深圳创维数字技术有限公司

审计报告

大华审字[2018]010486 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

防伪编号：201811195248100571 3

大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所已签

微信扫一扫查询真伪

报告 文号：大华审字[2018]010486号
委托 单位：创维数字股份有限公司
被审验单位名称：深圳创维数字技术有限公司
被审单位所在地：深圳市
事务所名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
报告 类型：年度审计(无保留意见)
报告 日期：2018-04-02
报备 日期：2018-11-19
签名注册会计师：王广旭 杨春祥

深圳创维数字技术有限公司

2017年度审计报告

事务所名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
事务所电话：0755-82900952
传真：0755-82900965
通信地址：深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座11楼
电子邮件：lingrui_wu@dahua-cpa.com
事务所网址：

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。
防伪查询电话号码：0755-83515410
防伪技术支持电话：0755-82733911
防伪查询网址：http://check.szicpa.org

深圳注协

深圳创维数字技术有限公司

审计报告及财务报表

（2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止）

	目　　录	页　次
一、	**审计报告**	1-3
二、	**已审财务报表**	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-66

审 计 报 告

大华审字[2018]010486号

深圳创维数字技术有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了深圳创维数字技术有限公司(以下简称深圳创维数字)财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表，2017年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深圳创维数字2017年12月31日的财务状况以及2017年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于深圳创维数字，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、管理层和治理层对财务报表的责任

深圳创维数字管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，深圳创维数字管理层负责评估深圳创维数字的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算深圳创维数字、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳创维数字的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能导致对深圳创维数字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创维数字公司不能持续经营。

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

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。

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）

深圳分所　　中国注册会计师：

中国·深圳　　二〇一八年四月二日

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：深圳创维数字技术有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	439,998,599.80	1,193,867,814.10
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	注释2	221,420,490.80	273,022,036.22
应收账款	注释3	3,090,371,911.70	2,296,619,676.01
预付款项	注释4	11,296,696.61	11,378,483.25
应收利息	注释5	751,510.09	3,709,005.80
应收股利		-	-
其他应收款	注释6	192,013,818.08	135,522,259.69
存货	注释7	993,371,935.60	672,967,390.07
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8	148,837,191.85	173,162,763.55
流动资产合计		5,098,062,154.53	4,760,249,428.69
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释9	4,500,000.00	4,500,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释10	93,617,001.55	89,618,828.73
投资性房地产		-	-
固定资产	注释11	293,461,902.99	286,216,170.48
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释12	45,049,400.44	44,943,776.42
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	注释13	124,510,185.75	26,440,947.39
递延所得税资产	注释14	44,053,571.09	42,007,581.03
其他非流动资产	注释15	10,089,079.47	10,998,592.74
非流动资产合计		615,281,141.29	504,725,896.79
资产总计		5,713,343,295.82	5,264,975,325.48

（后附财务报表附注为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：

资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：深圳创维数字技术有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释16	352,805,756.99	361,325,879.64
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	注释17	2,319,376.58	-
应付票据	注释18	949,256,032.83	697,739,272.43
应付账款	注释19	1,660,277,037.62	1,120,079,635.80
预收款项	注释20	81,943,517.44	64,391,342.57
应付职工薪酬	注释21	30,522,328.57	43,060,298.38
应交税费	注释22	3,165,050.89	3,016,980.99
应付利息	注释23	488,065.96	-
应付股利	注释24	8,133,905.40	17,091,517.82
其他应付款	注释25	341,422,307.07	712,859,277.70
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		3,430,333,379.35	3,019,564,205.33
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
其中：永续债		-	-
长期应付款	注释26	116,236.60	164,596.45
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	注释27	37,106,155.39	33,165,161.21
递延收益	注释28	68,756,576.73	79,553,964.93
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		105,978,968.72	112,883,722.59
负债合计		3,536,312,348.07	3,132,447,927.92
所有者权益：			
实收资本	注释29	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
其中：永续债		-	-
资本公积	注释30	87,626,594.47	83,647,392.99
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释31	111,856,189.93	95,803,755.06
未分配利润	注释32	1,677,548,163.35	1,653,076,249.51
所有者权益合计		2,177,030,947.75	2,132,527,397.56
负债和所有者权益总计		5,713,343,295.82	5,264,975,325.48

（后附财务报表附注为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：

利润表

2017年度

编制单位：深圳创维数字技术有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释33	5,429,549,394.69	4,374,922,435.62
减：营业成本	注释33	5,182,085,361.89	3,977,456,344.86
税金及附加	注释34	4,438,779.47	6,698,668.44
销售费用		265,685,200.38	268,967,278.08
管理费用		169,085,691.97	155,868,809.32
财务费用	注释35	11,056,245.53	(77,382,772.18)
资产减值损失	注释36	31,667,370.27	14,614,282.82
加：公允价值变动收益	注释37	(2,319,376.58)	-
投资收益	注释38	351,798,172.82	302,170,136.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益	注释39	215,145.04	40,710.99
其他收益	注释40	41,836,576.55	-
二、营业利润		157,061,263.01	330,910,672.26
加：营业外收入	注释42	2,514,164.94	37,177,297.27
减：营业外支出	注释43	820,063.50	6,136,722.59
三、利润总额		158,755,364.45	361,951,246.94
减：所得税费用	注释44	(1,768,984.26)	3,913,696.32
四、净利润		160,524,348.71	358,037,550.62
持续经营净利润		160,524,348.71	358,037,550.62
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
六、综合收益总额		160,524,348.71	358,037,550.62

（后附财务报表附注为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：

现金流量表

2017年度

编制单位：深圳创维数字技术有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,111,621,657.86	4,702,067,798.16
收到的税费返还		170,105,424.86	106,575,656.68
收到其他与经营活动有关的现金		498,296,216.47	160,721,260.67
经营活动现金流入小计		5,780,023,299.19	4,969,364,715.51
购买商品、接受劳务支付的现金		5,476,215,349.36	4,040,997,087.70
支付给职工以及为职工支付的现金		249,362,907.32	247,597,940.01
支付的各项税费		6,155,364.56	27,944,959.90
支付其他与经营活动有关的现金		448,038,409.39	377,217,173.95
经营活动现金流出小计		6,179,772,030.63	4,693,757,161.56
经营活动产生的现金流量净额		(399,748,731.44)	275,607,553.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		290,475,000.00	1,188,680,000.00
取得投资收益收到的现金		1,800,000.00	170,136.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		69,438.61	25,308.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		292,344,438.61	1,188,875,445.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,726,770.75	74,663,386.51
投资支付的现金		204,000,000.00	695,183,221.77
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		266,726,770.75	769,846,608.28
投资活动产生的现金流量净额		25,617,667.86	419,028,836.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		94,348,338.00	343,216,548.10
收到其他与筹资活动有关的现金		371,612,563.84	8,750,000.00
筹资活动现金流入小计		465,960,901.84	351,966,548.10
偿还债务支付的现金		358,213,183.00	200,756,628.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		121,645,090.87	108,743,125.00
支付其他与筹资活动有关的现金		80,824,464.45	374,736,040.77
筹资活动现金流出小计		560,682,738.32	684,235,794.18
筹资活动产生的现金流量净额		(94,721,836.48)	(332,269,246.08)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(587,095.35)	23,270,386.85
五、现金及现金等价物净增加额		(469,439,995.41)	385,637,531.59
加：年初现金及现金等价物余额		759,031,781.79	373,394,250.20
六、期末现金及现金等价物余额	注释45	289,591,786.38	759,031,781.79

（后附财务报表附注为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：

所有者权益变动表

2017年度

编制单位：深圳创维数字技术有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		300,000,000.00	-	83,647,392.99	-	-	-	95,803,755.06	1,653,076,249.51	2,132,527,397.56
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		300,000,000.00	-	83,647,392.99	-	-	-	95,803,755.06	1,653,076,249.51	2,132,527,397.56
三、本年增减变动金额		-	-	3,979,201.48	-	-	-	16,052,434.87	24,471,913.84	44,503,550.19
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	160,524,348.71	160,524,348.71
（二）所有者投入和减少资本		-	-	3,979,201.48	-	-	-	-	-	3,979,201.48
1. 所有者投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-		3,979,201.48	-	-	-	-	-	3,979,201.48
4. 其他		-		-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	16,052,434.87	(136,052,434.87)	(120,000,000.00)
1. 提取盈余公积		-		-	-	-	-	16,052,434.87	(16,052,434.87)	-
2. 对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	(120,000,000.00)	(120,000,000.00)
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		-		-	-	-	-	-	-	-
5. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-		-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-		-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		300,000,000.00	-	87,626,594.47	-	-	-	111,856,189.93	1,677,548,163.35	2,177,030,947.75

（后附财务报表附注为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：

所有者权益变动表

2017年度

编制单位：深圳创维数字技术有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	上期金额								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		120,000,000.00	-	83,647,392.99	-	-	-	60,000,000.00	1,680,842,453.95	1,944,489,846.94
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		120,000,000.00	-	83,647,392.99	-	-	-	60,000,000.00	1,680,842,453.95	1,944,489,846.94
三、本年增减变动金额		180,000,000.00	-	-	-	-	-	35,803,755.06	(27,766,204.44)	188,037,550.62
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	358,037,550.62	358,037,550.62
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股		-		-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	35,803,755.06	(205,803,755.06)	(170,000,000.00)
1. 提取盈余公积		-	-	-	-			35,803,755.06	(35,803,755.06)	-
2. 对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	(170,000,000.00)	(170,000,000.00)
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		180,000,000.00	-	-	-	-	-	-	(180,000,000.00)	-
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他		180,000,000.00	-	-	-	-	-	-	(180,000,000.00)	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		300,000,000.00	-	83,647,392.99	-	-	-	95,803,755.06	1,653,076,249.51	2,132,527,397.56

（后附财务报表附注为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：

深圳创维数字技术有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革

深圳创维数字技术有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）的前身为创维宽频技术（深圳）有限公司，成立于 2001 年 4 月 11 日。经深圳市外商投资局深外资复[2001]0288 号文件批复，由 Skyworth Broadband Technology LIMITED（即创维宽频技术有限公司，注册地：英属维尔京群岛）独资组建。公司领取了深圳市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，注册号为“企独粤深总字第 307744 号”。 2002 年 11 月，公司名称变更为创维数字技术（深圳）有限公司。

2007 年 5 月 31 日，经深圳市南山区贸易工业局深外资南复[2007]0212 号文件批复，本公司投资者创维宽频技术有限公司将其持有的 100%股权转让给深圳创维-RGB 电子有限公司，公司的企业类型由外资企业变更为有限责任公司(法人独资)。2007 年 6 月 5 日，公司办理了工商变更登记手续，并领取了新的企业法人营业执照，注册号为 4403011266689。营业期限为五十年。

2007 年 9 月至 11 月，深圳创维-RGB 电子有限公司将持有本公司 28%的股权分别转让给深圳市领优投资有限公司、李普、叶晓彬以及 42 名公司高管及业务骨干，公司的企业类型由有限责任公司(法人独资)变更为有限责任公司。2007 年 11 月 27 日，公司办理了工商变更登记手续，并领取了新的企业法人营业执照，注册号为 440301103017354。营业期限为五十年。

2007 年 12 月 15 日，公司股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，并以 2007 年 11 月 30 日（基准日）经审计的净资产 188,515,652.99 元，按 1.57096：1 的比例折成实收资本，实收资本总额为 12000 万股，各股东持股比例不变，净资产余额 68,515,652.99 元转作资本公积金。2007 年 12 月 26 日，公司办理了工商变更登记手续，名称变更为深圳创维数字技术股份有限公司，并领取了新的企业法人营业执照，注册号为 440301103017354。营业期限为永久。2011 年 4 月 11 日，公司对经营范围做了注册变更登记，注册号不变。2011 年 12 月 31 日，本公司股东会通过决议，同意深圳创维-RGB 电子有限公司将其所持有的的本公司 2%的股份计 240 万股，以每股人民币 8 元的价格转让给张恩利、张强等 138 位本公司的研发与经营管理骨干人员。2012 年 12 月 27 日，公司股东王晓晖、乔木分别同蔡城秋签订股权转让协议，分别向蔡城秋转让其所持有的本公司 22.8 万股和 50.4 万股股份。2013 年 1 月 8 日，公司股东王晓晖同蔡城秋签订股权转让协议，向蔡城秋转让其所持有的本公司

18 万股股份。2013 年 1 月 29 日，公司股东李乙成同王晓晖签订股权转让协议，向王晓晖转让其所持有的本公司 3.6 万股股份。2014 年 8 月 27 日，公司办理了工商变更登记手续，名称变更为深圳创维数字技术有限公司，并领取了新的企业法人营业执照，注册号为 440301103017354。截止 2017 年 12 月 31 日，公司注册资本为 3 亿元，实收资本为 3 亿元。

公司法定代表人：杨东文

公司地址：深圳市南山区高新南一道创维大厦 A 座 14 楼（仅作办公）

(二)行业性质

本公司属电子信息行业。

(三)经营范围

批准的经营范围：开发、研究、经营数字视频广播系统系列产品(含卫星数字电视接收设备)；研发、销售多媒体信息系统系列产品及服务；软件研发、销售及服务；集成电路研发、销售及服务；电信终端设备、通讯终端设备接入设备及传输系统的研发和销售。物业租赁、无线广播电视发射设备的研发、生产与销售。生产经营数字视频广播系统系列产品(含卫星数字电视接收设备)；生产多媒体信息系统系列产品及服务；软件生产；电信终端设备、通讯终端设备接入设备及传输系统的生产(该生产项目由分支机构经营,执照另行申办)。物业管理。

(四)主要产品、劳务

本公司的主要产品、劳务：数字电视机顶盒、电信终端设备、通讯终端设备的生产和销售，提供软件的技术开发服务。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

采用一年（12 个月）为正常营业周期。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五)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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，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。

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，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。

4．为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1．合并范围

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

2．合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并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、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益

或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七)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。

(八)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。

(九)外币业务和外币报表折算

1．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。

2．外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)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，在初始确认时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

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司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），包括应收票据、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；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

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，若该权益工具投资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一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资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，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。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，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确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上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计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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。

(十一)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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：人民币 1000 万元以上（或等值外币）或占期末应收款项余额的 5%以上（包含 5%）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2．按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

项目	依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
其他方法组合	1、无风险组合：根据业务性质，认定无信用风险，包括：内部员工的备用金、应收退税款等政府部门的款项 2、关联方组合 3、特定对象组合：海外子公司应收款项、长期应收款等

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
半年以内(含半年)	1	1
半年至 1 年(含 1 年)	5	5
1 年至 2 年(含 2 年)	10	10
2 年至 3 年(含 3 年)	20	20
3 年至 4 年(含 4 年)	50	50
4 年至 5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

②采用其他方法计提坏账准备

本公司对于内部员工借款、应收退税款等无风险应收款项按单项金额重大或不重大进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

纳入合并范围的应收关联方款项在合并时已抵销，不计提坏账准备。

单体报表对关联方应收款项按单项金额重大或不重大进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

海外子公司应收款项按单项金额重大或不重大进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

长期应收款按单项金额重大或不重大进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，按期末余额 1%计提坏账准备。

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4．其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息等其他应收款项，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。

(十二)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。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

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。

(十三)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，并已获得监管部门批准，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。

(十四)长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（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四／（五）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，按照投资合同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应对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。

(十五)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。

(十六)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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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（%）
房屋建筑物	直线法	20-25	0-5	4-4.75
机器设备	直线法	5-10	5	9.5-19
运输工具	直线法	4-5	0-5	19-25
办公及电子设备	直线法	3-5	0-5	19-33.33
其他设备	直线法	3-5	0-5	19-33.33

（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。

(十七)在建工程

1．在建工程初始计量

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。

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。

(十八)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，予以资本化，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的各部分分别完工，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。

(十九)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、外购软件及专利、自创软件及专利及商标权等。

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	50 年	土地使用权证
自创软件及专利	5-10 年	估计使用寿命
外购软件及专利	3-10 年	估计使用寿命
商标权	5-10 年	商标权证

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。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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。

(二十)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。

(二十一)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线法分期摊销。

2．摊销年限

类别	摊销年限
装修费	5 年
平台维护费	按合同期限
其他长期待摊费用	按合同期限

(二十二)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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

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。

(二十三)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。

（二十四）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。

(二十五)优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1．符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2．同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

3．会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十六)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。

（1）商品内销：完成交付，按合同约定进行验收并开具发票，确认收入；

（2）商品外销，报关通过，已装船发货（取得发货单），开具出口发票并确认收入。

其中：DDU/DDP 模式下销售在报关通过，已装船发货（取得发货单），开具出口发票并在商品已经交付到客户指定收货地点由客户签收后确认收入。合同有特别约定的销售，按照合同约定的实际风险和报酬转移给购货方的时点确认收入。

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。

其中：机顶盒租赁收入金额：固定租金部分，机顶盒安装入网的次月，按照合同租金标准，以租赁期限，逐月确认收入；服务收入部分，以实际收到款项或取得收款凭据时确认收入。

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。

(二十七)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。

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，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八)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。

(二十九)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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四／（十六）固定资产。

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。

(三十)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十一)重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

本报告期重要会计政策变更如下：

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，上述会计政策变化的主要内容为：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”41,836,576.55 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。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，将 2017 年 1 月 1 日之后发生的资产处置利得从“营业外收入”和“营业外支出”调整至“资产处置收益”215,145.04 元，对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也予以追溯调整，从“营业外收入”和“营业外支出”调整至“资产处置收益”40,710.99 元。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

本公司流转税包括增值税（出口享受免抵退优惠,退税率为 5%、9%、13%、15%、17%等）、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加等。税率明细如下：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	6%、17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
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%

(二)税收优惠政策及依据

本公司 2008 年被认定为高新技术企业，证书编号：GR200844200039，有效期自 2008 年 1 月 1 日至 2010 年 12 月 31 日，并于 2011 年通过复审，证书编号 GR201144200141。2014 年 9 月 30 日公司通过深圳市 2014 年第二批国家高新技术企业认定，证书编号：GR201444201689，有效期三年，适用的企业所得税税率为 15%。2017 年 10 月 31 日公司通过高新技术企业认定，证书编号 GR201744204832，有效期三年，适用所得税率为 15%。

五、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	期末余额	期初余额
库存现金	8,042.00	9,973.20
银行存款	289,367,193.87	759,021,808.59
其他货币资金	150,623,363.93	434,836,032.31
合　计	439,998,599.80	1,193,867,814.10

其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金、银行保函保证金、银行贷款保证金等。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金中存放于第三方支付平台支付宝的余额为 216,550.51 元，为非受限货币资金。

其中受限制的货币资金明细如下：

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	111,166,424.11	66,582,348.97
保函保证金	39,240,389.31	3,000,000.00
贷款保证金	---	365,253,683.34
合计	150,406,813.42	434,836,032.31

注释 2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	217,490,733.91	273,022,036.22
商业承兑汇票	3,929,756.89	---
合计	221,420,490.80	273,022,036.22

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书且资产负债表日尚未到期的应收票据

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	8,069,000.00	---
合计	8,069,000.00	---

4. 期末公司无已贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

5. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释 3. 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	3,210,487,905.86	100.00	120,115,994.16	3.74	3,090,371,911.70
其中：组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	2,637,455,296.95	82.15	120,115,994.16	4.55	2,517,339,302.79
组合 2 其他方法	573,032,608.91	17.85	---	---	573,032,608.91
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	3,210,487,905.86	100.00	120,115,994.16	3.74	3,090,371,911.70

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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	2,403,646,650.63	100.00	107,026,974.62	4.45	2,296,619,676.01
其中：组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	2,105,240,630.08	87.59	107,026,974.62	5.08	1,998,213,655.46
组合 2 其他方法	298,406,020.55	12.41	---	---	298,406,020.55
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	2,403,646,650.63	100.00	107,026,974.62	4.45	2,296,619,676.01

应收账款种类的说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
半年以内(含半年)	1,747,427,445.66	17,474,274.46	1.00
半年至 1 年(含 1 年)	482,640,580.35	24,132,029.02	5.00
1 年至 2 年(含 2 年)	269,652,533.67	26,965,253.37	10.00
2 年至 3 年(含 3 年)	83,107,933.31	16,621,586.66	20.00
3 年至 4 年(含 4 年)	32,726,401.17	16,363,200.59	50.00
4 年至 5 年（含 5 年）	16,703,763.67	13,363,010.94	80.00
5 年以上	5,196,639.12	5,196,639.12	100.00
合计	2,637,455,296.95	120,115,994.16	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
关联方组合	573,032,608.91	---	---	关联方组合，经测试收回不具有不确定性
合计	573,032,608.91	---	---	

2. 期末无单项金额重大并单独进行减值测试的应收账款。

3. 期末无单项金额虽不重大但单独进行减值测试的应收账款。

4. 本期无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

5. 本期实际核销的应收账款

单位名称	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
公司一	货款	925,500.00	无法收回	已履行	否
公司二	货款	14,542.40	无法收回	已履行	否
合 计		940,042.40			

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

7. 本期无转移应收款项为目的且继续涉入而形成的资产、负债。

注释 4.预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	10,766,446.61	95.31	11,378,483.25	100.00
1 至 2 年	530,250.00	4.69	---	---
2 至 3 年	---	---	---	---
3 年以上	---	---	---	---
合计	11,296,696.61	100.00	11,378,483.25	100.00

注释 5.应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
应收理财产品利息	751,510.09	3,709,005.80
合 计	751,510.09	3,709,005.80

2. 公司期末无逾期利息。

3. 应收利息的说明

应收利息主要为购买的银行理财产品未到期的应收利息。

注释 6.其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	196,750,874.95	100.00	4,737,056.87	2.41	192,013,818.08
其中：组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	28,901,289.40	14.69	4,737,056.87	16.39	24,164,232.53

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合 2 其他方法	167,849,585.55	85.31	---	---	167,849,585.55
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	196,750,874.95	100.00	4,737,056.87	2.41	192,013,818.08

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	139,661,200.85	100.00	4,138,941.16	2.96	135,522,259.69
其中：组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	33,006,285.85	23.63	4,138,941.16	12.54	28,867,344.69
组合 2 其他方法	106,654,915.00	76.37	---	---	106,654,915.00
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	139,661,200.85	100.00	4,138,941.16	2.96	135,522,259.69

本公司确定单项金额重大的依据为客户余额占期末其他应收款总额的 5%以上。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
半年以内(含半年)	9,478,738.60	94,787.39	1.00
半年至 1 年(含 1 年)	4,341,691.62	217,084.58	5.00
1 年至 2 年(含 2 年)	6,658,562.75	665,856.28	10.00
2 年至 3 年(含 3 年)	4,541,186.87	908,237.37	20.00
3 年至 4 年(含 4 年)	1,804,155.10	902,077.55	50.00
4 年至 5 年（含 5 年）	639,703.79	511,763.03	80.00
5 年以上	1,437,250.67	1,437,250.67	100.00
合计	28,901,289.40	4,737,056.87	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
无风险组合-应收出口退税款	88,046,655.32	---	---	经测试收回不具有不确定性
无风险组合-员工借款组合	1,403,270.41	---	---	经测试收回不具有不确定性

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
关联方组合	78,399,659.82	---	---	经测试收回不具有不确定性
合计	167,849,585.55	---	---	

2．期末无单项金额重大并单独进行减值测试的其他应收款。

3．期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

4．本期无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款情况。

5．本报告期无实际核销的其他应收款。

6．本期无涉及政府补助的应收款项。

7．本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

8．期末无转移其他应收款为目的且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 7.存货及存货跌价准备

1．存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	255,556,621.20	4,017,999.82	251,538,621.38	153,483,575.28	1,344,545.74	152,139,029.54
在产品	157,324,027.77	1,118,566.47	156,205,461.30	189,042,134.62	377,616.20	188,664,518.42
库存商品	305,371,709.96	44,024,410.24	261,347,299.72	194,582,702.56	33,117,990.51	161,464,712.05
发出商品	324,280,553.20	---	324,280,553.20	170,699,130.06	---	170,699,130.06
合计	1,042,532,912.13	49,160,976.53	993,371,935.60	707,807,542.52	34,840,152.45	672,967,390.07

2．存货跌价准备明细

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,344,545.74	3,156,984.39	---	---	483,530.31	---	4,017,999.82
在产品	377,616.20	962,616.26	---	---	221,665.99	---	1,118,566.47
库存商品	33,117,990.51	12,920,591.97	---	---	2,014,172.24	---	44,024,410.24
合计	34,840,152.45	17,040,192.62	---	---	2,719,368.54	---	49,160,976.53

3．存货跌价准备情况说明

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占期末该项存货日的比例
存货	成本高于可变现净值的差额	---	---

4. 期末存货余额无借款费用资本化金额。

注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	87,364,216.93	21,618,848.29
预交企业所得税	951,397.53	638,115.53
理财产品	60,521,577.39	150,905,799.73
合计	148,837,191.85	173,162,763.55

注释 9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	---	---	---	---	---	---
可供出售权益工具	4,500,000.00	---	4,500,000.00	4,700,000.00	200,000.00	4,500,000.00
按公允价值计量	---	---	---	---	---	---
按成本计量	4,500,000.00	---	4,500,000.00	4,700,000.00	200,000.00	4,500,000.00
其他	---	---	---	---	---	---
合计	4,500,000.00	---	4,500,000.00	4,700,000.00	200,000.00	4,500,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西电广科技有限公司	15	4,500,000.00	---	---	4,500,000.00
合计		4,500,000.00	---	---	4,500,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
江西电广科技有限公司	---	---	---	---	1,800,000.00
合计	---	---	---	---	1,800,000.00

注释 10. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	89,618,828.73	---	89,618,828.73	89,618,828.73	---	89,618,828.73
对合营企业的投资	3,998,172.82	---	3,998,172.82	---	---	---
合计	93,617,001.55	---	93,617,001.55	89,618,828.73	---	89,618,828.73

1. 对子公司投资

被投资单位名称	占被投资单位注册资本比例	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市创维软件有限公司	100%	50,000,000.00	50,000,000.00	---	---	50,000,000.00
北京创维海通数字技术有限公司	51%	4,906,772.96	4,906,772.96	---	---	4,906,772.96
深圳蜂驰信息服务有限公司（原名深圳铭店壹佰网络科技有限公司）	100%	10,000,000.00	10,000,000.00	---	---	10,000,000.00
才智商店有限公司	100%	8,833.00	8,833.00	---	---	8,833.00
深圳微普特信息技术有限公司	100%	20,000,001.00	20,000,001.00	---	---	20,000,001.00
深圳蜂驰电子科技有限公司	84%	4,200,000.00	4,200,000.00	---	---	4,200,000.00
深圳创维汽车智能有限公司	100%	9,742.62	9,742.62	---	---	9,742.62
Shenzhen Skyworth Digital India Private Limited	100%	493,479.15	493,479.15	---	---	493,479.15
合计		89,618,828.73	89,618,828.73	---	---	89,618,828.73

2. 期末，本公司长期股权投资不存在重大减值迹象，故无需计提减值准备。

3. 本报告期内无长期股权投资在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的情形。

4. 本公司本报告期内无向投资企业转移资金的能力受到限制的情形。

注释 11. 固定资产及累计折旧

1. 固定资产情况

项　目	房屋建筑物	运输工具	机器设备	办公及电子设备	其他设备	融资租入固定资产	合计
一. 账面原值合计							
1. 期初余额	253, 349, 774. 10	2, 948, 778. 87	41, 065, 318. 60	7, 361, 087. 71	62, 493, 838. 35	243, 653. 85	367, 462, 451. 48
2. 本期增加金额	---	837, 828. 11	15, 708, 533. 78	816, 460. 73	15, 475, 951. 88	---	32, 838, 774. 50
购置	---	837, 828. 11	15, 708, 533. 78	816, 460. 73	15, 475, 951. 88	---	32, 838, 774. 50
在建工程转入	---	---	---	---	---	---	---
企业合并增加	---	---	---	---	---	---	---
股东投入	---	---	---	---	---	---	---
融资租入	---	---	---	---	---	---	---
其他转入	---	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	553, 759. 00	---	1, 636, 977. 47	3, 194, 710. 43	---	5, 385, 446. 90
处置或报废	---	553, 759. 00	---	1, 636, 977. 47	3, 194, 710. 43	---	5, 385, 446. 90
融资租出	---	---	---	---	---	---	---
其他转出	---	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	253, 349, 774. 10	3, 232, 847. 98	56, 773, 852. 38	6, 540, 570. 97	74, 775, 079. 80	243, 653. 85	394, 915, 779. 08
二. 累计折旧							
1. 期初余额	4, 750, 308. 26	1, 874, 596. 13	33, 128, 911. 87	4, 003, 133. 58	37, 435, 321. 26	54, 009. 90	81, 246, 281. 00
2. 本期增加金额	11, 400, 739. 84	275, 519. 31	2, 191, 121. 15	995, 544. 91	8, 610, 586. 27	46, 294. 29	23, 519, 805. 77
计提	11, 400, 739. 84	275, 519. 31	2, 191, 121. 15	995, 544. 91	8, 610, 586. 27	46, 294. 29	23, 519, 805. 77
企业合并增加	---	---	---	---	---	---	---
其他转入	---	---	---	---	---	---	---

项　目	房屋建筑物	运输工具	机器设备	办公及电子设备	其他设备	融资租入固定资产	合计
3．本期减少金额	---	526,071.05	---	546,244.59	2,239,895.04	---	3,312,210.68
处置或报废	---	526,071.05	---	546,244.59	2,239,895.04	---	3,312,210.68
融资租出	---	---	---	---	---	---	---
其他转出	---	---	---	---	---	---	---
4．期末余额	16,151,048.10	1,624,044.39	35,320,033.02	4,452,433.90	43,806,012.49	100,304.19	101,453,876.09
三．减值准备							
1．期初余额	---	---	---	---	---	---	---
2．本期增加金额	---	---	---	---	---	---	---
计提	---	---	---	---	---	---	---
企业合并增加	---	---	---	---	---	---	---
其他转入	---	---	---	---	---	---	---
3．本期减少金额	---	---	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---	---	---
融资租出	---	---	---	---	---	---	---
其他转出	---	---	---	---	---	---	---
4．期末余额	---	---	---	---	---	---	---
四．账面价值合计							
1．期末账面价值	237,198,726.00	1,608,803.59	21,453,819.36	2,088,137.07	30,969,067.31	143,349.66	293,461,902.99
2．期初账面价值	248,599,465.84	1,074,182.74	7,936,406.73	3,357,954.13	25,058,517.09	189,643.95	286,216,170.48

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 期末无持有待售的固定资产情况。

6. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

7. 期末固定资产不存在明显减值迹象，因此无需计提减值准备。

注释 12. 无形资产

1. 无形资产情况

项　目	土地使用权	自创软件及专利	外购软件及专利	商标权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	23,322,473.00	6,369,471.69	73,266,883.17	35,574.54	102,994,402.40
2. 本期增加金额	186,447.64	2,475,326.94	8,417,154.75	7,810.68	11,086,740.01
购置	186,447.64	---	8,417,154.75	7,810.68	8,611,413.07
内部研发	---	2,475,326.94	---	---	2,475,326.94
企业合并增加	---	---	---	---	---
股东投入	---	---	---	---	---
其他转入	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置	---	---	---	---	---
其他转出	---	---	---	---	---
4. 期末余额	23,508,920.64	8,844,798.63	81,684,037.92	43,385.22	114,081,142.41
二. 累计摊销					
1. 期初余额	3,725,947.51	3,043,210.12	51,264,482.53	16,985.82	58,050,625.98
2. 本期增加金额	487,322.34	1,223,176.53	9,265,227.03	5,390.09	10,981,115.99
计提	487,322.34	1,223,176.53	9,265,227.03	5,390.09	10,981,115.99
企业合并增加	---	---	---	---	---
其他转入	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置	---	---	---	---	---
其他转出	---	---	---	---	---
4. 期末余额	4,213,269.85	4,266,386.65	60,529,709.56	22,375.91	69,031,741.97
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---

项　目	土地使用权	自创软件及专利	外购软件及专利	商标权	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. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	19,295,650.79	4,578,411.98	21,154,328.36	21,009.31	45,049,400.44
2. 期初账面价值	19,596,525.49	3,326,261.57	22,002,400.64	18,588.72	44,943,776.42

2.本公司期末无形资产未用于抵押或担保。

3.本公司期末未发现无形资产存在明显减值迹象，因此无需计提减值准备。

注释 13.长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	3,578,755.03	2,877,933.06	1,433,411.32	---	5,023,276.77
平台维护费	22,862,192.36	24,810,575.75	13,791,456.97	---	33,881,311.14
经营租出商品	---	91,873,055.14	6,267,457.30	---	85,605,597.84
合计	26,440,947.39	119,561,563.95	21,492,325.59	---	124,510,185.75

注释 14.递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	124,853,051.03	18,727,957.65	111,165,915.78	16,674,887.36
存货跌价准备	49,160,976.53	7,374,146.48	34,840,152.45	5,226,022.86
其他应付款	36,339,322.93	5,450,898.44	43,822,998.05	6,573,449.71
固定资产折旧	10,065,983.73	1,509,897.56	12,591,372.66	1,888,705.90
无形资产摊销	1,663,454.27	249,518.14	1,404,641.73	210,696.26
预计负债	37,106,155.39	5,565,923.31	33,165,161.21	4,974,774.18
应付职工薪酬	30,522,328.57	4,578,349.29	43,060,298.38	6,459,044.76
股权激励	3,979,201.48	596,880.22	---	---
合计	293,690,473.93	44,053,571.09	280,050,540.26	42,007,581.03

注释 15.其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	10,089,079.47	10,998,592.74
合计	10,089,079.47	10,998,592.74

注释 16. 短期借款

种 类	期末余额	期初余额
信用借款	352,805,756.99	---
质押借款	---	361,325,879.64
合计	352,805,756.99	361,325,879.64

注释 17. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	2,319,376.58	---
其中：发行的交易性债券	---	---
衍生金融负债	2,319,376.58	---
其他	---	---
合计	2,319,376.58	---

本公司本期衍生金融负债为向银行购入的远期外汇，期末根据银行提供的估值报告确认衍生金融负债 2,319,376.58 元。

注释 18. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	949,256,032.83	697,739,272.43
合计	949,256,032.83	697,739,272.43

1．期末无已到期未支付的应付票据。

2．期末应付票据中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东票据。

注释 18. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	1,660,277,037.62	1,120,079,635.80
合计	1,660,277,037.62	1,120,079,635.80

1．期末无账龄超过一年的重要应付账款。

2．期末应付账款中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

注释 20. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	81,943,517.44	64,391,342.57
合计	81,943,517.44	64,391,342.57

注释 21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	43,060,298.38	220,028,268.20	232,566,238.01	30,522,328.57
离职后福利-设定提存计划	---	15,279,885.31	15,279,885.31	---
辞退福利	---	1,516,784.00	1,516,784.00	---
一年内到期的其他福利	---	---	---	---
合计	43,060,298.38	236,824,937.51	249,362,907.32	30,522,328.57

2. 短期薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	42,761,595.17	195,799,465.97	208,323,798.78	30,237,262.36
职工福利费	---	6,979,151.93	6,979,151.93	---
社会保险费	---	6,889,441.65	6,889,441.65	---
其中：医疗保险费	---	5,824,698.15	5,824,698.15	---
工伤保险费	---	512,588.15	512,588.15	---
生育保险	---	552,155.35	552,155.35	---
住房补贴及公积金	---	6,834,533.72	6,834,533.72	---
工会经费和职工教育经费	298,703.21	3,525,674.93	3,539,311.93	285,066.21
短期累积带薪缺勤	---	---	---	---
短期利润（奖金）分享计划	---	---	---	---
其他短期薪酬	---	---	---	---
合　计	43,060,298.38	220,028,268.20	232,566,238.01	30,522,328.57

3. 设定提存计划列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	14,805,191.29	14,805,191.29	---
失业保险费	---	474,694.02	474,694.02	---
企业年金缴费	---	---	---	---
合计	---	15,279,885.31	15,279,885.31	---

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排：奖金、津贴于下一会计期间发放；应付工资、应付社会保险费于次月支付。

注释 22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	101,844.38	50,439.91
城建税	7,129.11	131,881.42

税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加	3,055.32	56,520.61
地方教育附加	2,036.89	37,680.41
个人所得税	3,020,395.91	2,740,458.64
土地使用税	30,589.28	---
合计	3,165,050.89	3,016,980.99

注释 23. 应付利息

税费项目	期末余额	期初余额
借款利息	488,065.96	---
合计	488,065.96	---

本公司期末不存在已逾期未支付的利息情况。

注释 24. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	8,133,905.40	17,091,517.82
合计	8,133,905.40	17,091,517.82

注释 25. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	17,571,490.94	6,636,973.30
往来款	262,647,767.88	632,066,728.68
预提费用	61,203,048.25	74,155,575.72
合计	341,422,307.07	712,859,277.70

注释 26. 长期应付款

借款类别	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	116,236.60	164,596.45
合计	116,236.60	164,596.45

注释 27. 预计负债

借款类别	期末余额	期初余额
产品质量保证	37,106,155.39	33,165,161.21
合计	37,106,155.39	33,165,161.21

注释 28. 递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	79,553,964.93	9,500,000.00	20,297,388.20	68,756,576.73
与收益相关政府补助	---	---	---	---
合计	79,553,964.93	9,500,000.00	20,297,388.20	68,756,576.73

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
深圳市南山财政局金融危机扶持资金/南科专 2009025	30,000.00	---	30,000.00	---	与资产相关
面向下一代广播电视网络的 IP 多媒体终端关键技术研发及产业化/深科工贸信计财字[2009]44 号	300,000.00	---	300,000.00	---	与资产相关
收南山财政局拨付科技发展专项基金-南知示 2009-2-1	10,000.00	---	10,000.00	---	与资产相关
企业信息化综合平台等/深科工贸信计财字[2009]51 号	182,000.00	---	56,000.04	125,999.96	与资产相关
面向新一代互联网的开放式信息家电软件平台研发及产业化/粤经信软信[2010]871 号	1,600,000.00	---	399,999.96	1,200,000.04	与资产相关
收到深圳财政局拨款-深科工贸信计财字[2009]44 号	10,000.00	---	10,000.00	---	与资产相关
收南山财政局款/合同：南知发 2010-5	10,000.00	---	10,000.00	---	与资产相关
"收深圳财政委员会补助款/深发改[2010]2246 号/发改投资[2010]2270 号"	200,000.00	---	200,000.00	---	与资产相关
收深圳市财政委员会设备购置款/深发改 2010/2427	100,000.00	---	100,000.00	---	与资产相关
收清华大学深研院协作费-深科工贸信计财字(2011)63 号	96,000.00	---	24,000.00	72,000.00	与资产相关
收清华研究院合作经费/深发改（2010）169 号	600,000.00	---	360,000.00	240,000.00	与资产相关
收深圳财政款/粤财工 2011269 号新一代信息网络关键技术/付红熊猫科技项目合作经费/招标编号:TC10BH07-1	320,000.00	---	159,999.96	160,000.04	与资产相关
收国家财政补助/发改投资[2010]2270 号/2246 号/电子信	100,000.00	---	100,000.00	---	与资产相关
深科工贸信计财字（2011）49 号/企业信息化重点项目资	217,048.54	---	65,114.76	151,933.78	与资产相关
收深圳国库技术开发补贴/深科工贸信计财字[2011]114 号	133,333.33	---	133,333.33	---	与资产相关
下一代 IPTV 关键技术研发与产业化--深发改(2011)168 号	1,500,000.00	---	999,999.96	500,000.04	与资产相关
面向新一代互联网的开放式信息家电软件平台研发及产业化/粤经信软信[2010]871 号/南山财政配套	144,000.00	---	36,000.00	108,000.00	与资产相关
收深圳财政委员会补助款/深发改[2010]2246 号/发改投资 2010]2270 号--南山财政配套	18,000.00	---	18,000.00	---	与资产相关
2012 年核高基项目拨款	1,088,833.33	---	278,000.04	810,833.29	与资产相关
面向新一代互联网的开放式信息家电软件平台研发及产业化深发改（2011）1782 号	800,000.00	---	200,000.04	599,999.96	与资产相关
核高基财政拨款	2,518,808.33	---	643,100.04	1,875,708.29	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
收科技厅经费拨款-粤财教【2011】363 号	102,000.00	---	72,000.00	30,000.00	与资产相关
基于云计算架构和家庭物联网三网融合项目资金	966,666.67	---	399,999.96	566,666.71	与资产相关
云技术三网融合智能服务系统产业化/深发改[2012]/280005354	2,583,333.33	---	999,999.96	1,583,333.37	与资产相关
去年报的那个火炬计划基于开放平台与三网融合的网络多媒体终端项目资金	480,000.00	---	120,000.00	360,000.00	与资产相关
三网融合多媒体智能系统关键技术/深南科[2012]43 号	396,666.67	---	140,000.04	256,666.63	与资产相关
基于 Android 技术的数字电视中间件终端平台研究与应用/深科技创新[2012]318 号	202,500.00	---	135,000.00	67,500.00	与资产相关
深圳市产业技术进步资金:合同号 2011X309	273,000.00	---	84,000.00	189,000.00	与资产相关
基于下一代 IPTV 和互联网技术智能终端深发改【2013】74 号	2,916,666.67	---	999,999.96	1,916,666.71	与资产相关
深圳市战略新兴产业发展专项基金深发改【2013】993 号	1,100,000.00	---	300,000.00	800,000.00	与资产相关
收清华研究院合作经费/深发改（2010）169 号	66,666.67	---	39,999.96	26,666.71	与资产相关
收政府补助款基于 IPv6 全媒体智能终端及服务系统产业化/深发改【2014】656 号	3,307,461.81	---	3,307,461.81	---	与资产相关
深圳市财政拨款互联网电视数字内容和应用交易平台/深发改【2014】939 号	252,960.03	---	60,000.00	192,960.03	与资产相关
家庭多媒体终端智能化节能技术研究与应用深南发改[2014]63 号	160,000.00	---	39,999.96	120,000.04	与资产相关
数字公司基于混合云的一站式游戏开发支撑服务平台 YC2014012	673,666.67	---	171,999.96	501,666.71	与资产相关
深圳市发改委关于创维数字公司深圳家庭娱乐多平台融合技术工程实验室项目	3,916,666.67	---	999,999.96	2,916,666.71	与资产相关
基于移动互联网的智能眼镜研发及产业化[2015]158 号	3,233,900.57	---	800,138.40	2,433,762.17	与资产相关
2015 年文化发展专项资金第一批（与工程实验室配套）	383,833.33	---	98,000.04	285,833.29	与资产相关
核高基财政拨款	1,501,266.76	---	305,907.69	1,195,359.07	与资产相关
基于国产单芯片的超高清智能机顶盒应用示范	2,004,492.45	---	721,817.00	1,282,675.45	与资产相关
基于云技术的电视导航系统补贴	691,229.76	---	399,999.96	291,229.80	与资产相关
IPTV6 政府补贴	1,750,000.00	---	392,538.15	1,357,461.85	与资产相关
基于移动互联网的智能眼镜(中央补助)	6,500,000.00	1,500,000.00	2,962,500.00	5,037,500.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
IPTV6 政府补贴	27,364,583.34	---	925,000.07	26,439,583.27	与资产相关
5.25 收多媒体终端项目合作经费	750,000.00	---	---	750,000.00	与资产相关
D1051 省数字电视应用（创维）工程技术研发	1,000,000.00	---	658,333.33	341,666.67	与资产相关
10.27 收深圳下一代智能融合业务多媒体	4,998,380.00	---	815,663.39	4,182,716.61	与资产相关
1056 广电光纤入户项目深发改（2016）808	2,000,000.00	---	195,320.46	1,804,679.54	与资产相关
04.07 收项目合作补助（先进技术学院）	---	1,000,000.00	---	1,000,000.00	与资产相关
数字电视终端浪涌抗扰度项目（应用示范）	---	2,000,000.00	18,160.01	1,981,839.99	与资产相关
深圳家庭娱乐多媒体融合技术-深发改 2017】1239 号	---	5,000,000.00	---	5,000,000.00	与资产相关
合计	79,553,964.93	9,500,000.00	20,297,388.20	68,756,576.73	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益金额为 20,297,388.20 元，计入营业外收入或冲减营业成本金额为零。

注释 29. 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
创维数字股份有限公司	300,000,000.00	---	---	300,000,000.00
合计	300,000,000.00	---	---	300,000,000.00

注释 30. 资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	83,647,392.99	---	---	83,647,392.99
其他资本公积	---	3,979,201.48	---	3,979,201.48
合计	83,647,392.99	3,979,201.48	---	87,626,594.47

资本公积本期增加 3,979,201.48 元，原因为公司本期实施员工股权激励计划，根据企业会计准则的相关要求，本公司确认股权激励费用和其他资本公积合计 3,979,201.48 元。

注释 31. 盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	95,803,755.06	16,052,434.87	---	111,856,189.93
合　计	95,803,755.06	16,052,434.87	---	111,856,189.93

注释 32. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年期末余额	1,653,076,249.51	1,680,842,453.95

项目	本期金额	上期金额
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
期初未分配利润	1,653,076,249.51	1,680,842,453.95
加：本年净利润转入	160,524,348.71	358,037,550.62
其他增加	---	---
减：提取法定盈余公积金	16,052,434.87	35,803,755.06
提取任意盈余公积金	---	---
应付普通股股利	120,000,000.00	170,000,000.00
转作实收资本的普通股股利	---	180,000,000.00
其他减少	---	---
期末未分配利润	1,677,548,163.35	1,653,076,249.51

注释 33. 营业收入及营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,410,310,547.87	5,164,296,678.81	4,327,768,538.84	3,932,899,137.01
其他业务	19,238,846.82	17,788,683.08	47,153,896.78	44,557,207.85
合计	5,429,549,394.69	5,182,085,361.89	4,374,922,435.62	3,977,456,344.86

注释 34. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	---	5,210.25
城市维护建设税	557,035.60	2,958,058.42
教育费附加	238,729.51	1,267,583.01
地方教育费附加	159,153.00	845,055.35
车船税	3,720.00	3,000.00
城镇土地使用税	61,178.56	61,178.55
印花税	3,418,962.80	1,558,582.86
合计	4,438,779.47	6,698,668.44

注释 35. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	8,584,688.05	10,554,467.48
减:利息收入	25,842,487.03	58,741,661.45
汇兑损失	37,458,081.50	44,770,415.96
减:汇兑收益	14,062,703.56	77,065,487.92
其他	4,918,666.57	3,099,493.75
合计	11,056,245.53	(77,382,772.18)

注释 36. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	14,627,177.65	3,330,445.09
存货跌价损失	17,040,192.62	11,283,837.73
合计	31,667,370.27	14,614,282.82

注释 37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(2,319,376.58)	---
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	(2,319,376.58)	---
合计	(2,319,376.58)	---

注释 38. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	267,266.76	---
定期理财投资收益	---	170,136.99
股利收益	350,000,000.00	300,000,000.00
处置子公司损益	---	2,000,000.00
可供出售金融资产取得的分红款	1,800,000.00	---
合计	351,798,172.82	302,170,136.99

注释 39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	215,145.04	40,710.99
合计	215,145.04	40,710.99

注释 40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	41,836,576.55	---
合计	41,836,576.55	---

2. 计入其他收益的其他政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
从递延收益转入项目可合并列示“递延收益项目（详见附注六、注释 32）	20,297,388.20	---	与资产相关
03.29 收企业研究开发资助（深圳市财政委员会）	5,299,000.00	---	与收益相关
财政委-高新区处科研研发投入补助	4,301,000.00	---	与收益相关
收产业化技术升级资助-深圳市南山区财政局	2,686,500.00	---	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会-陈海康产业转型升级专	1,420,000.00	---	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
深圳经济贸易和信息化委员会-2017 年一季度出口信用保	1,344,726.00	---	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会-杨元丹中央外经贸发展	1,151,246.23	---	与收益相关
收 2017 年度产业转型升级专项资金-深圳市经济贸易和信	800,000.00	---	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会-杨元丹外经贸发展资金	690,747.74	---	与收益相关
收国内外发明专利申请资助-深圳市南山区财政局	520,000.00	---	与收益相关
产业转型升级俩化融合资助（经信委）	500,000.00	---	与收益相关
03.10 收知识产权专利资金资助（深圳市市场和监督）	116,000.00	---	与收益相关
04.11 收南山区岗前培训（6 批深圳市人管理）	24,000.00	---	与收益相关
2016 年科学技术奖（科创委）	1,000,000.00	---	与收益相关
2016 年科学技术奖（科创委）	400,000.00	---	与收益相关
深圳南山区财政-短期出口信用保险资助	1,000,000.00	---	与收益相关
2017 年深圳市稳岗补贴（深圳市社会保险基金管理局）	79,767.88	---	与收益相关
深圳市发展和改革委员会-贡献奖（总部 1）	156,200.00	---	与收益相关
莫李梅报计量 5 个 3C 认证检测费-科技创新券 NO.03840	24,415.50	---	与收益相关
莫李梅付 6 月 1 个场地/10 月案件整改场地租用费/创新券	24,685.00	---	与收益相关
莫李梅付 1 个 3C 认证机型检测费/RN3-创新券	900.00	---	与收益相关
合计	41,836,576.55	---	

注释 41. 政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助	9,500,000.00	---	详见附注五注释 28
计入其他收益的政府补助	41,836,576.55	---	详见附注五注释 40
计入营业外收入的政府补助	---	35,505,909.48	详见附注五注释 42
合计	51,336,576.55	35,505,909.48	

注释 42. 营业外收入

1. 营业外收入明细

项　目	本期金额	上期金额
政府补助	---	35,505,909.48
其他	2,514,164.94	1,671,387.79
合计	2,514,164.94	37,177,297.27

2. 计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政局拨付支持技术改造招标项目资金补助/粤经贸技改（2007）1113 号	---	400,000.00	与资产相关
深圳财政局预算拨款的 40%-深贸工技字（2008）2 号	---	26,666.68	与资产相关
深圳市南山财政局金融危机扶持资金/南科专 2009025	---	60,000.00	与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
数字电视一体机拨款/工信部财(2009)453 号	---	133,333.33	与资产相关
面向下一代广播电视网络的 IP 多媒体终端关键技术研发及产业化/深科工贸信计财字[2009]44 号	---	600,000.00	与资产相关
南山财政局拨付科技发展专项基金-南知示 2009-2-1	---	20,000.00	与资产相关
企业信息化综合平台等/深科工贸信计财字[2009]51 号	---	56,000.00	与资产相关
面向新一代互联网的开放式信息家电软件平台研发及产业化/粤经信软信[2010]871 号	---	400,000.00	与资产相关
数字电视一体机拨款/工信部财(2009)453 号	---	6,666.67	与资产相关
到深圳财政局拨款-深科工贸信计财字[2009]44 号	---	20,000.00	与资产相关
南山财政局款/合同：南知发 2010-5	---	20,000.00	与资产相关
深圳财政委员会补助款/深发改[2010]2246 号/发改投资[2010]2270 号	---	400,000.00	与资产相关
深圳市财政委员会设备购置款/深发改 2010/2427	---	200,000.00	与资产相关
收清华大学深研院协作费-深科工贸信计财字(2011)63 号	---	24,000.00	与资产相关
清华研究院合作经费/深发改（2010）169 号	---	360,000.00	与资产相关
深圳财政款/粤财工 2011269 号新一代信息网络关键技术/付红熊猫科技项目合作经费/招标编号:TC10BH07-1	---	160,000.00	与资产相关
国家财政补助/发改投资[2010]2270 号/2246 号/电子信	---	200,000.00	与资产相关
深科工贸信计财字（2011）49 号/企业信息化重点项目资	---	65,114.75	与资产相关
深圳国库技术开发补贴/深科工贸信计财字[2011]114 号	---	200,000.00	与资产相关
下一代 IPTV 关键技术研发与产业化-深发改(2011)168 号	---	1,000,000.00	与资产相关
面向新一代互联网的开放式信息家电软件平台研发及产业化/粤经信软信[2010]871 号/南山财政配套	---	36,000.00	与资产相关
深圳财政委员会补助款/深发改[2010]2246 号/发改投资[2010]2270 号--南山财政配套	---	36,000.00	与资产相关
基于 DTMB 和 DVB-C 标准的数字电视一体机研化与产业化工信部财(2009)453 号/深圳配套资金	---	72,727.27	与资产相关
2012 年核高基项目拨款	---	278,000.00	与资产相关
面向新一代互联网的开放式信息家电软件平台研发及产业化 深发改（2011）1782 号	---	200,000.00	与资产相关
核高基财政拨款	---	643,100.00	与资产相关
科技厅经费拨款-粤财教【2011】363 号	---	72,000.00	与资产相关
基于云计算架构和家庭物联网三网融合项目资金	---	400,000.00	与资产相关
云技术三网融合智能服务系统产业化/深发改[2012]/280005354	---	1,000,000.00	与资产相关
去年报的那个火炬计划基于开放平台与三网融合的网络多媒体终端项目资金	---	120,000.00	与资产相关
三网融合多媒体智能系统关键技术/深南科[2012]43 号	---	140,000.00	与资产相关
基于 Android 技术的数字电视中间件终端平台研究与应用/深科技创新[2012]318 号	---	135,000.00	与资产相关
深圳市产业技术进步资金：合同号 2011X309	---	84,000.00	与资产相关
基于下一代 IPTV 和互联网技术智能终端深发改【2013】74 号	---	1,000,000.00	与资产相关
深圳市战略新兴产业发展专项基金深发改【2013】993 号	---	300,000.00	与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
清华研究院合作经费/深发改（2010）169 号	---	40,000.00	与资产相关
收政府补助款基于 IPv6 全媒体智能终端及服务系统产业化/深发改【2014】656 号	---	4,192,538.19	与资产相关
深圳市财政拨款互联网电视数字内容和应用交易平台/深发改【2014】939 号	---	547,039.97	与资产相关
家庭多媒体终端智能化节能技术研究与应用深南发改[2014]63 号	---	40,000.00	与资产相关
数字公司基于混合云的一站式游戏开发支撑服务平台 YC2014012	---	172,000.00	与资产相关
深圳市发改委关于创维数字公司深圳家庭娱乐多平台融合技术工程实验室项目	---	1,000,000.00	与资产相关
基于移动互联网的智能眼镜研发及产业化[2015]158 号	---	766,099.43	与资产相关
2015 年文化发展专项资金第一批（与工程实验室配套）	---	98,000.00	与资产相关
核高基财政拨款	---	798,733.24	与资产相关
基于国产单芯片的超高清智能机顶盒应用示范	---	1,995,507.55	与资产相关
基于云技术的电视导航系统补贴	---	308,770.24	与资产相关
IPTV6 政府补贴	---	385,416.66	与资产相关
10.27 收深圳下一代智能融合业务多媒体	---	1,620.00	与资产相关
深圳市质量监督委员会支付的 2014 年专利奖	---	300,000.00	与收益相关
深圳市质量监督委员 2016 年第一批专利资助	---	51,000.00	与收益相关
2016 年第一批专利申请资助（深圳市市场质量监督）	---	133,000.00	与收益相关
南山财政局外贸稳增长奖励	---	600,000.00	与收益相关
省级工业和信息化发展专项资金	---	100,000.00	与收益相关
第一批专利申请资助（深圳市市场质量监督）	---	132,000.00	与收益相关
2015 年深圳市稳岗补贴（深圳市社会保险基金管理局）	---	62,215.92	与收益相关
2016 年深圳市稳岗补贴（深圳市社会保险基金管理局）	---	177,702.74	与收益相关
宝安分厂稳岗补贴	---	408,861.84	与收益相关
宝安分厂稳岗补贴	---	350,595.00	与收益相关
出口信用保险资助（深圳市南山区财政局）	---	2,000,000.00	与收益相关
短期出口信用保险保费（深圳市经信委）	---	1,091,673.00	与收益相关
国内外发明专利申请（深圳市南山区科学技术局）	---	220,000.00	与收益相关
2015 年深圳市服务贸易先进技术进口贴息（经贸信）	---	1,250,000.00	与收益相关
D1057 基于互联网+的智能 MES 系统建设（俩化融合）	---	2,000,000.00	与收益相关
2015 深圳市科技奖（深圳市科技创新委员会）	---	200,000.00	与收益相关
产业化技术升级资助项目（南山财政局）	---	1,390,000.00	与收益相关
对外投资合作事项（深圳市经济贸易和信息化委员会）	---	2,564,200.00	与收益相关
提升竞争力重点工业企业扩产增效奖励项目	---	2,852,000.00	与收益相关
2016 年二季度短期出口信用保险保费资助（市经贸）	---	408,327.00	与收益相关
合计	---	35,505,909.48	

注释 43. 营业外支出

项　目	本期金额	上期金额
非流动资产报废损失	176,151.39	260,509.68
其他	643,912.11	5,876,212.91
合计	820,063.50	6,136,722.59

注释 44. 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	277,005.80	2,292,452.37
递延所得税费用	(2,045,990.06)	1,621,243.95
合计	(1,768,984.26)	3,913,696.32

公司所得税优惠情况详见附注四。

注释 45. 现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	160,524,348.71	358,037,550.62
加：资产减值准备	31,667,370.27	14,614,282.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,519,805.77	19,288,321.31
无形资产摊销	10,981,115.99	10,466,255.25
长期待摊费用摊销	21,492,325.59	6,742,053.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	(215,145.04)	219,798.69
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	176,151.39	---
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	2,319,376.58	---
财务费用（收益以“－”号填列）	31,980,065.99	(21,740,604.48)
投资损失（收益以“－”号填列）	(351,798,172.82)	(302,170,136.99)
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	(2,045,990.06)	1,621,243.95
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	---	---
存货的减少（增加以“－”号填列）	(334,725,369.61)	(110,505,312.32)
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	(787,922,025.57)	380,256,908.51
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	794,297,411.37	(81,222,806.41)
其　他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	(399,748,731.44)	275,607,553.95
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---

项　目	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	289,591,786.38	759,031,781.79
减：现金的期初余额	759,031,781.79	373,394,250.20
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	(469,439,995.41)	385,637,531.59

2．现金及现金等价物

项　目	期末余额	期初余额
一、现金	289,591,786.38	759,031,781.79
其中：库存现金	8,042.00	9,973.20
可随时用于支付的银行存款	289,367,193.87	759,021,808.59
可随时用于支付的其他货币资金	216,550.51	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	289,591,786.38	759,031,781.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

六、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
创维数字股份有限公司	四川	国内贸易(不含专营、专卖、专控商品)；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。开发、研究、生产经营数字视频广播系统系列产品；研发、生产、销售多媒体信息系统系列产品及服务；软件研发、生产、销售及服务；集成电路研发、销售及服务；电信终端设备、通信终端设备接入设备及传输系统的研发、生产和销售；数码电子产品、汽车电子产品、计算机、平板电脑、移动通讯产品的研发、生产和销售；软件及电子技术信息咨询（不含限制项目）；技术服务。	107093.13 万人民币	100.00	100.00

本公司最终法人控股股东情况：

名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
创维数码控股有限公司	百慕大	投资控股	港币 10 亿元	54.58	54.58

(二)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
创维集团科技园管理有限公司 （原名：创维平面显示科技（深圳）有限公司）	受同一公司控制
创维集团建设发展有限公司 （原名：深圳市创维物业发展有限公司）	受同一公司控制
创维集团财务有限公司	受同一公司控制
深圳创维无线技术有限公司	受同一公司控制
遂宁锦华纺织有限公司	受同一公司控制
PT. SKYWORTH INDUSTRY INDONESIA	受同一公司控制
创维澳门离岸商业服务有限公司	受同一公司控制
深圳安时达电子服务有限公司	受同一公司控制
创维电子器件宜春有限公司	受同一公司控制
创维电视控股有限公司	受同一公司控制
深圳市创维电器科技有限公司	受同一公司控制
创维半导体（深圳）有限公司	受同一公司控制
Metz Consumer Electronics GmbH	受同一公司控制
深圳市酷开网络科技有限公司	受同一公司控制
深圳市创维群欣安防科技有限公司	受同一公司控制
深圳创维新世界科技有限公司	受同一公司控制
创维集团有限公司	受同一公司控制
创维液晶科技有限公司	受同一公司控制
北京新七天电子商务技术有限公司	受同一公司控制
遂宁创维电子有限公司	受同一公司控制
南京金龙客车制造有限公司	本公司的董监高及其家庭成员控制的公司
深圳市创维软件有限公司	受同一公司控制
深圳微普特信息技术有限公司	受同一公司控制
创维液晶器件（深圳）有限公司	受同一公司控制
深圳蜂驰电子科技有限公司	受同一公司控制
北京创维海通数字技术有限公司	受同一公司控制
才智商店有限公司	受同一公司控制
SKYBLU TECHNOLOGIES(PTY)LTD	受同一公司控制
深圳创维汽车智能有限公司	受同一公司控制
Strong Media Group Limited	受同一公司控制
Shenzhen Skyworth Digital India Private Limited	受同一公司控制
SKW Digital Technology MX	受同一公司控制
Caldero Limited	受同一公司控制

(三)关联方交易

1．本公司购买商品、接受劳务的关联交易

关联	关联交易内容	本期金额	上期金额
创维集团财务有限公司	理财咨询	---	983,561.64
深圳市创维软件有限公司	购买商品	465,597,599.49	510,867,662.32
深圳创维无线技术有限公司	购买原材料	480.00	1,215,468.17
深圳创维无线技术有限公司	接受加工劳务	979,880.06	652,227.24
深圳微普特信息技术有限公司	技术开发费	---	31,878.89
创维电视控股有限公司	接受劳务	175,103.36	181,921.31
创维液晶器件（深圳）有限公司	接受加工劳务	42,342,830.73	49,410,424.20
深圳创维-RGB 电子有限公司	购买商品、原材料	32,991,599.50	10,134,818.89
深圳创维-RGB 电子有限公司	接受劳务	3,142.33	---
深圳市酷开网络科技有限公司	采购商品	5,524,438.47	2,343,461.54
深圳市创维群欣安防科技有限公司	采购商品	213,675.20	954,905.00
深圳蜂驰电子科技有限公司	维修业务	37,985,142.15	37,104,738.36
合计		585,813,891.29	613,881,067.56

本公司购买关联方商品、接受劳务按市场价格定价。

2．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳创维-RGB 电子有限公司	销售商品	595,376.95	10,374.84
北京创维海通数字技术有限公司	销售商品	50,926,316.24	58,537,606.84
北京创维海通数字技术有限公司	销售原材料	9,115.87	4,656.21
才智商店有限公司	销售商品	189,933,996.47	13,830,858.45
SKYBLU TECHNOLOGIES(PTY)LTD	销售商品	140,931,903.44	85,480,157.77
SKYBLU TECHNOLOGIES(PTY)LTD	销售原材料	---	19,314.57
深圳蜂驰电子科技有限公司	销售商品	1,841,165.65	1,344,929.91
深圳蜂驰电子科技有限公司	销售原材料	5,199,525.14	6,220,560.50
创维液晶器件（深圳）有限公司	销售原材料	711,075.31	1,272,136.10
北京新七天电子商务技术有限公司	销售商品	---	11,522.75
深圳创维汽车智能有限公司	提供劳务	5,912,401.91	3,936,982.99
遂宁创维电子有限公司	销售商品	---	8,547.01
深圳市酷开网络科技有限公司	提供劳务	740,518.86	---
PT. SKYWORTH INDUSTRY INDONESIA	销售商品	11,564,418.41	---
深圳安时达电子服务有限公司	销售商品	1,706,837.61	---
创维电子器件宜春有限公司	销售原材料	82,689.00	---
南京金龙客车制造有限公司	销售商品	854.70	---
Strong Media Group Limited	销售商品	158,712,838.72	76,501,681.51
Strong Media Group Limited	提供劳务	4,341,065.26	---
Shenzhen Skyworth Digital India Private Limited	销售商品	203,057,596.35	86,345,002.42

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
SKW Digital Technology MX	销售商品	86,831,560.42	6,555,475.29
SKW Digital Technology MX	提供劳务	1,447,328.20	3,484,913.00
Caldero Limited	销售商品	11,114,943.51	---
合计		875,661,528.02	343,564,720.16

本公司销售给关联方商品按市场价格定价。

3．本公司无关联托管情况。

4．本公司无关联承包情况。

5．关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
创维集团科技园管理有限公司	厂房租赁及水电费支出	15,502,341.46	17,137,967.80
深圳创维-RGB 电子有限公司	办公场地租赁及水电费支出	8,868.00	4,961,253.07
创维集团建设发展有限公司（原名：深圳市创维物业发展有限公司）	管理费及修理费	8,868,794.20	1,052,334.12
创维半导体（深圳）有限公司	物业管理费	11,714.29	42,554.29
合计		24,391,717.95	23,194,109.28

（2）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
创维集团有限公司	办公场地租赁	2,339,356.81	1,071,295.35
深圳创维-RGB 电子有限公司	办公场地租赁	2,054,221.51	1,122,344.00
创维集团科技园管理有限公司	办公场地租赁及水电费收入	1,108,492.34	---
深圳创维新世界科技有限公司	办公场地租赁及水电费收入	147,964.66	---
创维液晶器件（深圳）有限公司	办公场地租赁	37,678.64	---
深圳蜂驰电子科技有限公司	办公场地租赁	346,637.00	---
合计		6,034,350.96	2,193,639.35

6．本公司无关联担保情况。

7．本公司无关联方资金拆借。

8．本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

9．其他关联交易

（1）交易情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
才智商店有限公司	利息收入	721,443.39	---

（2）本公司为了提高资金使用效率进行资金管理，2015 年 6 月 10 日与深圳创维融资租赁有限公司（以下简称创维融资租赁公司）签订《投资咨询服务协议》，深圳创维数字聘任创维融资租赁为投资理财顾问，将自有流动资金人民币 2 亿元进行融资理财，协议期限延期至 2018 年 11 月 25 日。创维融资租赁公司利用自身网络、信息、人才等方面的优势，在合作协议期限内向深圳创维数字提供融资财务理财顾问服务。自 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 15 日按 1.5 亿资金提供咨询服务，该期间年化投资收益率不低于 8%，超过 8%部分作为服务费支付给创维融资租赁；自 2017 年 6 月 16 日至 2017 年 11 月 12 日按 9500 万资金提供咨询服务，该期间年化投资收益率不低于 8%，超过 8%部分作为服务费支付给创维融资租赁；自 2017 年 11 月 13 日至 2018 年 11 月 25 日按 6000 万资金提供咨询服务，该期间年化投资收益率不低于 6.30%，超过 6.30%部分作为服务费支付给创维融资租赁。

10. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	深圳创维-RGB 电子有限公司	27,495.11	870.00
应收账款	北京创维海通数字技术有限公司	58,375,038.43	61,004,689.69
应收账款	深圳微普特信息技术有限公司	---	12,693,123.08
应收账款	才智商店有限公司	227,942,566.69	45,467,802.04
应收账款	深圳蜂驰信息服务有限公司	2,061,452.43	3,961,720.70
应收账款	SKYBLU TECHNOLOGIES(PTY)LTD	96,155,152.74	58,710,453.39
应收账款	深圳蜂驰电子科技有限公司	---	2,071,364.67
应收账款	Strong International Ltd	16,784,816.92	2,773,065.75
应收账款	Strong Ges.m.b.H.	81,775,084.08	53,577,867.90
应收账款	Shenzhen Skyworth Digital India Private Limited	24,600,514.77	50,973,805.15
应收账款	SKW Digital Technology MX	39,405,416.71	6,808,053.38
应收账款	Caldero Limited	10,936,063.15	---
应收账款	创维集团有限公司	190,606.56	363,204.80
应收账款	深圳市酷开网络科技有限公司	698,650.00	---
应收账款	创维电子器件宜春有限公司	96,746.13	---
应收账款	PT. SKYWORTH INDUSTRY INDONESIA	6,608,755.22	---
应收账款	南京金龙客车制造有限公司	1,000.00	---
应收账款	深圳创维汽车智能有限公司	5,707,367.08	---
应收账款	深圳微普特信息技术有限公司	1,665,882.87	---
其他应收款	创维集团科技园管理有限公司	777,142.96	---
其他应收款	才智商店有限公司	16,739,669.77	71,534,563.56
其他应收款	北京创维海通数字技术有限公司	10,665.57	---

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	深圳创维汽车智能有限公司	60,872,181.52	9,901,990.39
其他应收款	深圳市酷开网络科技有限公司	---	1,073,180.00

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	深圳创维无线技术有限公司	254,256.62	411,032.92
应付账款	深圳市酷开网络科技有限公司	37,130.00	---
应付账款	创维液晶器件（深圳）有限公司	13,131,095.99	42,836,840.87
应付账款	深圳创维-RGB 电子有限公司	---	7,359,950.56
应付账款	深圳市创维软件有限公司	389,960,005.23	---
其他应付款	创维电视控股有限公司	---	280,365.50
其他应付款	深圳创维-RGB 电子有限公司	414,591.00	348,282.96
其他应付款	深圳市创维软件有限公司	---	496,767,022.09
其他应付款	深圳微普特信息技术有限公司	---	45,616,028.40
其他应付款	深圳蜂驰电子科技有限公司	7,312,922.59	9,215,391.43
其他应付款	创维集团科技园管理有限公司	699,207.64	177,141.83
其他应付款	深圳蜂驰信息服务有限公司（原名：深圳铭店壹佰网络科技有限公司）	---	350,925.19
其他应付款	深圳市创维群欣安防科技有限公司	47,745.25	47,745.25
其他应付款	创维数字股份有限公司	201,812,444.25	---
预收款项	深圳安时达电子服务有限公司	105,000.00	---

11．本公司无关联方承诺情况。

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1．经营性租赁承诺：

本公司的办公场所（创维大厦 A 座 13 楼、15 楼、16 楼、1401、1402、1201、504-1、701-706、3A02、3A03、负一层）系租赁使用，出租人为创维集团建设发展有限公司，租赁期至 2022 年 12 月 31 日。厂房（创维科技工业园综合大楼 2-5 层）系向创维集团科技园管理有限公司承租使用，租赁期至 2022 年 12 月 31 日。

除存在上述承诺事项外，截止2017年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

（二）重要或有事项

截至2017年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项中的非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

九、其他重要事项说明

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其它重要事项。