

**博敏电子股份有限公司**  
**审阅报告**

## 审 阅 报 告

天健审〔2018〕3-88号

博敏电子股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的博敏电子股份有限公司（以下简称博敏公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度和 2017 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是博敏电子公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问博敏电子公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信博敏电子公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一八年三月三十日



# 备考合并资产负债表

会合01表

单位：人民币元

编制单位：博敏电子股份有限公司

| 资产                     | 注释号 | 2017年12月31日      | 2016年12月31日      | 负债和所有者权益               | 注释号 | 2017年12月31日      | 2016年12月31日      |
|------------------------|-----|------------------|------------------|------------------------|-----|------------------|------------------|
| 流动资产：                  |     |                  |                  | 流动负债：                  |     |                  |                  |
| 货币资金                   | 1   | 221,682,531.94   | 114,144,820.78   | 短期借款                   | 17  | 352,700,000.00   | 265,957,007.31   |
| 结算备付金                  |     |                  |                  | 向中央银行借款                |     |                  |                  |
| 拆出资金                   |     |                  |                  | 吸收存款及同业存放              |     |                  |                  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |     |                  |                  | 拆入资金                   |     |                  |                  |
| 衍生金融资产                 |     |                  |                  | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |     |                  |                  |
| 应收票据                   | 2   | 206,575,314.47   | 103,220,522.99   | 衍生金融负债                 |     |                  |                  |
| 应收账款                   | 3   | 449,298,558.04   | 321,936,862.35   | 应付票据                   | 18  | 292,796,609.82   | 155,820,049.31   |
| 预付款项                   | 4   | 3,670,575.86     | 9,891,588.03     | 应付账款                   | 19  | 650,059,445.86   | 514,656,117.35   |
| 应收保费                   |     |                  |                  | 预收款项                   | 20  | 3,843,872.91     | 4,527,494.45     |
| 应收分保账款                 |     |                  |                  | 卖出回购金融资产款              |     |                  |                  |
| 应收分保合同准备金              |     |                  |                  | 应付手续费及佣金               |     |                  |                  |
| 应收利息                   |     |                  |                  | 应付职工薪酬                 | 21  | 33,364,605.02    | 28,392,292.44    |
| 应收股利                   |     |                  |                  | 应交税费                   | 22  | 20,301,653.89    | 16,919,626.20    |
| 其他应收款                  | 5   | 18,193,709.52    | 141,442,715.77   | 应付利息                   |     |                  |                  |
| 买入返售金融资产               |     |                  |                  | 应付股利                   | 23  |                  | 7,244,157.73     |
| 存货                     | 6   | 394,570,437.14   | 274,000,786.92   | 其他应付款                  | 24  | 201,151,665.53   | 199,121,214.30   |
| 持有待售资产                 |     |                  |                  | 应付分保账款                 |     |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产            | 7   |                  | 1,600,842.00     | 保险合同准备金                |     |                  |                  |
| 其他流动资产                 | 8   | 124,427,294.47   | 45,036,570.02    | 代理买卖证券款                |     |                  |                  |
| 流动资产合计                 |     | 1,418,418,421.44 | 1,011,274,708.86 | 代理承销证券款                |     |                  |                  |
| 非流动资产：                 |     |                  |                  | 持有待售负债                 |     |                  |                  |
| 发放委托贷款及垫款              |     |                  |                  | 一年内到期的非流动负债            | 25  | 4,366,512.79     | 18,969,770.21    |
| 可供出售金融资产               | 9   | 30,000,000.00    | 30,000,000.00    | 其他流动负债                 |     |                  | 2,911,169.41     |
| 持有至到期投资                |     |                  |                  | 流动负债合计                 |     | 1,558,584,365.82 | 1,214,518,898.71 |
| 长期应收款                  |     |                  |                  | 非流动负债：                 |     |                  |                  |
| 长期股权投资                 |     |                  |                  | 长期借款                   | 26  | 49,750,000.00    | 49,850,000.00    |
| 投资性房地产                 |     |                  |                  | 应付债券                   |     |                  |                  |
| 固定资产                   | 10  | 989,945,092.34   | 811,365,753.58   | 其中：优先股                 |     |                  |                  |
| 在建工程                   | 11  | 87,667,483.89    | 165,366,516.97   | 永续债                    |     |                  |                  |
| 工程物资                   |     |                  |                  | 长期应付款                  | 27  | 10,153,996.93    | 4,386,626.57     |
| 固定资产清理                 |     |                  |                  | 长期应付职工薪酬               |     |                  |                  |
| 生产性生物资产                |     |                  |                  | 专项应付款                  |     |                  |                  |
| 油气资产                   |     |                  |                  | 预计负债                   |     |                  |                  |
| 无形资产                   | 12  | 43,713,477.28    | 48,105,074.24    | 递延收益                   | 28  | 46,844,851.35    | 28,592,134.24    |
| 开发支出                   |     |                  |                  | 递延所得税负债                |     |                  |                  |
| 商誉                     | 13  | 1,079,767,239.09 | 1,079,767,239.09 | 其他非流动负债                |     |                  |                  |
| 长期待摊费用                 | 14  | 7,576,533.84     | 3,453,556.22     | 非流动负债合计                |     | 106,748,848.28   | 82,828,760.81    |
| 递延所得税资产                | 15  | 29,462,311.32    | 21,241,711.77    | 负债合计                   |     | 1,665,333,214.10 | 1,297,347,659.52 |
| 其他非流动资产                | 16  | 24,145,472.31    | 48,846,090.79    | 所有者权益：                 |     |                  |                  |
| 非流动资产合计                |     | 2,292,277,610.07 | 2,208,145,942.66 | 归属于母公司所有者权益            | 29  | 2,045,362,817.41 | 1,922,072,992.00 |
| 资产总计                   |     | 3,710,696,031.51 | 3,219,420,651.52 | 少数股东权益                 |     |                  |                  |
|                        |     |                  |                  | 所有者权益合计                |     | 2,045,362,817.41 | 1,922,072,992.00 |
|                        |     |                  |                  | 负债和所有者权益总计             |     | 3,710,696,031.51 | 3,219,420,651.52 |

法定代表人：徐凌

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：李少双



# 备考合并利润表

编制单位：博敏电子股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

| 项 目                                 | 注释<br>号 | 2017年度           | 2016年度           |
|-------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入                             |         | 2,033,488,144.93 | 1,468,032,251.32 |
| 其中：营业收入                             | 1       | 2,033,488,144.93 | 1,468,032,251.32 |
| 利息收入                                |         |                  |                  |
| 已赚保费                                |         |                  |                  |
| 手续费及佣金收入                            |         |                  |                  |
| 二、营业总成本                             |         | 1,935,174,614.11 | 1,402,768,388.87 |
| 其中：营业成本                             | 1       | 1,621,439,289.25 | 1,200,735,856.69 |
| 利息支出                                |         |                  |                  |
| 手续费及佣金支出                            |         |                  |                  |
| 退保金                                 |         |                  |                  |
| 赔付支出净额                              |         |                  |                  |
| 提取保险合同准备金净额                         |         |                  |                  |
| 保单红利支出                              |         |                  |                  |
| 分保费用                                |         |                  |                  |
| 税金及附加                               | 2       | 12,444,669.26    | 10,996,553.41    |
| 销售费用                                | 3       | 50,319,339.51    | 40,085,736.09    |
| 管理费用                                | 4       | 212,673,670.08   | 134,192,672.71   |
| 财务费用                                | 5       | 19,749,197.88    | 12,185,027.96    |
| 资产减值损失                              | 6       | 18,548,448.13    | 4,572,542.01     |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）               |         |                  |                  |
| 净敞口套期损益（损失以“-”号填列）                  |         |                  |                  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                     | 7       | 240,109.19       | 237,334.89       |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                  |         |                  |                  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                   | 8       | -3,276,711.77    | -1,108,442.49    |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）                     |         |                  |                  |
| 其他收益                                | 9       | 12,838,798.21    |                  |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）                   |         | 108,115,726.45   | 64,392,754.85    |
| 加：营业外收入                             | 10      | 2,002,286.44     | 13,747,341.12    |
| 减：营业外支出                             | 11      | 905,492.05       | 453,116.26       |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                 |         | 109,212,520.84   | 77,686,979.71    |
| 减：所得税费用                             | 12      | 19,560,608.18    | 6,642,152.24     |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）                   |         | 89,651,912.66    | 71,044,827.47    |
| （一）按经营持续性分类：                        |         |                  |                  |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）               |         |                  |                  |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）               |         |                  |                  |
| （二）按所有权归属分类：                        |         |                  |                  |
| 1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）         |         | 89,651,912.66    | 71,044,827.47    |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）                |         |                  |                  |
| 六、其他综合收益的税后净额                       |         |                  |                  |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额                |         |                  |                  |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益                |         |                  |                  |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动            |         |                  |                  |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额  |         |                  |                  |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                 |         |                  |                  |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额 |         |                  |                  |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益                  |         |                  |                  |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益             |         |                  |                  |
| 4.现金流量套期损益的有效部分                     |         |                  |                  |
| 5.外币财务报表折算差额                        |         |                  |                  |
| 6.其他                                |         |                  |                  |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                 |         |                  |                  |
| 七、综合收益总额                            |         | 89,651,912.66    | 71,044,827.47    |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                    |         | 89,651,912.66    | 71,044,827.47    |
| 归属于少数股东的综合收益总额                      |         |                  |                  |
| 八、每股收益：                             |         |                  |                  |
| （一）基本每股收益（元/股）                      |         |                  |                  |
| （二）稀释每股收益（元/股）                      |         |                  |                  |

法定代表人：

徐漫

主管会计工作的负责人：

王华

会计机构负责人：

李双

第 3 页 共 67 页

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章(深)

# 博敏电子股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

博敏电子股份有限公司（以下简称公司或本公司）原梅州博敏电子有限公司（以下简称博敏有限），初始设立于 2005 年 3 月 25 日，2011 年 7 月 3 日经股东会决议，博敏有限以 2011 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，并于 2011 年 7 月 28 日在广东省梅州市工商行政管理局登记注册备案。公司总部位于广东省梅州市，现持有统一社会信用代码为 914414007730567940 的营业执照，注册资本 16,735 万元，股份总数 16,735 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 111,250,000 股；无限售条件的流通股份 56,100,000 股。公司股票已于 2015 年 12 月上海证券交易所上市交易。

本公司属制造业。主要从事高精密印制电路板的研发、生产和销售，主要产品为多层（含 HDI）和单/双面印制电路板。

本公司将深圳市博敏电子有限公司（以下简称深圳博敏）、江苏博敏电子有限公司（以下简称江苏博敏）、博敏投资有限公司（以下简称博敏投资）、博敏科技（香港）有限公司（以下简称香港博敏）、深圳市君天恒讯科技有限公司（以下简称君天恒讯公司）及其子公司 WANTAI INTERNATIONAL TRADING LIMITED（以下简称 WANTAI 或 WANTAI 公司）、深圳市鼎泰浩华科技有限公司（以下简称鼎泰浩华或鼎泰浩华公司）纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

### 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

#### （一）重大资产重组方案

根据《博敏电子股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联方交易预案》，公司以非公开发行股份及支付现金的方式购买共青城浩翔、共青城源翔、宏祥柒号、建融壹号、汪琦、陈羲 6 名交易对方合计持有的君天恒讯公司 100% 股权。交易各方同意以中通诚资产评估有限公司出具的《博敏电子股份有限公司拟收购深圳市君天恒讯科技有限公司 100% 股权项目》（中通评报字〔2018〕12067 号）确认的君天恒讯公司 100% 股权的

评估值人民币 125,280.50 万元为依据,标的资产交易价格为 125,000.00 万元。本次交易价格中的 105,500.00 万元以本公司向交易对方发行股份的方式支付,本次交易涉及的发行股份购买资产的定价基准日为上市公司第三届董事会第六次会议决议公告日,发行价格经交易双方友好协商约定为定价基准日前 60 个交易日股票交易均价的 90%,即 23.79 元/股,据此测算,本次发行股份购买资产的发行股份数量为 44,346,360 股股份;其余 19,500.00 万元由本公司以现金支付。本公司拟以询价的方式向不超过 10 名特定投资者发行股份募集配套资金不超过 57,500.00 万元,发行股份数量不超过 3,347 万股。本次募集配套资金总额不超过拟购买资产交易价格的 100%。本次配套募集资金用于支付本次交易的现金对价、本次交易涉及的税费及中介费用、标的资产在建项目建设等。本次交易完成后,公司将持有君天恒讯公司 100%的股权。

## (二) 交易标的相关情况

君天恒讯公司系由韩乐权出资设立,于 2007 年 5 月 18 日在深圳市市场监督管理局登记注册,总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 91440300662669432A 的营业执照,注册资本为 5,000.00 万元。

本公司属电子元器件行业。主要经营活动为家电等电子产品中易损件的定制化研发、设计、销售。主要产品有:电解电容、LED 产品、光电显示传感器、整流桥堆等。

## 三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制,仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外,本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定,并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的备考合并财务状况,以及 2016 年度和 2017 年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初(2016 年 1 月 1 日)实施完成,即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2016 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所审计的本公司 2016 年度及 2017 年



度的财务报表,和业经天健会计师事务所审计的君天恒讯公司 2016 年度及 2017 年度的财务报表为基础,按以下方法编制。

#### (1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组,本公司在编制备考合并财务报表时,将重组方案确定的支付对价 125,000 万元作为备考合并财务报表 2016 年 1 月 1 日的购买成本,并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 105,500 万元调整归属于母公司所有者权益;本公司为募集配套资金拟向不超过 10 名特定投资者发行股份,其中用于支付本次重大资产重组现金对价的部分 19,500 万元调整归属于母公司所有者权益,其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

#### (2) 君天恒讯公司的各项资产、负债在假设购买日(2016 年 1 月 1 日)的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债,按照 2016 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债(包括君天恒讯公司个别财务报表未予确认,但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债,本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2016 年 1 月 1 日君天恒讯公司各项可辨认资产、负债的公允价值,并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2016 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

#### (3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的君天恒讯公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 1,079,767,239.09 元,确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2016 年 1 月 1 日君天恒讯公司可辨认净资产公允价值份额的差额 74,919,240.18 元调整归属于母公司所有者权益。

#### (4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

#### (5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金

流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

#### **四、重要会计政策及会计估计**

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

##### **(一) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

##### **(二) 营业周期**

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

##### **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

##### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

###### **1. 同一控制下企业合并的会计处理方法**

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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**

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。

##### **(五) 合并财务报表的编制方法**

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33



号——合并财务报表》编制。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

#### （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

#### （九）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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、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

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。

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

公司采用实际利率法,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,计入公允价值变动收益;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收益。(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

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

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

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 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     | 占应收款项余额 10%以上(含 10%)且金额 100 万以上(含 100 万)。                                      |
| 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，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，单独测试后未发生减值的，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) 具体组合及坏账准备的计提方法

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 |                   |
| 账龄组合                 | 账龄分析法             |
| 无风险组合                | 经测试未发生减值的，不计提坏账准备 |

无风险组合主要为应收政府部门类似保证金性质的款项、应收合并范围内关联方款项。

(2) 账龄分析法

| 账 龄           | 应收账款<br>计提比例 (%) | 其他应收款<br>计提比例 (%) |
|---------------|------------------|-------------------|
| 1 年以内 (含, 下同) | 5.00             | 5.00              |
| 1-2 年         | 20.00            | 20.00             |
| 2-3 年         | 50.00            | 50.00             |
| 3 年以上         | 100.00           | 100.00            |

3. 单项金额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 | 有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况的。 |
| 坏账准备的计提方法   | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。                |

对应收票据、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。

#### （十一）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产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### （十二）划分为持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日

将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

### （1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

### （2）资产减值损失转回的会计处理

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转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。



(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(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;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,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,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

#### (十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

#### (十五) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

| 类 别     | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)   |
|---------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物  | 平均年限法 | 20-40   | 5.00   | 2.38-4.75 |
| 机器设备    | 平均年限法 | 10      | 5.00   | 9.50      |
| 仪表仪器    | 平均年限法 | 5       | 5.00   | 19.00     |
| 运输设备    | 平均年限法 | 5       | 5.00   | 19.00     |
| 办公设备及其他 | 平均年限法 | 5       | 5.00   | 19.00     |

##### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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。

#### （十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

#### （十七）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

#### （十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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      |
| 软件    | 5       |
| 专利权   | 5       |

3. 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。

#### (十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一) 职工薪酬

1. 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。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

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

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十二) 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公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 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。

### （二十三）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. 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，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，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，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，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。

#### （二十四）收入

##### 1. 收入确认原则

###### （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) 公司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。

##### 2. 收入确认的具体方法

境内销售：客户收到货物后，与本公司确认商品数量及结算金额，本公司据此确认收入。

境外销售：发出商品后，以客户确认的型号和数量向海关申报出口，按照海关确认的报关单出口日期作为收入确认的时点。

#### （二十五）政府补助

##### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。



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

## （二十七）租赁

### 1. 经营租赁的会计处理方法

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。

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. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，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。

公司为出租人时，在租赁期开始日，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。

## （二十八）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营

分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## 五、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%           |
| 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%            |
| 企业所得税   | 应纳税所得额      | 15%/25%/16.5% |

注：本公司之子公司博敏投资适用 25%所得税率；本公司之子公司香港博敏适用 16.5%所得税率；君天恒讯公司之子公司 WANTAI 适用 16.5%所得税率

### （二）税收优惠

本公司 2016 年 11 月 30 日获批为高新技术企业，证书编号 GR201644001391，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15%的所得税税率征收企业所得税。本公司 2017 年度所得税适用 15%的优惠税率。

君天恒讯公司 2015 年 11 月 2 日获批为高新技术企业，证书编号 GR201544201380，有效期三年，君天恒讯公司被认定为高新技术企业。君天恒讯公司 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日适用 15%的企业所得税优惠税率。

### （三）其他

本公司主要生产和销售线路板产品，销售商品适用增值税税率为 17%。出口销售业务属于转厂贸易出口和进料加工贸易出口的，适用“免税”税收政策；属于一般贸易出口的，适用“免抵退”税收政策，报告期内出口产品的退税率主要为 17%。

## 六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2017 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2017 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2017 年度，上期指 2016 年度。

### （一）备考合并资产负债表项目注释

## 1. 货币资金

### (1) 明细情况

| 项 目           | 期末数            | 期初数            |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | 36,192.38      | 47,450.79      |
| 银行存款          | 176,796,886.65 | 76,305,532.64  |
| 其他货币资金        | 44,849,452.91  | 37,791,837.35  |
| 合 计           | 221,682,531.94 | 114,144,820.78 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 10,155,939.59  | 16,792,097.75  |

### (2) 其他说明

截至 2017 年 12 月 31 日,其他货币资金中 3,740,676.70 元为本公司向银行申请开具信用证所存入的保证金存款,41,108,776.21 元为本公司向银行申请开具应付票据所存入的保证金存款。

## 2. 应收票据

### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数            |      |                | 期初数            |      |                |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|        | 账面余额           | 坏账准备 | 账面价值           | 账面余额           | 坏账准备 | 账面价值           |
| 银行承兑汇票 | 200,012,534.04 |      | 200,012,534.04 | 102,869,674.39 |      | 102,869,674.39 |
| 商业承兑汇票 | 6,562,780.43   |      | 6,562,780.43   | 350,848.60     |      | 350,848.60     |
| 合 计    | 206,575,314.47 |      | 206,575,314.47 | 103,220,522.99 |      | 103,220,522.99 |

### (2) 期末公司已质押的应收票据情况

| 项 目    | 期末已质押金额        |
|--------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 117,453,395.39 |
| 小 计    | 117,453,395.39 |

### (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

| 项 目    | 期末终止确认金额      | 期末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 47,190,034.55 |           |
| 小 计    | 47,190,034.55 |           |

银行承兑汇票的承兑人是商业银行,由于商业银行具有较高的信用,银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低,故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付,依据《票据法》之规定,公司仍将对持票人承担连带责任。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况。

### 3. 应收账款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

| 种 类              | 期末数            |        |               |          |                |
|------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                  | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|                  | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  |                |        |               |          |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 480,203,294.23 | 99.12  | 30,904,736.19 | 6.44     | 449,298,558.04 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 4,282,230.01   | 0.88   | 4,282,230.01  | 100.00   |                |
| 合 计              | 484,485,524.24 | 100.00 | 35,186,966.20 | 7.26     | 449,298,558.04 |

(续上表)

| 种 类              | 期初数            |        |               |          |                |
|------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                  | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|                  | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  |                |        |               |          |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 345,816,667.52 | 98.07  | 23,879,805.17 | 6.91     | 321,936,862.35 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 6,801,248.83   | 1.93   | 6,801,248.83  | 100.00   |                |
| 合 计              | 352,617,916.35 | 100.00 | 30,681,054.00 | 8.70     | 321,936,862.35 |

##### 2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称                                              | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由   |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|----------|--------|
| 明讯(香港)科技有限公司                                      | 2,233,136.62 | 2,233,136.62 | 100.00   | 预计无法收回 |
| 深圳桑德科技有限公司                                        | 1,566,867.66 | 1,566,867.66 | 100.00   | 预计无法收回 |
| JOYBOND GROUP LIMITED C1-ROOM 1708 NAN FUNG TOWER | 269,731.78   | 269,731.78   | 100.00   | 预计无法收回 |
| GE LAN DE TECHNOLOGY COMPANY LIMITED              | 212,493.95   | 212,493.95   | 100.00   | 预计无法收回 |
| 合计                                                | 4,282,230.01 | 4,282,230.01 | 100.00   |        |

##### 3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账 龄   | 期末数            |               |         |
|-------|----------------|---------------|---------|
|       | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 468,477,457.06 | 23,423,872.84 | 5.00    |
| 1-2 年 | 2,388,801.68   | 477,760.34    | 20.00   |
| 2-3 年 | 4,667,864.97   | 2,333,932.49  | 50.00   |
| 3 年以上 | 4,669,170.52   | 4,669,170.52  | 100.00  |
| 小 计   | 480,203,294.23 | 30,904,736.19 | 6.44    |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 4,928,802.11 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 422,889.91 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

| 单位名称 | 账面余额           | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备          |
|------|----------------|---------------|---------------|
| 第一名  | 58,767,044.52  | 12.13         | 2,938,352.23  |
| 第二名  | 44,973,323.56  | 9.28          | 2,248,666.18  |
| 第三名  | 36,351,749.03  | 7.50          | 1,817,587.45  |
| 第四名  | 35,838,687.28  | 7.40          | 1,791,934.36  |
| 第五名  | 27,205,073.07  | 5.62          | 1,360,253.65  |
| 小 计  | 203,135,877.46 | 41.93         | 10,156,793.87 |

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 203,135,877.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.93%，相应计提的坏账准备合计数为 10,156,793.87 元。

#### 4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

| 账 龄   | 期末数          |        |      |              | 期初数          |        |      |              |
|-------|--------------|--------|------|--------------|--------------|--------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 比例(%)  | 坏账准备 | 账面价值         | 账面余额         | 比例(%)  | 坏账准备 | 账面价值         |
| 1 年以内 | 3,670,575.86 | 100.00 |      | 3,670,575.86 | 9,537,071.19 | 96.42  |      | 9,537,071.19 |
| 1-2 年 |              |        |      |              | 263,282.94   | 2.66   |      | 263,282.94   |
| 2-3 年 |              |        |      |              | 47,050.96    | 0.48   |      | 47,050.96    |
| 3 年以上 |              |        |      |              | 44,182.94    | 0.45   |      | 44,182.94    |
| 合 计   | 3,670,575.86 | 100.00 |      | 3,670,575.86 | 9,891,588.03 | 100.00 |      | 9,891,588.03 |

(2) 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称 | 账面余额         | 占预付款项余额的比例(%) |
|------|--------------|---------------|
| 第一名  | 922,231.68   | 25.12         |
| 第二名  | 794,565.62   | 21.65         |
| 第三名  | 774,910.02   | 21.11         |
| 第四名  | 321,011.75   | 8.75          |
| 第五名  | 204,198.02   | 5.56          |
| 小 计  | 3,016,917.09 | 82.19         |

## 5. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

| 种 类              | 期末数           |        |              |         |               |
|------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                  | 账面余额          |        | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|                  | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  |               |        |              |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 19,469,434.95 | 100.00 |              |         |               |
| 无风险组合            | 14,685,586.25 | 75.43  |              |         | 14,685,586.25 |
| 账龄分析法组合          | 4,783,848.7   | 24.57  | 1,275,725.43 | 26.67   | 3,508,123.27  |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |               |        |              |         |               |
| 合 计              | 19,469,434.95 | 100.00 | 1,275,725.43 | 6.55    | 18,193,709.52 |

(续上表)

| 种 类              | 期初数            |       |              |         |                |
|------------------|----------------|-------|--------------|---------|----------------|
|                  | 账面余额           |       | 坏账准备         |         | 账面价值           |
|                  | 金额             | 比例(%) | 金额           | 计提比例(%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  | 127,812,172.61 | 89.63 |              |         | 127,812,172.61 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 14,793,792.36  | 10.37 | 1,163,249.20 | 7.86    | 3,281,676.10   |
| 无风险组合            | 9,928,526.10   | 6.96  |              |         | 9,928,526.10   |
| 账龄分析法组合          | 4,865,266.26   | 3.41  | 1,163,249.20 | 23.91   | 10,348,867.06  |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |                |       |              |         |                |

|     |                |        |              |      |                |
|-----|----------------|--------|--------------|------|----------------|
| 合 计 | 142,605,964.97 | 100.00 | 1,163,249.20 | 0.82 | 141,442,715.77 |
|-----|----------------|--------|--------------|------|----------------|

2) 组合中，无风险组合明细情况

| 单位名称               | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 款项性质  |
|--------------------|---------------|------|----------|-------|
| 供应商押金              | 13,724,630.00 |      |          | 押金    |
| 盐城市大丰区城建国有资产经营有限公司 | 808,500.00    |      |          | 保证金   |
| 出口退税款              | 137,930.25    |      |          | 应收退税款 |
| 嘉兴市秀洲区人民法院         | 2,341.00      |      |          | 保证金   |
| 深圳市福田区人民法院         | 12,185.00     |      |          | 保证金   |
| 小 计                | 960,956.25    |      |          |       |

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄   | 期末数          |              |          |
|-------|--------------|--------------|----------|
|       | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 3,126,052.4  | 156,302.6    | 5.00     |
| 1-2 年 | 254,850.00   | 50,970.00    | 20.00    |
| 2-3 年 | 668,987.00   | 334,493.50   | 50.00    |
| 3 年以上 | 733,959.30   | 733,959.30   | 100.00   |
| 小计    | 4,783,848.70 | 1,275,725.43 | 26.67    |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 112,476.23 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

| 款项性质  | 期末数           | 期初数            |
|-------|---------------|----------------|
| 押金保证金 | 16,827,723.22 | 12,685,473.47  |
| 股东占款  |               | 127,812,172.61 |
| 员工款项  | 1,392,278.16  | 1,851,261.84   |
| 其他往来  | 1,249,433.57  | 257,057.05     |
| 合 计   | 19,469,434.95 | 142,605,964.97 |

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称 | 款项性质  | 账面余额         | 账龄    | 占其他应收款余额的比例 (%) | 坏账准备       |
|------|-------|--------------|-------|-----------------|------------|
| 第一名  | 押金保证金 | 6,800,000.00 | 1-4 年 | 34.93           |            |
| 第二名  | 押金保证金 | 3,351,120.00 | 1 年以内 | 17.21           |            |
| 第三名  | 押金保证金 | 3,246,800.00 | 1 年以内 | 16.68           |            |
| 第四名  | 保证金   | 808,500.00   | 1 年以内 | 4.15            |            |
| 第五名  | 保证金   | 560,000.00   | 2-3 年 | 2.88            | 280,000.00 |

|     |  |               |  |       |            |
|-----|--|---------------|--|-------|------------|
| 小 计 |  | 14,766,420.00 |  | 75.85 | 280,000.00 |
|-----|--|---------------|--|-------|------------|

## 6. 存货

### (1) 明细情况

| 项 目   | 期末数            |               |                | 期初数            |              |                |
|-------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|       | 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   | 63,893,801.80  | 987,311.76    | 62,906,490.04  | 66,308,068.42  | 915,833.95   | 65,392,234.47  |
| 在产品   | 77,015,861.18  |               | 77,015,861.18  | 46,792,276.11  |              | 46,792,276.11  |
| 库存商品  | 140,204,161.17 | 6,433,465.89  | 133,770,695.28 | 69,212,057.77  | 4,853,829.02 | 64,358,228.75  |
| 发出商品  | 125,929,365.69 | 5,061,575.77  | 120,867,789.92 | 100,116,474.28 | 3,235,180.95 | 96,881,293.33  |
| 低值易耗品 | 9,600.72       |               | 9,600.72       | 576,754.26     |              | 576,754.26     |
| 合 计   | 407,052,790.56 | 12,482,353.42 | 394,570,437.14 | 283,005,630.84 | 9,004,843.92 | 274,000,786.92 |

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

| 项 目  | 期初数          | 本期增加          |    | 本期减少         |    | 期末数           |
|------|--------------|---------------|----|--------------|----|---------------|
|      |              | 计提            | 其他 | 转回或转销        | 其他 |               |
| 原材料  | 915,833.95   | 679,018.73    |    | 607,540.92   |    | 987,311.76    |
| 库存商品 | 4,853,829.02 | 5,741,368.75  |    | 4,161,731.88 |    | 6,433,465.89  |
| 发出商品 | 3,235,180.95 | 4,501,329.57  |    | 2,674,934.75 |    | 5,061,575.77  |
| 小 计  | 9,004,843.92 | 10,921,717.05 |    | 7,444,207.55 |    | 12,482,353.42 |

#### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

存货可变现净值主要依据预估的售价或是市价扣减相关费用后进行确认，本期转回或转销的存货跌价准备系因销售或领用所致。

## 7. 一年内到期的非流动资产

| 项 目           | 期末数  |      |      | 期初数          |      |              |
|---------------|------|------|------|--------------|------|--------------|
|               | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额         | 坏账准备 | 账面价值         |
| 一年内到期的融资租赁保证金 |      |      |      | 1,600,842.00 |      | 1,600,842.00 |
| 合 计           |      |      |      | 1,600,842.00 |      | 1,600,842.00 |

## 8. 其他流动资产



| 项 目         | 期末数            | 期初数           |
|-------------|----------------|---------------|
| 待抵扣进项税/预交税金 | 54,427,294.47  | 45,036,570.02 |
| 理财产品        | 70,000,000.00  |               |
| 合 计         | 124,427,294.47 | 45,036,570.02 |

#### 9. 可供出售金融资产

##### (1) 明细情况

| 项 目      | 期末数           |      |               | 期初数           |      |               |
|----------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|          | 账面余额          | 坏账准备 | 账面价值          | 账面余额          | 坏账准备 | 账面价值          |
| 可供出售权益工具 | 30,000,000.00 |      | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |      | 30,000,000.00 |
| 其中：      |               |      |               |               |      |               |
| 按成本计量    | 30,000,000.00 |      | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |      | 30,000,000.00 |
| 合 计      | 30,000,000.00 |      | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |      | 30,000,000.00 |

##### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位        | 账面余额          |      |      |               |
|--------------|---------------|------|------|---------------|
|              | 期初数           | 本期增加 | 本期减少 | 期末数           |
| 中天引控科技股份有限公司 | 30,000,000.00 |      |      | 30,000,000.00 |
| 小 计          | 30,000,000.00 |      |      | 30,000,000.00 |

(续上表)

| 被投资单位        | 减值准备 |      |      |     | 在被投资单位<br>持股比例 (%) | 本期<br>现金红利 |
|--------------|------|------|------|-----|--------------------|------------|
|              | 期初数  | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |                    |            |
| 中天引控科技股份有限公司 |      |      |      |     | 1.23               |            |
| 小 计          |      |      |      |     |                    |            |

#### 10. 固定资产

##### (1) 明细情况

| 项 目  | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 仪表仪器         | 运输设备         | 办公设备及其他       | 合计               |
|------|----------------|----------------|--------------|--------------|---------------|------------------|
| 账面原值 |                |                |              |              |               |                  |
| 期初数  | 244,338,836.00 | 911,569,042.14 | 9,065,422.24 | 9,096,062.34 | 19,246,923.83 | 1,193,316,286.55 |

|           |                |                  |              |              |               |                  |
|-----------|----------------|------------------|--------------|--------------|---------------|------------------|
| 本期增加金额    | 56,720,446.18  | 230,934,255.53   | 1,048,413.97 | 658,901.33   | 9,265,081.71  | 298,627,098.72   |
| 1) 购置     | 16,326,963.58  | 4,996,469.85     | 178,527.74   | 658,901.33   | 9,242,004.79  | 31,402,867.29    |
| 2) 在建工程转入 | 40,393,482.60  | 225,937,785.68   | 869,886.23   |              | 23,076.92     | 267,224,231.43   |
| 本期减少金额    |                | 32,718,666.66    | 232,340.17   | 510,541.70   | 615,178.08    | 34,076,726.61    |
| 1) 处置或报废  |                | 32,718,666.66    | 232,340.17   | 510,541.70   | 615,178.08    | 34,076,726.61    |
| 期末数       | 301,059,282.18 | 1,109,784,631.01 | 9,881,496.04 | 9,244,421.97 | 27,896,827.46 | 1,457,866,658.66 |
| 累计折旧      |                |                  |              |              |               |                  |
| 期初数       | 37,886,115.55  | 322,030,716.44   | 4,589,166.79 | 5,694,622.55 | 11,749,911.64 | 381,950,532.97   |
| 本期增加金额    | 8,569,990.85   | 90,896,020.81    | 1,421,004.80 | 805,808.05   | 2,789,826.20  | 104,482,650.71   |
| 1) 计提     | 8,569,990.85   | 90,896,020.81    | 1,421,004.80 | 805,808.05   | 2,789,826.20  | 104,482,650.71   |
| 本期减少金额    |                | 19,995,206.05    | 220,723.16   | 478,537.28   | 582,910.47    | 21,277,376.96    |
| 1) 处置或报废  |                | 19,995,206.05    | 220,723.16   | 478,537.28   | 582,910.47    | 21,277,376.96    |
| 期末数       | 46,456,106.40  | 392,931,531.20   | 5,789,448.43 | 6,021,893.32 | 13,956,827.37 | 465,155,806.72   |
| 减值准备      |                |                  |              |              |               |                  |
| 期初数       |                |                  |              |              |               |                  |
| 本期增加金额    |                | 2,765,759.60     |              |              |               | 2,765,759.60     |
| 1) 计提     |                | 2,765,759.60     |              |              |               | 2,765,759.60     |
| 本期减少金额    |                |                  |              |              |               |                  |
| 1) 处置或报废  |                |                  |              |              |               |                  |
| 期末数       |                | 2,765,759.60     |              |              |               | 2,765,759.60     |
| 账面价值      |                |                  |              |              |               |                  |
| 期末账面价值    | 254,603,175.78 | 714,087,340.21   | 4,092,047.61 | 3,222,528.65 | 13,940,000.09 | 989,945,092.34   |
| 期初账面价值    | 206,452,720.45 | 589,538,325.70   | 4,476,255.45 | 3,401,439.79 | 7,497,012.19  | 811,365,753.58   |

(2) 暂时闲置固定资产

| 项 目  | 账面原值          | 累计折旧         | 减值准备         | 账面价值         | 备 注 |
|------|---------------|--------------|--------------|--------------|-----|
| 机器设备 | 11,849,257.00 | 7,182,442.11 | 2,765,759.60 | 1,901,055.29 |     |
| 小 计  | 11,849,257.00 | 7,182,442.11 | 2,765,759.60 | 1,901,055.29 |     |

(3) 融资租入固定资产

| 项 目  | 账面原值         | 累计折旧       | 减值准备 | 账面价值         |
|------|--------------|------------|------|--------------|
| 机器设备 | 8,632,478.63 | 209,089.20 |      | 8,423,389.43 |
| 小 计  | 8,632,478.63 | 209,089.20 |      | 8,423,389.43 |

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|-----|------|-----------|
|-----|------|-----------|

|        |               |                    |
|--------|---------------|--------------------|
| 房屋及建筑物 | 1,391,909.94  | 属于政府保障性住房，暂无法办理产权证 |
| 房屋及建筑物 | 40,953,041.39 | 2017年7月完工，仍在办理中    |
| 小 计    | 42,344,951.33 |                    |

## 11. 在建工程

### (1) 明细情况

| 项 目  | 期末数           |      |               | 期初数            |      |                |
|------|---------------|------|---------------|----------------|------|----------------|
|      | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 工程项目 | 87,667,483.89 |      | 87,667,483.89 | 165,366,516.97 |      | 165,366,516.97 |
| 合 计  | 87,667,483.89 |      | 87,667,483.89 | 165,366,516.97 |      | 165,366,516.97 |

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程名称                    | 预算数            | 期初数            | 本期增加           | 转入固定资产         | 其他减少         | 期末数           |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------|
| 江苏博敏<br>高端印刷<br>线路板项目工程 | 620,244,200.00 | 109,796,726.29 | 117,415,891.60 | 143,442,595.31 |              | 83,770,022.58 |
| 梅州科研<br>大楼              | 28,763,600.00  | 25,776,905.80  | 2,854,594.59   | 28,631,500.39  |              |               |
| 新设备安<br>装工程             |                | 29,792,884.88  | 73,073,189.17  | 95,150,135.73  | 3,818,477.01 | 3,897,461.31  |
| 小 计                     | 649,007,800.00 | 165,366,516.97 | 193,343,675.36 | 267,224,231.43 | 3,818,477.01 | 87,667,483.89 |

(续上表)

| 工程名称                | 工程累计投入<br>占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本<br>化累计金额 | 本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资本<br>化率(%) | 资金来源    |
|---------------------|--------------------|---------|---------------|---------------|-----------------|---------|
| 江苏博敏高端<br>印刷线路板项目工程 | 93.14              |         | 8,808,031.45  |               |                 | 自有资金及贷款 |
| 梅州科研大楼              | 100.00             | 已完工     |               |               |                 | 自有资金    |
| 小 计                 |                    |         | 8,808,031.45  |               |                 |         |

## 12. 无形资产

### (1) 明细情况

| 项 目    | 土地使用权         | 软件           | 专利权           | 合计            |
|--------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 账面原值   |               |              |               |               |
| 期初数    | 30,032,233.60 | 9,543,061.67 | 20,324,570.74 | 59,899,866.01 |
| 本期增加金额 |               | 696,360.87   |               | 696,360.87    |

|        |               |               |               |               |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1) 购置  |               | 696,360.87    |               | 696,360.87    |
| 本期减少金额 |               |               |               |               |
| 1) 处置  |               |               |               |               |
| 期末数    | 30,032,233.60 | 10,239,422.54 | 20,324,570.74 | 60,596,226.88 |
| 累计摊销   |               |               |               |               |
| 期初数    | 3,200,901.67  | 5,684,631.42  | 2,909,258.68  | 11,794,791.77 |
| 本期增加金额 | 616,990.83    | 1,565,708.32  | 2,905,258.68  | 5,087,957.83  |
| 1) 计提  | 616,990.83    | 1,565,708.32  | 2,905,258.68  | 5,087,957.83  |
| 本期减少金额 |               |               |               |               |
| 1) 处置  |               |               |               |               |
| 期末数    | 3,817,892.50  | 7,250,339.74  | 5,814,517.36  | 16,882,749.60 |
| 减值准备   |               |               |               |               |
| 期初数    |               |               |               |               |
| 本期增加金额 |               |               |               |               |
| 1) 计提  |               |               |               |               |
| 本期减少金额 |               |               |               |               |
| 1) 处置  |               |               |               |               |
| 期末数    |               |               |               |               |
| 账面价值   |               |               |               |               |
| 期末账面价值 | 26,214,341.10 | 2,871,576.18  | 14,510,053.38 | 43,713,477.28 |
| 期初账面价值 | 26,831,331.93 | 3,698,182.39  | 17,415,312.06 | 48,105,074.24 |

### 13. 商誉

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初数              | 期末数              |
|-----------------|------------------|------------------|
| 君天恒讯公司          | 1,079,767,239.09 | 1,079,767,239.09 |
| 合 计             | 1,079,767,239.09 | 1,079,767,239.09 |

### 14. 长期待摊费用

#### 明细情况

| 项 目      | 期初数          | 本期增加         | 本期摊销         | 其他减少 | 期末数          |
|----------|--------------|--------------|--------------|------|--------------|
| 租入固定资产改良 | 3,453,556.22 | 5,661,526.79 | 1,538,549.17 |      | 7,576,533.84 |
| 合 计      | 3,453,556.22 | 5,661,526.79 | 1,538,549.17 |      | 7,576,533.84 |

### 15. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目       | 期末数            |               | 期初数            |               |
|-----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|           | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       |
| 资产减值准备    | 47,669,319.62  | 7,177,677.34  | 40,734,238.35  | 6,114,724.79  |
| 内部交易未实现利润 | 11,422,712.78  | 1,713,406.92  | 2,690,147.18   | 403,522.07    |
| 可抵扣亏损     | 90,296,662.40  | 13,544,499.36 | 66,653,129.10  | 9,997,969.36  |
| 递延收益      | 46,844,851.35  | 7,026,727.70  | 31,503,303.65  | 4,725,495.55  |
| 合 计       | 196,233,546.15 | 29,462,311.32 | 141,580,818.28 | 21,241,711.77 |

## (2) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目    | 期末数          | 期初数        |
|--------|--------------|------------|
| 资产减值准备 | 4,041,485.03 | 114,908.77 |
| 可抵扣亏损  | 24,774.76    | 5,206.92   |
| 小 计    | 4,066,259.79 | 120,115.69 |

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份  | 期末数       | 期初数      | 备注 |
|------|-----------|----------|----|
| 2021 | 5,206.92  | 5,206.92 |    |
| 2022 | 19,567.84 |          |    |
| 小 计  | 24,774.76 | 5,206.92 |    |

## 16. 其他非流动资产

## 明细情况

| 项 目        | 期末数           | 期初数           |
|------------|---------------|---------------|
| 预付购买长期资产款项 | 24,045,472.31 | 36,374,519.79 |
| 融资租赁保证金    | 100,000.00    | 12,471,571.00 |
| 合 计        | 24,145,472.31 | 48,846,090.79 |

## 17. 短期借款

| 项 目        | 期末数            | 期初数            |
|------------|----------------|----------------|
| 抵押、保证借款    | 248,000,000.00 | 173,000,000.00 |
| 保证借款       | 50,000,000.00  | 63,000,000.00  |
| 信用借款       | 54,700,000.00  |                |
| 保证、抵押及保理借款 |                | 9,977,882.79   |

|                      |                |                |
|----------------------|----------------|----------------|
| 质押借款                 |                | 9,979,124.52   |
| 合并范围内关联方开具的已贴现未兑付的票据 |                | 10,000,000.00  |
| 合 计                  | 352,700,000.00 | 265,957,007.31 |

#### 18. 应付票据

| 项 目    | 期末数            | 期初数            |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 264,493,048.65 | 150,369,499.84 |
| 商业承兑汇票 | 28,303,561.17  | 5,450,549.47   |
| 合 计    | 292,796,609.82 | 155,820,049.31 |

#### 19. 应付账款

##### (1) 明细情况

| 项 目 | 期末数            | 期初数            |
|-----|----------------|----------------|
| 材料款 | 540,221,805.75 | 402,471,007.78 |
| 设备款 | 78,371,586.55  | 82,700,787.31  |
| 工程款 | 6,104,038.13   | 3,271,364.82   |
| 运费  | 3,427,271.45   | 3,199,417.37   |
| 其他  | 21,934,743.98  | 23,013,540.07  |
| 合 计 | 650,059,445.86 | 514,656,117.35 |

##### (2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

| 项 目            | 期末数          | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|--------------|-----------|
| 深圳市美泰莱电脑设计有限公司 | 3,140,173.53 | 合同未执行完毕   |
| 东莞市鸿展机电设备有限公司  | 1,178,816.03 | 合同未执行完毕   |
| 小 计            | 4,318,989.56 |           |

#### 20. 预收款项

| 项 目  | 期末数          | 期初数          |
|------|--------------|--------------|
| 预收货款 | 3,843,872.91 | 4,527,494.45 |
| 合 计  | 3,843,872.91 | 4,527,494.45 |

#### 21. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

| 项 目  | 期初数           | 本期增加           | 本期减少           | 期末数           |
|------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 短期薪酬 | 28,392,292.44 | 274,653,666.13 | 269,681,353.55 | 33,364,605.02 |

|              |               |                |                |               |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 离职后福利—设定提存计划 |               | 18,149,788.69  | 18,149,788.69  |               |
| 合 计          | 28,392,292.44 | 292,803,454.82 | 287,831,142.24 | 33,364,605.02 |

(2) 短期薪酬明细情况

| 项 目         | 期初数           | 本期增加           | 本期减少           | 期末数           |
|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 28,183,049.25 | 242,175,684.37 | 237,205,455.38 | 33,153,278.24 |
| 职工福利费       |               | 16,900,191.21  | 16,900,191.21  |               |
| 社会保险费       |               | 8,786,823.13   | 8,786,823.13   |               |
| 其中：医疗保险费    |               | 7,473,328.81   | 7,473,328.81   |               |
| 工伤保险费       |               | 675,809.38     | 675,809.38     |               |
| 生育保险费       |               | 593,514.38     | 593,514.38     |               |
| 其他          |               | 44,170.56      | 44,170.56      |               |
| 住房公积金       |               | 3,485,061.38   | 3,485,061.38   |               |
| 工会经费和职工教育经费 | 209,243.19    | 3,305,906.04   | 3,303,822.45   | 211,326.78    |
| 小 计         | 28,392,292.44 | 274,653,666.13 | 269,681,353.55 | 33,364,605.02 |

(3) 设定提存计划明细情况

| 项 目    | 期初数 | 本期增加          | 本期减少          | 期末数 |
|--------|-----|---------------|---------------|-----|
| 基本养老保险 |     | 17,438,506.99 | 17,438,506.99 |     |
| 失业保险费  |     | 711,281.70    | 711,281.70    |     |
| 小 计    |     | 18,149,788.69 | 18,149,788.69 |     |

22. 应交税费

| 项 目           | 期末数           | 期初数           |
|---------------|---------------|---------------|
| 增值税           | 4,962,364.79  | 8,574,626.85  |
| 城市维护建设税       | 575,294.24    | 736,573.42    |
| 教育费附加及地方教育费附加 | 410,924.48    | 526,123.87    |
| 企业所得税         | 12,936,455.69 | 5,967,108.47  |
| 代扣代缴个人所得税     | 694,875.56    | 469,038.53    |
| 土地使用税         | 155,115.00    | 155,115.00    |
| 其他            | 566,624.13    | 491,040.06    |
| 合 计           | 20,301,653.89 | 16,919,626.20 |

23. 应付股利

(1) 明细情况

| 项 目   | 期末数 | 期初数          |
|-------|-----|--------------|
| 普通股股利 |     | 7,244,157.73 |

|     |  |              |
|-----|--|--------------|
| 合 计 |  | 7,244,157.73 |
|-----|--|--------------|

(2) 其他说明

经深圳市君天恒讯科技有限公司之子公司 WANTAI 股东会批准, WANTAI 于 2016 年 11 月 30 日以其以前期间累计实现的未分配利润对时任股东袁颖进行分红, 分红金额 1,600,000.00 美元。2016 年 11 月 30 日, WANTAI 实际股东为袁岚及韩乐权(韩乐权为袁岚之丈夫), 袁颖为代持人, 该分红实际归袁岚及韩乐权所有。依据 WANTAI 与实际股东韩乐权的净额结算协议, WANTAI 对韩乐权的应付股利以抵减其占用公司资金后的净额结算。

24. 其他应付款

(1) 明细情况

| 项 目     | 期末数            | 期初数            |
|---------|----------------|----------------|
| 信用卡透支消费 | 2,000,000.00   | 2,000,000.18   |
| 保证金、押金  | 58,000.00      | 1,081,800.00   |
| 员工款项    | 744,100.48     | 501,700.74     |
| 预提费用    | 2,400,356.35   |                |
| 其他往来    | 949,208.70     | 537,713.38     |
| 收购款     | 195,000,000.00 | 195,000,000.00 |
| 合 计     | 201,151,665.53 | 199,121,214.30 |

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

25. 一年内到期的非流动负债

| 项 目         | 期末数          | 期初数           |
|-------------|--------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款  | 100,000.00   | 100,000.00    |
| 一年内到期的长期应付款 | 4,266,512.79 | 18,869,770.21 |
| 合 计         | 4,366,512.79 | 18,969,770.21 |

26. 长期借款

(1) 明细情况

| 项 目     | 期末数           | 期初数           |
|---------|---------------|---------------|
| 抵押、保证借款 | 49,750,000.00 | 49,850,000.00 |
| 合 计     | 49,750,000.00 | 49,850,000.00 |



(2) 其他说明

截止 2017 年 12 月 31 日，长期借款余额为 49,850,000.00 元，其中 100,000.00 元将于未来一年内到期，将其转入一年内到期的长期借款核算。该笔借款系江苏博敏向大丰农商行借入，由江苏博敏提供土地抵押，并由本公司、深圳博敏提供连带责任保证担保，抵押资产价值详见附注六、(三)。

27. 长期应付款

| 项 目     | 期末数           | 期初数          |
|---------|---------------|--------------|
| 应付融资租赁费 | 12,449,000.00 | 4,435,993.00 |
| 未确认融资费用 | -2,295,003.07 | -49,366.43   |
| 合 计     | 10,153,996.93 | 4,386,626.57 |

28. 递延收益

(1) 明细情况

| 项 目  | 期初数           | 本期增加          | 本期减少         | 期末数           |
|------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 28,592,134.24 | 20,991,919.45 | 2,739,202.34 | 46,844,851.35 |
| 合 计  | 28,592,134.24 | 20,991,919.45 | 2,739,202.34 | 46,844,851.35 |

(2) 政府补助明细情况

| 项 目                                   | 期初数           | 本期新增补助金额     | 本期计入当期损益   | 期末数           | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|-------------|
| 江苏博敏电子信息产业园建设项目 1)                    | 16,934,432.59 |              |            | 16,934,432.59 | 与资产相关       |
| 高端印制电路板智能生产车间项目 2)                    | 1,912,871.28  |              |            | 1,912,871.28  | 与资产相关       |
| 2016 年度市级战略性新兴产业发展专项资金项目-高端印制电路板项目 3) |               | 2,500,000.00 | 229,454.09 | 2,270,545.91  | 与资产相关       |
| 刚挠结合 HDI 高端印制板的研发及产业化 4)              | 3,533,333.15  |              |            | 3,533,333.15  | 与资产相关       |
| 2012 年省部产学研结合重大专项项目资金补助 5)            | 705,000.00    |              |            | 705,000.00    | 与资产相关       |
| 高频高速电路板和通信终端产品研发及产业化项目 6)             | 1,063,375.00  |              |            | 1,063,375.00  | 与资产相关       |
| 2012 年度深圳市产业技术进步资金企业技术中心建设资助 7)       | 1,800,000.00  |              |            | 1,800,000.00  | 与资产相关       |
| 汽车电子用高密度智能控制印制电路                      | 360,000.00    |              | 36,000.00  | 324,000.00    | 与资产相关       |

|                                                           |               |               |              |               |       |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|-------|
| 关键技术及产业化项目 8)                                             |               |               |              |               |       |
| 移动通信用高频高密度任意层互连印制电路关键技术及产业化项目 9)                          | 1,037,500.00  |               | -20,000.00   | 1,057,500.00  | 与资产相关 |
| 通信用高频高速电路板技术改造项目 10)                                      | 891,666.67    |               |              | 891,666.67    | 与资产相关 |
| 先进印制电路关键技术研发及产业化项目 11)                                    | 353,955.55    | 18,044.45     | 21,700.00    | 350,300.00    | 综合相关  |
| 挠性和刚挠结合印制板及其 SMT 生产技术改造项目 12)                             |               | 5,195,000.00  | 1,580,121.65 | 3,614,878.35  | 与资产相关 |
| 广东省知识产权局复合智能电子用刚挠 HDI 印制电路关键技术及产业化项目+智能工控用印制电路板技术改造项目 13) |               | 670,000.00    |              | 670,000.00    | 与资产相关 |
| 经济贸易和信息化委员会 2016 年产业转型升级专项陈微波 14)                         |               | 530,000.00    | 56,383.00    | 473,617.00    | 与资产相关 |
| 深圳市宝安区经济促进局技术改造款 15)                                      |               | 200,000.00    | 21,276.60    | 178,723.40    | 与资产相关 |
| 深圳发展和改革委员会循环经济节能减排专项资金 16)                                |               | 2,583,800.00  | 153,276.27   | 2,430,523.73  | 与资产相关 |
| 深圳市经济贸易和信息化委员会胡芸战略新兴产业专项资金 17)                            |               | 1,270,000.00  | 23,090.90    | 1,246,909.10  | 与资产相关 |
| 2016 年下半年污染防治资金和农村环境整治补助资金项目 18)                          |               | 50,000.00     | 5,416.67     | 44,583.33     | 与资产相关 |
| 2016 年度工业企业技改设备补助资金 19)                                   |               | 2,395,000.00  | 193,002.83   | 2,201,997.17  | 与资产相关 |
| 2017 年度江苏省工业企业技术改造综合奖补资金 20)                              |               | 500,000.00    | 50,922.27    | 449,077.73    | 与资产相关 |
| 2017 年上半年污染防治资金 21)                                       |               | 50,000.00     | 5,416.67     | 44,583.33     | 与资产相关 |
| 2017 年度市工业和信息化转型升级专项资金 22)                                |               | 5,000,000.00  | 382,640.14   | 4,617,359.86  | 与资产相关 |
| 福永街道办事处安监办安装用电动动态监控系统补助款                                  |               | 30,075.00     | 501.25       | 29,573.75     | 与资产相关 |
| 小 计                                                       | 28,592,134.24 | 20,991,919.45 | 2,739,202.34 | 46,844,851.35 |       |

[注]:政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释

其他之政府补助说明。

(3) 其他说明

1) 据江苏省大丰经济开发区管理委员会大开管[2011]34 号文件及大开管[2012]26 号文件，江苏博敏分别于 2011 年 12 月 29 日收到政府补助 14,500,000.00 元、于 2012 年 5 月 22 日收到政府补助 6,668,040.75 元。该笔款项用于江苏博敏电子信息产业园建设项目，于江苏博敏正式投产当月在相关资产预计可使用年限内平均摊销。该笔款项于 2014 年 1 月开始摊销，摊销年限二十年。

2) 根据江苏省财政局、江苏省经济和信息化委员会文件《关于下达 2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知》（苏财工贸[2016]73 号），江苏博敏于 2016 年 8 月 15 日收到政府补助 2,300,000.00 元。该笔款项用于高端印制电路板用于生产车间项目、端印制电路板智能生产车间项目的设备采购支出，相关设备于 2014 年 12 月达到预计可使用状态，该笔款项从 2016 年 8 月份开始摊销，在设备剩余使用年限 101 个月来进行摊销。

3) 根据盐城市财政局、盐城市发展和改革委员会文件《关于下达 2016 年度市级战略性新兴产业发展专项资金预算指标的通知》（盐财工贸[2016]52 号），江苏博敏于 2017 年 1 月 17 日收到政府补助 2,500,000 元。该笔款项用于新建车间厂房和高端印制电路板智能生产车间项目的设备采购支出，并于相关设备分别达到预定可使用状态时开始摊销，相关厂房于 2014 年 5 月达到预计可使用状态，该笔款项从厂房达到预定可使用状态时摊销。

4) 根据梅州市财政局文件《关于下达第二批省战略性新兴产业发展专项资金（高端新型电子信息）项目资金预算指标的通知》（梅市财工[2011]160 号），基于刚挠结合 HDI 高端印刷板的研发及产业化项目，本公司于 2011 年 12 月 24 日收到梅州市财政局下拨的第二批省战略性新兴产业发展专项资金（高端新型电子信息）8,000,000.00 元。该笔专项补助资金用于项目的设备采购支出，相关设备于 2012 年 5 月达到预计可使用状态，故该笔专项款于 2012 年 6 月开始摊销，摊销期限 10 年。

5) 根据广东省财政厅、广东省科学技术厅文件《关于下达 2012 年度省部产学研结合重大专项项目资金的通知》（粤财教【2012】391 号），基于高频高速电路板和通信终端产品研发及产业化项目，本公司于 2012 年 12 月 27 日收到梅州市财政局下拨的 2012 年省部产学研结合重大专项项目资金 3,000,000.00 元，其中 1,590,000.00 元需支付给其他项目合作方。该笔专项项目资金用于项目的设备采购支出，相关设备于 2012 年 12 月达到预计可使用状态，故该笔专项款于 2013 年 1 月开始摊销。

6) 根据广东省财政厅、广东省科学技术厅文件《关于下达 2012 年度省部产学研结合重

大专项项目资金的通知》(粤财教【2012】391号),本公司于2015年4月20日收到梅州市财政局下拨的2012年省部产学研结合重大专项项目资金1,500,000.00元,其中795,000.00元需支付给其他项目合作方。该笔款项用于高频高速电路板和通信终端产品研发及产业化项目的设备采购支出,相关设备于2015年3月达到预计可使用状态,该笔款项从2015年4月份开始摊销,摊销年限10年。

本公司于2015年11月25日收到梅州市财政局下拨的2012年省部产学研结合重大专项项目资金1,500,000.00元,其中795,000.00元需支付给其他项目合作方。该笔专项项目资金用于项目的设备采购支出,相关设备于2015年3月达到预计可使用状态,该笔款项从2015年11月份开始摊销,摊销年限10年。

7)根据深圳市经济贸易和信息化委员会和深圳市财政委员会《市经贸信息委关于下达2012年度深圳市产业技术进步资金企业技术中心建设资助计划的通知》(深经贸信息计财字【2013】39号),深圳博敏于2013年9月15日收到政府补助专款3,000,000.00元,用于技术中心的建设。该项与资产相关的政府补助按照资产的折旧期间进行摊销,该笔款项于2014年1月开始摊销,摊销年限10年。

8)根据梅州市财政局文件《关于安排2015年度省协同创新与平台环境建设专项资金的通知》(梅市财教[2015]59号),基于汽车电子用高密度智能控制印制电路关键技术及产业化项目,本公司于2015年12月31日收到梅州市财政局下拨的2015年度省应用型科技研发专项项目资金1,000,000.00元,其中购置研发设备经费为360,000.00元,该笔专项项目资金用于项目的设备采购支出,相关设备在2016年12月达到预计可使用状态,该笔款项从2017年1月份开始摊销,摊销年限10年。

9)根据广东省科学技术厅文件《关于下达2015年度省应用型科技研发专项项目计划的通知》(粤科规财[2015]187号),基于移动通信用高频高密度任意层互连印制电路关键技术及产业化项目,本公司于2015年12月30日收到梅州市财政局下拨的2015年度省应用型科技研发专项项目资金3,000,000.00元,其中:1,800,000.00元为相关费用支出,于2015年确认营业外收入1,800,000.00元;剩余1,200,000.00元用于项目的设备采购支出。相关设备于2016年4月达到预计可使用状态,故该笔款项从2016年5月份开始摊销,摊销年限10年,另一台相关设备,于2015年12月达到预计可使用状态,故该笔款项从2016年1月份开始摊销,摊销年限10年。

10)根据梅州市经济和信息化局文件《关于下达梅州市2016年省级工业与信息化发展专项资金(企业转型省级方向)设备更新专题项目计划的通知》(梅市经信[2016]232号),基

于通信用高频高速电路板技术改造项目，本公司于 2016 年 12 月 2 日收到梅州市财政局下拨的政府补助 1,000,000.00 元，该笔专项项目资金用于项目的设备采购支出，相关设备于 2015 年 3 月达到预计可使用状态，该笔款项从 2016 年 12 月份开始摊销，摊销年限 10 年。

11)根据梅州市财政局文件《关于安排 2016 年扬帆计划专项资金的通知》(梅市财教[2016]11 号)，基于先进印制电路关键技术研发及产业化项目，2016 年本公司收到政府补助 600,000.00 元，2017 年 12 月收到 1,200,000.00 元。该笔专项项目资金用于项目的采购支出。其中 1,428,000.00 元为相关费用支出，于 2016 年确认营业外收入 246,044.45 元，于 2017 年确认其他收益 1,181,955.55 元；剩余 372,000.00 元用于项目的设备采购支出，相关设备于 2017 年 5 月达到预计可使用状态，剩余款项从 2017 年 6 月份开始摊销，摊销年限 10 年。

12)根据梅州市财政局文件《关于下达梅州市 2016 年省级工业与信息化发展专项资金(企业技术改造方向-事后奖补专题)项目计划的通知》(梅市经信[2016]257 号)，基于挠性和刚挠结合印制板及其 SMT 生产技术改造项目，2017 年本公司收到政府补助 2,320,000.00 元。根据梅州市财政局文件《关于下达梅州市 2017 年省级工业与信息化专项资金(支持企业技术改造)事后奖补(普惠性)项目计划(第一批)的通知》(梅市经信[2017]166 号)，基于挠性和刚挠结合印制板及其 SMT 生产技术改造项目，2017 年本公司收到政府补助 2,875,000.00 元。以上两笔一共 5,195,000.00 元。2 笔专项项目资金用于项目的设备采购支出，相关设备一台于 2014 年 6 月达到预计可使用状态，相关款项从 2014 年 7 月份开始摊销，摊销年限 10 年。另一台相关设备，于 2015 年 3 月达到预计可使用状态，故相关款项从 2015 年 4 月份开始摊销，摊销年限 10 年。

13)根据《广东省专利技术实施计划项目委托合同》(粤知合同[2017]21 号)，基于复合智能电子用刚挠 HDI 印制电路关键技术及产业化项目，2017 年本公司收到政府补助 100,000.00 元。该笔专项项目资金用于项目的设备采购支出，相关设备尚未达到预计可使用状态。

根据梅州市财政局文件《关于下达梅州市 2017 年工业振兴行动专项资金设备更新和机器人及智能装备应用专题项目计划的通知》(梅市经信[2017]167 号)，基于智能工控用印制电路板技术改造项目，2017 年本公司收到政府补助 570,000.00 元。该笔专项项目资金用于项目的设备采购支出，相关设备尚未达到预计可使用状态。

14)根据深府(2014)97 号和深财规(2014)21 号文件，深圳博敏于 2017 年 3 月 29 日收到深圳市经济贸易和信息化委员会的拨款。项目名称为经济贸易和信息化委员会 2016

年产业转型升级专项陈微波，该笔款项于 2017 年 3 月开始摊销，摊销年限 94 个月。

15)根据宝安区贯彻落实《关于支持企业提升竞争力的若干措施》的实施方案的文件，深圳博敏于 2017 年 3 月 30 日收到深圳市宝安区经济促进局的拨款。项目名称为深圳市宝安区经济促进局技术改造款，该笔款项于 2017 年 3 月开始摊销，摊销年限 94 个月。

16)深圳博敏于 2017 年 6 月 30 日收到深圳市宝安区经济促进局的拨款。项目名称为深圳发展和改革委员会循环经济与节能减排专项资金，该笔款项于 2017 年 6 月开始摊销，摊销年限 118 个月。

17)根据深发改（2017）1246 号文件，深圳博敏于 2017 年 11 月 27 日收到深圳市宝安区经济促进局的拨款。项目名称为深圳市经济贸易和信息化委员会胡芸战略新兴产业专项资金，该笔款项于 2017 年 11 月开始摊销，摊销年限 110 个月。

18)根据盐城市大丰区财政局、盐城市大丰区环境保护局文件《关于下达 2016 年下半年污染防治资金和农村环境整治补助资金的通知》（大环发[2017]9 号），江苏博敏于 2017 年 1 月 25 日收到 政府补助 50,000.00 元。该笔款项用于废气和中央集尘设备采购支出，并于相关设备达到预定可使用状态时开始摊销。

19)根据盐城市大丰区经济和信息化委员会、盐城市大丰区财政局、盐城市大丰区审计局文件《关于下达 2016 年工业企业技改补助资金考核情况的请示》（大经信[2017]29 号），江苏博敏于 2017 年 6 月 15 日收到 政府补助 2,395,000.00 元。该笔款项用于高端印制电路板智能生产车间项目的设备采购支出，并于相关设备达到预定可使用状态时开始摊销。

20) 根据盐城市财政局、盐城市商务局的补助文件（盐财工贸[2017]18 号），江苏博敏于 2017 年 8 月 25 日收到政府补助 500,000.00 元。该笔款项用于工业企业技术改造相关的设备支出，并于相关设备达到预定可使用状态时开始摊销。

21)根据盐城市大丰区财政局、盐城市大丰区环境保护局文件《关于下达 2016 年下半年污染防治资金和农村环境整治补助资金的通知》（大财建（2017）8 号 大环发（2017）99 号），江苏博敏于 2017 年 1 月 25 日收到 政府补助 50,000.00 元。该笔款项用于废气和中央集尘设备采购支出，并于相关设备达到预定可使用状态时开始摊销。

22)根据盐城市财政局、盐城市发展和改革委员会文件《关于下达 2016 年度市级战略性新兴产业发展专项资金预算指标的通知》（盐财工贸[2017]40 号），江苏博敏于 2017 年 1 月 17 日收到 政府补助 5,000,000 元。该笔款项用于高端印制电路板智能生产车间智能化提升项目的设备采购支出，并于相关设备达到预定可使用状态时开始摊销。

## 29. 归属于母公司所有者权益

### (1) 2016 年度

| 项 目       | 2016. 1. 1           | 增加               | 减少              | 2016. 12. 31         |
|-----------|----------------------|------------------|-----------------|----------------------|
| 本次重组前权益   | 889, 239, 423. 93    | 53, 391, 586. 87 | 8, 367, 500. 00 | 934, 263, 510. 80    |
| 因本次重组权益变动 | 984, 215, 809. 55    | 3, 593, 671. 65  |                 | 987, 809, 481. 20    |
| 合 计       | 1, 873, 455, 233. 48 | 56, 985, 258. 52 | 8, 367, 500. 00 | 1, 922, 072, 992. 00 |

### (2) 2017 年度

| 项 目       | 2017. 1. 1           | 增加                | 减少               | 2017. 12. 31         |
|-----------|----------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| 本次重组前权益   | 934, 263, 510. 80    | 66, 140, 306. 61  | 10, 041, 000. 00 | 990, 362, 817. 41    |
| 因本次重组权益变动 | 987, 809, 481. 20    | 67, 190, 518. 80  |                  | 1, 055, 000, 000. 00 |
| 合 计       | 1, 922, 072, 992. 00 | 133, 330, 825. 41 | 10, 041, 000. 00 | 2, 045, 362, 817. 41 |

### (2) 增减变动原因说明

#### 1) 2016 年度

2016 年度君天恒讯公司实现净利润 20,661,276.91 元，长期资产评估增值计提折旧摊销调减 3,008,036.31 元，其他综合收益变动调减 2,990,448.95 元，本年度分配股利 11,069,120.00 元。

#### 2) 2017 年度

2017 年度君天恒讯公司实现净利润 27,419,215.54 元，长期资产评估增值计提折旧摊销调减 3,008,036.31 元，其他综合收益变动调减 3,220,660.43 元，股份支付调增 46,000,000.00 元。

## (二) 备考合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

| 项 目    | 2017 年度              |                      | 2016 年度              |                      |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|        | 收入                   | 成本                   | 收入                   | 成本                   |
| 主营业务收入 | 1, 969, 239, 571. 02 | 1, 592, 333, 125. 14 | 1, 416, 577, 766. 89 | 1, 183, 374, 078. 31 |
| 其他业务收入 | 64, 248, 573. 91     | 29, 106, 164. 11     | 51, 454, 484. 43     | 17, 361, 778. 38     |
| 合 计    | 2, 033, 488, 144. 93 | 1, 621, 439, 289. 25 | 1, 468, 032, 251. 32 | 1, 200, 735, 856. 69 |

### 2. 税金及附加

(1) 明细情况

| 项 目      | 2017 年度       | 2016 年度       |
|----------|---------------|---------------|
| 营业税      | 1,292.32      | 132.00        |
| 城市维护建设税  | 4,777,804.38  | 4,380,822.24  |
| 教育费附加    | 2,041,657.10  | 1,877,495.22  |
| 地方教育费附加  | 1,371,060.33  | 1,251,663.53  |
| 堤围费      |               | 816,293.10    |
| 印花税[注]   | 1,437,637.72  | 640,494.37    |
| 房产税[注]   | 2,065,112.09  | 1,398,812.95  |
| 土地使用税[注] | 728,490.00    | 629,700.00    |
| 车船税      | 21,615.32     | 1,140.00      |
| 合 计      | 12,444,669.26 | 10,996,553.41 |

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月及2017年度房产税、土地使用税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

| 项 目      | 2017 年度       | 2016 年度       |
|----------|---------------|---------------|
| 工资及福利费   | 15,229,551.41 | 14,852,927.12 |
| 货运费      | 12,337,654.50 | 11,721,079.60 |
| 业务招待费    | 4,807,177.85  | 3,220,280.80  |
| 广告及市场推广费 | 5,362,987.60  | 2,354,761.04  |
| 出口费用     | 394,588.06    | 287,644.59    |
| 差旅费及汽车费  | 4,353,769.43  | 2,270,111.00  |
| 其他       | 7,833,610.66  | 5,378,931.94  |
| 合 计      | 50,319,339.51 | 40,085,736.09 |

4. 管理费用

(1) 明细情况

| 项 目    | 2017 年度       | 2016 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 工资及福利费 | 38,434,236.54 | 29,600,550.91 |
| 社保及公积金 | 2,675,591.15  | 2,383,102.17  |
| 折旧及摊销  | 10,417,276.53 | 10,134,580.3  |



|        |                |                |
|--------|----------------|----------------|
| 研发费用   | 86,930,894.11  | 69,508,760.06  |
| 办公费    | 3,517,519.33   | 3,743,298.27   |
| 差旅费    | 4,302,422.89   | 4,888,717.34   |
| 咨询费    | 8,107,561.95   | 3,870,523.48   |
| 税费[注]  |                | 904,748.11     |
| 低值易耗品  | 1,640,795.16   | 791,438.52     |
| 股份支付   | 46,000,000.00  |                |
| 水电、租赁费 | 3,930,733.64   | 3,885,329.92   |
| 其他     | 6,716,638.78   | 4,481,623.63   |
| 合 计    | 212,673,670.08 | 134,192,672.71 |

[注]：详见本财务报表附注合并利润表项目注释税金及附加之说明。

#### 5. 财务费用

| 项 目    | 2017 年度       | 2016 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 25,521,806.47 | 17,096,579.54 |
| 减：利息收入 | 6,721,747.19  | 7,715,773.14  |
| 汇兑损益   | -546,798.46   | 1,776,839.58  |
| 其他     | 1,495,937.06  | 1,027,381.98  |
| 合 计    | 19,749,197.88 | 12,185,027.96 |

#### 6. 资产减值损失

| 项 目      | 2017 年度       | 2016 年度      |
|----------|---------------|--------------|
| 坏账损失     | 5,041,278.34  | 503,006.04   |
| 存货跌价损失   | 10,741,410.19 | 4,069,535.97 |
| 固定资产减值损失 | 2,765,759.60  |              |
| 合 计      | 18,548,448.13 | 4,572,542.01 |

#### 7. 投资收益

##### 明细情况

| 项 目      | 2017 年度    | 2016 年度    |
|----------|------------|------------|
| 理财产品利息收入 | 240,109.19 | 237,334.89 |
| 合 计      | 240,109.19 | 237,334.89 |

#### 8. 资产处置收益

明细情况

| 项 目      | 2017 年度       | 2016 年度       |
|----------|---------------|---------------|
| 固定资产处置损益 | -3,276,711.77 | -1,108,442.49 |
| 合 计      | -3,276,711.77 | -1,108,442.49 |

9. 其他收益

明细情况

| 项 目          | 2017 年度       | 2016 年度 |
|--------------|---------------|---------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 12,838,798.21 |         |
| 合 计          | 12,838,798.21 |         |

计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

10. 营业外收入

| 项 目      | 2017 年度      | 2016 年度       |
|----------|--------------|---------------|
| 政府补助     | 4,722.83     | 12,979,726.03 |
| 罚没及违约金收入 | 1,087,695.27 | 560,163.21    |
| 无需支付款项   | 779,109.86   |               |
| 其他       | 130,758.48   | 207,451.88    |
| 合 计      | 2,002,286.44 | 13,747,341.12 |

计入营业外收入的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

(2) 2016 年度

计入当期损益的政府补助

| 补助项目                         | 金额           | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------------|--------------|-------------|
| 2012 年度深圳市产业技术进步资金企业技术中心建设资助 | 300,000.00   | 与资产相关       |
| 江苏博敏电子信息产业园建设项目              | 1,058,402.02 | 与资产相关       |
| 2015 年专项资金企业国内市场开拓项目资助       |              | 与收益相关       |
| 宝安区财政局贴息款                    |              | 与收益相关       |
| 宝安区财政局表彰我司荣获中国驰名商标           |              | 与收益相关       |
| 节能减排示范项目扶持                   |              | 与收益相关       |
| 宝安区财政局科技成果产业化项目              |              | 与收益相关       |

| 补助项目                                        | 金额           | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------------------------------|--------------|-------------|
| 出口增量补贴                                      |              | 与收益相关       |
| 新增长点补助款                                     |              | 与收益相关       |
| 科学技术局专利资助                                   | 5,000.00     | 与收益相关       |
| 商务发展资金                                      |              | 与收益相关       |
| 大丰市科学技术局 2015 年科技开发项目经费                     |              | 与收益相关       |
| 大丰区直办资金-工贸科科技创新券资金                          | 100,300.00   | 与收益相关       |
| 梅州市印制电路行业协会补助                               |              | 与收益相关       |
| 梅州市印制电路行业协会补助                               |              | 与收益相关       |
| 梅州市印制电路行业协会补助                               |              | 与收益相关       |
| 2013 年度梅州市促进外经贸转型升级资金                       |              | 与收益相关       |
| 2013 年度梅州市产业振兴三年行动计划专项奖金                    |              | 与收益相关       |
| 2014 年省级产业结构调整专项资金                          |              | 与收益相关       |
| 财政局贴息款（上市融资）                                |              | 与收益相关       |
| 2013 年度实施名牌战略奖励资金                           |              | 与收益相关       |
| 2014 年外贸发展专项资金                              |              | 与收益相关       |
| 2013 年专利资助                                  |              | 与收益相关       |
| 2015 年梅州市科学技术奖专项奖金                          |              | 与收益相关       |
| 2014 年省协同创新与平台环境建设专项资金                      |              | 与收益相关       |
| 2015 年促进投保出口信用保险专项资金                        |              | 与收益相关       |
| 2015 年金融扶持资金申报指南（上市融资）                      |              | 与收益相关       |
| 2015 年度省应用型科技研发专项项目经费                       |              | 与收益相关       |
| 2015 年度省协同创新与平台环境建设专项资金                     |              | 与收益相关       |
| 社保科第一批 616 人才资金                             | 100,000.00   | 与收益相关       |
| 高端印制电路板智能生产车间项目                             | 49,504.95    | 与资产相关       |
| 基于互联网的印制电路板智能化制造项目                          | 64,356.44    | 与资产相关       |
| 工贸科 2016 省商务发展资金（进口设备补贴款）                   | 156,200.00   | 与收益相关       |
| 工贸科对外经贸发展专项进口贴息                             | 916,341.00   | 与收益相关       |
| 大丰经济开发区财政局补助款                               | 1,000,000.00 | 与收益相关       |
| 深圳市财政委员会局部金属材料嵌埋式高频高速印制电路板产业化项目贷款贴息         | 2,400,000.00 | 与收益相关       |
| 深圳市发展和改革委员会项目贷款贴息（PCB 图形转移及层压生产设备的节能减排改造项目） | 420,000.00   | 与收益相关       |

| 补助项目                                                           | 金额            | 与资产相关/与收益相关 |
|----------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| 2015、2016 年稳岗补贴                                                | 311,500.77    | 与收益相关       |
| 宝安区财政局 2016 年科技计划-国家认可资质检验检测实验室项目配套资助款                         | 500,000.00    | 与收益相关       |
| 深圳市经济贸易和信息化委员会陈微波 2016 年支持企业提升竞争力技术改造贷款贴息资助计划金属基 PCB 生产线技术装备改造 | 850,000.00    | 与收益相关       |
| 宝安区置业能力开发局 2016 年企业自主培训补贴费用                                    | 118,125.00    | 与收益相关       |
| 中小企业服务署 2016 年企业国内市场开拓项目资助计划款                                  | 10,860.00     | 与收益相关       |
| 2016 年宝博会参展企业参展企业展位费补贴                                         | 36,000.00     | 与收益相关       |
| 移动通信用超薄多层 HDI 电路板的研发及产业化                                       | 500,000.00    | 与收益相关       |
| 新型汽车用高端印制电路板技术改造项目贷款贴息                                         | 409,300.00    | 与收益相关       |
| 梅州市科学技术局政府补贴                                                   | 6,200.00      | 与收益相关       |
| 超薄高频高密度任意层互连电路板研发及产业化                                          | 150,000.00    | 与收益相关       |
| 梅江区财政局省级研发补助款                                                  | 1,740,700.00  | 与收益相关       |
| 梅州市科学技术局奖金                                                     | 10,000.00     | 与收益相关       |
| 通信用高频高速电路板技术改造项目                                               | 8,333.33      | 与资产相关       |
| 高频高速电路板和通信终端产品研发及产业化                                           | 282,000.00    | 与资产相关       |
| 刚挠结合 HDI 高端印制板的研发及产业化                                          | 800,000.06    | 与资产相关       |
| 移动通信用高频高密度任意层互连印制电路关键技术及产业化                                    | 65,000.00     | 与资产相关       |
| 先进印制电路关键技术研发及产业化技术创新团队项目                                       | 246,044.45    | 综合相关        |
| 个税代扣代缴返还手续费                                                    | 9,592.13      | 与收益相关       |
| 稳岗补贴                                                           | 11,965.88     | 与收益相关       |
| 科技创新委员会项目补助费                                                   | 294,000.00    | 与收益相关       |
| 南山科技局国家高新技术企业倍增计划项目费                                           | 50,000.00     | 与收益相关       |
| 合计                                                             | 12,979,726.03 |             |

#### 11. 营业外支出

| 项 目      | 2017 年度    | 2016 年度    |
|----------|------------|------------|
| 捐赠支出     | 500,798.00 | 216,301.89 |
| 滞纳金支出    | 13,504.32  | 53,315.78  |
| 固定资产报废损失 | 106,964.08 |            |
| 其他       | 284,225.65 | 183,498.59 |
| 合 计      | 905,492.05 | 453,116.26 |

## 12. 所得税费用

### (1) 明细情况

| 项 目     | 2017 年度       | 2016 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 27,781,207.73 | 11,272,718.46 |
| 递延所得税费用 | -8,220,599.55 | -4,630,566.22 |
| 合 计     | 19,560,608.18 | 6,642,152.24  |

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                            | 合计数            | 合计数           |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| 利润总额                           | 109,212,520.84 | 77,686,979.71 |
| 按法定税率计算的所得税费用                  | 16,381,878.13  | 11,653,046.95 |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 1,205,959.83   | 300,846.51    |
| 调整以前期间所得税的影响                   |                | 191,015.91    |
| 非应税收入的影响                       |                |               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 7,393,523.26   | 381,453.60    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |                |               |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 602,612.95     | 8,250.75      |
| 研发加计扣除的影响                      | -6,474,571.44  | -6,343,666.93 |
| 其他                             | 451,205.45     | 451,205.45    |
| 所得税费用                          | 19,560,608.18  | 6,642,152.24  |

### (三) 其他

#### 1. 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 | 44,849,452.91  | 票据信用证保证金 |
| 应收票据 | 117,453,395.39 | 开出票据质押   |
| 固定资产 | 239,861,301.67 | 借款抵押     |
| 无形资产 | 25,208,756.07  | 借款抵押     |
| 合 计  | 427,372,906.04 |          |

#### 2. 外币货币性项目

##### (1) 明细情况

| 项 目  | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算成人民币余额 |
|------|--------|------|------------|
| 货币资金 |        |      |            |

|       |                |        |               |
|-------|----------------|--------|---------------|
| 其中：美元 | 2,066,568.73   | 6.5342 | 13,503,373.40 |
| 欧元    | 100,000.17     | 7.8023 | 780,231.33    |
| 港币    | 676,183.66     | 0.8359 | 565,221.92    |
| 应收账款  |                |        |               |
| 其中：美元 | 12,413,938.81  | 6.5342 | 81,115,158.97 |
| 港币    | 1,605,218.29   | 0.8359 | 1,341,801.97  |
| 其他应收款 |                |        |               |
| 其中：美元 | 550,000.00     | 6.5342 | 3,593,810.00  |
| 港币    | 4,003,700.00   | 0.8359 | 3,346,692.83  |
| 应付账款  |                |        |               |
| 其中：美元 | 214,470.00     | 6.5342 | 1,401,389.87  |
| 港币    | 55,243,848.34  | 0.8359 | 46,178,332.83 |
| 应付票据  |                |        |               |
| 其中：美元 | 351,000.00     | 6.5342 | 2,293,504.20  |
| 日元    | 250,000,000.00 | 0.0579 | 14,475,000.00 |

## (2) 境外经营实体说明

被重组方君天恒讯公司之子公司 WANTAI 注册地、实际经营地为香港，鉴于其客户及供应商均以美元计价结算，WANTAI 以美元为记账本位币。除 WANTAI 以外，本公司无其他境外经营实体。

## 3. 政府补助

### (1) 明细情况

#### 1) 与资产相关的政府补助

##### 总额法

| 项 目                                | 期初<br>递延收益    | 本期新增补助       | 本期摊销       | 期末<br>递延收益    | 本期摊销<br>列报项目 | 说明    |
|------------------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|--------------|-------|
| 江苏博敏电子信息产业园建设项目                    | 16,934,432.59 |              |            | 16,934,432.59 | 其他收益         | 与资产相关 |
| 高端印制电路板智能生产车间项目                    | 1,912,871.28  |              |            | 1,912,871.28  | 其他收益         | 与资产相关 |
| 2016 年度市级战略性新兴产业发展专项资金项目-高端印制电路板项目 |               | 2,500,000.00 | 229,454.09 | 2,270,545.91  | 其他收益         | 与资产相关 |
| 刚挠结合 HDI 高端印制板的研发及产业化              | 3,533,333.15  |              |            | 3,533,333.15  | 其他收益         | 与资产相关 |
| 2012 年省部产学研结合重大专项项目资金补助            | 705,000.00    |              |            | 705,000.00    | 其他收益         | 与资产相关 |

|                                                       |              |              |              |              |      |       |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|-------|
| 高频高速电路板和通信终端产品研发及产业化项目                                | 1,063,375.00 |              |              | 1,063,375.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 2012 年度深圳市产业技术进步资金企业技术中心建设资助                          | 1,800,000.00 |              |              | 1,800,000.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 汽车电子用高密度智能控制印制电路关键技术及产业化项目                            | 360,000.00   |              | 36,000.00    | 324,000.00   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 移动通信用高频高密度任意层互连印制电路关键技术及产业化项目                         | 1,037,500.00 |              | -20,000.00   | 1,057,500.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 通信用高频高速电路板技术改造项目                                      | 891,666.67   |              |              | 891,666.67   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 先进印制电路关键技术研发及产业化项目                                    | 353,955.55   | 18,044.45    | 21,700.00    | 350,300.00   | 其他收益 | 综合相关  |
| 挠性和刚挠结合印制板及其 SMT 生产技术改造项目                             |              | 5,195,000.00 | 1,580,121.65 | 3,614,878.35 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 广东省知识产权局复合智能电子用刚挠 HDI 印制电路关键技术及产业化项目+智能工控用印制电路板技术改造项目 |              | 670,000.00   |              | 670,000.00   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 经济贸易和信息化委员会 2016 年产业转型升级专项陈微波                         |              | 530,000.00   | 56,383.00    | 473,617.00   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 深圳市宝安区经济促进局技术改造款                                      |              | 200,000.00   | 21,276.60    | 178,723.40   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 深圳发展和改革委员会循环经济节能减排专项资金                                |              | 2,583,800.00 | 153,276.27   | 2,430,523.73 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 深圳市经济贸易和信息化委员会胡芸战略新兴产业专项资金                            |              | 1,270,000.00 | 23,090.90    | 1,246,909.10 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 2016 年下半年污染防治资金和农村环境整治补助资金项目                          |              | 50,000.00    | 5,416.67     | 44,583.33    | 其他收益 | 与资产相关 |
| 2016 年度工业企业技改设备补助资金                                   |              | 2,395,000.00 | 193,002.83   | 2,201,997.17 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 2017 年度江苏省工业企业技术改造综合奖补资金                              |              | 500,000.00   | 50,922.27    | 449,077.73   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 2017 年上半年污染防治资金                                       |              | 50,000.00    | 5,416.67     | 44,583.33    | 其他收益 | 与资产相关 |
| 2017 年度市工业和信息化转型升级专项资金                                |              | 5,000,000.00 | 382,640.14   | 4,617,359.86 | 其他收益 | 与资产相关 |

|                                 |               |               |              |               |      |       |
|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|------|-------|
| 福永街道办事处安<br>监办安装用电动态<br>监控系统补助款 |               | 30,075.00     | 501.25       | 29,573.75     | 其他收益 | 与资产相关 |
| 小 计                             | 28,592,134.24 | 20,991,919.45 | 2,739,202.34 | 46,844,851.35 |      |       |

期初其他流动负债 2,911,169.41 元为本期应摊销入其他收益的与资产相关的政府补助，本期已全部转为其他收益，具体如下：

| 项 目                           | 金额           | 列报项目 | 说明    |
|-------------------------------|--------------|------|-------|
| 江苏博敏电子信息产业园建设项目               | 1,058,402.04 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 高端印制电路板智能生产车间项目               | 118,811.88   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 基于互联网的印制电路板智能化制造项目            | 154,455.45   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 刚挠结合 HDI 高端印制板的研发及产业化         | 800,000.04   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 2012 年省部产学研结合重大专项项目资金补助       | 141,000.00   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 高频高速电路板和通信终端产品研发及产业化项目        | 141,000.00   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 2012 年度深圳市产业技术进步资金企业技术中心建设资助  | 300,000.00   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 移动通信用高频高密度任意层互连印制电路关键技术及产业化项目 | 97,500.00    | 其他收益 | 与资产相关 |
| 通信用高频高速电路板技术改造项目              | 100,000.00   | 其他收益 | 与资产相关 |
| 小 计                           | 2,911,169.41 |      |       |

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

| 项 目                                          | 金额           | 列报项目 | 说明    |
|----------------------------------------------|--------------|------|-------|
| 盐城市大丰区科学技术局科技开发计划项目经费-印制电路板激光直接成像工艺的技术引进及产业化 | 30,000.00    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 盐城市大丰区人力资源和社会保障局 616 人才补贴                    | 116,995.52   | 其他收益 | 与收益相关 |
| 盐城市大丰区科学技术局实用新型专利补助                          | 9,000.00     | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2015 年度大丰区培育科技中小企业奖励资金                       | 217,000.00   | 其他收益 | 与收益相关 |
| TS16949 汽车行业管理体系、知识产权管理体系                    | 40,300.00    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2017 年江苏省省级商务发展专项资金                          | 87,700.00    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 盐城市大丰区科学技术局专利专项资助                            | 55,000.00    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 集中省级知识产权资助                                   | 2,000.00     | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2016 年国家外贸发展专项资金                             | 1,505,500.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 014001 环境管理体系                                | 8,500.00     | 其他收益 | 与收益相关 |
| 梅州市商务局专项资金                                   | 50,000.00    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 省内企业研究开发省级财政补贴资金                             | 1,784,500.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 梅州科学技术局                                      | 13,800.00    | 其他收益 | 与收益相关 |



|                                                                        |              |      |       |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|------|-------|
| 梅州财政局专利优秀奖                                                             | 50,000.00    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 梅州财政局促进投保信用                                                            | 64,700.00    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 挠性和刚挠结合印制板及其 SMT 生产技术改造<br>项目                                          | 1,181,955.55 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 宝安区经济促进局展位费补贴款                                                         | 50,400.00    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 深圳市科技创新委员会第二票企业资助授权                                                    | 1,536,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 深圳市经济贸易和信息化委员会补贴款(2016<br>年第 11-17 批提升国际化经营能力)-2016 年香<br>港秋季电子产品展     | 16,880.00    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 深圳市经济贸易和信息化委员会补贴款(2016<br>年第 11-17 批提升国际化经营能力)-2016 年印<br>度尼西亚国际消费类电子展 | 23,660.00    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 收深圳市经济贸易和信息化委员会 2017 年军民<br>融合专项资金第一批资助计划资金                            | 200,000.00   | 其他收益 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴                                                                   | 62,015.39    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 深圳市经济贸易和信息化委员会俄罗斯展会补<br>贴款                                             | 22,500.00    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 收深圳市中小企业服务署 2017 年度深圳市民营<br>及中小企业发展专项资金-电子信息博览会及<br>CS SHOW 展会补贴       | 60,020.00    | 其他收益 | 与收益相关 |
| 小 计                                                                    | 7,188,426.46 |      |       |

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 12,838,798.21 元。

## 七、合并范围的变更

### (一) 重组方合并范围的变更

其他原因的合并范围增加

| 公司名称       | 股权取得方式 | 股权取得时点      | 出资额             | 出资比例 |
|------------|--------|-------------|-----------------|------|
| 1) 2017 年度 |        |             |                 |      |
| 香港博敏       | 设立     | 2017 年 11 月 | 港币 100,000.00 元 | 100% |
| 2) 2016 年度 |        |             |                 |      |
| 博敏投资       | 设立     | 2016 年 8 月  |                 | 100% |

博敏投资公司注册资本 5000 万元，截至 2017 年 12 月 31 日，尚未出资。

### (二) 被重组方合并范围的变更

#### 1. 报告期发生的同一控制下企业合并

##### (1) 基本情况

| 被合并方名称 | 企业合并中取得的<br>权益比例 | 构成同一控制下<br>企业合并的依据 | 合并日 | 合并日的确定依据 |
|--------|------------------|--------------------|-----|----------|
|--------|------------------|--------------------|-----|----------|

|            |         |         |                  |                        |
|------------|---------|---------|------------------|------------------------|
| 1) 2016 年度 |         |         |                  |                        |
| WANTAI     | 100.00% | 同一实际控制人 | 2016 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 29 日完成股权变更 |

(续上表)

| 被合并方名称     | 合并当期期初至合并日被合并方的收入 | 合并当期期初至合并日被合并方的净利润 | 比较期间被合并方的收入  | 比较期间被合并方的净利润 |
|------------|-------------------|--------------------|--------------|--------------|
| 1) 2016 年度 |                   |                    |              |              |
| WANTAI     | 35,154,638.27     | 16,776,106.63      | 9,802,274.19 | 5,182,752.91 |

## (2) 其他说明

据君天恒讯公司 2016 年 12 月 29 日与 SHENGJUN GUO 签订的股权转让协议, 君天恒讯公司以港币 1000 万元的价格受让 SHENGJUN GUO 持有的 WANTAI 100.00% 股权, 并于当日完成股权变更登记。本次股权转让前, WANTAI 的历任股东均为代韩乐权持股, 君天恒讯公司与 WANTAI 受同一实际控制人控制。

## 2. 合并成本

合并成本为港币 1000 万元。

## 3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

### (1) 明细情况

| 项 目     | 2016 年 12 月 31 日 |               |
|---------|------------------|---------------|
|         | WANTAI           |               |
|         | 合并日              | 上期期末          |
| 资产      |                  |               |
| 货币资金    | 16,792,097.75    | 16,792,097.75 |
| 应收账款    | 5,812,772.81     | 5,812,772.81  |
| 预付款项    |                  |               |
| 其他应收款   | 346,850.00       | 346,850.00    |
| 存货      | 11,204,120.52    | 11,204,120.52 |
| 递延所得税资产 | 50,479.34        | 50,479.34     |
| 负债      |                  |               |
| 应付账款    | 7,703,682.16     | 7,703,682.16  |
| 预收款项    | 195,485.42       | 195,485.42    |
| 应交税费    | 4,460,197.71     | 4,460,197.71  |
| 应付股利    | 7,244,157.73     | 7,244,157.73  |
| 其他应付款   | 2,390,566.81     | 2,390,566.81  |

|          |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 净资产      | 12,212,230.59 | 12,212,230.59 |
| 减：少数股东权益 |               |               |
| 取得的净资产   | 12,212,230.59 | 12,212,230.59 |

## （二）其他原因的合并范围变动

### 合并范围增加

| 公司名称    | 股权取得方式 | 股权取得时点     | 出资额 | 出资比例 |
|---------|--------|------------|-----|------|
| 2017 年度 |        |            |     |      |
| 鼎泰浩华公司  | 新设     | 2017.10.31 |     |      |

2017 年 10 月 31 日，君天恒讯公司新设全资子公司鼎泰浩华公司，鼎泰浩华统一社会信用代码：91440300MA5ETK3W2B，注册资本 100.00 万元整，未进行实收资本出资。

## （三）其他

2017 年 5 月 4 日，韩乐权将其持有的深圳市浩源科技有限公司（以下简称：浩源科技）80%股权，以 1 元价格转让给君天恒讯公司，袁岚将其持有的浩源科技 20%股权，以 1 元价格转让给君天恒讯公司。同年 5 月 23 日，君天恒讯公司将其持有的浩源科技 80%股权，以 1 元价格转让给韩乐权，君天恒讯公司将其持有的浩源科技 20%股权，以 1 元价格转让给袁岚。浩源科技在此期间无实际经营活动。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）重组方

#### 重要子公司的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质  | 持股比例 (%) |      | 取得方式      |
|-------|-------|------|-------|----------|------|-----------|
|       |       |      |       | 直接       | 间接   |           |
| 深圳博敏  | 深圳    | 深圳   | 工业制造业 | 100.00   |      | 同一控制下企业合并 |
| 江苏博敏  | 江苏大丰  | 江苏大丰 | 工业制造业 | 91.67    | 8.33 | 设立        |

### （二）被重组方

#### 重要子公司的构成

| 子公司名称  | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) |    | 取得方式      |
|--------|-------|-----|------|----------|----|-----------|
|        |       |     |      | 直接       | 间接 |           |
| WANTAI | 香港    | 香港  | 商品销售 | 100.00   |    | 同一控制下企业合并 |

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### 2. 应收款项

###### （1）重组方

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。

###### （2）被重组方

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

（3）本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

| 项 目   | 期末数            |        |       |       |                |
|-------|----------------|--------|-------|-------|----------------|
|       | 未逾期未减值         | 已逾期未减值 |       |       | 合 计            |
|       |                | 1 年以内  | 1-2 年 | 2 年以上 |                |
| 应收票据  | 206,575,314.47 |        |       |       | 206,575,314.47 |
| 其他应收款 | 14,685,586.25  |        |       |       | 14,685,586.25  |
| 小 计   | 221,260,900.72 |        |       |       | 221,260,900.72 |

(续上表)

| 项 目   | 期初数            |        |       |       |                |
|-------|----------------|--------|-------|-------|----------------|
|       | 未逾期未减值         | 已逾期未减值 |       |       | 合 计            |
|       |                | 1 年以内  | 1-2 年 | 2 年以上 |                |
| 应收票据  | 103,220,522.99 |        |       |       | 103,220,522.99 |
| 其他应收款 | 137,740,698.71 |        |       |       | 137,740,698.71 |
| 小 计   | 240,961,221.70 |        |       |       | 240,961,221.70 |

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

## (二) 流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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。

### 金融负债按剩余到期日分类

| 项 目         | 期末数              |                  |                  |               |               |
|-------------|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
|             | 账面价值             | 未折现合同金额          | 1 年以内            | 1-3 年         | 3 年以上         |
| 短期借款        | 352,700,000.00   | 352,700,000.00   | 352,700,000.00   |               |               |
| 应付票据        | 292,796,609.82   | 292,796,609.82   | 292,796,609.82   |               |               |
| 应付账款        | 650,059,445.86   | 650,059,445.86   | 650,059,445.86   |               |               |
| 其他应付款       | 6,151,665.53     | 6,151,665.53     | 6,151,665.53     |               |               |
| 一年内到期的非流动负债 | 4,366,512.79     | 4,366,512.79     | 4,366,512.79     |               |               |
| 长期借款        | 49,750,000.00    | 49,750,000.00    |                  | 200,000.00    | 49,550,000.00 |
| 长期应付款       | 10,153,996.93    | 10,153,996.93    |                  | 10,153,996.93 |               |
| 小 计         | 1,365,978,230.93 | 1,365,978,230.93 | 1,306,074,234.00 | 10,353,996.93 | 49,550,000.00 |

(续上表)

| 项 目  | 期末数            |                |                |       |       |
|------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|
|      | 账面价值           | 未折现合同金额        | 1 年以内          | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 短期借款 | 265,957,007.31 | 265,957,007.31 | 265,957,007.31 |       |       |
| 应付票据 | 155,820,049.31 | 155,820,049.31 | 155,820,049.31 |       |       |
| 应付账款 | 514,656,117.35 | 514,656,117.35 | 514,656,117.35 |       |       |

|             |                  |                  |                |              |               |
|-------------|------------------|------------------|----------------|--------------|---------------|
| 其他应付款       | 4,121,214.30     | 4,121,214.30     | 4,121,214.30   |              |               |
| 一年内到期的非流动负债 | 18,969,770.21    | 18,969,770.21    | 18,969,770.21  |              |               |
| 长期借款        | 49,850,000.00    | 49,850,000.00    |                | 200,000.00   | 49,650,000.00 |
| 长期应付款       | 4,386,626.57     | 4,386,626.57     |                | 4,386,626.57 |               |
| 小 计         | 1,013,760,785.05 | 1,013,760,785.05 | 959,524,158.48 | 4,586,626.57 | 49,650,000.00 |

### (三) 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和外汇风险。

### (三) 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和外汇风险。本公司主要面临外汇风险。

#### 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。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司银行借款以固定利率进行计息，故不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 2. 外汇风险

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。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于 2017 年度，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计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见附注“六、(三) 外币货币性项目”。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司控股股东

| 控股股东名称     | 持股比例(%) |      | 表决权比例(%) |
|------------|---------|------|----------|
|            | 直接持股    | 间接持股 |          |
| 徐缓、谢小梅 [注] | 47.268  |      | 47.268   |
| 合计         | 47.268  |      | 47.268   |

[注] 徐缓、谢小梅系夫妻关系，徐缓任本公司董事长、总经理，谢小梅任本公司董事。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

| 其他关联方名称                      | 其他关联方与本公司关系 |
|------------------------------|-------------|
| 徐缓                           | 董事长、总经理     |
| 谢小梅                          | 董事          |
| 谢建中 [注 1]                    | 董事          |
| 刘燕平 [注 1]                    | 副董事长、常务副总经理 |
| 梅州市华泰工贸有限公司（以下简称“华泰工贸”）[注 2] | 股东亲属控制的公司   |

(2) 其他说明

[注 1] 谢建中和刘燕平系夫妻关系，谢建中系谢小梅之兄长。

[注 2] 华泰工贸系董事谢建中之子之岳母控股的公司。自 2011 年 12 月确定婚姻关系起认定为关联方

(二) 关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

| 关联方  | 关联交易内容 | 本期数      | 上年同期数    |
|------|--------|----------|----------|
| 华泰工贸 | 采购办公用品 | 9,188.43 | 5,833.84 |

2. 关联担保情况

| 担保方            | 被担保方 | 担保金额    | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|----------------|------|---------|------------|------------|------------|
| 徐缓、谢小梅、谢建中、刘燕平 | 本公司  | 18000 万 | 2013/5/1   | 2019/4/30  | 否          |
| 徐缓、谢小梅、谢建中、刘燕平 | 本公司  | 15000 万 | 2015/10/26 | 2020/10/25 | 否          |
| 徐缓、谢小梅         | 本公司  | 14000 万 | 2017/2/10  | 2018/12/13 | 否          |
| 徐缓、谢小梅         | 本公司  | 7000 万  | 2017/11/28 | 2022/11/28 | 否          |
| 徐缓、谢小梅         | 本公司  | 5000 万  | 2017/10/26 | 2019/4/26  | 否          |
| 徐缓、谢小梅         | 深圳博敏 | 5000 万  | 2016/8/18  | 2018/8/7   | 否          |

3. 关键管理人员报酬

| 项 目      | 本期数          | 上年同期数        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 5,791,752.23 | 4,840,751.69 |

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方  | 期末数      | 期初数      |
|------|------|----------|----------|
| 应付账款 |      |          |          |
|      | 华泰工贸 | 8,563.87 | 2,568.07 |

#### (四) 业绩承诺和补偿及超额奖励事项

##### 1. 业绩承诺和补偿事项

根据博敏电子股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案（修订稿）披露，共青城浩翔、共青城源翔承诺：君天恒讯公司2018 年度、2019 年度、2020 年度经审计扣除非经常性损益及使用配套募集资金投资（包括期间资金的存款、理财等收益）所产生的损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于人民币9,000 万元、11,250 万元、14,063 万元。若君天恒讯公司在补偿期限内截至当期期末累计实际盈利数未达到截至当期期末累计承诺盈利数的95%，业绩承诺方将根据《盈利预测补偿协议》的约定逐年承担相应补偿义务，袁岚、韩乐权承担连带责任。

本利润承诺条款所指的净利润，以利润承诺期内由博敏电子子公司聘请具有证券期货业务从业资格的审计机构确认的净利润为计算依据。

##### 2. 补偿安排

标的公司交割完成后，本公司将在利润补偿期内的每一会计年度审计时，对君天恒讯公司当年的实际净利润与预测净利润之间的差异进行审查，并聘请会计师事务所对此出具专项审核报告。若君天恒讯公司在补偿期限内截至当期期末累计实际盈利数未达到截至当期期末累计承诺盈利数的95%，补偿义务人应按照协议的规定对差额部分进行补偿；若标的公司各年业绩未达到承诺金额，不需要单独履行补偿义务。具体补偿方式如下：

###### (1) 补偿义务人需补偿的金额：

共青城浩翔和共青城源翔分别按其一方在本次交易中获得的交易对价金额（包括现金和股票金额，下同）占其双方在本次交易中获得的合计交易对价金额的比例向博敏电子承担盈利补偿义务，即各业绩承诺方当年度盈利补偿金额=当年度盈利补偿金额×该业绩承诺方在本次交易所获对价÷业绩承诺方在本次交易中获得的合计对价。

上述公式中承诺期为2018 年度至2020 年度三个会计年度。

###### (2) 补偿方式：

盈利补偿方式为股份补偿加现金支付方式。如业绩承诺方通过本次交易获得的本公司股份不足以完全补偿的，不足部分由业绩承诺方以现金方式向本公司支付，袁岚、韩乐权承担连带责任。



### (3) 盈利补偿金额的计算

1) 当期应补偿股份总数= (截至当期期末目标公司累积承诺盈利数－截至当期期末目标公司累积实际盈利数) ÷ 盈利承诺期间内各年度承诺盈利数总和 × 标的资产作价 ÷ 本次发行的股票发行价格－往期已补偿的股份数。

如当年应补偿股份总数小于0，按0 取值，即已经补偿的股份数不退回。

2) 如业绩承诺方根据上述第2 条的约定需要以现金方式对不足部分进行补偿的，当期应补偿现金金额= (截至当期期末目标公司累积承诺盈利数－截至当期期末目标公司累积实际盈利数) ÷ 盈利承诺期间内各年度承诺盈利数总和 × 标的资产作价－(已补偿股份总数 × 本次发行的股票发行价格)－已补偿现金金额。

### (3) 其他条款

#### 减值测试补偿

在承诺期届满之日起六个月内，公司聘请具有证券资格会计师事务所对标的资产进行减值测试，并出具减值测试报告。如标的资产期末减值额>就盈利承诺期间业绩承诺方已补偿股份总数×本次发行的股票发行价格+就盈利承诺期间业绩承诺方已补偿现金金额，则业绩承诺方应优先以其通过本次交易获得的博敏电子股份向博敏电子进行补偿，如业绩承诺方所持股份不足以完全补偿的，不足部分由业绩承诺方以现金方式向博敏电子支付，袁岚、韩乐权对此全部承担连带责任。

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

|                               |                                              |
|-------------------------------|----------------------------------------------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额               | 3,417.18 万元                                  |
| 公司本期行权的各项权益工具总额               |                                              |
| 公司本期失效的各项权益工具总额               |                                              |
| 公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限   | 股权激励行权价格为 32 元/股；最后一期行权截止日为 2022 年 11 月 23 日 |
| 公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 |                                              |

#### 2. 其他情况说明

公司授予的各项权益工具处于等待期内，本期无行权的各项权益金额及失效的各项权益金额。

## （二）以权益结算的股份支付情况

### 1. 明细情况

|                       |               |
|-----------------------|---------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 布莱克-斯科尔期权定价模型 |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 授予激励对象的股票期权数量 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     |               |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 900,400.00    |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 900,400.00    |

### 2. 其他说明

公司 2017 年 11 月 24 日召开第三届董事会第五次会议，审议通过《关于公司向 2017 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》，确定 2017 年 11 月 24 日为授予日，公司共计授予股票期权数量 834 万，其中向 141 名激励对象授予 774 万份股票期权，预留部分 60 万份，股权行权价格为 32 元/股，股票来源于定向发行。

该激励计划自首次股票期权授予日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过 60 个月，本计划首次授予日的股票期权自本期激励计划授予日起 24 个月为行权等待期，满 24 个月后，激励对象在未来 36 个月内分三期行权。

| 行权期    | 行权时间                                     | 可行权数量占获授股票期权数量比例（%） |
|--------|------------------------------------------|---------------------|
| 第一个行权期 | 自首次授予日起24个月后的首个交易日起至首次授予日起36个月内的最后一个交易日止 | 30                  |
| 第二个行权期 | 自首次授予日起36个月后的首个交易日起至首次授予日起48个月内的最后一个交易日止 | 30                  |
| 第三个行权期 | 自首次授予日起48个月后的首个交易日起至首次授予日起60个月内的最后一个交易日止 | 40                  |

预留部分授予期权行权期及各期行权时间安排为：

| 行权期    | 行权时间                                     | 可行权数量占获授股票期权数量比例（%） |
|--------|------------------------------------------|---------------------|
| 第一个行权期 | 自首次授予日起24个月后的首个交易日起至首次授予日起36个月内的最后一个交易日止 | 50                  |
| 第二个行权期 | 自首次授予日起36个月后的首个交易日起至首次授予日起48个月内的最后一个交易日止 | 50                  |

在行权期内，若达到行权条件，激励对象可对相应比例的股票期权行权。符合行权条件但未在上述行权期内全部行权的，则未行权的该部分期权由公司注销。如行权期内的任一年

度公司业绩条件未达到行权条件的，对应行权期所获授的股票期权由公司注销。如行权期内各期激励对象个人绩效考核未达标的，按照该计划激励对象对应行权期所获授的但不满足行权条件的股票期权由公司注销。

公司将在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并按照股票期权授权日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

根据本公司与出租方签订的办公场所及经营场地租赁合同，未来应付租金情况如下：

| 剩余租赁期        | 最低租赁付款额       |
|--------------|---------------|
| 1 年以内(含 1 年) | 5,465,324.00  |
| 1-2 年        | 5,334,070.00  |
| 2-3 年        | 3,826,800.00  |
| 合计           | 14,626,194.00 |

### （二）或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

根据本公司 2018 年 3 月 26 日第三届董事会第八次会议决议，2017 年度利润分配预案为：公司拟以截至 2017 年 12 月 31 日的总股本 167,350,000 股为基数，每 10 股派现金 0.66 元(含税)，共计派发现金股利 11,045,100.00 元，该议案尚需提交公司 2017 年度股东大会审议。

## 十四、其他重要事项

### （一）分部信息

#### 1. 确定报告分部考虑的因素

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了七个报告分部，分别为：华东地区、华南地区、华中地区、华北地区、西南地区、海外地区及其他地区。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果。

#### 2. 报告分部的财务信息

##### （1）2017 年度

| 项目   | 主营业务收入           | 主营业务成本           | 分部间主营业务<br>收入抵销 | 分部间主营业务<br>成本抵销 | 抵消后主营业务收入        | 抵消后主营业务成本        |
|------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 华东地区 | 410,000,760.45   | 373,096,999.60   | -180,482,810.75 | -174,093,719.87 | 229,517,949.70   | 199,003,279.73   |
| 华南地区 | 1,712,383,285.95 | 1,412,962,935.85 | -411,270,843.93 | -408,927,369.21 | 1,301,112,442.02 | 1,004,035,566.64 |
| 华中地区 | 36,722,313.14    | 33,979,830.36    |                 |                 | 36,722,313.14    | 33,979,830.36    |
| 华北地区 | 118,936,119.93   | 107,813,130.97   |                 |                 | 118,936,119.93   | 107,813,130.97   |
| 西南地区 | 89,760,212.53    | 85,287,875.27    |                 |                 | 89,760,212.53    | 85,287,875.27    |
| 海外地区 | 190,079,456.08   | 159,674,531.43   |                 |                 | 190,079,456.08   | 159,674,531.43   |
| 其他地区 | 3,111,077.62     | 2,538,910.74     |                 |                 | 3,111,077.62     | 2,538,910.74     |
| 合计   | 2,560,993,225.70 | 2,175,354,214.22 | -591,753,654.68 | -583,021,089.08 | 1,969,239,571.02 | 1,592,333,125.14 |

## 2016 年度

| 项目   | 主营业务收入           | 主营业务成本           | 分部间主营业务<br>收入抵销 | 分部间主营业务<br>成本抵销 | 抵消后主营业务收入        | 抵消后主营业务成本        |
|------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 华东地区 | 201,776,195.45   | 177,151,195.04   | -35,977,864.51  | -36,575,796.29  | 165,798,330.94   | 141,125,407.95   |
| 华南地区 | 1,124,402,350.71 | 958,707,522.32   | -300,558,365.95 | -300,445,713.06 | 823,843,984.76   | 658,261,809.26   |
| 华中地区 | 39,387,114.85    | 35,004,644.93    |                 |                 | 39,387,114.85    | 35,004,644.93    |
| 华北地区 | 109,407,985.86   | 100,206,474.08   |                 |                 | 109,407,985.86   | 100,206,474.08   |
| 西南地区 | 75,034,655.63    | 68,335,309.63    |                 |                 | 75,034,655.63    | 68,335,309.63    |
| 海外地区 | 202,801,691.83   | 180,765,399.70   |                 |                 | 202,801,691.83   | 180,765,399.70   |
| 其他地区 | 304,003.02       | 225,041.96       |                 |                 | 304,003.02       | 225,041.96       |
| 合计   | 1,753,113,997.35 | 1,520,395,587.66 | -336,536,230.46 | -337,021,509.35 | 1,416,577,766.89 | 1,183,924,087.51 |

## 十五、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

| 项 目                                                        | 2017 年度       | 2016 年度       |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分                                | -3,383,675.85 | -1,108,442.49 |
| 计入当期损益的政府补助(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) | 12,843,521.04 | 12,979,726.03 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                      | 6,001,124.09  | 6,558,135.23  |
| 委托其他投资或管理资产的损益                                             | 240,109.19    | 237,334.89    |
| 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                                |               | 16,776,106.63 |

|                         |                |               |
|-------------------------|----------------|---------------|
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回     | 2,519,018.82   |               |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出      | 1,199,035.64   | 314,498.83    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目       | -46,000,000.00 |               |
| 小 计                     | -26,580,867.07 | 35,757,359.12 |
| 减：企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示) | 2,912,987.53   | 2,859,685.24  |
| 少数股东权益影响额(税后)           |                |               |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净额      | -29,493,854.60 | 32,897,673.88 |





# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：胡少先  
办公场所：杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙  
会计师事务所编号：330000001  
注册资本(出资额)：人民币7990万元  
批准设立文号：浙财会〔2011〕25号  
批准设立日期：2011年6月28日



证书序号：NO 025940

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

仅为博敏电子股份有限公司审阅报告之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000455

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 二〇一〇年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一九年十一月八日



仅为博敏电子股份有限公司审阅报告之目的而提供文件的复印件 (原件与复印件一致), 仅用于说明 天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793424213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

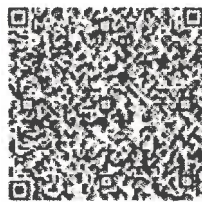
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号8楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询；会计培训；法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2017年12月22日

应当于每年1月1日至3月15日向核发营业执照的登记机关报送



中华人民共和国国家市场监督管理总局监制

仅为博敏电子股份有限公司审阅报告之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致)，  
仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



仅为博敏电子股份有限公司审阅报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李振华是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

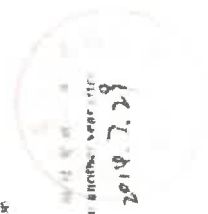


姓 名: 李振华  
性 别: 男  
出生日期: 1980-08-08  
工作单位: 天元信源会计师事务所有限公司  
工作部门: 公司审计部



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



注册号: 110501406001

执业机构名称: 深圳市注册会计师协会

执业日期: 2008年07月28日





证书编号: 3300000101085  
No. of certificate  
工作单位: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2012 年 01 月 09 日  
Date of issuance



姓名: 邓华明  
Mr. Name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1984-08-13  
Date of birth  
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通  
Working unit: 合伙)深圳分所  
身份证号码: 421224198408130030  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



仅为博敏电子股份有限公司审阅报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明邓华明是中国注册会计师。未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
y m d