

惠州光弘科技股份有限公司
审计报告及财务报表
2017 年度
信会师报字[2018]第 ZI10146 号

惠州光弘科技股份有限公司

二〇一七年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

惠州光弘科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由 1995 年 3 月成立的惠州大亚湾光弘科技电子有限公司整体变更设立的股份有限公司。统一社会信用代码:914413006178909639, 2017 年 12 月在深圳证券交易所上市(股票代码 300735), 所属行业为制造业-计算机、通讯和其他电子设备制造业类。

截至 2017 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 35,468.00 万股, 注册资本为 35,468.00 万元, 注册地: 惠州市大亚湾响水河工业园永达路 5 号, 总部地址: 惠州市大亚湾响水河工业园永达路 5 号。

本公司主要经营活动为: 生产经营继电器、电话机、数字录放机、宠物用具、多媒体播放器、数码音乐播放器、线路板组件、打印机及其配件、移动通信系统手机及交换设备、汽车车身电子控制系统、第三代及后续移动通信系统手机及其配件、电脑及其配件、LED 灯及其配件、数码相机、GPS 系统产品、POS 刷卡机和网络交换设备及其配件(涉限除外)。(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)。

本公司的母公司为光弘投资有限公司。

本公司的实际控制人为自然人唐建兴。

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 4 月 13 日批准报出。

(二) 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:

子公司名称
光弘科技电子(香港)有限公司
光弘集团有限公司
嘉兴光弘实业有限公司
嘉兴光弘科技电子有限公司
深圳明弘电子科技有限公司

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

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，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

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方

控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

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

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升

且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 金额 100 万元以上(含)的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,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款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
账龄组合	无明显减值迹象的应收款项,相同账龄的应收款项具有类似信用风险的特征
内部业务组合	受本公司控制的子公司的应收款项不计提坏账准备
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1-60 天(含 60 天)	1.00	1.00
61-90 天(含 90 天)	3.00	3.00
91-180 天(含 180 天)	10.00	10.00
181-365 天(含 365 天)	10.00	20.00
1 年(不含)-2 年	20.00	50.00
2 年(不含)-3 年	50.00	100.00
3 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由:

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。

坏账准备的计提方法:

对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

其他说明：

坏账损失确认标准：A、债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产依法清偿后，仍然不能收回的款项。B、债务人逾期未履行偿债义务，并且具有明显特征表明确实不能收回的款项。

以上确实不能收回的款项，报经董事会批准后作为坏账转销。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、自制半成品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资

成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企

业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	3-5	5	19.00-31.67

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

(十四) 在建工程

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

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支

付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证对应年限
软件	1-10	预计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，本公司暂时没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式：该项无形资产能作为一项通用技术被应用，且应用该项无形资产生产的产品具备独创性并存在市场或该项无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

长期待摊费用，有明确受益期限的按受益期平均摊销；如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将其余额全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列

条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十一) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （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本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

（1）境内销售

对于直接运送至客户在本公司所设直发仓方式销售的商品，根据发货单签字确认的时点确认收入。

对于运送至客户指定的交货地点或其指定的物流公司接货点方式销售的商品，客户在送货单上签字确认的时点确认收入。

(2) 境外销售

直接出口销售中，指定第三方物流公司上门提货的，货物交接后确认收入；货物运输送至省内保税区，完成交接手续后确认收入；货物运送至客户指定货运代理公司办理出口，货物交接后确认收入。

3、 提供劳务的确认标准

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：①收入金额能够可靠计量；②相关经济利益很可能流入公司；③交易的完工进度能够可靠地确定；④交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

(二十二) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有关部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(二十四) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直

接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

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

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

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	董事会	持续经营净利润上年发生额 154,668,724.94 元，本年发生额 173,978,243.90 元；终止经营净利润上年和本年均无发生额。
(2) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	董事会	其他收益：9,172,120.91 元。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(3) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	董事会	资产处置收益上年发生额增加-4,363,440.44 元，营业外收入减少 1,366,380.93 元，营业外支出相应减少 5,729,821.37；资产处置收益本年发生额 616,725.73 元，营业外收入减少 2,075,585.15 元，营业外支出相应减少 1,458,859.42 元。

2、 本公司报告期内不存在重要会计估计的变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。（注释 1）	17.00/6.00
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7.00
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	3.00
地方教育附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	2.00
房产税	按房产原值的 70%计征	1.20
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	4.5 元/平方米、8 元/平方米
企业所得税	按应纳税所得额计征（注释 2）	注释 2

注释 1：本公司提供的技术服务费增值税税率 6.00%。

本公司出口销售收入增值税税率 0.00%。

注释 2：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
惠州光弘科技股份有限公司	15.00
深圳明弘电子科技有限公司	25.00
光弘集团有限公司	16.50
嘉兴光弘实业有限公司	25.00
光弘科技电子（香港）有限公司	16.50
嘉兴光弘科技电子有限公司	15.00

注：光弘集团有限公司、光弘科技电子（香港）有限公司是注册在香港特别行政区的公司，适用于 16.5%的利得税税率。

(二) 税收优惠

1、本公司于 2017 年 3 月 15 日取得由广东省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》，证书号为 GR201644001079，有效期 3 年，已于 2017 年 3 月 21 日取得惠州市大亚湾

经济技术开发区国家税务局税务事项通知书（惠湾国税 税通[2017]2501 号），公司 2016 年至 2018 年按 15%优惠税率缴纳所得税。

2、子公司嘉兴光弘科技电子有限公司于 2017 年 11 月 13 日取得由浙江省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》，证书号为 GR201733001343，有效期 3 年，已向嘉兴市国家税务局经济开发区税务分局办理企业所得税优惠备案，2017 年按 15%优惠税率缴纳所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	239,825.19	126,144.05
银行存款	947,115,284.57	123,471,843.26
其他货币资金		8,400,000.00
合计	947,355,109.76	131,997,987.31
其中：存放在境外的款项总额	23,182,287.14	27,422,297.92

2016 年 12 月 31 日，其他货币资金 8,400,000.00 元系本公司与金融机构签署的远期人民币购汇合约保证金。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产		
其中：债券工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		3,175,289.77
其他		
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		
其中：债券工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计		3,175,289.77

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	21,814,338.18	8,629,148.75
商业承兑汇票		14,597,168.54
合计	21,814,338.18	23,226,317.29

(四) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
账龄分析法	229,839,763.72	100.00	3,717,123.67	1.62	226,122,640.05	269,182,122.22	100.00	3,357,052.88	1.25	265,825,069.34
组合小计	229,839,763.72	100.00	3,717,123.67	1.62	226,122,640.05	269,182,122.22	100.00	3,357,052.88	1.25	265,825,069.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	229,839,763.72	100.00	3,717,123.67		226,122,640.05	269,182,122.22	100.00	3,357,052.88		265,825,069.34

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-60 天 (含 60 天)	204,541,640.76	2,045,416.41	1.00
61-90 天 (含 90 天)	12,258,643.22	367,759.29	3.00
91-180 天 (含 180 天)	12,896,876.10	1,289,687.61	10.00
181-365 天 (含 365 天)	142,603.64	14,260.36	10.00
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上			
合计	229,839,763.72	3,717,123.67	1.62

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 710,554.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 346,884.00 元。

3、 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额 3,600.05 元。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
东莞华贝电子科技有限公司	52,331,133.27	22.77	526,016.07
华为技术有限公司	50,753,288.78	22.08	507,532.89
东莞市欧珀精密电子有限公司	23,603,655.26	10.27	239,172.55
闻泰通讯股份有限公司	19,788,891.60	8.61	197,888.92
深圳市中兴物联科技有限公司	19,182,625.73	8.35	994,437.99
合计	165,659,594.64	72.08	2,465,048.42

5、 本报告期内，应收关联方账款情况详见附注十、（五）。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,421,153.37	97.21	8,147,982.05	97.91

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1-2 年（含 2 年）	127,043.98	2.79	51,000.00	0.61
2-3 年（含 3 年）			123,328.00	1.48
3 年以上				
合计	4,548,197.35	100.00	8,322,310.05	100.00

按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
深圳市岩芯微电子有限公司	1,404,698.45	30.88
深圳市万全智策企业管理咨询服务股份有限公司	420,000.00	9.23
中国石化销售有限公司广东惠州石油分公司	337,108.36	7.41
深圳市运天戈科技有限公司	304,261.62	6.69
香格里拉大酒店(深圳福田)有限公司	291,040.00	6.40
合计	2,757,108.43	60.61

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
按押金保证金组合计提坏账准备的其他应收账款	16,420,999.12	88.24			16,420,999.12	8,956,228.39	82.03			8,956,228.39
账龄分析法	2,189,344.30	11.76	22,297.29	1.02	2,167,047.01	1,962,580.57	17.97	23,883.07	1.22	1,938,697.50
组合小计	18,610,343.42	100.00	22,297.29	1.02	18,588,046.13	10,918,808.96	100.00	23,883.07	1.22	10,894,925.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	18,610,343.42	100.00	22,297.29		18,588,046.13	10,918,808.96	100.00	23,883.07		10,894,925.89

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,354.37 元；本期收回或转回坏账准备金额 5,940.15 元。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	16,430,309.55	8,956,228.39
应收暂付款	12,187.96	209,469.52
代缴社保、公积金、个税	2,116,609.15	1,686,031.04
员工伙食费	51,236.76	67,080.01
合计	18,610,343.42	10,918,808.96

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
惠州市公共资源交易中心大 亚湾分中心	购地保证金	14,000,000.00	1-60 天	75.23	
员工	代缴员工社保、 公积金、个税	2,116,609.15	1-60 天	11.37	21,166.09
东莞市欧珀精密电子有限公 司	质保金	2,000,000.00	1-2 年	10.75	
深圳市安乐联队投资发展有 限公司	保证金	56,601.00	181-365 天	0.30	
第二基地员工伙食	伙食费	51,236.76	1-60 天、 61-90 天	0.28	716.65
合计		18,224,446.91		97.93	21,882.74

(七) 存货

1、 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,688,275.50	2,028,981.91	21,659,293.59	22,949,359.50	1,393,553.05	21,555,806.45
库存商品	6,538,784.45	12,544.70	6,526,239.75	8,696,091.72	30,609.98	8,665,481.74
自制半成品	4,530,525.41	20,004.68	4,510,520.73	403,389.85	316.46	403,073.39
合计	34,757,585.36	2,061,531.29	32,696,054.07	32,048,841.07	1,424,479.49	30,624,361.58

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,393,553.05	1,529,562.83		894,133.97		2,028,981.91
库存商品	30,609.98			18,065.28		12,544.70
自制半成品	316.46	19,688.22				20,004.68
合计	1,424,479.49	1,549,251.05		912,199.25		2,061,531.29

(八) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税金	1,222,006.91	6,964,171.88
上市中介机构费用		2,773,207.55
待摊租金、财产保险	551,985.43	339,372.21
预缴企业所得税	689,177.90	19,619,137.40
合计	2,463,170.24	29,695,889.04

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
（1）年初余额	92,432,668.11	610,712,311.54	4,870,194.25	9,759,371.81	717,774,545.71
（2）本期增加金额	61,258,365.67	145,158,078.23		3,614,393.98	210,030,837.88
—购置		136,740,420.02		3,614,393.98	140,354,814.00
—在建工程转入	61,258,365.67	8,417,658.21			69,676,023.88
—企业合并增加					
（3）本期减少金额		69,542,406.52	51,484.74	580,637.92	70,174,529.18
—处置或报废		69,542,406.52	51,484.74	580,637.92	70,174,529.18
（4）汇率差	533,260.00	115,876.91	86,510.90	17,091.33	752,739.14
（5）期末余额	153,157,773.78	686,212,106.34	4,732,198.61	12,776,036.54	856,878,115.27
2. 累计折旧					
（1）年初余额	35,929,720.50	290,146,687.22	2,685,485.40	5,509,857.55	334,271,750.67
（2）本期增加金额	6,643,942.29	77,125,200.19	734,211.25	2,640,235.46	87,143,589.19
—计提	6,643,942.29	77,125,200.19	734,211.25	2,640,235.46	87,143,589.19
（3）本期减少金额		60,804,383.48	49,809.52	550,413.03	61,404,606.03
—转销		60,804,383.48	49,809.52	550,413.03	61,404,606.03
（4）汇率差	251,076.61	115,876.91	51,894.24	16,815.28	435,663.04
（5）期末余额	42,322,586.18	306,351,627.02	3,317,992.89	7,582,864.70	359,575,070.79
3. 减值准备					
（1）年初余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	110,835,187.60	379,860,479.32	1,414,205.72	5,193,171.84	497,303,044.48
(2) 年初账面价值	56,502,947.61	320,565,624.32	2,184,708.85	4,249,514.26	383,502,795.04

2、 报告期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
北区房屋及建筑物	61,258,365.67	产权证书正在办理过程中
合计	61,258,365.67	

3、 报告期末抵押的固定资产情况

固定资产项目	原值	净值	抵押期限	注释
FUJI 牌模组型高速贴片机/数控	11,628,672.05	8,590,681.48	2015.02-2018.02	(1)
FUJI 牌模组型高速贴片机/数控	7,110,647.20	5,365,575.87	2015.04-2018.04	(2)
FUJI 牌模组型高速贴片机	8,070,448.88	6,217,608.32	2015.07-2018.07	(3)
R&S 牌综合测试仪	9,686,622.88	2,529,284.86	2015.08-2018.08	(4)
美亚模组贴片机	26,128,427.08	24,473,626.70	2017.04-2020.04	(5)
美亚模组贴片机	16,621,890.14	16,227,120.25	2017.09-2020.09	(6)
R&S 牌双通道综合测试仪	12,818,520.60	12,412,686.60	2017.10-2020.10	(7)
合计	92,065,228.83	75,816,584.08		

注释：

(1) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2015 年字第 808-299846-177 号长期借款合同，以 29 台美亚贴片机作为抵押借款 HKD12,379,010.52 元，年利率 HIBOR+2%，借款期限为 2015 年 2 月 27 日至 2018 年 2 月 27 日。

(2) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2015 年字第 808-299846-178 号长期借款合同，以 16 台美亚模组贴片机作为抵押借款 HKD7,530,568.13 元，年利率 HIBOR+2%，借款期限为 2015 年 4 月 28 日至 2018 年 4 月 28 日。

(3) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2015 年字第 808-299846-179 号长期借款合同，以 15 台美亚模组贴片机作为抵押借款 HKD8,488,281.35 元，年利率 HIBOR+2%，借款期限为 2015 年 7 月 28 日至 2018 年 7 月 28 日。

(4) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2015 年字第 808-299846-180 号长期借款合同，以 50 台全威尔测试仪作为抵押借款 HKD10,215,895.00 元，年利率 HIBOR+2%，借款期限为 2015 年 8 月 25 日至 2018 年 8 月 25 日。

(5) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2017 年字第 808-299846-181 号长期借款合同，以 54 台美亚模组贴片机作为抵押借款 HKD 24,365,831.37 元，年利率 HIBOR+2%，借款期限为 2017 年 4 月 5 日至 2020 年 4 月 5 日。

(6) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2017 年字第 808-299846-182 号长期借款合同，以 34 台美亚模组贴片机作为抵押借款 HKD22,763,194.00 元，年利率 HIBOR+2%，借款期限为 2017 年 9 月 15 日至 2020 年 9 月 15 日。

(7) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2017 年字第 808-299846-183 号长期借款合同，以 60 台全威尔测试仪作为抵押借款 HKD 11,151,701.82 元，年利率 HIBOR+2%，借款期限为 2017 年 10 月 19 日至 2020 年 10 月 19 日。

(十) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北区工程建设	2,831,776.48		2,831,776.48	48,797,925.37		48,797,925.37
华东智慧制造 基地一期土建 及安装工程	24,850,281.09		24,850,281.09			
设备安装	233,290.27		233,290.27			
合计	27,915,347.84		27,915,347.84	48,797,925.37		48,797,925.37

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
北区工程建设	48,797,925.37	23,676,195.60	64,025,574.56	5,616,769.93	2,831,776.48					自筹
华东智慧制造基地一期土建及安装工程		24,850,281.09			24,850,281.09					自筹
设备安装		6,138,900.84	5,650,449.32	255,161.25	233,290.27					自筹
合计	48,797,925.37	54,665,377.53	69,676,023.88	5,871,931.18	27,915,347.84					

3、 报告期内在建工程未有减值迹象，故未对其计提减值准备。

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	35,416,160.00		35,416,160.00
(2) 本期增加金额	20,888,899.55	491,877.53	21,380,777.08
—购置	20,888,899.55	491,877.53	21,380,777.08
—内部研发			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	56,305,059.55	491,877.53	56,796,937.08
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	3,111,568.44		3,111,568.44
(2) 本期增加金额	1,098,644.70	43,677.22	1,142,321.92
—计提	1,098,644.70	43,677.22	1,142,321.92
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	4,210,213.14	43,677.22	4,253,890.36
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	52,094,846.41	448,200.31	52,543,046.72
(2) 年初账面价值	32,304,591.56		32,304,591.56

2、 报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	年末余额
工场装修工程款	2,314,967.84	19,055,266.55	4,275,406.17		17,094,828.22
食堂装修		3,940,773.35	740,461.44		3,200,311.91
监控系统工程	18,083.46	697,454.74	123,669.60		591,868.60
宿舍(生活区)改造工程	38,125.11		38,125.11		
星河丹堤 D66-03 别墅装修工程款	48,375.00		48,375.00		
技术中心购 GPIB 卡	87,250.70		87,250.70		
厂房仪器设备维修养护费	38,089.01		38,089.01		
EMS-MH2 工场购隔音棚	111,965.76		111,965.76		
其他	251,724.85	1,475,351.92	442,797.77		1,284,279.00
合计	2,908,581.73	25,168,846.56	5,906,140.56		22,171,287.73

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
资产减值准备	5,800,952.25	879,408.49	4,883,270.07	732,490.51
内部交易未实现利润	11,663,199.73	1,749,479.96	9,603,760.27	1,440,564.04
政府补助	6,453,102.09	967,965.31		
可抵扣亏损	837,247.07	125,587.07		
小计	24,754,501.14	3,722,440.83	14,487,030.34	2,173,054.55
递延所得税负债	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
衍生金融资产			3,175,289.77	476,293.47
资产折旧、摊销	1,305,534.35	195,830.15		
小计	1,305,534.35	195,830.15	3,175,289.77	476,293.47

(2) 可抵扣差异项目明细及应纳税差异项目明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣差异项目:		
资产减值准备	5,800,952.25	4,883,270.07
内部交易未实现利润	11,663,199.73	9,603,760.27
政府补助	6,453,102.09	
可抵扣亏损	837,247.07	
小计	24,754,501.14	14,487,030.34

项目	年末余额	年初余额
应纳税差异项目:		
衍生金融资产		3,175,289.77
资产折旧、摊销	1,305,534.35	
小计	1,305,534.35	3,175,289.77

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生金融资产			3,175,289.77	476,293.47
资产折旧、摊销	1,305,534.35	195,830.15		
合计	1,305,534.35	195,830.15	3,175,289.77	476,293.47

(十四) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	6,271,312.12	4,135,059.40
合计	6,271,312.12	4,135,059.40

(十五) 应付账款

应付账款列示:

项目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	93,188,295.10	122,782,885.13
1-2 年 (含 2 年)	1,757,547.97	1,258,808.00
2-3 年 (含 3 年)		
3 年以上		4,156.05
合计	94,945,843.07	124,045,849.18

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	7,394,401.71	12,947,760.45
1-2 年 (含 2 年)	515,953.77	208,709.04
2-3 年 (含 3 年)		380,728.72
3 年以上		
合计	7,910,355.48	13,537,198.21

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
短期薪酬	57,251,996.76	526,435,132.26	524,349,150.80	59,337,978.22
离职后福利-设定提存计划	29,606.73	30,247,992.62	30,197,419.55	80,179.80
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	57,281,603.49	556,683,124.88	554,546,570.35	59,418,158.02

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	57,107,745.41	507,846,267.15	506,049,918.63	58,904,093.93
(2) 职工福利费		4,651,622.65	4,417,468.15	234,154.50
(3) 社会保险费	15,073.93	9,773,134.92	9,746,223.47	41,985.38

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
其中：医疗保险费	13,443.29	8,612,280.73	8,589,108.86	36,615.16
工伤保险费	964.44	1,124,506.22	1,122,840.14	2,630.52
生育保险费	666.20	36,347.97	34,274.47	2,739.70
(4) 住房公积金	7,976.00	2,480,705.90	2,471,655.90	17,026.00
(5) 工会经费和职工教育经费	121,201.42	1,683,401.64	1,663,884.65	140,718.41
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他				
合计	57,251,996.76	526,435,132.26	524,349,150.80	59,337,978.22

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
基本养老保险	26,677.00	29,385,425.48	29,334,693.38	77,409.10
失业保险费	2,929.73	862,567.14	862,726.17	2,770.70
合计	29,606.73	30,247,992.62	30,197,419.55	80,179.80

(十八) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	20,336,669.95	28,353,877.40
企业所得税	1,088,137.99	16,408,254.67
城建税	781,558.65	719,646.34
教育费附加	558,256.18	514,033.10
个人所得税	54,458.02	22,080.72
土地使用税	552,067.50	
印花税	446,957.19	4,658.56
合计	23,818,105.48	46,022,550.79

(十九) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
企业往来款	3,820,355.10	79,658,180.63
员工饭堂	3,256,715.85	8,388,218.88
员工代垫费用	211,051.64	173,259.91
代缴社保	420,197.66	38,265.87
职工福利		329,322.80
客户物损扣款	3,517,244.00	5,079,549.07
其他	448,577.78	1,672,227.87
合计	11,674,142.03	95,339,025.03

2、 本报告期末其他应付关联方账款情况详见附注十、（五）。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	3,917,639.07	5,722,562.27
合计	3,917,639.07	5,722,562.27

(二十一) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预提费用	617,540.35	102,156.78
合计	617,540.35	102,156.78

(二十二) 长期借款

1、 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	43,046,005.60	16,672,526.31
合计	43,046,005.60	16,672,526.31

长期借款分类的说明：

(1) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2014 年字第 808-299846-176 号长期借款合同，以 11 台美亚(Fuji) 贴片机作为抵押借款 HKD14,290,000.00 元，年利率 HIBOR+2%，借款期限为 2014 年 8 月 14 日至 2017 年 8 月 14 日，该借款已在报告期内偿还，抵押已解除。

(2) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2014 年字第 808-299846-175 号长期借款合同，以 15 台综合测试仪、2 台回流炉、1 台点胶机、6 台贴片机、2 台涂锡机作为抵押借款 HKD15,710,000.00 元，年利率 HIBOR+2%，借款期限为 2014 年 7 月 23 日至 2017 年 7 月 23 日，该借款已在报告期内偿还，抵押已解除。

(3) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2015 年字第 808-299846-177 号长期借款合同，以 29 台美亚贴片机作为抵押借款 HKD12,379,010.52 元，年利率 HIBOR+2%，借款期限为 2015 年 2 月 27 日至 2018 年 2 月 27 日。

(4) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2015 年字第 808-299846-178 号长期借款合同，以 16 台美亚模组贴片机作为抵押借款 HKD7,530,568.13 元，年利率 HIBOR+2%，借款期限为 2015 年 4 月 28 日至 2018 年 4 月 28 日。

(5) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2015 年字第 808-299846-179 号长期借款合同, 以 15 台美亚模组贴片机作为抵押借款 HKD8,488,281.35 元, 年利率 HIBOR+2%, 借款期限为 2015 年 7 月 28 日至 2018 年 7 月 28 日。

(6) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2015 年字第 808-299846-180 号长期借款合同, 以 50 台全威尔测试仪作为抵押借款 HKD10,215,895.00 元, 年利率 HIBOR+2%, 借款期限为 2015 年 8 月 25 日至 2018 年 8 月 25 日。

(7) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2017 年字第 808-299846-181 号长期借款合同, 以 54 台美亚模组贴片机作为抵押借款 HKD 24,365,831.37 元, 年利率 HIBOR+2%, 借款期限为 2017 年 4 月 5 日至 2020 年 4 月 5 日。

(8) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2017 年字第 808-299846-182 号长期借款合同, 以 34 台美亚模组贴片机作为抵押借款 HKD22,763,194.00 元, 年利率 HIBOR+2%, 借款期限为 2017 年 9 月 15 日至 2020 年 9 月 15 日。

(9) 光弘集团有限公司与香港上海汇丰银行有限公司签订了汇丰香港行 2017 年字第 808-299846-183 号长期借款合同, 以 60 台全威尔测试仪作为抵押借款 HKD 11,151,701.82 元, 年利率 HIBOR+2%, 借款期限为 2017 年 10 月 19 日至 2020 年 10 月 19 日。

(二十三) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	形成原因
政府补助		11,382,600.00	4,929,497.91	6,453,102.09	与资产相关的政府补助
合计		11,382,600.00	4,929,497.91	6,453,102.09	

涉及政府补助的项目:

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
财政局 2016 年企业技术改造事后奖补		6,955,600.00	2,479,232.48		4,476,367.52	与资产相关
财政局 4G 移动通讯终端产品生产线升级换代技术改造项目款		4,427,000.00	2,450,265.43		1,976,734.57	与资产相关
合计		11,382,600.00	4,929,497.91		6,453,102.09	

(二十四) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
光弘投资有限公司	217,413,000.00						217,413,000.00
惠州市正弘投资合伙企业 (有限合伙)	11,067,000.00						11,067,000.00
惠州市创富投资合伙企业 (有限合伙)	9,520,000.00						9,520,000.00
深圳市国宏股权投资合伙企业 (有限合伙)	7,350,000.00						7,350,000.00
深圳市宏祥投资咨询合伙企业 (有限合伙)	4,550,000.00						4,550,000.00
珠海乾亨投资管理有限公司	5,400,000.00						5,400,000.00
深圳市汇银富成九号投资合伙企业 (有限合伙)	8,000,000.00						8,000,000.00
深圳市华拓至远投资企业 (有限合伙)	2,700,000.00						2,700,000.00
社会公众股		88,680,000.00				88,680,000.00	88,680,000.00
股份总额	266,000,000.00	88,680,000.00				88,680,000.00	354,680,000.00

注：本公司于 2017 年 12 月收到中国证券监督管理委员会证监许可[2017]2168 号《关于核准惠州光弘科技股份有限公司首次公开发行股票批复》核准并在深圳证券交易所上市，经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于 2017 年 12 月 25 日出具了信会师报字[2017]第 ZI10805 号《验资报告》，截至 2017 年 12 月 25 日，本公司实际发行了人民币普通股（A 股）股票 8,868 万股，新增注册资本、股本人民币 88,680,000.00 元整，变更后的累计注册资本为人民币 354,680,000.00 元，累计股本为人民币 354,680,000.00 元。

(二十五) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
资本溢价 (股本溢价)	216,034,018.10	737,796,149.00		953,830,167.10
其他资本公积	15,961,421.05			15,961,421.05
合计	231,995,439.15	737,796,149.00		969,791,588.15

本期变动情况说明：本公司于 2017 年 12 月在深圳证券交易所上市，本次发行股票共募集股款人民币 885,913,200.00 元，扣除与发行有关的费用人民币 59,437,051.00 元，实际可使用募集资金人民币 826,476,149.00 元。其中，计入公司“股本”人民币 88,680,000.00 元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 737,796,149.00 元。

(二十六) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					年末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其 他综合收益中享有的份额							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	3,240,020.44	(3,342,364.10)			(3,342,364.10)		(102,343.66)
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的 其他综合收益 中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损 益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	3,240,020.44	(3,342,364.10)			(3,342,364.10)		(102,343.66)
其他综合收益合计	3,240,020.44	(3,342,364.10)			(3,342,364.10)		(102,343.66)

(二十七) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	23,324,940.33	15,289,939.40		38,614,879.73
合计	23,324,940.33	15,289,939.40		38,614,879.73

(二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	86,695,426.24	48,507,202.89
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	86,695,426.24	48,507,202.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	173,561,588.99	154,194,655.51
减：提取法定盈余公积	15,289,939.40	16,723,131.93
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		88,110,032.44
转作股本的普通股股利		
股改时未分配利润转入资本公积		11,173,267.79
期末未分配利润	244,967,075.83	86,695,426.24

(二十九) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,272,595,855.56	919,497,564.17	1,226,978,291.66	865,818,890.03
其他业务	1,516,500.14	405,506.96	44,781.96	38,069.54
合计	1,274,112,355.70	919,903,071.13	1,227,023,073.62	865,856,959.57

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,124,512.81	6,738,923.92
教育费附加	5,088,937.75	4,813,517.12
印花税	441,867.53	926,058.06
房产税	750,159.10	769,041.60
土地使用税	743,573.50	614,567.50
车船税	2,220.00	3,000.00
合计	14,151,270.69	13,865,108.20

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,177,238.20	2,709,626.24
交通差旅费	440,743.85	378,355.03
运杂费	9,213,084.06	5,877,940.27
业务招待费	1,128,171.38	435,125.45
业务宣传费	229,778.12	433,701.95
折旧费	9,196.75	6,014.23
办公费	297,066.20	
其他	741,038.86	380,682.23
合计	16,236,317.42	10,221,445.40

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	55,750,077.16	48,580,599.58
折旧摊销	7,113,727.33	5,230,367.68
差旅费	2,320,595.32	1,715,137.99
业务招待费	1,183,492.64	1,318,671.97
办公费	9,302,681.58	8,683,000.48
租赁费	1,035,462.27	2,516,513.81
水电费	2,561,405.34	2,202,182.17
维修费	6,610,144.76	5,678,685.84
财产保险费	886,555.40	978,306.13
中介服务费	8,404,935.64	2,527,076.46
研发费用	44,830,749.23	44,381,405.28
股份支付		14,055,000.00
其他	1,591,344.95	2,484,975.65
合计	141,591,171.62	140,351,923.04

(三十三) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,094,437.67	2,695,501.25
减：利息收入	1,734,805.75	792,392.07
汇兑损益	(8,129,445.97)	9,216,100.24
其他	342,875.73	327,960.75
合计	(7,426,938.32)	11,447,170.17

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	360,130.50	768,860.38
存货跌价损失	1,233,165.38	708,581.69
合计	1,593,295.88	1,477,442.07

(三十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	(3,175,289.77)	3,175,289.77
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	(3,175,289.77)	3,175,289.77
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
合计	(3,175,289.77)	3,175,289.77

(三十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	(1,438,419.31)	221,538.46
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
合计	(1,438,419.31)	221,538.46

(三十七) 其他收益

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
政府补助	9,172,120.91		9,172,120.91
合计	9,172,120.91		9,172,120.91

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
1、收到的与资产相关的政府补助			
财政局 4G 移动通讯终端产品生产线升级换代技术改造项目款	2,450,265.43		与资产相关
财政局 2016 年企业技术改造事后奖补	2,479,232.48		与资产相关
小计	4,929,497.91		

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2、收到的与收益相关的政府补助			
区产业发展资金-厂房租金补助	2,925,800.00		与收益相关
财政局进口贴息资金	948,923.00		与收益相关
嘉兴市级工业和信息化发展资金--年产 120 万 PCS 电子通信项目资金补助	367,900.00		与收益相关
小计	4,242,623.00		
合计	9,172,120.91		

(三十八) 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
政府补助	4,573,074.31	3,595,230.29	4,581,961.19
其他	1,510,391.55	2,458,577.87	1,501,504.67
合计	6,083,465.86	6,053,808.16	6,083,465.86

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
1、收到的与资产相关的政府补助			
小计			
2、收到的与收益相关的政府补助			
高新技术企业培育入库奖金	3,000,000.00		与收益相关
财政局进口贴息资金		1,344,616.00	与收益相关
现代信息服务业发展专项资金	500,000.00	1,710,000.00	与收益相关
关于拨付 2017 年大亚湾区高新技术企业培育与认定工作经费	200,000.00		与收益相关
企业稳岗补贴	353,494.31		与收益相关
区产业发展资金-2016 年贡献奖励	210,500.00		与收益相关
2017 年市级高新技术企业与创新型企业认证专项经费	100,000.00		与收益相关
2017 年第一批专项补助资金	80,200.00		与收益相关
2017 年惠州市上半年稳增长调结构专项资金	50,000.00		与收益相关
2017 年惠州市外经贸发展专项资金	40,000.00		与收益相关
小升规工发资金补助	20,000.00		与收益相关
知识产权激励活动奖励经费	14,000.00		与收益相关
体系认证补助	3,000.00		与收益相关
工贸局 CZ310 拨款	1,880.00		与收益相关
惠州市社会保险失业补贴		403,414.29	与收益相关
大亚湾开发区工业贸易发展局展会补贴		60,000.00	与收益相关
财政科技资金款		25,200.00	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
技术改造专项资金		50,000.00	与收益相关
专利资助奖励资金		2,000.00	与收益相关
小计	4,573,074.31	3,595,230.29	
合计	4,573,074.31	3,595,230.29	

(三十九) 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
固定资产处置	616,725.73	(4,363,440.44)	616,725.73
合计	616,725.73	(4,363,440.44)	616,725.73

(四十) 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
对外捐赠	240,000.00	400,000.00	240,000.00
其中：公益性捐赠支出	240,000.00	400,000.00	240,000.00
其他	15,199.13	76,733.07	15,199.13
合计	255,199.13	476,733.07	255,199.13

(四十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	26,856,963.31	33,761,073.54
递延所得税费用	(1,829,849.60)	(61,092.39)
合计	25,027,113.71	33,699,981.15

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	199,067,571.57
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	29,860,135.74
子公司适用不同税率的影响	356,008.96
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	(1,217,823.56)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	227,031.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(744,807.18)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率变动对期初递延所得税余额的影响	18,860.65
加计扣除的税项费用(负数)	(3,472,292.24)
所得税费用	25,027,113.71

(四十二) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	20,207,184.19	3,576,937.71
往来款及其他	3,021,996.15	470,230.37
合计	23,229,180.34	4,047,168.08

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
支付的期间费用	59,945,931.77	51,154,515.33
往来款及其他	1,686,928.28	87,638,656.26
合计	61,632,860.05	138,793,171.59

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
理财产品	569,848,677.15	343,000,000.00
合计	569,848,677.15	343,000,000.00

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
理财产品	570,438,419.31	343,000,000.00
合计	570,438,419.31	343,000,000.00

5、 本期无收到的其他与筹资活动有关的现金。

6、 本期无支付的其他与筹资活动有关的现金。

(四十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	174,040,457.86	154,713,506.90
加：资产减值准备	1,593,295.88	1,477,442.07
固定资产折旧	87,143,589.18	66,771,429.33
无形资产摊销	1,142,321.92	885,021.16
长期待摊费用摊销	5,906,140.56	4,625,921.97
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）	(616,725.73)	5,474,427.29

补充资料	本期金额	上期金额
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）	3,175,289.77	(3,175,289.77)
财务费用（收益以“－”号填列）	1,103,735.36	2,695,501.25
投资损失（收益以“－”号填列）	1,438,419.31	(221,538.46)
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	(1,549,386.28)	(551,653.15)
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	(280,463.32)	476,293.47
存货的减少（增加以“－”号填列）	(3,293,143.34)	(15,146,891.11)
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	44,917,836.27	215,090,951.94
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	(30,264,348.21)	(285,657,902.59)
其他		
经营活动产生的现金流量净额	284,457,019.23	147,457,220.30
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	947,355,109.76	131,997,987.31
减：现金的期初余额	131,997,987.31	108,647,773.84
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	815,357,122.45	23,350,213.47

2、 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	947,355,109.76	131,997,987.31
其中：库存现金	239,825.19	126,144.05
可随时用于支付的银行存款	947,115,284.57	123,471,843.26
可随时用于支付的其他货币资金		8,400,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	947,355,109.76	131,997,987.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十四) 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
固定资产	75,816,584.08	长期借款抵押
合计	75,816,584.08	

(四十五) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：新加坡元	380.00	4.8831	1,855.58
美元	889,794.52	6.5342	5,814,095.36
港币	22,749,066.45	0.83591	19,016,172.12
欧元	7,751.82	7.8023	60,482.03
日元	285,098.00	0.057883	16,502.33
应收账款			
其中：美元	1,820,069.50	6.5342	11,892,697.88
港币	27,172.44	0.83591	22,713.71
预付账款			
其中：美元	35,847.91	6.5342	234,237.41
港币	7,795.00	0.83591	6,515.92
欧元	3,570.00	7.8023	27,854.20
其他应收款			
其中：港币	88,323.00	0.83591	73,830.08
应付账款			
其中：美元	2,167,401.02	6.5342	14,162,231.75
港币	1,730,109.58	0.83591	1,446,215.90
预收账款			
其中：美元	1,059,836.53	6.5342	6,925,183.82
其他应付款			
其中：美元	29,148.30	6.5342	190,460.82
港币	713,450.62	0.83591	596,380.51
长期借款			
其中：港币	51,495,981.15	0.83591	43,046,005.60

2、 境外经营实体说明

境外全资子公司光弘科技电子（香港）有限公司及光弘集团有限公司经营地位于中国香港，记账本位币为港币，日常结算货币主要为港币。

六、 合并范围的变更

(一) 本期未发生非同一控制下企业合并的情况。

(二) 本期未发生同一控制下企业合并的情况。

(三) 本期未发生其他原因的合并范围变动的情况。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
光弘科技电子（香港）有限公司	全资子公司	有限责任公司	United D,6th Floor, Unison Industrial Centre,27-31 Au Pui Wan Street, Fortan, New Territories, Hong Kong	唐建兴	USD100 万元	100.00	100.00	不适用
光弘集团有限公司	全资子公司	有限责任公司	United D,6th Floor, Unison Industrial Centre,27-31 Au Pui Wan Street, Fortan, New Territories, Hong Kong	唐建兴	HKD4,993.405 万元	100.00	100.00	不适用
深圳明弘电子科技有限公司	全资子公司	有限责任公司 (法人独资)	深圳市南山区南头街道南头关口二路智恒战略性新兴产业园 30 栋 106B 房	朱建军	RMB250 万元	100.00	100.00	08013642-5
嘉兴光弘实业有限公司	全资子公司	有限责任公司 (外商投资企业投资)	嘉兴市昌盛南路 36 号嘉兴智慧产业创业园智慧大厦 A 座 133 室	朱建军	RMB5,000 万元	100.00	100.00	35018087-3
嘉兴光弘科技电子有限公司	控股子公司	有限责任公司	嘉兴市昌盛南路 36 号嘉兴智慧产业创新园智慧大厦 A 座 136 室	朱建军	RMB2,000 万元	70.00	70.00	35536738-9

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司总经办设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过肖育才总监递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

(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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前的政策是固定利率+HIBOR（香港银行同业拆借利率）借款占外部借款的 100.00%。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

截止 2017 年 12 月 31 日，存在以固定利率+HIBOR 计算的长期借款 46,963,644.67 元。其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 2%，则本公司的净利润将减少或增加 939,272.89 元。管理层认为 2%合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。由于报告期内不存在外币金融资产和负债，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元及港币计价的资产和负债，外币资产和负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	年末余额（人民币）					
	美元	港币	欧元	日元	新加坡元	合计
货币资金	5,814,095.36	19,016,172.12	60,482.03	16,502.33	1,855.58	24,909,107.42
应收账款	11,892,697.88	22,713.71				11,915,411.59
预付账款	234,237.41	6,515.92	27,854.20			268,607.53
其他应收账款		73,830.08				73,830.08
应付账款	14,162,231.75	1,446,215.90				15,608,447.65
预收账款	6,925,183.82					6,925,183.82
其他应付账款	190,460.82	596,380.51				786,841.33
长期借款		43,046,005.60				43,046,005.60
合计	39,218,907.04	64,207,833.84	88,336.23	16,502.33	1,855.58	103,533,435.02

于 2017 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元/港币升值或贬值 1%，则公司将增加或减少净利润 293,062.16 元。管理层认为 1%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末余额		年初余额	
	1 年以内	1 年以上	1 年以内	1 年以上
应付账款	93,188,295.10	1,757,547.97	122,782,885.13	1,262,964.05
预收账款	7,394,401.71	515,953.77	12,947,760.45	589,437.76
其他应付款	11,301,393.40	372,748.63	94,944,702.23	394,322.80
一年内到期的非流动负债	3,917,639.07		5,722,562.27	
其他流动负债	617,540.35		16,672,526.31	
合计	116,419,269.63	2,646,250.37	253,070,436.39	2,246,724.61

截止 2017 年 12 月 31 日，未来 1 年以内需要偿还各项应付款余额为 116,419,269.63 元，2017 年 12 月 31 日货币资金为 947,355,109.76 元，流动性风险较小。

九、 公允价值的披露

报告期末无以公允价值计量的资产和负债。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
光弘投资有限公司	香港中环皇后大道中 59-65 号泛海大厦 6 楼 602 室	投资控股	HKD247,420,238.00	61.30	61.30

公司实际控制人唐建兴通过宏天创富、进科投资、光弘投资间接控制公司 61.30%股份的表决权。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
进科投资有限公司	公司实际控制人控制或投资产生重大影响的企业，光弘投资有限公司的母公司
龙旗通信技术（香港）有限公司	间接持有公司 13.42%的股权
华勤通讯技术有限公司	公司董事邹宗信担任高级副总裁的公司，通过子公司海勤通讯香港有限公司间接持有本公司 6.71%的股权
海勤通讯香港有限公司	华勤通讯技术有限公司的子公司
东莞华贝电子科技有限公司	华勤通讯技术有限公司的子公司
上海龙旗科技股份有限公司	持有香港龙旗 100%股权，间接持有公司 13.42%的股权
龙旗电子（惠州）有限公司	报告期内曾与上海龙旗为同一控制人控制的企业，2015 年 1 月被转让至上海龙旗，成为上海龙旗的全资子公司
唐建兴	实际控制人
简松年	副董事长

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
进科投资有限公司	公司实际控制人控制或投资产生重大影响的企业，光弘投资有限公司的母公司
苏志彪	董事、副总经理
胡瞻、萧妙文、萧妙文	董事
彭丽霞、陈汉亭、梁烽	独立董事
刘冠尉、李文光、张平	监事
杨荣	董事会秘书
李正大、王军发、朱建军	副总经理
肖育才	财务总监

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龙旗电子(惠州)有限公司	采购原材料	754,266.53	210,589.85
上海龙旗科技股份有限公司	采购原材料		16,386.08

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞华贝电子科技有限公司	加工费	249,807,833.60	334,464,016.76
明弘科技(香港)有限公司	销售商品		612,208.79
龙旗电子(惠州)有限公司	加工费	25,149,098.22	9,317,475.41

2、 报告期内无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
星华(香港)有限公司	停车位	10,402.86	10,265.52

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
星华电子(惠州)有限公司	厂房、水电费	5,624,123.91	8,015,106.33

4、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额 (HKD)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行 完毕
进科投资有限公司、唐建兴	15,710,000.00	2014.7.23	2017.7.23	是
进科投资有限公司、唐建兴	14,290,000.00	2014.8.14	2017.8.14	是
进科投资有限公司、唐建兴	12,379,010.52	2015.2.27	2018.2.27	否
进科投资有限公司、唐建兴	7,530,568.13	2015.4.28	2018.4.28	否
进科投资有限公司、唐建兴	8,488,281.35	2015.7.28	2018.7.28	否
进科投资有限公司、唐建兴	10,215,895.00	2015.8.25	2018.8.25	否
进科投资有限公司、唐建兴	24,365,831.37	2017.4.5	2020.4.5	否
进科投资有限公司、唐建兴	22,763,194.00	2017.9.15	2020.9.15	否
进科投资有限公司、唐建兴	11,151,701.82	2017.10.19	2020.10.19	否

5、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
进科投资有限公司	1,637,030.13	2016 年 1 月 4 日	2017 年 5 月 15 日	
进科投资有限公司	13,918,910.25	2016 年 1 月 4 日	2017 年 6 月 26 日	
进科投资有限公司	815,324.15	2016 年 1 月 4 日	2017 年 7 月 3 日	
进科投资有限公司	36,828,610.98	2016 年 1 月 4 日	2017 年 9 月 13 日	
进科投资有限公司	26,063,230.96	2016 年 1 月 4 日	2017 年 12 月 28 日	

6、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	913.87	789.40

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	东莞华贝电子科技有限公司	52,331,133.27	526,016.07	89,763,278.97	904,458.38
	龙旗电子(惠州)有限公司	1,986,581.23	43,502.02	4,041,402.32	40,414.02

2、 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	星华电子(惠州)有限公司	410,250.70	438,105.06
	星华科技(惠州)有限公司		584.18
其他应付款			
	进科投资有限公司		78,153,242.18

十一、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
财政局 2016 年企业技术改造事后奖补	6,955,600.00	2,479,232.48	其他收益
财政局 4G 移动通讯终端产品生产线升级换代技术改造项目款	4,427,000.00	2,450,265.43	其他收益
合计	11,382,600.00	4,929,497.91	

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
高新技术企业培育库入库	3,000,000.00	3,000,000.00		营业外收入
区产业发展资金-厂房租金补助	2,925,800.00	2,925,800.00		其他收益
财政局进口贴息资金	948,923.00	948,923.00		其他收益
财政局进口贴息资金			1,344,616.00	营业外收入
现代信息服务业发展专项资金	500,000.00	500,000.00	1,710,000.00	营业外收入
嘉兴市级工业和信息化发展资金（第二批）	367,900.00	367,900.00		其他收益
关于拨付 2017 年大亚湾区高新技术企业培育与认定工作经费	200,000.00	200,000.00		营业外收入
企业稳岗补贴	353,494.31	353,494.31		营业外收入
区产业发展资金-2016 年贡献奖励	210,500.00	210,500.00		营业外收入
2017 年市级高新技术企业与创新型认定专项经费	100,000.00	100,000.00		营业外收入
2017 年第一批专项补助资金	80,200.00	80,200.00		营业外收入
2017 年惠州市上半年稳增长调结构专项资金	50,000.00	50,000.00		营业外收入
2017 年惠州市外经贸发展专项资金	40,000.00	40,000.00		营业外收入
小升规工发资金补助	20,000.00	20,000.00		营业外收入
知识产权激励活动奖励经费	14,000.00	14,000.00		营业外收入
体系认证补助	3,000.00	3,000.00		营业外收入
工贸局 CZ310 拨款	1,880.00	1,880.00		营业外收入
惠州市社会保险失业补贴			403,414.29	营业外收入
大亚湾开发区工业贸易发展局展会补贴			60,000.00	营业外收入
财政科技资金款			25,200.00	营业外收入

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
技术改造专项资金			50,000	营业外收入
专利资助奖励资金			2,000	营业外收入
合计	8,815,697.31	8,815,697.31	3,595,230.29	

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日无重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日无或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

2018 年 4 月 13 日，公司召开第一届董事会第十二次会议，议案确定利润分配方案为：以截至 2017 年 12 月 31 日公司总股本 354,680,000.00 元为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2.00 元（含税），合计派发现金股利 70,936,000.00 元（含税）。

除上述事项外，截至报告批准报出日止，本公司无其他重大资产负债日后事项。

十四、 其他重要事项

截至资产负债表日无其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
内部业务组合	19,017,147.62	9.28			19,017,147.62	1,805,141.97	0.71			1,805,141.97
账龄分析法	185,902,915.20	90.72	2,791,555.81	1.50	183,111,359.39	253,459,108.46	99.29	3,138,439.81	1.24	250,320,668.65
组合小计	204,920,062.82	100.00	2,791,555.81	1.50	202,128,507.01	255,264,250.43	100.00	3,138,439.81	1.24	252,125,810.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	204,920,062.82	100.00	2,791,555.81		202,128,507.01	255,264,250.43	100.00	3,138,439.81		252,125,810.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 - 60 天（含 60 天）	170,039,159.85	1,700,391.60	1.00
61-90 天（含 90 天）	7,074,447.41	212,233.42	3.00
91-180 天（含 180 天）	8,746,813.11	874,681.31	10.00
181-365 天（含 365 天）	42,494.83	4,249.48	10.00
1 年-2 年（含 2 年）			
2 年-3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	185,902,915.20	2,791,555.81	1.50

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期收回或转回坏账准备金额 346,884.00 元。

3、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
东莞华贝电子科技有限公司	52,331,133.27	25.54	526,016.07
华为技术有限公司	50,753,288.78	24.77	507,532.89
东莞市欧珀精密电子有限公司	23,603,655.26	11.52	239,172.55
闻泰通讯股份有限公司	19,788,891.60	9.66	197,888.92
深圳市中兴物联科技有限公司	19,182,625.73	9.36	994,437.99
合计	165,659,594.64	80.85	2,465,048.42

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
账龄分析组合	2,150,972.63	4.93	21,714.01	1.01	2,129,258.62	1,772,108.24	17.18	17,721.08	1.00	1,754,387.16
按押金保证金组合计提坏账准备的其他应收账款	16,042,000.00	36.76			16,042,000.00	4,542,000.00	44.04			4,542,000.00
内部业务组合	25,443,154.00	58.31			25,443,154.00	4,000,000.00	38.78			4,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	43,636,126.63	100.00	21,714.01		43,614,412.62	10,314,108.24	100.00	17,721.08		10,296,387.16

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 - 60 天 (含 60 天)	2,140,758.69	21,407.59	1.00
61- 90 天 (含 90 天)	10,213.94	306.42	3.00
91- 180 天 (含 180 天)			
181-365 天 (含 365 天)			
1 - 2 年 (含 2 年)			
2 - 3 年 (含 3 年)			
3 年以上			
合计	2,150,972.63	21,714.01	1.01

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,992.93 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款、借款	25,443,154.00	4,018,997.19
保证金及押金	16,042,000.00	4,542,000.00
员工	2,099,735.87	1,686,031.04
员工伙食费	51,236.76	67,080.01
合计	43,636,126.63	10,314,108.24

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
嘉兴光弘实业有限公司	借款	14,500,000.00	1-60 天	33.23	
惠州市公共资源交易中心大亚湾分中心	保证金	14,000,000.00	1-60 天	32.08	
嘉兴光弘科技电子有限公司	借款	10,943,154.00	91-180 天 /181-365 天	25.08	
员工社保公积金个税	代缴社保、公 积金、个税	2,099,735.87	1-60 天	4.81	20,997.36
东莞市欧珀精密电子有限公司	保证金	2,000,000.00	1-2 年	4.58	
合计		43,542,889.87		99.78	20,997.36

5、 涉及政府补助的应收款项

报告期末无涉及政府补助的应收款项。

(三) 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	93,115,800.00		93,115,800.00	57,115,800.00		57,115,800.00
合计	93,115,800.00		93,115,800.00	57,115,800.00		57,115,800.00

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
嘉兴光弘实业有限公司	14,000,000.00	36,000,000.00		50,000,000.00		
光弘科技电子(香港)有限公司	43,115,800.00			43,115,800.00		
合计	57,115,800.00	36,000,000.00		93,115,800.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,164,873,817.63	854,135,197.17	1,193,502,536.71	863,203,719.08
其他业务	248,441.10	532,503.64	2,710.26	2,617.33
合计	1,165,122,258.73	854,667,700.81	1,193,505,246.97	863,206,336.41

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	(1,438,419.31)	221,538.46
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
合计	(1,438,419.31)	221,538.46

十六、 补充资料、

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	616,725.73	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,745,195.22	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	(4,613,709.08)	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,255,192.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	(2,388,289.05)	
少数股东权益影响额	(961,978.01)	
合计	7,653,137.23	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.86	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.00	0.62	0.62

惠州光弘科技股份有限公司
(加盖公章)

二〇一八年四月十三日