636.16
其中：美元	56,738,366.23	6.5342	370,739,832.60
港币	29,375,738.01	0.83591	24,555,473.16
欧元	3,131,811.18	7.8023	24,435,330.40
3.其他应收款			704,604.75
其中：美元	86,033.33	6.5342	562,158.98
港币	56,074.00	0.83591	46,872.82
欧元	12,249.33	7.8023	95,572.95
4.短期借款			572,348.09
其中：港币	684,700.61	0.83591	572,348.09
5.应付账款			87,720,252.58
其中：美元	11,896,511.90	6.5342	77,734,188.03
港币	8,146,070.77	0.83591	6,809,382.02
欧元	167,300.00	7.8023	1,305,324.79
日元	32,330,006.00	0.057883	1,871,357.74
6.应付职工薪酬			1,653,970.01
其中：美元	114,016.08	6.5342	745,003.87
港币	997,325.00	0.83591	833,673.94
欧元	9,650.00	7.8023	75,292.20
7.其他应付款			8,454,683.16
其中：美元	504,097.52	6.5342	3,293,874.02
港币	5,982,502.69	0.83591	5,000,833.82
欧元	20,503.61	7.8023	159,975.32
8.应交税费			2,118,397.47
其中：港币	2,155,298.12	0.83591	1,801,635.25

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	40,598.57	7.8023	316,762.22

45．所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末担保金额	期末账面价值	受限原因
货币资金		103,972,377.25	受限情况详见六、1
应收票据		234,276,657.38	开立银行承兑汇票质押
应收账款	1,028,159,829.54	见注 1	银行授信质押
固定资产	见注 2	28,949,074.85	银行授信抵押
固定资产		4,516,967.32	不可自由转让的公租房
合计	1,028,159,829.54	371,715,076.80	

注1：期末质押的应收账款金额1,028,159,829.54元，系龙川景旺期末受质押的应收账款金额，不考虑合并抵销的影响。

注 2：期末固定资产中，深圳景旺以房屋建筑物（期末账面价值 24,991,295.88 元）为龙川景旺进行授信担保抵押。

七、合并范围的变动

本公司 2017 年度新成立全资一级子公司景旺电子科技（珠海）有限公司。

八、在其他主体中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
景旺电子科技（龙川）有限公司	河源市龙川县	河源市龙川县	制造业	75.00%	25.00%	100.00%	同一控制下企业合并
龙川景旺金属基复合材料有限公司	河源市龙川县	河源市龙川县	制造业		100.00%	100.00%	同一控制下企业合并
龙川宗德电子科技有限公司	河源市龙川县	河源市龙川县	制造业		100.00%	100.00%	非同一控制下企业合并
江西景旺精密电路有限公司	江西省吉水县	江西省吉水县	制造业	100.00%		100.00%	新设
景旺电子（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00%		100.00%	新设
Kinwong Electronic Europe Gmbh	德国	德国	贸易		100.00%	100.00%	新设
景旺电子科技（珠海）有限公司	珠海市	珠海市	制造业	100.00%		100.00%	新设

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主

要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司亦开展衍生交易，目的在于管理本公司的运营及其融资渠道的利率风险和外汇风险。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 金融工具分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额	期初余额
货币资金	924,437,242.57	1,363,655,685.33
应收票据	338,555,427.23	206,094,377.31
应收账款	1,302,325,202.32	1,065,612,831.27
其他应收款	17,210,586.09	12,083,313.60
可供出售金融资产	6,000,000.00	6,000,000.00

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额	期初余额
短期借款	572,348.09	81,619,268.68
应付票据	340,141,561.46	168,587,613.38
应付账款	858,484,520.58	722,067,991.74
应付利息	-	517,065.91
其他应付款	18,445,469.31	25,426,964.70
一年内到期的非流动负债	-	92,869,833.56
长期借款	-	148,381,161.19

2. 信用风险

本公司坚持与经评审认可的信誉良好的公司进行信用交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用风险审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的公司进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的行业中，公司成立专门的信贷管理部门持续对应收账款进行管控，因此在本公司内部不存在重大的信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

3. 流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、应付票据等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

4.市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括汇率风险等。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于本公司以人民币以外的货币进行的销售收入大于以人民币以外的货币进行的采购，造成外币资产结余较大。预计汇率波动较大时，公司通过调整原材料进口比例来抵消外币资产的汇率影响。

十、关联方关系及其交易

1．关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2．本公司的控股股东有关信息

控股股东名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
深圳市景鸿永泰投资控股有限公司	有限责任公司	深圳	黄小芬	投资公司
智创投资有限公司	有限责任公司	香港	卓军	投资公司
东莞市恒鑫实业投资有限公司	有限责任公司	东莞	赖以明	投资公司

接上表：

注册资本	控股股东对本企业的持股比例	控股股东对本企业的表决权比例
RMB10,000,000.00	37.26%	37.26%
HKD10,000.00	37.26%	37.26%
RMB100,000.00	5.61%	5.61%

注：刘绍柏黄小芬夫妇、卓军和赖以明间接控制本公司80.13%股权，系本公司最终实际控制人。

3．本企业的子公司情况

企业名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
景旺电子科技（龙川）有限公司	全资一级子公司	有限责任公司	河源市龙川县	刘羽
龙川景旺金属基复合材料有限公司	全资二级子公司	有限责任公司	河源市龙川县	刘羽
龙川宗德电子科技有限公司	全资二级子公司	有限责任公司	河源市龙川县	范伟名
江西景旺精密电路有限公司	全资一级子公司	有限责任公司	江西省吉水县	卓勇

企业名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
景旺电子（香港）有限公司	全资一级子公司	有限责任公司	香港	卓军
Kinwong Electronic Europe Gmbh	全资二级子公司	有限责任公司	德国	刘羽
景旺电子科技（珠海）有限公司	全资一级子公司	有限责任公司	珠海市	邓利

接上表：

业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
制造业	3,700 万美元	100.00%	100.00%
制造业	500 万人民币	100.00%	100.00%
制造业	3,000 万人民币	100.00%	100.00%
制造业	30,000 万人民币	100.00%	100.00%
贸易	13 万美元	100.00%	100.00%
贸易	5 万欧元	100.00%	100.00%
制造业	10,000 万人民币	100.00%	100.00%

4．本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	备注
龙川县腾天百货有限责任公司	本公司董事及共同控制人刘绍柏施加重大影响的公司	
刘洋	本公司董事及共同控制人刘绍柏的弟弟	

5．关联方交易

（1）关联方采购及销售

交易对方的企业名称	交易类型	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
龙川县腾天百货有限责任公司	购买办公用品	办公用品	312,975.48	2.96%	383,174.11	3.51%
龙川县腾天百货有限责任公司	购买商品	库存商品	-	-	330,000.00	0.02%
龙川县腾天百货有限责任公司	让渡资产使用权	出租房屋	49,523.82	6.53%	25,357.12	4.62%
刘洋	代付印花税	代付印花税	-	-	525.00	100.00%

注 1：关联方定价方式及决策程序均为双方协议并参考市场价格。

（2）接受关联方担保

担保方	被担保公司	授信/贷款银行	担保金额	相应授信合同/贷款合同等起止日	担保履行完毕否
刘绍柏	江西景旺	中国银行深圳南头支行	300,000,000.00	2013.11.28-2018.11.28	是

担保方	被担保公司	授信/贷款银行	担保金额	相应授信合同/贷款合同等起止日	担保履行完毕否
刘绍柏、黄小芬	深圳景旺、龙川景旺	中信银行深圳分行	150,000,000.00	2015.09.16-2018.06.02	否
刘绍柏、黄小芬、卓军	香港景旺	香港大新银行	HKD50,000,000.00	2012.04.29-2019.03.29	否
刘绍柏、黄小芬	龙川景旺	中国银行深圳南头支行	100,000,000.00	2017.03.09-2018.03.09	否
刘绍柏、黄小芬、卓军	深圳景旺、龙川景旺	花旗银行深圳分行	USD15,000,000.00	2017.07.27-2018.07.27	否
刘绍柏、黄小芬	深圳景旺	中国银行深圳南头支行	300,000,000.00	2015.10.10-2017.03.11	是
刘绍柏、黄小芬	深圳景旺、龙川景旺、江西景旺	民生银行深圳分行	80,000,000.00	2016.05.24-2017.05.24	否
刘绍柏、黄小芬、卓军	深圳景旺、龙川景旺	花旗银行深圳分行	USD15,000,000.00	2016.07.27-2017.07.27	是
刘绍柏、黄小芬	龙川景旺	广发银行河源龙川支行	150,000,000.00	2016.02.24-2017.02.16	是
刘绍柏、黄小芬、卓军	龙川景旺	南洋商业银行深圳分行	15,000,000.00	2015.12.11-2017.09.22	是
刘绍柏、黄小芬、卓军	深圳景旺	南洋商业银行深圳分行	50,000,000.00	2016.01.21-2017.09.22	是
刘绍柏	深圳景旺、龙川景旺	宁波银行深圳南山支行	300,000,000.00	2016.01.06-2017.01.06	否

注：公司部分授信协议虽已到期，但其名下发生的信用证有尚未到期的，所以保证事项仍有效。

（3）对关联方提供担保

报告期内无对关联方提供担保的事项。

（4）关联方往来余额情况

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	龙川县腾天百货有限责任公司	163,722.71	197,807.14

十一、股份支付

本公司报告期内无此事项。

十二、承诺及或有事项

1．重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的承诺事项。

2．或有事项

（1）未决诉讼

1）与东莞金铭、东莞金卓、金立通信及刘立荣的诉讼

本公司分别与东莞金铭、东莞金卓签订采购协议及订单，对本公司与东莞金铭、东莞金卓

的购销关系予以确认。购销关系存续期间，本公司如约履行义务。

2017 年，东莞金铭、东莞金卓陆续发生延迟履行付款义务的事实。本公司分别于 2017 年 12 月、2018 年 1 月向中信保提交《可能损失通知书》。深圳市金立通信设备有限公司（东莞金铭、东莞金卓的母公司，以下简称“金立通信”）、刘立荣（东莞金铭、东莞金卓的法人代表）为东莞金铭、东莞金卓应付本公司货款提供连带责任保证。同时，本公司向法院申请采取财产保全措施，冻结东莞金铭、东莞金卓及金立通信银行存款或查封、扣押其财产。

截至 2017 年 12 月底，东莞金铭、东莞金卓、金立通信及刘立荣仍未向本公司履行付款义务。

2018 年 1 月 9 日，本公司向东莞市第二人民法院提起诉讼，请求法院判令被告东莞金铭、东莞金卓清偿拖欠本公司的全部货款（包含应收账款，已下订单未交货的存货，以及少量已交货的存货）、相应利息，并依法承担相应诉讼费、保全费及其他法院费用；请求法院判令被告金立通信对东莞金铭、东莞金卓的全部债务承担连带清偿责任。2018 年 3 月 2 日，东莞市第二人民法院同意本公司追加刘立荣为案件被告。

上述案件已经东莞市第二人民法院受理，截至本报告报出日，上述案件尚未判决。

2）与 Circuitronix,LLC（以下简称“CTX”）的诉讼

2017 年 10 月，本公司的子公司香港景旺收到香港政务司送达的境外司法文件，为 CTX 向美国佛罗里达南区美国联邦地方法院（以下简称“法院”）起诉本公司及子公司香港景旺违反合同、违反信赖义务、欺诈、民事共谋、违反《佛罗里达反欺诈与不公平贸易实践法》及《反有组织犯罪及腐坏组织法》。

收到起诉状后，本公司已聘请美国律师事务所 Greenberg Traurig,LLP（以下简称“GT 律所”）进行应诉。2017 年 12 月 12 日，GT 律所代表香港景旺向法院提出了驳回起诉的动议。2018 年 1 月 31 日，法院主审法官对驳回起诉的动议作出了裁定。该裁定中，驳回了 CTX 所有六项诉因，其中欺诈、民事共谋、违反《反有组织犯罪及腐坏组织法》被永久驳回，CTX 不得再提出诉讼。2018 年 2 月 13 日，CTX 向法院提交了修改后的起诉状，仅仅主张了违反合同以及与之相关的不当得利的诉因。2018 年 2 月 27 日，GT 律所代表香港景旺针对原告修改后的诉状再次提出驳回起诉的动议。目前案件仍在审理中。

根据 GT 律所的判断，合同违约将很有可能成为法院继续审理的诉因，因 CTX 尚未提出具体的索赔金额，故即使本公司败诉被认定违约，赔偿金额很有可能不超过 500 万美元。

同时，本公司控股股东深圳市景鸿永泰投资控股有限公司（以下简称“景鸿永泰”）、智创投资有限公司（以下简称“智创投资”）、东莞市恒鑫实业投资有限公司（以下简称“恒鑫实业”）做出如下承诺：若 CTX 起诉本公司及子公司香港景旺违反合同以及不当得利一案导致本公司及子公司香港景旺向 CTX 实际支付赔偿款的，该赔偿款将全部由景鸿永泰与智创投资和恒鑫实业将按照 46.5%、46.5%和 7%的比例承担。

因该诉讼的预计赔偿金额尚无法可靠计量，故报告期未针对该事项计提预计负债。

（2）期末，本公司开立信用证如下：

信用证编号	出证行	未付金额	实付保证金（人民币）
LC0730117A00242	宁波银行股份有限公司深圳南山支行	日元 5,900,000.00	-
LC0730117A00281	宁波银行股份有限公司深圳南山支行	美元 401,895.00	-
LC0730116A00144	宁波银行股份有限公司深圳南山支行	美元 234,000.00	-
LC0730116A00173	宁波银行股份有限公司深圳南山支行	美元 130,000.00	-
LC0730116A00118	宁波银行股份有限公司深圳南山支行	美元 17,800.00	-
LC0730116A00119	宁波银行股份有限公司深圳南山支行	美元 12,800.00	-
1820LC17000018	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 600,000.00	1,260,000.00
1820LC7000014	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 180,000.00	378,000.00
1820LC17000023	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 142,215.00	294,385.05
1820LC17000020	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 135,000.00	283,500.00
1820LC17000024	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 112,926.00	233,756.82
1820LC17000003	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 75,000.00	162,000.00
1820LC16000007	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 65,000.00	132,600.00
1820LC16000004	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 35,600.00	72,624.00
1820LC17000027	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 26,505.00	54,865.35
1820LC17000022	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 25,200.00	52,919.94
1820LC17000028	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 22,230.00	46,016.10
1820LC17000010	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 20,000.00	41,400.00
1820LC16000005	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 16,248.00	33,146.00
1820LC17000019	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 15,000.00	31,500.00
1820LC17000017	中国民生银行股份有限公司深圳高新区支行	美元 15,000.00	31,050.00
合计			3,107,763.26

截至 2017 年 12 月 31 日止，除上述事项之外，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

1、设立子公司

2018 年 2 月 13 日，本公司设立全资子公司珠海市景旺投资管理有限公司，注册地为珠海市横琴新区宝华路 6 号 105 室-44800（集中办公区），注册资本为人民币 3,000.00 万元，经营范围：投资管理、创业投资、投资咨询，从事对未上市企业进行股权投资，对上市公司非公开发行股票的投资，以自有资金进行项目投资（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。（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）。

2、利润分配

2018 年 3 月 30 日，本公司召开的第二届董事会第十六次会议审议通过了 2017 年度利润分配预案。公司拟以 2017 年 12 月 31 日总股本 408,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 5.00 元（含税），共计分配利润 204,000,000.00 元（含税）。剩余未分配利润结转下一年度，不实施资本公积金转增股本，不派发股票股利。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日止，本公司无需说明的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1．应收账款

（1）按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	63,099,107.53	7.43%	10,132,144.42	16.06%	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款								
按账龄组合	785,846,937.02	92.57%	39,292,346.85	5.00%	687,009,457.30	100.00%	34,463,987.99	5.02%
组合小计	785,846,937.02	92.57%	39,292,346.85	5.00%	687,009,457.30	100.00%	34,463,987.99	5.02%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	848,946,044.55	100.00%	49,424,491.27	5.82%	687,009,457.30	100.00%	34,463,987.99	5.02%

（2）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例	计提理由
东莞市金铭电子有限公司	54,572,924.19	7,829,823.57	14.35%	注
东莞金卓通信科技有限公司	8,526,183.34	2,302,320.85	27.00%	注
合计	63,099,107.53	10,132,144.42	16.06%	

注：计提理由详见六、3（2）。

（3）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				期初余额			
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	785,846,937.02	100.00%	39,292,346.85	5.00%	686,252,689.87	99.89%	34,312,634.50	5.00%
1-2年（含2年）	-	-	-	-	756,767.43	0.11%	151,353.49	20.00%
合计	785,846,937.02	100.00%	39,292,346.85	5.00%	687,009,457.30	100.00%	34,463,987.99	5.02%

（4）除应收龙川景旺395,024.19元、江西景旺92,490.83元、香港景旺153,687,076.19元之外，期末应收账款中无应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及关联方欠款情况。

（5）本期实际核销的应收账款情况

项目	本期发生额
实际核销的应收账款	93,297.63

（6）期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
第一名	关联方	153,687,076.19	1年以内	18.11%	7,684,353.81
第二名	非关联方	75,830,203.19	1年以内	8.93%	3,791,510.16
第三名	非关联方	58,846,946.74	1年以内	6.93%	2,942,347.34
第四名	非关联方	54,572,924.19	1年以内	6.43%	7,829,823.57
第五名	非关联方	54,256,862.98	1年以内	6.39%	2,712,843.15
合计		397,194,013.29		46.79%	24,960,878.03

2．其他应收款

（1）按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款								

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例
按账龄组合	5,917,366.36	100.00%	1,675,675.40	28.32%	10,555,736.55	100.00%	1,757,819.93	16.65%
组合小计	5,917,366.36	100.00%	1,675,675.40	28.32%	10,555,736.55	100.00%	1,757,819.93	16.65%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	5,917,366.36	100.00%	1,675,675.40	28.32%	10,555,736.55	100.00%	1,757,819.93	16.65%

（2）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				期初余额			
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	4,344,996.95	73.43%	217,249.85	5.00%	9,084,215.27	86.06%	454,210.76	5.00%
1-2年(含2年)	105,735.63	1.79%	21,147.13	20.00%	20,500.00	0.19%	4,100.00	20.00%
2-3年（含3年）	15,612.50	0.26%	6,245.00	40.00%	-	-	-	-
3-4年（含4年）	-	-	-	-	99,939.28	0.95%	59,963.57	60.00%
4-5年（含5年）	99,939.28	1.69%	79,951.42	80.00%	557,682.00	5.28%	446,145.60	80.00%
5年以上	1,351,082.00	22.83%	1,351,082.00	100.00%	793,400.00	7.52%	793,400.00	100.00%
合计	5,917,366.36	100.00%	1,675,675.40	28.32%	10,555,736.55	100.00%	1,757,819.93	16.65%

（3）除应收龙川景旺20,340.42元、江西景旺11,941.54元、龙川金属基328.70元之外，期末其他应收款中无应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位和关联方款项。

（4）本期无实际核销的其他应收款。

（5）按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税	2,443,151.50	6,381,507.63
内部往来款	32,610.66	785,569.25
租房押金	1,361,188.43	1,335,294.50
代扣代缴款	1,136,326.46	1,314,859.00
固定资产处置款	-	346,850.00
其他保证金	294,939.98	218,741.58
员工备用金	608,316.00	15,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
其他	40,833.33	157,914.59
合计	5,917,366.36	10,555,736.55

（6）期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额
第一名	应收出口退税	2,443,151.50	1年以内	41.28%	122,157.58
第二名	租房押金	544,482.00	5年以上	9.20%	544,482.00
第三名	租房押金	500,000.00	5年以上	8.45%	500,000.00
第四名	代扣代缴款	488,015.76	1年以内	8.25%	24,400.79
第五名	员工备用金	473,316.00	1年以内	8.00%	23,665.80
合计		4,448,965.26		75.18%	1,214,706.17

3．长期股权投资

（1）按明细列示

被投资单位名称	期末在被投资单位持股比例	期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
景旺电子科技(龙川)有限公司	75.00%	138,775,902.64	69,559,762.50	-
景旺电子(香港)有限公司	100.00%	842,985.00	-	-
江西景旺精密电路有限公司	100.00%	150,000,000.00	741,206,800.00	-
景旺电子科技（珠海）有限公司	100.00%	-	100,000,000.00	
合计		289,618,887.64	910,766,562.50	-

接上表：

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	300,000,000.00
-	-	-	-
-	-	-	300,000,000.00

接上表：

本期增减变动			
本期计提减值准备	其他	期末余额	资产减值准备
-	-	208,335,665.14	-

本期增减变动			
本期计提减值准备	其他	期末余额	资产减值准备
-	-	842,985.00	-
-	-	891,206,800.00	-
-	-	100,000,000.00	-
-	-	1,200,385,450.14	-

（2）公司向投资企业转移资金的能力未受到限制。

4．营业收入、营业成本

（1）营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	2,233,613,383.52	1,754,555,479.58
其他业务收入	27,183,773.74	21,555,116.86
合计	2,260,797,157.26	1,776,110,596.44
主营业务成本	1,785,957,392.74	1,430,191,380.15
其他业务成本	7,934,949.17	9,095,874.81
合计	1,793,892,341.91	1,439,287,254.96

5．投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	300,000,000.00	-
银行理财产品收益	128,679.45	-
合计	300,128,679.45	-

十六、补充资料

1．净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.50%	1.62	1.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.54%	1.55	1.55

注：上述指标计算公式：

（1）加权平均净资产收益率的计算公式如下：

加权平均净资产收益率= P0/(E0＋NP÷2＋Ei×Mi÷M0－ Ej×Mj÷M0±Ek×Mk÷M0)

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润 ；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；Ek 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

（2）基本每股收益的计算公式如下：

基本每股收益= P0÷S

S= S0＋S1＋Si×Mi÷M0 － Sj×Mj÷M0-Sk

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

（3）公司存在稀释性潜在普通股的，应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数，并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：

稀释每股收益=P1/(S0＋S1＋Si×Mi÷M0－Sj×Mj÷M0－Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

（4）同一控制下合并影响

1）报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

2）报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为

1 进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

3）报告期发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期和比较期间的稀释每股收益时，比照计算基本每股收益的原则处理。

2．按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常损益明细如下：

非经常性损益明细	金额	说明
（一）非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-3,067,710.02	
（二）越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-	
（三）计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	48,295,784.81	
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
（五）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的被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
（六）非货币性资产交换损益	-	
（七）委托他人投资或管理资产的损益	4,649,229.31	
（八）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	-	
（九）债务重组损益	-	
（十）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
（十一）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	-	
（十二）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	-	
（十三）与公司主营业务无关的或有事项产生的损益	-	
（十四）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	-	
(十五)单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
(十六)对外委托贷款取得的损益	-	
(十七)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	-	
(十八)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	-	
(十九)受托经营取得的托管费收入	-	
(二十)除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,083.84	
(二十一)其他符合非经常性损益定义的损益项目	-10,830,202.08	

非经常性损益明细	金额	说明
非经常性损益合计	39,074,185.86	
减：所得税影响金额	9,783,445.41	
扣除所得税影响后的非经常性损益	29,290,740.45	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	29,290,740.45	
归属于少数股东的非经常性损益	-	

深圳市景旺电子股份有限公司

二〇一八年三月三十日

编号: 1 03761109

营业执照

(副 本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人　邱靖之

成 立 日 期　2012年03月05日

合 伙 期 限　2012年03月05日至 长期

经 营 范 围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2016年06月30日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登 记 机 关

2017 年 08 月 21 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师：	邱靖之
办公场所：	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
组织形式：	特殊普通合伙
会计师事务所编号：	11010150
注册资本(出资额)：	6960万元
批准设立文号：	京财会许可[2011]0105号
批准设立日期：	2011-11-14

证书序号：NO. 019964

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年九月十三日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000444

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之

证书号：08　　发证时间：二〇一六年五月二十七日

证书有效期至：二〇一八年五月二十七日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.



证书编号: 420003204559
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 09 月 21 日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015·7·30

2014 年 7 月 29 日

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京中路华会计师事务所有限责任公司 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2005年 9月 13日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

无锡国联深圳分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2005年 10月 26日
/y /m /d

10

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1973.1.3
工作单位 Working unit 北京中路华会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 420621197301131215



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2004.7.29

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

湖北省注册会计师协会 CPA 2004年度注册

证书编号：
No. of Certificate 110002493627

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2004年 3月 10日
/y /m /d

2007年5月15日

2005年 5月 15日
/y /m /d

4

5