

深圳市奥拓电子股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2018]48190017号

目 录

一、 审计报告.....	1-6
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表.....	7-8
2、 合并利润表.....	9
3、 合并现金流量表.....	10
4、 合并股东权益变动表.....	11-12
5、 资产负债表.....	13-14
6、 利润表.....	15
7、 现金流量表.....	16
8、 股东权益变动表.....	17-18
9、 财务报表附注.....	19-101
三、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
四、 签字注册会计师资格证书（复印件）	

审计报告

瑞华审字[2018]48190017 号

深圳市奥拓电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市奥拓电子股份有限公司（以下简称“奥拓电子公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了奥拓电子公司 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，我们独立于奥拓电子公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	审计应对
一、收入确认	
<p>如财务报表附注六、35 所述，奥拓电子公司 2017 年智能景观亮化工程项目实现营业收入 51,907 万元，占全年营业收入的 49.86%。</p> <p>智能景观亮化工程项目主要是对市政设施、旅游景区等进行景观照明的设计、改造、施工、安装以及维护。按照《企业会计准则第 15 号-建造合同》的规定，于资产负债表日按完工百分比法确认工程项目收入和成本。</p> <p>由于建造合同完工百分比的确定涉及管理层重要的判断和会计估计，包含交付和服务范围、合同预计总收入、合同预计总成本、剩余工程成本和合同风险，以及资产负债表日已完工未结算的工程成本的可回收性。因此我们将建造合同收入确认的计价和分摊确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对智能景观亮化工程执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解、评估并测试了与建造合同收入及成本确认相关的内部控制；</p> <p>(2) 检查建造合同收入确认的会计政策，检查并复核重大建造工程合同及关键合同条款；</p> <p>(3) 选取建造合同样本，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料，评估管理层所作估计是否合理、依据是否充分，评估已完工未结算的工程成本的可回收性；</p> <p>(4) 选取建造合同样本，检查实际发生工程成本的合同、发票、材料收发单、结算单等支持性文件，以评估实际成本的认定；</p> <p>(5) 选取建造合同样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程的完工程度，并与账面记录进行比较，对异常偏差执行进一步的检查程序。</p>
<p>如财务报表附注六、35 所述，奥拓电子公司 2017 年度 LED 视频显示系统实现营业收入 29,684 万元、LED 信息发布系统实现营业收入 4,366 万元、网点智能化集成与设备销售实现营业收入 11,022 万元，总计实现该等营业收入 45,072 万元。如附注四、22 所述的会计政策，奥拓电子公司根据与客户签订的销售订单组织生产，委托物流公司运送。客户在验收时点向奥拓电子公司出具验收单或验收报告。奥拓电子公司在收到客户签署的验收单或验收报告时</p>	<p>我们针对 LED 视频显示系统、LED 信息发布系统、网点智能化集成与设备销售执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解与评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计与运行的有效性；</p> <p>(2) 选取样本了解销售合同或订单，评价收入确认时点是否符合会计准则的要求；</p> <p>(3) 对收入及毛利情况执行分析程序，判断收入与毛利变动的合理性；</p> <p>(4) 抽取收入确认的会计记录，与相关的销售订单、出库单、验收单或验收报告等进行检查核对；以及抽取与销售相关的订单、出库单、</p>

关键审计事项	审计应对
<p>点确认营业收入并开具发票。由于客户数量众多、交易频繁，客户签署的验收单或验收报告存在不能及时送达的可能性，由此可能导致该等营业收入存在未能计入恰当会计期间的潜在错报，我们着重关注营业收入的完整性和截止性，并将其确定为关键审计事项。</p>	<p>验收单或验收报告等与账面确认的收入进行核对，从而检查收入确认的完整性；</p> <p>(5)抽取资产负债表日前后确认的销售收入进行测试，核对至订单、出库单、验收单或验收报告；以及抽取资产负债表日前后的出库单、验收单或验收报告，核对至资产负债表日前后确认的销售收入，从而评估销售收入是否被确认在恰当的会计期间；</p> <p>(6)抽取重要客户实施函证程序，以确认相关的销售收入金额和应收账款余额；</p> <p>(7)我们抽取资产负债表日后的退货记录，检查销售收入是否存在不被恰当计入的可能性。</p>

二、应收账款的计价与分摊

<p>如财务报表附注六、3 所述，截至 2017 年 12 月 31 日，奥拓电子公司应收账款余额 55,088 万元，坏账准备金额 4,460 万元。</p> <p>奥拓电子公司的应收账款主要包括应收智能景观亮化工程项目的工程款，该等应收账款主要涉及市政工程项目。管理层每年度对应收账款的可收回性进行评估，判断是否需要计提应收账款坏账准备并估计计提金额。坏账准备的计提涉及管理层的重大判断和估计。因此我们将应收账款坏账准备的计价与分摊确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1)对奥拓电子公司信用政策及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；</p> <p>(2)分析奥拓电子公司应收账款坏账准备会计估计的合理性；</p> <p>(3)比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；</p> <p>(4)通过分析奥拓电子公司应收账款的账龄情况，并抽取大额客户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；</p> <p>(5)获取奥拓电子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。</p>
--	--

关键审计事项	审计应对
<p>三、商誉减值</p>	
<p>如财务报表附注六、14 所述，奥拓电子公司于 2016 年 12 月完成了对深圳市千百辉工程照明有限公司的并购，并因合并产生了 18,137 万元的商誉。</p> <p>奥拓电子公司管理层在对该商誉实施减值测试时，将相关资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额是采用预计未来现金流量的现值计算所得，需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层的重大估计和判断。因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对商誉的减值执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 评估管理层商誉减值测试方法的适当性；</p> <p>(2) 复核测试管理层减值测试所依据的基础数据，利用内部评估专家评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性，以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作；</p> <p>(3) 验证商誉减值测试模型的计算准确性；</p> <p>(4) 复核与商誉减值相关的披露。</p>

四、其他信息

奥拓电子公司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

奥拓电子公司管理层（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，管理层负责评估奥拓电子公司的持续经营能力，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奥拓电子公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥拓电子公司的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对奥拓电子公司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奥拓电子公司不能持续经营。

（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）就奥拓电子子公司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·北京

二〇一八年四月二日

中国注册会计师
(项目合伙人)

刘仁芝

中国注册会计师

张 丽

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：深圳市奥拓电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	1	328,155,120.71	368,228,200.97
衍生金融资产		-	-
应收票据	2	8,269,122.33	2,204,336.91
应收账款	3	506,285,252.32	231,370,765.29
预付款项	4	21,044,172.48	10,693,737.65
应收利息	5	152,566.47	321,535.19
应收股利		-	-
其他应收款	6	41,017,667.16	22,477,299.10
存货	7	231,557,258.67	140,154,661.19
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	8	195,771,906.45	64,493,486.76
流动资产合计		1,332,253,066.59	839,944,023.06
非流动资产：			
可供出售金融资产	9	13,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	10	1,177,449.00	-
投资性房地产	11	26,528,401.90	-
固定资产	12	164,002,912.81	156,966,468.04
在建工程		-	-
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	13	32,628,957.77	20,634,466.60
开发支出		-	-
商誉	14	190,529,767.81	190,529,767.81
长期待摊费用	15	3,482,989.10	-
递延所得税资产	16	24,497,290.87	17,335,613.54
其他非流动资产	17	5,370,729.02	27,839,605.75
非流动资产合计		461,218,498.28	423,305,921.74
资产总计		1,793,471,564.87	1,263,249,944.80

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：深圳市奥拓电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	18	100,000,000.00	25,000,000.00
应付票据	19	52,382,104.11	21,891,888.36
应付账款	20	267,469,542.19	94,460,853.66
预收款项	21	57,832,410.14	23,169,815.70
应付职工薪酬	22	31,135,578.58	31,262,422.79
应交税费	23	67,358,607.99	39,572,649.21
应付利息	24	140,995.89	38,095.89
应付股利	25	339,480.00	-
其他应付款	26	44,402,533.33	119,373,570.13
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		-	-
流动负债合计		621,061,252.23	354,769,295.74
非流动负债：			
长期借款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	27	8,938,440.10	3,732,165.32
递延收益	28	2,133,710.12	5,133,965.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		11,072,150.22	8,866,130.32
负债合计		632,133,402.45	363,635,426.06
股东权益：			
股本	29	611,385,834.00	396,783,995.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	30	190,445,838.18	259,911,196.58
减：库存股	31	17,642,220.00	28,377,600.00
其他综合收益	32	-898,462.10	-797,988.43
专项储备		-	-
盈余公积	33	44,300,266.13	41,131,637.24
一般风险准备		-	-
未分配利润	34	314,661,234.52	226,574,804.79
归属于母公司股东权益合计		1,142,252,490.73	895,226,045.18
少数股东权益		19,085,671.69	4,388,473.56
股东权益合计		1,161,338,162.42	899,614,518.74
负债和股东权益总计		1,793,471,564.87	1,263,249,944.80

载于第19页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：深圳市奥拓电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本年数	上年数
一、营业总收入		1,041,124,027.40	457,079,739.05
其中：营业收入	35	1,041,124,027.40	457,079,739.05
二、营业总成本		921,724,428.55	375,252,993.15
其中：营业成本	35	627,170,127.19	204,004,890.01
税金及附加	36	12,916,048.74	5,049,846.00
销售费用	37	111,409,964.58	78,979,088.57
管理费用	38	129,100,009.14	92,906,642.50
财务费用	39	14,338,023.29	-15,228,789.03
资产减值损失	40	26,790,255.61	9,541,315.10
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）	41	2,296,333.02	11,222,797.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	42	18,399,376.58	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		140,095,308.45	93,049,543.03
加：营业外收入	43	1,492,221.40	8,826,279.52
其中：非流动资产毁损报废利得		44,426.20	-
减：营业外支出	44	440,379.91	795,954.44
其中：非流动资产毁损报废损失		189,033.22	550,869.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		141,147,149.94	101,079,868.11
减：所得税费用	45	9,768,039.62	13,820,477.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		131,379,110.32	87,259,390.22
（一）按经营持续性分类		131,379,110.32	87,259,390.22
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		131,379,110.32	87,259,390.22
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		131,379,110.32	87,259,390.22
归属于母公司股东的净利润		132,014,114.22	86,282,371.38
少数股东损益		-635,003.90	977,018.84
六、其他综合收益的税后净额		-100,473.67	-1,060,043.34
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-100,473.67	-1,060,043.34
（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		-100,473.67	-1,060,043.34
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		-100,473.67	-1,060,043.34
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		131,278,636.65	86,199,346.88
归属于母公司股东的综合收益总额		131,913,640.55	85,222,328.04
归属于少数股东的综合收益总额		-635,003.90	977,018.84
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.22	0.15
（二）稀释每股收益		0.22	0.15

载于第19页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：深圳市奥拓电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本年数	上年数
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		888,861,295.39	499,441,134.75
收到的税费返还		7,890,430.99	21,283,200.62
收到其他与经营活动有关的现金	46	22,378,241.54	9,496,513.40
经营活动现金流入小计		919,129,967.92	530,220,848.77
购买商品、接受劳务支付的现金		579,483,504.05	194,373,192.57
支付给职工以及为职工支付的现金		151,098,739.37	105,398,891.66
支付的各项税费		52,856,382.34	24,242,397.51
支付其他与经营活动有关的现金	46	126,334,335.79	53,756,929.56
经营活动现金流出小计		909,772,961.55	377,771,411.30
经营活动产生的现金流量净额		9,357,006.37	152,449,437.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		48,185,000.00	18,300,000.00
取得投资收益收到的现金		2,037,852.74	11,222,797.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,377.49	23,526.49
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	46	-	7,484,469.95
投资活动现金流入小计		50,226,230.23	37,030,793.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,731,064.53	8,174,540.00
投资支付的现金		168,400,000.00	11,524,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		75,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		266,131,064.53	19,699,040.00
投资活动产生的现金流量净额		-215,904,834.30	17,331,753.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		136,523,933.05	28,377,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		300,000.00	-
取得借款收到的现金		100,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	46	6,016,366.33	52,157.34
筹资活动现金流入小计		242,540,299.38	28,429,757.34
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,857,546.14	11,374,231.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	46	630,740.00	9,825,592.67
筹资活动现金流出小计		68,488,286.14	21,199,823.92
筹资活动产生的现金流量净额		174,052,013.24	7,229,933.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,718,572.93	7,371,493.94
五、现金及现金等价物净增加额		-44,214,387.62	184,382,618.40
加：期初现金及现金等价物余额		364,679,853.81	180,297,235.41
六、期末现金及现金等价物余额		320,465,466.19	364,679,853.81

载于第19页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：深圳市奥拓电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	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	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	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	396,783,995.00	-	-	-	259,911,196.58	28,377,600.00	-797,988.43	-	41,131,637.24	-	226,574,804.79	4,388,473.56	899,614,518.74
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、本年初余额	396,783,995.00	-	-	-	259,911,196.58	28,377,600.00	-797,988.43	-	41,131,637.24	-	226,574,804.79	4,388,473.56	899,614,518.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	214,601,839.00	-	-	-	-69,465,358.40	-10,735,380.00	-100,473.67	-	3,168,628.89	-	88,086,429.73	14,697,198.13	261,723,643.68
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-100,473.67	-	-	-	132,014,114.22	-635,003.90	131,278,636.65
（二）股东投入和减少资本	10,928,561.00	-	-	-	134,838,659.60	-10,735,380.00	-	-	-	-	-	15,332,202.03	171,834,802.63
1、股东投入的普通股	10,928,561.00	-	-	-	125,408,579.60	-	-	-	-	-	-	15,332,202.03	151,669,342.63
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	-	-	-	-	9,430,080.00	-10,735,380.00	-	-	-	-	-	-	20,165,460.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,168,628.89	-	-43,927,684.49	-	-40,759,055.60
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,168,628.89	-	-3,168,628.89	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,759,055.60	-	-40,759,055.60
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	203,795,278.00	-	-	-	-203,795,278.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	203,795,278.00	-	-	-	-203,795,278.00	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-122,000.00	-	-	-	-508,740.00	-	-	-	-	-	-	-	-630,740.00
四、本年年末余额	611,385,834.00	-	-	-	190,445,838.18	17,642,220.00	-898,462.10	-	44,300,266.13	-	314,661,234.52	19,085,671.69	1,161,338,162.42

载于第19页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：深圳市奥拓电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	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	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	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	373,450,947.00	-	-	-	21,603,885.40	-	262,054.91	-	31,958,314.15	-	160,754,876.38	3,411,454.72	591,441,532.56
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、本年初余额	373,450,947.00	-	-	-	21,603,885.40	-	262,054.91	-	31,958,314.15	-	160,754,876.38	3,411,454.72	591,441,532.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,333,048.00	-	-	-	238,307,311.18	28,377,600.00	-1,060,043.34	-	9,173,323.09	-	65,819,928.41	977,018.84	308,172,986.18
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-1,060,043.34	-	-	-	86,282,371.38	977,018.84	86,199,346.88
（二）股东投入和减少资本	23,333,048.00	-	-	-	238,307,311.18	28,377,600.00	-	-	-	-	-	-	233,262,759.18
1、股东投入的普通股	19,999,999.00	-	-	-	205,000,001.00	-	-	-	-	-	-	-	225,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	3,333,049.00	-	-	-	20,572,510.18	-	-	-	-	-	-	-	23,905,559.18
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	12,734,800.00	28,377,600.00	-	-	-	-	-	-	-15,642,800.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	9,173,323.09	-	-20,462,442.97	-	-11,289,119.88
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	9,173,323.09	-	-9,173,323.09	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,289,119.88	-	-11,289,119.88
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	396,783,995.00	-	-	-	259,911,196.58	28,377,600.00	-797,988.43	-	41,131,637.24	-	226,574,804.79	4,388,473.56	899,614,518.74

载于第19页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：深圳市奥拓电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十五	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		212,774,086.24	292,312,333.31
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		-	-
应收票据		-	-
应收账款	1	153,714,915.86	164,660,549.23
预付款项		30,371,356.46	2,923,814.59
应收利息		87,029.70	71,535.19
应收股利		-	-
其他应收款	2	8,941,312.64	3,975,968.64
存货		4,646,784.18	72,175,392.82
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		80,753,389.67	44,642,206.34
流动资产合计		491,288,874.75	580,761,800.12
非流动资产：			
可供出售金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	684,805,643.00	568,981,583.00
投资性房地产		2,217,389.90	-
固定资产		33,807,678.33	29,236,207.89
在建工程		-	-
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		2,338,320.66	1,695,268.53
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		3,482,989.10	-
递延所得税资产		4,421,332.28	5,303,511.09
其他非流动资产		2,350,057.22	2,475,694.47
非流动资产合计		743,423,410.49	617,692,264.98
资产总计		1,234,712,285.24	1,198,454,065.10

资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：深圳市奥拓电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十五	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		36,345,023.08	19,083,582.25
应付账款		56,698,123.17	113,088,082.51
预收款项		14,948,268.94	13,748,760.12
应付职工薪酬		7,310,429.83	12,296,238.25
应交税费		7,534,764.10	15,398,073.77
应付利息		-	-
应付股利		339,480.00	-
其他应付款		71,618,923.11	139,649,540.46
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		-	-
流动负债合计		204,795,012.23	313,264,277.36
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		1,633,466.85	705,075.51
递延收益		2,133,589.76	5,133,589.76
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,767,056.61	5,838,665.27
负债合计		208,562,068.84	319,102,942.63
股东权益：			
股本		611,385,834.00	396,783,995.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		188,150,807.79	257,616,166.19
减：库存股		17,642,220.00	28,377,600.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		44,300,266.13	41,131,637.24
一般风险准备		-	-
未分配利润		199,955,528.48	212,196,924.04
股东权益合计		1,026,150,216.40	879,351,122.47
负债和股东权益总计		1,234,712,285.24	1,198,454,065.10

载于第19页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2017年度

编制单位：深圳市奥拓电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十五	本年数	上年数
一、营业收入	4	445,039,481.42	408,170,820.44
减：营业成本	4	330,186,466.90	239,609,716.30
税金及附加		4,617,332.24	1,823,181.81
销售费用		31,287,043.75	31,592,002.48
管理费用		39,972,146.24	56,321,553.78
财务费用		11,391,319.28	-13,891,869.45
资产减值损失		5,094,483.76	2,452,362.80
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）		1,251,885.85	10,747,330.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益		11,694,216.23	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,436,791.33	101,011,203.28
加：营业外收入		472,424.49	5,476,135.61
其中：非流动资产毁损报废利得		44,426.20	-
减：营业外支出		155,221.61	541,790.34
其中：非流动资产毁损报废损失		16,227.73	349,384.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,753,994.21	105,945,548.55
减：所得税费用		4,067,705.28	14,212,317.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,686,288.93	91,733,230.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,686,288.93	91,733,230.90
（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		31,686,288.93	91,733,230.90

载于第19页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2017年度

编制单位：深圳市奥拓电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十五	本年数	上年数
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		497,947,254.89	378,042,619.25
收到的税费返还		3,954,657.81	16,778,787.97
收到其他与经营活动有关的现金		31,301,389.04	21,363,388.19
经营活动现金流入小计		533,203,301.74	416,184,795.41
购买商品、接受劳务支付的现金		384,733,095.70	209,466,154.81
支付给职工以及为职工支付的现金		38,588,352.38	28,878,007.84
支付的各项税费		20,156,542.35	5,216,839.32
支付其他与经营活动有关的现金		36,749,820.00	35,014,315.90
经营活动现金流出小计		480,227,810.43	278,575,317.87
经营活动产生的现金流量净额		52,975,491.31	137,609,477.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		34,685,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,236,391.34	10,747,330.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,760.00	1,526.49
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		35,923,151.34	20,748,857.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,700,620.02	4,857,184.57
投资支付的现金		179,770,500.00	15,524,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		75,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		267,471,120.02	20,381,684.57
投资活动产生的现金流量净额		-231,547,968.68	367,172.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		136,223,933.05	28,377,600.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		5,470,259.75	39,554.50
筹资活动现金流入小计		151,694,192.80	28,417,154.50
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,419,575.60	11,374,231.25
支付其他与筹资活动有关的现金		630,740.00	9,825,592.67
筹资活动现金流出小计		41,050,315.60	21,199,823.92
筹资活动产生的现金流量净额		110,643,877.20	7,217,330.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,869,605.85	6,213,802.94
五、现金及现金等价物净增加额		-78,798,206.02	151,407,783.54
加：期初现金及现金等价物余额		291,572,292.26	140,164,508.72
六、期末现金及现金等价物余额		212,774,086.24	291,572,292.26

载于第19页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2017年度

编制单位：深圳市奥拓电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	股本	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	396,783,995.00	-	-	-	257,616,166.19	28,377,600.00	-	-	41,131,637.24	-	212,196,924.04	879,351,122.47
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	396,783,995.00	-	-	-	257,616,166.19	28,377,600.00	-	-	41,131,637.24	-	212,196,924.04	879,351,122.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	214,601,839.00	-	-	-	-69,465,358.40	-10,735,380.00	-	-	3,168,628.89	-	-12,241,395.56	146,799,093.93
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,686,288.93	31,686,288.93
（二）股东投入和减少资本	10,928,561.00	-	-	-	134,838,659.60	-10,735,380.00	-	-	-	-	-	156,502,600.60
1、股东投入的普通股	10,928,561.00	-	-	-	125,408,579.60	-	-	-	-	-	-	136,337,140.60
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	-	-	-	-	9,430,080.00	-10,735,380.00	-	-	-	-	-	20,165,460.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,168,628.89	-	-43,927,684.49	-40,759,055.60
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,168,628.89	-	-3,168,628.89	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,759,055.60	-40,759,055.60
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	203,795,278.00	-	-	-	-203,795,278.00	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	203,795,278.00	-	-	-	-203,795,278.00	-	-	-	-	-	-	-
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	-122,000.00	-	-	-	-508,740.00	-	-	-	-	-	-	-630,740.00
四、本年年末余额	611,385,834.00	-	-	-	188,150,807.79	17,642,220.00	-	-	44,300,266.13	-	199,955,528.48	1,026,150,216.40

载于第19页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：深圳市奥拓电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	股本	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	373,450,947.00	-	-	-	19,308,855.01	-	-	-	31,958,314.15	-	140,926,136.11	565,644,252.27
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	373,450,947.00	-	-	-	19,308,855.01	-	-	-	31,958,314.15	-	140,926,136.11	565,644,252.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,333,048.00	-	-	-	238,307,311.18	28,377,600.00	-	-	9,173,323.09	-	71,270,787.93	313,706,870.20
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91,733,230.90	91,733,230.90
（二）股东投入和减少资本	23,333,048.00	-	-	-	238,307,311.18	28,377,600.00	-	-	-	-	-	233,262,759.18
1、股东投入的普通股	19,999,999.00	-	-	-	205,000,001.00	-	-	-	-	-	-	225,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	3,333,049.00	-	-	-	20,572,510.18	-	-	-	-	-	-	23,905,559.18
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	12,734,800.00	28,377,600.00	-	-	-	-	-	-15,642,800.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	9,173,323.09	-	-20,462,442.97	-11,289,119.88
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	9,173,323.09	-	-9,173,323.09	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,289,119.88	-11,289,119.88
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	396,783,995.00	-	-	-	257,616,166.19	28,377,600.00	-	-	41,131,637.24	-	212,196,924.04	879,351,122.47

载于第19页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市奥拓电子股份有限公司

2017 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 深圳市奥拓电子股份有限公司

住所: 深圳市南山区粤海街道学府路 63 号高新区联合总部大厦 10 楼

注册资本: 611,385,834 元

统一社会信用代码: 914403001922261931

法定代表人: 吴涵渠

(二) 公司行业性质、经营范围

所处行业: 计算机、通信和其他电子设备制造业。

经营范围: 电子自助服务设备、金融电子产品、LED 光电产品、电子大屏幕显示屏、电子商务系统集成和计算机软硬件产品的技术开发及销售; 经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营); 投资兴办实业(具体项目另行申报); 电子设备租赁; 电子大屏幕显示屏工程设计与安装; 照明工程设计与安装; 节能投资与节能改造; 从事经营广告业务(法律、行政法规规定应进行广告经营审批登记的, 另行办理审批登记后方可经营)。

(三) 公司主要产品或提供的劳务

电子大屏幕显示屏、LED 光电产品、金融电子产品、计算机软件产品的技术开发及销售。

(四) 财务报表的批准

本公司财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二十五次会议于 2018 年 4 月 2 日批准。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 11 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 1 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 日的合并及公司财务状况及 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

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

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。本公司之境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“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，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、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

6、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。

7、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近似汇率（通常指交易发生日当月月初的汇率）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。

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，列入股东权益“外币报表折算差额”项目；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近似汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。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并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。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，采用现金流量发生日的即期近似汇率折算。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。

年初余额和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

8、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 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。

② 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。

公司可供出售金融资产以成本计量。

(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。

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。本公司金融负债主要为其他金融负债。

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。

（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) 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。

(8) 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。

9、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 500,000 元以上的应收账款及 200,000 元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。本公司以账龄作为信用风险的组合特征。

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。

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
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：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。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、发出商品、在产品、工程施工。

(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。领用和发出时按移动加权平均法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

(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。

11、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、8“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。

12、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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

13、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	40	10	2.25
机器设备	5-10	10	9-18
运输设备	5-10	10	9-18
电子设备	5	10	18
其他设备	5	10	18

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、18“长期资产减值”。

（4）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。

14、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、18“长期资产减值”。

15、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。

16、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。

土地使用权按 50 年，专利权按 5-10 年摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出均计入当期损益。

(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、18“长期资产减值”。

17、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、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。

19、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。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。

20、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。

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

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

21、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。

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。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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）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。

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。

22、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。

境内销售：通常于取得客户验收单时点确认销售收入；境外销售：根据销售合同约定，在所有权的风险和报酬转移的时点确认产品销售收入，通常于客户验收确认或完成出口报关手续，根据报关单据上记载的有效时点确认销售收入。

（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。

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）建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

23、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，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、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。

25、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。本公司的租赁为作为承租人的经营租赁。

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。

26、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

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。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。经本公司第三届董事会第二十四次会议于 2018 年 1 月 29 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

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，计入营业外收支。

27、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）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、22、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（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）长期资产减值准备

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。

（5）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。

(6) 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。

(7) 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。

(8) 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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	销售货物及租赁业务适用税率17%。
增值税	建筑安装服务适用税率11%。
增值税	维护业务、设计业务、软件服务业务适用税率6%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。

税种	具体税率情况
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

2017年10月31日，本公司经重新认定为高新技术企业，有效期三年，企业所得税率为15%，已向深圳市南山区地方税务局备案。

2016年11月30日，子公司惠州市奥拓电子科技有限公司（以下简称“惠州奥拓”）经认定为高新技术企业，有效期三年，企业所得税率15%。

2017年12月27日，本公司之全资子公司南京奥拓经重新认定为高新技术企业，有效期三年，企业所得税率15%，已由南京雨花区国税局核准备案；2017年9月南京奥拓经认定为科技型中小企业，有效期三年，研发费用按75%加计扣除。

本公司之全资孙公司南京奥拓软件企业所得税享受两免三减半优惠政策，已由南京雨花区国税局核准备案。

2017年11月23日，子公司上海翰明经复审认定为国家高新技术企业，有效期三年，企业所得税率15%，已由上海市地方税务局长宁区分局第七税务所核准备案；2017年12月，上海翰明经认定为科技型中小企业，有效期三年，研发费用按75%加计扣除。

2016年11月15日，本公司之全资子公司千百辉经认定为国家高新技术企业，有效期三年，企业所得税率15%，已向深圳市福田区地方税务局备案。

(2) 增值税

2005年12月30日，深圳市奥拓软件技术有限公司（以下简称“奥拓软件”）经深圳市科技和信息局认定为软件企业。根据国发[2011]4号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》及财税[2011]100号文件，奥拓软件销售其自行开发生产的软件产品，对增值税实际税负超过3%的部分继续享受软件行业增值税即征即退的优惠政策。

2016年4月18日，南京奥拓软件技术有限公司（以下简称“南京软件”）经江苏省软件行业协会认定为软件企业。根据国发[2011]4号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成

电路产业发展若干政策的通知》及财税[2011]100 号文件，南京软件销售其自行开发生产的软件产品，对增值税实际税负超过 3%的部分享受软件行业增值税即征即退的优惠政策。

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

项目	年末数	年初数
库存现金	234,091.31	156,926.17
银行存款	320,231,374.88	365,115,876.51
其他货币资金	7,689,654.52	2,955,398.29
合计	328,155,120.71	368,228,200.97
其中：存放在境外的款项总额	33,840,451.01	5,191,564.31

期末其他货币资金均为受限资金；期初受限货币资金为 3,548,347.16 元，其中银行存款为 592,948.87 元，其他货币资金为 2,955,398.29 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末数	年初数
银行承兑汇票	2,630,660.00	1,627,000.00
商业承兑汇票	5,638,462.33	577,336.91
合计	8,269,122.33	2,204,336.91

(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	36,345,023.08	-
商业承兑汇票	200,000.00	-
合计	36,545,023.08	-

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	年末数			
	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	-	-	-	-
账龄组合	550,883,636.87	100.00	44,598,384.55	8.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	550,883,636.87	100.00	44,598,384.55	8.10

(续)

种类	年初数			
	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	-	-	-	-
账龄组合	254,431,897.43	100.00	23,061,132.14	9.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	254,431,897.43	100.00	23,061,132.14	9.06

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	456,432,675.58	22,821,633.77	5.00
1 至 2 年	51,586,399.64	5,158,639.96	10.00
2 至 3 年	24,070,850.08	7,221,255.03	30.00
3 年以上	18,793,711.57	9,396,855.79	50.00
合计	550,883,636.87	44,598,384.55	8.10

(3) 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 21,664,921.30 元。

(4) 本年核销应收账款 127,668.89 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 173,107,361.42 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 31.42%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,655,368.07 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,775,849.65	98.73	10,634,127.34	99.45
1 至 2 年	228,322.83	1.08	1,460.00	0.01
2 至 3 年	-	-	18,150.31	0.17
3 年以上	40,000.00	0.19	40,000.00	0.37
合计	21,044,172.48	100.00	10,693,737.65	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 10,795,197.60 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 51.30%。

5、应收利息

项目	年末数	年初数
应收利息	152,566.47	321,535.19

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	年末数			
	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其他应收款	-	-	-	-

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
账龄组合	44,438,487.96	99.80	3,420,820.80	7.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	87,990.00	0.20	87,990.00	100.00
合计	44,526,477.96	100.00	3,508,810.80	7.88

(续)

种类	年初数			
	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其他应收款	-	-	-	-
账龄组合	24,270,233.42	99.64	1,792,934.32	7.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	87,990.00	0.36	87,990.00	100.00
合计	24,358,223.42	100.00	1,880,924.32	7.72

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,738,018.69	1,785,998.99	5.00
1 至 2 年	6,048,220.45	604,822.05	10.00
2 至 3 年	1,480,623.27	444,186.97	30.00
3 年以上	1,171,625.55	585,812.79	50.00
合计	44,438,487.96	3,420,820.80	7.70

(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 1,629,748.86 元。

(3) 本年核销其他应收款 1,862.38 元。

(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
应收出口退税	4,919,553.37	789,761.18

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	3,086,564.82	1,669,516.03
保证金	28,792,097.49	11,377,199.10
其他	7,728,262.28	10,521,747.11
合计	44,526,477.96	24,358,223.42

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末数	账龄	占其他应收款 年末数合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末数
深圳市国税局	出口退税款	4,120,804.52	1 年以内	9.25	206,040.23
重庆市万盛经济技术开发区机关事务管理局	投标保证金	3,500,000.00	1 年以内	7.86	175,000.00
山东万信项目管理有限公司	履约保证金	2,860,000.00	1 年以内	6.42	143,000.00
东莞市财政局麻涌分局	投标保证金	2,849,147.88	1 年以内	6.40	142,457.39
广州奥迪通用照明有限公司	借款	2,750,000.00	1-2 年	6.18	275,000.00
合计		16,079,952.40		36.11	941,497.62

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,106,736.95	1,292,754.35	46,813,982.60
产成品	46,491,914.25	6,688,294.05	39,803,620.20
发出商品	31,949,392.02	458,096.52	31,491,295.50
在产品	47,049,615.78	116,230.92	46,933,384.86
建造合同形成的资产	66,514,975.51	-	66,514,975.51
合计	240,112,634.51	8,555,375.84	231,557,258.67

(续)

项目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,377,896.02	3,015,231.17	28,362,664.85
产成品	44,809,064.40	8,084,139.35	36,724,925.05
发出商品	27,939,591.49	424,702.14	27,514,889.35
在产品	28,128,565.01	88,359.49	28,040,205.52
建造合同形成的资产	19,511,976.42	-	19,511,976.42
合计	151,767,093.34	11,612,432.15	140,154,661.19

(2) 存货跌价准备变动情况

项目	年初数	本年增加金额		本年减少金额		年末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,015,231.17	399,190.51	-	2,121,667.33	-	1,292,754.35
产成品	8,084,139.35	2,663,940.40	-	4,059,785.70	-	6,688,294.05
发出商品	424,702.14	369,655.48	-	336,261.10	-	458,096.52
在产品	88,359.49	27,871.43	-	-	-	116,230.92
合计	11,612,432.15	3,460,657.82	-	6,517,714.13	-	8,555,375.84

(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	可变现净值低于成本	-	生产领用
产成品	可变现净值低于成本	-	销售
发出商品	可变现净值低于成本	-	销售
在产品	可变现净值低于成本	-	-

(4) 建造合同形成的资产情况

项目	金额
累计已发生成本	340,892,540.37

项目	金额
累计已确认毛利	110,778,745.29
减：预计损失	-
已办理结算的金额	385,156,310.15
建造合同形成的已完工未结算资产	66,514,975.51

8、其他流动资产

项目	年末数	年初数
银行理财产品	164,400,000.00	48,185,000.00
待抵扣增值税进项	14,858,267.53	5,645,767.15
预缴增值税	16,513,638.92	5,285,361.12
发行股票相关费用	-	5,377,358.49
合计	195,771,906.45	64,493,486.76

预缴增值税系支付已发生纳税义务的税金。

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	13,000,000.00	-	13,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
其中：按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	13,000,000.00	-	13,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
其他	-	-	-	-	-	-
合计	13,000,000.00	-	13,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
深圳市鹏鼎创盈金融信息服务股份有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-	-	1.34	-
深圳市热炼控股有限公司	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-	-	-	6.00	-
合计	10,000,000.00	3,000,000.00	-	13,000,000.00	-	-	-	-	-	-

10、长期股权投资

被投资单位	年初数	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
内蒙古中基智慧城市建设有限公司	-	1,000,000.00	-	177,449.00	-	-
合计	-	1,000,000.00	-	177,449.00	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末数	减值准备 年末数
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
内蒙古中基智慧城市建设有限公司	-	-	-	1,177,449.00	-
合计	-	-	-	1,177,449.00	-

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初数	-	-

项目	房屋、建筑物	合计
2、本年增加金额	27,837,677.95	27,837,677.95
(1) 外购	24,311,012.00	24,311,012.00
(2) 固定资产转入	3,526,665.95	3,526,665.95
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、年末数	27,837,677.95	27,837,677.95
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初数	-	-
2、本年增加金额	1,309,276.05	1,309,276.05
(1) 固定资产转入	1,282,826.09	1,282,826.09
(2) 计提或摊销	26,449.96	26,449.96
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、年末数	1,309,276.05	1,309,276.05
三、减值准备		
1、年初数	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、年末数	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	26,528,401.90	26,528,401.90
2、年初账面价值	-	-

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥原因
南沙区南沙万达广场自编 C1 栋 102 房、103 房	24,311,012.00	正在办理中
合计	24,311,012.00	

(3) 房地产转换情况

公司 2017 年 7 月将原自用房地产（深房地字第 4000551161 号，高新工业村 T2 栋厂房 T2A6-b）转为投资性房地产对外出租，并采用成本计量模式。

子公司将其购入的南沙区南沙万达广场自编 C1 栋 102 房、103 房转入投资性房地产核算，并采用成本计量模式。

12、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	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初数	122,615,840.26	29,150,982.90	6,898,064.23	34,956,405.68	2,372,755.79	195,994,048.86
2、本年增加金额	168,295.14	17,547,110.67	1,235,410.09	1,751,128.59	2,657,579.98	23,359,524.47
(1) 购置	168,295.14	17,547,110.67	999,493.09	1,736,828.59	1,303,565.78	21,755,293.27
(2) 股东投入增加	-	-	235,917.00	14,300.00	1,354,014.20	1,604,231.20
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	3,526,665.95	357,179.17	515,533.00	780,382.61	13,027.37	5,192,788.10
(1) 处置或报废	3,526,665.95	357,179.17	515,533.00	780,382.61	13,027.37	5,192,788.10
4、年末数	119,257,469.45	46,340,914.40	7,617,941.32	35,927,151.66	5,017,308.40	214,160,785.23
二、累计折旧						
1、年初数	8,729,182.06	12,684,022.14	4,252,580.83	11,924,556.38	1,437,239.41	39,027,580.82
2、本年增加金额	2,737,967.98	4,125,120.46	684,796.97	5,715,418.47	535,535.72	13,798,839.60
(1) 计提	2,737,967.98	4,125,120.46	684,796.97	5,715,418.47	535,535.72	13,798,839.60
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
3、本年减少金额	1,282,826.09	94,671.92	462,466.77	828,473.71	109.51	2,668,548.00
(1) 处置或报废	1,282,826.09	94,671.92	462,466.77	828,473.71	109.51	2,668,548.00
4、年末数	10,184,323.95	16,714,470.68	4,474,911.03	16,811,501.14	1,972,665.62	50,157,872.42
三、减值准备						
1、年初数	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末数	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、年末账面价值	109,073,145.50	29,626,443.72	3,143,030.29	19,115,650.52	3,044,642.78	164,002,912.81
2、年初账面价值	113,886,658.20	16,466,960.76	2,645,483.40	23,031,849.30	935,516.38	156,966,468.04

(2) 如附注六、11 (3) 所述, 本期固定资产转入投资性房地产房屋建筑物原值 3,526,665.95 元, 折旧 1,282,826.09 元。

13、无形资产

项目	土地使用权	外购软件	专利权	商标	其他	合计
一、账面原值						
1、年初数	21,081,894.45	2,613,515.10	2,501,952.74	229,033.08	131,699.80	26,558,095.17
2、本年增加金额	-	1,083,424.50	8,407,902.44	4,647,981.14	-	14,139,308.08
(1) 购置	-	1,036,724.50	553,202.44	17,881.14	-	1,607,808.08
(2) 股东投入增加	-	46,700.00	7,854,700.00	4,630,100.00	-	12,531,500.00
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4、年末数	21,081,894.45	3,696,939.60	10,909,855.18	4,877,014.22	131,699.80	40,697,403.25

项目	土地使用权	外购软件	专利权	商标	其他	合计
二、累计摊销						
1、年初数	2,461,146.63	1,851,247.94	1,499,068.43	83,630.57	28,535.00	5,923,628.57
2、本年增加金额	421,644.60	344,587.77	968,393.05	383,851.51	26,339.98	2,144,816.91
(1) 计提	421,644.60	344,587.77	968,393.05	383,851.51	26,339.98	2,144,816.91
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4、年末数	2,882,791.23	2,195,835.71	2,467,461.48	467,482.08	54,874.98	8,068,445.48
三、减值准备						
1、年初数	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4、年末数	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、年末账面价值	18,199,103.22	1,501,103.89	8,442,393.70	4,409,532.14	76,824.82	32,628,957.77
2、年初账面价值	18,620,747.82	762,267.16	1,002,884.31	145,402.51	103,164.80	20,634,466.60

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海翰明计算机科技有限公司	9,163,592.38	-	-	-	-	9,163,592.38
深圳市千百辉照明工程有限公司	181,366,175.43	-	-	-	-	181,366,175.43
合计	190,529,767.81	-	-	-	-	190,529,767.81

(2) 商誉减值准备

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法：企业合并形成的商誉测试时首先对不包含商誉的子公司单独作为一个资产组进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。

报告期商誉减值测试无需计提减值准备。

15、长期待摊费用

项目	年初数	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费用	-	3,901,815.62	418,826.52	-	3,482,989.10
合计	-	3,901,815.62	418,826.52	-	3,482,989.10

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细表

项目	年末数		年初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	56,608,059.01	10,219,634.81	36,593,672.64	5,488,708.90
预计负债	8,938,440.10	1,368,741.12	3,732,165.32	559,824.80
以后年度可弥补亏损	56,044,699.40	10,206,805.32	34,215,409.02	5,382,016.22
抵销内部未实现利润	6,166,394.40	924,959.16	20,699,151.30	3,104,872.68
递延收益-政府补助	2,133,589.76	320,038.46	5,133,589.76	770,038.46
等待期股权支付成本	9,714,080.00	1,457,112.00	12,734,800.00	1,910,220.00
千百辉计提业绩奖金	-	-	799,549.86	119,932.48
合计	139,605,262.67	24,497,290.87	113,908,337.90	17,335,613.54

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末数	年初数
资产减值准备	54,512.18	-
以后年度可弥补亏损	2,989,304.23	2,705,037.86
合计	3,043,816.41	2,705,037.86

年初以后年度可弥补亏损包括境外公司亏损额 2,701,661.89 元。

(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

年份	年末数	年初数	备注
2018 年度	961,793.46	-	-
2019 年度	1,158,776.13	-	-
2020 年度	732,053.50	1,056.25	-
2021 年度	1,263.47	2,319.72	-
2022 年度	135,417.67	-	-
合计	2,989,304.23	3,375.97	

17、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产分类

项目	年末数	年初数
预付长期资产款	5,370,729.02	27,839,605.75
合计	5,370,729.02	27,839,605.75

(2) 如附注六、11 (3) 所述，因房产可用于出租投入使用，非流动性资产 24,311,012 元转为投资性房地产。

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末数	年初数
保证、抵押借款	-	15,000,000.00
保证借款	100,000,000.00	10,000,000.00
合计	100,000,000.00	25,000,000.00

保证借款：

①保证借款 1,000 万元系深圳市奥拓电子股份有限公司向中国农业银行股份有限公司深圳南山支行借款。吴涵渠为连带责任保证人提供担保保证。

②保证借款 4,000 万系深圳市千百辉照明工程有限公司为采购原材料和补充流动资金等

日常经营运转而与浦发银行深圳分行签订 4,000 万借款合同。本次借款是在千百辉公司 2017 年 12 月 11 日与浦发银行深圳分行签订肆仟万融资额度协议（编号 BC2017120800000656，额度使用期限自 2017 年 07 月 05 日至 2018 年 07 月 05 日止）下完成。本融资额度协议由深圳市奥拓电子股份有限公司提供保证担保。2017 年 12 月 11 日深圳市奥拓电子股份有限公司和上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行签订最高额保证合同，合同编号 ZB7918201700000024，自愿按本合同为融资额度协议 BC2017120800000656 提供连带责任保证。

③保证借款 5,000 万系深圳市千百辉照明工程有限公司为支付货款先后与招商银行签订 1,100 万、3,000 万、900 万流动资金借款合同。此 3 份借款合同是在深圳市千百辉照明工程有限公司 2017 年 4 月 19 日与招商银行深圳分行签订的《授信协议》（编号 2107 年罗字第 0017320174）下完成。授信协议约定招商银行为深圳市千百辉照明工程有限公司提供人民币伍仟万元的循环授信额度。授信期间为 12 个月，即自 2017 年 4 月 24 日起至 2018 年 4 月 23 日止。银行不受理超过授信期间到期日提出的额度使用申请。本授信协议由沈永健、周维君、深圳市奥拓电子股份有限公司作为连带责任保证人，向招商银行出具最高额不可撤销担保书。

19、应付票据

种类	年末数	年初数
银行承兑汇票	52,382,104.11	21,891,888.36

注：均将于下一会计期间到期。

20、应付账款

（1）应付账款明细情况

种类	年末数	年初数
采购款	267,469,542.19	94,460,853.66

（2）年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、预收款项

(1) 预收款项明细情况

种类	年末数	年初数
预收款	57,832,410.14	23,169,815.70

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、短期薪酬	31,240,438.73	145,087,035.35	145,206,041.79	31,121,432.29
二、离职后福利-设定提存计划	21,984.06	6,949,454.09	6,957,291.86	14,146.29
三、辞退福利	-	156,500.00	156,500.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	3,360.52	3,360.52	-
合计	31,262,422.79	152,196,349.96	152,323,194.17	31,135,578.58

(2) 短期薪酬列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,234,600.60	134,707,979.26	134,833,982.97	31,108,596.89
二、职工福利费	-	3,600,921.57	3,594,621.57	6,300.00
三、社会保险费	5,838.13	3,288,425.38	3,288,023.11	6,240.40
1、基本医疗保险费	5,663.75	2,890,266.57	2,889,965.45	5,964.87
2、工伤保险费	174.38	131,218.14	131,116.99	275.53
3、生育保险费	-	266,940.67	266,940.67	-
四、住房公积金	-	2,926,585.42	2,926,585.42	-
五、工会经费和职工教育经费	-	563,123.72	562,828.72	295.00
合计	31,240,438.73	145,087,035.35	145,206,041.79	31,121,432.29

(3) 设定提存计划列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1、基本养老保险	14,304.80	6,622,059.38	6,629,789.80	6,574.38

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
2、失业保险费	7,679.26	327,394.71	327,502.06	7,571.91
合计	21,984.06	6,949,454.09	6,957,291.86	14,146.29

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。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。

23、应交税费

项目	年末数	年初数
增值税	44,738,446.78	17,277,677.98
企业所得税	16,670,172.06	20,015,558.84
个人所得税	508,221.29	474,625.44
城市维护建设税	2,970,336.15	797,370.56
教育费附加	1,273,001.17	341,730.24
地方教育附加	848,667.45	227,820.16
其他	349,763.09	437,865.99
合计	67,358,607.99	39,572,649.21

24、应付利息

项目	年末数	年初数
短期借款应付利息	140,995.89	38,095.89
合计	140,995.89	38,095.89

25、应付股利

项目	年末数	年初数
应付股利	339,480.00	-

26、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

种类	年末数	年初数
设备购置款	1,942,256.09	75,443.60
保证金	3,830,151.49	1,222,104.99
质量保证金	939,466.22	2,490,058.71
待支付费用款	14,250,267.61	4,703,540.53
应付股权收购款	-	75,000,000.00
2016 年股权激励计划	17,642,220.00	28,377,600.00
其他	5,798,171.92	7,504,822.30
合计	44,402,533.33	119,373,570.13

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

27、预计负债

项目	年末数	年初数	形成原因
产品质量保证	8,938,440.10	3,732,165.32	预提质量保证金

28、递延收益

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数	形成原因
政府补助	5,133,965.00	-	3,000,254.88	2,133,710.12	见下表
合计	5,133,965.00	-	3,000,254.88	2,133,710.12	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初数	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
文化创意资助款- LED 裸眼 3D 显示技术工程实验室项目 (注 1)	3,133,589.76	-	1,000,000.00	-	2,133,589.76	与资产相关
大尺寸 LED 裸眼立体显示研发	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-	与收益相关
其他	375.24	-	254.88	-	120.36	与资产相关
合计	5,133,965.00	-	3,000,254.88	-	2,133,710.12	

注1、根据深圳市发展和改革委员会深发改[2013]263号“深圳市发展改革委关于深圳市奥

拓电子股份有限公司深圳奥拓电子LED裸眼3D显示技术工程实验室项目资金申请报告的批复”，获取的项目资助款500万。该项目2015年9月29日已验收，截至2017年12月31日，递延收益余额为2,133,589.76元。

29、股本

项目	年初数	本年增减变动（+、-）					年末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	396,783,995.00	10,928,561.00	-	203,795,278.00	-122,000.00	214,601,839.00	611,385,834.00

本期增减变化说明：

（1）本年股本增加 10,928,561 元，系根据公司 2016 年第三次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会《关于核准深圳市奥拓电子股份有限公司向沈永健等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2016]3079 号)核准，同意公司以非公开发行股票的方式向西藏泓涵股权投资管理有限公司、鹏华资产管理有限公司、李辉、深圳市晨钟资产管理有限责任公司、中融基金管理有限公司、山东省国有资产投资控股有限公司等 6 名特定投资者发行 10,928,561 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金，增加注册资本人民币 10,928,561 元。本次变更业经瑞华验字[2017]48170001 号验证。

（2）本年增加股本 203,795,278 元，系根据 2016 年度利润分配方案以资本公积金转增股本 203,795,278 元。

（3）本年减少股本 122,000 元，系根据公司第三届董事会第十七次会议决议，公司向 2016 年限制性股票激励计划相关离职的股权激励对象的股份予以注销，共计回购注销 122,000 股，减少注册资本人民币 122,000 元。本次减资业经瑞华验字[2017]48190001 号验证。

30、资本公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	247,176,396.58	125,408,579.60	204,304,018.00	168,280,958.18
其他资本公积	12,734,800.00	9,430,080.00	-	22,164,880.00

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
其中：以权益结算的股份支付权益工具公允价值	12,734,800.00	9,430,080.00	-	22,164,880.00
合计	259,911,196.58	134,838,659.60	204,304,018.00	190,445,838.18

(1) 本年增加资本公积 125,408,579.60 元系入附注六、29 (1) 所述的以非公开发行股票方式募集股份的溢价。

(2) 本年减少资本公积 203,795,278 元系附注六、29 (2) 所述的以资本公积金转增股本减少资本公积。

(3) 本年减少资本公积 508,740 元系附注六、29 (3) 所述的股权激励对象的股份予以注销减少资本公积。

(4) 本年增加资本公积 9,430,080 元系本期股份支付增加资本公积。

31、库存股

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
2016 年股权激励计划	28,377,600.00	-	10,735,380.00	17,642,220.00
合计	28,377,600.00	-	10,735,380.00	17,642,220.00

(1) 本年减少库存股 630,740 元 (122,000 股)，系附注六、29 (3) 所述的股权激励对象的股份予以注销减少资本公积。

(2) 本年减少库存股 10,104,640 元，系 2016 年限制性股票激励计划第一个解锁期解锁 1,943,200 股所致。

32、其他综合收益

项目	年初数	本年发生金额					期末数
		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	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-797,988.43	-100,473.67	-	-	-100,473.67	-	-898,462.10
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-797,988.43	-100,473.67	-	-	-100,473.67	-	-898,462.10
其他综合收益合计	-797,988.43	-100,473.67	-	-	-100,473.67	-	-898,462.10

33、盈余公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	41,131,637.24	3,168,628.89	-	44,300,266.13

注：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。法定盈余公积累计达到本公司注册资本 50%以上，可不再提取。

34、未分配利润

未分配利润变动情况：

项目	本年数	上年数
调整前上年未分配利润	226,574,804.79	160,754,876.38
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	226,574,804.79	160,754,876.38
加：本年归属于母公司股东的净利润	132,014,114.22	86,282,371.38
减：提取法定盈余公积	3,168,628.89	9,173,323.09
应付普通股股利	40,759,055.60	11,289,119.88
年末未分配利润	314,661,234.52	226,574,804.79

2017 年 3 月 30 日，经公司第三届董事会审议，拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1 元（含税），同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。2017 年 4 月 24 日，该分配方案公司 2016 年度股东大会审议通过。

35、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,040,701,094.84	627,038,761.25	456,871,369.11	203,717,862.42
其他业务	422,932.56	131,365.94	208,369.94	287,027.59
合计	1,041,124,027.40	627,170,127.19	457,079,739.05	204,004,890.01

(2) 主营业务收入按产品分类

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
LED 视频显示系统	296,838,258.77	142,289,401.83	259,978,188.23	104,962,491.62
LED 信息发布系统	43,655,557.02	25,015,770.69	28,753,682.71	12,513,883.50
智能景观亮化工程	519,071,944.60	360,699,985.71	-	-
网点智能化集成与设备	110,219,640.19	63,589,848.70	101,837,720.89	56,951,288.76
服务、软件集成及其它	70,915,694.26	35,443,754.32	66,301,777.28	29,290,198.54
合计	1,040,701,094.84	627,038,761.25	456,871,369.11	203,717,862.42

36、税金及附加

项目	本年数	上年数
营业税	3,273.96	14,695.36
城市维护建设税	5,772,729.58	2,006,510.98
教育费附加及地方教育附加	4,136,679.36	1,433,222.17
房产税	1,148,790.71	1,048,136.37
城镇土地使用税	181,593.84	170,233.84
印花税	828,432.16	333,754.19
车船使用税	13,140.00	5,580.00
其他	831,409.13	37,713.09
合计	12,916,048.74	5,049,846.00

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、销售费用

项目	本年数	上年数
工资及福利	51,268,882.27	38,965,660.01
安装费	4,474,568.73	4,576,574.57

项目	本年数	上年数
运输费	5,926,074.48	6,936,250.70
业务招待费	3,531,319.18	2,843,948.20
差旅费	7,840,526.49	7,305,543.25
维护费	17,996,543.86	7,411,506.83
展览费	4,613,886.63	3,156,247.02
租赁及水电费	3,773,593.05	2,028,649.26
办公费	1,779,704.35	1,194,649.65
其他	10,204,865.54	4,560,059.08
合计	111,409,964.58	78,979,088.57

38、管理费用

项目	本年数	上年数
研究开发费	67,494,849.69	47,775,122.47
工资及福利	26,143,560.48	17,741,807.96
股权激励费	6,599,720.00	12,734,800.00
业务招待费	1,351,962.30	608,220.24
咨询费	9,487,858.69	1,849,279.71
折旧费	3,164,643.69	2,652,192.03
办公费	3,910,641.92	1,938,718.51
无形资产摊销	1,075,532.43	724,505.39
差旅费	1,598,941.64	943,630.32
其他	8,272,298.30	5,938,365.87
合计	129,100,009.14	92,906,642.50

39、财务费用

项目	本年数	上年数
利息支出	2,230,870.54	-

项目	本年数	上年数
减：利息收入	1,847,028.33	939,388.75
汇兑损益	13,110,461.53	-14,516,130.60
手续费及其他	843,719.55	226,730.32
合计	14,338,023.29	-15,228,789.03

40、资产减值损失

项目	本年数	上年数
坏账损失	23,329,597.79	841,661.26
存货跌价损失	3,460,657.82	8,699,653.84
合计	26,790,255.61	9,541,315.10

41、投资收益

项目	本年数	上年数
理财产品收益	2,118,884.02	1,222,797.13
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	10,000,000.00
权益法核算长期股权投资收益	177,449.00	-
合计	2,296,333.02	11,222,797.13

42、其他收益

项目	本年数	上年数	计入当年非经常性损益的金额
软件退税	3,443,357.95	-	-
政府补助	14,956,018.63	-	14,956,018.63
合计	18,399,376.58	-	14,956,018.63

其中，政府补助明细：

项目	本年数	上年数	与资产相关/ 与收益相关
收深圳市南山财政局工业增长奖励（注1）	3,000,000.00	-	与收益相关

项目	本年数	上年数	与资产相关/ 与收益相关
收深圳市财政委员会 2016 产业转型升级专项资金（注 2）	2,350,000.00	-	与收益相关
大尺寸 LED 裸眼立体显示政府 200 万项目已验收确认收入（注 3）	2,000,000.00	-	与收益相关
LED 裸眼 3D 显示技术工程实验室项目	1,000,000.00	-	与资产相关
收深圳市科技创新委员会企业研究开发资助款（注 4）	1,373,000.00	-	与收益相关
收到惠州大亚湾经济技术开发区财政局 2014-2016 年企业奖励资金（小升规）	618,750.00	-	与收益相关
收深圳市市场和质量监督管理委员会 2017 年知识产权专项资金补助	500,000.00	-	与收益相关
中国（南京）软件谷管理委员会南京市软件和信息服务业发展专项资金第一批计划项目	500,000.00	-	与收益相关
南京市雨花经济开发区管理委员会软件专项	486,870.00	-	与收益相关
其他小额政府补助	254.88	-	与资产相关
其他小额政府补助	3,127,143.75	-	与收益相关
合计	14,956,018.63	-	

注 1、2017 年 6 月根据《南山区自主创新产业发展专项资金管理办法》，收到深圳市南山区财政局工业增长奖励资金 3,000,000 元。

注 2、2017 年 4 月，根据深圳市经济贸易和信息化委员会通知（深经贸信息预算【2016】311 号），收深圳市财政委员会产业转型升级专项资金 2,350,000 元。

注 3、2015 年 10 月，根据深南科【2015】15 号公司与深圳市南山区科技创新局签订《深圳市南山区技术研发和创意设计项目分项资金核心技术突破资助项目合同书》，获取的项目资助款。2017 年 7 月项目验收合格，验收文件号深南科验【2017】0067 号。

注 4、2017 年 3 月，为了贯彻落实市委市政府《关于促进科技创新的若干措施》（深发〔2016〕7 号）精神，根据《深圳市科技研发资金管理办法》等有关规定，收到深圳市科技创新委员会资助款 1,373,000 元。

43、营业外收入

项目	本年数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	800,000.00	4,827,183.20	800,000.00

项目	本年数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
软件企业增值税返还	-	2,453,994.82	-
其他	647,795.20	1,545,101.50	647,795.20
处理固定资产净收益	44,426.20	-	44,426.20
合计	1,492,221.40	8,826,279.52	1,492,221.40

其中，政府补助明细：

项目	本年数	上年数	与资产相关/ 与收益相关
深圳市发展和改革委员会关于 LED 裸眼 3D 显示技术工程实验室项目	-	1,000,000.00	与资产相关
深圳市文化创意产业发展关于超高密度 LED 高清平板显示系统的研发项目验收	-	800,000.00	与收益相关
深圳市文体旅游局市文化创意产业发展专项资金 2015 年第二批资助计划（出口 10 强）	-	700,000.00	与收益相关
深圳市南山区财政局出口企业参展补贴	-	503,000.00	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会赵广文战新第五批扶持计划品牌培育项目补贴	-	480,000.00	与收益相关
深圳市社会保险基金管理局失业稳岗补贴	-	305,456.68	与收益相关
关于开展 2015 年下半年南山区境外展会补助款	-	175,900.00	与收益相关
深圳市南山区经济促进局名牌商标奖励	-	150,000.00	与收益相关
中国（南京）软件谷管理委员会软件产业发展专项资金	-	150,000.00	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会 2015 年 21-24 批提升国际化资金	-	144,713.00	与收益相关
华阳街道房租补贴	-	120,000.00	与收益相关
其他小额政府补助	-	298,113.52	与收益相关
收到大亚湾区财政局 2016 年广东省高新技术企业培育入库（第一批）奖补资金	300,000.00	-	与收益相关
收到大亚湾财政局根据惠财工{2017}205 号，下达 2017 年市级高新技术企业与创新型认定专项经费	100,000.00	-	与收益相关
收到大亚湾财政局 2017 年度大亚湾区高新技术企业培育与认定工作经费	200,000.00	-	与收益相关
收到福田区国高企业认定支持补助	200,000.00	-	与收益相关
合计	800,000.00	4,827,183.20	

44、营业外支出

项目	本年数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	189,033.22	550,869.24	189,033.22
其中：固定资产处置损失	189,033.22	550,869.24	189,033.22
违约及滞纳金	24,019.66	31,199.25	110,000.00
对外捐赠支出	110,000.00	5,000.01	-
其他	117,327.03	208,885.94	141,346.69
合计	440,379.91	795,954.44	440,379.91

45、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年数	上年数
按税法及相关规定计算的当期所得税	17,059,914.86	16,626,091.89
递延所得税调整	-7,291,875.24	-2,805,614.00
合计	9,768,039.62	13,820,477.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年数
利润总额	141,147,149.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,172,072.49
子公司适用不同税率的影响	-1,381,594.87
调整以前期间所得税的影响	-171,092.88
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	859,723.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,791,525.79
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	2,395,658.32
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发加计扣除的影响	-10,315,200.79
所得税费用	9,768,039.62

46、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	本年数	上年数
政府补助	12,783,244.94	3,177,691.85
利息收入	1,847,028.33	808,316.98
往来款	4,020,336.55	3,682,035.85
其他	3,727,631.72	1,828,468.72
合计	22,378,241.54	9,496,513.40

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
租赁及水电费	12,565,979.49	7,492,644.79
研发费用	6,299,172.73	4,172,088.06
业务招待费	4,928,095.55	3,303,791.35
差旅费	10,709,773.71	9,085,765.16
展览费	4,493,051.08	3,531,846.27
运输费	6,158,747.25	7,422,045.96
办公费	5,876,417.53	1,548,944.50
中介机构费	9,615,940.19	3,211,335.10
维护费	15,912,064.58	4,441,906.35
安装费	4,467,363.14	4,872,447.89
往来款	2,878,067.80	2,038,289.91
其他	24,101,441.11	1,596,343.40
保证金	18,328,221.63	1,039,480.82
合计	126,334,335.79	53,756,929.56

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
千百辉收购日货币资金余额	-	7,484,469.95
合计	-	7,484,469.95

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
收到置换顾问费	5,377,358.49	-
募集资金存款利息	639,007.84	52,157.34
合计	6,016,366.33	52,157.34

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
回购注销股权激励股份	630,740.00	4,684,083.24
交易所年费、顾问费等	-	5,141,509.43
合计	630,740.00	9,825,592.67

47、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	本年数	上年数
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	131,379,110.32	87,259,390.22
加：资产减值准备	26,790,255.61	9,541,315.10
固定资产折旧	13,825,289.56	10,653,730.19
无形资产摊销	2,144,816.91	1,220,005.97
长期待摊费用摊销	418,826.52	-
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）	144,607.02	550,869.24
财务费用（收益以“-”号填列）	3,622,759.14	-7,423,651.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,296,333.02	-11,222,797.13
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,161,677.33	-2,809,587.21
存货的减少（增加以“-”号填列）	-88,345,541.17	1,694,316.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-351,992,547.55	-7,810,060.61

项目	本年数	上年数
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	271,397,360.36	58,061,106.57
其他（注）	9,430,080.00	12,734,800.00
经营活动产生的现金流量净额	9,357,006.37	152,449,437.47
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	320,465,466.19	364,679,853.81
减：现金的年初余额	364,679,853.81	180,297,235.41
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-44,214,387.62	184,382,618.40

注：系股份支付成本本期摊销金额。

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末数	年初数
现金	320,465,466.19	364,679,853.81
其中：库存现金	234,091.31	156,926.17
可随时用于支付的银行存款	320,231,374.88	364,522,927.64
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
②现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
③年末现金及现金等价物余额	320,465,466.19	364,679,853.81

48、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	7,689,654.52	保证金
合计	7,689,654.52	

49、外币货币性项目

(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
货币资金			
其中：美元	31,834,605.41	6.53420	208,013,677.76
欧元	160,338.77	7.80230	1,251,017.81
港元	3,272,736.94	0.83591	2,735,713.53
英镑	90,580.19	8.77920	795,221.88
日元	5,413,585.00	0.05788	313,373.54
应收账款			
其中：美元	2,803,514.84	6.53420	18,318,726.67
英镑	300.00	8.77920	2,633.76
其他应收款：			
其中：美元	7,486.50	6.53420	48,918.29
港元	28,047.25	0.83591	23,444.98
日元	2,852,400.00	0.05788	165,096.91
英镑	22,321.53	8.77920	195,965.18
墨西哥比索	144,000.00	0.33151	47,737.44
预付账款			
其中：港元	121,451.72	0.83591	101,522.71
英镑	19,032.24	8.77920	167,087.84
日元	308,059.00	0.05788	17,830.45
预收账款			
其中：美元	134,425.98	6.53420	878,366.24
应付账款：			
其中：美元	40,932.33	6.5342	267,460.03

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应付款：			
其中：美元	133,994.51	6.53420	875,546.93
英镑	6,474.57	8.77920	56,841.54
港元	49,515.94	0.83591	41,390.87

(2) 境外经营实体说明

本公司属下有四家境外实体，其中一家为全资子公司香港奥拓，注册地香港；另三家均为香港奥拓之全资子公司，注册地分别为美国、英国和日本。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、设立子公司。

因 2017 年 3 月设立子公司深圳市奥拓立翔光电科技有限公司相应增加合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
深圳市奥拓软件技术有限公司 (奥拓软件)	深圳	深圳	有限公司	100	-	出资设立
深圳市奥拓光电科技有限公司 (奥拓光电)	深圳	深圳	有限公司	85	15	出资设立
南京奥拓电子科技有限公司 (南京奥拓)	南京	南京	有限公司	100	-	出资设立
惠州市奥拓电子科技有限公司 (惠州奥拓)	惠州	惠州	有限公司	100	-	出资设立
奥拓电子(香港)有限公司(香港奥拓)	香港	香港	有限公司	100	-	出资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳前海奥拓投资有限公司 (前海奥拓)	深圳	深圳	有限公司	100	-	出资设立
北京市奥拓电子科技有限公司 (北京奥拓)	北京	北京	有限公司	100	-	出资设立
上海翰明计算机科技有限公司 (上海翰明)	上海	上海	有限公司	70.26	-	企业合并
深圳市奥拓体育文化发展有限公司 (奥拓体育)	深圳	深圳	有限公司	51	27	出资设立
深圳市千百辉照明工程有限公司 (千百辉)	深圳	深圳	有限公司	100		企业合并
深圳市奥拓立翔光电科技有限公司 (奥拓立翔)	深圳	深圳	有限公司	60		出资设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策：

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

1、外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于 2017 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末数						年初数				
	美元	欧元	英镑	港元	日元	墨西哥比索	美元	欧元	英镑	港元	日元
货币资金	31,834,605.41	160,338.77	90,580.19	3,272,736.94	5,413,585.00	-	29,941,405.30	10,665.17	15,092.39	26,654,653.39	5,238,912.00
预付款项	-	-	19,032.24	121,451.72	308,059.00	-	65,091.62	-	5,819.36	-	308,059.00
应收账款	2,803,514.84	-	300.00	-	-	-	2,955,893.65	-	1,935.88	49,438.44	-
其他应收款	7,486.50	-	22,321.53	28,047.25	2,852,400.00	144,000.00	7,486.50	-	8,533.33	-	2,852,400.00
其他应付款	133,994.51	-	6,474.57	49,515.94	-	-	27,506.18	-	16,753.00	24,374.57	-
应付账款	40,932.33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
预收账款	134,425.98	-	-	-	-	-	1,044,129.50	-	-	-	-

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。通常选择在人民币兑美元升值期间及时结汇，在人民币兑美元贬值期间延期结汇以降低外汇风险。

2、信用风险

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、关联方及关联交易

1、本公司的第一大股东

本公司的第一大股东吴涵渠持有本公司股权比例为 27.72%。

2、本公司的子公司

详见附注八、1、在子公司中的权益。

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	统一社会信用代码
深圳市如茵生态环境建设有限公司	公司第一大股东妹妹控股的公司	91440300192341802A
邱荣邦	本公司股东、监事	-
沈毅	本公司股东、董事兼高管	-
赵旭峰	本公司股东、董事兼高管	-
黄斌	本公司股东、监事	-
段忠	本公司董事	-
蔡凡	本公司董事	-

其他关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
彭世新	本公司股东、高管	-
杨四化	本公司股东、董事兼高管	-
吴振志	本公司股东、高管	-
矫人全	本公司股东、高管	-
颜春晓	本公司监事	-
孔德建	本公司股东、本公司高管	-
周维君	本公司股东、子公司千百辉董事兼总经理	-
沈永健	本公司股东、子公司千百辉董事	-

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴涵渠（注 1）	奥拓电子	50,000,000	2017-7-26	2018-7-26	否
吴涵渠（注 2）	奥拓电子	100,000,000	2017-3-9	2018-3-7	否
奥拓电子（注 3）	惠州奥拓	20,000,000	2017-7-28	2018-7-28	否
沈永健、周维君、奥拓电子（注 4）	千百辉	50,000,000	保证期间为主债务履行期间届满之日起两年		否
奥拓电子（注 5）	千百辉	40,000,000	保证期间为主债务履行期间届满之日起两年		否

注 1：本公司股东吴涵渠于 2017 年 7 月 26 日，与中国银行股份有限公司深圳高新区支行签订了编号为 2017 年圳中银高司保字第 0054 号《最高额保证合同》，为本公司与中国银行股份有限公司深圳高新区支行签订的编号为 2017 年圳中银高额协字第 0000148 号《授信额度协议》提供连带责任保证。

截止 2017 年 12 月 31 日，此担保合同下开具银行承兑汇票 17,758,200 元，开具保函 4,239,490.50 元。

注 2：本公司股东吴涵渠于 2017 年 3 月 9 日与中国农业银行股份有限公司深圳南山分行签订合同编号为 81100520170000882 号《最高额保证合同》，为本公司与中国农业银行股份有限公司深圳南山分行签订的编号为 2017034 号《最高额综合授信合同》提供连带责任保证。

截止 2017 年 12 月 31 日，此担保合同下贷款 1,000 万。

注 3：深圳市奥拓电子股份有限公司于 2017 年 7 月 28 日与中国民生银行股份有限公司深圳南山支行签订《最高额保证合同》，为惠州市奥拓电子科技有限公司与中国民生银行股份有限公司深圳分行签订的编号为 2017 年深高新支行综额字第 012-1 号《银行承兑协议》提供连带责任保证。

截止 2017 年 12 月 31 日，此担保合同下开具银行承兑汇票 11,976,904.36 元。

注 4：子公司千百辉董事沈永健、董事兼总经理周维君、深圳市奥拓电子股份有限公司于 2017 年 6 月 8 日与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号为 2017 年罗字第 0017320174-01 号、2017 年罗字第 0017320174-02 号、2017 年罗字第 0017320174-03 号的《最高额不可撤销担保书》，为千百辉公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订的编号为 00732174 号《授信协议》提供连带责任保证。

截止 2017 年 12 月 31 日，此担保合同下贷款 5,000 万。

注 5：深圳市奥拓电子股份有限公司于 2017 年 7 月 5 日与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行签订编号为 ZB7918201700000024 号《最高额保证合同》，为千百辉公司与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行签订的编号为 BC2017120800000656 号《融资额度协议》提供连带责任保证。

截止 2017 年 12 月 31 日，此担保合同下贷款 4,000 万。

(3) 关联方租赁

① 本公司作为出租人

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
深圳市如茵生态环境建设有限公司	办公场地	383,767.60	-

2017 年 7 月 11 日，奥拓电子作为出租人，与深圳市如茵生态环境建设有限公司签订《房屋租赁合同》，将本公司位于深圳市南山区南山街道工业村 T2 栋厂房 T2A6-B 房屋出租给对方使用。月租金 100,739 元/月（含税价），2017 年 9 月开始计算租金，合同于 2020 年 7 月 10 日到期。

②本公司作为承租人

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	2017 年度确认的租赁费	2016 年度确认的租赁费
周维君	办公场地	849,000.00	738,000.00

2016 年至 2019 年 3 月本公司之子公司千百辉作为承租人，承租股东周维君位于皇都广场 3 号楼 1901 室、1902 室、1903 室、1904 室、1905 室、1906 室、1907 室、1908 室、1915 室、1916 室、2011 室、2012 室作为办公场地。

(4) 关键管理人员报酬

年度报酬区间	本年数	上年数
总额	671 万元	351 万元
其中：(各金额区间人数)		
35 万元以上	9	2
30~35 万元	1	1
20~30 万元	-	7
20 万元以下	6	10

十一、股份支付

为激励和奖励为本公司运营作出贡献的人士，倡导公司与个人共同持续发展的理念，确保公司长期稳定的发展。本公司目前实施了二项股权激励计划，分别为 2016 年限制性股票激励计划（以下称“2016 计划”或“激励计划”）及 2017 年股票期权激励计划（以下简称“2017 计划”或“期权计划”）。激励对象包括公司董事、高级管理人员、中层管理人员（含控股子公司）以及公司认定的核心骨干（含控股子公司）。

1、2016 年股权激励计划

(1) 概况

2016 计划拟向激励对象授予权益总计 560 万份（限制性股票 560 万股），约占激励计划签署时公司股本总额 373,450,947 股的 1.50%。

限制性股票授予后即行锁定。激励对象首次获授的限制性股票适用不同的锁定期，分别为 12 个月、24 个月和 36 个月，均自授予之日起计算。激励对象持有的限制性股票分三次解锁，每次解锁的比例分别是 40%、30%、30%。

解锁条件的公司业绩考核要求如下：

①等待期/锁定期考核指标：公司限制性股票在等待期/锁定期内，归属于上市公司股东的净利润及扣除非经常性损益净额后归属于上市公司股东的净利润不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。

②激励计划有效期内，公司对各年度财务业绩考核目标如下表所示：

解锁	解锁时间	业绩考核条件	可解锁数量占授予权益总额的比例
授予限制性股票第一次解锁	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	2016 年的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润不低于 4,000 万元。	40%
授予限制性股票第二次解锁	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止/预留限制性股票自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	2017 年的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润不低于 4,300 万元。	30%
授予限制性股票第三次解锁	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止/预留限制性股票自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	2018 年的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润不低于 4,600 万元。	30%

(2) 2016 计划实施情况

①根据公司2016年第二次临时股东大会审议通过的激励计划，公司召开了第三届董事会第四次会议决议，公司拟向156名激励对象授予546万股限制性股票（其中矫人全48万股限制性股票暂缓授予）。公司限制性股票实际授予激励对象155人，认购限制性股票498万股。

授予的限制性股票基本情况：

授予日：2016年2月29日。

授予价格：每股5.20元。

股票来源：公司向155名激励对象定向发行498万股限制性股票，涉及的标的股票种类为人民币A股普通股。

②根据公司2016年度第二次临时股东大会审议通过的激励计划和第三届董事会第十五次会议决议，公司向激励对象矫人全授予48万股限制性股票，授予价格为5.17元/股。

授予的限制性股票基本情况：

授予日：2016年12月30日。

授予价格：每股5.17元。

股票来源：公司向 1 名激励对象定向发行 48 万股限制性股票，涉及的标的股票种类为人民币 A 股普通股。

（3）激励计划注销情况

2016 年度权益分派实施之前，因蔡九飞等 11 名公司员工离职，根据本公司 2016 年限制性激励计划相关规定，公司向离职的激励对象回购的限制性股份，共计回购注销 12.2 万股。2017 年 5 月 23 日 12.2 万股限制性股票回购注销完成。

（4）激励计划调整事项

根据《深圳市奥拓电子股份有限公司 2016 年限制性股票激励计划(草案)》规定、在 2015 年度权益分派实施完毕后，对公司限制性股票价格进行如下调整：（1）限制性股票授予价格由 5.20 元/股调整为 5.17 元/股。

在 2016 年度权益分派实施完毕后，对公司限制性股票数量和价格进行如下调整：（1）授予限制性股票数量由 3,394,800 股调整为 5,092,200 股；（2）限制性股票授予价格由 5.17 元/股调整为 3.38 元/股。

2、2017 年股票期权激励计划

（1）期权计划概况

期权激励计划拟向激励对象授权 600 万份股票期权，约占本激励计划签署时公司股本总额 611,385,834 股的 0.98%；其中首次授权 500 万份，占本次股票期权授权总量的 83.33%，预留 100 万份，占本次股票期权授权总量的 16.67%。

期权激励计划首次授权等待期为 12 个月。激励对象首次获授的股票期权自授权日起满 12 个月后分三期行权，每个可行权期的行权比例分别是 10%、45%、45%。预留股票期权自预留授权日起 12 个月后分两期行权，每个可行权比例分别为 50%、50%。

在期权激励计划有效期内，公司对各年度财务业绩考核目标如下表所示：

①首次授权的股票期权各年度业绩考核目标：

首次授权部分 行权期	行权安排	业绩考核条件	股票期权 行权比例
第一个行权期	自首次授权日起 12 个月后的首个交易日起至首次授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	公司 2017 年净利润不低于 1.35 亿元，且以 2016 年净利润为基数，2017 年净利润增长率不低于 56.46%。	10%
第二个行权期	自首次授权日起 24 个月后的首个交易日起至首次授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	公司 2018 年净利润不低于 2.05 亿元，且以 2016 年净利润为基数，2018 年净利润增长率不低于 137.59%。	45%
第三个行权期	自首次授权日起 36 个月后的首个交易日起至首次授权日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	公司 2019 年净利润不低于 3.10 亿元，且以 2016 年净利润为基数，2019 年净利润增长率不低于 259.29%。	45%

②预留部分的股票期权各年度业绩考核目标:

预留部分 行权期	行权安排	业绩考核条件	股票期权 行权比例
第一个行权期	自首次授权日起 24 个月后的首个交易日起至首次授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	公司 2018 年净利润不低于 2.05 亿元，且以 2016 年净利润为基数，2018 年净利润增长率不低于 137.59%。	50%
第二个行权期	自首次授权日起 36 个月后的首个交易日起至首次授权日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	公司 2019 年净利润不低于 3.10 亿元，且以 2016 年净利润为基数，2019 年净利润增长率不低于 259.29%。	50%

期权计划业绩考核净利润指上市公司利润表列报的净利润，即上市公司编制合并财务报表的为合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润。

(2) 期权计划实施情况

根据公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过的股票期权激励计划，公司第三届董事会第二十一次会议审议通过向 170 名激励对象授予 498.85 万股股票期权。

股票期权激励计划首次授予的具体情况：

授予日：2017 年 8 月 25 日。

行权价格：7.47 元/股。

股票来源：公司向激励对象定向发行股票。

3、股份支付总体情况

项目	限制性股票
----	-------

项目	限制性股票
公司本期授予的各项权益工具总额	498.85 万份
公司本期行权的各项权益工具总额	194.32 万股
公司本期失效的各项权益工具总额	12.2 万股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末发行在外的首次授予的股票期权行权价格为 7.47 元/股，合同剩余期限为 2017 年 8 月 25 日-2021 年 8 月 24 日
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末发行在外的 2016 年限制性股票的行权价格为 5.20 元/股，合同剩余期限为 2016 年 4 月 12 日-2020 年 4 月 11 日；公司期末发行在外的 2016 年暂缓授予的限制性股票的行权价格为 5.17 元/股，合同剩余期限为 2017 年 1 月 11 日-2021 年 1 月 10 日。

以权益结算的股份支付情况

项目	限制性股票	股票期权
授予日权益工具公允价值的确定方法	市价-授予价	布莱克—斯科尔期权定价模型
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,164,870.00	-
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,714,080.00	-

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末数	年初数
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	3,828,422.40	-
资产负债表日后第 2 年	3,828,422.40	-
资产负债表日后第 3 年	3,828,422.40	-
以后年度	3,828,422.40	-

合计	15,313,689.60	-
----	---------------	---

公司与深圳软件园管理中心（以下简称“出租方”）签订了《深圳市房屋租赁合同书》，出租方将其位于南山区学府路 63 号高新区联合总部大厦 9 楼、10 楼出租给公司使用，租赁房屋建筑面积共计 3,987.94 平方米，每平方米月租金 80 元，每月合计租金 319,035.20 元，租赁期限自 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

2、或有事项

截至 2017 年 12 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

利润分配

2018 年 4 月 2 日，经公司第三届董事会审议通过，拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1 元（含税）。上述利润分配方案尚待提交公司股东大会审议。

十四、其他重要事项

1、截至 2017 年 12 月 31 日，本公司的第一大股东吴涵渠股票质押情况：

股东名称	报告期末持股数量	质押情况
吴涵渠	169,467,963	17,525,000

2、根据本公司同深圳市千百辉照明工程有限公司原股东之间签订的股权收购协议，如目标公司盈利承诺期累计实现的扣非净利润总和大于盈利承诺期承诺扣非净利润总和，本公司将按照超出部分的 50% 作为奖励对价，且奖励总额不超过其交易作价的 20%，在千百辉公司 2019 年度《专项审核报告》及《减值测试报告》之日起三十个工作日内，以现金一次性支付给对方。

2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度内标的公司（经营性现金流量净额之和-承诺扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润的总和）<0，则上述奖励对价不予实施。

3、2015 年 12 月 25 日，公司与广州奥迪通用照明有限公司（下称“奥迪公司”）签订《借

款合同》，约定公司向奥迪公司出借人民币 250 万元，借款期限由 2016 年 1 月 4 日至 2016 年 6 月 30 日，全期借款利息人民币 25 万元；借款到期后未能偿还的本金按每月 2% 计收利息。2016 年 1 月 4 日，公司按照约定将人民币 250 万元借款转到奥迪公司账上。借款到期后奥迪公司未按约定返还借款，公司于 2016 年 8 月 16 日向奥迪公司发出催款函，要求其返还本金及利息共 275 万元以及逾期利息。奥迪公司收到催款函后仍一直没有履行还款义务。

公司已委托广东公诚律师事务所王卫刚律师向华南国际经济贸易委员会申请仲裁，仲裁委员会已受理该案件，并定于 2017 年 4 月开庭审理。

2017 年 8 月 24 日，华南国际经济贸易委员会作出终局裁决（文号：华南国仲深裁 [2017]D392）：奥迪公司偿还千百辉公司借款本金人民币 250 万元及利息人民币 25 万元，偿还自 2016 年 7 月 1 日起以人民币 250 万元为基数按年利率 24% 计至借款全部还清之日止的逾期利息和违约金。截止报告日，公司尚未收到以上款项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	年末数			
	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	-	-	-	-
账龄组合	174,383,310.58	100	20,668,394.72	11.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	174,383,310.58	100	20,668,394.72	11.85

(续)

种类	年初数			
	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	-	-	-	-
账龄组合	180,866,737.21	100.00	16,206,187.98	8.96

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	180,866,737.21	100.00	16,206,187.98	8.96

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	106,706,084.72	5,335,304.23	5.00
1 至 2 年	37,058,973.46	3,705,897.34	10.00
2 至 3 年	18,409,665.26	5,522,899.58	30.00
3 年以上	12,208,587.14	6,104,293.57	50.00
合计	174,383,310.58	20,668,394.72	11.85

(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 4,589,875.63 元，本期核销应收账款 127,668.89 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 60,413,004.19 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 34.64%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 5,125,409.46 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	年末数			
	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其他应收款	-	-	-	-
账龄组合	9,877,264.87	100.00	935,952.23	9.48
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	9,877,264.87	100.00	935,952.23	9.48

(续)

种类	年初数			
	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其他应收款	-	-	-	-
账龄组合	4,460,600.09	100.00	484,631.45	10.86
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	4,460,600.09	100.00	484,631.45	10.86

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,131,374.47	406,568.72	5.00
1 至 2 年	537,399.62	53,739.96	10.00
2 至 3 年	643,009.18	192,902.75	30.00
3 年以上	565,481.60	282,740.80	50.00
合计	9,877,264.87	935,952.23	9.48

(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 453,183.16 元；本期核销其他应收款 1,862.38 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末数	年初数
应收出口退税	4,120,804.52	302,532.94
押金	667,811.30	128,688.05
保证金	4,903,163.01	3,473,799.10
内部往来	58,188.76	13,400.00
其他	127,297.28	542,180.00
合计	9,877,264.87	4,460,600.09

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末数	账龄	占其他应收款年末数合 计数的比例 (%)	坏账准备 年末数
------	------	-----	----	-------------------------	-------------

单位名称	款项性质	年末数	账龄	占其他应收款年末数合计数的比例 (%)	坏账准备年末数
深圳市国税局	出口退税款	4,120,804.52	1 年以内	41.72	206,040.23
深圳国立商事认证中心	ATA 担保金	2,380,877.17	1 年以内	24.10	119,043.86
深圳软件园管理中心	租房押金	638,070.40	1 年以内	6.46	31,903.52
中国建设银行股份有限公司湖北省分行	保证金	200,000.00	1 年以内	2.02	10,000.00
中国建设银行股份有限公司深圳市分行	保证金	200,000.00	2-3 年	2.02	60,000.00
合计		7,539,752.09		76.32	426,987.61

(5) 公司本年不存在涉及政府补助的应收款项。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	684,805,643.00	-	684,805,643.00	568,981,583.00	-	568,981,583.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	684,805,643.00	-	684,805,643.00	568,981,583.00	-	568,981,583.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初数	本年增加	本年减少	年末数	本年计提减值准备	减值准备年末数
奥拓光电	24,183,600.00	-	-	24,183,600.00	-	-
奥拓软件	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
南京奥拓	85,800,000.00	8,931,840.00	-	94,731,840.00	-	-
惠州奥拓	129,270,000.00	2,121,720.00	-	131,391,720.00	-	-
香港奥拓	6,132,590.00	26,859,200.00	-	32,991,790.00	-	-
北京奥拓	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
上海翰明	12,595,393.00	-	-	12,595,393.00	-	-

被投资单位	年初数	本年增加	本年减少	年末数	本年计提 减值准备	减值准备 年末数
千百辉	300,000,000.00	60,901,300.00	-	360,901,300.00	-	-
奥拓体育文化发展	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
奥拓立翔	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
前海奥拓投资	-	5,010,000.00	-	5,010,000.00	-	-
合计	568,981,583.00	115,824,060.00	-	684,805,643.00	-	-

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	375,516,482.55	261,020,785.67	390,584,836.72	222,023,732.58
其他业务	69,522,998.87	69,165,681.23	17,585,983.72	17,585,983.72
合计	445,039,481.42	330,186,466.90	408,170,820.44	239,609,716.30

(2) 主营业务收入按产品分类

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
LED 视频显示系统	260,907,409.77	151,906,355.25	289,047,631.06	147,064,806.16
LED 信息发布系统	38,753,912.54	38,852,597.46	25,464,418.16	22,504,489.16
网点智能化集成与设备	62,352,940.82	62,403,597.56	51,719,736.10	45,570,277.66
服务、软件集成及其它	13,502,219.42	7,858,235.40	24,353,051.40	6,884,159.60
合计	375,516,482.55	261,020,785.67	390,584,836.72	222,023,732.58

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-144,607.02	-
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	16,066,018.63	-
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	-	-
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	396,448.51	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,500,000.00	-
小计	17,817,860.12	
所得税影响额	2,629,060.15	-
少数股东权益影响额（税后）	27,471.75	-

项目	金额	说明
合计	15,161,328.22	

注：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。

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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.32	0.22	0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.90	0.19	0.19

深圳市奥拓电子股份有限公司

二〇一八年四月二日

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

日 期：_____ 日 期：_____ 日 期：_____