

TCL 科技产业园有限公司

备考审计报告

大华审字[2018]0010090 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



## 审计报告

大华审字[2018]0010090 号

TCL科技产业园有限公司董事会：

### 一、审计意见

我们审计了后附的TCL科技产业园有限公司(以下简称TCL产业园公司)按照备考财务报表附注三所述的备考财务报表编制基础编制的备考财务报表,包括2018年6月30日、2017年12月31日、2016年12月31日的备考合并资产负债表、2018年1-6月、2017年度、2016年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

我们认为,后附的备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表编制基础的规定编制,公允反映了TCL产业园公司2018年6月30日、2017年12月31日、2016年12月31日的备考财务状况以及2018年1-6月、2017年度、2016年度的备考经营成果。

### 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TCL产业园公司,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,认为分别对2017年度和2018年1-6月期间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。

我们在审计中识别的关键审计事项：存货可变现净值。

#### 1. 事项描述

相关会计期间/年度：2018年1-6月期间和2017年度。相关信息披露详见财务报表附注五、重要会计政策、会计估计（十一）所述的会计政策及七、合并财务报表主要项目注释5。

截至2018年6月30日和2017年12月31日，公司存货价值分别约为18.74亿元和17.73亿元，分别占资产总额比重29.61%和40.54%。由于存货对TCL产业园公司资产的重要性，且期末估值涉及重大的管理层判断和估计，因此我们将存货可变现净值的估计认定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

2018年1-6月期间和2017年度财务报表审计中，我们针对存货可变现净值所实施的主要审计程序包括：

（1）评价管理层编制和监督管理预算以及预测各存货项目的建造成本相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）取得主要存货项目的监理报告，对主要存货项目进行实地观察，询问管理层项目开发进度。

（3）检查并复核存货项目实际发生的开发成本和预计总成本。

（4）检查土地使用权证，确定是否由TCL产业园公司控制。

（5）复核计算资本化利息的借款费用、资本化率、资本化的开始和停止时间等。

基于已执行的审计工作，我们得出审计结论，TCL产业园公司关于存货可变现净值的相关判断与估计是合理的。

#### 四、管理层和治理层对备考财务报表的责任

TCL产业园公司管理层负责按照附注三所述的备考财务报表编制基础编制备考财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制备考财务报表时，TCL产业园公司管理层负责评估TCL产业园公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），除非管理层计划清算TCL产业园公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督TCL产业园公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对备考财务报表审计的责任

我们的目标是对备考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备考财务报表使用者依据备考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：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的备考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。

2. 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。

3. 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。

4. 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TCL产业园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告使用者注意备考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TCL产业园公司不能持续经营。

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

6. 就TCL产业园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。我们对备考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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



(项目合伙人)

中国注册会计师:



二〇一八年十一月三十日

# 备考合并资产负债表

2018年6月30日

编制单位：TCL科技产业园有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

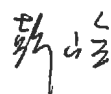
资产	附注七	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	265,180,998.29	104,860,898.53	522,358,670.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据及应收账款	注释2	10,401,518.76	3,687,923.97	61,157,946.85
预付款项	注释3	2,178,041.92	2,057,273.92	2,697,462.50
其他应收款	注释4	1,058,517,135.40	469,436,199.96	308,375,743.03
存货	注释5	1,874,326,191.79	1,772,849,917.47	13,341,227.38
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	注释6	62,984,251.34	31,735,009.69	3,674,572.47
<b>流动资产合计</b>		<b>3,273,588,137.50</b>	<b>2,384,627,223.54</b>	<b>911,605,622.32</b>
<b>非流动资产：</b>				
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	注释7	342,239,214.67	273,184,945.17	258,452,007.37
投资性房地产	注释8	1,932,835,046.73	613,865,215.79	636,711,270.19
固定资产	注释9	13,282,436.23	15,151,613.82	13,942,617.50
在建工程	注释10	527,899,536.08	667,457,223.44	162,160,779.12
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释11	80,053,265.10	276,554,198.90	76,247,489.58
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释12	3,062,110.97	1,171,122.37	2,584,895.07
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产	注释13	156,068,841.16	140,954,403.41	122,133,063.59
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,055,440,450.94</b>	<b>1,988,338,722.90</b>	<b>1,272,232,122.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,329,028,588.44</b>	<b>4,372,965,946.44</b>	<b>2,183,837,744.74</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 备考合并资产负债表（续）

2018年6月30日

编制单位：TCL科技产业园有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注七	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动负债：</b>				
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		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据及应付账款	注释14	16,252,532.31	42,241,567.96	8,884,638.59
预收款项	注释15	4,456,457.53	286,871.55	2,091,629.56
应付职工薪酬	注释16	18,071,278.12	30,122,013.65	40,127,186.04
应交税费	注释17	15,006,455.28	14,265,150.48	19,418,324.15
其他应付款	注释18	1,890,980,808.01	1,349,353,507.97	639,395,645.10
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债	注释19	732,075.48	550,943.40	695,172.73
<b>流动负债合计</b>		<b>1,945,499,606.73</b>	<b>1,436,820,055.01</b>	<b>710,612,596.17</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	注释20	402,000,000.00	100,000,000.00	-
长期应付款	注释21	1,342,375,000.00	1,203,295,000.00	36,000,000.00
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	注释22	5,502,976.50	5,620,623.50	300,000.00
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,749,877,976.50</b>	<b>1,308,915,623.50</b>	<b>36,300,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,695,377,583.23</b>	<b>2,745,735,678.51</b>	<b>746,912,596.17</b>
<b>股东权益：</b>				
归属于母公司股东权益合计	注释23	2,101,427,307.28	1,101,924,378.15	929,688,545.80
少数股东权益		532,223,697.93	525,305,889.78	507,236,602.77
<b>股东权益合计</b>		<b>2,633,651,005.21</b>	<b>1,627,230,267.93</b>	<b>1,436,925,148.57</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,329,028,588.44</b>	<b>4,372,965,946.44</b>	<b>2,183,837,744.74</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 备考合并利润表

2018年1-6月

编制单位：TCL科技产业园有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2018年1-6月	2017年度	2016年度
<b>一、营业总收入</b>	注释24	87,267,025.55	150,939,482.54	303,322,064.55
减：营业成本	注释24	30,124,021.07	37,008,385.23	93,878,981.40
税金及附加	注释25	7,774,782.94	10,381,809.04	4,505,224.71
销售费用		-	-	-
管理费用	注释26	32,538,122.62	41,287,130.70	58,757,749.65
研发费用	注释27	9,174,480.81	27,057,429.93	49,414,428.98
财务费用	注释28	2,967,664.37	3,887,859.57	(8,556,352.42)
其中：利息费用	注释28	7,373,644.30	9,187,018.12	7,226,682.80
利息收入	注释28	4,427,347.97	5,347,665.30	16,075,877.20
资产减值损失	注释29	-	1,066,550.00	70,200.00
加：其他收益	注释30	857,647.00	1,438,748.14	-
投资收益	注释32	69,054,269.50	13,532,937.80	156,874,182.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		69,054,269.50	13,532,937.80	156,874,182.20
公允价值变动收益		-	-	-
资产处置收益	注释33	-	(411,539.23)	-
<b>二、营业利润</b>		<u>74,599,870.24</u>	<u>44,810,464.78</u>	<u>262,126,014.43</u>
加：营业外收入	注释34	123,883.15	386,152.23	1,213,400.00
减：营业外支出	注释35	1,519,648.29	135,148.15	2,375,521.89
<b>三、利润总额</b>		<u>73,204,105.10</u>	<u>45,061,468.86</u>	<u>260,963,892.54</u>
减：所得税费用	注释36	7,404,795.41	13,809,122.48	33,348,364.65
<b>四、净利润</b>		<u>65,799,309.69</u>	<u>31,252,346.38</u>	<u>227,615,527.89</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
(一) 按经营持续性分类				
持续经营净利润		65,799,309.69	31,252,346.38	227,615,527.89
终止经营净利润		-	-	-
(二) 按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		49,481,501.54	22,788,891.26	139,392,636.42
少数股东损益		16,317,808.15	8,463,455.12	88,222,891.47
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
<b>六、综合收益总额</b>		<u>65,799,309.69</u>	<u>31,252,346.38</u>	<u>227,615,527.89</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		49,481,501.54	22,788,891.26	139,392,636.42
归属于少数股东的综合收益总额		16,317,808.15	8,463,455.12	88,222,891.47

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 备考母公司资产负债表

2018年6月30日

编制单位：TCL科技产业园有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		105,991,709.39	-	-
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		-	-	-
应收票据及应收账款		-	-	-
预付款项		-	-	-
其他应收款	注释1	941,116,550.31	150,000,000.00	-
存货		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>1,047,108,259.70</b>	<b>150,000,000.00</b>	<b>-</b>
<b>非流动资产：</b>				
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	注释2	768,745,266.34	709,150,526.02	707,950,526.02
投资性房地产		-	-	-
固定资产		-	-	-
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		-	-	-
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产		-	-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>768,745,266.34</b>	<b>709,150,526.02</b>	<b>707,950,526.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,815,853,526.04</b>	<b>859,150,526.02</b>	<b>707,950,526.02</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表（续）

2018年6月30日

编制单位：TCL科技产业园有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动负债：</b>				
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		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据及应付账款		-	-	-
预收款项		-	-	-
应付职工薪酬		-	-	-
应交税费		202,064.93	-	-
其他应付款		100,000.00	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>302,064.93</b>	-	-
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		-	-	-
长期应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-	-
<b>负债合计</b>		<b>302,064.93</b>	-	-
<b>股东权益：</b>				
股本		1,100,000,000.00	150,000,000.00	-
资本公积		713,350,526.02	709,150,526.02	707,950,526.02
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		-	-	-
未分配利润		2,200,935.09	-	-
<b>股东权益合计</b>		<b>1,815,551,461.11</b>	<b>859,150,526.02</b>	<b>707,950,526.02</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,815,853,526.04</b>	<b>859,150,526.02</b>	<b>707,950,526.02</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 备考母公司利润表

2018年1-6月

编制单位：TCL科技产业园有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	2018年1-6月	2017年度	2016年度
<b>一、营业收入</b>		-	-	-
减：营业成本		-	-	-
税金及附加		762,983.00	-	-
销售费用		-	-	-
管理费用		763,690.00	-	-
研发费用		-	-	-
财务费用		(2,334,932.70)	-	-
其中：利息费用		-	-	-
利息收入		2,335,712.70	-	-
资产减值损失		-	-	-
加：其他收益		-	-	-
投资收益	注释3	1,594,740.32	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
公允价值变动收益		-	-	-
资产处置收益		-	-	-
<b>二、营业利润</b>		2,403,000.02	-	-
加：营业外收入		-	-	-
减：营业外支出		-	-	-
<b>三、利润总额</b>		2,403,000.02	-	-
减：所得税费用		202,064.93	-	-
<b>四、净利润</b>		2,200,935.09	-	-
(一) 持续经营净利润		2,200,935.09	-	-
(二) 终止经营净利润		-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>		2,200,935.09	-	-

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# TCL 科技产业园有限公司

## 截至 2018 年 6 月 30 日止及前二个年度

### 备考财务报表附注

#### 一、公司基本情况

TCL 科技产业园有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由 TCL 集团股份有限公司出资组建的有限责任公司，于 2017 年 10 月 12 日经珠海市横琴新区工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码为 91440400MA4X78Y51W，注册资本为人民币 300,000 万元。截至 2018 年 6 月 30 日实际出资人民币 110,000 万元，TCL 集团股份有限公司 100%持股。

公司经营范围：公司受让地块内的土地开发与土地使用权经营；园区基础设施建设与管理；土地整理；自有物业出租；物业投资和经营管理；设备供应与安装；建筑材料经营；科技信息咨询，电子商务信息咨询，企业管理咨询，经济信息咨询，工程设计、施工咨询服务；科研技术服务；物流管理服务；仓储服务；商贸项目的投资开发；园区产业招商代理服务；高新技术和产品的开发、销售；房地产开发经营，投资与资产管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司注册地址：珠海市横琴新区宝华路 6 号 105 室-37404（集中办公区）。

#### 二、本次交易的基本情况

2018 年 8 月，TCL 集团股份有限公司（以下简称 TCL 集团）与公司签署协议，以 TCL 集团 2018 年 7 月 31 日长期股权投资账面净值划转惠州市 TCL 国际酒店有限公司 100%的股权。2018 年 9 月，TCL 集团与各公司分别签署协议，以 TCL 集团 2018 年 8 月 31 日长期股权投资账面净值划转广州 TCL 科技发展有限公司 100%股权、广州喜天科技信息有限公司 50%股权、广州云升天纪科技有限公司 50%股权；以 TCL 集团 2018 年 8 月 15 日长期股权投资账面净值划转深圳市深长城商用物业服务有限公司 20%的股权。截止报告日，各公司均已办理完成交接手续。

#### 三、备考财务报表的编制基础

##### （一）备考财务报表的编制基础

本备考财务报表是参照中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制。本备考财务报表系根据购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

1. 假设备考财务报表的组织架构及相关业务于备考财务报表最初列报日（即 2016 年 1 月 1 日）业已存在，假设上述公司在 2018 年 6 月 30 日已办理完交接受续。

2. 购买标的公司股权产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

3. 假设 TCL 集团股份有限公司按长期股权投资账面净值划转上述公司的股权，本公司无需支付对价，所受让公司净资产的份额全部记入资本公积，公司持有深圳市深长城商用物业服务有限公司 20% 的股权采用权益法核算。

4. 考虑到备考合并财务报表编制的特殊目的及用途，未特别编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

5. 本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### 四、备考合并财务报表范围

本期纳入备考合并财务报表范围的主体共 15 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	备注
深圳 TCL 工业研究院有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00	同一控制下企业合并
TCL 建设管理(深圳)有限公司	控股子公司	一级	60.00	60.00	新设
TCL 科技产业园(深圳)有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00	新设
TCL 科技产业园(武汉)有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00	新设
深圳 TCL 房地产有限公司	控股子公司	一级	70.00	70.00	同一控制下企业合并
——深圳 TCL 光电科技有限公司	控股子公司	二级	60.00	60.00	同一控制下企业合并
——深圳市宝安 TCL 云科技园有限公司	控股子公司	二级	79.00	79.00	同一控制下企业合并
——深圳市鸿业建筑装饰工程有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00	同一控制下企业合并
——深圳市宝安 TCL 海创谷科技园发展有限公司	控股子公司	二级	85.00	85.00	同一控制下企业合并
——惠州 TCL 工业园置业管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00	同一控制下企业合并
——惠州市泰通置业投资有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00	同一控制下企业合并
惠州市 TCL 国际酒店有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00	假设 2018 年 6 月 30 日已完成股权划转，同一控制下备考企业合并
广州 TCL 科技发展有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00	
广州喜天科技信息有限公司	控股子公司	一级	50.00	50.00	
广州云升天纪科技有限公司	控股子公司	一级	50.00	50.00	

#### 五、重要会计政策、会计估计

##### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考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 2018

年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考财务状况、2018 年 1-6 月、2017 年度、2016 年度的备考经营成果等有关信息。

## （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

## （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### 2. 同一控制下的企业合并

#### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并备考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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，

冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并备考财务报表，则以合并日被合并方合并备考财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并备考财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并备考财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并备考财务报表进行相关会计处理：

- (1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并备考财务报表中,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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### (五) 合并备考财务报表的编制方法

本公司合并备考财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括母公司所控制的单独主体)均纳入合并备考财务报表。

所有纳入合并备考财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并备考财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并备考财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料由本公司编制。

合并备考财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内,本公司处置子公司以及业务,则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,在合并备考财务报表中,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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进

行会计处理。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### （八）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### （九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

#### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值;

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### 4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

### (十) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

#### 1. 坏账准备的确认标准：

资产负债表日，本公司对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项存在减值迹象：

- (1) 债务人发生严重的财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 其他表明应收款项发生减值的客观证据。

坏账准备的计提范围包括应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款及长期应收款。

对合并范围子公司的应收款项一般不计提坏账准备，但如果子公司经营状况恶化，不具备持续经营能力的或有其他证据表明应收款项发生减值的，需要单独进行减值测试，计提减值准备。

#### 2. 坏账的确认标准：

债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项；

债务人逾期未履行其偿债义务，并且具有明显特征表明无法收回或收回可能性极小的应收款项。

对于确定无法收回的应收款项，在报经董事会批准后作为坏账转销。。

#### 3. 坏账准备的计提方法：

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值

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。对单项金额不重大的应收款项，可单独进行减值测试，或与经单独测试未发生减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。根据应收款项组合余额的一定比例计算确定的坏账准备，应能充分反映各项目实际发生的减值损失，计提比例要在该类组合实际损失率的基础上结合现时情况合理确定。类似信用风险特征组合由本公司及附属公司根据实际情况确定，包括但不限于行业分布、区域分布、逾期状态及账龄等。如果无法合理确定类似信用风险特征组合的，则须单独进行减值测试。

### **(十一) 存货**

#### **1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括为原材料、在产品、房地产开发产品、产成品、发出商品、周转材料和预计受益期在一年以内的模具。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

#### **2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

#### **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**



- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

#### 6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本。

#### 7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

#### 8. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

#### 9. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

### （十二）持有待售

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房

地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### （十三）长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

##### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

##### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并

按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并备考财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并备考财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并备考财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并备考财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

#### （十四）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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	20-50	0-5%	1.9-2.0%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，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的金额计入当期损益。

#### （十五）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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

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

##### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或

协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-50	0	2-5
办公及电子设备	直线法	4-5	0	20-25
运输设备	直线法	4-5	0	20-25
其他设备	直线法	4-5	0	20-25

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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金额计入当期损益。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

## (十六) 在建工程

### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## (十七) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；



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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十八) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、外购软件。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损

益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-70 年	土地使用权年限
外购软件	5 年	预计受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### （十九）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

### （二十）长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

## 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入固定资产改良支出	3-5 年	预计受益年限或合同约定年限较短者
员工电脑补贴	3 年	预计使用年限

### (二十一) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

#### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十二）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十三）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

际可行权数量一致。

#### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

### （二十四）收入

#### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

#### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### 4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 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。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日,按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额,确认为当期合同收入;同时,按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额,确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的,分别下列情况处理:

1) 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。

2) 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。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入,则预期损失立即确认为费用。

### 5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时,与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议,根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易,则在交付产品或资产时,本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额,在回购期间按期计提利息,计入财务费用。

## (二十五) 政府补助

### 1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助,公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助,相关判断依据说明详见本备考财务报表附注七之递延收益/营业外收入项目注释。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

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(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值。

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政



府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助中，与研发相关补助和增值税退税计入其他收益；其他政府补助按照经济业务实质，冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，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。。

## **(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十七) 经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### (1) 经营租入资产

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

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

#### (2) 经营租出资产

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

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

### 2. 融资租赁会计处理

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

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

## (二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

2017 年 5 月 10 日,财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》,该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行,同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理,对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的

准则进行调整。本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，将 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常经营活动相关的政府补助和增值税返还从“营业外收入”调整至“其他收益”1,438,748.14 元，对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表不予追溯调整。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《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》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司在 2016 年度未发生该项业务，对该年度的财务报表列报未产生影响。

2018 年 06 月 15 日，财政部发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。执行企业会计准则的非金融企业中，尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应当按照企业会计准则和该通知附件 1 的要求编制财务报表，已执行新金融准则或新收入准则的企业应当按照企业会计准则和该通知附件 2 的要求编制财务报表。本报告期公司尚未执行新金融准则和新收入准则，按照文件通知附件 1 要求比照一般企业财务报表格式进行了相应的调整。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 六、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供应税劳务	2018 年 5 月 1 日前：6%、11%、17%； 2018 年 5 月 1 日后：6%、10%、16%
	销售不动产，转让土地使用权	2018 年 5 月 1 日前：11% 2018 年 5 月 1 日后：10%
	简易计税方法	5%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%
所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

## 七、备考合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	---	---
银行存款	265,180,998.29	104,860,898.53
其他货币资金	---	---
合 计	265,180,998.29	104,860,898.53

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项，本公司不存在受限制的货币资金。

### 注释2. 应收票据及应收账款

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	---	---
应收账款	10,401,518.76	3,687,923.97
合 计	10,401,518.76	3,687,923.97

#### (一) 应收账款

##### 1. 应收账款分类披露

种类	2018 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,450,330.45	33.17	---	---	3,450,330.45
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,951,188.31	66.83	---	---	6,951,188.31
合 计	10,401,518.76	100.00	---	---	10,401,518.76

续：

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,687,923.97	100.00	---	---	3,687,923.97
合 计	3,687,923.97	100.00	---	---	3,687,923.97

单项金额重大应收账款的标准：单项金额折合 50 万美元(含)以上的应收账款。

应收账款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
捷开通讯(深圳)有限公司	3,450,330.45	---	---	经测试未发生减值
合计	3,450,330.45	---	---	

(2) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市深科元物业管理有限公司	1,420,000.00	---	---	经测试未发生减值
深圳 TCL 数字技术有限公司	1,356,657.58	---	---	经测试未发生减值
深圳新恒业科技股份有限公司	810,070.00	---	---	经测试未发生减值
深圳市雷鸟网络传媒有限公司	346,537.59	---	---	经测试未发生减值
其他	3,017,923.14	---	---	经测试未发生减值
合计	6,951,188.31	---	---	

2. 本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本报告期内无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2018 年 6 月 30 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
捷开通讯(深圳)有限公司	3,450,330.45	34.19	---
深圳市深科元物业管理有限公司	1,420,000.00	14.07	---
深圳 TCL 数字技术有限公司	1,356,657.58	13.45	---
深圳新恒业科技股份有限公司	810,070.00	8.03	---
深圳市雷鸟网络传媒有限公司	346,537.59	3.43	---
合计	7,383,595.62	73.17	---

5. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6. 期末无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,178,041.92	100.00	2,057,273.92	100.00
1 至 2 年	---	---	---	---

账龄	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	---	---	---	---
3 年以上	---	---	---	---
合计	2,178,041.92	100.00	2,057,273.92	100.00

2. 期末无账龄超过一年的重要预付款项。

注释4. 其他应收款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	1,058,517,135.40	469,436,199.96
合计	1,058,517,135.40	469,436,199.96

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2018 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,045,030,200.18	98.54	---	---	1,045,030,200.18
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	15,509,687.72	1.46	2,022,752.50	13.04	13,486,935.22
合计	1,060,539,887.90	100.00	2,022,752.50	0.19	1,058,517,135.40

续:

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	452,256,001.29	95.93	---	---	452,256,001.29
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	19,202,951.17	4.07	2,022,752.50	10.53	17,180,198.67
合计	471,458,952.46	100.00	2,022,752.50	0.43	469,436,199.96

单项金额重大其他应收款的标准：单项金额折合 50 万美元(含)以上的其他应收款。

其他应收款分类的说明：

(1) 单项金额重大并单独进行坏账准备的其他应收款

单位名称	2018 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
TCL 集团股份有限公司	818,946,941.52	---	---	经测试未发生减值
TCL 科技产业园(惠州)有限公司	150,000,000.00	---	---	经测试未发生减值
招商局蛇口工业区控股股份有限公司	56,077,392.66	---	---	经测试未发生减值
深圳市松岗楼岗股份合作公司	10,005,866.00	---	---	经测试未发生减值
深圳市罗租股份合作公司	10,000,000.00	---	---	经测试未发生减值
合计	1,045,030,200.18	---	---	

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
TCL 集团股份有限公司	168,526,001.29	---	---	经测试未发生减值
TCL 科技产业园(惠州)有限公司	150,000,000.00	---	---	经测试未发生减值
招商局蛇口工业区控股股份有限公司	80,000,000.00	---	---	经测试未发生减值
广州开发区土地储备交易中心	23,730,000.00	---	---	经测试未发生减值
深圳市罗租股份合作公司	20,000,000.00	---	---	经测试未发生减值
深圳市松岗楼岗股份合作公司	10,000,000.00	---	---	经测试未发生减值
合计	452,256,001.29	---	---	

(2) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提原因
汕头高新新梅园大酒楼有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市新健隆投资有限责任公司面鼎香面庄	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
惠州西湖风景区	55,200.00	55,200.00	100.00	预计无法收回
深圳市财政委员会	3,332,552.50	1,952,552.50	58.59	账龄较长
其他	12,106,935.22	---	---	经测试收回不具有不确定性
合计	15,509,687.72	2,022,752.50	13.04	---

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提原因
汕头高新新梅园大酒楼有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市新健隆投资有限责任公司面鼎香面庄	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提原因
惠州西湖风景区	55,200.00	55,200.00	100.00	预计无法收回
深圳市财政委员会	3,332,552.50	1,952,552.50	58.59	账龄较长
其他	15,800,198.67	---	---	经测试收回不具有不确定性
合计	19,202,951.17	2,022,752.50	10.53	---

2. 本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
往来款项	1,035,369,804.50	411,887,829.50
押金及保证金	23,957,612.70	58,107,204.30
其他款项	1,212,470.70	1,463,918.66
合计	1,060,539,887.90	471,458,952.46

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	2018 年 6 月 30 日	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
TCL 集团股份有限公司	关联方往来	818,946,941.52	77.22	---
TCL 科技产业园(惠州)有限公司	关联方往来	150,000,000.00	14.14	---
招商局蛇口工业区控股股份有限公司	往来	56,077,392.66	5.29	---
深圳市松岗楼岗股份合作公司	保证金	10,005,866.00	0.94	---
深圳市罗租股份合作公司	保证金	10,000,000.00	0.94	---
合计		1,045,030,200.18	98.54	

6. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

7. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	2018 年 6 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
开发成本	1,874,326,191.79	---	1,874,326,191.79	1,772,849,917.47	---	1,772,849,917.47
合计	1,874,326,191.79	---	1,874,326,191.79	1,772,849,917.47	---	1,772,849,917.47



## 2. 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额(万元)	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入开发产品
广州 TCL 大厦	2017 年 4 月	2020 年 12 月	300,000.00	1,750,137,292.52	94,783,987.55	---
其他				22,712,624.95	6,692,286.77	
合计				1,772,849,917.47	101,476,274.32	

续:

项目名称	本期其他减少金额	2018 年 6 月 30 日	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	资金来源
广州 TCL 大厦	---	1,844,921,280.07	132,598,367.78	64,928,885.46	自筹+借款
其他	---	29,404,911.72	5,306,525.17	3,075,298.75	自筹+借款
合计	---	1,874,326,191.79	137,904,892.95	68,004,184.21	

## 注释6. 其他流动资产

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣、待认证增值税	62,984,251.34	31,735,009.69
合计	62,984,251.34	31,735,009.69

## 注释7. 长期股权投资

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳坪山招商房地产有限公司	271,984,945.17	---	---	67,459,529.18	---
深圳市长城商用科技物业服务有限公司	1,200,000.00	---	---	1,594,740.32	---
合计	273,184,945.17	---	---	69,054,269.50	---

续:

被投资单位	本期增减变动				2018 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
深圳坪山招商房地产有限公司	---	---	---	---	339,444,474.35	---
深圳市长城商用科技物业服务有限公司	---	---	---	---	2,794,740.32	---
合计	---	---	---	---	342,239,214.67	---

## 注释8. 投资性房地产

### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 2017 年 12 月 31 日	765,059,554.91	6,901,394.99	771,960,949.90
2. 本期增加金额	1,324,278,707.95	17,971,029.01	1,342,249,736.96
无形资产转入	204,032,633.43	17,971,029.01	222,003,662.44
在建工程转入	490,727,968.52	---	490,727,968.52
固定资产转入	---	---	---
购入	629,518,106.00	---	629,518,106.00
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2018 年 6 月 30 日	2,089,338,262.86	24,872,424.00	2,114,210,686.86
二. 累计折旧（摊销）			
1. 2017 年 12 月 31 日	155,016,412.20	3,079,321.91	158,095,734.11
2. 本期增加金额	21,751,647.84	1,528,258.18	23,279,906.02
本期计提	20,566,751.52	266,429.36	20,833,180.88
无形资产转入	1,184,896.32	1,261,828.82	2,446,725.14
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2018 年 6 月 30 日	176,768,060.04	4,607,580.09	181,375,640.13
三. 减值准备			
1. 2017 年 12 月 31 日	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
本期减少金额	---	---	---
3. 2018 年 6 月 30 日	---	---	---
四. 账面价值			
1. 2018 年 6 月 30 日	1,912,570,202.82	20,264,843.91	1,932,835,046.73
2. 2017 年 12 月 31 日	610,043,142.71	3,822,073.08	613,865,215.79

### 2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
西丽项目	1,616,611,978.41	因产权不能分割，尚有未开发面积
合计	1,616,611,978.41	

## 注释9. 固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	运输设备	固定资产装修	办公及电子设备	合计
一. 账面原值合计				
1. 2017 年 12 月 31 日	3,285,862.61	29,292,549.68	4,852,661.87	37,431,074.16

项 目	运输设备	固定资产装修	办公及电子设备	合计
2. 本期增加金额	---	---	505,734.17	505,734.17
购置	---	---	505,734.17	505,734.17
3. 本期减少金额	---	---	196,918.00	196,918.00
处置或报废	---	---	196,918.00	196,918.00
4. 2018 年 6 月 30 日	3,285,862.61	29,292,549.68	5,161,478.04	37,739,890.33
二. 累计折旧				
1. 2017 年 12 月 31 日	1,931,367.02	17,798,741.68	2,549,351.64	22,279,460.34
2. 本期增加金额	120,483.66	1,909,555.86	309,634.61	2,339,674.13
计提	120,483.66	1,909,555.86	309,634.61	2,339,674.13
3. 本期减少金额	---	---	161,680.37	161,680.37
处置或报废	---	---	161,680.37	161,680.37
4. 2018 年 6 月 30 日	2,051,850.68	19,708,297.54	2,697,305.88	24,457,454.10
三. 减值准备				
1. 2017 年 12 月 31 日	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
计提	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---
4. 2018 年 6 月 30 日	---	---	---	---
四. 账面价值合计				
1. 2018 年 6 月 30 日	1,234,011.93	9,584,252.14	2,464,172.16	13,282,436.23
2. 2017 年 12 月 31 日	1,354,495.59	11,493,808.00	2,303,310.23	15,151,613.82

2. 期末无未办妥产权证书的固定资产。
3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
5. 期末公司固定资产不存在成本高于可收回金额的情形，因此无需计提减值准备。

#### 注释10. 在建工程

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程	527,899,536.08	667,457,223.44
工程物资	---	---
合计	527,899,536.08	667,457,223.44

#### 1. 在建工程情况

项目	2018 年 6 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西丽项目	1,921,845.39	---	1,921,845.39	316,650,170.39	---	316,650,170.39
广州科学城云升科学园	524,195,885.80	---	524,195,885.80	349,869,267.35	---	349,869,267.35

项目	2018 年 6 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	1,781,804.89	—	1,781,804.89	937,785.70	—	937,785.70
合计	527,899,536.08	—	527,899,536.08	667,457,223.44	—	667,457,223.44

## 2. 在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入投资性房地产	2018 年 6 月 30 日
西丽项目	316,650,170.39	175,999,643.52	490,727,968.52	1,921,845.39
广州科学城云升科学园	349,869,267.35	174,326,618.45	—	524,195,885.80
其他	937,785.70	844,019.19	—	1,781,804.89
合计	667,457,223.44	351,170,281.16	490,727,968.52	527,899,536.08

## 3. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
西丽项目	193,033.23	85.55	85.55	—	—	—	自有资金
广州科学城云升科技园	120,000.00	43.68	43.68	7,931,105.63	6,659,827.85	4.90	自筹+借款

## 注释11. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	外购软件	其他	合计
一. 账面原值合计				
1. 2017 年 12 月 31 日	138,809,543.38	852,184.08	204,032,633.43	343,694,360.89
2. 本期增加金额	24,441,900.00	18,707.43	—	24,460,607.43
购置	24,441,900.00	18,707.43	—	24,460,607.43
3. 本期减少金额	17,971,029.01	—	204,032,633.43	222,003,662.44
转入投资性房地产	17,971,029.01	—	204,032,633.43	222,003,662.44
4. 2018 年 6 月 30 日	145,280,414.37	870,891.51	—	146,151,305.88
二. 累计摊销				
1. 2017 年 12 月 31 日	65,619,827.71	335,437.96	1,184,896.32	67,140,161.99
2. 本期增加金额	1,325,874.74	77,737.33	—	1,403,612.07
计提	1,325,874.74	77,737.33	—	1,403,612.07
3. 本期减少金额	1,260,836.96	—	1,184,896.32	2,445,733.28
转入投资性房地产	1,260,836.96	—	1,184,896.32	2,445,733.28
4. 2018 年 6 月 30 日	65,684,865.49	413,175.29	—	66,098,040.78
三. 减值准备				
1. 2017 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—

项目	土地使用权	外购软件	其他	合计
计提	---	---	---	---
企业合并增加	---	---	---	---
其他转入	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
其他转出	---	---	---	---
4. 2018 年 6 月 30 日	---	---	---	---
四. 账面价值合计				
1. 2018 年 6 月 30 日	79,595,548.88	457,716.22	---	80,053,265.10
2. 2017 年 12 月 31 日	73,189,715.67	516,746.12	202,847,737.11	276,554,198.90

#### 注释12. 长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年6月30日
租入房屋装修费	676,871.75	2,622,630.39	739,458.56	---	2,560,043.58
其他	494,250.62	331,673.15	323,856.38	---	502,067.39
合计	1,171,122.37	2,954,303.54	1,063,314.94	---	3,062,110.97

#### 注释13. 其他非流动资产

类别及内容	2018年6月30日	2017年12月31日
预付艾美特工业区城市更新项目款项	153,420,000.00	120,000,000.00
预付设备及土地使用权款	2,648,841.16	20,954,403.41
合计	156,068,841.16	140,954,403.41

#### 注释14. 应付票据及应付账款

种类	2018年6月30日	2017年12月31日
应付票据	---	456,929.00
应付账款	16,252,532.31	41,784,638.96
合计	16,252,532.31	42,241,567.96

##### 1. 应付票据

种类	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	---	456,929.00
合计	---	456,929.00

## 2. 应付账款

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付工程款	16,252,532.31	41,784,638.96
合计	16,252,532.31	41,784,638.96

## 3. 期末无账龄超过一年的重要应付款项。

### 注释15. 预收款项

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
预收租金	4,456,457.53	286,871.55
合计	4,456,457.53	286,871.55

## 1. 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

### 注释16. 应付职工薪酬

#### 1: 应付职工薪酬列示

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
短期薪酬	30,096,013.28	24,668,643.59	36,780,479.68	17,984,177.19
离职后福利-设定提存计划	26,000.37	1,817,256.88	1,756,156.32	87,100.93
辞退福利	---	45,088.00	45,088.00	---
合计	30,122,013.65	26,530,988.47	38,581,724.00	18,071,278.12

#### 2. 短期薪酬列示

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	29,371,296.10	20,943,711.68	33,156,123.07	17,158,884.71
职工福利费	416,389.43	872,830.47	872,830.47	416,389.43
社会保险费	74,475.04	834,327.56	809,348.32	99,454.28
其中：医疗保险费	21,161.12	755,832.62	730,853.38	46,140.36
工伤保险费	38,957.30	22,000.64	22,000.64	38,957.30
生育保险费	14,356.62	56,494.30	56,494.30	14,356.62
住房公积金	33,431.86	1,968,483.88	1,835,444.70	166,471.04
工会经费和职工教育经费	200,420.85	49,290.00	106,733.12	142,977.73
合 计	30,096,013.28	24,668,643.59	36,780,479.68	17,984,177.19

#### 3. 设定提存计划列示

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
基本养老保险	23,874.72	1,698,303.77	1,637,560.22	84,618.27
失业保险费	2,125.65	53,301.49	52,944.48	2,482.66
企业年金缴费	---	65,651.62	65,651.62	---
合计	26,000.37	1,817,256.88	1,756,156.32	87,100.93

### 注释17. 应交税费

税费项目	2018年6月30日	2017年12月31日
增值税	1,114,438.09	1,336,270.19
企业所得税	5,783,999.94	9,375,390.97
房产税	5,808,563.36	2,627,563.17
个人所得税	1,735,520.85	521,221.88
城市维护建设税	50,737.17	68,475.67
教育费附加	36,241.51	48,911.87
土地使用税	394,999.02	281,666.34
印花税	81,955.34	5,650.39
合计	15,006,455.28	14,265,150.48

### 注释18. 其他应付款及应付利息

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付利息	133,380,184.45	67,872,542.60
其他应付款	1,757,600,623.56	1,281,480,965.37
合计	1,890,980,808.01	1,349,353,507.97

#### (一) 应付利息

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
非金融机构借款应付利息	132,887,734.45	67,740,514.82
金融机构借款应付利息	492,450.00	132,027.78
合计	133,380,184.45	67,872,542.60

期末非金融机构借款应付利息主要为向关联方 TCL 集团股份有限公司结算中心借款计提的利息。

#### (二) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
押金及保证金	66,859,329.94	32,418,845.47
预提费用	134,632,040.16	132,910,778.32
关联方资金拆借	725,000,000.00	400,000,000.00
往来款项	829,465,144.73	713,819,113.79
其他	1,644,108.73	2,332,227.79
合计	1,757,600,623.56	1,281,480,965.37

### 注释19. 其他流动负债

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
已计提尚未申报增值税	732,075.48	550,943.40
合计	732,075.48	550,943.40

### 注释20. 长期借款

借款类别	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款	402,000,000.00	100,000,000.00
合计	402,000,000.00	100,000,000.00

长期借款说明：上述借款由 TCL 集团股份有限公司为本公司担保，详见附注十、关联方及关联交易。

### 注释21. 长期应付款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
长期应付款	1,342,375,000.00	1,203,295,000.00
专项应付款	---	---
合计	1,342,375,000.00	1,203,295,000.00

#### (一) 长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
长期非金融机构借款	1,342,375,000.00	1,203,295,000.00
减：一年内到期的长期应付款	---	---
合计	1,342,375,000.00	1,203,295,000.00

##### 2. 长期应付款的说明

期末长期借款中借关联方款项详见“附注十、关联方及关联方交易”。

### 注释22. 递延收益

负债项目	2017 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2018 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
省级前沿与关键技术创新专项资金	300,000.00	---	---	---	300,000.00	与收益相关
量子点电视发光显示技术研发	2,320,623.50	---	117,647.00	---	2,202,976.50	与收益相关
珠江人才计划	3,000,000.00	---	---	---	3,000,000.00	与收益相关
合计	5,620,623.50	---	117,647.00	---	5,502,976.50	



### 注释23. 所有者权益

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
归属于母公司所有者权益合计	2,101,427,307.28	1,101,924,378.15	929,688,545.80
少数股东权益	532,223,697.93	525,305,889.78	507,236,602.77
合计	2,633,651,005.21	1,627,230,267.93	1,436,925,148.57

### 注释24. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2018 年 1-6 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	84,481,581.96	26,635,429.49	147,986,688.71	34,135,514.01
其他业务	2,785,443.59	3,488,591.58	2,952,793.83	2,872,871.22
合计	87,267,025.55	30,124,021.07	150,939,482.54	37,008,385.23

续：

项目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务	145,703,650.39	33,569,028.19
其他业务	157,618,414.16	60,309,953.21
合计	303,322,064.55	93,878,981.40

#### 2. 主营业务（分产品）

产品名称	2018 年 1-6 月		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
物业租赁	82,443,846.11	26,635,429.49	142,934,219.93	34,135,514.01
研发服务	---	---	3,356,603.78	---
项目管理	2,037,735.85	---	1,695,865.00	---
合计	84,481,581.96	26,635,429.49	147,986,688.71	34,135,514.01

续：

项目	2016 年度	
	营业收入	营业成本
物业租赁	134,110,855.98	33,569,028.19
研发服务	9,500,000.00	---
项目管理	2,092,794.41	---
合计	145,703,650.39	33,569,028.19

### 注释25. 税金及附加

税种	2018年1-6月	2017年度	2016年度
营业税	---	---	2,090,093.09
房产税	4,875,809.58	8,536,642.15	362,554.82
印花税	1,978,482.79	401,432.95	53,973.83
土地使用税	411,929.02	512,977.07	243,596.80
城市维护建设税	278,568.03	513,977.20	1,025,909.92
教育费附加	198,977.12	367,546.36	729,096.25
其他	31,016.40	49,233.31	---
合计	7,774,782.94	10,381,809.04	4,505,224.71

### 注释26. 管理费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
职工薪酬	12,461,209.31	15,350,312.98	20,238,486.40
聘请中介机构费	6,054,446.46	2,795,809.84	744,052.48
租赁费	1,690,219.40	1,447,725.77	395,696.85
折旧与摊销	3,511,018.86	7,595,262.12	14,166,083.07
招待费	1,930,391.04	2,850,466.07	2,060,075.95
办公费	1,593,227.96	2,247,577.15	2,552,811.39
差旅费	942,106.47	2,658,259.06	2,628,858.94
税费	---	---	9,897,010.16
其他	4,355,503.12	6,341,717.71	6,074,674.41
合计	32,538,122.62	41,287,130.70	58,757,749.65

### 注释27. 研发费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
职工薪酬	8,115,170.26	23,589,395.01	44,464,851.98
折旧及摊销费	234,443.24	816,745.26	560,060.56
租赁费	188,501.32	769,262.85	1,368,038.27
业务招待费	8,337.00	28,958.57	46,684.47
差旅费	139,826.82	152,754.91	486,421.65
物料消耗	177,499.70	892,795.69	987,542.20
办公费	112,969.57	331,256.79	481,805.69
其他费用	197,732.90	476,260.85	1,019,024.16
合计	9,174,480.81	27,057,429.93	49,414,428.98

### 注释28. 财务费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	7,373,644.30	9,187,018.12	7,226,682.80
减：利息收入	4,427,347.97	5,347,665.30	16,075,877.20
汇兑损益	(1.40)	11.19	(10.81)
手续费及其他	21,369.44	48,495.56	292,852.79
合计	2,967,664.37	3,887,859.57	(8,556,352.42)

### 注释29. 资产减值损失

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	---	1,066,550.00	70,200.00
存货跌价损失	---	---	---
合计	---	1,066,550.00	70,200.00

### 注释30. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	857,647.00	1,438,748.14	---
合计	857,647.00	1,438,748.14	---

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
量子点电视发光显示技术研发补助	117,647.00	679,376.50	与收益相关
提升企业竞争力国内专利年费奖励	40,000.00	---	与收益相关
南山科技局研发投入补助	697,000.00	742,000.00	与收益相关
专利补助	3,000.00	13,000.00	与收益相关
稳岗补贴	---	4,371.64	与收益相关
合计	857,647.00	1,438,748.14	

### 注释31. 政府补助

#### 1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	备注
计入递延收益的政府补助	---	6,000,000.00	---	
计入其他收益的政府补助	857,647.00	1,438,748.14	---	
计入营业外收入的政府补助	---	---	1,206,000.00	
合计	857,647.00	7,438,748.14	1,206,000.00	

#### 2. 计入其他收益的政府补助见注释 30. 其他收益。

### 注释32. 投资收益

#### 投资收益明细情况:

产生投资收益的来源	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	69,054,269.50	13,532,937.80	156,874,182.20
处置长期股权投资产生的投资收益	---	---	---
合 计	69,054,269.50	13,532,937.80	156,874,182.20

### 注释33. 资产处置收益

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
固定资产处置利得或损失	---	(411,539.23)	---
合 计	---	(411,539.23)	---

### 注释34. 营业外收入

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
罚款收入	4,614.79	---	---
处置废料	---	384,712.23	2,900.00
政府补助	---	---	1,206,000.00
其他	119,268.36	1,440.00	4,500.00
合 计	123,883.15	386,152.23	1,213,400.00

### 注释35. 营业外支出

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
合同违约金及滞纳金	1,214,257.19	6,348.93	2,353,260.50
对外捐赠	300,000.00	120,000.00	---
非流动资产毁损报废损失	---	1,189.90	3,030.35
其他	5,391.10	7,609.32	19,231.04
合 计	1,519,648.29	135,148.15	2,375,521.89

### 注释36. 所得税费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	7,404,795.41	13,809,122.48	33,348,364.65
递延所得税费用	---	---	---
合 计	7,404,795.41	13,809,122.48	33,348,364.65

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

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 TCL 工业研究院有限公司	深圳	深圳	研发、物业管理	100.00	---	同一控制下企业合并
TCL 建设管理(深圳)有限公司	深圳	深圳	投资咨询、项目管理	60.00	---	新设
TCL 科技产业园(深圳)有限公司	深圳	深圳	物业管理	100.00	---	新设
TCL 科技产业园(武汉)有限公司	武汉	武汉	物业管理	100.00	---	新设
深圳 TCL 房地产有限公司	深圳	深圳	物业管理	70.00	---	同一控制下企业合并
深圳 TCL 光电科技有限公司	深圳	深圳	物业管理	---	60.00	同一控制下企业合并
深圳市宝安 TCL 云科技园有限公司	深圳	深圳	物业管理	---	79.00	同一控制下企业合并
深圳市鸿业建筑装饰工程有限公司	深圳	深圳	建筑装饰工程	---	100.00	同一控制下企业合并
深圳市宝安 TCL 海创谷科技园发展有限公司	深圳	深圳	物业管理	---	85.00	同一控制下企业合并
惠州 TCL 工业园置业管理有限公司	惠州	惠州	工程管理	---	100.00	同一控制下企业合并
惠州市泰通置业投资有限公司	惠州	惠州	物业管理	---	51.00	同一控制下企业合并
惠州市 TCL 国际酒店有限公司	惠州	惠州	酒店投资管理	100.00	---	同一控制下备考企业合并
广州 TCL 科技发展有限公司	广州	广州	物业管理	100.00	---	
广州喜天科技信息有限公司	广州	广州	物业管理	50.00	---	
广州云升天纪科技有限公司	广州	广州	物业管理	50.00	---	

## (二)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
深圳坪山招商房地产有限公司	深圳	深圳	房地产开发经营	---	30.00	权益法核算
深圳市长城商用科技物业服务有限公司	深圳	深圳	物业管理	20.00	---	权益法核算

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2018 年 6 月 30 日, 本公司无以公允价值计量的金融工具。

### (二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、应付款项等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	法定股本（万元）	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
TCL 集团股份有限公司	惠州	计算机、通信和其他电子设备制造业	1,354,964.85	100.00	100.00

本公司的最终控制方是 TCL 集团股份有限公司。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
TCL 集团财务有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 电子(香港)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 科技产业园(惠州)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 空调器(武汉)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 空调器(中山)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 商用信息科技(惠州)股份有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 通力电子(惠州)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 通讯(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 通讯科技(成都)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 王牌电器(惠州)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 王牌电子(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 显示科技(惠州)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 医疗放射技术(北京)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
TCL 移动通信科技(宁波)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
北京奥鹏远程教育中心有限公司	最终控制方的合营企业之子公司
北京创动投资咨询有限公司	同一最终控制方控制的公司之联营企业
北京豪客云信息科技有限公司	受同一最终控制方控制的公司
广东聚华印刷显示技术有限公司	受同一最终控制方控制的公司
广州华睿光电材料有限公司	受同一最终控制方控制的公司
广州欢网科技有限责任公司	母公司的联营企业
广州科天视畅信息科技有限公司	受同一最终控制方控制的公司
豪客数字娱乐科技(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
湖北省长江合志股权投资基金管理有限公司	同一最终控制方控制的公司之联营企业
华显光电技术(惠州)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
惠州 TCL 移动通信有限公司	受同一最终控制方控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
惠州酷友网络科技有限公司	受同一最终控制方控制的公司
惠州市 TCL 鸿创科技有限公司	受同一最终控制方控制的公司
惠州市 TCL 恺创企业管理有限公司	同一最终控制方控制的公司之合营企业
捷开通讯(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
科天智慧云(广州)信息科技有限公司	受同一最终控制方控制的公司
酷电网络科技(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
南京创动股权投资基金管理有限公司	同一最终控制方控制的公司之联营企业
全球播科技(北京)有限公司	受同一最终控制方控制的公司
上海创祥投资管理有限公司	同一最终控制方控制的公司之联营企业
深圳 TCL 教育科技有限责任公司	受同一最终控制方控制的公司
深圳 TCL 十方垂直产业科技发展有限公司	受同一最终控制方控制的公司
深圳 TCL 数字技术有限公司	受同一最终控制方控制的公司
深圳 TCL 新技术有限公司	受同一最终控制方控制的公司
深圳豪客互联网有限公司	受同一最终控制方控制的公司
深圳聚采供应链科技有限公司	母公司的联营企业
深圳坪山招商房地产有限公司	子公司的联营企业
深圳前海茂佳软件科技有限公司	受同一最终控制方控制的公司
深圳前海启航供应链管理有限公司	母公司的联营企业
深圳十分到家服务科技有限公司	受同一最终控制方控制的公司
深圳市 TCL 高新技术开发有限公司	受同一最终控制方控制的公司
深圳市 TCL 云创科技有限公司	受同一最终控制方控制的公司
深圳市汇银通电子商务有限公司	受同一最终控制方控制的公司
深圳市雷鸟网络传媒有限公司	最终控制方的子公司之联营企业
深圳市雷鸟网络科技有限公司	最终控制方的子公司之联营企业
深圳市七威科技开发有限公司	受同一最终控制方控制的公司
深圳市前海汇银通支付科技有限公司	受同一最终控制方控制的公司
深圳市通力科技开发有限公司	受同一最终控制方控制的公司
斯曼特微显示科技(深圳)有限公司	子公司联营企业之子公司
乌鲁木齐 TCL 创动股权投资管理有限公司	同一最终控制方控制的公司之联营企业
乌鲁木齐东鹏创动股权投资管理合伙企业(有限合伙)	同一最终控制方控制的公司之联营企业
西安 TCL 工业研究院有限公司	受同一最终控制方控制的公司
西安 TCL 软件开发有限公司	受同一最终控制方控制的公司
西藏东伟投资管理中心(有限合伙)	同一最终控制方控制的公司之联营企业
新疆 TCL 股权投资有限公司	受同一最终控制方控制的公司

## (五)关联方交易

### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易:

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
TCL 商用信息科技(惠州)股份有限公司	采购商品	387,210.25	1,638,979.42	286,665.81
TCL 集团股份有限公司	接受劳务	128,779.07	35,377.36	153,904.76
惠州 TCL 移动通信有限公司	接受劳务	61,777.61	2,354.60	---
北京豪客云信息科技有限公司	接受劳务	---	109,527.15	---
TCL 科技产业园(惠州)有限公司	接受劳务	1,864,591.32	1,568,106.55	---
合计		2,442,358.25	3,354,345.08	440,570.57

公司向关联方购买商品、接受劳务的价格，由交易双方根据市场价格确定。

## 2. 销售商品、提供劳务的关联交易：

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
深圳 TCL 数字技术有限公司	研发服务	---	2,354,716.98	6,000,000.00
TCL 通讯科技(成都)有限公司	研发服务	---	---	3,500,000.00
华显光电技术(惠州)有限公司	研发服务	---	1,001,886.80	---
TCL 通力电子(惠州)有限公司	项目管理	2,037,735.85	---	---
广东聚华印刷显示技术有限公司	销售水力、电力	2,017,261.07	1,205,764.66	---
TCL 医疗放射技术(北京)有限公司	项目管理	---	1,695,865.00	2,092,794.41
TCL 集团股份有限公司	会籍费	---	---	155,996,144.60
合计		4,054,996.92	6,258,233.44	167,588,939.01

公司向关联方销售商品、提供劳务的价格，由交易双方参考市场价格确定。

## 3. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
TCL 集团股份有限公司	经营租赁	---	---	153,904.76
合计		---	---	153,904.76

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
深圳市通力科技开发有限公司	经营租赁	1,934,588.58	4,509,222.85	4,163,513.71
深圳 TCL 数字技术有限公司	经营租赁	1,932,862.56	---	---
深圳豪客互联网有限公司	经营租赁	862,651.44	1,643,142.84	---
深圳前海启航供应链管理有限公司	经营租赁	848,102.88	1,425,066.68	---
北京奥鹏远程教育中心有限公司	经营租赁	465,888.72	736,700.00	724,791.69
全球播科技(北京)有限公司	经营租赁	385,897.14	64,316.19	---
湖北省长江合志股权投资基金管理有限公司	经营租赁	381,860.92	499,047.58	120,000.00



承租方名称	租赁资产种类	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
深圳十分到家服务科技有限公司	经营租赁	359,428.55	845,514.27	205,388.58
惠州酷友网络科技有限公司	经营租赁	354,557.15	834,051.46	202,602.87
深圳 TCL 新技术有限公司	经营租赁	348,405.70	706,280.00	723,578.67
酷电网络科技(深圳)有限公司	经营租赁	283,217.10	559,997.12	143,750.47
TCL 集团股份有限公司	经营租赁	275,191.68	52,365.15	1,317,116.96
深圳市雷鸟网络传媒有限公司	经营租赁	259,968.48	---	---
广州科天视畅信息科技有限公司	经营租赁	167,911.42	289,079.83	---
乌鲁木齐东鹏创动股权投资管理合伙企业(有限合伙)	经营租赁	98,571.44	---	---
深圳市汇银通电子商务有限公司	经营租赁	76,800.00	172,800.00	15,375.00
科天智慧云(广州)信息科技有限公司	经营租赁	70,839.05	---	---
新疆 TCL 股权投资有限公司	经营租赁	50,388.60	95,663.84	421,303.34
西藏东伟投资管理中心(有限合伙)	经营租赁	9,857.16	18,714.29	---
北京创动投资咨询有限公司	经营租赁	4,380.96	24,952.40	6,000.00
惠州市 TCL 恺创企业管理有限公司	经营租赁	4,380.96	24,952.40	6,000.00
南京创动股权投资基金管理有限公司	经营租赁	4,380.96	24,952.40	6,000.00
上海创祥投资管理有限公司	经营租赁	4,380.96	24,952.40	6,000.00
乌鲁木齐 TCL 创动股权投资管理有限公司	经营租赁	4,380.96	24,952.40	6,000.00
捷开通讯(深圳)有限公司	经营租赁	---	5,365,832.66	21,514,850.95
TCL 移动通信科技(宁波)有限公司	经营租赁	---	1,591,734.10	5,627,395.54
豪客数字娱乐科技(深圳)有限公司	经营租赁	---	676,849.49	---
深圳市前海汇银通支付科技有限公司	经营租赁	---	231,094.29	940,635.01
乌鲁木齐东鹏创动股权投资管理合伙企业(有限合伙)	经营租赁	---	187,142.85	45,000.00
深圳 TCL 教育科技有限公司	经营租赁	---	103,557.15	252,679.44
TCL 通讯科技(成都)有限公司	经营租赁	---	---	700,908.00
深圳市 TCL 云创科技有限公司	经营租赁	---	---	700,908.00
TCL 空调器(武汉)有限公司	经营租赁	---	---	28,571.43
合计		9,188,893.37	20,732,934.64	37,878,369.66

向关联方经营租赁租入的价格，由交易双方参考市场价格确定；向关联方经营租赁租出的价格，由交易双方根据市场价格确定。

#### 4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	业务到期日	担保是否已经履行完毕
TCL 集团股份有限公司	广州云升天纪科技有限公司	70,000,000.00	2017/9/27	2031/3/20	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	业务到期日	担保是否已经履行完毕
TCL 集团股份有限公司	广州云升天纪科技有限公司	30,000,000.00	2017/9/27	2031/3/20	否
TCL 集团股份有限公司	广州云升天纪科技有限公司	110,000,000.00	2018/1/10	2031/3/20	否
TCL 集团股份有限公司	广州云升天纪科技有限公司	20,000,000.00	2018/3/29	2031/3/20	否
TCL 集团股份有限公司	广州云升天纪科技有限公司	72,000,000.00	2018/4/2	2031/3/20	否
TCL 集团股份有限公司	广州云升天纪科技有限公司	30,000,000.00	2018/5/25	2031/3/20	否
TCL 集团股份有限公司	广州云升天纪科技有限公司	70,000,000.00	2018/5/24	2031/3/20	否
合计		402,000,000.00			

## 5. 关联方资金拆借

(1) 报告期内，公司存放在 TCL 集团股份有限公司结算中心的存款情况如下：

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
TCL 集团股份有限公司	816,468,959.95	166,309,406.89	6,916,150.07
合计	816,468,959.95	166,309,406.89	6,916,150.07

(2) 报告期内，公司向关联方拆入资金的情况如下：

关联方	拆入金额	起始日	到期日
TCL 集团股份有限公司	30,000,000.00	2018/6/29	2021/6/29
TCL 集团股份有限公司	46,580,000.00	2018/6/28	2021/6/28
TCL 集团股份有限公司	325,000,000.00	2018/6/27	2019/6/27
TCL 集团股份有限公司	49,500,000.00	2018/6/26	2021/6/26
TCL 集团股份有限公司	10,000,000.00	2018/5/23	2021/5/23
TCL 集团股份有限公司	120,000,000.00	2018/4/20	2021/4/20
TCL 集团股份有限公司	469,000,000.00	2017/9/6	2020/9/6
TCL 集团股份有限公司	400,000,000.00	2017/9/6	2018/9/6
TCL 集团股份有限公司	30,000,000.00	2017/5/23	2020/5/23
TCL 集团股份有限公司	12,000,000.00	2017/5/23	2017/6/20
TCL 集团股份有限公司	32,000,000.00	2017/5/18	2017/11/13
TCL 集团股份有限公司	68,000,000.00	2017/5/18	2020/5/18
TCL 集团股份有限公司	2,000,000.00	2017/5/9	2017/6/2
TCL 集团股份有限公司	483,295,000.00	2017/4/5	2020/4/5
TCL 集团股份有限公司	10,000,000.00	2017/3/9	2017/8/21
TCL 集团股份有限公司	10,000,000.00	2017/3/2	2017/8/21
TCL 集团股份有限公司	6,000,000.00	2017/1/24	2017/6/2
TCL 集团股份有限公司	263,058,000.00	2017/1/16	2017/1/22
TCL 集团股份有限公司	5,000,000.00	2016/6/27	2017/6/27
TCL 集团股份有限公司	10,000,000.00	2016/3/10	2017/3/10
TCL 集团股份有限公司	10,000,000.00	2016/2/25	2017/2/25
TCL 集团股份有限公司	36,000,000.00	2015/2/3	2020/2/2

关联方	拆入金额	起始日	到期日
TCL 集团股份有限公司	60,000,000.00	2013/7/2	2016/9/21
TCL 集团股份有限公司	5,000,000.00	2013/6/28	2016/6/28
TCL 集团股份有限公司	5,000,000.00	2013/6/17	2016/6/17
TCL 集团股份有限公司	7,000,000.00	2013/3/19	2016/3/19
TCL 集团股份有限公司	10,000,000.00	2013/3/11	2016/3/11
TCL 集团股份有限公司	10,000,000.00	2013/2/26	2016/2/26
TCL 集团股份有限公司	6,000,000.00	2013/1/6	2016/1/6
TCL 集团股份有限公司	36,000,000.00	2017/9/30	2017/10/27
TCL 集团股份有限公司	90,000,000.00	2017/10/10	2017/10/27
TCL 集团股份有限公司	5,000,000.00	2017/11/24	2017/12/20
TCL 集团股份有限公司	13,570,000.00	2017/12/7	2017/12/20
TCL 集团股份有限公司	80,000,000.00	2017/12/14	2017/12/29
TCL 集团股份有限公司	117,000,000.00	2017/12/14	2018/4/20
合计	2,872,003,000.00		

## 6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
TCL 集团股份有限公司	投资性房地产转让	---	204,032,633.43	---
深圳 TCL 新技术有限公司	投资性房地产转让	328,790,000.00	---	---
深圳市 TCL 云创科技有限公司	投资性房地产转让	300,728,106.00	---	---
合计		629,518,106.00	204,032,633.43	---

TCL 集团股份有限公司向公司转让投资性房地产的价格，由交易双方根据协议价格确定；深圳 TCL 新技术有限公司、深圳市 TCL 云创科技有限公司向公司转让投资性房地产的价格，由交易双方参考市场价格确定。

## 7. 关联方金融服务

### (1) 存款情况

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
TCL 集团财务有限公司	152,789,179.42	75,381,805.76	118,194,044.22
合计	152,789,179.42	75,381,805.76	118,194,044.22

## 8. 其他关联交易

### (1) 利息收入

关联方名称	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
TCL 集团股份有限公司	利息收入	3,286,188.42	344,815.08	84,611.25
TCL 集团财务有限公司	利息收入	411,366.25	1,622,436.34	2,464,881.53
合计		3,697,554.67	1,967,251.42	2,549,492.78

## (2) 手续费

关联方名称	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
TCL 集团股份有限公司	手续费	---	240,000.00	---
合计		---	240,000.00	---

## (3) 利息支出

关联方名称	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
TCL 集团股份有限公司	利息支出	78,171,904.73	88,129,754.94	7,011,761.63
合计		78,171,904.73	88,129,754.94	7,011,761.63

## 9. 关联方往来款项余额

### (1) 应收账款

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
捷开通讯(深圳)有限公司	3,450,330.45	---	---
深圳 TCL 数字技术有限公司	1,356,657.58	---	---
深圳市雷鸟网络传媒有限公司	346,537.59	---	---
深圳 TCL 十方垂直产业科技发展有限公司	333,609.00	---	---
TCL 王牌电器(惠州)有限公司	287,997.07	---	13,745.00
TCL 集团股份有限公司	170,100.00	---	---
北京奥鹏远程教育中心有限公司	161,571.40	97,525.97	---
深圳前海茂佳软件科技有限公司	143,011.09	---	---
TCL 通讯(深圳)有限公司	141,512.00	---	---
科天智慧云(广州)信息科技有限公司	74,381.00	---	---
湖北省长江合志股权投资基金管理有限公司	68,163.00	---	---
广州欢网科技有限责任公司	18,095.00	---	---
乌鲁木齐东鹏创动股权投资管理合伙企业(有限合伙)	17,250.00	---	---
新疆 TCL 股权投资有限公司	8,818.00	---	---
西藏东伟投资管理中心(有限合伙)	1,725.00	---	---
深圳市七威科技开发有限公司	---	290,640.00	---
深圳市雷鸟网络科技有限公司	---	92,568.00	---
深圳市汇银通电子商务有限公司	---	1,575.00	1,575.00
深圳市 TCL 云创科技有限公司	---	---	53,348,555.00
合计	6,579,758.18	482,308.97	53,363,875.00

## (2) 预付款项

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
深圳聚采供应链科技有限公司	89,940.00	---	---
合计	89,940.00	---	---

## (3) 其他应收款

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
TCL 集团股份有限公司	818,946,941.52	168,526,001.29	237,649,579.10
TCL 科技产业园(惠州)有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00	
TCL 王牌电器(惠州)有限公司	1,190,000.00	1,190,000.00	1,190,000.00
深圳 TCL 十方垂直产业科技发展有限公司	893,233.00	893,233.00	---
TCL 通力电子(惠州)有限公司	770,000.00	770,000.00	---
TCL 空调器(中山)有限公司	659,100.00	---	---
惠州 TCL 移动通信有限公司	239,379.24	239,379.24	239,379.24
全球播科技(北京)有限公司	79,483.31	79,483.31	79,483.31
西安 TCL 工业研究院有限公司	10,138.49	---	---
广州欢网科技有限责任公司	2,702.00	2,702.00	---
TCL 医疗放射技术(北京)有限公司	---	819,455.52	---
深圳 TCL 数字技术有限公司	---	2,920,000.00	---
广东聚华印刷显示技术有限公司	447,458.58	1,403,080.57	---
深圳 TCL 新技术有限公司	---	---	22,199.36
TCL 通力电子(惠州)有限公司	---	---	770,000.00
斯曼特微显示科技(深圳)有限公司	---	---	8,668.06
西安 TCL 软件开发有限公司	45,543.10	45,543.10	45,543.10
新疆 TCL 股权投资有限公司	---	---	4,350,000.00
TCL 电子(香港)有限公司	---	---	54,464.49
合计	973,283,979.24	326,888,878.03	244,409,316.66

## (4) 预收款项

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
TCL 显示科技(惠州)有限公司	---	---	1,490,000.00
合计	---	---	1,490,000.00

## (5) 其他应付款

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
TCL 集团股份有限公司	923,958,295.43	810,767,454.34	107,177,037.73
深圳市 TCL 云创科技有限公司	304,253,722.81	---	150,000.00
深圳坪山招商房地产有限公司	40,915,349.60	109,753,976.00	217,000,982.00
广东聚华印刷显示技术有限公司	3,500,000.00	---	---

TCL 科技产业园有限公司  
截至 2018 年 6 月 30 日止及前二年度  
备考财务报表附注

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
深圳市 TCL 高新技术开发有限公司	3,458,527.75	3,458,527.75	3,458,527.75
广州华睿光电材料有限公司	1,110,463.43	692,371.81	---
TCL 科技产业园(惠州)有限公司	822,791.69	779,720.65	---
深圳市通力科技开发有限公司	678,000.00	372,362.00	372,362.00
TCL 商用信息科技(惠州)股份有限公司	425,931.27	1,879,827.00	16,770.00
TCL 通力电子(惠州)有限公司	372,362.00	372,362.00	372,362.00
深圳豪客互联网有限公司	301,927.00	301,927.00	---
北京奥鹏远程教育中心有限公司	210,768.00	210,768.00	62,768.00
全球播科技(北京)有限公司	156,362.00	---	---
科天智慧云(广州)信息科技有限公司	155,233.00	---	---
深圳十分到家服务科技有限公司	150,960.00	150,960.00	150,960.00
惠州酷友网络科技有限公司	148,914.00	148,914.00	148,914.00
湖北省长江合志股权投资基金管理有限公司	136,326.00	92,000.00	---
深圳 TCL 新技术有限公司	122,018.00	204,877.71	649,783.04
西安 TCL 软件开发有限公司	114,001.28	114,001.28	60,233.80
广州科天视畅信息科技有限公司	62,320.00	57,000.00	---
酷电网络科技(深圳)有限公司	50,000.00	50,000.00	---
乌鲁木齐东鹏创动股权投资管理合伙企业(有限合伙)	34,500.00	34,500.00	---
TCL 空调器(中山)有限公司	18,348.00	18,348.00	17,190.00
新疆 TCL 股权投资有限公司	17,636.00	17,636.00	65,000.00
惠州 TCL 移动通信有限公司	16,466.50	2,614.34	---
TCL 王牌电器(惠州)有限公司	13,745.00	13,745.00	13,745.00
西藏东伟投资管理中心(有限合伙)	3,450.00	3,450.00	---
TCL 移动通信科技(宁波)有限公司	---	230,000.00	230,000.00
豪客数字娱乐科技(深圳)有限公司	---	156,362.00	156,362.00
深圳市前海汇银通支付科技有限公司	---	81,160.00	81,160.00
乌鲁木齐 TCL 创动股权投资管理有限公司	---	4,600.00	---
上海创祥投资管理有限公司	---	4,600.00	---
南京创动股权投资基金管理有限公司	---	4,600.00	---
惠州市 TCL 恺创企业管理有限公司	---	4,600.00	---
北京创动投资咨询有限公司	---	4,600.00	---
深圳市汇银通电子商务有限公司	---	2,000.00	2,000.00
惠州市 TCL 鸿创科技有限公司	---	---	4,700,000.00
捷开通讯(深圳)有限公司	---	---	2,415,300.00
TCL 王牌电子(深圳)有限公司	---	---	82,859.71

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
深圳 TCL 教育科技有限责任公司	---	---	21,800.00
合计	1,281,208,418.76	929,989,864.88	337,406,117.03

#### (6) 应付利息

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
TCL 集团股份有限公司	132,887,734.45	67,740,514.82	---
合计	132,887,734.45	67,740,514.82	---

#### (7) 长期应付款

关联方名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
TCL 集团股份有限公司	1,342,375,000.00	1,203,295,000.00	36,000,000.00
合计	1,342,375,000.00	1,203,295,000.00	36,000,000.00

### 十一、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

### 十二、承诺及或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

### 十三、资产负债表日后非调整事项

截至报告日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

### 十四、其他重大事项

2018 年 8 月，TCL 集团股份有限公司将其持有广州科技发展有限公司的债权 75,448 万元转为股权，2018 年 8 月 10 日经广州市工商行政管理局核准，广州科技发展有限公司的注册资本由原来的 23,000 万元变更为 98,448 万元。

2018 年 8 月，TCL 科技产业园(武汉)有限公司分别以挂牌方式竞得编号为 P(2018)055 号、P(2018)056 号的国有建设用地使用权，土地面积分别为 24,665.73 平方米、102,119.69 平方米，成交价款分别为 20,698 万元、101,271 万元。P(2018)055 号地块位于东湖新技术开发区神墩五路以南、光谷六路以西；P(2018)056 位于东湖新技术开发区光谷四路以西、流芳园横路以南。

2018 年 10 月，TCL 科技产业园(武汉)有限公司以挂牌方式竞得位于武汉市高新二路以北、高新园路以东，编号为 P(2018)120 号的国有建设用地使用权，土地面积为 36,257.98 平方米，成交价款 44,310 万元。

## 十五、母公司备考财务报表主要项目注释

### 注释1. 其他应收款

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	941,116,550.31	150,000,000.00
合计	941,116,550.31	150,000,000.00

### (二) 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

种类	2018 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	941,116,550.31	100.00	---	---	941,116,550.31
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	941,116,550.31	100.00	---	---	941,116,550.31

续:

种类	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	150,000,000.00	100.00	---	---	150,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	150,000,000.00	100.00	---	---	150,000,000.00

单项金额重大其他应收款的标准：单项金额折合 50 万美元(含)以上的其他应收款。

其他应收款分类的说明：

#### (1) 单项金额重大并单独进行坏账准备的其他应收款

单位名称	2018 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
TCL 集团股份有限公司	634,116,550.31	---	---	



单位名称	2018 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
TCL 科技产业园(惠州)有限公司	150,000,000.00	---	---	
TCL 科技产业园(深圳)有限公司	157,000,000.00	---	---	
合计	941,116,550.31	---	---	

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
TCL 科技产业园(惠州)有限公司	150,000,000.00	---	---	
合计	150,000,000.00	---	---	

2. 本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
往来款项	941,116,550.31	150,000,000.00
合计	941,116,550.31	150,000,000.00

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	2018 年 6 月 30 日	占其他应收款 期末余额的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
TCL 集团股份有限公司	关联方往来	634,116,550.31	67.38	---
TCL 科技产业园(惠州)有限公司	关联方往来	150,000,000.00	15.94	---
TCL 科技产业园(深圳)有限公司	关联方往来	157,000,000.00	16.68	---
合计		941,116,550.31	100.00	

6. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

7. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

## 注释2. 长期股权投资

款项性质	2018 年 6 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	765,950,526.02	---	765,950,526.02	707,950,526.02	---	707,950,526.02
对联营、合营企业投资	2,794,740.32	---	2,794,740.32	1,200,000.00	---	1,200,000.00
合计	768,745,266.34	---	768,745,266.34	709,150,526.02	---	709,150,526.02

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期 减少	2018 年 6 月 30 日	表决权 比例 (%)	减值准备 期末余额
TCL 建设管理(深圳)有限公司	3,000,000.00	---	3,000,000.00	---	3,000,000.00	60.00	---
深圳 TCL 房地产有限公司本部	212,957,997.58	212,957,997.58	---	---	212,957,997.58	70.00	---
TCL 科技产业园(深圳)有限公司	50,000,000.00	---	50,000,000.00	---	50,000,000.00	100.00	---
TCL 科技产业园(武汉)有限公司	5,000,000.00	---	5,000,000.00	---	5,000,000.00	100.00	---
深圳 TCL 工业研究院有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	---	---	50,000,000.00	100.00	---
惠州市 TCL 国际酒店有限公司	49,992,528.44	49,992,528.44	---	---	49,992,528.44	100.00	---
广州 TCL 科技发展有限公司	230,000,000.00	230,000,000.00	---	---	230,000,000.00	100.00	---
广州喜天科技信息有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	---	---	15,000,000.00	50.00	---
广州云升天纪科技有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00	---	---	150,000,000.00	50.00	---
合计	765,950,526.02	707,950,526.02	58,000,000.00	---	765,950,526.02		---

### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
联营企业					
深圳市长城商用科技物业服务有限公司	1,200,000.00	---	---	1,594,740.32	---
合计	1,200,000.00	---	---	1,594,740.32	---

续:

被投资单位	本期增减变动				2018 年 6 月 30 日	减值准备期 末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业						
深圳市长城商用科技物业服务有限公司	---	---	---	---	2,794,740.32	---
合计	---	---	---	---	2,794,740.32	---

### 注释3. 投资收益

#### 投资收益明细情况:

产生投资收益的来源	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,594,740.32	---	---
处置长期股权投资产生的投资收益	---	---	---
合计	1,594,740.32	---	---

## 十六、补充资料

### (一) 报告期非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	---	(411,539.23)	---
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	857,647.00	1,438,748.14	1,206,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(1,395,765.14)	251,004.08	(2,368,121.89)
减: 所得税影响额	(58,590.66)	254,297.28	(289,016.02)
小计	(479,527.48)	1,023,915.71	(873,105.87)
减: 少数股东权益影响额(税后)	(64,877.75)	76,416.12	(3,028.91)
合计	(414,649.73)	947,499.59	(870,076.96)





姓名: 李婉婉  
 Full name: 李婉婉  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1974-12-12  
 Date of birth: 1974-12-12  
 工作单位: 大华会计师事务所(普通合伙)深圳分所  
 Working unit: 大华会计师事务所(普通合伙)深圳分所  
 身份证号码: 1280119741207064  
 Identity card No.: 1280119741207064



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 440300080198  
 No. of Certificate: 440300080198

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期: 2009 年 06 月 01 日  
 Date of Issuance: 2009 年 06 月 01 日





姓 Full name: 李强  
 性 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1978-08-28  
 工作单位 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card no.: 310110195212081250



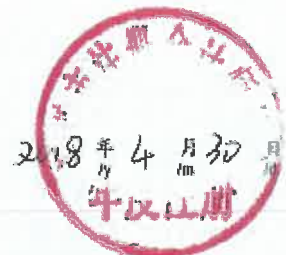
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 440300080171  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 06 月 23 日  
 Date of issuance      年    月    日





# 营业执照

(副本)<sup>(5-1)</sup>

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 19 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号:0000093

## 说明

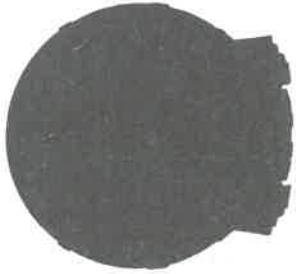
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

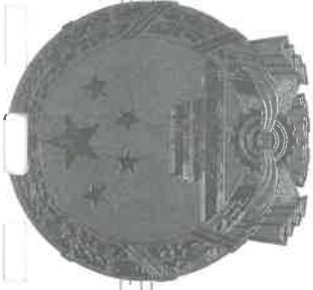
**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号: 000398

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

证书号: 01

发证时间:

证书有效期至: 二〇二〇年九月 十日



二〇二〇年九月 十日