

深圳市旺鑫精密工业有限公司

中兴财光华审会字（2017）第 209058 号

目录

审计报告	
合并及母公司资产负债表	1-2
合并及母公司利润表	3
合并及母公司现金流量表	4
合并及母公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-78

审计报告

中兴财光华审会字（2017）第 209058 号

深圳市旺鑫精密工业有限公司：

我们审计了后附的深圳市旺鑫精密工业有限公司（以下简称旺鑫公司）财务报表，包括 2017 年 7 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年 1-7 月、2016 年度、2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是旺鑫公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，旺鑫公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了旺鑫公司 2017 年 7 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2017 年 1-7 月、2016 年度、2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：王丹娜

中国注册会计师：曲德强

二〇一七年十一月二日

资产负债表

编制单位：深圳市旺鑫精密工业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年7月31日		2016年12月31日	2015年12月31日
		合并	母公司	母公司	母公司
流动资产：					
货币资金 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 衍生金融资产	五、1	199,318,818.41	198,719,816.67	146,451,243.94	187,876,676.76
应收票据	五、2	6,090,149.00	6,218,780.00	155,578,530.36	106,619,143.00
应收账款	五、3	367,765,237.12	380,805,042.04	317,186,267.35	360,382,798.35
预付款项	五、4	42,535,903.82	41,345,142.90	9,721,986.83	1,764,358.41
应收利息 应				-	-
收股利 其他				-	-
应收款 存货	五、5	22,624,271.59	41,299,910.01	4,487,884.46	3,738,527.94
划分为持有待售的资产 一年内到期的非流动资产 其他流动资产	五、6	434,494,314.78	422,796,041.28	288,008,392.69	169,070,298.88
流动资产合计	五、7	2,762,995.05	2,762,995.05	104,847,078.02	70,000,000.00
非流动资产：					
可供出售金融资产		1,075,591,689.77	1,093,947,727.95	1,026,281,383.65	899,451,803.34
持有至到期投资 长期应收款 长期股权投资 投资 投资性房地产				-	-
固定资产 在建工程 工程物资 固定资产清理 生产性生物资产	五、8	44,892,068.74	61,883,435.64	46,802,698.18	42,514,960.87
油气资产	五、9	16,781,408.83	16,781,408.83	17,045,219.51	17,497,466.39
无形资产	五、10	262,262,196.36	243,231,924.79	252,727,137.76	231,776,103.38
开发支出	五、11	1,769,527.20	498,427.61	-	7,707,295.11
商誉				-	-
长期待摊费用	五、12	35,135,791.18	35,135,791.18	21,627,870.38	4,834,363.91
递延所得税资产	五、13	39,348,332.18	35,882,969.62	29,205,943.70	17,815,618.24
其他非流动资产				-	-
非流动资产合计	五、14	9,970,833.86	9,931,565.24	11,114,690.09	11,572,878.02
资产总计	五、15	5,611,803.91	5,611,663.85	5,074,604.14	4,328,656.43
	五、16	11,070,238.71	11,070,238.71	10,314,268.68	8,101,904.71
		426,842,200.97	420,027,425.47	393,912,432.44	346,149,247.06
		1,502,433,890.74	1,513,975,153.42	1,420,193,816.09	1,245,601,050.40

公司法定代表人：张昌楠

主管会计工作的公司负责人：彭红玉

公司会计机构负责人：唐磊

资产负债表 (续)

编制单位：深圳市旺鑫精密工业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年7月31日		2016年12月31日	2015年12月31日
		合并	母公司	母公司	母公司
流动负债：					
短期借款 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五、17	188,667,130.00	188,667,130.00	104,142,348.00	129,533,073.68
衍生金融负债				-	-
应付票据	五、18	267,228,719.31	267,228,719.31	220,833,962.92	182,094,648.32
应付账款 预收款项 应付职工薪酬 应交税费	五、19	387,353,953.69	401,191,794.98	443,396,127.93	382,799,790.36
应付利息	五、20	-	-	-	284,947.68
应付股利 其他应付款 划分为持有待售的负债 一年内到期的非流动负债 其他流动负债	五、21	20,774,250.08	17,141,696.08	26,584,840.27	21,865,293.72
	五、22	15,953,256.26	15,935,495.03	26,261,229.46	42,070,140.27
	五、23	2,677,222.10	2,677,222.10	646,574.40	4,772,571.17
	五、24	6,994,274.18	6,302,229.67	-	6,668,426.49
流动负债合计	五、24	50,000,000.00	50,000,000.00	-	-
非流动负债：					
长期借款 应付债券 其中：优先股	五、25	69,673,965.00	69,673,965.00	69,673,965.00	69,673,965.00
永续债 长期应付款 长期应付职工薪酬 专项应付款 预计负债 递延收益 递延所得税负债 其他非流动负债	五、26	1,009,322,770.62	1,018,818,252.17	900,271,390.44	839,762,856.69
非流动负债合计	五、27	3,148,916.99	3,148,916.99	3,285,708.33	4,982,291.67
负债合计				-	-
所有者权益：实收资本 其他权益工具 其中：优先股					
永续债	五、28	3,148,916.99	3,148,916.99	53,285,708.33	54,982,291.67
资本公积		1,012,471,687.61	1,021,967,169.16	953,557,098.77	894,745,148.36
减：库存股 其他综合收益 专项储备 盈余公积	五、29	81,000,000.00	81,000,000.00	81,000,000.00	81,000,000.00
未分配利润 归属于母公司所有者权益合计 少数股东权益	五、30	81,798,665.09	81,798,665.09	81,798,665.09	81,798,665.09
所有者权益合计 负债和所有者权益总计	五、31	30,383,805.22	30,383,805.22	30,383,805.22	18,805,723.69
		296,779,732.82	298,825,513.95	273,454,247.01	169,251,513.26
		489,962,203.13	492,007,984.26	466,636,717.32	350,855,902.04
		489,962,203.13	492,007,984.26	466,636,717.32	350,855,902.04
		1,502,433,890.74	1,513,975,153.42	1,420,193,816.09	1,245,601,050.40

公司法定代表人：张昌楠

主管会计工作的公司负责人：彭红玉

公司会计机构负责人：唐磊

利 润 表

编制单位：深圳市旺鑫精密工业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017 年 1-7 月		2016 年度	2015 年度
		合并	母公司	母公司	母公司
一、营业收入	五、32	705,813,156.27	705,718,176.43	1,379,292,161.85	1,324,970,953.66
减：营业成本 税金	五、32	604,648,680.74	605,470,019.91	1,152,658,892.00	1,125,799,257.97
及附加 销售费	五、33	1,776,967.46	1,775,352.80	8,499,713.83	5,507,762.99
用 管理费用		10,150,895.13	10,150,631.79	13,914,964.79	17,805,158.35
财务费用 资产		41,889,773.49	39,060,787.40	66,258,488.08	65,968,841.62
减值损失	五、34	10,117,782.09	10,110,356.23	9,156,478.96	11,237,993.33
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、35	8,235,223.46	8,234,663.21	6,234,681.01	4,475,678.24
投资收益(损失以“-”号填列)					-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、36	-1,850,355.47	-1,850,355.47	4,305,956.49	514,960.87
其他收益		-1,910,629.44	-1,910,629.44	4,287,737.31	514,960.87
二、营业利润(损失以“-”号填列)					
加：营业外收入		27,143,478.42	29,066,009.61	126,874,899.67	94,691,222.03
其中：非流动资产处置利得	五、37	1,289,694.39	1,289,694.39	7,807,491.53	4,291,538.14
减：营业外支出				16,928.90	
其中：非流动资产处置损失	五、38	379,082.86	255,692.86	574,934.83	631,958.37
三、利润总额(损失以“-”号填列)				250,910.39	476,050.37
减：所得税费用 四、净利润		28,054,089.95	30,100,011.14	134,107,456.37	98,350,801.80
(损失以“-”号填列)	五、39	4,728,604.14	4,728,744.20	18,326,641.09	11,963,417.68
归属于母公司所有者的净利润		23,325,485.81	25,371,266.94	115,780,815.28	86,387,384.12
少数股东损益		23,325,485.81	25,371,266.94	115,780,815.28	86,387,384.12
五、其他综合收益的税后净额					
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2.可供出售金融资产公允价值变动损益					
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4.现金流量套期损益的有效部分					
5.外币财务报表折算差额					
六、综合收益总额					
归属于母公司所有者的综合收益总额		23,325,485.81	25,371,266.94	115,780,815.28	86,387,384.12
归属于少数股东的综合收益总额		23,325,485.81	25,371,266.94	115,780,815.28	86,387,384.12

公司法定代表人：张昌楠

主管会计工作的公司负责人：彭红玉

公司会计机构负责人：唐磊

现金流量表

编制单位：深圳市旺鑫精密工业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017 年 1-7		2016 年度	2015 年度
		合并	母公司	母公司	母公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		923,450,884.60	923,350,963.20	1,325,008,929.80	1,163,181,900.41
收到的税费返还		22,671,055.03	22,671,055.03	4,442,353.25	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	9,909,143.33	9,905,822.89	10,958,664.94	24,801,826.75
经营活动现金流入小计		956,031,082.96	955,927,841.12	1,340,409,947.99	1,187,983,727.16
购买商品、接受劳务支付的现金		720,723,329.65	718,314,115.55	862,681,548.61	614,503,468.67
支付给职工以及为职工支付的现金		224,798,024.87	224,796,024.87	260,338,285.58	307,042,879.40
支付的各项税费		26,652,182.18	26,652,182.18	71,785,765.29	61,835,926.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	42,510,669.68	47,744,040.02	52,871,413.01	91,847,136.57
经营活动现金流出小计		1,014,684,206.38	1,017,506,362.62	1,247,677,012.49	1,075,229,411.44
经营活动产生的现金流量净额		-58,653,123.42	-61,578,521.50	92,732,935.50	112,754,315.72
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		100,000,000.00	100,000,000.00	70,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		60,273.97	60,273.97	18,219.18	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		981,778.50	981,778.50	209,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-		
收到其他与投资活动有关的现金		-	-		
投资活动现金流入小计		101,042,052.47	101,042,052.47	70,227,219.18	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,320,337.15	59,543,940.81	77,771,195.40	60,003,158.27
投资支付的现金		-	2,450,000.00	100,000,000.00	112,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-		
支付其他与投资活动有关的现金		-	-		
投资活动现金流出小计		-	-		
投资活动产生的现金流量净额		64,320,337.15	61,993,940.81	177,771,195.40	172,003,158.27
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		36,721,715.32	39,048,111.66	-107,543,976.22	-172,003,158.27
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-		
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金		212,201,390.00	212,201,390.00	140,821,534.00	231,281,945.68
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计	五、40	218,487,281.34	218,487,281.34	375,916,881.84	153,191,844.42
偿还债务支付的现金		430,688,671.34	430,688,671.34	516,738,415.84	384,473,790.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		127,676,608.00	127,676,608.00	166,212,259.68	101,748,872.00
其中：子公司支付给少数股东的现金股利		8,012,656.09	8,012,656.09	9,971,528.66	9,924,227.97
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计	五、40	260,383,770.80	260,383,770.80	343,932,567.34	174,593,291.46
筹资活动产生的现金流量净额		396,073,034.89	396,073,034.89	520,116,355.68	286,266,391.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		34,615,636.45	34,615,636.45	-3,377,939.84	98,207,398.67
五、现金及现金等价物净增加额					
		-1,713,143.34	-1,713,143.34	429,987.02	469,059.70
加：期初现金及现金等价物余额	五、41	10,971,085.01	10,372,083.27	-17,758,993.54	39,427,615.82
六、期末现金及现金等价物余额					
	五、41	75,058,190.30	74,459,188.56	64,087,105.29	81,846,098.83

公司法定代表人：张昌楠 主管会计工作的公司负责人：彭红玉

公司会计机构负责人：唐磊

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市旺鑫精密工业有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年1-7											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	81,000,000.00	-	-	-	81,798,665.09	-	-	-	30,383,805.22	273,454,247.01	-	466,636,717.32	-	466,636,717.32
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	81,000,000.00	-	-	-	81,798,665.09	-	-	-	30,383,805.22	273,454,247.01		466,636,717.32	-	466,636,717.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,325,485.81		23,325,485.81	-	23,325,485.81
（一）综合收益总额										23,325,485.81		23,325,485.81	-	23,325,485.81
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1·所有者投入的资本												-	-	-
2·其他权益工具持有者投入资本												-	-	-
3·股份支付计入所有者权益的金额												-	-	-
4·其他												-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1·提取盈余公积												-	-	-
2·对所有者的分配												-	-	-
3·其他												-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1·资本公积转增资本												-	-	-
2·盈余公积转增资本												-	-	-
3·盈余公积弥补亏损												-	-	-
4·其他												-	-	-
（五）专项储备												-	-	-
1·本期提取												-	-	-
2·本期使用												-	-	-
（六）其他												-	-	-
四、本年年末余额	81,000,000.00	-	-	-	81,798,665.09	-	-	-	30,383,805.22	296,779,732.82		489,962,203.13	-	489,962,203.13

公司法定代表人：张昌楠

主管会计工作的公司负责人：彭江玉

公司会计机构负责人：唐磊

所有者权益变动表

编制单位：深圳市旺鑫精密工业有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年1-7											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	81,000,000.00	-	-	-	81,798,665.09	-	-	-	30,383,805.22	273,454,247.01	-	466,636,717.32
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	81,000,000.00	-	-	-	81,798,665.09	-	-	-	30,383,805.22	273,454,247.01	-	466,636,717.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,371,266.94	-	25,371,266.94
（一）综合收益总额										25,371,266.94		25,371,266.94
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的资本												-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积												-
2．对所有者的分配												-
3．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本												-
2．盈余公积转增资本												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．其他												-
（五）专项储备								-				-
1．本期提取												-
2．本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	81,000,000.00	-	-	-	81,798,665.09	-	-	-	30,383,805.22	298,825,513.95	-	492,007,984.26

公司法定代表人：张昌楠

主管会计工作的公司负责人：彭红玉

公司会计机构负责人：唐磊

所有者权益变动表

编制单位：深圳市旺鑫精密工业有限公司

单位：人民币元

项 目	2016 年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	81,000,000.00	-	-	-	81,798,665.09	-	-	-	18,805,723.69	169,251,513.26	-	350,855,902.04
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	81,000,000.00	-	-	-	81,798,665.09	-	-	-	18,805,723.69	169,251,513.26	-	350,855,902.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	11,578,081.53	104,202,733.75	-	115,780,815.28
（一）综合收益总额										115,780,815.28		115,780,815.28
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的资本												-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	11,578,081.53	-11,578,081.53	-	-
1．提取盈余公积									11,578,081.53	-11,578,081.53		-
2．对所有者的分配												-
3．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本												-
2．盈余公积转增资本												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．其他												-
（五）专项储备											-	-
1．本期提取												-
2．本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	81,000,000.00	-	-	-	81,798,665.09	-	-	-	30,383,805.22	273,454,247.01	-	466,636,717.32

公司法定代表人：张昌楠

主管会计工作的公司负责人：彭红玉

公司会计机构负责人：唐磊

所有者权益变动表

编制单位：深圳市旺鑫精密工业有限公司

单位：人民币元

项 目	2015年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	81,000,000.00				81,798,665.09				10,166,985.28	91,502,867.55		264,468,517.92
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	81,000,000.00	-	-	-	81,798,665.09	-	-	-	10,166,985.28	91,502,867.55	-	264,468,517.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	8,638,738.41	77,748,645.71	-	86,387,384.12
（一）综合收益总额										86,387,384.12		86,387,384.12
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的资本												-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,638,738.41	-8,638,738.41	-	-
1．提取盈余公积									8,638,738.41	-8,638,738.41		-
2．对所有者的分配												-
3．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本												-
2．盈余公积转增资本												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．其他												-
（五）专项储备												-
1．本期提取												-
2．本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	81,000,000.00	-	-	-	81,798,665.09	-	-	-	18,805,723.69	169,251,513.26	-	350,855,902.04

公司法定代表人：张昌楠

主管会计工作的公司负责人：彭红玉

公司会计机构负责人：唐磊

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

深圳市旺鑫精密工业有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2003年11月11日，企业法人营业执照注册号为440307103072314。住所：广东省深圳市龙岗区平湖镇辅城坳工业区A9栋1-3层。法定代表人：张昌楠。注册资本：8100万元，实收资本：8100万元。公司类型：有限责任公司。统一社会信用代码：91440300755677722F

公司经营范围：塑胶制品（已喷漆）、电子产品、模具、五金制品的产销；塑胶、电子、模具、五金产品的技术开发（以上不含国家禁止、限制项目及专营、专控、专卖商品）；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）；投资兴办实业。

营业期限：2003年11月11日至2033年11月11日

本公司的实际控制人为：北京汇冠新技术股份有限公司。

2、历史沿革

（1）公司设立

2003年11月11日，王文清和陈有贤共同投资设立深圳市旺鑫塑胶模具有限公司，公司注册资本50万元，其中：王文清出资金额为45万元，持股比例为90%，陈有贤出资金额为5万元，持股比例为10%。此次出资业经深圳龙达会计师事务所审验并出具验资报告（深龙会内验字[2003]第348号）。

（2）2006年4月增加注册资本

2006年4月15日，公司股东会决议通过，公司注册资本增至人民币200万元。本次增资完成后，王文清出资金额为180万元，持股比例为90%，陈有贤出资金额为20万元，持股比例为10%。此次增资业经深圳普天会计师事务所有限公司审验并出具验资报告（深普验字[2006]第020号）。

（3）2006年5月增加注册资本

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2006年5月15日，公司股东会决议通过，公司注册资本增至人民币500万元，本次增资完成后，王文清持股90%，陈有贤持股10%。此次增资业经深圳普天会计师事务所有限公司审验并出具验资报告（深普验字[2006]第027号）。

(4) 2006年9月增加注册资本

2006年9月1日，公司股东会决议通过，公司注册资本增至人民币800万元。本次增资完成后，王文清出资金额为720万元，持股比例为90%，陈有贤出资金额为80万元，持股比例为10%。此次增资业经深圳普天会计师事务所有限公司审验并出具验资报告（深普验字[2006]第058号）。

(5) 2006年10月名称变更

2006年10月11日，公司股东会决议通过，公司名称由原“深圳市旺鑫塑胶模具有限公司”变更为“深圳市旺鑫塑胶科技有限公司”。

(6) 2006年12月增加注册资本

2006年12月5日，公司股东会决议通过，公司注册资本增至人民币1,000万元。本次增资完成后，王文清出资金额为900万元，持股比例为90%，陈有贤出资金额为100万元，持股比例为10%。此次增资业经深圳普天会计师事务所有限公司审验并出具验资报告（深普验字[2006]第086号）。

(7) 2008年9月股权变更

2008年9月18日，本公司股东会决议通过，同意王文清将其持有的本公司5%股权转让给原树华。2008年12月11日，深圳市龙岗区贸易工业局出具深贸工资龙复[2008]589号批复，同意原树华股权并购本公司股权，股权并购后，公司类型变更为中外合资企业。2008年12月15日，本公司取得深圳市人民政府核发的商外资粤深龙合资证字[2008]0007号《台港澳侨投资企业批准证书》。2008年12月18日，工商变更登记事项办理完毕，并取得换发的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后，股东出资金额及持股比例如下：

投资者名称	出资额	持股比例%
王文清	8,500,000.00	85.00
陈有贤	1,000,000.00	10.00
原树华	500,000.00	5.00
合计	10,000,000.00	100.00

(8) 2009年12月名称变更

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2009年12月15日，公司名称由“深圳市旺鑫塑胶科技有限公司”变更为“深圳市旺鑫精密工业有限公司”。

(9) 2011年9月股权变更

2011年8月30日，本公司股东会决议通过，同意股东原树华将其持有的本公司5%股权转让给自然人罗秀云。2011年9月7日，深圳市龙岗区经济促进局出具《关于中外合资企业深圳市旺鑫精密工业有限公司投资者股权变更、企业性质变更的批复》，同意公司股权变动，同时公司由中外合资企业变更为内资企业。2011年9月19日，工商变更登记事项办理完毕，并取得换发的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后，公司股东出资金额及持股比例如下：

投资者名称	出资额	持股比例%
王文清	8,500,000.00	85.00
陈有贤	1,000,000.00	10.00
罗秀云	500,000.00	5.00
合计	10,000,000.00	100.00

(10) 2011年11月股权变更并增加注册资本

2011年11月11日，公司股东会决议通过，注册资本增至人民币16,666,666.00元，新增注册资本由深圳市福万方实业有限公司（以下简称“福万方实业”）认缴。本次增资业经利安达会计师事务所有限责任公司深圳分所审验并出具验资报告（利安达验字[2011]第H1139号）。此次增资完成后，公司股东出资金额及持股比例如下：

投资者名称	出资额	持股比例%
王文清	8,500,000.00	51.00
深圳市福万方实业有限公司	6,666,666.00	40.00
陈有贤	1,000,000.00	6.00
罗秀云	500,000.00	3.00
合计	16,666,666.00	100.00

(11) 2012年9月股权变更

2012年8月30日，本公司股东会决议通过，股东罗秀云将其持有的本公司3%的股权转让给王文清。2012年9月12日，工商变更登记事项办理完毕，并取得换发的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后，股东出资金额及持股比例如下：

投资者名称	出资额	持股比例%
-------	-----	-------

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

王文清	9,000,000.00	54.00
深圳市福万方实业有限公司	6,666,666.00	40.00
陈有贤	1,000,000.00	6.00
合计	16,666,666.00	100.00

(12) 2012年11月股权变更

2012年11月13日，本公司股东会决议通过，股东王文清将其持有的本公司9%的股权转让给深圳市汇众成投资有限公司（以下简称“汇众成投资”），股东陈有贤将其持有的本公司0.6%的股权转让给汇众成投资。2012年11月22日，工商变更登记事项办理完毕，并取得换发的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后，股东出资金额及持股比例如下：

投资者名称	出资额	持股比例%
王文清	7,500,000.00	45.00
深圳市福万方实业有限公司	6,666,666.00	40.00
陈有贤	900,000.00	5.40
深圳市汇众成投资有限公司	1,600,000.00	9.60
合计	16,666,666.00	100.00

(13) 2012年12月股权变更

2012年12月9日，本公司股东会决议通过，股东福万方实业将其持有的本公司8%的股权转让给自然人陈乃雄。2012年12月19日，工商变更登记事项办理完毕，并取得换发的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后，股东出资金额及持股比例如下：

投资者名称	出资额	持股比例%
王文清	7,500,000.00	45.00
深圳市福万方实业有限公司	5,333,333.00	32.00
陈有贤	900,000.00	5.40
深圳市汇众成投资有限公司	1,600,000.00	9.60
陈乃雄	1,333,333.00	8.00
合计	16,666,666.00	100.00

(14) 2013年8月公司整体改制为股份有限公司

2013年8月3日，本公司股东会决议通过，公司整体变更为“深圳市旺鑫精密工业股份有限公司”，原全体股东作为发起人以公司2013年4月30日经审计后的净资产

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产 16,279.87 万元为基础作价（评估值为人民币 19,058.55 万元），按照 1: 0.4976 的比例折股 8,100 万股，每股面值 1 元，缴纳注册资本人民币 8,100 万元，余额作为资本公积。2013 年 8 月 22 日，在深圳市市场监督管理局办理完成工商变更登记事项，并取得换发的《企业法人营业执照》。上述出资业经中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具验资报告（中瑞岳华验字[2013]第 0277 号）。改制为股份公司后，各股东出资情况如下：

投资者名称	出资额	持股比例%
王文清	36,450,000.00	45.00
深圳市福万方实业有限公司	25,920,000.00	32.00
陈有贤	4,374,000.00	5.40
深圳市汇众成投资有限公司	7,776,000.00	9.60
陈乃雄	6,480,000.00	8.00
合计	81,000,000.00	100.00

(15) 2014 年 7 月公司类型及名称变更

2014 年 7 月 21 日，本公司股东会决议通过，公司由股份有限公司变更为有限责任公司，名称由“深圳市旺鑫精密工业股份有限公司”变更为“深圳市旺鑫精密工业有限公司”。

(16) 2014 年 8 月股权变更

2014 年 7 月 2 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准北京汇冠新技术股份有限公司向王文清等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]646 号文）核准，北京汇冠新技术股份有限公司向王文清发行 19,129,116.00 股，向深圳市福万方实业有限公司发行 13,602,927.00 股，向深圳市汇众成投资有限公司发行 4,080,878.00 股，向陈有贤发行 2,295,493.00 股，合计发行 39,108,414.00 股人民币普通股用于购买其持有的深圳市旺鑫精密工业有限公司 92%的股权。发行价格为人民币 19.13 元/股。发行股份总额为 748,144,000.00 元。

以 2013 年 9 月 30 日为评估基准日，深圳市旺鑫精密工业有限公司 100%股权评估值为 10.72 亿元，经交易各方协商后确定深圳市旺鑫精密工业有限公司 92%股权作价 9.844 亿元，其中以现金支付 2.36256 亿元，另外 7.48144 亿元以发行股份的方式支付。

本次股权转让后，各股东出资情况如下：

投资者名称	出资额	持股比例%
-------	-----	-------

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

投资者名称	出资额	持股比例%
北京汇冠新技术股份有限公司	74,520,000.00	92.00
陈乃雄	6,480,000.00	8.00
合计	81,000,000.00	100.00

2014年8月18日，公司取得变更后营业执照。

(17) 2016年3月股权变更

2016年3月，由于司法部门强制执行，股东陈乃雄将其持有的本公司8%的股权执行给深圳市博林京融投资有限公司。2016年3月23日，工商变更登记事项办理完毕。本次股权转让完成后，股东出资金额及持股比例如下：

投资者名称	出资额	持股比例%
北京汇冠新技术股份有限公司	74,520,000.00	92.00
深圳市博林京融投资有限公司	6,480,000.00	8.00
合计	81,000,000.00	100.00

截至2017年7月30日，本公司股权结构如下：

投资者名称	出资额	持股比例%
北京汇冠新技术股份有限公司	74,520,000.00	92.00
深圳市博林京融投资有限公司	6,480,000.00	8.00
合计	81,000,000.00	100.00

3、财务报表的批准

本财务报表于2017年11月1日由董事会通过及批准发布。

4、并范围的变化情况

5、本公司2015年度、2016年度均不存在子公司，不需要编制合并报表，2017年设立子公司东莞市旺鑫精密工业有限公司，该公司于2017年纳入合并范围、纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加1户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

经评估，本公司自报告期末12个月的持续经营能力不存在重大疑虑。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年7月31日、2016年12月31日、2015年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年1-7月、2016年度、2015年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经

营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或

投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月，持续下跌期间的确定依据为36个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融

负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(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	余额为 500 万元以上的应收账款、余额为 500 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
组合 1: 无风险组合	合并范围内关联方之间的往来款项、房屋租赁押金等无回收风险的应收款项。
组合 2: 账龄组合	除组合 1 外，单项金额非重大的且不单独计提坏账准备的应收款项与经单独测试未减值的应收款项。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
组合 1: 无风险组合	不计提坏账
组合 2: 账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

公司对于存在客观证据表明发生了减值的单项金额不重大的应收款项，根据预计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。

公司对除应收账款和其他应收款外的应收款项，结合本公司的实际情况，确定预计损失率为零，对于个别信用风险特征明显不同的，单独分析确定预计损失率。

（4）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（5）本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，不计提坏账准备。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、划分为持有待售的资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组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)本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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将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”的规定条件，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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，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。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面

价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的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。

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时，本公司不再将其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，并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，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投

资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确

认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资

产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

23、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

27、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

28、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

依据公司向客户提供的产品特点，公司确认收入的具体情况如下：本公司的销售商品分为境内销售和出口销售，收入的具体确认方法为：一、境内销售业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单发货，商品已送达客户指定的交货地点后，在客户确认收货时，确认销售收入；二、出口销售业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单发货，财务部根据销售订单、出库单、报关单等原始凭证，确认销售收入。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

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

（4）建造合同（注：不适用建造合同准则的，删除此段）

期末，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第15号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第14号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

32、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

33、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

34、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“划分为持有待售资产”相关描述。

35、重要会计政策和会计估计变更

本公司本期不存在需要披露的会计政策和会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值收入	0%、5%、17%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注 1：本公司出口销售收入适用 0 税率，本公司出租房产收入适用 5%增值税税率，销售商品收入适用 17%税率；

注 2：本公司企业所得税适用 15%税率、子公司适用 25%企业所得税税率。

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、享受的税收优惠

2010年9月6日，本公司取得深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和地方税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，有效期3年。2016年11月15日，公司通过高新技术企业复审，并取得深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和地方税务局联合批准颁发高新技术企业复审证书（证书编号：GF201644200797），有效期三年。高新技术企业有效期内，公司适用15%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2017.7.31	2016.12.31
库存现金	278,701.68	42,809.00
银行存款	74,779,488.62	64,044,296.29
其他货币资金	124,260,628.11	82,364,138.65
合计	199,318,818.41	146,451,243.94

其中，因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2017.7.31	2016.12.31
银行承兑汇票保证金	115,527,128.11	78,129,946.03
借款保证金	8,733,500.00	4,234,192.62
合计	124,260,628.11	82,364,138.65

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2017.7.31	2016.12.31
银行承兑汇票	4,538,892.00	65,220,903.50
商业承兑汇票	1,551,257.00	90,357,626.86

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2017.7.31	2016.12.31
合计	6,090,149.00	155,578,530.36

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	42,637,094.25	
商业承兑汇票	21,278,253.89	
合计	63,915,348.14	

3、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

种类	2017.7.31				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 房屋租赁押金等无回收风险的应收款项					
组合 2: 账龄组合	394,457,453.05	100.00	26,692,215.93	6.77	367,765,237.12
组合小计	394,457,453.05	100.00	26,692,215.93	6.77	367,765,237.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	394,457,453.05	100.00	26,692,215.93	6.77	367,765,237.12

(续)

种类	2016.12.31				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 房屋租赁押金等无回收风险的应收款项					
组合 2: 账龄组合	340,075,138.58	100.00	22,888,871.23	6.73	317,186,267.35
组合小计	340,075,138.58	100.00	22,888,871.23	6.73	317,186,267.35

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	340,075,138.58	100.00	22,888,871.23	6.73	317,186,267.35

A组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.7.31				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	342,309,523.38	86.78	17,115,476.17	5.00	292,132,472.04	85.90	14,606,623.60	5.00
1-2年	42,756,892.61	10.84	4,275,689.26	10.00	40,868,844.21	12.02	4,086,884.41	10.00
2-3年	5,842,837.95	1.48	1,752,851.39	30.00	4,112,084.45	1.21	1,233,625.34	30.00
3年以上	3,548,199.11	0.90	3,548,199.11	100.00	2,961,737.88	0.87	2,961,737.88	100.00
合计	394,457,453.05	100.00	26,692,215.93	6.77	340,075,138.58	100.00	22,888,871.23	6.73

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.7.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	22,888,871.23	3,803,344.70			26,692,215.93

(3) 截至2017年7月31日止，应收账款前五名债务人明细表：

单位名称	是否关联方	金额	年限	占应收账款总额比例%	坏账准备期末余额
华为终端（东莞）有限公司	否	94,289,704.11	1年以内	23.90	4,714,485.21
东莞华贝电子科技有限公司	否	51,225,993.53	1年以内	12.99	2,561,299.68
摩托罗拉（武汉）移动技术通信有限公司（武汉联想）	否	47,157,282.44	1年以内	11.95	2,357,864.12
宏达国际电子股份有限公司（HTC）	否	26,476,336.41	1年以内	6.71	1,323,816.82
通正电子科技（深圳）有限公司	否	21,548,658.72	1年以内 1-2年	5.46	1,899,979.79
合计		240,697,975.21		61.01	12,857,445.61

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2017.7.31		2016.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	36,549,907.12	85.93	9,558,301.33	98.32
1-2年	5,918,225.16	13.91	141,500.00	1.45
2-3年	67,771.54	0.16	22,185.50	0.23
合计	42,535,903.82	100.00	9,721,986.83	100.00

(2) 预付款项客户情况

截至2017年7月31日止，预付款项大额明细表：

单位名称	款项性质	金额	年限	占预付款项总额比例%	坏账准备期末余额
东莞市乔锋机械有限公司	设备款	5,400,000.00	1年以内	12.70	0.00
东莞市晨风电子科技有限公司	材料款	3,631,357.51	1-2年	8.54	0.00
广东伊之密精密机械股份有限公司	设备款	900,000.00	1年以内	2.12	0.00
深圳市宝尔威精密机械有限公司	设备款	707,499.78	1年以内	1.66	0.00
禾伸堂企业股份有限公司	材料款	544,565.61	1-2年	1.28	0.00
合计		11,183,422.90		26.30	0.00

5、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

种类	2017.7.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1：房屋租赁押金等无回收风险的应收款项	19,675,209.15	84.57			19,675,209.15
组合2：账龄组合	3,123,974.70	13.43	174,912.26	5.60	2,949,062.44
组合小计	22,799,183.85	97.99	174,912.26	0.77	22,624,271.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	466,713.95	2.01	466,713.95	100.00	
合计	23,265,897.80	100.00	641,626.21	2.76	22,624,271.59

(续)

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1：房屋租赁押金等无回收风险的应收款项	3,575,094.25	69.28			3,575,094.25
组合2：账龄组合	1,118,693.16	21.68	205,902.95	18.41	912,790.21
组合小计	4,693,787.41	90.96	205,902.95	4.39	4,487,884.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	466,713.95	9.04	466,713.95	100.00	
合计	5,160,501.36	100.00	672,616.90	13.03	4,487,884.46

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.7.31				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	2,985,662.05	95.57	149,283.10	5.00	811,526.72	63.66	40,576.33	5.00
1-2年	110,659.66	3.54	11,065.97	10.00	48,555.36	0.67	4,855.54	10.00
2-3年	18,699.70	0.60	5,609.91	30.00	140,200.00	35.27	42,060.00	30.00
3年以上	8,953.28	0.29	8,953.28	100.00	118,411.08	0.40	118,411.08	100.00
合计	3,123,974.69	100.00	174,912.26	5.60	1,118,693.16	100.00	205,902.95	18.41

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.7.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	205,902.95		30,990.69		174,912.26

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.7.31	2016.12.31
押金	3,993,581.47	1,624,508.00
担保金	331,461.44	558,241.63
备用金及往来款等	7,206,896.30	353,828.50
代收代垫款	363,719.44	1,007,398.29

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出口退税及其他	11,370,239.15	1,616,524.94
合计	23,265,897.80	5,160,501.36

(3) 其他应收款期末余额前几单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
东莞市涂瑞塑胶制品有限公司	否	押金	825,378.58	1年以内	3.55	
东莞市新迪工贸有限公司	否	押金	456,000.00	1年以内	1.96	
东莞市塘厦镇经济发展总公司	否	押金	413,227.00	1年以内	1.78	
南联圳埔投资公司	否	押金	293,160.00	1-2年	1.26	14,658.00
深圳市宏润投资发展有限公司	否	押金	284,100.00	1年以内	1.22	
合计	—		2,271,865.58	—	9.77	14,658.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	2017.7.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,195,445.16	1,662,960.55	31,532,484.61
发出商品			
周转材料	93,255,771.76	5,406,849.68	87,848,922.08
委托加工物资	50,098,847.83		50,098,847.83
在产品	175,095,911.14		175,095,911.14
库存商品	92,897,676.40	2,979,527.28	89,918,149.12
合计	444,543,652.29	10,049,337.51	434,494,314.78

(续)

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,846,493.75	687,618.16	26,158,875.59
发出商品	11,407,865.06		11,407,865.06
周转材料	68,882,556.95	5,144,467.44	63,738,089.51

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	33,272,645.93		33,272,645.93
在产品	71,044,907.45		71,044,907.45
库存商品	86,432,548.01	4,046,538.86	82,386,009.15
合 计	297,887,017.15	9,878,624.46	288,008,392.69

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	687,618.16	1,380,923.79		405,581.40		1,662,960.55
发出商品						
周转材料	5,144,467.44	2,928,423.80		2,666,041.56		5,406,849.68
委托加工物资						
在产品						
库存商品	4,046,538.86	-732,349.06		334,662.52		2,979,527.28
合 计	9,878,624.46	3,576,998.53		3,406,285.48		10,049,337.51

7、其他流动资产

项 目	2017.7.31	2016.12.31
理财产品		100,000,000.00
待抵扣增值税	2,762,995.05	4,847,078.02
合 计	2,762,995.05	104,847,078.02

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
成都天科精密制造有 限责任公司	46,802,698.18			-1,910,629.44		
合 计	46,802,698.18			-1,910,629.44		

(续)

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
成都天科精密制造有 限责任公司				44,892,068.74	
合计				44,892,068.74	

注：本期联营企业主要财务情况见附注七、2、本公司的合营和联营企业情况。

9、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	19,041,974.40			19,041,974.40
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	19,041,974.40			19,041,974.40
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	1,996,754.89			1,996,754.89
2、本年增加金额	263,810.68			263,810.68
(1) 计提或摊销	263,810.68			263,810.68
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	2,260,565.57			2,260,565.57
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	16,781,408.83			16,781,408.83
2、年初账面价值	17,045,219.51			17,045,219.51

注：投资性房地产期末的抵押担保情况见六、17、（2）注2。

10、固定资产及累计折旧

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	12,927,139.02	341,945,459.84	4,178,927.50	16,620,829.29	375,672,355.65
2、本年增加金额		21,234,282.31	980,752.14	5,657,135.72	27,872,170.17
(1) 购置		21,234,282.31	980,752.14	5,657,135.72	27,872,170.17
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		5,001,308.96		49,543.36	5,050,852.32
(1) 处置或报废		5,001,308.96		49,543.36	5,050,852.32
4、年末余额	12,927,139.02	358,178,433.19	5,159,679.64	22,228,421.65	398,493,673.50
二、累计折旧					
1、年初余额	598,720.34	109,339,295.16	3,408,645.78	9,598,556.61	122,945,217.89
2、本年增加金额	360,611.15	12,588,647.43	206,828.09	3,305,803.25	16,461,889.92
(1) 计提	360,611.15	12,588,647.43	206,828.09	3,305,803.25	16,461,889.92
3、本年减少金额		4,047,713.76		13,787.83	4,061,501.59
(1) 处置或报废		4,047,713.76		13,787.83	4,061,501.59
4、年末余额	959,331.49	117,880,228.83	3,615,473.87	12,890,572.03	135,345,606.22
三、减值准备					
1、年初余额					

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2、本年增加金额		885,870.92			885,870.92
(1) 计提		885,870.92			885,870.92
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额		885,870.92			885,870.92
四、账面价值					
1、年末账面价值	11,967,807.53	239,412,333.44	1,544,205.77	9,337,849.62	262,262,196.36
2、年初账面价值	12,328,418.68	232,606,164.68	770,281.72	7,022,272.68	252,727,137.76

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

截至2017年7月31日，本公司五金事业部厂房未办妥产权证书。

11、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2017.7.31		2016.12.31			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
五金事业部厂房工程	1,769,527.20		1,769,527.20			
合计	1,769,527.20		1,769,527.20			

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数 (万元)	2016.12.31	本期增加数	本期转入固 定资产数	其他减少数	2017.7.31
五金事业部厂房工程			1,769,527.20			1,769,527.20
合计			1,769,527.20			1,769,527.20

12、无形资产

项目	专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	22,295,225.51	3,746,662.57	26,041,888.08
2、本年增加金额	16,661,547.70	875,917.52	17,537,465.22
(1) 购置		875,917.52	875,917.52
(2) 内部研发	16,661,547.70		16,661,547.70
3、本年减少金额			
4、年末余额	38,956,773.21	4,622,580.09	43,579,353.30
二、累计摊销			
1、年初余额	1,957,718.00	2,456,299.70	4,414,017.70
2、本年增加金额	3,680,640.10	348,904.32	4,029,544.42
计提	3,680,640.10	348,904.32	4,029,544.42
3、本年减少金额			
4、年末余额	5,638,358.12	2,805,204.00	8,443,562.12
三、账面价值			
1、年末账面价值	33,318,415.09	1,817,376.09	35,135,791.18
2、年初账面价值	20,337,507.49	1,290,362.89	21,627,870.38

13、开发支出

项目	2017.1.1	本期增加		本期减少		2017.7.31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
冲压铝件局部覆膜工艺的研发	6,914,374.12			6,914,374.12		
铝钛合金收支支架磁力研磨工艺	604,025.19	710,100.78				1,314,125.97

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2017.1.1	本期增加		本期减少		2017.7.31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
多刃切削工艺技术	346,417.80	2,013,965.13				2,360,382.93
一种特殊3D玻璃表面处理工艺		2,635,170.00				2,635,170.00
一种全新五金外观件侧面覆膜工艺		1,868,667.53				1,868,667.53
全自动精密声学过滤网布生产技术研发	876,535.11	175,772.28		1,052,307.39		
承载补强高速数控可编程自动贴合技术研发		508,636.12				508,636.12
高精度平面异步高速拼接节料技术研发	95,765.91	702,887.77				798,653.68
新型二氧化碳工艺技术	2,997,138.31	254,951.90		3,252,090.21		
一种新型全自动加工产品设备		1,882,348.66				1,882,348.66
一种特殊结构喷涂专用治具		1,928,794.63				1,928,794.63
精密结构件智能喷胶工艺		2,105,288.59				2,105,288.59
基于离子注入和沉积技术的手机壳陶瓷涂层关键技术开发	14,489,028.62	600,309.59				15,089,338.21
高亮塑胶素材模具成型工艺	2,037,407.86			2,037,407.86		
手机表面撒点喷涂装饰工艺	845,250.78	2,455,199.84				3,300,450.62
手机外壳脱漆再利用工艺		3,489,813.52		3,489,813.52		-
一种高效移印加工工艺		3,185,832.60				3,185,832.60
精密结构件CCD智能检测技术		2,362,579.94				2,362,579.94
铝钛合金收支支架磁力研磨工艺		420.70				420.70
多刃切削工艺技术		7,642.00				7,642.00
合计	29,205,943.70	26,888,381.58		16,745,993.10		39,348,332.18

14、长期待摊费用

项目	2016.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2017.7.31	其他减少的原因
租入固定资产改建支出	11,114,690.09	1,474,109.54	2,617,965.77		9,970,833.86	
合计	11,114,690.09	1,474,109.54	2,617,965.77		9,970,833.86	

15、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	2017.7.31		2016.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	5,607,533.00	37,383,179.64	5,016,016.93	33,440,112.59
未实现内部销售利润	4,270.91	28,472.74	58,587.21	390,581.40

合计	5,611,803.91	37,411,652.38	5,074,604.14	33,830,693.99
----	--------------	---------------	--------------	---------------

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2017.7.31	2016.12.31
可抵扣亏损	2,045,921.19	
合计	2,045,921.19	

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

本公司子公司 2017 年 1-7 月亏损，目前无法确定 2017 年度利润金额，故无法确定可抵扣亏损到期年度。

16、其他非流动资产

项目	2017.7.31	2016.12.31
预付购房款	2,370,440.00	2,370,440.00
预付机器设备款	6,130,290.30	7,086,728.00
预付装修费	2,569,508.41	857,100.68
合计	11,070,238.71	10,314,268.68

17、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2017.7.31	2016.12.31
质押借款	93,667,130.00	41,142,348.00
抵押借款	55,000,000.00	62,000,000.00
保证借款	40,000,000.00	
信用借款		1,000,000.00
合计	188,667,130.00	104,142,348.00

(2) 抵押借款

贷款单位	借款余额	保证人及抵押物
中国建设银行股份有限公司行上步支行	35,000,000.00	1 机器设备抵押； 2 北京汇冠新科技股份有限公司担保； 3 东莞华贝电子科技有限公司、深圳市中诺通讯有限公司、闻泰通讯股份有限公司应收账款质押
中国招商银行股份有限公司蔡屋围支行	20,000,000.00	1 天安数码城（投资性房地产）抵押； 2 王文清先生个人担保
合计	55,000,000.00	

注 1: 2017 年 4 月 17 日本公司与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订合同编号为《借 2017 综 09222 上步》的授信额度合同，授信额度为人民币 8,500 万元，其中，流动资金借

款额度为人民币 3,500 万元。截止 2017 年 7 月 31 日，贷款余额为人民币 3,500 万元。

注 2: 2016 年 10 月 18 日本公司与中国招商银行股份有限公司蔡屋围支行签订合同编号为《2016 年公五字第 0016350246 号》的授信协议，授信额度为人民币 7,000 万元，其中流动资金借款额度为人民币 2,000 万元。截止 2017 年 7 月 31 日，贷款余额为人民币 2,000 万元。

(3) 质押借款

贷款单位	借款余额	保证人及质押物
中国银行股份有限公司深圳布吉支行	50,000,000.00	1 北京汇冠新科技股份有限公司、王文清担保； 2 华为终端有限公司/华为终端（东莞）有限公司应收账款质押；
花旗银行	43,667,130.00	1 北京汇冠新科技股份有限公司担保； 2 宏达电子股份有限公司应收账款质押
合计	93,667,130.00	

注 3: 2017 年 6 月 30 日本公司与中国银行股份有限公司深圳布吉支行签订 2017 圳中银布额协字第 00022 号授信额度协议，综合最高授信额度 20000 万元其中流动资金借款额度为人民币 10,000 万元。截止 2017 年 7 月 31 日，贷款余额为人民币 5,000 万元。

注 4: 2017 年 7 月 14 日本公司与花旗银行签订编号为 FA752857141119-b 号非承诺性短期循环融资协议修改协议，该协议授予本公司最高融资额 6650 万元人民币及 50 万美元。本期使用人民币融资额度 4366.71 万元。

(4) 保证借款

贷款单位	借款余额	保证人
兴业银行股份有限公司深圳分行	40,000,000.00	北京汇冠新科技股份有限公司担保
合计	40,000,000.00	

注 5: 2017 年 5 月本公司使用 2016 年与兴业银行股份有限公司深圳分行签订合同编号为《兴银深业务一流借字（2017）第 042 号》的基本额度授信合同，授信额度为人民币 7,000 万元，其中流动资金借款金额为人民币 4000 万元。截止 2017 年 7 月 31 日，贷款余额为人民币 4,000 万元。

18、应付票据

种类	2017.7.31	2016.12.31
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	267,228,719.31	220,833,962.92
合计	267,228,719.31	220,833,962.92

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2017.7.31	2016.12.31
应付货款	367,450,404.83	440,083,840.00
应付设备款	19,903,548.86	3,312,287.93
合计	387,353,953.69	443,396,127.93

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

供应商名称	金额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
东芝机械(香港)有限公司	7,142,360.07		516,565.04	406,231.19	6,219,563.84
东莞市捷普塑胶五金制品有限公司	2,213,411.49	1,920,652.89	292,758.60		
深圳市广泰光电显示技术有限公司	2,077,962.44		2,077,962.44		
深圳市中塑新材料有限公司	1,630,070.76		1,630,070.76		
东莞市新力光表面处理科技有限公司	1,440,036.00				1,440,036.00
深圳市远唐电子科技有限公司	1,034,901.73			1,034,901.73	
合计	15,538,742.49	1,920,652.89	4,517,356.84	1,441,132.92	7,659,599.84

说明：账龄超过1年应付账款未偿付的原因主要为尚未结算。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	26,584,840.27	197,996,305.87	203,806,896.06	20,774,250.08
二、离职后福利-设定提存计划		17,025,035.16	17,025,035.16	
三、辞退福利		83,248.00	83,248.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	26,584,840.27	215,104,589.03	220,915,179.22	20,774,250.08

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,160,060.22	192,287,074.87	198,363,248.37	20,083,886.72
2、职工福利费	410,324.55	273,869.34	9,017.34	675,176.55
3、社会保险费		3,667,488.55	3,667,488.55	
其中：医疗保险费		2,491,691.78	2,491,691.78	
工伤保险费		736,843.74	736,843.74	
生育保险费		438,953.03	438,953.03	
4、住房公积金	170.40	1,650,387.00	1,650,387.00	170.40
5、工会经费和职工教育经费	14,285.10	117,486.11	116,754.80	15,016.41
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	26,584,840.27	197,996,305.87	203,806,896.06	20,774,250.08

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		16,143,386.63	16,143,386.63	
2、失业保险费		881,648.53	881,648.53	
3、企业年金缴费				
合计		17,025,035.16	17,025,035.16	

21、应交税费

税项	2017.7.31	2016.12.31
增值税	9,801,837.71	14,459,533.98
企业所得税	2,299,557.34	8,582,429.45
个人所得税	665,950.85	438,287.18
城市维护建设税	1,588,225.73	1,381,632.96
教育费附加	1,504,003.99	1,219,916.89
印花税	81,514.30	140,214.29
房产税	12,166.34	36,499.01
城镇土地使用税		2,715.70
合计	15,953,256.26	26,261,229.46

22、应付利息

项目	2017.7.31	2016.12.31
委托贷款利息	2,677,222.10	646,574.40
合计	2,677,222.10	646,574.40

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2017.7.31	2016.12.31
投标保证金	294,128.00	1,221,915.16
应付杂费	1,096,273.47	500,232.08
押金	372,030.00	644,175.00
预提水电房租费	2,373,209.19	4,913,181.50
往来款	1,644,264.32	1,244,294.76
质保金	1,214,369.20	208,543.96
合计	6,994,274.18	8,732,342.46

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市惠众汽车租赁有限公司	92,000.00	应付杂费，暂不需偿还
合计	92,000.00	

24、一年内到期的非流动负债

项目	2017.7.31	2016.12.31
一年内到期的长期应付款（附注五、26）	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

25、其他流动负债

项目	2017.7.31	2016.12.31
委托贷款	69,673,965.00	69,673,965.00
合计	69,673,965.00	69,673,965.00

其他说明：①其他流动负债年初余额为本公司委托江苏银行自母公司北京汇冠新技术股份有限公司取得短期贷款，本公司于2016年10月27日还款并付息。②其他流动负债年末余额为本公司委托中国民生银行股份有限公司北京市奥运村支行自母公司北京汇冠新技术股份有限公司取得短期贷款，委托贷款期限自2016年10月28日至2017年10月28日止。贷款利率为5.22%，还款方式为到期一次还本付息。

26、长期借款

（1）长期借款分类

项目	2017.7.31	2016.12.31
质押借款		
抵押借款		
保证借款		50,000,000.00
信用借款		
合计		50,000,000.00

（2）保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	50,000,000.00	王文清、深圳市高新投融资担保有限公司
合计	50,000,000.00	

27、递延收益

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.7.31
政府补助	3,285,708.33		136,791.34	3,148,916.99

合计	3,285,708.33	136,791.34	3,148,916.99
----	--------------	------------	--------------

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2016.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他变动	2017.7.31	与资产相关/与 收益相关
离子注入和沉积技术的手机壳陶瓷涂层关键技术研发专项资金	3,285,708.33		136,791.34		3,148,916.99	与资产相关
合计	3,285,708.33		136,791.34		3,148,916.99	

28、实收资本

(1) 2017年1-7月实收资本变动

投资者名称	2017.01.01		本期增加	本期减少	2017.7.31	
	出资额	持股比例 (%)			出资额	持股比例 (%)
深圳市博林京融投资有限公司	6,480,000.00	8.00			6,480,000.00	8.00
北京汇冠新技术股份有限公司	74,520,000.00	92.00			74,520,000.00	92.00
合计	81,000,000.00	100.00			81,000,000.00	100.00

(2) 2016年度实收资本变动

投资者名称	2016.01.01		本期增加	本期减少	2016.12.31	
	出资额	持股比例 (%)			出资额	持股比例 (%)
陈乃雄	6,480,000.00	8.00		6,480,000.00		
深圳市博林京融投资有限公司			6,480,000.00		6,480,000.00	8.00
北京汇冠新技术股份有限公司	74,520,000.00	92.00			74,520,000.00	92.00
合计	81,000,000.00	100.00	6,480,000.00	6,480,000.00	81,000,000.00	100.00

(3) 2015年度实收资本变动

投资者名称	2015.01.01		本年增加	本年减少	2015.12.31	
	出资额	持股比例 (%)			出资额	持股比例 (%)
陈乃雄	6,480,000.00	8.00			6,480,000.00	8.00
北京汇冠新技术股份有限公司	74,520,000.00	92.00			74,520,000.00	92.00
合计	81,000,000.00	100.00			81,000,000.00	100.00

29、资本公积

各期资本公积情况

类别	2017.7.31	2016.12.31	2015.12.31
资本溢价	81,798,665.09	81,798,665.09	81,798,665.09
合计	81,798,665.09	81,798,665.09	81,798,665.09

本公司本报告期资本公积未发生变动。

30、盈余公积

各期盈余公积情况

类别	2017.7.31	2016.12.31	2015.12.31
法定盈余公积	30,383,805.22	30,383,805.22	18,805,723.69
合计	30,383,805.22	30,383,805.22	18,805,723.69

(1) 2017年1-7月盈余公积变动

类别	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.07.31
法定盈余公积	30,383,805.22			30,383,805.22
合计	30,383,805.22			30,383,805.22

(2) 2016年度盈余公积变动

类别	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	18,805,723.69	11,578,081.53		30,383,805.22
合计	18,805,723.69	11,578,081.53		30,383,805.22

(3) 2015年度盈余公积变动

类别	2015.01.01	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	10,166,985.28	8,638,738.41		18,805,723.69
合计	10,166,985.28	8,638,738.41		18,805,723.69

注：本公司2017年1-7月不足一年未计提盈余公积，2016年度、2015年度均按照净利润10%计提。

31、未分配利润

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
调整前上期末未分配利润	273,454,247.01	169,251,513.26	91,502,867.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	273,454,247.01	169,251,513.26	91,502,867.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,325,485.81	115,780,815.28	86,387,384.12
减：提取法定盈余公积		11,578,081.53	8,638,738.41
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备金			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
期末未分配利润	296,779,732.82	273,454,247.01	169,251,513.26

32、营业收入和营业成本

营业收入及成本列示如下：

项目	2017年1-7月		2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	676,970,951.17	581,410,254.61	1,304,644,772.15	1,096,554,885.29	1,248,421,420.22	1,061,022,614.39
其他业务	28,842,205.10	23,238,426.13	74,647,389.70	56,104,006.71	76,549,533.44	64,776,643.58
合计	705,813,156.27	604,648,680.74	1,379,292,161.85	1,152,658,892.00	1,324,970,953.66	1,125,799,257.97

33、税金及附加

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
城市维护建设税	593,242.94	4,031,481.79	3,078,995.70
教育费附加	447,233.65	3,186,337.14	2,428,767.29
房产税	85,164.36	145,996.03	
土地使用税	2,715.70	5,431.40	
印花税	648,610.81	1,130,467.47	
合计	1,776,967.46	8,499,713.83	5,507,762.99

34、财务费用

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
利息支出	10,043,303.79	15,877,656.92	13,998,150.61
减：利息收入	452,834.33	444,515.83	1,390,257.38
汇兑损益	1,089,359.35	-4,882,317.77	-2,666,702.29
其他	-562,046.72	-1,394,344.36	1,296,802.39
合计	10,117,782.09	9,156,478.96	11,237,993.33

注：本公司利息支出包括票据贴现利息；其他主要为获得的现金折扣及支付的手续费。

35、资产减值损失

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
坏账准备	3,772,354.01	2,076,009.26	3,062,380.32
存货跌价准备	3,576,998.53	4,158,671.75	1,413,297.92
固定资产减值准备	885,870.92		
合计	8,235,223.46	6,234,681.01	4,475,678.24

36、投资收益

被投资单位名称	2017年1-7月	2016年度	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,910,629.44	4,287,737.31	514,960.87
理财产品收益	60,273.97	18,219.18	
合计	-1,850,355.47	4,305,956.49	514,960.87

37、营业外收入

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度	计入当期非经常性损益
非流动资产处置利得合计		16,928.90		
其中：固定资产处置利得		16,928.90		
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
供应商折扣及罚款	232,903.05	579,123.55	132,455.02	232,903.05
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	1,056,791.34	5,996,783.34	4,157,708.33	1,056,791.34
其他		1,214,655.74	1,374.79	
合计	1,289,694.39	7,807,491.53	4,291,538.14	1,289,694.39

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度	与资产相关/与收益相关
企业认定补助			500,000.00	与收益相关
离子注入和沉积技术的手机壳陶瓷涂层关键技术研发专项资金	136,791.34	1,696,583.34	17,708.33	与资产相关
上市培育补贴			300,000.00	与收益相关
技术改造扶持	920,000.00		900,000.00	与收益相关
信息化建设项目			440,000.00	与收益相关
技术改造扶持			1,000,000.00	与收益相关
科技配套扶持			1,000,000.00	与收益相关
2016年深圳市科技创新委员会企业研究开发资助计划		2,218,000.00		与收益相关
2016年深圳市龙岗区第三次区政府扶持资金管理联席会议（工商业类）项目		900,000.00		与收益相关
深圳市龙岗区科技创新局信息化补助		500,000.00		与收益相关
深圳市高新技术产业化项目		682,200.00		与收益相关
合计	1,056,791.34	5,996,783.34	4,157,708.33	

38、营业外支出

项 目	2017年1-7月	2016年度	2015年度	计入当期非经常性损益
非流动资产处置损失合计	7,572.23	250,910.39	476,050.37	7,572.23
其中：固定资产处置损失	7,572.23	250,910.39	476,050.37	7,572.23
无形资产处置损失				
对外捐赠				
罚款及滞纳金	339.60	213.74	34,383.95	339.60
非常损失			121,524.05	
其他	371,171.03	323,810.70		371,171.03
合 计	379,082.86	574,934.83	631,958.37	379,082.86

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,265,803.91	19,072,588.80	12,634,769.43
递延所得税调整	-670,080.41	-745,947.71	-671,351.75
合 计	4,595,723.50	18,326,641.09	11,963,417.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
利润总额	28,054,089.95	134,107,456.37	98,350,801.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,208,113.50	20,116,118.46	14,752,620.27
子公司适用不同税率的影响	-204,592.12		
调整以前期间所得税的影响		-127,578.62	-1,585,342.88
非应税收入的影响	286,594.42	-643,160.60	-77,244.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	258,078.30	398,267.30	537,402.69
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	511,480.30		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
其他-研发支出加计扣除的影响	-463,950.88	-1,417,005.45	-1,664,018.27
所得税费用	4,595,723.50	18,326,641.09	11,963,417.68

40、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
收回往来款、代垫款等	8,303,405.95	3,953,374.37	19,137,739.56
政府补助	920,000.00	5,996,783.34	4,140,000.00
利息收入	452,834.33	444,515.83	1,390,257.38

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
营业外收入	232,903.05	563,991.40	133,829.81
合计	9,909,143.33	10,958,664.94	24,801,826.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
企业及个人往来款等	19,021,676.25	29,709,334.12	48,573,076.64
销售费用支出	7,592,023.42	10,684,835.71	13,741,373.15
管理费用支出	14,527,269.58	10,831,177.39	28,079,976.39
营业外支出	371,510.63	206,718.00	155,908.00
手续费	998,189.80	1,439,347.79	1,296,802.39
合计	42,510,669.68	52,871,413.01	91,847,136.57

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
承兑汇票保证金	218,487,281.34	375,916,881.84	148,191,844.42
收到与资产相关的政府补助			5,000,000.00
合计	218,487,281.34	375,916,881.84	153,191,844.42

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
承兑汇票保证金	260,383,770.80	343,932,567.34	174,593,291.46
合计	260,383,770.80	343,932,567.34	174,593,291.46

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-7月	2016年度	2015年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	23,325,485.81	115,780,815.28	86,387,384.12
加：资产减值准备	8,235,223.46	6,234,681.01	4,475,678.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,198,079.24	33,580,822.80	31,079,972.92
无形资产摊销	4,029,544.42	2,104,849.99	923,230.23
长期待摊费用摊销	2,617,965.77	4,167,463.94	3,734,424.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	7,572.23	38,271.10	476,050.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		195,710.39	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			

补充资料	2017年1-7月	2016年度	2015年度
财务费用（收益以“-”号填列）	10,043,303.79	9,541,541.64	9,935,894.21
投资损失（收益以“-”号填列）	1,850,355.47	-4,305,956.49	-514,960.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-537,199.77	-745,947.71	-671,351.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-150,062,920.62	-123,096,765.56	-71,530,599.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	46,841,304.75	-83,204,812.73	999,710.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,201,837.97	132,442,261.84	47,458,882.60
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-58,653,123.42	92,732,935.50	112,754,315.72

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	75,058,190.30	64,087,105.29	81,846,098.83
减：现金的期初余额	64,087,105.29	81,846,098.83	42,418,483.01
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	10,971,085.01	-17,758,993.54	39,427,615.82

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度
一、现金	75,058,190.30	64,087,105.29	81,846,098.83
其中：库存现金	278,701.68	42,809.00	101,357.20
可随时用于支付的银行存款	74,779,488.62	64,044,296.29	81,744,741.63
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	75,058,190.30	64,087,105.29	81,846,098.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	115,527,128.11	未到期的承兑汇票保证金
货币资金	8,733,500.00	短期借款质押
应收账款	182,327,825.30	短期借款质押
投资性房地产	16,781,408.83	短期借款抵押
固定资产	80,760,337.06	短期借款抵押
合计	404,130,199.30	

43、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,957,301.54	6.7283	26,625,911.95
应收账款			
其中：美元	9,293,358.40	6.7283	62,528,503.32
应付账款			
其中：美元	1,286,327.53	6.7283	8,654,797.52

(2) 境外经营实体说明

本公司本期无境外经营实体。

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本公司2017年设立子公司东莞市旺鑫精密工业有限公司，本公司由2017年开始编制合并会计报表。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东莞市旺鑫精密工业有限公司	东莞	东莞	生产制造	100.00		投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
成都天科精密制造有限责任公司	四川成都	四川成都	机械制造业	47.19		权益法

八、与金融工具相关的风险

本公司本报告期无需要披露的金融工具相关风险。

九、公允价值的披露

本公司本报告期无采用公允价值计量的资产及负债。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
北京汇冠新技术股份有限公司	北京	研发销售	24953.7637	92.00	92.00

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见附注七、2“在合营企业或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
王文清	总经理
陈有贤	监事

5、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①贷款担保

担保方	银行	借款担保金额	借款担保起始日	借款担保到期日	担保是否已经履行完毕
王文清、深圳高新投融资担保有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	30,000,000.00	2015年12月22日	2019年12月22日	否

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	银行	借款担保金额	借款担保起始日	借款担保到期日	担保是否已经履行完毕
王文清、深圳高新投融资担保有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	20,000,000.00	2015年12月30日	2019年12月30日	否
王文清	招商银行股份有限公司蔡屋围支行	20,000,000.00	2016年10月21日	2017年10月20日	否
北京汇冠新科技股份有限公司	中国银行股份有限公司深圳布吉支行	20,000,000.00	2017年6月30日	2018年5月14日	否
北京汇冠新科技股份有限公司	中国银行股份有限公司深圳布吉支行	10,000,000.00	2017年6月30日	2018年4月11日	否
北京汇冠新科技股份有限公司	中国银行股份有限公司深圳布吉支行	10,000,000.00	2017年6月30日	2017年11月11日	否
北京汇冠新科技股份有限公司	中国银行股份有限公司深圳布吉支行	10,000,000.00	2017年6月30日	2017年9月26日	否
北京汇冠新科技股份有限公司	花旗银行	43,667,130.00	2017年7月14日	2018年7月14日	否
北京汇冠新科技股份有限公司	中国建设银行股份有限公司行上步支行	10,000,000.00	2017年5月8日	2017年11月4日	否
北京汇冠新科技股份有限公司	中国建设银行股份有限公司行上步支行	20,000,000.00	2017年5月26日	2017年11月22日	否
北京汇冠新科技股份有限公司	中国建设银行股份有限公司行上步支行	5,000,000.00	2017年5月31日	2017年11月27日	否
北京汇冠新科技股份有限公司	兴业银行股份有限公司深圳分行	40,000,000.00	2017年5月19日	2018年5月19日	否

② 票据担保

担保方	开票银行	承兑担保金额	担保起止日	担保是否已经履行完毕
王文清	中国银行股份有限公司深圳布吉支行	20,000,000.00	票据到期后	否
北京汇冠新技术股份有限公司	中国银行股份有限公司深圳布吉支行	104,546,634.00	票据到期后	否
北京汇冠新技术股份有限公司	中国建设银行股份有限公司行上步支行	51,463,076.00	票据到期后	否
北京汇冠新技术股份有限公司	兴业银行股份有限公司深圳分行	51,219,009.00	票据到期后	否

③ 委托贷款

贷款方	委托银行	合同号	金额	贷款起止日期
北京汇冠新科技股份有限公司	中国民生银行股份有限公司北京奥运村支行	公委贷字第1600000144943	69,673,965.00	2016年10月28日 2017年10月28日

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方名称	2017.7.31	2016.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	北京汇冠新技术股份有限公司	1,000.00	
应付利息	北京汇冠新技术股份有限公司	2,677,222.10	646,574.40

十一、股份支付

本公司本期无需要披露的股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

截至2017年7月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本公司本报告期无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按风险分类

种类	2017.7.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	394,446,248.07	96.80	26,691,655.68	6.77	378,150,490.75
对子公司不计提坏账准备应收账款	13,050,449.65	3.20			13,050,449.65
组合小计	407,496,697.72	100.00	26,691,655.68	6.55	380,805,042.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	407,496,697.72	100.00	26,691,655.68	6.55	380,805,042.04

(续)

种类	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	340,075,138.58	100.00	22,888,871.23	6.73	317,186,267.35
组合小计	340,075,138.58	100.00	22,888,871.23	6.73	317,186,267.35

种类	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的 应收账款					
合计	340,075,138.58	100.00	22,888,871.23	6.73	317,186,267.35

A组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.7.31				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	342,298,318.40	86.78	17,114,915.92	5.00	292,132,472.04	85.90	14,606,623.60	5.00
1-2年	42,756,892.61	10.84	4,275,689.26	10.00	40,868,844.21	12.02	4,086,884.41	10.00
2-3年	5,842,837.95	1.48	1,752,851.39	30.00	4,112,084.45	1.21	1,233,625.34	30.00
3年以上	3,548,199.11	0.90	3,548,199.11	100.00	2,961,737.88	0.87	2,961,737.88	100.00
合计	394,446,248.07	100.00	26,691,655.68	6.59	340,075,138.58	100.00	22,888,871.23	6.73

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.7.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	22,888,871.23	3,802,784.45			26,691,655.68

(3) 截至2017年7月31日止，应收账款前五名债务人明细表：

单位名称	是否关联方	金额	年限	占应收账款总额比例%	坏账准备期末余额
华为终端（东莞）有限公司	否	94,289,704.11	1年以内	23.14	4,714,485.21
东莞华贝电子科技有限公司	否	51,225,993.53	1年以内	12.57	2,561,299.68
摩托罗拉(武汉)移动技术通信有限公司(武汉联想)	否	47,157,282.44	1年以内	11.57	2,357,864.12
宏达国际电子股份有限公司（HTC）	否	26,476,336.41	1年以内	6.50	1,323,816.82
通正电子科技（深圳）有限公司	否	21,548,658.72	1年以内 1-2年	5.29	1,899,979.79
合计		240,697,975.21		59.07	12,857,445.62

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

种类	2017.7.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

种类	2017.7.31				
	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的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 房屋租赁押金等无回收风险的应收款项	38,350,847.57	91.44			38,350,847.57
组合 2: 账龄组合	3,123,974.70	7.45	174,912.26	5.60	2,949,062.44
组合小计	41,474,822.27	98.89	174,912.26	0.42	41,299,910.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	466,713.95	1.11	466,713.95	100.00	
合计	41,941,536.22	100.00	641,626.21	1.53	41,299,910.01

(续)

种类	2016.12.31				
	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的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 房屋租赁押金等无回收风险的应收款项	3,575,094.25	69.28			3,575,094.25
组合 2: 账龄组合	1,118,693.16	21.68	205,902.95	18.41	912,790.21
组合小计	4,693,787.41	90.96	205,902.95	4.39	4,487,884.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	466,713.95	9.04	466,713.95	100.00	
合计	5,160,501.36	100.00	672,616.90	13.03	4,487,884.46

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017.7.31				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	2,985,662.05	95.57	149,283.10	5.00	811,526.72	63.66	40,576.33	5.00
1-2年	110,659.66	3.54	11,065.97	10.00	48,555.36	0.67	4,855.54	10.00
2-3年	18,699.70	0.60	5,609.91	30.00	140,200.00	35.27	42,060.00	30.00
3年以上	8,953.28	0.29	8,953.28	100.00	118,411.08	0.40	118,411.08	100.00
合计	3,123,974.69	100.00	174,912.26	5.60	1,118,693.16	100.00	205,902.95	18.41

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.7.31
			转回	转销	

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.7.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	205,902.95		30,990.69		174,912.26

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.7.31	2016.12.31
押金	3,993,581.47	1,624,508.00
担保金	331,461.44	558,241.63
备用金及往来款等	25,882,534.72	353,828.50
代收代垫款	363,719.44	1,007,398.29
出口退税及其他	11,370,239.15	1,616,524.94
合计	41,941,536.22	5,160,501.36

(4) 其他应收款期末余额前几单位名称情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市旺鑫精密工业有限公司	是	往来款	22,640,491.24	1年以内	53.98	
东莞市涂瑞塑胶制品有限公司	否	押金	825,378.58	1年以内	1.97	
东莞市新迪工贸有限公司	否	押金	456,000.00	1年以内	1.09	
东莞市塘厦镇经济发展总公司	否	押金	413,227.00	1年以内	0.99	
南联圳埔投资公司	否	押金	293,160.00	1-2年	0.70	14,658.00
合计	—		24,628,256.82	—	58.73	14,658.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2017.7.31		2016.12.31			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,991,366.90		16,991,366.90			
对联营企业投资	44,892,068.74		44,892,068.74	46,802,698.18		46,802,698.18
合计	61,883,435.64		61,883,435.64	46,802,698.18		46,802,698.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.7.31
东莞市旺鑫精密工业有限公司		16,991,366.90		16,991,366.90
减：长期投资减值准备				
合计		16,991,366.90		16,991,366.90

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	追加投资	减少投资	本年增减变动		
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
成都天科精密制造有限责任公司	46,802,698.18			-1,910,629.44		
合计	46,802,698.18			-1,910,629.44		

(续)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
		计提减值准备	其他			
一、联营企业						
成都天科精密制造有限责任公司					44,892,068.74	
合计					44,892,068.74	

4. 营业收入和营业成本

项目	2017年1-6月		2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	676,970,951.17	584,394,307.18	1,304,644,772.15	1,096,554,885.29	1,248,421,420.22	1,061,022,614.39
其他业务	28,747,225.26	21,075,712.73	74,647,389.70	56,104,006.71	76,549,533.44	64,776,643.58
合计	705,718,176.43	605,470,019.91	1,379,292,161.85	1,152,658,892.00	1,324,970,953.66	1,125,799,257.97

5. 投资收益

被投资单位名称	2017年1-7月	2016年度	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,910,629.44	4,287,737.31	514,960.87
理财产品收益	60,273.97	18,219.18	
合计	-1,850,355.47	4,305,956.49	514,960.87

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度	说明
非流动性资产处置损益	-7,572.23	-233,981.49	-476,050.37	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,056,791.34	5,996,783.34	4,157,708.33	

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2017年1-7月	2016年度	2015年度	说明
续享受的政府补助除外				
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益	60,273.97	18,219.18		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益				
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-138,607.58	905,763.45	-22,078.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
非经常性损益总额	970,885.50	6,686,784.48	3,659,579.77	
减：非经常性损益的所得税影响数	133,293.83	1,003,017.67	548,936.97	
非经常性损益净额	837,591.68	5,683,766.81	3,110,642.80	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数				
归属于公司普通股股东的非经常性损益	837,591.68	5,683,766.81	3,110,642.80	

深圳市旺鑫精密工业有限公司

财务报表附注

2015年1月1日-2017年7月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

深圳市旺鑫精密工业有限公司

2017年11月2日