

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—64 页

审阅报告

天健审〔2019〕2-503号

惠州中京电子科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的惠州中京电子科技股份有限公司（以下简称中京电子公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2018年12月31日的备考合并资产负债表，2018年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是中京电子公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李永华



中国注册会计师：

张笑



二〇一九年五月二十二日



备考合并资产负债表

编制单位：惠州中京电子科技股份有限公司

资产	注释号	2018年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2018年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1	216,317,656.61	短期借款	15	282,041,056.00
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			吸收存款及同业存放		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			拆入资金		
衍生金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据及应收账款	2	667,533,592.87	衍生金融负债		
预付款项	3	4,404,493.37	应付票据及应付账款	16	804,049,104.74
应收保费			预收款项	17	2,118,629.01
应收分保账款			卖出回购金融资产款		
应收分保合同准备金			应付手续费及佣金		
其他应收款	4	7,269,844.90	应付职工薪酬	18	14,913,357.72
买入返售金融资产			应交税费	19	5,798,281.60
存货	5	329,708,294.21	其他应付款	20	70,288,113.06
持有待售资产			应付分保账款		
一年内到期的非流动资产			保险合同准备金		
其他流动资产	6	20,785,873.40	代理买卖证券款		
流动资产合计		1,246,019,755.36	代理承销证券款		
			持有待售负债		
非流动资产：			一年内到期的非流动负债	21	100,845,475.36
发放委托贷款及垫款			其他流动负债		
可供出售金融资产			流动负债合计		1,280,054,017.49
持有至到期投资			非流动负债：		
长期应收款			长期借款		
长期股权投资	7	151,896,585.26	应付债券	22	27,000,000.00
投资性房地产			其中：优先股		
固定资产	8	1,018,715,954.45	永续债		
在建工程	9	3,232,498.58	长期应付款	23	315,133,129.05
生产性生物资产			长期应付职工薪酬		
油气资产			预计负债		
无形资产	10	158,586,432.19	递延收益	24	13,042,499.83
开发支出			递延所得税负债	13	14,783,509.67
商誉	11	128,911,104.05	其他非流动负债		
长期待摊费用	12	28,243,503.24	非流动负债合计		369,959,138.55
递延所得税资产	13	3,754,292.52	负债合计		1,650,013,156.04
其他非流动资产	14	50,596,284.80	所有者权益(或股东权益)：		
非流动资产合计		1,543,936,655.09	归属于母公司所有者权益合计	25	1,139,943,254.41
			少数股东权益		
资产总计		2,789,956,410.45	所有者权益合计		1,139,943,254.41
			负债和所有者权益总计		2,789,956,410.45

法定代表人：

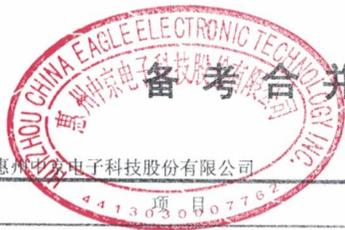
杨林

主管会计工作的负责人：

汪勤胜

会计机构负责人：

刘世锋

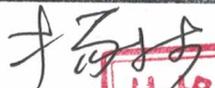


备考合并利润表

编制单位：惠州中电电子科技股份有限公司

	注释号	2018年度
一、营业总收入		1,928,618,382.65
其中：营业收入	1	1,928,618,382.65
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		1,839,371,276.99
其中：营业成本	1	1,536,717,405.17
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2	12,022,965.66
销售费用	3	41,070,987.76
管理费用	4	126,275,012.15
研发费用	5	75,523,597.42
财务费用	6	36,052,790.22
其中：利息费用		39,747,340.97
利息收入		3,234,914.57
资产减值损失	7	11,708,518.61
加：其他收益	8	24,065,452.88
投资收益（损失以“-”号填列）	9	4,889,039.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,733,686.34
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-1,326,415.58
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		116,875,182.55
加：营业外收入		
减：营业外支出	11	2,174,479.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		114,700,702.92
减：所得税费用	12	15,843,073.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		98,857,629.42
（一）按经营持续性分类：		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		98,857,629.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		98,857,629.42
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额	13	381,872.49
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		381,872.49
（一）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变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		381,872.49
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
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		381,872.49
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		99,239,501.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		99,239,501.91
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

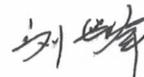
法定代表人：




主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：







惠州中京电子科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

惠州中京电子科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由深圳市京港投资发展有限公司、香港中扬电子科技有限公司、广东省科技创业投资公司、北京兆星投资有限公司、上海昊楠实业有限公司、惠州市普惠投资有限公司、无锡中科汇盈创业投资有限责任公司、安徽百商电缆有限公司发起，由原惠州中京电子科技有限公司整体变更设立。公司在惠州市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 9144130072546497X7 的营业执照。公司现有注册资本 372,772,800.00 元，股份总数 372,772,800 股（每股面值 1 元）。其中有限售条件流通股 25,863,404 股，无限售条件流通股 346,909,396 股。公司股票已于 2011 年 5 月 6 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造行业。主要经营活动为：研发、生产、销售电子产品及通讯设备，计算机和智能终端软硬件；智慧城市管理系统、智能家居管理系统、物联网系统、养老管理系统、运动管理系统、健康管理系统、资金管理系统、大数据及云服务系统等项目的设计、开发；研发、生产、销售印制线路板；技术咨询、服务。产品主要有新型电子元器件（高密度印刷线路板等）。

本公司将惠州中京电子科技有限公司（以下简称中京科技公司）、珠海亿盛科技开发有限公司（以下简称珠海亿盛公司）、珠海元盛电子科技有限公司（以下简称元盛电子公司）、香港中京电子科技有限公司（以下简称香港中京公司）、元盛电子科技（香港）有限公司（以下简称香港元盛公司）等子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

1. 发行股份等购买资产

公司拟通过发行可转换公司债券、股份及支付现金的方式购买自然人胡可、张宣东、何波、徐景浩、林艺明、富歌、雷为农、韩於羹持有的珠海亿盛公司 45%股权；

公司拟通过发行可转换公司债券、股份及支付现金的方式购买新迪公司、华烁科技股份有限公司（以下简称华烁科技）、中山市立顺实业有限公司（以下简称中山立顺）、APPLE BASE LIMITED（以下简称 APPLE）、嘉兴市兴和股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称嘉兴兴和）、元盛科技（香港）有限公司（以下简称元盛科技）、上海金崙投资有限公司（以下简称上海金崙）、北京正达联合投资有限公司（以下简称正达联合）、日本株式会社富国东海（以下简称富国东海）持有的元盛电子公司 23.88%股权。

根据重组协议，珠海亿盛公司 45.00%股权的交易价格为 12,674 万元、元盛电子 23.88%股权的交易价格为 14,326 万元，本次交易拟购买资产的总交易价格为 27,000 万元，其中以发行可转债的方式支付交易对价的 10%，即 2,700 万元；以发行股份的方式支付交易对价的 78.89%，即 21,300 万元；以现金方式支付交易对价的 11.11%，即 3,000 万元。

本次交易中元盛电子资产的价格由交易各方根据具有证券业务资格的评估机构出具的资产评估报告中确认的标的资产的评估结果协商确定。本次交易中，江苏金证通资产评估房地产估价有限公司采用收益法和市场法对元盛电子公司的 100%股权进行了评估，并以收益法评估结果作为最终评估结论。根据《资产评估报告》（金证通评报字〔2019〕第 0097 号），元盛电子公司母公司截至评估基准日 2018 年 12 月 31 日的净资产账面价值为 33,662.14 万元，收益法评估后的股东全部权益价值为 52,200.00 万元，评估增值 18,537.86 万元，增值率为 55.07%。参考上述评估值，经交易各方友好协商，元盛电子公司 45%股权的交易作价为 27,000.00 万元。

本次发行股份购买资产的发行价格为 10.07 元/股，不低于定价基准日前 60 个交易日公司股票交易均价的 90%。本次发行可转债购买资产的初始转股价格为 10.07 元/股，与本次发行股份购买资产的定价方法相同。上述最终发行价格及转股价格尚需上市公司股东大会及中国证监会核准。

本次交易前，公司及下属企业直接持有珠海亿盛公司 55%的股权和元盛电子公司 29.18%的股权，因珠海亿盛公司持有元盛电子公司 46.94%的股权，公司及下属企业直接和间接持有元盛电子公司 55%股权。本次交易完成后，珠海亿盛公司和元盛电子公司将成为本公司的全资子公司。

2. 募集配套资金

公司在购买资产的同时，拟向不超过 10 名投资者定向发行可转换公司债券募集配套资

金，募集配套资金总额不超过 24,000 万元，不超过以发行可转债及股份方式购买资产交易价格的 100%，募集配套资金发行可转债按初始转股价转股数量不超过上市公司本次交易前总股本的 20%，本次交易完成后上市公司累计债券余额不超过 2018 年末净资产的 40%。

本次收购不以募集配套资金的成功实施为前提，募集配套资金的生效和实施以本次收购的生效和实施为条件，募集配套资金最终发行成功与否不影响购买资产行为的实施。若本次配套资金募集不足或失败，上市公司将以自筹资金、间接融资或直接融资等方式解决资金缺口。

在募集配套资金到位前，上市公司可根据市场情况及自身实际情况以自筹的资金择机先行用于上述募集配套资金用途，待募集资金到位后予以置换。

在配套募集资金股份发行定价基准日至相应股份发行前的期间，公司如有派息、送股、配股、资本公积转增股本等除权、除息事项，将按照深交所的相关规则对本次募集配套资金的发行价格进行相应调整。

（二）交易标的相关情况

1. 珠海亿盛公司基本情况

珠海亿盛公司系由胡可、张宣东、何波、徐景浩、袁文毅、叶世标、应木根共同出资组建，于 2001 年 11 月 12 日在珠海市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 4404002024938 的企业法人营业执照。珠海亿盛公司成立时注册资本为人民币 175 万元，总部位于广东省珠海市。珠海亿盛公司现持有统一社会信用代码为 91440400733116123J 的营业执照，注册资本为人民币 1,670 万元。

珠海亿盛公司主要经营范围为电子产品的设计、技术开发、技术成果转让、技术服务及相关材料的销售。

2. 元盛电子公司基本情况

元盛电子公司前身系原珠海元盛电子科技有限公司（以下简称元盛有限公司），元盛有限公司系由珠海亿盛公司、中山市立顺丝印材料有限公司、新迪公司、湖北省化学研究院、深圳市晖宁达电子有限公司、IPC CAL FLEX, Inc.、刘延治共同出资组建，于 2002 年 11 月 15 日在广东省珠海市工商行政管理局登记注册，取得注册号为企合总字第 005789 号的企业法人营业执照。元盛有限公司成立时注册资本 30 万美元。元盛有限公司以 2007 年 6 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2007 年 11 月 28 日在广东省珠海市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省珠海市。元盛电子公司现持有统一社会信用代码为 91440400744473425J 营业执照，注册资本 7,030 万元，股份总数 7,030 万股（每股面值 1

元)。

元盛电子公司属计算机、通信和其他电子设备制造行业。元盛电子公司设有下属子公司：香港元盛公司、珠海元盛电路科技有限公司和南昌元盛电子科技有限公司。

3. 本次重组前公司持有的标的公司股权交易情况

本次交易前，珠海亿盛公司持有元盛电子公司 46.94%股权，为其母公司并将元盛电子公司纳入其财务报表合并范围。

2018 年 3 月，公司全资子公司中京科技公司与广东粤财信托有限公司、方正证券股份有限公司共同投资设立“惠州中京电子产业投资合伙企业（有限合伙）”融资平台用于以现金购买元盛电子公司 55%股权。其中：(1)通过收购珠海亿盛公司 55%的股权间接持有元盛电子公司 25.82%的股权；(2)直接收购元盛电子公司 29.18%的股权。

本次交易前，根据标的公司股权已完成交易情况、合伙协议及后续份额收购安排，公司及中京科技公司实质通过持有惠州中京电子产业投资合伙企业（有限合伙）100%股权间接持有元盛电子公司 55%的股权。

三、备考合并财务报表的编制基础

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

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2018 年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2018 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2018 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司、珠海亿盛公司和元盛电子公司 2018 年度的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行可转换公司债券、股份及支付现金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的发行方式及协议约定价格计算支付

的对价 27,000.00 万元作为备考合并财务报表 2018 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认：
1) 发行可转换公司债券对应的 2,700 万元，全额确认为负债，暂不确认其权益成分的初始入账价值和对应应付利息金额；2) 发行股份购买资产对应的 21,300 万元，确认为归属于母公司所有者权益；3) 支付现金对应的 3,000 万元，确认为其他应付款。

(2) 珠海亿盛公司、元盛电子公司的各项资产、负债在假设购买日（2018 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2018 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债，本备考合并财务报表以前次收购元盛电子公司 55% 股权时交易评估基准日（2017 年 9 月 30 日）为基础调整确定 2018 年 1 月 1 日珠海亿盛公司、元盛电子公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

(3) 商誉

本备考合并财务报表因属于购买少数股权，故在合并财务报表中不确认商誉，以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的珠海亿盛公司、元盛电子公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

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

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

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

四、重要会计政策及会计估计

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

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(五) 合并财务报表的编制方法

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，

按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；

- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

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

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

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款金额 100 万元（含 100 万元）以上、其他应收款金额 10 万元（含 10 万元）以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并报表范围内应收关联方款项组合	应收合并范围内关联方款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并报表范围内应收关联方款项组合	应收合并范围内关联方款项经测试后未发生减值的，不计提坏账准备

(2) 账龄组合

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	2	2
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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

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

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

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

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

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

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；

以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

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

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 投资性房地产

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

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	10	2.25至4.5
机器设备	年限平均法	10	10	9
电子设备	年限平均法	5	10	18
运输工具	年限平均法	5	10	18
其他设备	年限平均法	5	10	18

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上(含90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十六) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标及专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-50
工业及知识产权	5-10
软件使用权	3-10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

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

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

(二十) 长期待摊费用

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

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，

对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售新型电子元器件（高密度印刷电路板等）产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或

其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

（二十七） 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十八） 其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

五、 税项

（一） 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%[注]

房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

[注]：根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号)，从2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2018 年度
中京科技公司	15%
香港中京公司	16.5%
元盛电子公司	15%
香港元盛公司	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税税收优惠政策

根据《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39号)，按公司出口货物劳务的出口发票(外销发票)、其他普通发票或购进出口货物劳务的增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书金额，本公司及元盛电子公司享受增值税退(免)税政策。

2. 企业所得税税收优惠政策

中京科技公司于2017年11月9日，获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR201744000039)，中京科技公司2017-2019年度按15%的税率计缴企业所得税。

元盛电子公司于2017年11月9日，获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR201744002800)，元盛电子公司2017-2019年度按15%的税率计缴企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2018 年 12 月 31 日
库存现金	113,388.30
银行存款	117,708,953.25
其他货币资金	98,495,315.06
合 计	216,317,656.61
其中：存放在境外的款项总额	5,893,089.42

(2) 其他货币资金期末余额 98,495,315.06 元，其中银行承兑汇票保证金 94,353,039.83 元，银行借款保证金 3,664,948.80 元（美元 534,000.00 元），存出投资款 477,326.43 元。

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	2018 年 12 月 31 日
应收票据	94,896,686.70
应收账款	572,636,906.17
合 计	667,533,592.87

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	92,738,222.35		92,738,222.35
商业承兑汇票	2,158,464.35		2,158,464.35
合 计	94,896,686.70		94,896,686.70

2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	75,288,718.93
小 计	75,288,718.93

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	159,219,668.00	
商业承兑汇票		2,158,464.35
小 计	159,219,668.00	2,158,464.35

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

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,625,535.12	0.28	1,300,428.10	80.00	325,107.02
按信用风险特征组合计提坏账准备	584,234,759.18	99.50	11,922,960.03	2.04	572,311,799.15
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,317,652.44	0.22	1,317,652.44	100.00	
合 计	587,177,946.74	100.00	14,541,040.57	2.48	572,636,906.17

② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
第一名	1,625,535.12	1,300,428.10	80.00	预计难以全部收回
小 计	1,625,535.12	1,300,428.10	80.00	

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	582,864,850.81	11,657,297.02	2.00

1-2 年	726,547.52	72,654.75	10.00
2-3 年	643,360.85	193,008.26	30.00
小 计	584,234,759.18	11,922,960.03	2.04

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 3,104,491.62 元。

3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 172,233.79 元。

4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	56,984,344.55	9.70	1,139,686.89
第二名	54,817,360.92	9.34	1,096,347.22
第三名	34,463,534.19	5.87	689,270.68
第四名	22,796,608.37	3.88	455,932.17
第五名	20,679,619.15	3.52	413,592.38
小 计	189,741,467.18	32.31	3,794,829.34

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,404,493.37	100.00		4,404,493.37
合 计	4,404,493.37	100.00		4,404,493.37

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	2,446,133.79	55.54
第二名	1,688,012.38	38.32
第三名	39,273.00	0.89
第四名	23,641.11	0.54
第五名	23,400.00	0.53

小 计	4,220,460.28	95.82
-----	--------------	-------

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,540,705.74	100.00	270,860.84	3.59	7,269,844.90
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	7,540,705.74	100.00	270,860.84	3.59	7,269,844.90

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,046,904.79	140,938.09	2.00
1-2 年	332,444.31	33,244.43	10.00
2-3 年	60,000.00	18,000.00	30.00
3-4 年	41,356.64	20,678.32	50.00
4-5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
小 计	7,540,705.74	270,860.84	3.59

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 46,487.71 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 50,000.00 元。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数
备用金	1,546,009.70

股权激励回购款	1,394,775.60
出口退税	1,336,396.75
代垫往来款	600,000.00
押金保证金	843,744.50
其他	1,819,779.19
合 计	7,540,705.74

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	股权激励回购款	1,394,775.60	1 年以内	18.50	27,895.51
第二名	出口退税	1,336,396.75	1 年以内	17.72	26,727.94
第三名	代垫往来款	600,000.00	1 年以内	7.96	12,000.00
第四名	押金保证金	343,562.50	2 年以内	4.56	7,862.11
第五名	押金保证金	302,032.00	2 年以内	4.01	20,603.20
小 计		3,976,766.85		52.74	95,088.75

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,220,602.68	1,117,635.84	51,102,966.84
在产品	87,753,716.66	245,132.98	87,508,583.68
库存商品	96,130,196.03	4,781,649.80	91,348,546.23
发出商品	101,144,119.42	1,395,921.96	99,748,197.46
合 计	337,248,634.79	7,540,340.58	329,708,294.21

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	924,969.05	1,092,415.69		899,748.90		1,117,635.84
在产品	791,847.04	177,393.41		724,107.47		245,132.98

库存商品	5,764,877.21	7,667,693.49		8,650,920.90		4,781,649.80
发出商品	1,193,615.64	1,488,881.68		1,286,575.36		1,395,921.96
委托加工物资	2,413.67			2,413.67		
小 计	8,677,722.61	10,426,384.27		11,563,766.30		7,540,340.58

2) 本期计提存货跌价准备 10,426,384.27 元。

3) 本期转回存货跌价准备 1,850,158.72 元，转销存货跌价准备 9,713,607.58 元。

6. 其他流动资产

项 目	期末数
待抵扣增值税进项税额	12,193,827.16
预交企业所得税	8,592,046.24
合 计	20,785,873.40

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	148,503,995.34		148,503,995.34
对合营企业投资	3,392,589.92		3,392,589.92
合 计	151,896,585.26		151,896,585.26

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
惠州中盛科技企业孵化器有限公司	62,454,444.30			-3,511,276.04	
深圳蓝韵医学影像有限公司	82,720,336.35			6,840,490.73	
小 计	145,174,780.65			3,329,214.69	
合营企业					
元盛电子(新加坡)有限公司	1,882,496.05			1,404,471.65	105,622.22
小 计	1,882,496.05			1,404,471.65	105,622.22

合 计	147,057,276.70			4,733,686.34	105,622.22
-----	----------------	--	--	--------------	------------

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	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						
惠州中盛科技企业孵化器有限公司					58,943,168.26	
深圳蓝韵医学影像有限公司					89,560,827.08	
小 计					148,503,995.34	
合营企业						
元盛电子(新加坡)有限公司					3,392,589.92	
小 计					3,392,589.92	
合 计					151,896,585.26	

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	463,046,661.02	829,341,850.83	15,826,867.71	15,293,897.78	14,320,869.72	1,337,830,147.06
本期增加金额	409,772.72	135,489,791.23	2,460,602.82	5,870,104.64	1,814,289.83	146,044,561.24
1) 购置	82,500.00	79,462,383.38	2,460,602.82	2,705,135.25	1,814,289.83	86,524,911.28
2) 在建工程转入	327,272.72	56,027,407.85		3,164,969.39		59,519,649.96
本期减少金额		17,754,828.57	355,800.00	461,773.38	509,717.28	19,082,119.23
1) 处置或报废		17,754,828.57	355,800.00	461,773.38	509,717.28	19,082,119.23
期末数	463,456,433.74	947,076,813.49	17,931,670.53	20,702,229.04	15,625,442.27	1,464,792,589.07
累计折旧						
期初数	47,571,456.75	300,375,610.31	9,825,884.97	8,228,008.30	8,728,581.91	374,729,542.24
本期增加金额	13,493,708.41	67,489,945.77	1,518,469.68	1,873,428.29	2,188,013.78	86,563,565.93
1) 计提	13,493,708.41	67,489,945.77	1,518,469.68	1,873,428.29	2,188,013.78	86,563,565.93
本期减少金额		14,193,318.40	236,399.61	419,165.14	367,590.40	15,216,473.55

1) 处置或报废		14,193,318.40	236,399.61	419,165.14	367,590.40	15,216,473.55
期末数	61,065,165.16	353,672,237.68	11,107,955.04	9,682,271.45	10,549,005.29	446,076,634.62
账面价值						
期末账面价值	402,391,268.58	593,404,575.81	6,823,715.49	11,019,957.59	5,076,436.98	1,018,715,954.45
期初账面价值	415,475,204.27	528,966,240.52	6,000,982.74	7,065,889.48	5,592,287.81	963,100,604.82

(2) 融资租入固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	332,739,867.00	109,590,285.64		223,149,581.36
小计	332,739,867.00	109,590,285.64		223,149,581.36

(3) 期末固定资产抵押情况详见本财务报表附注六(三)1之说明。

9. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
总部大厦工程	242,427.19		242,427.19
珠海中京产业园项目	2,990,071.39		2,990,071.39
合计	3,232,498.58		3,232,498.58

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
总部大厦工程	8,000.00 万元	194,174.76	48,252.43			242,427.19
珠海中京产业园项目	170,000.00 万元		2,990,071.39			2,990,071.39
设备安装			59,519,649.96	59,519,649.96		
小计		194,174.76	62,557,973.78	59,519,649.96		3,232,498.58

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
总部大厦工程	0.30	0.30				自筹
珠海中京产业园项目	0.18	0.18				自筹和贷款

设备安装						自筹
小 计						

10. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	工业及知识产权	软件使用权	合 计
账面原值				
期初数	68,936,055.65	17,008,805.88	14,221,452.76	100,166,314.29
本期增加金额	78,629,349.22	22,525.00	1,907,924.70	80,559,798.92
1) 购置	78,629,349.22		1,907,924.70	80,537,273.92
2) 内部研发		22,525.00		22,525.00
本期减少金额				
期末数	147,565,404.87	17,031,330.88	16,129,377.46	180,726,113.21
累计摊销				
期初数	6,337,080.80	639,422.48	7,725,661.21	14,702,164.49
本期增加金额	2,344,980.83	2,062,585.84	3,029,949.86	7,437,516.53
1) 计提	2,344,980.83	2,062,585.84	3,029,949.86	7,437,516.53
本期减少金额				
期末数	8,682,061.63	2,702,008.32	10,755,611.07	22,139,681.02
账面价值				
期末账面价值	138,883,343.24	14,329,322.56	5,373,766.39	158,586,432.19
期初账面价值	62,598,974.85	16,369,383.40	6,495,791.55	85,464,149.80

(2) 期末无形资产抵押情况详见本财务报表附注六(三)1之说明。

11. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
元盛电子公司	128,911,104.05			128,911,104.05
合 计	128,911,104.05			128,911,104.05

(2) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

项 目	元盛电子公司
商誉账面余额 ①	128,911,104.05
商誉减值准备余额 ②	
商誉账面价值 ③=①-②	128,911,104.05
未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ④	95,764,982.17
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	224,676,086.22
资产组的账面价值⑥	430,147,544.40
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	654,823,630.62
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	683,000,000.00
减值损失⑨=⑦-⑧	
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨>⑤, ⑤, ⑨)	
公司享有的股权份额(11)	55.00%
公司应确认的商誉减值损失(12)=(11)×⑩	

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的2019年-2023年现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为13.30%，预测期以后的现金流量根据增长率为零推断得出，该增长率低于新型电子元器件行业总体长期平均增长率。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修及固定资产改良	22,420,312.76	14,032,809.24	8,239,533.06		28,213,588.94
软件服务费	80,538.59	116,961.80	167,586.09		29,914.30
合 计	22,500,851.35	14,149,771.04	8,407,119.15		28,243,503.24

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,081,381.15	3,320,417.52
递延收益	2,892,500.00	433,875.00
合 计	24,973,881.15	3,754,292.52

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
元盛电子净资产评估增值	73,503,949.12	11,025,592.37
固定资产加速折旧	25,052,782.00	3,757,917.30
合 计	98,556,731.12	14,783,509.67

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数
可抵扣暂时性差异	270,860.84
可抵扣亏损	62,786,989.31
小 计	63,057,850.15

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数
2019 年	141,858.71
2020 年	226,220.27
2021 年	318,221.50
2022 年	23,658,469.94
2023 年	38,442,218.89
小 计	62,786,989.31

14. 其他非流动资产

项 目	期末数
-----	-----

预付长期资产款	50,596,284.80
合 计	50,596,284.80

15. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数
抵押及保证借款	227,481,056.00
保证借款	52,560,000.00
抵押借款	2,000,000.00
合 计	282,041,056.00

(2) 其他说明

1) 期末抵押及保证借款 227,481,056.00 元，其中：① 本公司为中京科技公司提供担保并以本公司土地及房产作为抵押向中国建设银行惠州市分行取得借款 138,238,160.00 元，其中：人民币借款 95,000,000.00 元，美元借款 43,238,160.00 元（6,300,000.00 美元）；② 由元盛电子公司原实际控制人胡可及其配偶杨海燕为元盛电子公司提供担保并以元盛电子公司的厂房和设备作为抵押向交通银行珠海分行取得借款 89,242,896.00 元，其中：人民币借款 63,300,000.00 元，美元借款 25,942,896.00 元（3,780,000.00 美元）。

2) 期末保证借款 52,560,000.00 元，其中：① 本公司为中京科技公司提供担保向兴业银行惠州分行取得借款 42,560,000.00 元；② 由元盛电子公司原实际控制人胡可及自然人何波、张宣东、徐景浩向花旗银行广州分行提供担保取得借款 10,000,000.00 元。

3) 期末抵押借款 2,000,000.00 元，系元盛电子公司以房地产作为抵押向中国农业银行珠海南湾支行取得的借款。

16. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应付票据	372,904,169.48
应付账款	431,144,935.26
合 计	804,049,104.74

(2) 应付票据

项 目	期末数
银行承兑汇票	372,783,435.68
其他票据[注]	120,733.80
合 计	372,904,169.48

[注]:其他票据系由建信融通有限责任公司签发的承诺付款方为中京科技公司的融信签发凭证。

(3) 应付账款

项 目	期末数
采购货物或接受劳务应付款	342,287,080.46
工程设备款	88,857,854.80
合 计	431,144,935.26

17. 预收款项

项 目	期末数
货款	2,118,629.01
合 计	2,118,629.01

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12,751,136.59	339,763,493.68	337,601,272.55	14,913,357.72
离职后福利—设定提存计划		15,505,519.87	15,505,519.87	
合 计	12,751,136.59	355,269,013.55	353,106,792.42	14,913,357.72

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	12,641,351.59	324,033,996.91	321,864,361.78	14,810,986.72
职工福利费		6,397,975.09	6,397,975.09	
社会保险费		5,314,103.13	5,314,103.13	

其中：医疗保险费		4,633,553.78	4,633,553.78	
工伤保险费		359,648.74	359,648.74	
生育保险费		320,900.61	320,900.61	
住房公积金	109,785.00	3,250,343.35	3,257,757.35	102,371.00
工会经费和职工教育经费		767,075.20	767,075.20	
小 计	12,751,136.59	339,763,493.68	337,601,272.55	14,913,357.72

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		15,045,193.22	15,045,193.22	
失业保险费		460,326.65	460,326.65	
小 计		15,505,519.87	15,505,519.87	

19. 应交税费

项 目	期末数
增值税	315,170.66
企业所得税	2,005,002.04
代扣代缴个人所得税	1,559,557.79
城市维护建设税	573,484.57
教育费附加	245,779.11
地方教育附加	163,852.73
土地使用税	56,807.84
房产税	849,755.62
印花税	27,904.90
环境保护税	966.34
合 计	5,798,281.60

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数
-----	-----

应付利息	304,540.23
其他应付款	69,983,572.83
合 计	70,288,113.06

(2) 应付利息

项 目	期末数
短期借款应付利息	304,540.23
小 计	304,540.23

(3) 其他应付款

项 目	期末数
押金保证金	1,375,255.20
限制性股票回购义务款[注 1]	36,494,385.60
购买元盛电子股权款[注 2]	30,000,000.00
其他	2,113,932.03
合 计	69,983,572.83

[注 1]：详见本财务报表附注十一之说明。

[注 2]：期末购买元盛电子股权款系公司以支付现金方式支付收购元盛电子公司股权形成。

21. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数
一年内到期的长期应付款	117,020,130.69
一年内到期的未确认融资费用	-16,174,655.33
合 计	100,845,475.36

(2) 期末一年内到期的长期应付款净额 100,845,475.36 元，系公司开展的以机器设备出售再租回方式融资的业务应支付的租赁款。

22. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数
可转换公司债	27,000,000.00
合 计	27,000,000.00

(2) 期末可转换公司债系公司以发行可转换公司债券方式支付收购元盛电子公司股权对价形成。

23. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数
合伙企业份额收购款[注 1]	214,483,500.00
应付融资租赁款[注 2]	108,676,649.11
未确认融资费用	-8,027,020.06
合 计	315,133,129.05

[注 1]：合伙企业份额收购款，系根据协议约定需到期回购的惠州中京电子产业投资合伙企业（有限合伙）中的合伙企业份额款项。

[注 2]：应付融资租赁款系公司开展的以机器设备出售再租回方式融资的业务应支付的租赁款。

24. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	16,489,499.83		3,447,000.00	13,042,499.83	与资产相关的政府补助
合 计	16,489,499.83		3,447,000.00	13,042,499.83	

(2) 政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释六(三)3之说明。

25. 归属于母公司所有者权益

(1) 增减变动情况

项 目	2018.1.1	增加	减少	2018.12.31
本次重组前权益	981,569,305.11	114,496,724.33	85,596,771.51	1,010,469,257.93

因本次重组权益变动	324,937,698.56	16,891,385.16	212,355,087.24	129,473,996.48
合计	1,306,507,003.67	131,388,109.49	297,951,858.75	1,139,943,254.41

(2) 重组前权益变动说明

2018年本次重组前权益增加114,496,724.33元，包括：1)因本期股权激励达到行权条件限制性股票解锁减少库存股，导致权益增加21,362,702.40元；2)本期因股权激励成本费用摊销导致权益增加11,369,141.71元；3)本期实现归属于母公司所有者的净利润，导致权益增加81,557,970.86元（其中：因本期收购元盛电子公司55%股权，导致权益增加15,526,039.89元）；4)本期因外币财务报表折算差异，导致权益增加206,909.36元（其中：因本期收购元盛电子公司55%股权，导致权益增加10,300.90元）。

2018年本次重组前权益减少85,596,771.51元，包括：1)公司通过集中竞价方式累计回购公司股份5,525,600股并于2018年9月14日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕股份回购注销手续，导致权益减少47,994,753.51元；2)本期因分配股利导致权益减少37,602,018.00元。

(3) 因本次重组权益变动说明

2018年因本次重组权益变动增加16,891,385.16元，包括：1)本期实现归属于母公司所有者的综合收益总额，导致权益增加16,650,784.24元；2)本期因股权激励成本费用摊销导致权益增加240,600.92元。

2018年因本次重组权益变动减少212,355,087.24元，系本期收购元盛电子公司45%股权导致权益减少所致。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	2018年度	
	收入	成本
主营业务收入	1,909,059,729.77	1,532,799,056.08
其他业务收入	19,558,652.88	3,918,349.09
合计	1,928,618,382.65	1,536,717,405.17

2. 税金及附加

项目	2018年度

城市维护建设税	4,875,323.68
教育费附加	2,089,336.98
地方教育附加	1,392,891.30
印花税	1,149,471.22
房产税	2,198,665.62
土地使用税	264,881.99
车船税	11,356.64
环境保护税	41,038.23
合 计	12,022,965.66

3. 销售费用

项 目	2018 年度
职工薪酬	19,143,378.16
折旧费	177,794.09
业务招待费	7,566,505.22
车辆运输费	10,123,679.70
差旅费	1,276,831.01
报关费	1,246,129.05
其他	1,536,670.53
合 计	41,070,987.76

4. 管理费用

项 目	2018 年度
职工薪酬	48,030,801.92
折旧与摊销	13,092,632.27
业务招待费	6,583,486.43
办公费	4,418,502.95
租赁费	985,057.92
中介机构费用及咨询费	10,418,136.58

董事会经费	976,483.31
股权激励成本	11,369,141.71
流动资产损失	9,177,552.89
修理费	6,404,830.46
环境保护费	3,460,279.26
资产重组费用	2,247,637.82
其他	9,110,468.63
合 计	126,275,012.15

5. 研发费用

项 目	2018 年度
材料等直接投入	31,855,902.93
折旧费	6,198,163.54
职工薪酬	34,494,194.37
水电费	1,776,832.04
其他费用	1,198,504.54
合 计	75,523,597.42

6. 财务费用

项 目	2018 年度
利息支出	39,747,340.97
减：利息收入	3,234,914.57
汇兑损失	280.13
减：汇兑收益	1,502,546.32
银行手续费及其他	1,042,630.01
合 计	36,052,790.22

7. 资产减值损失

项 目	2018 年度
-----	---------

坏账损失	3,132,293.06
存货跌价损失	8,576,225.55
合 计	11,708,518.61

8. 其他收益

项 目	2018 年度
政府补助	24,065,452.88
合 计	24,065,452.88

2018 年度计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注备考合并财务报表项目注释六(三)3 之说明。

9. 投资收益

项 目	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,733,686.34
理财产品投资收益	155,353.25
合 计	4,889,039.59

10. 资产处置收益

项 目	2018 年度
固定资产处置收益	-1,326,415.58
合 计	-1,326,415.58

11. 营业外支出

项 目	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	741,988.10
对外捐赠	1,421,000.00
其他	11,491.53
合 计	2,174,479.63

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2018 年度
当期所得税费用	12,991,075.01
递延所得税费用	2,851,998.49
合 计	15,843,073.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度
利润总额	114,700,702.92
按母公司适用税率计算的所得税费用	28,675,175.73
子公司适用不同税率的影响	-11,515,345.14
调整以前期间所得税的影响	812,560.44
非应税收入的影响	-2,255,293.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	794,160.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,039,761.11
研发费用加计扣除	-7,521,438.24
其他事项导致的调整影响数	-186,507.92
所得税费用	15,843,073.50

13. 其他综合收益的税后净额

项 目	本期所得税前发生额	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
以后将重分类进损益的其他综合收益	381,872.49			381,872.49	
外币财务报表折算差额	381,872.49			381,872.49	
其他综合收益合计	381,872.49			381,872.49	

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	98,017,988.63	票据保证金、借款保证金
应收票据	75,288,718.93	票据保证金
固定资产	477,951,360.88	银行授信抵押
无形资产	20,783,838.40	银行授信抵押
合 计	672,041,906.84	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			20,019,584.46
其中：美元	2,015,240.89	6.86320	13,831,001.28
港币	7,059,330.06	0.87620	6,185,385.00
日元	38,055.00	0.06189	2,355.11
越南盾	2,810,240.00	0.00030	843.07
应收账款			233,812,907.69
其中：美元	30,651,484.62	6.86320	210,367,269.27
港币	26,758,318.21	0.87620	23,445,638.42
短期借款			69,181,056.00
其中：美元	10,080,000.00	6.86320	69,181,056.00
应付账款			4,383,506.88
其中：美元	222,129.25	6.86320	1,524,517.47
日元	46,196,930.00	0.06189	2,858,989.41

(2) 境外经营实体说明

本公司全资子公司香港中京公司，注册资本 1 万元港币，于 2008 年 9 月 9 日在香港特别行政区设立，本公司持有 100% 股权。该公司以港币为记账本位币，主要从事销售/贸易业务。

本公司全资子公司香港元盛公司，注册资本 1 万元港币，于 2007 年 8 月 1 日在香港特别行政区设立，本公司持有 100% 股权。该公司以港币为记账本位币，主要从事销售/贸易业务。

元盛电子(新加坡)有限公司系元盛电子公司于 2015 年 8 月 20 日出资 30 万新加坡元设立，元盛电子公司持有其 50% 股权。该公司以美元为记账本位币，主要从事销售/贸易业务。

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助总额法

总额法

2018 年

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
2008 年珠海市引进和建设国家重点实验室专项科技计划项目资金	350,000.00		350,000.00		其他收益	
2009 年省级企业技术中心结构调整专项资金	500,000.00		200,000.00	300,000.00	其他收益	
2010 年省部产学研合作示范基地和创新平台项目资金	240,000.00		80,000.00	160,000.00	其他收益	
电子信息产业振兴和技术改造项目	3,800,000.00		800,000.00	3,000,000.00	其他收益	
2011 年珠海市引进和建设国家重点实验室专项资金项目经费	391,666.66		100,000.00	291,666.66	其他收益	
2011 年珠海市战略性新兴产业专项资金	391,666.66		100,000.00	291,666.66	其他收益	
2013 年工业转型升级强基工程资金	8,580,000.00		1,430,000.00	7,150,000.00	其他收益	
珠海市公共技术服务平台项目经费	47,333.20		8,000.00	39,333.20	其他收益	
珠海市香洲区 2013 年度第二批科学技术研究与开发专项资金	61,666.66		10,000.00	51,666.66	其他收益	
珠海市香洲区 2014 年度第一批科学技术研究与开发专项资金	630,000.00		105,000.00	525,000.00	其他收益	
2013 年度省部产学研合作专项资金	445,000.00		60,000.00	385,000.00	其他收益	
珠海市香洲区 2015 年度第一批科学技术研究与开发专项资金	225,000.00		100,000.00	125,000.00	其他收益	

2015 年珠海市新型研发机构和科技创新公共平台资金	423,000.00		54,000.00	369,000.00	其他收益	
香洲区 2015 年度技术改造项目资金	404,166.65		50,000.00	354,166.65	其他收益	
小 计	16,489,499.83		3,447,000.00	13,042,499.83		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

2018 年度

项 目	金 额	列报项目	说 明
2017 年企业技术改造事后奖补（普惠性）专项资金	4,537,000.00	其他收益	惠市经信〔2018〕8 号
年产 15 万平方米高可靠性挠性印制电路板生产线技术改造项目	2,060,000.00	其他收益	《关于 2017 年广东省工业和信息化专项（支持企业技术改造）项目资金下达的通知》
关于下达 2018 年省级促进经济发展专项（企业技术改造用途）资金（新一轮企业技术改造政策支持）和 2018 年省级促进经济发展专项资金（珠海西岸先进装备制造业发展）	1,333,500.00	其他收益	惠市经信〔2018〕470 号
香洲区 2017 年度省企业研究开发省级财政补助资金	1,312,500.00	其他收益	《关于下达 2017 年度省企业研究开发省级财政补贴项目计划的通知》
2017 年企业研究开发省级财政补助项目资金	1,159,300.00	其他收益	惠市科字〔2018〕7 号
香洲区 2017 年省级工业与信息化专项资金（工业机器人开发创新推广应用）	1,040,400.00	其他收益	《关于下达 2017 年省级工业与信息化专项资金（工业机器人开发创新推广应用）项目资金安排的通知》
高可靠性高精度挠性印刷电路板及表面贴装生产线技术改造	1,000,000.00	其他收益	《关于下达香洲区 2018 年度技术改造项目资金的通知》
2017 年度惠州市科技专项资金	1,000,000.00	其他收益	惠市科字〔2017〕225 号
省级工业和信息化专项资金	824,000.00	其他收益	惠市经信〔2018〕146 号
2017 年企业技术改造资金（灾后复产专题项目）	807,000.00	其他收益	《关于下达 2017 年省级工业和信息化专项企业技术改造灾后复产专题项目资金的通知》
2015 年度引进创新创业团队资助计划资金项目	750,000.00	其他收益	
代扣代缴 2018 年 1 月-3 月个人所得税手续费返还	681,294.00	其他收益	
香洲区科工信局拨工业企业灾后复产扶持资金（第二轮）	628,900.00	其他收益	《区政府常务会议决定事项通知》

香洲区 2017 年度高新技术企业认定资助经费	600,000.00	其他收益	《关于下达香洲区 2018 年度第一批科技专项资金的通知》
珠海市香洲区财政国库支付中心拨付创新团队补贴	500,000.00	其他收益	《珠海市香洲区创新发展若干措施人才扶持实施细则》
香洲区促进工业企业灾后复产扶持资金	331,345.00	其他收益	《区政府常务会议决定事项通知》
惠州市规划建设局绿色建筑专项资金奖励	200,000.00	其他收益	
2017 年企业失业保险稳定岗位补贴	195,914.88	其他收益	粤人社发〔2015〕658 号
关于下达 2018 年促进经济发展专项资金（进口贴息）	186,795.00	其他收益	惠仲财工〔2018〕77 号
年产 10 万平方米高精度挠性电路及表面贴装技术改造项目（第一期）	260,000.00	其他收益	《关于下达 2018 年省级促进经济发展专项资金（企业技术改造用途-新一轮技术改造）的通知》
关于下达 2017 年区级企业技术改造事后奖补（普惠性）专项资金	150,000.00	其他收益	惠仲经发〔2018〕179 号
珠海社会保险基金管理中心转来失业补贴	145,658.25	其他收益	《关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》
珠海市 2017 年高新技术企业认定后补助资金	100,000.00	其他收益	《关于下达 2017 年市级高新技术企业培育专项资金项目的通知》
珠海市 2017 年高企申报后补助资金	100,000.00	其他收益	《关于下达 2017 年市级高新技术企业培育专项资金项目的通知》
收金开区管委会企业奖励款	100,000.00	其他收益	
2018 年市级科技专项资金	100,000.00	其他收益	
收 2017 首次入统工业企业（第一年度）奖励补助资金（赣新管财指〔2018〕104 号	90,000.00	其他收益	
2018 年中小企业提质增效转型升级	81,000.00	其他收益	《关于下达 2018 年省级促进经济发展专项资金（中小企业提质增效转型省级项目）的通知》
返还的三代手续费	106,330.00	其他收益	
仲恺高新区 2018 年第一批创新主体培育专项资金补助	50,000.00	其他收益	
财政局促进经济发展资金	50,000.00	其他收益	
知识产权专利奖励	62,020.00	其他收益	惠仲财工〔2018〕
失业保险稳岗补贴	42,495.75	其他收益	
珠海市香洲区财政局残疾人就业创业	12,000.00	其他收益	《关于印发〈珠海市残疾人就

补贴			业创业补贴实施办法>的通知》
香洲区 2017 年度国内发明专利授权资助经费	10,000.00	其他收益	《关于下达香洲区 2018 年度第一批科技专项资金的通知》
能源审计及“十三五”节能规划（节能专项资金项目）	10,000.00	其他收益	《关于对 2018 年香洲区节能专项资金项目进行公示的通知》
珠海市 2017 年通过认定的高新技术产品补助资金	1,000.00	其他收益	《关于下达 2017 年市级高新技术企业培育专项资金项目的通知》
小 计	20,618,452.88		

(2) 2018 年度计入当期损益的政府补助金额为 24,065,452.88 元。

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
惠州中京电子产业投资合伙企业（有限合伙）	新设	2018 年 3 月 9 日	330,000,000.00	100.00%[注]
珠海中京电子电路有限公司	新设	2018 年 4 月 30 日	100,000,000.00	100.00%

[注]：全资子公司中京科技公司与广东粤财信托有限公司、方正证券股份有限公司共同投资设立“惠州中京电子产业投资合伙企业（有限合伙）”融资平台用于购买元盛电子公司 55%股权，根据合伙协议及后续份额收购安排，公司及中京科技公司实质持有惠州中京电子产业投资合伙企业（有限合伙）100%股权。

(二) 被重组方合并范围的变更

本期被重组方合并范围未变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	-------	-----	------	---------	------

				直接	间接	
中京科技公司	惠州	惠州	制造业	100.00		投资设立
惠州中京医疗投资管理有限公司	惠州	惠州	服务业	100.00		投资设立
香港中京公司	香港	香港	销售/贸易	100.00		投资设立
深圳中京前海投资管理有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		投资设立
广州中京医疗健康投资有限公司	惠州	惠州	服务业	100.00		投资设立
珠海中京电子电路有限公司	珠海	珠海	制造业	100.00		投资设立
惠州中京电子产业投资合伙企业 (有限合伙)	惠州	惠州	股权投资 咨询	100.00[注]		投资设立

[注]：持股比例相关信息请参见本附注七(一)之相关描述。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
惠州中盛科技企业孵化器有限公司	惠州	惠州	服务业	40.00		权益法核算
深圳蓝韵医学影像有限公司	深圳	深圳	咨询/服务	20.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2018. 12. 31/2018 年度	
	惠州中盛科技企业孵化器有限公司	深圳蓝韵医学影像有限公司
流动资产	45,518,338.67	256,334,551.33
非流动资产	241,253,103.51	57,235,323.05
资产合计	286,771,442.18	313,569,874.38
流动负债	151,814,428.12	74,848,949.79
非流动负债		
负债合计	151,814,428.12	74,848,949.79
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	134,957,014.06	238,720,924.59
按持股比例计算的净资产份额	53,982,805.62	47,744,184.92
调整事项		
商誉	4,960,362.64	41,816,642.16

内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	58,943,168.26	89,560,827.08
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	25,200.00	190,551,198.46
净利润	-8,778,190.10	34,202,453.65
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-8,778,190.10	34,202,453.65
本期收到的来自联营企业的股利		

(二) 被重组方

1. 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
元盛电子公司	珠海	珠海	制造业	46.94		投资设立
南昌元盛电子科技有限公司	南昌	南昌	制造业	100.00		投资设立
珠海元盛电路科技有限公司	珠海	珠海	制造业	100.00		投资设立
香港元盛公司	香港	香港	贸易	100.00		投资设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
元盛电子(新加坡)有限公司	新加坡	新加坡	销售/贸易	50.00		权益法核算

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2018年12月31日/2018年度
合营企业	
投资账面价值合计	3,392,589.92
下列各项按持股比例计算的合计数	

净利润	1,404,471.65
其他综合收益	105,622.22
综合收益总额	1,510,093.87

九、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2018年12月31日,本公司应收账款的32.31%源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

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

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	94,896,686.70				94,896,686.70
小 计	94,896,686.70				94,896,686.70

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

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	282,041,056.00	289,186,893.36	289,186,893.36		
应付票据	372,904,169.48	372,904,169.48	372,904,169.48		
应付账款	431,144,935.26	431,144,935.26	431,144,935.26		
应付利息	304,540.23	304,540.23	304,540.23		
其他应付款	69,983,572.83	69,983,572.83	69,983,572.83		
一年内到期的长期应付款	100,845,475.36	117,020,130.69	117,020,130.69		
应付债券	27,000,000.00	27,000,000.00	27,000,000.00		
长期应付款	315,133,129.05	349,213,712.49		349,213,712.49	
小 计	1,599,356,878.21	1,656,757,954.34	1,307,544,241.85	349,213,712.49	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年12月31日，本公司无以浮动利率计息的银行借款。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司境外子公司经营以及外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
惠州市京港投资发展有限公司	深圳	民营企业	1,250 万元	30.01	30.01

(2) 本公司最终控制方是自然人杨林，杨林先生直接持有上市公司股份 27,043,832 股，占上市公司总股本的 7.25%，且其控股的惠州市京港投资发展有限公司持有上市公司股份 111,858,462 股，占上市公司总股本的 30.01%，杨林所持有和控制的上市公司股权比例为 37.26%，为上市公司的实际控制人。

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

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
惠州中盛科技企业孵化器有限公司	联营公司，本公司持有 40.00% 的股份
元盛电子(新加坡)有限公司	合营公司，元盛电子公司持有 50.00% 的股份

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡可	元盛电子公司原实际控制人、关键管理人员

杨海燕	自然人胡可之配偶
何波	持股元盛电子公司 5%以上自然人、关键管理人员（2018 年 3 月 9 日董事会免去何波董事职务，2018 年 4 月转让股份完成后持股比例低于 5%，不再确认成关联方）
徐景浩	持股元盛电子公司 5%以上自然人、关键管理人员（2018 年 3 月 9 日董事会聘任董事职务，2018 年 4 月转让股份完成后持股比例低于 5%，不再确认为关联方）
张宣东	持股元盛电子公司 5%以上自然人、关键管理人员（2018 年 3 月 9 日董事会免去张宣东董事职务，4 月 20 日聘董事会秘书，2018 年 4 月转让股份完成后持股比例低于 5%）
中山市立顺实业有限公司	持股元盛电子公司 5%以上法人股东（2018 年 4 月股权转让后持股比例为 3.4%，股权转让后不再确认为关联方）
深圳清溢光电股份有限公司	元盛电子公司独立董事庞春霖担任独立董事的公司（2018 年 3 月 9 日董事会免去庞春霖董事职务）

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年度
元盛电子(新加坡)有限公司	采购商品	390,603.64
中山市立顺实业有限公司	采购商品	160,511.73
小 计		551,115.37

3) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年度
元盛电子(新加坡)有限公司	销售商品	6,736,641.97
小 计		6,736,641.97

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
胡可、杨海燕	10,000,000.00	2018/8/13	2019/8/5	否
胡可、杨海燕	6,000,000.00	2018/10/15	2019/10/15	否
胡可、杨海燕	3,800,000.00	2018/10/31	2019/10/31	否
胡可、杨海燕	3,000,000.00	2018/11/6	2019/11/6	否
胡可、杨海燕	10,000,000.00	2018/11/16	2019/11/16	否

胡可、杨海燕	4,900,000.00	2018/11/21	2019/11/21	否
胡可、杨海燕	7,000,000.00	2018/11/23	2019/11/23	否
胡可、杨海燕	1,600,000.00	2018/11/29	2019/11/29	否
胡可、杨海燕	5,000,000.00	2018/12/6	2019/12/6	否
胡可、杨海燕	12,000,000.00	2018/12/14	2019/12/14	否
胡可、杨海燕	9,951,640.00	2018/8/16	2019/8/16	否
胡可、杨海燕	4,049,288.00	2018/8/29	2019/7/27	否
胡可、杨海燕	11,941,968.00	2018/9/10	2019/9/10	否
胡可、何波、徐景浩、张宣东	10,000,000.00	2018/10/18	2019/4/16	否

3. 关键管理人员报酬

项目	2018 年度
关键管理人员报酬	252.21 万元

(三) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	2018.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	元盛电子(新加坡)有限公司	1,686,370.80	33,727.42
小计		1,686,370.80	33,727.42
其他应收款	惠州中盛科技企业孵化器有限公司	600,000.00	12,000.00
小计		600,000.00	12,000.00

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 2016 年限制性股票激励计划

(1) 首次授予股份基本情况

根据公司第三届董事会第十一次会议、第三届董事会第十六次及第十七次会议决议和 2017 年第一次临时股东大会决议，公司于 2017 年 3 月 6 日向特定激励对象定向发行公司 A 股（即人民币普通股）股票，股权激励计划拟授予激励对象的限制性股票总数为 863 万股，其中首次授予限制性股票份额为 783 万股，预留份额为 80 万股，限制性股票授予价格为 7.02 元/股。

根据公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》、《关于变更公司注册资本及修订〈公司章程〉的议案》和《2016 年限制性股票激励计划（草案）》的规定，对 11 名离职激励对象已获授予但尚未解除限售的 215,600 股限制性股票进行回购注销。

根据公司第三届董事会第二十九次会议和第三届监事会第二十二次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，确定以 2018 年 3 月 7 日为授予日，向符合条件的 50 名激励对象授予 80 万股预留限制性股票，实际授予限制性股票 73.40 万股。

(2) 首次授予股份（含预留授予）的财务影响

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价扣减限制性权利。限制性权利采用 Black-Scholes 模型计算公允价值
首次授予股份前期以权益结算的股份支付确认的费用总额	23,611,900.00
首次授予股份本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,265,622.86
首次授予预留股份本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	374,818.85
首次授予股份以权益结算的股份支付累计确认的费用总额	34,252,341.71

2. 2018 年股票期权激励计划

(1) 本次股票期权激励计划实施基本情况

根据公司第三届董事会第三十四次会议、第三十六次会议及 2018 年第四次临时股东大会决议，2018 年 10 月 25 日，公司向经公司董事会、薪酬与考核委员会考核并经公司监事会审核的特定激励对象，包括公司部分董事及母公司、子公司其他中层管理人员、核心技术（业务）人员授予股票期权 908.6 万份，行权价格为 9.08 元/股。

(2) 本次股份授予（股票期权）的本期财务影响

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
本期授予股票期权以权益结算的股份支付确认的费用总额	728,700.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价及 Black-Scholes 模型
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	34,981,041.71
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,369,141.71

2. 其他说明

按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》和《企业会计准则第 22 号—金融工具计量和确认》的规定，由于公司实施激励计划中的限制性股票和股票期权没有现行市价，也没有相同交易条件的期权市场价格，所以公司采用国际通行的 Black-Scholes 期权定价模型估计公司股票期权的公允价值。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

根据 2019 年 4 月 16 日第四届董事会第五次会议审议通过的 2018 年度利润分配预案，公司以股权登记日公司总股本为基数，向全体股东以每 10 股派发人民币 1.00 元（含税）的股利红利。以上分配预案尚需提交公司 2018 年度股东大会审议。

十四、其他重要事项

分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
境内	1,349,307,558.32	1,123,310,882.14
境外	559,752,171.45	409,488,173.94
小 计	1,909,059,729.77	1,532,799,056.08

本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
普通板	1,032,632,972.60	875,112,707.32

HDI 板	325,960,230.27	230,795,604.38
柔性板	268,611,219.30	191,586,801.04
柔性板组件	281,855,307.60	235,303,943.34
小 计	1,909,059,729.77	1,532,799,056.08

十五、其他补充资料

2018 年度非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,068,403.68	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	24,065,452.88	
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	155,353.25	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置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	-1,432,491.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	20,719,910.92	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	3,196,386.04	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	17,523,524.88	

