

长沙景嘉微电子股份有限公司

审计报告

天职业字[2018]2560 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]2560 号

长沙景嘉微电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了长沙景嘉微电子股份有限公司（以下简称“景嘉股份”或“公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2017 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，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，公允反映了景嘉股份 2017 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2017 年度的合并经营成果和合并现金流量及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，我们独立于景嘉股份，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
收入确认	
<p>如财务报表附注三、（二十二）所述的会计政策和财务报表附注六、28，公司收入确认的具体方法为：按公司与购货方签订的合同或协议金额或双方接受的金额、于产品发出并经客户签收确认后予以确认收入。2017年度，景嘉股份确认的营业收入为30,624.59万元。因为营业收入是景嘉股份的关键绩效指标之一，发出商品到验收确认时间较长导致营业收入是否计入恰当的会计期间可能存在潜在的错报，我们将景嘉股份收入确认列为关键审计事项。</p>	<p>（1）我们了解、评估了管理层对景嘉股份自销售订单审批至营业收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；</p> <p>（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）我们抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、发货单、客户销售确认单等；</p> <p>（4）我们抽样对景嘉股份的客户进行了函证，包括对客户期末应收账款的余额以及本期确认的收入金额进行函证；</p> <p>（5）我们对景嘉股份资产负债表日前后确认的收入核对至客户销售确认单等支持性文件，以评估收入是否在恰当的会计期间确认。</p>
应收账款的可收回性	
<p>如财务报表附注三、（九）及财务报表附注六、3所述，截至2017年12月31日，景嘉股份应收账款账面余额20,902.08万元，坏账准备金额1,474.41万元，账面价值较高。由于景嘉股份管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。</p>	<p>（1）了解管理层与计提坏账准备的内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性，并进行测试；</p> <p>（2）对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本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；</p> <p>（3）对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，分析景嘉股份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；</p> <p>（4）重点对超过结算期的应收账款进行检查，查明逾期原因，并考虑坏账准备计提是否充分。</p>

四、其他信息

景嘉股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括景嘉股份 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，管理层负责评估景嘉股份的持续经营能力，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。

治理层负责监督景嘉股份的财务报告过程。

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，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，就可能对导致对景嘉股份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嘉股份不能持续经营。

（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）就景嘉股份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。

审计报告（续）

天职业字[2018]2560 号

[此页无正文]

中国注册会计师

中国·北京

（项目合伙人）： 刘智清

二〇一八年二月六日

中国注册会计师： 龚 伟

长沙景嘉微电子股份有限公司

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

(一) 历史沿革

长沙景嘉微电子股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“景嘉股份”)是由长沙景嘉微电子有限公司(以下简称“景嘉微电子有限公司”)整体变更而成立的股份有限公司。景嘉微电子有限公司原名长沙景嘉电子有限公司,并于2006年4月5日取得长沙市工商行政管理局核发的企业法人营业执照。注册资本为人民币50万元整,其中:北京麦克斯韦科技有限公司出资40万元,占注册资本的80%;自然人饶先宏出资5万元,占注册资本的10%;自然人胡亚华出资5万元,占注册资本的10%。

2007年7月,长沙景嘉电子有限公司名称变更为“长沙景嘉微电子有限公司”,景嘉微电子有限公司注册资金由50万元变更为200万元,各股东所占股份比例不变,各股东按照比例增加注册资本金。

2008年7月,景嘉微电子有限公司注册资金由200万元变更为500万元,新增注册资金由北京麦克斯韦科技有限公司认缴。本次增资完成后,北京麦克斯韦科技有限公司共出资460万元,占注册资本的92%,自然人饶先宏共出资20万元,占注册资本的4%,自然人胡亚华出资20万元,占注册资本的4%。2008年7月15日,景嘉微电子有限公司法人股东北京麦克斯韦科技有限公司分别与自然人股东饶先宏、胡亚华达成股权转让协议,北京麦克斯韦科技有限公司将所持景嘉微电子有限公司12%的股权转让给自然人股东饶先宏和胡亚华,其中饶先宏和胡亚华各受让6%的股权。

2008年7月,经景嘉微电子有限公司股东会决议一致同意,景嘉微电子有限公司注册资金由500万元变更为800万元,新增注册资金由北京麦克斯韦科技有限公司认缴。本次增资完成后,北京麦克斯韦科技有限公司共出资700万元,占注册资本的87.5%;自然人饶先宏共出资50万元,占注册资本的6.25%;自然人胡亚华出资50万元,占注册资本的6.25%。2008年7月31日,景嘉微电子有限公司股东北京麦克斯韦科技有限公司分别与自然人股东饶先宏、胡亚华达成股权转让协议,北京麦克斯韦科技有限公司将所持公司7.5%的股权转让给自然人股东饶先宏和胡亚华,其中饶先宏和胡亚华各受让3.75%的股权。

2009年2月28日,景嘉微电子有限公司股东北京麦克斯韦科技有限公司与自然人陈菊莲、余圣发、曹建明、陈宝民签订股权转让协议,其将所持景嘉微电子有限公司8%的股权转让给上述四人,其中陈菊莲、余圣发、曹建明、陈宝民各受让2%的股权;2009年9月10日,北京麦克斯韦科技有限公司又与自然人喻丽丽达成股

权转让协议，将所持景嘉微电子公司股权的2%转让给喻丽丽。

2010年9月8日，景嘉微电子公司股东北京麦克斯韦科技有限公司与自然人刘亚杰签订股权转让协议，将所持公司4.5%的股权转让给刘亚杰；景嘉微电子公司股东喻丽丽与自然人谢成鸿签订股权转让协议，将所持景嘉微电子公司2%的股权转让给谢成鸿。

2011年9月15日，景嘉微电子公司股东北京麦克斯韦科技有限公司与自然人喻丽丽、曾万辉、路军、陈怒兴分别签订股权转让协议，将其所持景嘉微电子公司65.50%的股权全部转让。喻丽丽、曾万辉、路军、陈怒兴分别受让公司56.90%、5%、1.8%、1.8%的股权。陈菊莲与田立松签订股权转让协议，将其所持景嘉微电子公司1%的股权转让给田立松。

2011年12月21日，景嘉微电子公司由北京中房远景信息咨询有限公司、曾万辉分别以其持有的北京麦克斯韦科技有限公司95.00%和5%的股权向景嘉微电子公司增资，同时，乌鲁木齐景嘉合创股权投资合伙企业（有限合伙）以货币资金479,100.00元向本公司增资，本次增资变更后，公司注册资本为人民币9,581,400.00元。同日，景嘉微电子公司股东北京中房远景信息咨询有限公司与自然人喻丽丽、曾万辉签订股权转让协议，将其持有景嘉微电子公司1,047,185.00元股权全部转让。其中喻丽丽受让628,250.00元股权，曾万辉受让418,935.00元股权。

2012年4月，景嘉微电子公司股东大会通过决议，决定以2012年1月31日作为股份公司改制基准日，将景嘉微电子公司整体变更为长沙景嘉微电子股份有限公司。各股东以经天职国际会计师事务所有限公司出具的天职湘SJ[2012]374号审计报告审定的截至2012年1月31日的净资产10,049.45万元出资，按1:0.796的比例折合股本8,000万元，净资产超出注册资本部分的2049.45万元列入资本公积。至此，公司注册资本由人民币958.14万元变更为人民币8,000万元，合计8,000万股，每股面值人民币1.00元。股份公司改制完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	股份数	持股比例（%）
喻丽丽	43,252,000.00	54.065
曾万辉	7,297,600.00	9.122
饶先宏	6,680,000.00	8.350
胡亚华	6,680,000.00	8.350
乌鲁木齐景嘉合创股权投资合伙企业（有限合伙）	4,000,000.00	5.000
刘亚杰	3,005,600.00	3.757
余圣发	1,336,000.00	1.670
曹建明	1,336,000.00	1.670
陈宝民	1,336,000.00	1.670
谢成鸿	1,336,000.00	1.670

股东名称	股份数	持股比例 (%)
陈怒兴	1,202,400.00	1.503
路军	1,202,400.00	1.503
陈菊莲	668,000.00	0.835
田立松	668,000.00	0.835
合 计	<u>80,000,000.00</u>	<u>100</u>

2012年7月11日，景嘉股份召开2012年度第二次临时股东大会，决议通过按每10股转增2.5股比例以2012年4月30日经审计的资本公积、未分配利润向全体股东转增股份2,000万元。其中，由资本公积转增1,000万元，由未分配利润转增1,000万元。资本公积、未分配利润转增股本后公司股本和股东持股情况如下：

股东名称	股份数	持股比例 (%)
喻丽丽	54,065,000.00	54.065
曾万辉	9,122,000.00	9.122
饶先宏	8,350,000.00	8.350
胡亚华	8,350,000.00	8.350
乌鲁木齐景嘉合创股权投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5.000
刘亚杰	3,757,000.00	3.757
余圣发	1,670,000.00	1.670
曹建明	1,670,000.00	1.670
陈宝民	1,670,000.00	1.670
谢成鸿	1,670,000.00	1.670
陈怒兴	1,503,000.00	1.503
路军	1,503,000.00	1.503
陈菊莲	835,000.00	0.835
田立松	835,000.00	0.835
合 计	<u>100,000,000.00</u>	<u>100</u>

2016年3月28日，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2016]390号文的核准，公司公开发行33,500,000.00股人民币普通股股票。公司原注册资本为人民币100,000,000.00元，根据修改后的章程，公司拟申请增加注册资本人民币33,500,000.00元，变更后的注册资本为人民币133,500,000.00元。公司本次增资已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于2016年3月28日出具天职业字

[2016]8999 号验资报告。

2016 年 9 月 26 日，景嘉股份根据 2016 年 9 月 8 日召开的 2016 年第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，以 2016 年 6 月 30 日的总股本 13,350 万股为基数，按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积转增股份 13,350 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 13,350.00 万元，转增基准日期为 2016 年 9 月 26 日，变更后的注册资本为人民币 26,700.00 万元，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	股份数	持股比例 (%)
无限售条件流通股	67,000,000.00	25.0936
有限售条件流通股小计	<u>200,000,000.00</u>	<u>74.9064</u>
其中：喻丽丽	108,130,000.00	40.4981
曾万辉	18,244,000.00	6.833
饶先宏	16,700,000.00	6.2547
胡亚华	16,700,000.00	6.2547
乌鲁木齐景嘉合创股权投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	3.7453
刘亚杰	7,514,000.00	2.8142
余圣发	3,340,000.00	1.2509
曹建明	3,340,000.00	1.2509
陈宝民	3,340,000.00	1.2509
谢成鸿	3,340,000.00	1.2509
陈怒兴	3,006,000.00	1.1259
路军	3,006,000.00	1.1259
陈菊莲	1,670,000.00	0.6255
田立松	1,670,000.00	0.6255
合 计	<u>267,000,000.00</u>	<u>100</u>

2017 年 6 月 6 日，2017 年第一次临时股东大会会议审议通过《关于<长沙景嘉微电子股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》，激励计划拟授予的限制性股票数量为 400 万股，其中首次授予 350.50 万股，预留 49.50 万股。经 2017 年第一次临时股东大会授权，第二届董事会第二十三次会议审议通过了《关于变更公司注册资本并修订<公司章程>的议案》，因公司 2017 年限制性股票激励计划授予登记已实施完毕，本次激励实际授予限制性股票共 339.60 万股，注册资本由 26,700 万元变更为 27,039.60 万元，公司股份总数由 26,700 万股变更为 27,039.60 万股。公司本次股本变更已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2017 年 7 月 12 日出具天职业字[2017]14989 号验资报告。

截至 2017 年 12 月 31 日，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	股份数	持股比例（%）
无限售条件流通股	67,000,000.00	24.7785
有限售条件流通股小计	<u>203,396,000.00</u>	<u>75.2215</u>
其中：喻丽丽	108,130,000.00	39.9895
曾万辉	18,244,000.00	6.7471
饶先宏	16,700,000.00	6.1761
胡亚华	16,700,000.00	6.1761
乌鲁木齐景嘉合创股权投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	3.6983
刘亚杰	7,514,000.00	2.7789
余圣发	3,340,000.00	1.2352
曹建明	3,340,000.00	1.2352
陈宝民	3,340,000.00	1.2352
谢成鸿	3,340,000.00	1.2352
陈怒兴	3,006,000.00	1.1117
路军	3,006,000.00	1.1117
陈菊莲	1,670,000.00	0.6176
田立松	1,670,000.00	0.6176
股权激励对象	3,396,000.00	1.2559
合 计	<u>270,396,000.00</u>	<u>100</u>

（二）公司注册地、总部地址和组织架构

公司注册地址：长沙市高新开发区麓谷麓景路2号。

公司总部地址：长沙市高新开发区麓谷麓景路2号。

公司组织架构：股东大会为公司的最高权力机构；公司设董事会、监事会，对股东大会负责。公司内部下设证券部、研发中心、生产部、质量部、计划部、财务部、市场营销部、采购部、人力资源部、综合办公室、保密与信息化办公室、审计部以及子公司北京麦克斯韦科技有限公司（以下简称“北麦公司”）和长沙景美集成电路设计有限公司（以下简称“景美公司”）。

（三）公司经营范围、所处行业、主要产品和客户性质

公司经营范围：电子产品（不含电子出版物）、计算机软件的研究、开发、生产、销售及其相关的

技术服务，集成电路设计，微电子产品的研究、开发。

公司所处行业为高可靠电子行业。

公司主营业务为高可靠电子产品的研发、生产和销售，主要产品为图形显控、小型专用化雷达领域的核心模块及系统级产品。公司产品中，图形显控模块、加固显示器和加固存储应用于装备的显控系统；雷达核心产品及微波射频组件等主要应用于装备的雷达系统。

我国军工行业高度集中的经营模式导致军工企业普遍具有客户集中的特征。中航工业是我国负责飞机研发、生产的国有大型企业集团，负责军用飞机显控系统的主要单位，因此成为本期内公司最主要的客户。

（四）母公司以及集团最终母公司的名称

本公司无上级母公司或最终母公司，公司实际控制人为曾万辉、喻丽丽夫妇，公司现任法定代表人为曾万辉。

（五）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表经公司董事会批准后报出。

本财务报表批准报出日：2018年2月6日。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体，本期与上期合并范围一致，无变化。

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

本公司自本报告期末至少12个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及子公司主要从事图形显控、小型专用化雷达领域的核心模块及系统级产品的研发、生产与销售。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十二）“收入”各项描述。关于管理层所

作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、(二十八)“重大会计判断和估计”。

(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

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。报告期内本公司无计量属性发生变化的报表项目。

(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

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见

本附注三、(十三)“长期股权投资”或本附注三、(八)“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、(十三)、4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

(七) 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。现金等价物指持有的期限短（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。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。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。

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。

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本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。本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，与原直接计入其他综合收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，与原直接计入其他综合收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；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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。

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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降（大于 30%），或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的（超过 12 个月），确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失，对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

（九）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 本公司将期末余额 200 万元以上（含 200 万元）的应收款项确认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 单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合 已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 账龄分析法

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 (含 2 年)	30	30
2-3 年 (含 3 年)	80	80
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由 有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，根据公司的管理权限，经董事会批准后列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品和发出商品、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原材料和周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货

的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，平时不定期对存货进行清查，年末对存货进行全面清查，对清查中发现的账实差异及时进行处理。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法核算。

（十一）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各

项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十二）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（十三）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，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。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形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照

投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

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。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,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。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。本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,本公司负有承担额外损失义务的除外。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控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输工具	年限平均法	5	5	19
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，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 [通常占租赁资产使用寿命的 75% 以上（含 75%）]；

（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 [90% 以上（含 90%）]；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 [90% 以上（含 90%）]；（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。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十五）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50 年
软件	10 年

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

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。

（十九）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除股份支付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。

1.短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2. 辞退福利

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

3. 设定提存计划

设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

(二十) 预计负债

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

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

公司采用获授限制性股票额度基数与对应年度个人绩效考核系数的乘积确定。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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

(二十二) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）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。

销售商品收入按本公司与购货方签订的合同或协议金额或双方接受的金额、于产品发出并经客户签收确认后予以确定。现金折扣于发生时确认为当期损益；销售折让于实际发生时冲减当期收入。

2. 提供劳务

定制软件项目和系统集成项目在劳务已经提供、项目已经完成，收到价款或取得收取价款的凭据时确认收入。

3. 让渡资产使用权

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

(二十三) 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；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按如下情况处理：

(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：

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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

（二十六）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

（二十七）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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)本公司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)本公司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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（二十八）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1.坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

2.存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3.非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4.折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5.预计负债

本公司根据以往经营经验并结合产品售后维修、升级、服务费用支出情况，报告期内按照营业收入的2%计提产品质量保证金，作为销售费用列支。本公司每年定期复核产品质量保证金的计提比例，以决定将计入每个报告期销售费用中产品质量保证金的估计数额。如果以前的估计发生重大变化，本公司会在未来期间对销售费用中的产品质量保证金进行调整。

6. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%、0%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
土地使用税	按土地使用面积	14 元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	15%、0%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 企业所得税

本公司属高新技术软件企业，于2015年10月28日通过复审取得高新技术企业证书，根据企业所得税法的规定，公司2015年至2017年按应纳税所得额的15%计缴企业所得税。

本公司之子公司北京麦克斯韦科技有限公司于2015年11月24日再次取得高新技术企业证书，根据企业所得税法的规定，北京麦克斯韦科技有限公司2015年至2017年按应纳税所得额的15%计缴企业所得税。

本公司之子公司长沙景美集成电路设计有限公司备案软件企业，享受软件企业企业所得税两免三减半税收优惠政策，2017年至2018年按应纳税所得额的0%计缴企业所得税，2019年至2021年按应纳税所得额的12.5%计缴企业所得税。

2. 增值税

本公司军品销售收入属于增值税免税收入；公司非军品硬件销售收入按17%的税率计算销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；公司软件开发收入按17%缴纳增值税，依据财政部、国家税务总局及海关总署的财税[2000]25号文件、财税[2011]100号和国发[2011]4号文件，本公司自行开发生产的软件产品或集成电路产品销售自2000年7月1日起按17%的法定税率征收增值税后，对其实际税负超过3%部分享受即征即退的政策。2013年8月1日，湖南省启动营业税改增值税试点，对于公司研发和技术服务收入改为缴纳增值税，适用现代服务业6%的增值税率。根据《财政部国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税【2013】37号）之附件3《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，技术开发的书面合同经纳税人所在地省级科技主管部门认定，并报主管国家税务局备查的收入可免征增值税。

本公司之子公司北京麦克斯韦科技有限公司销售商品或提供劳务收入按17%的税率计算销项税并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；技术服务收入缴纳增值税，适用现代服务业6%的增值税率，但技术开发的书面合同经纳税人所在地省级科技主管部门认定，并报主管国家税务局备查的收入可免征增值税。

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) 公司自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》（财会〔2017〕13 号）相关规定，采用未来适用法处理。该政策对本公司报表项目没有影响。

(2) 公司自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）相关规定，采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下：

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
将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算	合并利润表：增加其他收益 8,447,805.26 元，减少营业外收入 8,447,805.26 元； 母公司利润表：增加其他收益 5,144,149.84 元，减少营业外收入 5,144,149.84 元。

(3) 本公司自 2017 年 1 月 1 日执行财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

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
利润表新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整。	合并利润表：调减上年营业外收入 3,072.00 元，调增上年资产处置收益 3,072.00 元； 母公司利润表无影响。

2.会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

3.前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2017年1月1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

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	24,161.01	39,384.19
银行存款	349,460,597.92	389,003,965.07
其他货币资金	5,000,000.00	
合 计	<u>354,484,758.93</u>	<u>389,043,349.26</u>

(2) 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的保函保证金500.00万元，受限制的货币资金详见本附注“六、42”。

(3) 期末无存放在境外的款项。

2.应收票据

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,029,500.00	5,643,400.00
商业承兑汇票	140,839,559.00	94,004,110.00
合 计	<u>145,869,059.00</u>	<u>99,647,510.00</u>

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 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	备注
银行承兑汇票	460,000.00	无	
合 计	<u>460,000.00</u>		

(4) 本期无因出票人无力履约而转为应收账款的票据。

3.应收账款

(1) 分类列示

类 别	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		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	209,020,789.54	100	14,744,066.33	7.05	194,276,723.21	177,395,590.80	100	12,328,842.21	6.95	165,066,748.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合 计	<u>209,020,789.54</u>	<u>100</u>	<u>14,744,066.33</u>		<u>194,276,723.21</u>	<u>177,395,590.80</u>	<u>100</u>	<u>12,328,842.21</u>		<u>165,066,748.59</u>

(2) 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	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	199,764,908.94	9,988,245.45	5.00
1-2年 (含2年)	6,368,656.74	1,910,597.02	30.00
2-3年 (含3年)	210,000.00	168,000.00	80.00
3年以上	2,677,223.86	2,677,223.86	100.00
合 计	<u>209,020,789.54</u>	<u>14,744,066.33</u>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	2,415,224.12
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 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	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
中国航空工业集团公司	非关联方	186,644,958.74	89.29	10,746,037.12
中国电子科技集团公司	非关联方	9,050,163.70	4.33	1,700,545.85
A 客户	非关联方	4,030,000.00	1.93	1,560,000.00
中国船舶重工集团公司	非关联方	3,420,500.00	1.64	171,025.00
中国航天科工集团公司	非关联方	2,668,800.00	1.28	164,640.00
合计		<u>205,814,422.44</u>	<u>98.47</u>	<u>14,342,247.97</u>

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,177,166.85	98.25	10,122,846.77	97.88
1-2 年 (含 2 年)	66,086.93	0.64	176,372.41	1.71
2-3 年 (含 3 年)	101,375.09	0.98	17,535.29	0.17
3 年以上	13,735.29	0.13	25,000.00	0.24
合计	<u>10,358,364.16</u>	<u>100</u>	<u>10,341,754.47</u>	<u>100</u>

(2) 期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
H 供应商	非关联方	2,333,329.01	22.52	1 年以内	未到结算期
F 供应商	非关联方	1,088,955.21	10.51	1 年以内	未到结算期
北京双新园物业管理中心	非关联方	1,018,054.39	9.83	1 年以内	未到结算期
重庆银河试验仪器有限公司	非关联方	712,500.00	6.88	1 年以内	未到结算期
北京酒仙网络科技有限公司	非关联方	448,272.00	4.33	1 年以内	未到结算期

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
合 计		<u>5,601,110.61</u>	<u>54.07</u>		

5.其他应收款

(1) 分类列示

类 别	期末余额				期初余额					
	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	27,184,231.46	93.27	1,359,211.57	5.00	25,825,019.89	17,072,827.42	92.27	853,641.37	5.00	16,219,186.05
其他应收款										
按信用风险特征组										
合计计提坏账准备的	1,960,616.62	6.73	827,666.62	42.21	1,132,950.00	1,430,181.67	7.73	548,546.58	38.36	881,635.09
其他应收款										
项金额不重大但单										
独计提坏账准备的										
其他应收款										
合 计	<u>29,144,848.08</u>	<u>100.00</u>	<u>2,186,878.19</u>		<u>26,957,969.89</u>	<u>18,503,009.09</u>	<u>100</u>	<u>1,402,187.95</u>		<u>17,100,821.14</u>

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
增值税垫付款	27,184,231.46	1,359,211.57	5.00	应收增值税代垫款，无坏账风险，按未来预计现金流折现，折现率为5%
合 计	<u>27,184,231.46</u>	<u>1,359,211.57</u>		

(3) 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	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	823,173.45	41,158.67	5.00	794,031.67	39,701.58	5.00
1-2年(含2年)	501,293.17	150,387.95	30.00	150.00	45.00	30.00
2-3年(含3年)	150.00	120.00	80.00	636,000.00	508,800.00	80.00
3年以上	636,000.00	636,000.00	100.00			
合 计	<u>1,960,616.62</u>	<u>827,666.62</u>		<u>1,430,181.67</u>	<u>548,546.58</u>	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	784,690.24
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 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
增值税垫付款	27,184,231.46	17,072,827.42
办公楼租赁押金	419,598.00	419,598.00
保证金及其他	1,541,018.62	1,010,583.67
合 计	<u>29,144,848.08</u>	<u>18,503,009.09</u>

(7) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末余额
增值税垫付款	增值税垫付款	27,184,231.46	1年以内	93.27	1,359,211.57
梅溪湖投资(长沙)有限公司	保证金	600,000.00	3年以上	2.06	600,000.00
长沙生产力中心	押金	419,598.00	1至2年	1.44	125,879.40
西安康发光电信息系统有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	1.37	20,000.00
湖南省招标有限责任公司保证金专户	保证金	69,000.00	1年以内	0.24	3,450.00
合 计		<u>28,672,829.46</u>		<u>98.38</u>	<u>2,108,540.97</u>

(8) 本期无终止确认的其他应收款。

(9) 期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(10) 期末无应收政府补助。

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	37,091,246.41		37,091,246.41	31,508,648.16		31,508,648.16
在产品	23,815,882.18		23,815,882.18	19,656,655.39		19,656,655.39
库存商品	8,116,262.10		8,116,262.10	5,445,077.09		5,445,077.09
发出商品	18,529,499.83		18,529,499.83	14,756,423.48		14,756,423.48
合 计	<u>87,552,890.52</u>		<u>87,552,890.52</u>	<u>71,366,804.12</u>		<u>71,366,804.12</u>

(2) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴增值税		841,974.13
待抵扣增值税进项税额	3,861,700.78	
合 计	<u>3,861,700.78</u>	<u>841,974.13</u>

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额		3,413,926.76	20,954,013.62	<u>24,367,940.38</u>
2. 本期增加金额	6,163,195.14	109,905.98	7,492,619.83	<u>13,765,720.95</u>
(1) 购置	6,163,195.14	109,905.98	7,492,619.83	<u>13,765,720.95</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	6,163,195.14	3,523,832.74	28,446,633.45	<u>38,133,661.33</u>
二、累计折旧				

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1.期初余额		2,547,291.47	12,485,558.91	<u>15,032,850.38</u>
2.本期增加金额	107,313.99	228,978.72	3,094,713.47	<u>3,431,006.18</u>
(1) 计提	107,313.99	228,978.72	3,094,713.47	<u>3,431,006.18</u>
3.本期减少金额				
4.期末余额	107,313.99	2,776,270.19	15,580,272.38	<u>18,463,856.56</u>
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	6,055,881.15	747,562.55	12,866,361.07	<u>19,669,804.77</u>
2.期初账面价值		866,635.29	8,468,454.71	<u>9,335,090.00</u>

(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) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

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
科研生产基地	224,130,478.86		224,130,478.86	93,836,760.61		93,836,760.61
合 计	<u>224,130,478.86</u>		<u>224,130,478.86</u>	<u>93,836,760.61</u>		<u>93,836,760.61</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他 减少额	工程累计投入占 预算的比例(%)
科研生产基地	236,670,000.00	93,836,760.61	130,293,718.25			94.70

接上表：

工程进度 (%)	累计利息资本化金 额	其中：本期利息资本 化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源	期末余额
94.70	1,101,333.33			募集资金和自有资金	224,130,478.86

10.无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	66,129,035.00	4,761,840.88	<u>70,890,875.88</u>
2.本期增加金额		2,515,299.09	<u>2,515,299.09</u>
(1) 购置		2,515,299.09	<u>2,515,299.09</u>
3.本期减少金额			
4.期末余额	66,129,035.00	7,277,139.97	<u>73,406,174.97</u>
二、累计摊销			
1.期初余额	4,992,592.12	1,687,526.56	<u>6,680,118.68</u>
2.本期增加金额	1,319,491.56	588,194.32	<u>1,907,685.88</u>
(1) 计提	1,319,491.56	588,194.32	<u>1,907,685.88</u>
3.本期减少金额			
4.期末余额	6,312,083.68	2,275,720.88	<u>8,587,804.56</u>
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	59,816,951.32	5,001,419.09	<u>64,818,370.41</u>
2.期初账面价值	61,136,442.88	3,074,314.32	<u>64,210,757.20</u>

注1：公司无内部研发形成的无形资产。

注2：期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(2) 公司内部研究开发项目支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
研究支出		58,037,201.52	58,037,201.52		
合 计		<u>58,037,201.52</u>	<u>58,037,201.52</u>		

11. 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
租入办公楼装修改造支出	3,789,354.82	2,314,760.70	828,778.95		5,275,336.57
合 计	<u>3,789,354.82</u>	<u>2,314,760.70</u>	<u>828,778.95</u>		<u>5,275,336.57</u>

12. 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
预计负债	17,013,834.91	2,661,463.16	13,473,029.65	2,106,658.17
可抵扣亏损	1,659,233.09	248,884.96	11,257,548.78	2,503,741.40
资产减值准备	16,930,944.52	2,524,830.97	13,709,131.11	2,055,777.80
未实现利润	163,500.01	24,525.00		
合 计	<u>35,767,512.53</u>	<u>5,459,704.09</u>	<u>38,439,709.54</u>	<u>6,666,177.37</u>

(2) 未抵销的递延所得税负债

无。

(3) 未确认递延所得税资产情况

无。

13. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
下一款图形处理器项目投入	17,610,205.86	15,259,730.76
合 计	<u>17,610,205.86</u>	<u>15,259,730.76</u>

14.应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	5,561,383.31	4,440,000.00
合计	<u>5,561,383.31</u>	<u>4,440,000.00</u>

注：期末无到期但未付的应付票据。

15.应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	47,617,168.68	15,548,206.08
1-2年(含2年)	571,819.41	159,338.75
2-3年(含3年)	133,538.75	9,350.00
3年以上	10,150.00	800.00
合计	<u>48,332,676.84</u>	<u>15,717,694.83</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

16.预收款项

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,260,000.00	1,278,459.33
1-2年(含2年)	140,000.00	875,000.00
2-3年(含3年)		270,000.00
合计	<u>1,400,000.00</u>	<u>2,423,459.33</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

17.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	18,100,527.39	77,753,786.41	77,236,035.29	18,618,278.51

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利中-设定提存计划负债	28,402.78	3,388,896.62	3,366,647.84	50,651.56
辞退福利		526,177.00		526,177.00
合 计	<u>18,128,930.17</u>	<u>81,668,860.03</u>	<u>80,602,683.13</u>	<u>19,195,107.07</u>

(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	17,850,142.71	70,582,714.36	70,227,317.84	18,205,539.23
二、职工福利费		1,199,207.49	1,199,207.49	
三、社会保险费	<u>20,104.53</u>	<u>1,819,154.68</u>	<u>1,806,761.86</u>	<u>32,497.35</u>
其中：1. 医疗保险费	17,960.68	1,542,820.72	1,531,747.00	29,034.40
2. 工伤保险费	714.63	146,934.30	146,494.49	1,154.44
3. 生育保险费	1,429.22	129,399.66	128,520.37	2,308.51
四、住房公积金		1,973,686.83	1,973,686.83	
五、工会经费和职工教育经费	230,280.15	2,179,023.05	2,029,061.27	380,241.93
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	<u>18,100,527.39</u>	<u>77,753,786.41</u>	<u>77,236,035.29</u>	<u>18,618,278.51</u>

(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
1.基本养老保险	27,261.32	3,270,739.61	3,249,384.46	48,616.47
2.失业保险费	1,141.46	118,157.01	117,263.38	2,035.09
合 计	<u>28,402.78</u>	<u>3,388,896.62</u>	<u>3,366,647.84</u>	<u>50,651.56</u>

(4) 辞退福利

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
离职补偿金		526,177.00
合 计		<u>526,177.00</u>

18.应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	5,307.42	6,106,503.41
2. 增值税	720,987.48	4,681,747.59
3. 城市维护建设税	68,864.43	327,789.46
4. 教育费附加及地方教育附加	49,188.88	234,135.34
5. 代扣代缴个人所得税	401,172.15	311,114.02
合 计	<u>1,245,520.36</u>	<u>11,661,289.82</u>

19.其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
股权激励回购款	58,614,960.00	
其他	1,605,708.02	1,686,104.15
合 计	<u>60,220,668.02</u>	<u>1,686,104.15</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

20.其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
核高基重大专项分课题拨款	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	<u>2,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>

21.专项应付款

项目类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
下一款图形处理器项目	5,740,000.00			5,740,000.00	项目暂未验收
移动互联网短距离无线通信芯片项目	1,800,000.00			1,800,000.00	项目暂未验收
合 计	<u>7,540,000.00</u>			<u>7,540,000.00</u>	

22.预计负债

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	17,013,834.91	13,473,029.65	按照营业收入的 2% 计提
合计	<u>17,013,834.91</u>	<u>13,473,029.65</u>	

(2) 重要预计负债

本公司根据以往经营经验并结合产品售后维修、升级、服务费用支出情况，报告期内按照营业收入的2%计提产品质量保证金，作为销售费用列支。本公司每年定期复核产品质量保证金的计提比例，以决定将计入每个报告期销售费用中产品质量保证金的估计数额。

23.股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>200,000,000.00</u>						<u>203,396,000.00</u>
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	<u>200,000,000.00</u>	<u>3,396,000.00</u>				<u>3,396,000.00</u>	<u>203,396,000.00</u>
其中：境内法人持股	10,000,000.00						10,000,000.00
境内自然人持股	190,000,000.00	3,396,000.00				3,396,000.00	193,396,000.00
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>67,000,000.00</u>						<u>67,000,000.00</u>
1.人民币普通股	67,000,000.00						67,000,000.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	<u>267,000,000.00</u>	<u>3,396,000.00</u>				<u>3,396,000.00</u>	<u>270,396,000.00</u>

注：2017年6月6日，根据公司2017年第一次临时股东大会会议，通过向激励对象计划拟授予的限制性股票数量为400万股的议案，授予日为2017年6月15日，实际授予人民币普通股339.60万股，相应增加注册资本人民币339.60万元，注册资本由26,700万元变更为27,039.60万元，公司股份总数由26,700万股变更为27,039.60万股。

24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	230,748,060.73	55,064,620.60		285,812,681.33
其他资本公积		9,704,838.67		9,704,838.67
合计	<u>230,748,060.73</u>	<u>64,769,459.27</u>		<u>295,517,520.00</u>

注1：2017年6月6日，根据公司2017年第一次临时股东大会会议，向激励对象增加发行人民币普通股3,396,000.00股，每股面值1.00元，授予日为2017年6月15日，每股实际发行价格为17.26元，募集资金总额为人民币58,614,960.00元，扣除本次发行费用人民币154,339.40元，募集资金净额为58,460,620.60元，本次增加资本公积-股本溢价55,064,620.60元。

注2：本公司股份支付本期分摊期间为2017年6月15日至2017年12月31日，分摊股权激励费用为9,704,838.67元，增加资本公积-其他资本公积。

25. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务		58,614,960.00		58,614,960.00
合计		<u>58,614,960.00</u>		<u>58,614,960.00</u>

注：2017年6月6日，本公司2017年第一次临时股东大会会议通过《关于<长沙景嘉微电子股份有限公司2017年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，本期采用定向增发的方式向101名激励对象授予限制性人民币普通股（A股）3,396,000.00股，每股面值1元，每股授予价格为人民币17.26元，合计58,614,960.00元。因公司授予的上述限制性人民币普通股（A股）股票尚处于等待期，故本期将上述限制性人民币普通股（A股）股票计入库存股。

26. 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	41,821,746.46	7,802,455.44		49,624,201.90
任意盈余公积	20,410,859.72	3,901,227.72		24,312,087.44
合计	<u>62,232,606.18</u>	<u>11,703,683.16</u>		<u>73,936,289.34</u>

27. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	<u>309,455,657.61</u>	<u>245,198,528.82</u>

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润调整计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>309,455,657.61</u>	<u>245,198,528.82</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	118,829,352.75	105,286,507.51
减：提取法定盈余公积	7,802,455.44	11,332,919.15
提取任意盈余公积	3,901,227.72	5,666,459.57
应付普通股股利		24,030,000.00
期末未分配利润	<u>416,581,327.20</u>	<u>309,455,657.61</u>

28.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	306,245,883.16	275,417,489.84
其他业务收入		2,588,331.45
合计	<u>306,245,883.16</u>	<u>278,005,821.29</u>
主营业务成本	64,993,502.76	59,017,033.84
其他业务成本		1,813,974.63
合计	<u>64,993,502.76</u>	<u>60,831,008.47</u>

29.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	2,150,958.62	2,290,474.16	7%
教育费附加及地方教育附加	1,500,750.36	1,636,052.99	5%
土地使用税	315,537.12	236,652.84	
印花税	210,806.40	184,870.10	
其他	324,175.26	273,567.23	
合计	<u>4,502,227.76</u>	<u>4,621,617.32</u>	

30.销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
产品质量保修费	6,124,917.66	5,560,116.43

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,748,837.82	2,750,401.55
业务招待费	2,768,984.76	1,804,114.48
差旅费	1,516,541.82	1,118,393.49
广告费	229,290.07	544,698.00
交通费	243,365.51	112,139.90
运输劳务费	23,257.78	108,053.21
其他	370,646.22	351,497.52
合 计	<u>15,025,841.64</u>	<u>12,349,414.58</u>

31.管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
研发费	58,037,201.52	50,135,349.26
职工薪酬	17,989,239.25	13,724,274.02
股权激励	9,704,838.67	
租赁费	3,015,205.47	1,605,749.74
差旅费	5,395,645.57	3,614,446.28
折旧与摊销费	2,562,166.44	3,296,496.45
业务招待费	3,031,180.19	2,867,509.21
办公费	1,357,492.35	1,105,135.19
低值易耗品摊销	1,911,995.77	2,194,592.00
长期待摊费用摊销	743,241.38	2,667,997.16
中介费	569,059.35	202,752.82
交通费	845,554.58	672,189.11
水电费	625,003.83	745,872.30
其他	3,332,636.69	2,599,929.73
合 计	<u>109,120,461.06</u>	<u>85,432,293.27</u>

32.财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出		426,254.87

费用性质	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	3,647,947.15	2,525,051.41
其他	73,160.23	38,156.57
合 计	<u>-3,574,786.92</u>	<u>-2,060,639.97</u>

33.资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,199,914.36	5,822,162.94
合 计	<u>3,199,914.36</u>	<u>5,822,162.94</u>

34.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
购买理财产品的投资收益	12,179.59	996,546.44
合 计	<u>12,179.59</u>	<u>996,546.44</u>

35、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		3,072.00
合 计		<u>3,072.00</u>

36.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
软件收入增值税退税款	4,436,805.26	
创新平台建设专项补助	1,000,000.00	
长沙市第三批科技发展计划重大项目	1,000,000.00	
创新 33 条科技计划项目补助	1,000,000.00	
湖南省军民融合产业发展资金	1,000,000.00	
知识产权专利补助金	11,000.00	
合 计	<u>8,447,805.26</u>	

37.营业外收入

(1) 分类列示

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	466,898.99	6,235,667.68	466,898.99
2. 其他	2,113,502.78	12,397.63	2,113,502.78
合 计	<u>2,580,401.77</u>	<u>6,248,065.31</u>	<u>2,580,401.77</u>

注：本期营业外收入-其他主要为子公司北京麦克斯韦科技有限公司收到房屋租赁出租方提前解约的违约金和停产停业综合补助费2,037,819.25元。

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2016 年度高新区经济发展积极贡献奖和发明专利申报先进企业奖	368,450.00		与收益相关
长沙市失业保险管理服务局（稳岗补贴）	86,448.99	197,238.97	与收益相关
长沙市财政局奖励	12,000.00		与收益相关
财政拨款		1,700,000.00	与收益相关
长沙市二批科技计划		1,500,000.00	与收益相关
软件收入退税款		1,159,728.71	与收益相关
企业科研开发投入		801,000.00	与收益相关
创新平台补助		500,000.00	与收益相关
长沙高新技术产业开发区支持企业创新发展资金		210,000.00	与收益相关
高新技术企业认定		140,000.00	与收益相关
企业提升质量支持		27,700.00	与收益相关
合 计	<u>466,898.99</u>	<u>6,235,667.68</u>	

38. 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. 公益性捐赠支出	470,000.00	90,000.00	470,000.00
2. 其他	31,618.87	69.80	31,618.87
合 计	<u>501,618.87</u>	<u>90,069.80</u>	<u>501,618.87</u>

39.所得税费用

(1) 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>4,688,137.50</u>	<u>12,881,071.12</u>
其中：当期所得税	3,481,664.22	15,925,872.95
递延所得税	1,206,473.28	-3,044,801.83

(2) 所得税费用（收益）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	123,517,490.25	118,167,578.63
按法定税率计算的所得税费用	30,879,372.56	29,541,894.66
某些公司适用不同税率的影响	-18,154,159.35	-12,344,910.00
对以前期间当期所得税的调整	-6,911,580.52	-4,853,961.09
研发费用加计扣除数	-3,286,674.65	-3,736,711.32
不可抵扣的费用	338,029.65	4,274,758.87
税率变动对期初递延所得税余额的影响	1,823,149.81	
所得税费用合计	<u>4,688,137.50</u>	<u>12,881,071.12</u>

注：表中“对以前期间当期所得税的调整”为-6,911,580.52元，主要为公司申报的2016年度重点软件企业在2017年8月获得核查通过，2016年度企业所得税按重点软件企业优惠税率10%计缴，原按高新技术企业优惠税率15%计提的所得税与享受重点软件企业优惠税率10%应纳的所得税差额6,907,631.70元冲减当期所得税费用，由于重点软件企业所得税优惠每年进行备案，并由行政主管部门核查，是否通过核查具有不确定性。

40.现金流量表项目注释

(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
利息收入	3,647,947.15	2,525,051.41
政府补助	4,477,898.99	5,072,866.97
营业外收入-其他	2,113,502.78	15,469.63
收回往来款等		1,241,835.94

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	<u>10,239,348.92</u>	<u>8,855,223.95</u>

(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
其中：研发费	2,327,575.12	7,831,433.13
科研试制费	2,350,475.10	7,075,471.72
差旅费	6,912,187.39	4,732,839.77
业务招待费	5,800,164.95	4,671,623.69
办公费	1,551,789.31	1,105,135.19
租赁费	3,184,139.07	1,605,749.74
往来款	610,831.08	3,191,029.64
中介费	569,059.35	202,752.82
交通费	845,554.58	784,329.01
公益性捐赠支出	470,000.00	90,000.00
其他费用	11,824,210.87	9,914,707.99
保函保证金	5,000,000.00	
合 计	<u>41,445,986.82</u>	<u>41,205,072.70</u>

(3) 收到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
其中：收回理财产品本金	30,000,000.00	258,500,000.00
合 计	<u>30,000,000.00</u>	<u>258,500,000.00</u>

(4) 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
其中：购买理财产品本金	30,000,000.00	258,500,000.00
合 计	<u>30,000,000.00</u>	<u>258,500,000.00</u>

(5) 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
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
发行费	154,339.40	13,779,707.53
合 计	<u>154,339.40</u>	<u>13,779,707.53</u>

41.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		
净利润	118,829,352.75	105,286,507.51
加：资产减值准备	3,199,914.36	5,822,162.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,431,006.18	3,091,783.53
无形资产摊销	1,907,685.88	1,783,082.76
长期待摊费用摊销	828,778.95	2,901,233.18
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）		-3,072.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		426,254.87
投资损失（收益以“－”号填列）	-12,179.59	-996,546.44
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,206,473.28	-3,044,801.83
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-16,186,086.40	-8,328,172.22
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-98,875,398.17	-63,235,431.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,616,339.36	3,203,600.51
其他	9,704,838.67	
经营活动产生的现金流量净额	<u>21,418,046.55</u>	<u>46,906,601.53</u>

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

项目	本期发生额	上期发生额
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	349,484,758.93	389,043,349.26
减：现金的期初余额	389,043,349.26	104,720,670.93
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	<u>-39,558,590.33</u>	<u>284,322,678.33</u>

(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	<u>349,484,758.93</u>	<u>389,043,349.26</u>
其中：1.库存现金	24,161.01	39,384.19
2.可随时用于支付的银行存款	349,460,597.92	389,003,965.07
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	<u>349,484,758.93</u>	<u>389,043,349.26</u>

42.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,000,000.00	保函保证金
合计	<u>5,000,000.00</u>	

43.政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
软件收入增值税退税款	4,436,805.26	其他收益	4,436,805.26
创新平台建设	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
第三批科技发展计划重大项目	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
创新 33 科技计划	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
军民融合产业发展资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2016 年度高新区经济发展积极贡献奖和发明专	368,450.00	营业外收入	368,450.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
利申报先进企业奖			
长沙市失业保险管理服务局（稳岗补贴）	86,448.99	营业外收入	86,448.99
长沙市财政局奖励	12,000.00	营业外收入	12,000.00
知识产权专利补助金	11,000.00	其他收益	11,000.00
合 计	<u>8,914,704.25</u>		<u>8,914,704.25</u>

(2) 本期无政府补助退回的情形。

七、合并范围的变动

无。

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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		
北京麦克斯韦科技有限公司	北京市	北京市	电子产品研发、生产及销售	100		100	同一控制下企业合并
长沙景美集成电路设计有限公司	长沙市	长沙市	电子产品研发及销售	100		100	投资设立

(2) 重要非全资子公司

无。

(3) 纳入合并财务报表范围的结构化主体

无。

(4) 在子公司所有者权益份额发生变化

报告期内，公司在子公司北京麦克斯韦科技有限公司和长沙景美集成电路设计有限公司享有的所有权益份额未发生变化。

2.在合营安排或联营企业中的权益

无。

3.未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具是货币资金。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直接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				合计
	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	
货币资金			354,484,758.93		354,484,758.93
应收票据			145,869,059.00		145,869,059.00
应收账款			209,020,789.54		209,020,789.54
其他应收款			29,144,848.08		29,144,848.08
合 计			<u>738,519,455.55</u>		<u>738,519,455.55</u>

接上表：

金融资产项目	期初余额				合计
	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	
货币资金			389,043,349.26		<u>389,043,349.26</u>
应收票据			99,647,510.00		<u>99,647,510.00</u>
应收账款			177,395,590.80		<u>177,395,590.80</u>
其他应收款			18,503,009.09		<u>18,503,009.09</u>
合 计			<u>684,589,459.15</u>		<u>684,589,459.15</u>

(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
--------	------

	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	合计
应付票据		5,561,383.31	<u>5,561,383.31</u>
应付账款		48,332,676.84	<u>48,332,676.84</u>
其他应付款		60,220,668.02	<u>60,220,668.02</u>
合 计		<u>114,114,728.17</u>	<u>114,114,728.17</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额		
	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	合计
应付票据		4,440,000.00	<u>4,440,000.00</u>
应付账款		15,717,694.83	<u>15,717,694.83</u>
其他应付款		1,686,104.15	<u>1,686,104.15</u>
合 计		<u>21,843,798.98</u>	<u>21,843,798.98</u>

2.信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。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。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款及某些衍生工具，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第三方进行交易，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部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。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。

金融资产项目	期末余额			合计
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	
货币资金	354,484,758.93			<u>354,484,758.93</u>
应收票据	145,869,059.00			<u>145,869,059.00</u>

应收账款	199,764,908.94	6,578,656.74	2,677,223.86	<u>209,020,789.54</u>
其他应收款	28,007,404.91	501,443.17	636,000.00	<u>29,144,848.08</u>
合计	<u>728,126,131.78</u>	<u>7,080,099.91</u>	<u>3,313,223.86</u>	<u>738,519,455.55</u>

接上表：

金融资产项目	期初余额			合计
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	
货币资金	389,043,349.26			<u>389,043,349.26</u>
应收票据	99,647,510.00			<u>99,647,510.00</u>
应收账款	169,700,366.94	6,962,000.00	733,223.86	<u>177,395,590.80</u>
其他应收款	17,866,859.09	636,150.00		<u>18,503,009.09</u>
合计	<u>676,258,085.29</u>	<u>7,598,150.00</u>	<u>733,223.86</u>	<u>684,589,459.15</u>

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，管理流动风险时，本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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的剩余合同义务现金流量所作的到期期限分析：

金融负债项目	期末余额			合计
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	
应付票据	5,561,383.31			<u>5,561,383.31</u>
应付账款	47,617,168.68	705,358.16	10,150.00	<u>48,332,676.84</u>
其他应付款	59,643,511.15	567,156.87	10,000.00	<u>60,220,668.02</u>
合计	<u>112,822,063.14</u>	<u>1,272,515.03</u>	<u>20,150.00</u>	<u>114,114,728.17</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额			合计
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	
应付票据	4,440,000.00			<u>4,440,000.00</u>
应付账款	15,548,206.08	168,688.75	800.00	<u>15,717,694.83</u>
其他应付款	1,618,950.31	67,153.84		<u>1,686,104.15</u>

金融负债项目	期初余额			合计
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	
合计	<u>21,607,156.39</u>	<u>235,842.59</u>	<u>800.00</u>	<u>21,843,798.98</u>

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。市场风险主要包括利率风险。

(1) 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

期末公司无借款余额，无利率风险敞口。

(2) 外汇风险

无。

(3) 权益工具投资价格风险

无。

十、公允价值

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

本公司报告期内无采用公允价值计量的报表项目。

十一、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.本公司的母公司有关信息

公司股东主要为自然人股东，无上级母公司，公司实际控制人为曾万辉、喻丽丽夫妇。期末曾万辉、喻丽丽夫妇直接持有公司46.7366%的股份，并通过控制乌鲁木齐景嘉合创股权投资合伙企业（有限合

伙) 间接持有公司3.6983%的股份。

3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

4. 本公司的合营和联营企业情况

无。

5. 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
长沙超创电子科技有限公司	实际控制人控制的企业

6. 关联方交易

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
喻丽丽、曾万辉	长沙景嘉微电子股份有限公司	1,500.00	2015/6/12	2018/1/26	否
喻丽丽、曾万辉	长沙景嘉微电子股份有限公司	500.00	2015/8/20	2018/4/14	否
喻丽丽、曾万辉	长沙景嘉微电子股份有限公司	1,500.00	2015/9/18	2018/1/26	否
喻丽丽、曾万辉	长沙景嘉微电子股份有限公司	2,000.00	2015/11/10	2018/4/30	否
喻丽丽、曾万辉	长沙景嘉微电子股份有限公司	2,000.00	2015/9/25	2018/9/25	否

注 1: 2015 年 6 月 12 日, 曾万辉、喻丽丽与中国建设银行股份有限公司长沙河西支行签订了合同号为建河公保 20150603-1 的保证合同, 为本公司 2015 年 6 月 12 日与该银行签订的合同号为建河公固字 20150602-01 的 1,500.00 万元固定资产贷款合同提供保证, 同时约定, 贷款提前到期的, 保证期间至贷款提前到期日后两年止。公司于 2016 年 1 月 26 日提前归还该固定资产贷款, 其担保期间将于 2018 年 1 月 26 日到期。

2015 年 8 月 20 日, 曾万辉、喻丽丽与中国建设银行股份有限公司长沙河西支行签订了合同号为建河公保麓谷 20150817 的保证合同, 为本公司 2015 年 8 月 17 日与该银行签订的合同号为建河公麓谷流 20150817-01 的 500.00 万元贷款合同提供担保, 同时约定, 贷款提前到期的, 保证期间至贷款提前到期日后两年止。公司于 2016 年 4 月 14 日提前归还该贷款, 其担保期间将于 2018 年 4 月 14 日到期。

2015 年 9 月 18 日, 曾万辉、喻丽丽与中国建设银行股份有限公司长沙河西支行签订了合同号为建河公保麓谷 20150914 的保证合同, 为本公司 2015 年 9 月 18 日与该银行签订的合同号为建河公麓谷固

字 20150914 的 1,500.00 万元贷款合同提供担保，同时约定，贷款提前到期的，保证期间至贷款提前到期日后两年止。公司于 2016 年 1 月 26 日提前归还该贷款，其担保期间将于 2018 年 1 月 26 日到期。

2015 年 11 月 10 日，曾万辉、喻丽丽与中国建设银行股份有限公司长沙河西支行签订了合同号为建河公保麓谷 20151103 的保证合同，为本公司 2015 年 11 月 10 日与该银行签订的合同号建河公麓谷固字 20151103 的 2,000.00 万元贷款合同提供担保，同时约定，贷款提前到期的，保证期间至贷款提前到期日后两年止。公司于 2016 年 4 月 30 日提前归还该贷款，其担保期间将于 2018 年 4 月 30 日到期。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司在中国建设银行股份有限公司长沙河西支行无借款余额。

注 2: 2015 年 9 月 25 日，喻丽丽、曾万辉分别与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签署《最高额保证合同》（编号为 ZB6611201500000032），为本公司 2015 年 9 月 25 日至 2018 年 9 月 25 日向上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行不超过 2,000.00 万元的借款合同提供担保。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司在上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行无借款余额。

(2) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	550.50	295.86

7. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	长沙超创电子科技有限公司	112,500.00	
合计		<u>112,500.00</u>	

8. 关联方承诺事项

无。

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	3,396,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	53,870.00
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	激励对象取得的限制性股票在授予登记日起 12

项目	内容
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	个月后、24 个月后、36 个月后分别申请解锁所获限制性股票总量的 30%、30%、40%。 无

2017年6月6日，根据公司2017年第一次临时股东大会会议，通过向激励对象计划拟授予的限制性股票数量为400万股的议案，实际授予人民币普通股3,396,000.00股，每股面值1.00元，每股实际发行价格为17.26元。

2017年度已离职人员，公司按规定需回购注销限制性股票44,000.00股

2017年度绩效考核未满足行权条件，公司按规定需回购注销限制性股票9,870.00股。

2.以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权理论价值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司采用获授限制性股票额度基数与对应年度个人绩效考核系统的乘积确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	9,704,838.67
以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,704,838.67

十三、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重要承诺事项。

2.或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

本公司于2018年2月6日召开第二届董事会第二十七次会议，表决通过2017年度利润分配预案：公司拟以2017年12月31日总股本270,396,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.5元（含税），共分配现金红利40,559,400.00元，本次分配不实施资本公积转增股本、不分红股。

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他应披露的资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

1、分部报告

本公司收入及利润绝大部分来自军品及其他相关产品的研发、生产和销售，公司董事会认为这些军品研发、市场和销售有着非常紧密的关系且有共同的风险与回报，因此公司军品经营活动被视为军品单一分部。

2、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表项目注释

1.应收账款

(1) 分类列示

类 别	期末余额					期初余额				
	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	193,293,565.23	100	14,783,798.89	7.65	178,509,766.34	171,202,212.48	100	12,019,173.29	7.02	159,183,039.19
合计	<u>193,293,565.23</u>	<u>100</u>	<u>14,783,798.89</u>		<u>178,509,766.34</u>	<u>171,202,212.48</u>	<u>100</u>	<u>12,019,173.29</u>		<u>159,183,039.19</u>

(2) 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	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	180,733,309.54	9,036,665.48	5.00
1-2 年 (含 2 年)	9,673,031.83	2,901,909.55	30.00
2-3 年 (含 3 年)	210,000.00	168,000.00	80.00

账 龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
3 年以上	2,677,223.86	2,677,223.86	100.00
合 计	<u>193,293,565.23</u>	<u>14,783,798.89</u>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	2,764,625.60
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 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	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
中国航空工业集团公司	非关联方	168,384,208.74	87.11	9,102,937.12
中国电子科技集团公司	非关联方	5,436,363.70	2.81	2,059,993.35
A 客户	非关联方	4,030,000.00	2.08	1,560,000.00
中国船舶重工集团公司	非关联方	3,420,500.00	1.78	171,025.00
中国兵器工业集团公司	非关联方	1,075,200.00	0.56	77,760.00
合 计		<u>182,346,272.44</u>	<u>94.34</u>	<u>12,971,715.47</u>

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2.其他应收款

(1) 分类列示

类 别	期末余额					期初余额				
	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款	27,184,231.46	93.78	1,359,211.57	5.00	25,825,019.89	17,072,827.42	92.80	853,641.37	5.00	16,219,186.05

类别	期末余额					期初余额				
	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 (%)	
按信用风险特征										
组合计提坏账准备的其他应收款	1,802,788.34	6.22	808,498.21	44.85	994,290.13	1,323,806.28	7.20	543,190.31	41.03	780,615.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	<u>28,987,019.80</u>	<u>100</u>	<u>2,167,709.78</u>		<u>26,819,310.02</u>	<u>18,396,633.70</u>	<u>100</u>	<u>1,396,831.68</u>		<u>16,999,802.02</u>

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
增值税垫付款	27,184,231.46	1,359,211.57	5.00	应收增值税代垫款，无坏账风险，按未来预计现金流折现，折现率为5%
合计	<u>27,184,231.46</u>	<u>1,359,211.57</u>		

(3) 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	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	710,153.17	35,507.66	5.00	687,806.28	34,390.31	5.00
1-2年(含2年)	456,635.17	136,990.55	30.00			
2-3年(含3年)				636,000.00	508,800.00	80.00
3年以上	636,000.00	636,000.00	100.00			
合计	<u>1,802,788.34</u>	<u>808,498.21</u>		<u>1,323,806.28</u>	<u>543,190.31</u>	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	770,878.10
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 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
增值税垫付款	27,184,231.46	17,072,827.42
办公楼租赁押金	419,598.00	419,598.00
保证金及其他	1,383,190.34	904,208.28
合计	<u>28,987,019.80</u>	<u>18,396,633.70</u>

(7) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
增值税垫付款	增值税垫付款	27,184,231.46	1年以内	93.78	1,359,211.57
梅溪湖投资(长沙)有限公司	保证金	600,000.00	3年以上	2.07	600,000.00
长沙生产力中心	押金	419,598.00	1至2年	1.45	125,879.40
西安康发光电信息系统有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	1.38	20,000.00
湖南省招标有限责任公司保证金专户	保证金	69,000.00	1年以内	0.24	3,450.00
合计		<u>28,672,829.46</u>		<u>98.92</u>	<u>2,108,540.97</u>

(8) 本期无终止确认的其他应收款。

(9) 期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(10) 期末无应收政府补助。

3. 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
北京麦克斯韦科技有限公司	33,886,789.78	20,000,000.00	
长沙景美集成电路设计有限公司	20,000,000.00		
合计	<u>53,886,789.78</u>	<u>20,000,000.00</u>	

接上表:

本期增减变动
66

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
-------------	----------	--------	------

合 计

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	其他			
			53,886,789.78	
			20,000,000.00	
合 计			<u>73,886,789.78</u>	

4.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	275,908,683.05	258,443,548.37
其他业务收入	51,810.00	2,588,331.45
合 计	<u>275,960,493.05</u>	<u>261,031,879.82</u>
主营业务成本	101,655,960.92	61,235,520.39
其他业务成本	44,286.25	1,757,223.92
合 计	<u>101,700,247.17</u>	<u>62,992,744.31</u>

5.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
购买理财产品的投资收益	12,179.59	935,512.19
合 计	<u>12,179.59</u>	<u>935,512.19</u>

十七、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

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	12.47%	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.20%	0.40	0.40

注:基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算,稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。本期公司无稀释性的潜在普通股,因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

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

(1) 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
(2) 越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,477,898.99	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	12,179.59	
(8) 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

非经常性损益明细	金额	说明
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	6,907,631.70	
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,611,883.91	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>13,009,594.19</u>	
减：所得税影响金额	914,034.83	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>12,095,559.36</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	12,095,559.36	
归属于少数股东的非经常性损益		

注：公司软件开发收入按17%缴纳增值税，依据财政部、国家税务总局及海关总署的财税[2000]25号文件、财税[2011]100号和国发[2011]4号文件，本公司自行开发生生产的软件产品或集成电路产品销售自2000年7月1日起按17%的法定税率征收增值税后，对其实际税负超过3%部分享受即征即退的政策。公司本期收到软件退税收入4,436,805.26元，与公司正常经营业务密切相关，作为经常性损益。

长沙景嘉微电子股份有限公司

二〇一八年二月六日