

广东坚朗五金制品股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2018]48290014 号

目 录

一、 审计报告.....	1
二、 已审财务报表.....	
1、 合并资产负债表.....	6
2、 合并利润表.....	8
3、 合并现金流量表.....	9
4、 合并股东权益变动表.....	11
5、 资产负债表.....	13
6、 利润表.....	15
7、 现金流量表.....	17
8、 股东权益变动.....	18
9、 财务报表附注.....	20
10、 财务报表附注补充资料.....	95

审计报告

广东坚朗五金制品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东坚朗五金制品股份有限公司(以下简称“坚朗五金”)财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司的资产负债表，2017 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广东坚朗五金制品股份有限公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于坚朗五金，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

截止至 2017 年 12 月 31 日，公司期末合并应收账款余额约为 843,008,480.36 元，合并坏账准备金额为 56,943,579.79 元，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。

2、审计应对

- （1）对公司应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；
- （2）对公司所编制的应收账款账龄准确性进行了测试；
- （3）通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；
- （4）获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

（二）收入确认

1、事项描述

坚朗五金主要从事建筑门窗幕墙五金系统及金属构配件的生产和销售。2017 年度，公司合并财务报表中确认的主营业务收入为人民币 3,172,626,311.06 元。由于收入是坚朗五金的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

- （1）了解并评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，对销售和收款流程进行内部控制测试；
- （2）通过检查主要销售合同或订单、识别与商品所有权上的风险和报酬转移的相关合同条款与条件、与管理层沟通等程序，了解和评价公司的收入确认政策；
- （3）通过抽样的方式检查了与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、销售出库单、出口报关单、货运单、客户对账单、银行回单等；
- （4）对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额的真实性；

(5) 针对资产负债表日前后确认的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

坚朗五金管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

坚朗五金管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估坚朗五金的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算坚朗五金、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督坚朗五金的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对坚朗五金持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致坚朗五金不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就坚朗五金中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师（项目合伙人）：杨涟

中国·北京

中国注册会计师：叶庚波

2018 年 4 月 25 日

合并资产负债表

编制单位：广东坚朗五金制品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017-12-31	2016-12-31
流动资产：			
货币资金	附注六、1	659,018,862.95	953,558,303.53
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据	附注六、2	166,354,708.15	114,945,151.70
应收账款	附注六、3	786,064,900.57	550,008,107.08
预付款项	附注六、4	32,094,195.41	13,079,221.83
应收利息	附注六、5	765,753.43	583,452.05
应收股利		-	-
其他应收款	附注六、6	42,583,961.49	29,838,401.24
存货	附注六、7	699,952,711.87	519,938,161.67
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	附注六、8	308,899,115.35	220,554,819.79
流动资产合计		2,695,734,209.22	2,402,505,618.89
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	附注六、9	20,763,736.76	23,750,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产	附注六、10	536,292,879.39	468,975,216.01
在建工程	附注六、11	16,734,425.74	29,811,160.86
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	附注六、12	149,384,640.96	105,750,867.41
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	附注六、13	19,740,744.10	13,104,531.81
递延所得税资产	附注六、14	12,051,906.52	8,746,648.30
其他非流动资产	附注六、15	12,301,408.45	13,164,997.84
非流动资产合计		767,269,741.92	663,303,422.23
资产总计		3,463,003,951.14	3,065,809,041.12

(转下页)

合并资产负债表(续)

编制单位：广东坚朗五金制品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017-12-31	2016-12-31
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		-	-
应付票据	附注六、16	3,871,941.24	2,640,240.00
应付账款	附注六、17	479,666,033.13	309,799,612.97
预收款项	附注六、18	80,762,235.75	88,334,182.48
应付职工薪酬	附注六、19	146,249,218.94	126,136,546.18
应交税费	附注六、20	27,721,573.27	20,697,350.44
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	附注六、21	26,190,314.82	13,284,708.08
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		764,461,317.15	560,892,640.15
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
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	附注六、23	1,275,209.59	1,732,971.99
递延所得税负债	附注六、14	1,771,100.75	1,588,936.87
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,046,310.34	3,321,908.86
负债合计		767,507,627.49	564,214,549.01
股东权益：			
股本	附注六、24	321,540,000.00	214,360,000.00
资本公积	附注六、25	976,219,654.88	1,083,399,654.88
减：库存股		-	-
其他综合收益	附注六、26	-457,520.26	103,767.13
专项储备		-	-
盈余公积	附注六、27	127,344,454.51	107,180,000.00
未分配利润	附注六、28	1,191,007,086.22	1,073,664,301.70
归属于母公司股东权益合计		2,615,653,675.35	2,478,707,723.71
少数股东权益		79,842,648.30	22,886,768.40
股东权益合计		2,695,496,323.65	2,501,594,492.11
负债和股东权益总计		3,463,003,951.14	3,065,809,041.12

法定代表人：白宝鲲鹏

会计工作负责人：孙知

会计机构负责人：庞超

合并利润表

编制单位：广东坚朗五金制品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017 年度	2016 年度
一、营业总收入	附注六、29	3,179,005,067.33	2,708,163,074.48
其中：营业收入	附注六、29	3,179,005,067.33	2,708,163,074.48
二、营业总成本		2,972,298,619.69	2,429,728,614.37
其中：营业成本	附注六、29	1,953,135,451.32	1,614,779,570.92
税金及附加	附注六、30	27,911,856.80	26,969,008.72
销售费用	附注六、31	670,528,857.24	545,231,550.34
管理费用	附注六、32	294,526,256.77	241,246,627.62
财务费用	附注六、33	-3,171,653.17	-9,299,299.78
资产减值损失	附注六、34	29,367,850.73	10,801,156.55
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	附注六、35	8,824,218.66	3,617,621.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	附注六、35	-2,986,263.24	-
资产处置收益（损失以“－”号填列）	附注六、36	-407,141.90	-994,619.47
其他收益	附注六、37	9,677,640.54	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		224,801,164.94	281,057,461.73
加：营业外收入	附注六、38	1,096,925.13	12,720,821.23
其中：非流动资产毁损报废利得	附注六、38	-	-
减：营业外支出	附注六、39	1,956,827.35	1,770,385.86
其中：非流动资产毁损报废损失	附注六、39	125,065.70	307.41
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		223,941,262.72	292,007,897.10
减：所得税费用	附注六、40	31,038,688.34	39,869,343.71
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		192,902,574.38	252,138,553.39
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		192,902,574.38	252,138,553.39
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		1,805,335.35	-1,040,522.16
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		191,097,239.03	253,179,075.55
六、其他综合收益的税后净额		-561,287.39	42,310.96
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-561,287.39	42,310.96
（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		-561,287.39	42,310.96
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		-561,287.39	42,310.96
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		192,341,286.99	252,180,864.35
归属于母公司股东的综合收益总额		190,535,951.64	253,221,386.51
归属于少数股东的综合收益总额		1,805,335.35	-1,040,522.16
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	附注十七、2	0.59	0.82
（二）稀释每股收益	附注十七、2	0.59	0.82

法定代表人：白宝鲲鹏

会计工作负责人：孙知

会计机构负责人：庞超

合并现金流量表

编制单位：广东坚朗五金制品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017 年度	2016 年度
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		2,928,938,746.71	2,626,826,006.74
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、41(1)	37,005,067.79	26,831,811.84
经营活动现金流入小计		2,965,943,814.50	2,653,657,818.58
购买商品、接受劳务支付的现金		1,572,671,414.80	1,188,828,247.84
支付给职工以及为职工支付的现金		808,618,156.90	649,705,858.89
支付的各项税费		258,210,862.65	272,334,284.32
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、41(2)	370,685,626.93	305,225,651.07
经营活动现金流出小计		3,010,186,061.28	2,416,094,042.12
经营活动产生的现金流量净额		-44,242,246.78	237,563,776.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		11,628,180.52	3,034,169.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,568,687.79	646,918.02
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		33,196,868.31	3,681,087.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		153,813,671.10	113,788,191.77
投资支付的现金		81,000,000.00	243,750,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	附注六、42(2)	14,859,630.32	8,776,047.28
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		249,673,301.42	366,314,239.05
投资活动产生的现金流量净额		-216,476,433.11	-362,633,151.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,613,199.95	897,628,499.27
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		21,613,199.95	-
取得借款收到的现金		70,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六、41(3)	35,732.65	205,400,300.46
筹资活动现金流入小计		91,648,932.60	1,103,028,799.73
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	106,463,308.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,877,703.73	34,505,374.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		980,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	附注六、41(4)	16,711,212.76	215,954,912.23
筹资活动现金流出小计		141,588,916.49	356,923,595.49
筹资活动产生的现金流量净额		-49,939,983.89	746,105,204.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-556,256.91	42,310.96
五、现金及现金等价物净增加额	附注六、42(3)	-311,214,920.69	621,078,139.67
加：期初现金及现金等价物余额		948,963,807.76	327,885,668.09
六、期末现金及现金等价物余额	附注六、42(3)	637,748,887.07	948,963,807.76

法定代表人：白宝鲲鹏

会计工作负责人：孙知

会计机构负责人：庞超

合并股东权益变动表

编制单位：广东坚朗五金制品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017 年度								2016 年度							
	归属于母公司股东的股东权益						少数股 东权益	股东权 益合计	归属于母公司股东的股东权益						少数股 东权益	股东权 益合计
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	盈余公 积	未分配利 润			股本	资本公 积	减：库存 股	其他综 合收益	盈余公 积	未分配 利润		
一、上年年末余额	214,360,000.00	1,083,399,654.88	-	103,767.13	107,180,000.00	1,073,664,301.70	22,886,768.40	2,501,594,492.11	170,000,000.00	243,649,373.61	-	61,456.17	85,000,000.00	874,819,226.15	15,927,290.56	1,389,457,346.49
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	214,360,000.00	1,083,399,654.88	-	103,767.13	107,180,000.00	1,073,664,301.70	22,886,768.40	2,501,594,492.11	170,000,000.00	243,649,373.61	-	61,456.17	85,000,000.00	874,819,226.15	15,927,290.56	1,389,457,346.49
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	107,180,000.00	-107,180,000.00	-	-561,287.39	20,164,454.51	117,342,784.52	56,955,879.90	193,901,831.54	44,360,000.00	839,750,281.27	-	42,310.96	22,180,000.00	198,845,075.55	6,959,477.84	1,112,137,145.62
(一) 综合收益总额	-	-	-	-561,287.39	-	191,097,239.03	1,805,335.35	192,341,286.99	-	-	-	42,310.96	-	253,179,075.55	-1,040,522.16	252,180,864.35
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	56,130,544.55	56,130,544.55	44,360,000.00	839,750,281.27	-	-	-	-	8,000,000.00	892,110,281.27
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	56,130,544.55	56,130,544.55	44,360,000.00	839,750,281.27	-	-	-	-	8,000,000.00	892,110,281.27
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	20,164,454.51	-73,754,454.51	-980,000.00	-54,570,000.00	-	-	-	-	22,180,000.00	-54,334,000.00	-	-32,154,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	20,164,454.51	-20,164,454.51	-	-	-	-	-	-	22,180,000.00	-22,180,000.00	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-53,590,000.00	-980,000.00	-54,570,000.00	-	-	-	-	-	-32,154,000.00	-	-32,154,000.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	107,180,000.00	-107,180,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)	107,180,000.00	-107,180,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期期末余额	321,540,000.00	976,219,654.88	-	-457,520.26	127,344,454.51	1,191,007,086.22	79,842,648.30	2,695,496,323.65	214,360,000.00	1,083,399,654.88	-	103,767.13	107,180,000.00	1,073,664,301.70	22,886,768.40	2,501,594,492.11

法定代表人：白宝鲲鹏

会计工作负责人：孙知

会计机构负责人：庞超

资产负债表

编制单位：广东坚朗五金制品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017-12-31	2016-12-31
流动资产：			
货币资金		562,033,884.67	922,528,179.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		156,699,432.41	109,120,925.02
应收账款	附注十六、1	700,852,219.32	516,597,134.17
预付款项		108,648,243.15	19,691,962.85
应收利息		765,753.43	583,452.05
应收股利		-	-
其他应收款	附注十六、2	78,959,340.93	77,157,335.43
存货		545,444,162.55	438,330,360.39
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		301,652,249.81	220,000,000.00
流动资产合计		2,455,055,286.27	2,304,009,349.61
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	附注十六、3	248,009,815.80	96,545,420.83
投资性房地产		-	-
固定资产		449,412,328.26	441,058,171.44
在建工程		10,083,092.32	24,679,325.08
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		89,412,744.71	96,284,060.86
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		13,971,005.47	11,107,345.15
递延所得税资产		8,344,941.16	8,085,094.72
其他非流动资产		10,187,329.21	9,679,966.37
非流动资产合计		829,421,256.93	687,439,384.45
资产总计		3,284,476,543.20	2,991,448,734.06

(转下页)

资产负债表（续）

编制单位：广东坚朗五金制品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017-12-31	2016-12-31
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		-	-
应付票据		-	2,640,240.00
应付账款		406,360,014.29	278,170,049.36
预收款项		72,131,618.78	74,474,297.24
应付职工薪酬		135,425,552.01	119,711,309.01
应交税费		27,090,343.53	20,252,755.54
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		10,781,593.03	11,291,607.89
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		651,789,121.64	506,540,259.04
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,275,209.59	1,732,971.99
递延所得税负债		1,771,100.75	1,588,936.87
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,046,310.34	3,321,908.86

负债合计		654,835,431.98	509,862,167.90
股东权益：			
股本		321,540,000.00	214,360,000.00
资本公积		976,244,312.52	1,083,424,312.52
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		127,344,454.51	107,180,000.00
一般风险准备		-	-
未分配利润		1,204,512,344.19	1,076,622,253.64
股东权益合计		2,629,641,111.22	2,481,586,566.16
负债和股东权益总计		3,284,476,543.20	2,991,448,734.06

法定代表人：白宝鲲鹏

会计工作负责人：孙知

会计机构负责人：庞超

利润表

编制单位：广东坚朗五金制品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	附注十六、4	2,995,716,567.30	2,602,287,102.58
减：营业成本	附注十六、4	1,853,662,286.14	1,543,185,045.89
税金及附加		25,397,061.47	25,101,833.69
销售费用		643,577,347.77	531,373,070.61
管理费用		247,061,548.39	216,198,028.46
财务费用		-2,949,964.05	-9,713,315.31
资产减值损失		13,192,753.12	15,541,368.19
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十六、5	9,844,218.66	3,617,621.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	附注十六、5	-2,986,263.24	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-275,041.34	-994,619.47

其他收益		8,498,812.40	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		233,843,524.18	283,224,072.67
加：营业外收入		1,029,984.35	11,371,157.33
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		1,825,289.25	1,761,366.15
其中：非流动资产处置损失		9,883.47	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		233,048,219.28	292,833,863.85
减：所得税费用		31,403,674.22	39,567,742.03
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		201,644,545.06	253,266,121.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		201,644,545.06	253,266,121.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-	-
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		-	-
6、其他		-	-
六、综合收益总额		201,644,545.06	253,266,121.82

法定代表人：白宝鲲鹏

会计工作负责人：孙知

会计机构负责人：庞超

现金流量表

编制单位：广东坚朗五金制品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017 年度	2016 年度
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		2,772,689,097.01	2,491,986,675.85
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		30,728,041.64	24,368,655.86
经营活动现金流入小计		2,803,417,138.65	2,516,355,331.71
购买商品、接受劳务支付的现金		1,550,281,222.63	1,150,609,378.51
支付给职工以及为职工支付的现金		732,423,682.01	608,561,663.89
支付的各项税费		230,080,721.30	251,073,683.74
支付其他与经营活动有关的现金		319,118,353.33	297,174,948.85
经营活动现金流出小计		2,831,903,979.27	2,307,419,674.99
经营活动产生的现金流量净额		-28,486,840.62	208,935,656.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		12,648,180.52	3,034,169.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,605,204.56	633,782.82
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		33,253,385.08	3,667,951.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,912,477.55	104,936,529.07
投资支付的现金		235,450,658.21	257,478,191.20
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		311,363,135.76	362,414,720.27
投资活动产生的现金流量净额		-278,109,750.68	-358,746,768.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	897,628,499.27
取得借款收到的现金		70,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	205,400,300.46
筹资活动现金流入小计		70,000,000.00	1,103,028,799.73
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	94,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,897,703.73	33,894,911.40
支付其他与筹资活动有关的现金		2,788,995.54	215,099,877.44
筹资活动现金流出小计		126,686,699.27	342,994,788.84
筹资活动产生的现金流量净额		-56,686,699.27	760,034,010.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-363,283,290.57	610,222,899.20
加：期初现金及现金等价物余额		920,173,506.51	309,950,607.31
六、期末现金及现金等价物余额		556,890,215.94	920,173,506.51

法定代表人：白宝鲲鹏

会计工作负责人：孙知

会计机构负责人：庞超

股东权益变动表

编制单位：广东坚朗五金制品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017 年度							2016 年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	214,360,000.00	1,083,424,312.52	-	-	107,180,000.00	1,076,622,253.64	2,481,586,566.16	170,000,000.00	243,674,031.25	-	-	85,000,000.00	877,690,131.82	1,376,364,163.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	214,360,000.00	1,083,424,312.52	-	-	107,180,000.00	1,076,622,253.64	2,481,586,566.16	170,000,000.00	243,674,031.25	-	-	85,000,000.00	877,690,131.82	1,376,364,163.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	107,180,000.00	-107,180,000.00	-	-	20,164,454.51	127,890,090.55	148,054,545.06	44,360,000.00	839,750,281.27	-	-	22,180,000.00	198,932,121.82	1,105,222,403.09
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	201,644,545.06	201,644,545.06	-	-	-	-	-	253,266,121.82	253,266,121.82
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	44,360,000.00	839,750,281.27	-	-	-	-	884,110,281.27
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	44,360,000.00	839,750,281.27	-	-	-	-	884,110,281.27
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(三) 利润分配	-	-	-	-	20,164,45 4.51	-73,754,4 54.51	-53,590,0 00.00	-	-	-	-	22,180,00 0.00	-54,334,0 00.00	-32,154,0 00.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	20,164,45 4.51	-20,164,4 54.51	-	-	-	-	-	22,180,00 0.00	-22,180,0 00.00	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-53,590,0 00.00	-53,590,0 00.00	-	-	-	-	-	-32,154,0 00.00	-32,154,0 00.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结 转	107,180,0 00.00	-107,180, 000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本 (或股本)	107,180,0 00.00	-107,180, 000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期期末余额	321,540,0 00.00	976,244,3 12.52	-	-	127,344,4 54.51	1,204,512, 344.19	2,629,641, 111.22	214,360,0 00.00	1,083,424, 312.52	-	-	107,180,0 00.00	1,076,622, 253.64	2,481,586, 566.16

法定代表人：白宝鲲

会计工作负责人：孙知

计机构负责人：庞超

广东坚朗五金制品股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司概况

公司名称: 广东坚朗五金制品股份有限公司

统一社会信用代码: 914419007520851901

注册地址: 东莞市塘厦镇大坪坚朗路3号

注册资本: 32,154.00万元

法定代表人: 白宝鲲

2、 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质: 建筑五金行业

公司经营范围: 生产、销售: 建筑五金配件、建筑构配件、建筑门锁、门禁系统设备、塑胶制品、陶瓷制品、劳保用品、安防器材、智能楼宇产品、家用电器、机电设备、家居产品、建筑工具、化工产品(不含危险化学品)、管道产品、建筑及装饰装潢材料、包装材料、工程安装与维修、技术及货物进出口; 普通货运(仅限分支机构经营)。

主要产品或提供的劳务: 建筑门窗幕墙五金系统及金属构配件

3、 公司历史沿革

(1) 2016年3月, 公司上市发行股票

根据中国证券监督管理委员会2016年3月1日证监许可[2016]384号文《关于核准广东坚朗五金制品股份有限公司首次公开发行股票批复》, 公司向社会公开发行人民币普通股4,436.00万股, 每股发行价格为人民币21.57元。发行完成后, 公司总股本为21,436万股, 本次募集资金业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具瑞华验字[2016]48260005号验资报告。于2016年5月20日, 公司完成了注册资本的工商变更登记。

(2) 2017年6月, 公司实施利润分配方案

2017年6月8日, 公司实施完成 2016 年度利润分配方案, 以总股本 214,360,000 股为基数, 以公司可供股东分配的利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元(含税), 合计派发现金人民币 53,590,000 元; 同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股, 转增后公司总股本为 321,540,000 股。

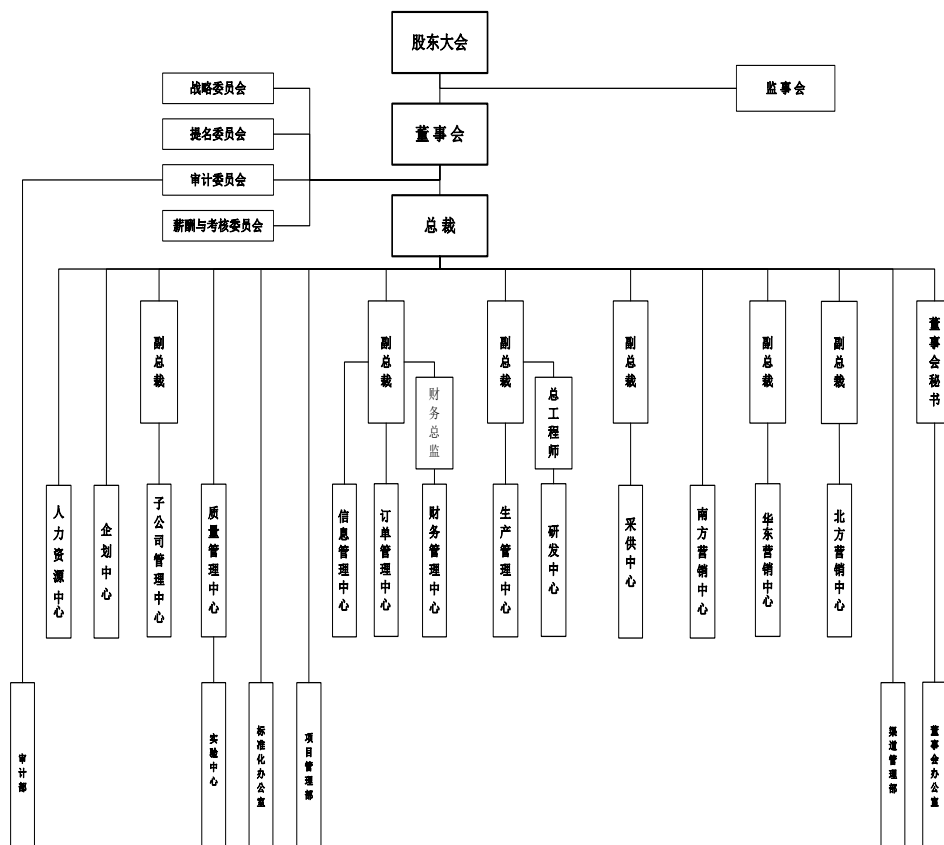
截至2017年12月31日止，本公司注册资本为人民币32,154万元，股本为人民币32,154万元。

4、 主业变更情况

本报告期内，公司未发生主业变更情况。

5、 公司基本组织架构

广东坚朗五金制品股份有限公司
组织架构图



6、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会于2018年4月25日批准报出。

本公司2017年度纳入合并范围的子公司共17户，详见本附注八“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5户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。除某些金融工具和投资性房地产外，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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年12月31日的财务状况及2017年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 主要会计政策和会计估计

1、 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。

2、 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。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 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（参见本附注四、5（2）），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四、13“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）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司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,详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“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”(详见本附注四、13、(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。

6、 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，按照本附注四、13（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。

7、 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。

8、 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外，以及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。

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并计入资本公积。

（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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

9、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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；**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。

交易性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

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

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，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。

10、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 200 万元及以上的应收账款和金额为人民币 100 万元及以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合

中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

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
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

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
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

股东名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 年以上	50	50

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

（3） 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。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、产成品、在产品等。

（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。

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。

12、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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将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。

13、 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四、9“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股东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股东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股东权益

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。

② 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，按本附注四、5、（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，在处置时将原计入股东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。

14、 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。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。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	5-10	5	9.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、 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。

18、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损

益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

20、 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。

21、 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。

22、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

23、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予

日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应负担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、 收入

（1） 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

销售商品分国内销售、出口销售两类，收入确认的具体方法为：

①国内销售：

根据已签订销售合同或订单将商品发至购货方，取得客户签收的销售出库单回执时开具销售发票并确认国内产品销售收入。

②国外销售：

根据已签订销售合同或订单，将商品报关出口后，取得出口报关单并开具出口发票时确认出口产品销售收入。

（2） 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

25、 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和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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

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

27、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1） 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2） 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3） 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

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

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评

估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5） 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

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

（6） 折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

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

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2017年12月25日，财政部以财会[2017]30号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法，对可比期间的比较数据进行调整。

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。经本公司第二届董事会第二十七次会议于2018年4月25日决议通过，对2017年5月28日存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。经本公司第二届董事会第二十五次会议于2017年8月17日决议通过，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

本公司基于上述规定，在编制2017年年度财务报告时开始执行新的列报要求。

（2）会计估计变更

无

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入的3%、6%、7%、10%、11%、17%、18%、28%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税以及经审批的当期免抵的增值税税额的5%、7%计缴城市维护建设税。
教育费附加	按实际缴纳的流转税以及经审批的当期免抵的增值税税额的3%计缴教育费附加。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税以及经审批的当期免抵的增值税税额的2%计缴地方教育费附加。
企业所得税	15%、16.5%、20%、24%、25%、30%。

(1) 各公司适用的增值税、城市维护建设税及教育费附加税率

纳税主体名称	增值税税率	城建税税率	教育费附加税率	地方教育费附加税率
广东坚朗五金制品股份有限公司	6%、11%、17%	5%	3%	2%
广东坚宜佳五金制品有限公司	17%	5%	3%	2%
广东坚朗五金制品（香港）股份有限公司				
深圳坚朗海贝斯智能科技有限公司	17%	7%	3%	2%
北京坚朗五金制品有限公司	17%	5%	3%	2%
北京欧超建材有限公司	17%	5%	3%	2%
坚朗五金（印度）私人有限公司	18%、28%			
越南坚朗有限责任公司	10%			
宁波新安东密封保温系统有限公司	17%	7%	3%	2%
坚朗（马来西亚）有限公司	6%			
宁波坚朗科兴精密制造有限公司	17%	7%	3%	2%
广东坚朗泰泰机电窗控系统有限公司	17%、11%	7%	3%	2%
广东特灵安全设备有限公司	17%	5%	3%	2%
广东坚朗锁业有限公司	17%	5%	3%	2%
河北坚朗春光节能材料科技有限公司	17%	5%	3%	2%
广东坚稳机电设备系统有限公司	17%	5%	3%	2%
坚朗五金印尼有限责任公司	10%			
坚朗五金（泰国）有限公司	7%			
秦泰自动化产业集团有限公司				
广东坚朗五金制品股份有限公司北京分公司	17%	5%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司上海分公司	17%	5%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司深圳分公司	17%	7%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司广州分公司	17%	7%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司西安分公司	17%	7%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司惠州分公司	3%	5%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司苏州分公司	17%	7%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司杭州分公司	17%	7%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司天津分公司	17%	7%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司济南分公司	17%	7%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司青岛分公司	17%	7%	3%	2%

纳税主体名称	增值税税率	城建税税率	教育费附加税率	地方教育费附加税率
广东坚朗五金制品股份有限公司成都分公司	3%	7%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司重庆分公司	17%	7%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司长沙分公司	17%	7%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司沈阳分公司	3%	7%	3%	2%
广东坚朗五金制品股份有限公司潍坊分公司	17%	5%	3%	2%

(2) 本公司和本公司之子公司广东坚宜佳五金制品有限公司出口产品增值税实行免抵退税政策，增值税税率为 17%。

2、各公司适用的企业所得税税率及享受的企业所得税优惠政策

纳税主体名称	所得税税率
广东坚朗五金制品股份有限公司	15%
广东坚宜佳五金制品有限公司	25%
广东坚朗五金制品（香港）股份有限公司	16.50%
深圳坚朗海贝斯智能科技有限公司	15%
北京坚朗五金制品有限公司	25%
北京欧超建材有限公司	25%
坚朗五金（印度）私人有限公司	30%
越南坚朗有限责任公司	20%
宁波新安东密封保温系统有限公司	25%
坚朗（马来西亚）有限公司	24%
宁波坚朗科兴精密制造有限公司	25%
广东坚朗秦泰机电窗控系统有限公司	25%
广东特灵安全设备有限公司	25%
广东坚朗锁业有限公司	25%
河北坚朗春光节能材料科技有限公司	25%
广东坚稳机电设备系统有限公司	25%
坚朗五金印尼有限责任公司	25%
坚朗五金（泰国）有限公司	20%
秦泰自动化产业集团有限公司	16.50%

本公司于2015年9月30日经广东省科学技术厅批准再次认定为高新技术企业，取得证书编号为GR201544000056的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据国税函[2008]985号规定，本公司2017年度按15%税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司深圳坚朗海贝斯智能科技有限公司于2017年10月31日经广东省科学技术厅批准认定为高新技术企业，取得证书编号为GR201744203789的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据国税函[2008]985号规定，本公司之子公司深圳坚朗海贝斯智能科技有限公司2017年度按15%税率缴纳企业所得税。

根据《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）有关规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照本年度实际发生额的50%，从本年度应纳税所得额中扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的150%在税前摊销。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，年末指 2017 年 12 月 31 日，本年指 2017 年度，上年指 2016 年度。

1、 货币资金

种类	年末余额	年初余额
库存现金	274,251.54	144,121.11
银行存款	637,189,657.03	948,587,291.19
其他货币资金	21,554,954.38	4,826,891.23
合计	659,018,862.95	953,558,303.53

（1）其他货币资金年末余额系保函保证金、银行承兑汇票保证金及淘宝网支付宝账户余额等。

（2）截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司存放在境外的资金为人民币 30,836,817.72 元，系子公司广东坚朗五金制品（香港）股份有限公司、坚朗五金（印度）私人有限公司、越南坚朗有限责任公司、坚朗（马来西亚）有限公司、坚朗五金印尼有限责任公司、坚朗五金（泰国）有限公司的自有资金，不存在资金汇回限制。

（3）除上述保证金外本公司不存在使用有限制的货币资金。

2、 应收票据

（1）应收票据分类

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	68,117,667.54	59,734,736.93
商业承兑汇票	98,237,040.61	55,210,414.77
合计	166,354,708.15	114,945,151.70

(2) 年末已背书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	298,146,168.88	
商业承兑汇票	8,638,802.30	
合计	306,784,971.18	

(3) 截止本报告期末本公司无质押的应收票据。

3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	年末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	833,670,829.15	98.89	50,967,849.24	6.11	782,702,979.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,337,651.21	1.11	5,975,730.55	64.00	3,361,920.66
合计	843,008,480.36	100.00	56,943,579.79	6.75	786,064,900.57

(续)

种类	年初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	584,563,638.27	99.02	35,005,051.97	5.99	549,558,586.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,798,796.34	0.98	5,349,275.56	92.25	449,520.78
合计	590,362,434.61	100.00	40,354,327.53	6.84	550,008,107.08

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	757,162,628.23	37,858,131.41	5.00
1 至 2 年	54,925,533.37	5,492,553.34	10.00
2 至 3 年	10,580,564.29	2,116,112.86	20.00
3 年以上	11,002,103.26	5,501,051.63	50.00
合计	833,670,829.15	50,967,849.24	6.11

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 28,578,308.34 元；本年转销坏账准备金额 12,154,511.01 元，本年收回的坏账准备金额 165,454.93 元。

（3）本报告期内实际核销的应收账款：报告期内本公司发生无法收回的应收账款金额共计 14,430,225.74 元，扣除相关责任人承担的金额后公司实际损失 12,154,511.01 元；报告期内本公司收回以前年度已核销的应收账款金额共计 166,707.83 元，扣除返还相关责任人承担的金额后公司实际冲回坏账准备 165,454.93 元。

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司报告期按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 83,639,899.68 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 9.92%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,507,788.11 元。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	31,222,146.01	97.28	12,870,383.30	98.40
1 至 2 年	707,738.11	2.21	208,838.53	1.60
2 至 3 年	164,311.29	0.51		
合计	32,094,195.41	100.00	13,079,221.83	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司报告期按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 15,023,068.84 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 46.81%。

5、 应收利息

项目	年末余额	年初余额
银行理财产品利息	765,753.43	583,452.05

6、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	年末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	46,880,594.71	100.00	4,296,633.22	9.17	42,583,961.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	46,880,594.71	100.00	4,296,633.22	9.17	42,583,961.49

(续)

种类	年初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,715,743.89	100.00	3,877,342.65	11.50	29,838,401.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	33,715,743.89	100.00	3,877,342.65	11.50	29,838,401.24

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,969,919.90	1,948,496.00	5.00
1 至 2 年	3,121,492.04	312,149.20	10.00
2 至 3 年	1,195,344.58	239,068.92	20.00
3 年以上	3,593,838.19	1,796,919.10	50.00
合计	46,880,594.71	4,296,633.22	9.17

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 419,290.57 元；本年无收回或转回的坏账准备。

(3) 本报告期无实际核销的大额其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金等	14,977,419.38	15,826,611.21
保证金及押金	14,995,426.66	9,611,869.75
往来款	14,132,932.81	7,299,412.02
其他	2,774,815.86	977,850.91
合计	46,880,594.71	33,715,743.89

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
东莞市第三人民法院	诉讼保证金	2,042,522.67	1 年以内	4.36	102,126.13
东莞市塘厦镇大坪股份 经济联合社	厂房押金	2,000,000.00	3 年以上	4.27	1,000,000.00
广州市城博展览有限公司	展位押金	1,334,090.00	1 年以内、1-2 年	2.85	66,804.50
东莞市财政局塘厦分局	履约保证金	960,000.00	1 年以内	2.05	48,000.00
沈阳天文模具有限公司	房租押金	550,000.00	1 年以内、1-2 年	1.17	30,000.00
合计		6,886,612.67		14.70	1,246,930.63

7、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	126,892,665.84		126,892,665.84
在产品	182,972,075.28	116,097.25	182,855,978.03
委托加工物资	1,996,862.55		1,996,862.55
产成品	388,461,360.02	254,154.57	388,207,205.45
合计	700,322,963.69	370,251.82	699,952,711.87

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,244,453.37		56,244,453.37
在产品	136,951,195.68		136,951,195.68
委托加工物资	1,622,011.24		1,622,011.24
产成品	325,120,501.38		325,120,501.38
合计	519,938,161.67		519,938,161.67

(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						
在产品		116,097.25				116,097.25
委托加工物资						
产成品		254,154.57				254,154.57
合计		370,251.82				370,251.82

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料			
在产品	可变现净值低于账面价值		
委托加工物资			
产成品	可变现净值低于账面价值		

(4) 存货本报告期末余额中无资本化的借款费用。

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	6,076,904.08	
预缴海外税费	209,807.06	299,751.71
预缴企业所得税	1,612,404.21	255,068.08
银行保本理财产品	301,000,000.00	220,000,000.00
合计	308,899,115.35	220,554,819.79

9、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、合营企业						
东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司						
中山坚朗海阁拉斯照明有限公司						
小计						
二、联营企业						
深圳市君和睿通科技股份有限公司	23,750,000.00			-2,986,263.24		
小计	23,750,000.00			-2,986,263.24		
合计	23,750,000.00			-2,986,263.24		

(续)

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、合营企业					
东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司					
中山坚朗海阁拉斯照明有限公司					
小计					
二、联营企业					
深圳市君和睿通科技股份有限公司				20,763,736.76	
小计				20,763,736.76	
合计				20,763,736.76	

注：（1）东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司成立于 2017 年 11 月 21 日，由本公司、优利德科技（中国）有限公司分别以货币资金认缴出资 50 万元，分别持股 50%，公司注册资本为 100 万元人民币。截止至 2017 年 12 月 31 日，本公司尚未出资，公司尚未经营。

(2) 中山坚朗海阁拉斯照明有限公司成立于 2017 年 12 月 28 日, 由本公司、广东海阁拉斯照明有限公司分别以货币资金认缴出资 50 万元, 分别持股 50%, 公司注册资本为 100 万元人民币。截止至 2017 年 12 月 31 日, 本公司尚未出资, 公司尚未经营。

10、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	379,125,596.07	201,215,011.14	12,577,712.11	46,866,788.80	639,785,108.12
2、本年增加金额	19,621,065.87	92,323,968.84	801,762.26	15,096,557.78	127,843,354.75
(1) 购置		90,982,945.04	801,762.26	15,096,557.78	106,881,265.08
(2) 在建工程转入	19,621,065.87	1,341,023.80			20,962,089.67
3、本年减少金额	7,155,726.14	8,277,089.14	529,756.90	3,546,969.85	19,509,542.03
(1) 处置或报废	7,155,726.14	8,277,089.14	529,756.90	3,546,969.85	19,509,542.03
4、年末余额	391,590,935.80	285,261,890.84	12,849,717.47	58,416,376.73	748,118,920.84
二、累计折旧					
1、年初余额	48,713,145.40	87,432,185.94	7,767,050.98	26,897,509.79	170,809,892.11
2、本年增加金额	18,558,298.50	21,852,281.17	1,569,214.90	7,729,092.51	49,708,887.08
(1) 计提	18,558,298.50	21,852,281.17	1,569,214.90	7,729,092.51	49,708,887.08
3、本年减少金额	221,002.90	4,762,699.25	449,219.25	3,259,816.34	8,692,737.74
(1) 处置或报废	221,002.90	4,762,699.25	449,219.25	3,259,816.34	8,692,737.74
4、年末余额	67,050,441.00	104,521,767.86	8,887,046.63	31,366,785.96	211,826,041.45
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	324,540,494.80	180,740,122.98	3,962,670.84	27,049,590.77	536,292,879.39
2、年初账面价值	330,412,450.67	113,782,825.20	4,810,661.13	19,969,279.01	468,975,216.01

注: 本年折旧额为 49,708,887.08 元; 本年由在建工程转入固定资产原价为 20,962,089.67 元。

(2) 截止本报告期末, 本公司无闲置或暂时闲置的固定资产。

(3) 截止本报告期末，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截止本报告期末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截止本报告期末，本公司未办妥产权证书的固定资产情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
17 号厂房	13,930,099.93	正在办理
18 号厂房	14,301,872.48	正在办理
1#办公楼	127,565,693.83	正在办理
15 号厂房	17,619,917.30	正在办理
合计	173,417,583.54	

11、 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房工程及配套	3,033,778.44		3,033,778.44	18,190,259.54		18,190,259.54
设备及信息系统安装工程	13,700,647.30		13,700,647.30	11,620,901.32		11,620,901.32
合计	16,734,425.74		16,734,425.74	29,811,160.86		29,811,160.86

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	其他减少金额	年末余额
厂房工程及配套	18,190,259.54	4,464,584.77	19,621,065.87		3,033,778.44
设备及信息系统安装工程	11,620,901.32	14,337,960.44	1,341,023.80	10,917,190.66	13,700,647.30
合计	29,811,160.86	18,802,545.21	20,962,089.67	10,917,190.66	16,734,425.74

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
厂房工程及配套						自筹
设备及信息系统安装工程						自筹+募集资金
合计						

注：其它减少金额系本年转入无形资产的软件及转入长期待摊费用的办公楼附属工程。

(3) 在建工程减值准备

本年不存在长期停建并计划在3年内不会重新开工等预计可收回金额低于账面价值的在建工程，故无需计提在建工程减值准备。

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权	外购软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	88,636,438.99	6,342,654.00	34,450,507.65	129,429,600.64
2、本年增加金额		58,205,295.42	9,743,132.11	67,948,427.53
(1) 购置		58,205,295.42	511,402.82	58,716,698.24
(2) 在建工程转入			9,231,729.29	9,231,729.29
3、本年减少金额	11,851,000.00			11,851,000.00
(1) 处置	11,851,000.00			11,851,000.00
4、年末余额	76,785,438.99	64,547,949.42	44,193,639.76	185,527,028.17
二、累计摊销				
1、年初余额	10,081,332.95	4,897,879.56	8,699,520.72	23,678,733.23
2、本年增加金额	1,807,219.88	7,497,995.25	4,233,991.84	13,539,206.97
(1) 计提	1,807,219.88	7,497,995.25	4,233,991.84	13,539,206.97
3、本年减少金额	1,075,552.99			1,075,552.99
(1) 处置	1,075,552.99			1,075,552.99
4、年末余额	10,812,999.84	12,395,874.81	12,933,512.56	36,142,387.21
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	65,972,439.15	52,152,074.61	31,260,127.20	149,384,640.96
2、年初账面价值	78,555,106.04	1,444,774.44	25,750,986.93	105,750,867.41

(2) 截止本报告期末，本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

13、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
房屋装修及其他 设施改造	13,104,531.81	12,447,839.78	5,811,627.49		19,740,744.10

14、 递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	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	10,150,492.28	61,279,136.41	7,221,507.51	44,156,394.83
内部交易未实现 内部利润	1,901,414.24	12,676,094.90	1,525,140.79	10,167,605.24
合计	12,051,906.52	73,955,231.31	8,746,648.30	54,324,000.07

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速 折旧	11,807,338.32	1,771,100.75	10,592,912.45	1,588,936.87

(3) 未确认递延所得税资产项目明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	331,328.44	75,275.35
可抵扣亏损	7,887,424.91	9,217,575.34
合计	8,218,753.35	9,292,850.69

(4) 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	年末余额	年初余额	备注
2017 年		314,284.60	
2018 年	348,582.15	348,582.15	
2019 年	411,590.54	2,921,185.43	
2020 年	2,621,053.09	4,997,571.96	
2021 年	635,951.20	635,951.20	
2022 年	3,870,247.93		
合计	7,887,424.91	9,217,575.34	

15、 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	12,301,408.45	13,164,997.84

16、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		2,640,240.00
银行承兑汇票	3,871,941.24	
合计	3,871,941.24	2,640,240.00

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

17、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
工程及设备款	13,395,510.74	17,923,076.22
材料款	445,209,902.69	270,676,672.37
运费及其他	21,060,619.70	21,199,864.38
合计	479,666,033.13	309,799,612.97

(2) 应付账款本报告期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付账款。

18、 预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
预收货款	80,762,235.75	88,334,182.48

(2) 预收账款本报告期末余额无账龄超过 1 年的大额预收款项。

19、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	126,118,414.78	781,011,114.22	762,252,659.94	144,876,869.06
二、离职后福利-设定提存计划	18,131.40	47,719,715.44	46,365,496.96	1,372,349.88
三、辞退福利				
四、一期内到期的其他福利				
合计	126,136,546.18	828,730,829.66	808,618,156.90	146,249,218.94

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	125,037,934.55	734,756,034.87	716,923,974.44	142,869,994.98
二、职工福利费		10,424,731.26	10,392,927.96	31,803.30
三、社会保险费	12,268.20	19,128,286.00	18,401,239.64	739,314.56
其中：1、医疗保险费	10,878.00	15,004,249.37	14,365,653.06	649,474.31
2、工伤保险	546.00	2,290,315.28	2,253,667.07	37,194.21
3、生育保险	844.20	1,833,721.35	1,781,919.51	52,646.04
四、住房公积金	1,064,026.00	14,282,492.48	14,122,486.65	1,224,031.83
五、工会经费和职工教育经费	4,186.03	2,419,569.61	2,412,031.25	11,724.39
六、非货币性福利				
七、辞退福利				
八、以现金结算的股份支付				
九、其他				
合计	126,118,414.78	781,011,114.22	762,252,659.94	144,876,869.06

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	16,921.80	45,943,301.77	44,631,719.87	1,328,503.70
2、失业保险费	1,209.60	1,776,413.67	1,733,777.09	43,846.18
合计	18,131.40	47,719,715.44	46,365,496.96	1,372,349.88

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	19,781,292.23	9,693,139.24
城市维护建设税	1,308,455.52	631,950.17
企业所得税	870,711.37	5,687,301.62
代扣代缴个人所得税	2,492,772.13	1,789,040.42
房产税	1,631,667.52	1,739,559.82
印花税	184,222.83	142,307.53
土地使用税	189,506.90	315,855.50
教育费附加	1,262,605.91	619,841.29
其他税费	338.86	78,354.85
合计	27,721,573.27	20,697,350.44

21、 其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
往来款	23,607,490.81	10,224,321.75
保证金及押金	2,219,860.00	1,170,000.00
其他	362,964.01	1,890,386.33
合计	26,190,314.82	13,284,708.08

(2) 其他应付款本报告期末余额中无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

22、 政府补助**(1) 本年年初始确认的政府补助的基本情况**

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
2014 年企业研发经费投入奖励资金	203,000.00				203,000.00			是
2016 年度外经贸发展专项资金	162,029.00				162,029.00			是
2016 年企业研究开发省级财政补助项目资金	3,916,000.00				3,916,000.00	-		是
东莞市科学技术局项目经费	100,000.00				100,000.00			是
东莞市质量技术监督局奖励企业	1,156,000.00				1,156,000.00			是
东莞市经济和信息化局成长培育专项资金	400,000.00				400,000.00			是
2017 年度实施标准化战略专项资金	140,000.00				140,000.00			是
东莞市经济和信息化局两化融合管理体系贯彻标准	500,000.00				500,000.00			是
东莞市科学技术局专利促进专项资金	99,000.00				99,000.00			是
2016 年东莞市企业研发投入后补助	155,500.00				155,500.00			是
2017 年东莞市企业研发投入后补助	750,780.00				750,780.00			是
2017 专利资助倍增	57,000.00				57,000.00			是
东莞市经济和信息化局 2016 年度第三批	277,500.00				277,500.00			是
第二批专利申请资助项目	66,000.00				66,000.00			是
东莞市 2017 年第十二批企业开拓	58,241.00				58,241.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
境内市场专项资金								
社保稳岗补贴	34,153.76				34,153.76			是
社保生育津贴	14,874.38				14,874.38			是
深圳市龙岗区 2017 年科技企业研发投入激励项目	486,300.00				486,300.00			是
2016 年东莞市标准化成果及技术标准示范项目资助资金	300,000.00				300,000.00			是
收到政府补助专项资金	40,000.00				40,000.00			是
2017 年第一批专利申请资助	3,500.00				3,500.00			是
企业财政贡献奖励	300,000.00				300,000.00			是
合计	9,219,878.14				9,219,878.14			

(2) 计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2014 年企业研发经费投入奖励资金	与收益相关	203,000.00		
2016 年度外经贸发展专项资金	与收益相关	162,029.00		
2016 年企业研究开发省级财政补助项目资金	与收益相关	3,916,000.00		
东莞市科学技术局项目经费	与收益相关	100,000.00		
东莞市质量技术监督局奖励企业	与收益相关	1,156,000.00		
东莞市经济和信息化局成长培育专项资金 40 万	与收益相关	400,000.00		
2017 年度实施标准化战略专项资金	与收益相关	140,000.00		
东莞市经济和信息化局两化融合管理体系贯标	与收益相关	500,000.00		
东莞市科学技术局专利促进专项资金	与收益相关	99,000.00		
2016 年东莞市企业研发投入后补助	与收益相关	155,500.00		
2017 年东莞市企业研发投入后补助	与收益相关	750,780.00		
2017 专利资助倍增	与收益相关	57,000.00		
东莞市经济和信息化局 2016 年度第三批	与收益相关	277,500.00		
第二批专利申请资助项目	与收益相关	66,000.00		
东莞市 2017 年第十二批企业开拓	与收益相关	58,241.00		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业 外收入	冲减成本费用
境内市场专项资金				
2016 年东莞市经济和信息化局企业转型升级政策 性补助	与资产相关	457,762.40		
社保稳岗补贴	与收益相关	34,153.76		
社保生育津贴	与收益相关	14,874.38		
企业研发投入激励	与收益相关	486,300.00		
质监局奖励企业收入	与收益相关	300,000.00		
2017 年度实施标准化战略专项资金	与收益相关	40,000.00		
2017 年第一批专利申请资助	与收益相关	3,500.00		
企业财政贡献奖励	与收益相关	300,000.00		
合计		9,677,640.54		

23、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,732,971.99		457,762.40	1,275,209.59	与资产相关

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入其他 收益金额	其他 变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
2016 年东莞市经济和信息化局企业转型升级政策 性补助	1,732,971.99		457,762.40		1,275,209.59	与资产相关

24、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	214,360,000.00			107,180,000.00		107,180,000.00	321,540,000.00

注：本年股本增加系资本公积金转增股本所致。

25、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,083,399,654.88		107,180,000.00	976,219,654.88

注：本年资本公积金减少系以资本公积转增股本所致。

26、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	103,767.13	-561,287.39			-561,287.39		-457,520.26
其中：外币财务报表折算差额	103,767.13	-561,287.39			-561,287.39		-457,520.26
合计	103,767.13	-561,287.39			-561,287.39		-457,520.26

27、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	107,180,000.00	20,164,454.51		127,344,454.51

注：

①根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

②本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

28、未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	1,073,664,301.70	874,819,226.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,073,664,301.70	874,819,226.15
加：本年归属于母公司股东的净利润	191,097,239.03	253,179,075.55
减：提取法定盈余公积	20,164,454.51	22,180,000.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	53,590,000.00	32,154,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,191,007,086.22	1,073,664,301.70

29、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,172,626,311.06	1,951,807,575.30	2,702,925,049.68	1,614,402,311.04
其他业务	6,378,756.27	1,327,876.02	5,238,024.80	377,259.88
合计	3,179,005,067.33	1,953,135,451.32	2,708,163,074.48	1,614,779,570.92

30、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		48,067.62
城市维护建设税	11,075,580.26	10,891,091.44
教育费附加	10,868,353.94	10,693,960.16
海外税费	19,963.07	108,049.96
房产税	3,316,207.79	2,635,788.46
印花税	2,097,812.43	1,415,138.99
土地使用税	523,049.40	872,386.00
其他税费	10,889.91	304,526.09
合计	27,911,856.80	26,969,008.72

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	408,015,811.98	320,709,388.84
运杂费	77,806,176.76	63,384,264.53
差旅及房租费	68,361,336.47	59,509,921.58
会议展览费	22,762,056.89	21,154,077.09
业务招待费	26,937,579.64	22,797,025.55
办公费	17,466,628.87	15,995,555.08
通讯费	8,301,029.68	9,048,461.81
车辆费	21,224,286.45	16,588,013.57
业务宣传费	5,992,319.06	4,421,971.12
折旧费	3,392,046.12	2,541,876.45
广告费	576,379.45	1,439,397.88
其他费用	9,693,205.87	7,641,596.84
合计	670,528,857.24	545,231,550.34

32、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	93,216,212.13	82,638,179.33
研发支出	119,027,054.03	103,124,955.26
办公费	14,739,705.61	9,562,489.05
咨询费	8,669,779.35	1,989,424.87
房租费	6,065,394.93	3,465,790.90
折旧费	13,176,168.91	7,207,298.28
无形资产摊销	13,217,508.21	6,903,303.63
商标专利费	1,698,528.78	2,269,333.75
差旅费	4,722,526.09	3,913,762.72
业务招待费	2,419,458.63	5,458,257.95
其他费用	17,573,920.10	14,713,831.88
合计	294,526,256.77	241,246,627.62

33、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	273,194.23	1,612,517.50
减：利息收入	8,380,347.15	7,702,226.91
减：利息资本化金额		
汇兑损益	3,034,821.84	-4,103,986.26
减：汇兑损益资本化金额		
其他	1,900,677.91	894,395.89
合计	-3,171,653.17	-9,299,299.78

34、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	28,997,598.91	10,801,156.55
存货跌价损失	370,251.82	
合计	29,367,850.73	10,801,156.55

35、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,986,263.24	
银行保本理财产品收益	11,810,481.90	3,617,621.09
合计	8,824,218.66	3,617,621.09

36、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-1,079,090.65	-994,619.47	-1,079,090.65
无形资产处置损益	671,948.75		671,948.75
合计	-407,141.90	-994,619.47	-407,141.90

注：财政部以财会[2017]30 号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法，对可比期间的比较数据进行调整。

37、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	457,762.40		457,762.40
与收益相关的政府补助	9,219,878.14		9,219,878.14
合计	9,677,640.54		9,677,640.54

注：执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助计入营业外收入。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

38、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
政府补助		11,754,979.51	
其他	1,096,925.13	965,841.72	1,096,925.13
合计	1,096,925.13	12,720,821.23	1,096,925.13

39、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	125,065.70	307.41	125,065.70
债务重组损失			
对外捐赠支出	1,803,000.00	1,740,000.00	1,803,000.00
其他	28,761.65	30,078.45	28,761.65
合计	1,956,827.35	1,770,385.86	1,956,827.35

40、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	34,161,782.68	42,646,360.40
递延所得税调整	-3,123,094.34	-2,777,016.69
合计	31,038,688.34	39,869,343.71

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	223,941,262.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,591,189.41
子公司适用不同税率的影响	2,043,701.50
调整以前期间所得税的影响	-160,523.77
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,432,081.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,221,528.44
年度内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	967,561.98
本期纳税调减金额影响（研发加计扣除、加速折旧、残疾人工资等）	-6,613,794.10
所得税费用	31,038,688.34

41、 现金流量表项目注释**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	9,219,878.14	11,487,951.50
往来款及其他	19,404,842.50	7,641,633.43
利息收入	8,380,347.15	7,702,226.91
合计	37,005,067.79	26,831,811.84

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用	88,789,537.91	65,241,710.32
销售费用	271,581,683.92	222,889,791.68
往来款及其他	10,314,405.10	17,094,149.07
合计	370,685,626.93	305,225,651.07

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的政府补助		2,000,000.00
代收老股转让款		203,400,300.46
保函保证金收回	35,732.65	
合计	35,732.65	205,400,300.46

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
IPO 中介机构上市费用		11,103,123.70
代付老股转让款		203,400,300.46
支付保函保证金	16,711,212.76	1,451,488.07
合计	16,711,212.76	215,954,912.23

42、 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年金额	上年金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	192,902,574.38	252,138,553.39
加：资产减值准备	29,367,850.73	10,801,156.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,708,887.08	35,109,753.71
无形资产摊销	13,539,206.97	7,143,890.93
长期待摊费用摊销	5,811,627.49	3,580,973.78
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）	407,141.90	994,926.88
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	125,065.70	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	829,451.14	1,612,517.50
投资损失（收益以“－”号填列）	-8,824,218.66	-3,617,621.09
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,305,258.22	-2,664,679.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	182,163.88	-112,337.45
存货的减少（增加以“－”号填列）	-180,384,802.02	-53,175,312.21
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-343,579,722.16	-99,533,185.53
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	198,977,785.01	85,285,139.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-44,242,246.78	237,563,776.46
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

项目	本年金额	上年金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	637,748,887.07	948,963,807.76
减：现金的期初余额	948,963,807.76	327,885,668.09
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	-311,214,920.69	621,078,139.67

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	15,622,980.00
其中：秦泰自动化产业集团有限公司	15,622,980.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	763,349.68
其中：秦泰自动化产业集团有限公司	763,349.68
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：秦泰自动化产业集团有限公司	
取得子公司支付的现金净额	14,859,630.32

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	637,748,887.07	948,963,807.76
其中：库存现金	274,251.54	144,121.11
可随时用于支付的银行存款	637,189,657.03	948,587,291.19
可随时用于支付的其他货币资金	284,978.50	232,395.46
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、年末现金及现金等价物余额	637,748,887.07	948,963,807.76

2017 年 12 月 31 日现金及现金等价物余额较资产负债表中货币资金余额少 21,269,975.88 元，差异原因系流通受到限制的货币资金。

43、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	21,269,975.88	保函、银行承兑汇票保证金

44、 外币货币项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
现金：			
欧元	1,550.00	7.8023	12,093.57
美元	8,246.56	6.5342	53,884.68
卢比	41,380.11	0.1020	4,219.51
越南盾	26,464,227.00	0.0003	7,614.21
英镑	250.00	8.7792	2,194.80
银行存款：			
欧元	163,007.68	7.8023	1,271,834.82
美元	6,867,373.60	6.5342	44,871,379.04
港币	4,609,530.16	0.8359	3,853,152.36
英镑	46.45	8.7792	407.79
卢比	29,743,610.70	0.1020	3,032,938.53
越南盾	18,326,140,403.00	0.0003	5,272,744.62
马来西亚元	866,088.37	1.6071	1,391,887.96
印尼盾	3,857,383,855.32	0.0005	1,861,034.27
泰铢	7,771,384.42	0.2001	1,554,650.00
应收账款：			
欧元	36,514.63	7.8023	284,898.10
美元	3,675,997.23	6.5342	24,019,701.10
港币	846,906.05	0.8359	707,928.77
卢比	17,333,178.77	0.1020	1,767,453.97
越南盾	9,957,436,426.00	0.0003	2,864,925.09
马来西亚元	25,792.49	1.6071	41,451.03
印尼盾	41,585,415.63	0.0005	20,063.31
应付账款：			
欧元	1,575,425.52	7.8023	12,291,942.53

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
卢比	13,899.56	0.1020	1,417.76
其他应收款:			
欧元	2,630.34	7.8023	20,522.70
美元	1,740,513.36	6.5342	11,372,862.40
港币	739,991.21	0.8359	618,558.65
英镑	1,250.95	8.7792	10,982.34
卢比	3,283,261.00	0.1020	334,892.62
越南盾	814,074,265.00	0.0003	234,223.12
马来西亚元	1,091.80	1.6071	1,757.84
印尼盾	14,000,000.00	0.0005	6,754.44
泰铢	180,000.00	0.2001	36,008.64
其他应付款:			
美元	2,760,076.04	6.5342	18,034,888.86
港币	28,426,857.66	0.8359	23,762,010.32

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

项目	资产和负债项目	
	2017年12月31日	2016年12月31日
广东坚朗五金制品（香港）股份有限公司	1港币=0.8359人民币	1港币=0.8945人民币
坚朗五金（印度）私人有限公司	1卢比=0.1020人民币	1卢比=0.1021人民币
越南坚朗有限责任公司	1越南盾=0.0003人民币	1越南盾=0.0003人民币
坚朗（马来西亚）有限公司	1马来西亚元=1.6071人民币	1马来西亚元=1.5527人民币
坚朗五金印尼有限责任公司	1印尼盾=0.0005人民币	
坚朗五金（泰国）有限公司	1泰铢=0.2001人民币	
秦泰自动化产业集团有限公司	1港币=0.8359人民币	
项目	收入、费用和现金流量项目	
	本年	上年
广东坚朗五金制品（香港）股份有限公司	交易发生时即期汇率	交易发生时即期汇率
坚朗五金（印度）私人有限公司	交易发生时即期汇率	交易发生时即期汇率
越南坚朗有限责任公司	交易发生时即期汇率	交易发生时即期汇率
坚朗（马来西亚）有限公司	交易发生时即期汇率	交易发生时即期汇率
坚朗五金印尼有限责任公司	交易发生时即期汇率	
坚朗五金（泰国）有限公司	交易发生时即期汇率	
秦泰自动化产业集团有限公司	交易发生时即期汇率	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
秦泰自动化产业集团有限公司	2017.6.30	15,622,980.00	51.00	购买	2017.6.30	取得实际控制权	1,698,532.53	-2,942,588.94

注：秦泰自动化产业集团有限公司（以下简称“秦泰自动化公司”）成立于 2003 年 3 月 24 日，注册资本为 HKD1 万，实收资本为 HKD1 万。英俊明持股 50%，曾彩连持股 50%。2017 年 1 月 13 日，本公司之子公司广东坚朗五金制品（香港）股份有限公司（以下简称“香港坚朗”）与英俊明、曾彩连签订股份买卖协议，约定以 HKD1800 万分别收购英俊明持有的 21%股份和曾彩连持有的 30%股份。

购买日的确定：

2017 年 1 月 13 日，香港坚朗与秦泰自动化公司原股东签订股权买卖协议；2017 年 1 月 19 日，秦泰自动化公司完成 21%股权转让工商变更登记；2017 年 7 月 3 日，秦泰自动化公司完成 30%股权转让工商变更登记；截止至 2017 年 6 月 30 日，香港坚朗已支付股权转让款 HKD1100 万，支付比例为 61%，且已全面接管秦泰自动化公司的财务和经营决策，并同时享有收益和风险。

综上所述，截至 2017 年 6 月 30 日，本公司之子公司香港坚朗已取得该公司的实际控制权，故以 2017 年 6 月 30 日作为购买日。

(2) 合并成本及商誉

项目	秦泰自动化公司
合并成本	
—现金	15,622,980.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	15,622,980.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	15,622,980.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

(3) 秦泰自动化公司于购买日可辨认资产、负债

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	763,349.67	763,349.67
应收款项	412,930.20	412,930.20
存货	844,119.68	844,119.68
无形资产	30,903,295.42	
长期待摊费用	667,791.71	667,791.71
负债：		
应付帐款	2,081,037.18	2,081,037.18
预收帐款	9,235.38	9,235.38
其他应付款	867,920.00	867,920.00
净资产	30,633,294.12	-270,001.30
减：少数股东权益		
取得的净资产	30,633,294.12	-270,001.30

2、其他原因的合并范围变动

新设子公司：

(1) 2017 年 2 月 20 日，本公司新设立全资子公司广州特灵安全设备有限公司，截止 2017 年 12 月 31 日，公司注册资本为 2000 万元，实收资本为 100 万元。

(2) 2017 年 4 月 18 日，由本公司及本公司之子公司广东坚宜佳五金制品有限公司、广州特灵安全设备有限公司分别出资 397,096 美元、4,052 美元、4,052 美元设立坚朗五金（泰国）有限公司。截止 2017 年 12 月 31 日，公司注册资本为 1400 万泰铢，实收资本为 1062.74 万泰铢。

(3) 2017 年 5 月 22 日，本公司新设立全资子公司广东坚朗锁业有限公司，截止 2017 年 12 月 31 日，公司注册资本为 5000 万元，实收资本为 3060 万元。

(4) 2017 年 6 月 20 日，本公司新设立全资子公司广东坚稳机电设备系统有限公司，截止 2017 年 12 月 31 日，公司注册资本为 2000 万元，实收资本为 10 万元。

(5) 2017 年 6 月 9 日，由本公司与刘玉申、刘双发共同出资设立河北坚朗春光节能材料科技有限公司。约定本公司以货币资金出资 4220 万，其中 1020 万作为股本出资，持股 51%，另 3200 万作为资本公积；刘玉申、刘双发以货币资金出资 980 万，以上出资分二期缴付，一期出资于 2017 年 7 月 30 日前缴足，二期出资于 2020 年 7 月 30 日前缴足。截止 2017 年 12 月 31 日，公司注册资本为 2000 万元，实收资本为 1220 万元。

八、 在其他主体中的权益

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	
广东坚朗五金制品（香港）股份有限公司	中国香港	中国香港	销售	100.00		设立
广东坚宜佳五金制品有限公司	广东东莞	广东东莞	生产销售	100.00		同一控制下企业合并
深圳坚朗海贝斯智能科技有限公司	中国深圳	中国深圳	生产销售	51.00		设立
北京坚朗五金制品有限公司	中国北京	中国北京	销售	100.00		非同一控制下企业合并
北京欧超建材有限公司	中国北京	中国北京	销售	100.00		设立
坚朗五金（印度）私人有限公司	印度	印度	销售	90.00	10.00	设立
越南坚朗有限责任公司	越南	越南	销售	100.00		设立
坚朗五金印尼有限责任公司	印尼	印尼	销售	99.00	1.00	设立
坚朗（马来西亚）有限公司	马来西亚	马来西亚	销售	99.00	1.00	设立
宁波新安东密封保温系统有限公司	浙江宁波	浙江宁波	生产销售	60.00		非同一控制下企业合并
广东坚朗泰泰机电窗控系统有限公司	广东江门	广东江门	生产销售	51.00		设立
宁波坚朗科兴精密制造有限公司	浙江宁波	浙江宁波	生产销售	51.00		设立
广东特灵安全设备有限公司	广东东莞	广东东莞	生产销售	100.00		设立
广东坚朗锁业有限公司	广东中山	广东中山	生产销售	100.00		设立
河北坚朗春光节能材料科技有限公司	河北涿州	河北涿州	生产销售	51.00		设立
广东坚稳机电设备系统有限公司	广东东莞	广东东莞	生产销售	100.00		设立
坚朗五金（泰国）有限公司	泰国	泰国	销售	98.00	2.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
深圳坚朗海贝斯智能科技有限公司	49.00	3,671,010.85	980,000.00	17,203,623.91

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

深圳坚朗海贝斯智能科技有限公司

资产负债表日	资产负债表项目					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
年末余额	67,650,663.01	5,079,840.85	72,730,503.86	28,382,803.26		28,382,803.26
年初余额	66,851,527.13	3,309,996.35	70,161,523.48	31,717,448.62		31,717,448.62

(续)

期间	损益表及现金流量表项目			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
本年发生额	112,575,223.36	7,903,625.74	7,903,625.74	6,824,207.90
上年发生额	105,247,427.81	4,060,533.02	4,060,533.02	12,952,475.21

4、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市君和睿通科技股份有限公司	广东深圳	广东深圳	生产销售	20.00		权益法
东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司	广东东莞	广东东莞	生产销售	50.00		权益法
中山坚朗海阁拉斯照明有限公司	广东中山	广东中山	生产销售	50.00		权益法

注：①东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司成立于 2017 年 11 月 21 日，由本公司、优利德科技（中国）有限公司分别以货币资金认缴出资 50 万元，分别持股 50%，公司注册资本为 100 万元人民币。截止至 2017 年 12 月 31 日，公司尚未营业。

②中山坚朗海阁拉斯照明有限公司成立于 2017 年 12 月 28 日，由本公司、广东海阁拉斯照明有限公司分别以货币资金认缴出资 50 万元，分别持股 50%，公司注册资本为 100 万元人民币。截止至 2017 年 12 月 31 日，公司尚未营业。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	20,763,736.76	
下列各项按持股比例计算的合计数	-2,986,263.24	
—净利润	-14,931,316.21	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-14,931,316.21	

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制定由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

本公司的信用风险主要来自应收票据、应收账款等。本公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险。本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、市场风险

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

(1) 汇率风险

本公司存在一定的以外币结算的交易，公司尽可能将外币收入与支出相匹配，财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司持有的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本“附注六、44、外币货币项目”。

（2）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。本公司年末无银行借款余额，不会对公司造成风险。

3、流动性风险

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

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
非持续的公允价值计量				
（一）固定资产		1,364,649.70		1,364,649.70
（二）无形资产		35,212,523.22		35,212,523.22
非持续以公允价值计量的资产总额		36,577,172.92		36,577,172.92

2、公允价值计量情况说明

（1）上述固定资产和无形资产的公允价值计量，系本公司 2012 年非同一控制下企业合并子公司北京坚朗 100%股权、本公司之子公司香港坚朗 2017 年非同一控制下企业合并孙公司秦泰自动化公司 51%股权时，依据资产评估报告，按资产基础估值方法确定的。

（2）固定资产的评估方法主要采用成本法进行评估，无形资产的评估方法采用成本逼近法和市场比较法进行评估。使用的关键假设如下：没有考虑将来可能承担抵押、担保事宜以及特殊的交易方可能追加付出的价格对评估价值的影响，也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其他不可抗力因素对资产价格的影响。

十一、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方个人

关联方名称	与本公司关系	报告期内持股比例（%）	
		2017年12月31日	2016年12月31日
白宝鲲	实际控制人	39.36	39.36

注：截止 2017 年 12 月 31 日，股东白宝鲲直接持有本公司股权比例为 35.39%，通过其控制的东莞市坚信实业投资有限公司、东莞市幸源实业投资有限公司、东莞市坚守实业投资有限公司间接持有的本公司股权比例为 3.97%。

2、本公司的子公司

详见附注八、1 企业集团的构成。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
闫桂林	本公司股东、董事
陈平	本公司股东、董事、副总裁
王晓丽	本公司股东、董事、副总裁
白宝萍	本公司股东、董事、副总裁
殷建忠	本公司股东、董事、副总裁、董事会秘书
赵键	本公司股东、董事
张德凯	本公司股东、副总裁
杜万明	本公司股东、总工程师
黄庭来	本公司副总裁
孙知	本公司财务总监
尚德岭	本公司监事会主席
李海林	本公司监事
詹美连	本公司职工监事
深圳市海贝斯智能科技有限公司	本公司之子公司深圳坚朗海贝斯智能科技有限公司少数股东控制的公司
深圳市君和睿通科技股份有限公司	本公司之联营公司
东莞市坚信实业投资有限公司	本公司之实际控制人白宝鲲控制的公司
东莞市幸源实业投资有限公司	本公司之实际控制人白宝鲲控制的公司
东莞市坚守实业投资有限公司	本公司之实际控制人白宝鲲控制的公司
东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司	本公司之合营公司
中山坚朗海阁拉斯照明有限公司	本公司之合营公司

4、关联方交易情况

(1) 公司关键管理人员报酬情况

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,255,266.28	4,107,656.95

(2) 关联担保情况

序号	签订日期	担保方	借款及授信 银行	担保金额 (万元)	有效担保期间	注释
1	2014年9月19日	白宝鲲	汇丰银行（中国） 有限公司东莞分行	最高额 RMB3,300	银行收到保证人关于终止本保证书的书面通知后一个日历月期间届满之后担保终止。	
2	2013年7月29日	白宝鲲	汇丰银行（中国） 有限公司东莞分行	最高额 RMB4,400	银行收到保证人关于终止本保证书的书面通知后一个日历月期间届满之后担保终止。	
3	2014年6月25日	白宝鲲、陈平、 闫桂林、白宝萍	中国建设银行 东莞市分行	最高额 RMB17,550	银行收到保证人关于终止本保证书的书面通知后一个日历月期间届满之后担保终止。	
4	2014年6月26日	本公司	汇丰银行（中国） 有限公司深圳分行	最高额 RMB1,700	银行收到保证人关于终止本保证书的书面通知后一个日历月期间届满之后担保终止。	
5	2015年8月3日	白宝鲲	招商银行股份有限公司 东莞塘厦支行	最高额 RMB10,000	为《授信协议》（0015070418）项下所欠债务提供连带责任担保。	

5、关联方应收、应付款项

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
深圳市海贝斯智能科技有限公司			2,886,056.40	368,552.00

十二、或有事项

截止本报告期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

截止本报告期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

本公司 2018 年 4 月 25 日召开的第二届董事会第二十七次会议通过 2017 年度利润分配议案：按公司经审计后的 2017 年度归属于母公司股东净利润为基础提取 10% 的法定盈余公积后，以公司报告期末总股本 321,540,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），合计派发现金人民币 32,154,000.00 元。

上述利润分配预案尚需经股东大会决议通过。

除上述事项外，截止本财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

截止本财务报表报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	年末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	740,961,187.51	98.86	43,234,600.99	5.83	697,726,586.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,566,530.67	1.14	5,440,897.87	63.51	3,125,632.80
合计	749,527,718.18	100.00	48,675,498.86	6.49	700,852,219.32

(续)

种类	年初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	547,266,830.21	99.27	30,669,696.04	5.60	516,597,134.17

种类	年初余额				
	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	4,048,011.21	0.73	4,048,011.21	100.00	
合计	551,314,841.42	100.00	34,717,707.25	6.30	516,597,134.17

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	685,558,551.17	34,277,927.55	5.00
1 至 2 年	37,093,426.34	3,709,342.63	10.00
2 至 3 年	13,024,247.30	2,604,849.46	20.00
3 年以上	5,284,962.70	2,642,481.35	50.00
合计	740,961,187.51	43,234,600.99	5.83

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 25,418,235.16 元；本年转销坏账准备金额 11,625,898.48 元，本年收回的坏账准备金额 165,454.93 元。

(3) 本报告期内实际核销的应收账款：报告期内本公司发生无法收回的应收账款金额共计 13,863,921.61 元，扣除相关责任人承担的金额后公司实际损失 11,625,898.48 元；报告期内本公司收回以前年度已核销的应收账款金额共计 166,707.83 元，扣除返还相关责任人承担的金额后公司实际冲回坏账准备 165,454.93 元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司报告期按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 88,668,036.86 元，占应收账款年末余额合计数的比例 11.83 %，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 5,950,642.85 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	年末余额				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应收账款					

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收款项	85,916,783.13	100.00	6,957,442.20	8.10	78,959,340.93
单项金额虽不重大但单项计提 坏账准备的应收账款					
合计	85,916,783.13	100.00	6,957,442.20	8.10	78,959,340.93

(续)

种类	年初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	96,340,259.67	100.00	19,182,924.24	19.91	77,157,335.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	96,340,259.67	100.00	19,182,924.24	19.91	77,157,335.43

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,820,138.67	2,991,006.93	5.00
1 至 2 年	21,929,273.25	2,192,927.33	10.00
2 至 3 年	1,033,925.58	206,785.12	20.00
3 年以上	3,133,445.63	1,566,722.82	50.00
合计	85,916,783.13	6,957,442.20	8.10

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 12,225,482.04 元。

(3) 本报告期无实际核销的大额其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	58,253,429.02	69,923,927.80
备用金等	14,490,912.63	15,826,611.21
保证金及押金	10,500,198.62	9,611,869.75
其他	2,672,242.86	977,850.91
合计	85,916,783.13	96,340,259.67

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广东坚宜佳五金制品有限公司	往来单位及个人	35,125,246.57	1 年以内、1-2 年	40.88	2,714,889.83
广东坚朗五金制品（香港）有限公司	往来单位及个人	11,651,506.69	1 年以内、1-2 年、3 年以上	13.56	1,400,863.26
东莞市第三人民法院	诉讼保证金	2,042,522.67	1 年以内	2.38	102,126.13
广州市城博展览有限公司	展位押金	1,334,090.00	1 年以内、1-2 年	1.55	66,804.50
东莞市财政局塘厦分局	履约保证金	960,000.00	1 年以内	1.12	48,000.00
合计		51,113,365.93		59.49	4,332,683.72

(6) 其他应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广东坚宜佳五金制品有限公司	母子公司	35,125,246.57	1 年以内、1-2 年	40.88	2,714,889.83
广东坚朗五金制品（香港）有限公司	母子公司	11,651,506.69	1 年以内、1-2 年、3 年以上	13.56	1,400,863.26
北京坚朗五金制品有限公司	母子公司	720,305.98	1 年以内、1-2 年	0.84	46,515.30
合计		47,497,059.24		55.28	4,162,268.39

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	227,246,079.04		227,246,079.04	72,795,420.83		72,795,420.83
对联营、合营企业投资	20,763,736.76		20,763,736.76	23,750,000.00		23,750,000.00
合计	248,009,815.80		248,009,815.80	96,545,420.83		96,545,420.83

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广东坚宜佳五金制品有限公司	20,024,657.64	30,000,000.00		50,024,657.64		
广东坚朗五金制品（香港）股份有限公司	880,910.00	15,980,220.00		16,861,130.00		
深圳坚朗海贝斯智能科技有限公司	20,200,000.00			20,200,000.00		
北京坚朗五金制品有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
北京欧超建材有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
坚朗五金（印度）私人有限公司	1,898,461.99	925,613.48		2,824,075.47		
越南坚朗有限责任公司	3,063,200.00			3,063,200.00		
坚朗（马来西亚）有限公司	1,728,191.20			1,728,191.20		
宁波新安东密封保温系统有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
坚朗五金印尼有限责任公司		3,334,829.85		3,334,829.85		
广东坚朗秦泰机电窗控系统有限公司		12,000,000.00		12,000,000.00		
宁波坚朗科兴精密制造有限公司		16,200,000.00		16,200,000.00		
广东特灵安全设备有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
广东坚稳机电设备系统有限公司		100,000.00		100,000.00		
广东坚朗锁业有限公司		30,600,000.00		30,600,000.00		
河北坚朗春光节能材料科技有限公司		42,200,000.00		42,200,000.00		
坚朗五金（泰国）有限公司		2,109,994.88		2,109,994.88		
合计	72,795,420.83	154,450,658.21		227,246,079.04		

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
广东坚宜佳五金制品有限公司	100.00	100.00				
广东坚朗五金制品(香港)股份有限公司	100.00	100.00				
深圳坚朗海贝斯智能科技有限公司	51.00	51.00				
北京坚朗五金制品有限公司	100.00	100.00				
北京欧超建材有限公司	100.00	100.00				
坚朗五金(印度)私人有限公司	90.00	100.00				
越南坚朗有限责任公司	100.00	100.00				
坚朗(马来西亚)有限公司	99.00	100.00				
宁波新安东密封保温系统有限公司	60.00	60.00				
坚朗五金印尼有限责任公司	99.00	100.00				
广东坚朗秦泰机电窗控系统有限公司	51.00	51.00				
宁波坚朗科兴精密制造有限公司	51.00	51.00				
广东特灵安全设备有限公司	100.00	100.00				
广东坚稳机电设备系统有限公司	100.00	100.00				
广东坚朗锁业有限公司	100.00	100.00				
河北坚朗春光节能材料科技有限公司	51.00	51.00				
坚朗五金(泰国)有限公司	98.00	100.00				
合计						

(3) 对联营、合营企业投资

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、合营企业						
东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司						
中山坚朗海阁拉斯照明有限公司						

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
小计						
二、联营企业						
深圳市君和睿通科技股 份有限公司	23,750,000.00			-2,986,263.24		
小计	23,750,000.00			-2,986,263.24		
合计	23,750,000.00			-2,986,263.24		

(续)

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、合营企业					
东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司					
中山坚朗海阁拉斯照明有限公司					
小计					
二、联营企业					
深圳市君和睿通科技股份有限公司				20,763,736.76	
小计				20,763,736.76	
合计				20,763,736.76	

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,976,088,809.14	1,853,662,286.14	2,597,919,275.63	1,543,185,045.89
其他业务	19,627,758.16		4,367,826.95	
合计	2,995,716,567.30	1,853,662,286.14	2,602,287,102.58	1,543,185,045.89

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,020,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-2,986,263.24	
银行保本理财产品收益	11,810,481.90	3,617,621.09
合计	9,844,218.66	3,617,621.09

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-532,207.60	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、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续享受的政府补助除外	9,677,640.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	449,520.78	
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	-734,836.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,810,481.90	注 2
小计	20,670,599.10	
所得税影响额	2,953,939.28	
少数股东权益影响额（税后）	259,609.45	
合计	17,457,050.37	

注1：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

注2：其他符合非经常性损益定义的损益项目为公司使用闲置资金购买银行保本型理财产品收益。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益			
报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.50	0.59	0.59
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.82	0.54	0.54

广东坚朗五金制品股份有限公司

2018 年 4 月 25 日