



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

深圳市三木智能股份有限公司
审 计 报 告
2016年1-9月、2015年度、2014年度



审 计 报 告

众环审字(2016) 012430 号

深圳市三木智能股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳市三木智能股份有限公司（以下简称“三木智能公司”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是三木智能公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，三木智能公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三木智能公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

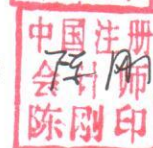


中国 武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2016 年 11 月 8 日



合并资产负债表(资产)

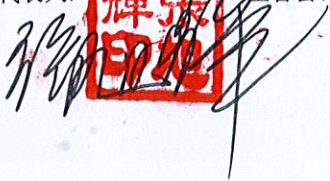

会合01 表

编制单位: 深圳市三木智能股份有限公司

单位: 人民币元

资 产	附注	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:				
货币资金	(七) 1	145,131,567.62	104,123,407.58	71,820,936.29
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据	(七) 2		950,000.00	
应收账款	(七) 3	176,141,568.33	104,769,732.36	90,691,919.16
预付款项	(七) 4	31,568,298.37	50,079,777.41	14,284,402.88
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(七) 5	16,975,643.30	37,621,070.49	103,102,497.51
买入返售金融资产				
存货	(七) 6	152,068,779.16	120,744,796.44	136,990,039.92
划分为持有待售的资产	(七) 7	84,212,827.94		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(七) 8	36,213,484.63	57,262,278.75	31,799,741.26
流动资产合计		642,312,169.35	475,551,063.03	448,689,537.02
非流动资产:				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款	(七) 9	46,905,620.15		
长期股权投资				
投资性房地产	(七) 10		41,684,929.80	35,566,256.66
固定资产	(七) 11	67,919,066.45	131,815,213.06	144,855,673.26
在建工程	(七) 12		6,362,370.59	3,505,832.39
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	(七) 13	885,387.88	14,419,639.87	14,921,866.32
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(七) 14	2,312,796.68	2,859,274.16	342,100.43
递延所得税资产	(七) 15	3,671,119.05	2,726,951.52	3,271,842.29
其他非流动资产	(七) 16	1,338,160.00	4,176,651.00	1,702,289.11
非流动资产合计		123,032,150.21	204,045,030.00	204,165,860.46
资产总计		765,344,319.56	679,596,093.03	652,855,397.48

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位: 深圳市三木智能股份有限公司
会合01表
单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债				32,430,700.00
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据	(七) 18	59,777,401.14	114,814,389.28	61,812,232.97
应付账款	(七) 19	300,807,854.16	205,993,224.89	179,535,576.92
预收款项	(七) 20	24,551,674.67	20,590,313.08	8,694,645.58
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	(七) 21	5,522,191.04	7,858,027.98	15,848,415.27
应交税费	(七) 22	23,941,591.60	13,887,906.85	13,439,148.94
应付利息	(七) 23	88,660.26	127,347.30	152,244.74
应付股利				2,184,000.00
其他应付款	(七) 24	12,579,860.27	6,488,844.05	16,331,360.32
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债	(七) 25	13,144,016.31	18,233,077.67	14,875,142.91
其他流动负债				
流动负债合计		440,413,249.45	387,993,131.10	345,303,467.65
非流动负债:				
长期借款	(七) 26	37,720,997.44	45,398,168.98	55,675,017.21
应付债券				
长期应付款	(七) 27		3,422,913.78	10,495,192.71
专项应付款				
预计负债				
递延收益	(七) 28	1,462,872.41	4,831,977.34	4,086,475.71
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		39,183,869.85	53,653,060.10	70,256,685.63
负债合计		479,597,119.30	441,646,191.20	415,560,153.28
股东权益:				
股本	(七) 29	51,905,000.00	51,905,000.00	10,500,000.00
资本公积	(七) 30	158,793,608.77	158,793,608.77	31,000,000.00
减: 库存股				
其他综合收益	(七) 31	-2,209,697.49	-1,198,405.33	493,584.07
盈余公积	(七) 32	4,659,399.53	4,659,399.53	18,956,390.03
未分配利润	(七) 33	72,598,889.45	23,790,298.86	176,345,270.10
归属于母公司股东权益合计		285,747,200.26	237,949,901.83	237,295,244.20
少数股东权益				
股东权益合计		285,747,200.26	237,949,901.83	237,295,244.20
负债和股东权益总计		765,344,319.56	679,596,093.03	652,855,397.48

法定代表人:
主管会计工作负责人:
会计机构负责人:

合并利润表

会合02表

单位：人民币元

编制单位：深圳市三木智能股份有限公司

项 目	附注	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		931,628,062.39	1,230,314,290.37	1,572,988,490.54
其中：营业收入	(七) 34	931,628,062.39	1,230,314,290.37	1,572,988,490.54
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		846,221,563.21	1,179,203,142.12	1,499,282,862.89
其中：营业成本	(七) 34	792,181,900.00	1,091,176,126.17	1,416,420,816.89
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				
营业税金及附加	(七) 35	1,770,702.58	4,524,156.73	4,415,638.69
销售费用	(七) 36	6,252,173.25	9,114,310.79	8,483,708.88
管理费用	(七) 37	38,025,602.97	70,595,775.88	54,405,211.85
财务费用	(七) 38	-2,326,292.84	-681,656.20	3,403,452.18
资产减值损失	(七) 39	10,317,477.25	4,474,428.75	12,154,034.40
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 40	1,644.76	1,260.96	540,317.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		85,408,143.94	51,112,409.21	74,245,944.66
加：营业外收入	(七) 41	10,716,740.27	17,947,083.60	13,054,889.08
其中：非流动资产处置利得		2,273,348.91	53,638.49	
减：营业外支出	(七) 42	297,273.38	701,802.79	231,266.22
其中：非流动资产处置损失		154,673.37	11,699.51	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		95,827,610.83	68,357,690.02	87,069,567.52
减：所得税费用	(七) 43	22,104,620.24	15,395,634.35	14,488,644.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,722,990.59	52,962,055.67	72,580,922.95
归属于母公司所有者的净利润		73,722,990.59	52,962,055.67	72,580,922.95
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额	(七) 44	-1,011,292.16	-1,691,989.40	-42,494.79
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,011,292.16	-1,691,989.40	-42,494.79
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-1,011,292.16	-1,691,989.40	-42,494.79
1.外币财务报表折算差额		-1,011,292.16	-1,691,989.40	-42,494.79
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		72,711,698.43	51,270,066.27	72,538,428.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		72,711,698.43	51,270,066.27	72,538,428.16
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	(七) 45	1.42	1.02	—
（二）稀释每股收益	(七) 45	1.42	1.02	—

2015年度发生同一控制下企业合并，被合并方在2015年1-3月实现的净利润为：2,173,527.40元，上期被合并方实现的净利润为：13,849,890.24元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

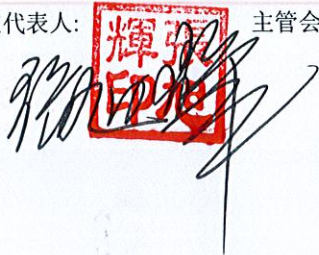

会合03 表

编制单位：深圳市三木智能股份有限公司

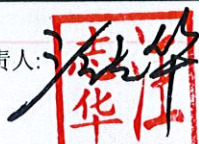
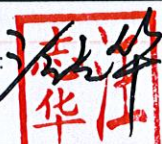
单位：元

项目	附注	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		879,495,432.49	1,206,890,472.26	1,621,856,769.34
收到的税费返还		167,117,884.92	164,033,868.81	125,810,574.81
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 46 (1)	61,470,479.48	55,626,100.20	44,357,829.87
经营活动现金流入小计		1,108,083,796.89	1,426,550,441.27	1,792,025,174.02
购买商品、接受劳务支付的现金		898,293,554.90	1,142,492,471.76	1,595,944,231.10
支付给职工以及为职工支付的现金		27,953,888.24	70,619,235.86	58,911,439.69
支付的各项税费		22,752,473.29	36,804,433.79	35,190,546.70
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 46 (2)	44,009,004.93	87,879,310.31	63,324,920.81
经营活动现金流出小计		993,008,921.35	1,337,795,451.72	1,753,371,138.30
经营活动产生的现金流量净额		115,074,875.53	88,754,989.55	38,654,035.72
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		201,644.76	326,233,229.96	1,040,647.80
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,401,899.55	289,097.09	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				553,082.36
收到其他与投资活动有关的现金	(七) 46 (3)	5,700,000.00	114,338,816.00	121,300,000.00
投资活动现金流入小计		7,303,544.31	440,861,143.05	122,893,730.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,439,174.68	18,318,050.94	122,235,412.45
投资支付的现金		200,000.00	326,231,969.00	1,000,000.00
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	(七) 46 (4)	5,700,000.00	116,600,000.00	107,800,000.00
投资活动现金流出小计		15,339,174.68	461,150,019.94	231,035,412.45
投资活动产生的现金流量净额		-8,035,630.37	-20,288,876.89	-108,141,682.29
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			41,405,000.00	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		3,030,000.00	15,291,250.00	80,051,100.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(七) 46 (5)		11,961,660.00	26,336,295.00
筹资活动现金流入小计		3,030,000.00	68,657,910.00	107,387,395.00
偿还债务支付的现金		7,840,003.46	54,665,257.99	33,116,185.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,876,773.12	27,534,768.70	12,121,424.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	(七) 46 (6)	9,372,511.16	46,411,607.05	3,984,549.12
筹资活动现金流出小计		46,089,287.74	128,611,633.74	49,222,159.64
筹资活动产生的现金流量净额		-43,059,287.74	-59,953,723.74	58,165,235.36
四、汇率变动对现金的影响		3,103,987.28	6,851,170.72	2,812,713.14
五、现金及现金等价物净增加额		67,083,944.70	15,363,559.64	-8,509,698.07
加：期初现金及现金等价物余额		50,945,809.90	35,582,250.26	44,091,948.33
六、期末现金及现金等价物余额		118,029,754.60	50,945,809.90	35,582,250.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

会合04表
单位：人民币元

编制单位：深圳市三木智能股份有限公司

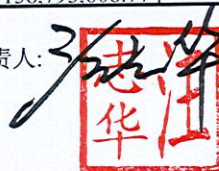

2016年1-9月

项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	51,905,000.00	158,793,608.77		-1,198,405.33	4,659,399.53	23,790,298.86		237,949,901.83
加：会计政策变更 前期差错更正 同一控制下企业合并 其他								
二、本年年初余额	51,905,000.00	158,793,608.77		-1,198,405.33	4,659,399.53	23,790,298.86		237,949,901.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-1,011,292.16		48,808,590.59		47,797,298.43
（一）综合收益总额				-1,011,292.16		73,722,990.59		72,711,698.43
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入普通股								
2.股份支付计入股东权益的金额								
3.其他								
（三）利润分配						-24,914,400.00		-24,914,400.00
1.提取盈余公积						-24,914,400.00		-24,914,400.00
2.对股东的分配								
3.其他								
（四）股东权益内部结转								
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.未分配利润转增股本								
5.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	51,905,000.00	158,793,608.77		-2,209,697.49	4,659,399.53	72,598,889.45		285,747,200.26

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

会合04表
单位：人民币元

编制单位：深圳市三木智能股份有限公司

项目	2015年度						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	10,500,000.00			493,584.07	17,205,678.94	146,851,534.91		175,050,797.92
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并		31,000,000.00			1,750,711.09	29,493,735.19		62,244,446.28
其他								
二、本年年初余额	10,500,000.00	31,000,000.00		493,584.07	18,956,390.03	176,345,270.10		237,295,244.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,405,000.00	127,793,608.77		-1,691,989.40	-14,296,990.50	-152,554,971.24		654,657.63
（一）综合收益总额				-1,691,989.40		52,962,055.67		51,270,066.27
（二）所有者投入和减少资本	41,405,000.00	10,479,591.36						51,884,591.36
1.所有者投入普通股	41,405,000.00							41,405,000.00
2.股份支付计入股东权益的金额		10,479,591.36						10,479,591.36
3.其他								
（三）利润分配					2,908,688.44	-68,908,688.44		-66,000,000.00
1.提取盈余公积					2,908,688.44	-2,908,688.44		
2.对股东的分配						-66,000,000.00		-66,000,000.00
3.其他								
（四）股东权益内部结转		148,314,017.41						
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.未分配利润转增股本								
5.其他		148,314,017.41						148,314,017.41
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他		-31,000,000.00				-5,500,000.00		-36,500,000.00
四、本年年末余额	51,905,000.00	158,793,608.77		-1,198,405.33	4,659,399.53	23,790,298.86		237,949,901.83

法定代表人：

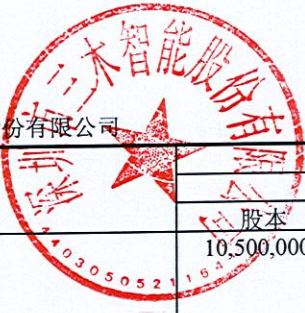
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

会合04表
单位：人民币元

编制单位：深圳市三木智能股份有限公司

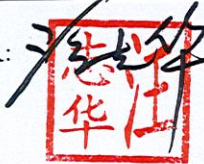



项目	2014年度						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	10,500,000.00			536,078.86	11,001,978.45	103,504,020.62	279,620.54	125,821,698.47
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并		20,000,000.00			363,915.51	16,850,822.60		37,214,738.11
其他								
二、本年年初余额	10,500,000.00	20,000,000.00		536,078.86	11,365,893.96	120,354,843.22	279,620.54	163,036,436.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		11,000,000.00		-42,494.79	7,590,496.07	55,990,426.88	-279,620.54	74,258,807.62
（一）综合收益总额				-42,494.79		72,580,922.95		72,538,428.16
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入普通股								
2.股份支付计入股东权益的金额								
3.其他								
（三）利润分配					7,590,496.07	-16,590,496.07		-9,000,000.00
1.提取盈余公积					7,590,496.07	-7,590,496.07		
2.对股东的分配						-9,000,000.00		-9,000,000.00
3.其他								
（四）股东权益内部结转								
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.未分配利润转增股本								
5.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他		11,000,000.00						
四、本年年末余额	10,500,000.00	31,000,000.00		493,584.07	18,956,390.03	176,345,270.10	-279,620.54	237,295,244.20

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(资产)

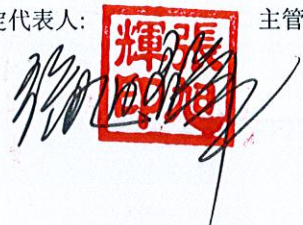

会企01表

编制单位: 深圳市三木智能股份有限公司

单位: 人民币元

	附注	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:				
货币资金		38,761,901.32	21,186,084.94	2,254,668.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款	(十六) 1	13,502,267.50	16,745,368.03	30,792,288.59
预付款项		966,088.01	776,869.58	190,012.46
应收利息				
应收股利			32,000,000.00	12,000,000.00
其他应收款	(十六) 2	151,256,086.30	135,473,075.90	176,706,506.17
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		204,486,343.13	206,181,398.45	221,943,475.45
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(十六) 3	64,417,973.68	64,417,973.68	
投资性房地产			5,748,011.99	6,043,246.67
固定资产		62,411,392.37	51,832,065.41	52,665,715.93
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		412,894.54	484,875.18	621,284.63
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,312,796.68	2,859,274.16	260,250.00
递延所得税资产		289,828.53	209,677.76	158,735.71
其他非流动资产		1,338,160.00	4,176,651.00	547,689.07
非流动资产合计		131,183,045.80	129,728,529.18	60,296,922.01
资产总计		335,669,388.93	335,909,927.63	282,240,397.46

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(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位: 深圳市三木智能股份有限公司

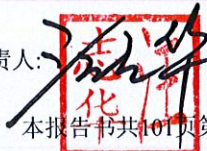
单位: 人民币元

	附注	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
负债和股东权益				
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款		171,879.98	489,752.62	
预收款项		769,460.72	1,360,259.75	490,821.67
应付职工薪酬		2,604,395.64	3,518,288.28	6,825,979.03
应交税费		4,700,272.44	5,657,062.49	10,253,076.70
应付利息		88,660.26	127,347.30	143,270.21
应付股利				2,184,000.00
其他应付款		1,402,265.36	961,666.18	314,231.84
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债		13,144,016.31	10,276,848.23	6,918,913.47
其他流动负债				
流动负债合计		22,880,950.71	22,391,224.85	27,130,292.92
非流动负债:				
长期借款		37,720,997.44	45,398,168.98	55,675,017.21
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延收益		311,443.82	417,066.98	555,766.74
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		38,032,441.26	45,815,235.96	56,230,783.95
负债合计		60,913,391.97	68,206,460.81	83,361,076.87
股东权益:				
股本		51,905,000.00	51,905,000.00	10,500,000.00
资本公积		186,711,582.45	186,711,582.45	
减: 库存股				
其他综合收益				
盈余公积		2,908,688.44	2,908,688.44	17,205,678.94
一般风险准备				
未分配利润		33,230,726.07	26,178,195.93	171,173,641.65
股东权益合计		274,755,996.96	267,703,466.82	198,879,320.59
负债和股东权益总计		335,669,388.93	335,909,927.63	282,240,397.46

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

会企02 表

编制单位：深圳市三木智能股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、营业收入	(十六) 4	60,168,094.07	83,644,849.46	95,790,898.11
减：营业成本	(十六) 4	2,273,959.21	937,636.64	571,892.16
营业税金及附加		1,062,777.39	1,744,268.16	1,725,066.83
销售费用				
管理费用		25,377,426.67	47,000,037.08	30,797,741.97
财务费用		2,461,425.81	3,133,088.44	2,787,334.14
资产减值损失		189,877.27	-234,442.28	195,436.33
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	(十六) 5		20,000,000.00	-280,900.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,802,627.72	51,064,261.42	59,432,526.68
加：营业外收入		7,797,410.73	10,779,533.84	12,154,889.08
其中：非流动资产处置利得		16,310.39	4,314.57	
减：营业外支出		60,649.23	103,969.00	130,529.80
其中：非流动资产处置损失		60,649.23		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,539,389.22	61,739,826.26	71,456,885.96
减：所得税费用		4,572,459.08	6,718,245.07	9,419,881.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,966,930.14	55,021,581.19	62,037,004.92
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				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		31,966,930.14	55,021,581.19	62,037,004.92

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

编制单位：深圳市三木智能股份有限公司

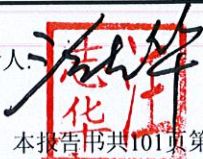
会企03表
单位：人民币元

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	72,303,800.44	113,428,588.58	148,058,770.96
收到的税费返还	7,249,765.97	10,465,993.49	10,643,467.13
收到的其他与经营活动有关的现金	1,850,807.51	1,441,061.23	1,680,587.20
经营活动现金流入小计	81,404,373.92	125,335,643.30	160,382,825.29
购买商品、接受劳务支付的现金	3,069,800.28	904,042.99	623,353.17
支付给职工以及为职工支付的现金	16,183,875.69	28,306,066.86	19,323,959.28
支付的各项税费	14,251,769.26	29,051,615.30	22,377,002.68
支付的其他与经营活动有关的现金	23,380,683.87	131,565,173.69	26,844,484.77
经营活动现金流出小计	56,886,129.10	189,826,898.84	69,168,799.90
经营活动产生的现金流量净额	24,518,244.82	-64,491,255.54	91,214,025.39
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		11,961,660.00	7,954,005.00
取得投资收益所收到的现金	32,000,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	191,213.58	152,009.71	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		110,015,000.00	
投资活动现金流入小计	32,191,213.58	122,128,669.71	7,954,005.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	5,686,461.02	10,200,180.82	31,054,993.37
投资所支付的现金		36,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			103,600,000.00
投资活动现金流出小计	5,686,461.02	46,700,180.82	134,654,993.37
投资活动产生的现金流量净额	26,504,752.56	75,428,488.89	-126,700,988.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		41,405,000.00	
借款所收到的现金	3,030,000.00		47,580,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	3,030,000.00	41,405,000.00	47,580,000.00
偿还债务所支付的现金	7,840,003.46	6,918,913.47	4,986,069.32
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	28,636,859.75	26,498,068.57	11,129,455.63
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	36,476,863.21	33,416,982.04	16,115,524.95
筹资活动产生的现金流量净额	-33,446,863.21	7,988,017.96	31,464,475.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-317.79	6,165.40	8,361.27
五、现金及现金等价物净增加额	17,575,816.38	18,931,416.71	-4,014,126.66
加：期初现金及现金等价物余额	21,186,084.94	2,254,668.23	6,268,794.89
六、期末现金及现金等价物余额	38,761,901.32	21,186,084.94	2,254,668.23

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

会企04表
单位：人民币元

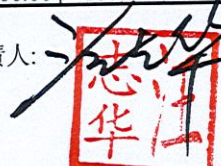

编制单位：深圳市三木智能股份有限公司

项目	2016年1-9月						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	51,905,000.00	186,711,582.45			2,908,688.44	26,178,195.93	267,703,466.82
加：会计政策变更 前期差错更正 其他							
二、本年初余额	51,905,000.00	186,711,582.45			2,908,688.44	26,178,195.93	267,703,466.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						7,052,530.14	7,052,530.14
（一）综合收益总额						31,966,930.14	31,966,930.14
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入普通股							
2.股份支付计入股东权益的金额							
3.其他						-24,914,400.00	-24,914,400.00
（三）利润分配							
1.提取盈余公积						-24,914,400.00	-24,914,400.00
2.对股东的分配							
3.其他							
（四）股东权益内部结转							
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.未分配利润转增股本							
5.其他							
（五）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	51,905,000.00	186,711,582.45			2,908,688.44	33,230,726.07	274,755,996.96

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

会企04表
单位：人民币元

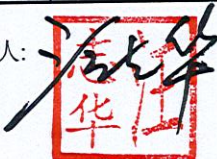
编制单位：深圳市三木智能股份有限公司

项目	2015年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	10,500,000.00				17,205,678.94	171,173,641.65	198,879,320.59
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	10,500,000.00				17,205,678.94	171,173,641.65	198,879,320.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,405,000.00	186,711,582.45			-14,296,990.50	-144,995,445.72	68,824,146.23
（一）综合收益总额						55,021,581.19	55,021,581.19
（二）所有者投入和减少资本	41,405,000.00	10,479,591.36					51,884,591.36
1.所有者投入普通股							
2.股份支付计入股东权益的金额		10,479,591.36					10,479,591.36
3.其他							
（三）利润分配					2,908,688.44	-68,908,688.44	-66,000,000.00
1.提取盈余公积					2,908,688.44	-2,908,688.44	
2.对股东的分配						-66,000,000.00	-66,000,000.00
3.其他							
（四）股东权益内部结转		148,314,017.41			-17,205,678.94	-131,108,338.47	
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.未分配利润转增股本							
5.其他		148,314,017.41			-17,205,678.94	-131,108,338.47	
（五）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（六）其他		27,917,973.68					27,917,973.68
四、本年年末余额	51,905,000.00	186,711,582.45			2,908,688.44	26,178,195.93	267,703,466.82

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

会企04表
单位：人民币元

编制单位：深圳市三木智能股份有限公司

项目	2014年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	10,500,000.00				11,001,978.45	124,340,337.22	145,842,315.67
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	10,500,000.00				11,001,978.45	124,340,337.22	145,842,315.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,203,700.49	46,833,304.43	53,037,004.92
（一）综合收益总额						62,037,004.92	62,037,004.92
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入普通股							
2.股份支付计入股东权益的金额							
3.其他							
（三）利润分配					6,203,700.49	-15,203,700.49	-9,000,000.00
1.提取盈余公积					6,203,700.49	-6,203,700.49	-9,000,000.00
2.对股东的分配						-9,000,000.00	-9,000,000.00
3.其他							
（四）股东权益内部结转							
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.未分配利润转增股本							
5.其他							
（五）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	10,500,000.00				17,205,678.94	171,173,641.65	198,879,320.59

法定代表人：



[Handwritten signature of Zhang Hui]

主管会计工作负责人：



本报告书共101页第14页

会计机构负责人：



财务报表附注

(2016年9月30日)

(一) 公司的基本情况

深圳市三木智能股份有限公司（以下简称“本公司”）是由深圳市三木通信技术有限公司整体变更而成的股份有限公司，由自然人陈庆梅、张志宏于2005年07月26日出资设立，成立时注册资本为人民币50万元，其中陈庆梅出资40万元，出资比例80%；张志宏出资10万元，出资比例20%。本次设立出资业经深圳光华会计师事务所有限公司出具深光华验字〔2005〕第031号验资报告审验。

2005年12月，股东陈庆梅将持有的40万元股权转让给张旭辉，同时公司增加注册资本150万元，变更后公司注册资本为200万元，变更出资经深圳恒平会计师事务所出具深恒平验字[2005]第0505号验资报告审验，变更后股权结构如下：

股东	出资金额	出资比例（%）
张旭辉	190	95
张志宏	10	5
合计	200	100

2006年9月至2007年9月，公司股东多次转让股权；2007年11月，公司增加注册资本850万元，新增注册资本由原股东按持股比例以现金方式出资，变更后注册资本为1,050万元，并经北京中联会计师事务所有限公司出具中联深所验字[2007]第232号验资报告审验，变更后股权结构如下：

股东	出资金额	出资比例（%）
张旭辉	320.25	30.5
沈文雄	289.8	27.6
张志宏	127.05	12.1
胡球仙子	105	10
云亚峰	78.75	7.5
黄国昊	36.75	3.5
张黎君	36.75	3.5
叶培锋	29.4	2.8
熊胜峰	26.25	2.5
合计	1,050	100

2006年9月至2007年9月，公司股东多次转让股权，变更后股权结构如下：

股东	出资金额	出资比例（%）
深圳市三木投资有限公司	390.6	37.2
张旭辉	262.5	25
深圳市诺源电子商务有限公司	126	12
云亚峰	78.75	7.5
杨海燕	42	4
黄国昊	36.75	3.5
张黎君	36.75	3.5
叶培锋	29.4	2.8
熊胜峰	26.25	2.5
黄日红	15.75	1.5
张建辉	5.25	0.5
合计	1,050	100

2015年3月，公司增加注册3,650万元，新增注册资本由深圳市三木投资有限公司以现金认缴；变更后注册资本为4,700万元；2015年8月，公司增加注册资本490.50万元，新增注册资本由深圳市九番股权投资管理企业（有限合伙）以现金认缴，变更后注册资本为5,190.50万元，公司股权结构如下：

股东	出资金额	出资比例（%）
深圳市三木投资有限公司	4,040.6	77.85
深圳市九番股权投资管理企业（有限合伙）	490.5	9.45
张旭辉	262.5	5.06
诺球电子（深圳）有限公司[注]	126	2.43
云亚峰	78.75	1.51
杨海燕	42	0.81
黄国昊	36.75	0.71
张黎君	36.75	0.71
叶培锋	29.4	0.56
熊胜峰	26.25	0.51
黄日红	15.75	0.30

股东	出资金额	出资比例（%）
张建辉	5.25	0.10
合计	5,190.50	100

[注]2015年5月25日，深圳市诺源电子商务有限公司名称变更为诺球电子（深圳）有限公司。

2015年11月，根据全体股东签署的《发起人协议》，公司整体变更为深圳市三木智能股份有限公司，以经审计的2015年9月30日的净资产折合股本5,190.50万元，净资产超出折股部分计入资本公积，原有股东持股比例不变。本次整体变更出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）致同验字[2015]第110ZB0611号验资报告审验，并于2015年11月27日取得工商行政管理局颁发的新营业执照。

根据全国中小企业股份转让系统有限公司《关于同意深圳三木智能股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]3436号），公司股票于2016年5月26日起在全国股转系统挂牌公开转让。

截至2016年9月30日，本公司注册资本为人民币5,190.50万元，实收资本为人民币5,190.50万元，实收资本（股东）情况详见附注（七）29。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：非上市股份有限公司

本公司注册地址以及总部办公地址：深圳市南山区软件产业基地第1栋A座5层503、505号及17层1702室

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营通信及相关终端产品软件、手机（整机）及配件、电子产品、移动通信终端设备、触控式平板电脑电子元器件的研发与销售；加工、生产经营电子产品贴片；国际海上、航空、陆路货运代理；货物及技术进出口；模具制造；实业投资。

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为深圳市三木投资有限公司，深圳市三木投资有限公司实际控制人为张旭辉先生。

（二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计5家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

(三) 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(四) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(五) 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司在香港的子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，

抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方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；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购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2016年9月30日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

(6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

【对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的，应披露相关的会计处理方法。】

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。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应当划分为共同经营：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；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；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。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

本集团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，本集团全额确认该损失。本集团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，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1） 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2） 外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上

述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

(1) 金融工具的确认

本集团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。

(2) 金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

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投资，不得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。

B、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，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 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；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 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；

f) 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；

g) 债务人经营所处的技术、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；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独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，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认

金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本集团的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，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：本集团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；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(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	期末余额达到1,000万元（含1,000万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的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，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司以是否获得收款保证为类似信用风险特征，如果已获得收款保证，将不计提坏账准备

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合1	账龄分析法
组合2	不计提减值准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3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	有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

(2) 存货的确认: 本集团存货同时满足下列条件的, 予以确认:

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法: 本集团取得的存货按成本进行初始计量, 发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法: 低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量: 资产负债表日, 存货按成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。

①可变现净值的确定方法:

确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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, 合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、持有待售的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售的确认标准

本集团对同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

②本集团相关权力机构已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

③本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

(2) 持有待售的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本集团对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额作为资产减值损失计入当期损益；如果持有待售的是处置组，则将资产减值损失首先分配至商誉，然后按比例分摊至属于持有待售资产范围内的其他非流动资产计入当期损益。递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行个别计量或是作为某一处置组的一部分进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的确认条件，本集团停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、投资性房地产的确认和计量

（1）本集团的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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

（2）本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①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；

②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；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，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。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

15、固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19
运输工具	5	5	19
电子及其他设备	5	5	19

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有

差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

16、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

17、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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，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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发

生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本集团在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。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。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过*期权定价模型*来估计所授予的权益工具的公允价值。

本公司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），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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。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。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本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，本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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本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，本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，本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。

如果本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。

24、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

国内销售收入确认方法：

同时满足下列条件：按购货方要求将产品交付购货方，并经其对相关产品之数量及质量确认；销售收入金额已确定，并已收讫货款或取得索取销售款项的凭据；销售商品的成本能够可靠地计量；

出口销售收入确认方法：

同时满足下列条件：根据与购货方达成出口销售合同规定的要求生产产品，完成并取得出口装船提单；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或取得索取销售款项的凭据；销售商品的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入，劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

②本集团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：

A、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。

B、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。

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

25、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本集团将其划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

- ① 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，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。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，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

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

26、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，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。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交

易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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；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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

29、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

(六) 税项

(1) 增值税销项税率为分别为 0%、6%、17%，按扣除进项税后的余额缴纳；出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策，按适用退税率给予退税。

(2) 营业税税率为营业收入的 5%。

(3) 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。

(4) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(5) 企业所得税

纳税主体	所得税税率	备注
深圳市三木智能股份有限公司	15%	注 1
深圳市三美琦电子有限公司	25%	
惠州市米琦通信设备有限公司	25%	
深圳市三松软件开发有限公司	25%	
SANMU TECH LIMITED	16.5%	注 2
三木物流有限公司	16.5%	注 2

注 1：根据深圳市科技创新委员会《关于公示深圳市 2012 年第一批拟通过复审高新技术企业名单的通知》（深科技创新函〔2012〕538 号）、《深圳市科技创新委员会关于公示 2015 年深圳市第一批拟认定国家高新技术企业名单的通知》（深科技创新函〔2015〕139 号），本公司被认定为高新技术企业，2012-2017 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

注 2：SANMU TECH LIMITED、三木物流有限公司系于香港登记注册的境外公司，适用境外相关税收法规，按 16.5% 缴纳资本利得税。

（6）税收优惠

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），本公司软件产品销售增值税实际税负超过 3% 部分实行即征即退政策。

（七）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
库存现金	206,391.17	475,119.70
银行存款	117,823,363.43	50,470,690.20
其他货币资金	27,101,813.02	53,177,597.68
合 计	145,131,567.62	104,123,407.58
其中：存放在境外的款项总额	15,755,221.62	18,023,508.88

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
银行承兑票据		950,000.00
合 计		950,000.00

(2) 截止 2016 年 9 月 30 日，已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额
银行承兑票据	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00

3、 应收账款

类别	2016年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1	185,939,184.02	100	9,797,615.69	5.27	176,141,568.33
组合小计	185,939,184.02	100	9,797,615.69	5.27	176,141,568.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	185,939,184.02	100	9,797,615.69	5.27	176,141,568.33

种类	2015 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

种类	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
组合1	110,560,288.06	100	5,790,555.70	5.24	104,769,732.36
组合小计	110,560,288.06	100	5,790,555.70	5.24	104,769,732.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	110,560,288.06	100	5,790,555.70	5.24	104,769,732.36

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	183,995,994.80	9,199,799.75	5
1年至2年(含2年)	1,666,395.13	333,279.04	20
2年至3年(含3年)	24,514.39	12,257.20	50
3年以上	252,279.70	252,279.70	100
合计	185,939,184.02	9,797,615.69	5.27

账龄	2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	110,143,963.78	5,507,198.21	5
1年至2年(含2年)	24,514.03	4,902.81	20
2年至3年(含3年)	226,711.16	113,355.59	50
3年以上	165,099.09	165,099.09	100
合计	110,560,288.06	5,790,555.70	5.24

确定该组合的依据详见附注(五)10。

(2) 本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
计提的坏账准备	4,148,689.17	841,651.88	913,468.11
合计	4,148,689.17	841,651.88	913,468.11

(3) 2016年1-9月核销应收账款141,629.18元；2014年度合并报表范围变更，转销坏账准备8,320元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016年9月30日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
PT.ARGAMAS LESTARI	61,355,255.45	33.00	3,067,762.77
Best IT World(India) Private Lirnited	53,107,891.58	28.56	2,655,394.58
深圳市欧亚美华电子科技有限公司	19,755,048.04	10.62	987,752.40
深圳市绿地蓝海科技有限公司	7,490,505.05	4.03	374,525.25
Interactive Trading 226 cc	5,968,373.23	3.21	298,418.66
合计	147,677,073.35	79.42	7,383,853.66

4、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	2016年9月30日		2015年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	24,803,252.50	78.57	42,792,483.93	85.45
1年至2年（含2年）	4,066,974.94	12.88	2,641,003.78	5.27
2年至3年（含3年）	1,434,627.49	4.55	2,129,215.86	4.25
3年以上	1,263,443.44	4.00	2,517,073.84	5.03
合计	31,568,298.37	100	50,079,777.41	100

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2016年9月30日	占预付账款期末余额的比例(%)
深圳国显科技有限公司	9,029,599.55	28.60
星源电子科技(深圳)有限公司	2,304,052.23	7.30
香港吉马仕电信有限公司	2,145,944.42	6.80
深圳市湘海电子有限公司	1,329,121.06	4.21
深圳市超科智创科技有限公司	977,865.37	3.10
合计	15,786,582.63	50.01

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2016年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	19,096,819.43	100	2,121,176.13	11.11	16,975,643.30
组合小计	19,096,819.43	100	2,121,176.13	11.11	16,975,643.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	19,096,819.43	100	2,121,176.13	11.11	16,975,643.30

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	40,632,558.88	100	3,011,488.39	7.41	37,621,070.49
组合小计	40,632,558.88	100	3,011,488.39	7.41	37,621,070.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	40,632,558.88	100	3,011,488.39	7.41	37,621,070.49

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2016年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	17,074,852.05	853,742.61	5

账龄	2016年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年至2年(含2年)	482,197.98	96,439.60	20
2年至3年(含3年)	737,550.96	368,775.48	50
3年以上	802,218.44	802,218.44	100
合计	19,096,819.43	2,121,176.13	11.11

账龄	2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	38,634,946.26	1,931,747.31	5
1年至2年(含2年)	825,917.18	165,183.44	20
2年至3年(含3年)	514,275.60	257,137.80	50
3年以上	657,419.84	657,419.84	100
合计	40,632,558.88	3,011,488.39	7.41

确定该组合的依据详见附注(五)10。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
计提的坏账准备	-890,312.27	-1,699,377.42	3,163,600.42
合计	-890,312.27	-1,699,377.42	3,163,600.42

(3) 本报告期无核销其他应收款情况；2014年度因合并报表范围变更，转销坏账准备3,071.83元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年9月30日	2015年12月31日
应收出口退税款	16,364,385.84	34,962,830.12
保证金押金	1,437,919.80	4,381,615.11
备用金借支	720,623.00	536,000.00
关联方款项		1,226.80
对非关联公司的应收款项	573,890.79	750,886.85
合计	19,096,819.43	40,632,558.88

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016年9月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税款	应收退税款	16,364,385.84	1年以内	85.69	818,219.29
待扣个税	代垫款	596,400.00	2-3年	3.12	298,200.00
惠州仲恺规划建设局	保证金	564,528.73	1-2年、3-4年	2.96	224,806.23
深圳科技企业孵化协会	保证金	412,806.00	4-5年	2.16	412,806.00
深圳市投控物业管理有限公司高新区分公司	保证金	259,006.87	1-3年	1.36	81,230.00
合计		18,197,127.44		95.29	1,835,261.52

6、 存货

(1) 存货分类:

项目	2016年9月30日			2015年12月31日		
	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	106,268,802.84	4,241,766.34	102,027,036.50	61,423,855.80	3,484,301.40	57,939,554.40
在产品	6,732,241.43	2,959,569.10	3,772,672.33	3,899,448.33	2,236,210.87	1,663,237.46
库存商品	19,383,769.94	1,082,758.39	18,301,011.55	35,999,300.11	498,267.87	35,501,032.24
发出商品	20,350,307.85		20,350,307.85	18,695,702.88		18,695,702.88
委托加工物资	5,538,665.91		5,538,665.91	5,158,148.87		5,158,148.87
周转材料	2,079,085.02		2,079,085.02	1,787,120.59		1,787,120.59
合计	160,352,872.99	8,284,093.83	152,068,779.16	126,963,576.58	6,218,780.14	120,744,796.44

(2) 存货跌价准备

存货种类	2015年12月31日	2016年1-9月增加金额			2016年1-9月减少金额		2016年9月30日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,484,301.40	3,835,548.55			3,078,083.61		4,241,766.34
在产品	2,236,210.87	2,806,905.60			2,083,547.37		2,959,569.10

存货种类	2015年 12月31日	2016年1-9月增加金额			2016年1-9月减少金额		2016年 9月30日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	498,267.87	592,694.29			8,203.77		1,082,758.39
合计	6,218,780.14	7,235,148.44			5,169,834.75		8,284,093.83

7、划分为持有待售的资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
一、划分为持有待售的资产		
持有待售的非流动资产	84,212,827.94	
合计	84,212,827.94	

(2) 截至2016年9月30日，划分为持有待售的非流动资产情况如下：

项目	账面价值	公允价值	预计处置时间
固定资产—房屋建筑物	70,976,345.09	73,813,083.81	预计1年内转让完成
无形资产—土地	13,236,482.85	17,298,227.00	预计1年内转让完成
合计	84,212,827.94	91,111,310.81	

(3) 经 2016 年第一次临时股东大会审议，公司全资子公司惠州市米琦通信设备有限公司与惠州市米琦科技有限公司签订房地产买卖合同，房地产转让成交价为 9111.13 万元，预计转让将在 1 年内完成，因此上述房地产在财务报表上被划分为持有待售的资产。

(4) 截至 2016 年 9 月 30 日，划分为持有待售的资产中，账面价值为 6,253,147.35 的房屋建筑物尚未办妥权证。

8、其他流动资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
待抵扣进项税	34,728,930.57	57,262,278.75
预交企业所得税	1,484,554.06	
合计	36,213,484.63	57,262,278.75

9、长期应收款

类别	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收资产处置款	46,905,620.15		46,905,620.15			
合计	46,905,620.15		46,905,620.15			

注：长期应收款系转让机器设备款，根据协议，该批机器设备以 47,905,620.15 元转让给惠州市米琦科技有限公司，至本报告期末已收款 100 万元，余款分五期至 2017 年 12 月 31 日付清。

10、投资性房地产

(1) 本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2015年12月31日	44,570,349.15	44,570,349.15
2. 2016年1-9月增加金额		
3. 2016年1-9月减少金额	44,570,349.15	44,570,349.15
(1) 转入固定资产	6,215,466.90	6,215,466.90
(2) 转入划分为持有待售的资产	38,354,882.25	38,354,882.25
4. 2016年9月30日		
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2015年12月31日	2,885,419.35	2,885,419.35
2. 2016年1-9月增加金额	1,136,558.53	1,136,558.53
(1) 计提或摊销	1,136,558.53	1,136,558.53
3. 2016年1-9月减少金额	4,021,977.88	4,021,977.88
(1) 转入固定资产	541,263.58	541,263.58
(2) 转入划分为持有待售的资产	3,480,714.30	3,480,714.30
4. 2016年9月30日		
三、账面价值		
1. 2016年9月30日		
2. 2015年12月31日	41,684,929.80	41,684,929.80

注：公司部分自有房产租赁到期后将其转为自用，因此将其转回固定资产；部分出租房产拟出售交已签订转让合同，因此将其转入划分为持有待售的资产。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2015年12月31日	83,777,963.24	73,533,055.43	5,258,578.83	8,237,048.50	170,806,646.00
2. 2016年1-9月增加金额	18,763,614.78	2,367,767.28	1,948,710.63	1,000,857.47	24,080,950.16
(1) 购置	6,295,000.53	2,138,536.50	1,948,710.63	1,000,857.47	11,383,105.13
(2) 在建工程转入	6,253,147.35	229,230.78			6,482,378.13
(3) 投资性房地产转入	6,215,466.90				6,215,466.90
3. 2016年1-9月减少金额	39,415,610.61	64,062,013.16	914,442.59	951,010.60	105,343,076.96
(1) 处置或报废		64,062,013.16	914,442.59	951,010.60	65,927,466.35
(2) 转入划分为持有待售的资产	39,415,610.61				39,415,610.61
4. 2016年9月30日	63,125,967.41	11,838,809.55	6,292,846.87	8,286,895.37	89,544,519.20
二、累计折旧					
1. 2015年12月31日	6,201,264.17	24,955,363.63	2,943,489.28	4,891,315.86	38,991,432.94
2. 2016年1-9月增加金额	3,560,440.95	4,329,817.93	563,352.65	1,255,969.74	9,709,581.27
(1) 计提	3,019,177.37	4,329,817.93	563,352.65	1,255,969.74	9,168,317.69
(2) 投资性房地产转入	541,263.58				541,263.58
3. 2016年1-9月减少金额	3,313,433.47	22,371,631.99	493,036.81	897,459.19	27,075,561.46

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(1)处置或报废		22,371,631.99	493,036.81	897,459.19	23,762,127.99
(2)转入划分为持有待售的资产	3,313,433.47				3,313,433.47
4. 2016年9月30日	6,448,271.65	6,913,549.57	3,013,805.12	5,249,826.41	21,625,452.75
三、账面价值					
1. 2016年9月30日	56,677,695.76	4,925,259.98	3,279,041.75	3,037,068.96	67,919,066.45
2. 2015年12月31日	77,576,699.07	48,577,691.80	2,315,089.55	3,345,732.64	131,815,213.06

12、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
惠州宿舍				5,783,139.81		5,783,139.81
其他项目				579,230.78		579,230.78
合计				6,362,370.59		6,362,370.59

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2015年12月31日	2016年1-9月增加额	2016年1-9月转入固定资产额	2016年1-9月其他减少额	2016年9月30日
惠州宿舍	6,133,139.81	120,007.54	6,253,147.35		
其他项目	229,230.78		229,230.78		
合计	6,362,370.59	120,007.54	6,482,378.13		

13、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 2015年12月31日	14,572,275.00	1,929,717.90	16,501,992.90
2. 2016年1-9月增加金额			
3. 2016年1-9月减少金额	14,572,275.00		14,572,275.00
(1) 转入划分为持有待售的资产	14,572,275.00		14,572,275.00
4. 2016年9月30日		1,929,717.90	1,929,717.90
二、累计摊销			
1. 2015年12月31日	1,165,782.24	916,570.79	2,082,353.03
2. 2016年1-9月增加金额	170,009.91	127,759.23	297,769.14
(1) 摊销	170,009.91	127,759.23	297,769.14
3. 2016年1-9月减少金额	1,335,792.15		1,335,792.15
(1) 转入划分为持有待售的资产	1,335,792.15		1,335,792.15
4. 2016年9月30日		1,044,330.02	1,044,330.02
三、账面价值			
1. 2016年9月30日		885,387.88	885,387.88
2. 2015年12月31日	13,406,492.76	1,013,147.11	14,419,639.87

14、长期待摊费用

项 目	2015年12月31日	2016年1-9月增加额	2016年1-9月摊销额	2016年1-9月其他减少额	2016年9月30日
装修费	2,257,116.66		451,399.98		1,805,716.68
高尔夫会籍费	602,157.50		95,077.50		507,080.00
合 计	2,859,274.16		546,477.48		2,312,796.68

15、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	2016年9月30日		2015年12月31日	
	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	3,481,397.58	768,999.89	3,599,322.11	817,450.94
存货跌价准备	8,284,093.83	2,071,023.46	6,218,780.14	1,554,695.04
职工薪酬	1,799,585.84	358,026.95	1,648,844.49	354,805.54
未实现内部交易利润	1,892,275.00	473,068.75		
合 计	15,457,352.25	3,671,119.05	11,466,946.74	2,726,951.52

(3) 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明细

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
坏账准备	8,437,394.24	5,202,721.98
职工薪酬	474,530.85	
可抵扣亏损	13,938,304.12	9,786,406.13
合 计	22,850,229.21	14,989,128.11

(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	2016年9月30日	2015年12月31日	备注
2019年	6.60	6.60	
2020年	142,091.03	142,091.03	
2021年	892,951.63		
无期限	12,903,254.86	9,644,308.50	
合 计	13,938,304.12	9,786,406.13	

16、其他非流动资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
预付工程设备款	1,338,160.00	4,176,651.00
合 计	1,338,160.00	4,176,651.00

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016年9月30日账面余额	受限原因
货币资金	27,101,813.02	保证金

项目	2016年9月30日账面余额	受限原因
应收账款	18,357,895.84	授信额度抵押
划分为持有待售的资产-土地	13,236,482.85	借款抵押
划分为持有待售的资产-房屋建筑物	70,976,345.09	借款抵押
固定资产-房屋建筑物	56,677,695.76	借款抵押
合 计	186,350,232.56	

说明：截至 2016 年 9 月 30 日，子公司深圳市三美琦电子有限公司用于授信额度抵押的应收账款账面余额为 18,357,895.84 元，其中对子公司三木物流有限公司出口销售货物形成的应收账款账面价值为 6,333,125.39 元。

18、应付票据

种 类	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	59,777,401.14	114,814,389.28
合 计	59,777,401.14	114,814,389.28

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
货款	300,625,974.18	203,189,436.60
资产设备款	181,879.98	2,803,788.29
合 计	300,807,854.16	205,993,224.89

20、预收账款

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
货 款	24,551,674.67	20,590,313.08
合 计	24,551,674.67	20,590,313.08

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2015年12月 31日	2016年1-9月 增加	2016年1-9月 减少	2016年9月30 日
一、短期薪酬	7,858,027.98	24,486,396.00	26,822,232.94	5,522,191.04
二、离职后福利—设定提存计划		1,040,690.05	1,040,690.05	
三、辞退福利		78,908.34	78,908.34	
合计	7,858,027.98	25,605,994.39	27,941,831.33	5,522,191.04

(2) 短期薪酬列示

项目	2015年12月 31日	2016年1-9月 增加	2016年1-9月 减少	2016年9月30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,209,183.49	22,778,584.27	25,739,693.41	3,248,074.35
2、职工福利费		359,864.51	359,864.51	
3、社会保险费		422,144.27	422,144.27	
其中：医疗保险费		375,135.23	375,135.23	
工伤保险费		15,477.21	15,477.21	
生育保险费		31,531.83	31,531.83	
4、住房公积金		300,530.75	300,530.75	
5、工会经费和职工教育经费	1,648,844.49	625,272.20		2,274,116.69
合计	7,858,027.98	24,486,396.00	26,822,232.94	5,522,191.04

(3) 设定提存计划列示

项目	2015年12月31日	2016年1-9月增加	2016年1-9月减少	2016年9月30日
1、基本养老保险费		981,573.31	981,573.31	
2、失业保险费		59,116.74	59,116.74	
合计		1,040,690.05	1,040,690.05	

22、应交税费

税费项目	2016年9月30日	2015年12月31日
增值税	798,363.25	668,003.48
城市维护建设税	217,209.00	663,832.46

税费项目	2016年9月30日	2015年12月31日
教育费附加	93,089.57	284,499.61
地方教育附加	62,059.71	189,666.42
企业所得税	21,550,879.80	10,028,882.81
印花税	1,823.59	1,603.62
土地使用税	116,529.98	17,463.50
房产税	386,167.86	
废弃电器电子产品处理基金	566,540.00	566,540.00
个人所得税	148,928.84	1,467,414.95
合计	23,941,591.60	13,887,906.85

23、应付利息

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	88,660.26	127,347.30
合计	88,660.26	127,347.30

24、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
押金保证金	5,702,615.38	1,354,890.85
关联方款项	2,737,310.38	3,247,245.38
其他往来款项	4,139,934.51	1,886,707.82
合计	12,579,860.27	6,488,844.05

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2016年9月30日余额	未偿还或结转的原因
深圳市三木投资有限公司	2,706,310.38	对方尚未结算
合计	2,706,310.38	

25、一年内到期的非流动负债

类别	2016年9月30日	2015年12月31日
一年内到期的长期借款	13,144,016.31	10,276,848.23
一年内到期的长期应付款		7,956,229.44
合计	13,144,016.31	18,233,077.67

26、长期借款

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
抵押借款	37,720,997.44	45,398,168.98
合计	37,720,997.44	45,398,168.98

27、长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
应付融资租赁款		11,379,143.22
减：一年内到期款项		7,956,229.44
合计		3,422,913.78

注：至2016年9月30日，公司融资租赁应付款已全部支付完毕。

28、递延收益

(1) 递延收益分类：

项目	2015年 12月31日	2016年 1-9月增加	2016年1-9月减少	2016年 9月30日
售后租回形成的递延收益	3,152,053.22		3,152,053.22	
收到政府补助形成的递延收益	1,679,924.12		217,051.71	1,462,872.41
合计	4,831,977.34		3,369,104.93	1,462,872.41

(2) 售后租回形成的递延收益

项目	原值	2015年12月31日	2016年1-9月摊销	2016年9月30日
售后租回形成的递延收益	3,684,218.06	3,152,053.22	3,152,053.22	
合计	3,684,218.06	3,152,053.22	3,152,053.22	

(3) 收到政府补助形成的递延收益

项目	2015年12月31日	2016年1-9月新增补助金额	2016年1-9月计入营业外收入金额	2016年9月30日
一、与资产相关的政府补助				
外经贸发展专项基金(进口设备贴息)	1,262,857.14		111,428.55	1,151,428.59
3G物联网项目	57,357.56		14,250.00	43,107.56
RFID项目	260,607.74		68,400.08	192,207.66
远程家电健康技术创新项目	99,101.68		22,973.08	76,128.60
合计	1,679,924.12		217,051.71	1,462,872.41

29、股本

(1) 2014 年度变动情况

股东名称	2013年12月31日	2014年度增加	2014年度减少	2014年12月31日	出资比例(%)
深圳市三木投资有限公司	3,276,000			3,276,000	31.20
张旭辉	2,625,000			2,625,000	25.00
深圳市诺源电子商务有限公司	1,260,000			1,260,000	12.00
云亚锋	787,500			787,500	7.50
张志宏	630,000			630,000	6.00
杨海燕	420,000			420,000	4.00
黄国昊	367,500			367,500	3.50
张黎君	367,500			367,500	3.50
叶培锋	294,000			294,000	2.80
熊胜峰	262,500			262,500	2.50
黄日红	157,500			157,500	1.50
张建辉	52,500			52,500	0.50
合计	10,500,000			10,500,000	100

(2) 2015 年度变动情况

股东名称	2014年12月31日	2015年度增加	2015年度减少	2015年12月31日	出资比例(%)
深圳市三木投资有限公司	3,276,000	37,130,000		40,406,000	77.84
深圳市九番股权投资管理企业(有限合伙)		4,905,000		4,905,000	9.45
张旭辉	2,625,000			2,625,000	5.06
深圳市诺源电子商务有限公司	1,260,000			1,260,000	2.43
云亚锋	787,500			787,500	1.51
杨海燕	420,000			420,000	0.81
黄国昊	367,500			367,500	0.71
张黎君	367,500			367,500	0.71
叶培锋	294,000			294,000	0.57
熊胜峰	262,500			262,500	0.51
黄日红	157,500			157,500	0.30
张建辉	52,500			52,500	0.10
张志宏	630,000		630,000		
合计	10,500,000	42,035,000	630,000	51,905,000	100

(3) 2016年1-9月公司股本无变动。

30、资本公积

(1) 2014年度变动情况

项目	2013年12月31日	2014年度增加	2014年度减少	2014年12月31日
资本溢价(股本溢价)	20,000,000.00	11,000,000.00		31,000,000.00
合计	20,000,000.00	11,000,000.00		31,000,000.00

(2) 2015年度变动情况

项目	2014年12月31日	2015年度增加	2015年度减少	2015年12月31日
资本溢价(股本溢价)	31,000,000.00	186,711,582.45	58,917,973.68	158,793,608.77

项 目	2014 年 12 月 31 日	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日
其他资本公积		10,479,591.36	10,479,591.36	
合 计	31,000,000.00	197,191,173.81	69,397,565.04	158,793,608.77

(3) 2016 年 1-9 月变动情况

项 目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 1-3 月增加	2016 年 1-9 月减少	2016 年 3 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	158,793,608.77			158,793,608.77
合 计	158,793,608.77			158,793,608.77

(4) 资本公积变动情况说明：

A、2014 年初股本溢价余额 2,000 万元，以及 2014 年股本溢价增加 1,100 万元，系 2015 年 3 月受让母公司深圳市三木投资有限公司持有的深圳市三美琦电子有限公司、惠州市米琦通信设备有限公司、深圳市三松软件开发有限公司 100% 股权，构成同一控制合并，合并时三公司实收资本计入资本公积。

B、股本溢价 2015 年增加 27,917,973.68 元，系 2015 年 3 月同一控制合并时，收购价与三公司净资产份额的差额，相应增加股本溢价；增加 10,479,591.36 元，系股改时其他资本公积转入；增加 148,314,017.41 元，系股改时净资产与实收资本和资本公积的差额转入；减少 58,917,973.68 元，系同一控制合并日，三公司净资产数转出影响；

C、其他资本公积 2015 年增加 10,479,591.36 元，系 2015 年深圳市九番股权投资管理企业（有限合伙）以 1 元/股增资时，高管增资部分形成股份支付；2015 年减少 10,479,591.36 元为股改时净资产折股转入股本溢价。

31、其他综合收益

(1) 2014 年度变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年度发生额					2014 年 12 月 31 日
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(一) 以后将重分类进损益的其他综合收益							

项目	2013年12月31日	2014年度发生额					2014年12月31日
		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	
外币财务报表折算差额	536,078.86	-42,494.79			-42,494.79		493,584.07
合计	536,078.86	-42,494.79			-42,494.79		493,584.07

(2) 2015 年度变动情况

项目	2014年12月31日	2015年度发生额					2015年12月31日
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(一) 以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	493,584.07	-1,691,989.40			-1,691,989.40		-1,198,405.33
合计	493,584.07	-1,691,989.40			-1,691,989.40		-1,198,405.33

(3) 2016 年 1-9 月变动情况

项目	2015年12月31日	2016年1-9月发生额					2016年9月30日
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(一) 以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-1,198,405.33	-1,011,292.16			-1,011,292.16		-2,209,697.49
合计	-1,198,405.33	-1,011,292.16			-1,011,292.16		-2,209,697.49

32、盈余公积

(1) 2014 年度变动情况

项 目	2013 年 12 月 31 日	加：同一控制合并年初影响	调整后 2014 年年初数	2014 年度增加	2014 年度减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	11,001,978.45	363,915.51	11,365,893.96	7,590,496.07		18,956,390.03
合计	11,001,978.45	363,915.51	11,365,893.96	7,590,496.07		18,956,390.03

(2) 2015 年度变动情况

项 目	2014 年 12 月 31 日	加：同一控制合并年初影响	调整后 2015 年年初数	2015 年度增加	2015 年度减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	17,205,678.94	1,750,711.09	18,956,390.03	2,908,688.44	17,205,678.94	4,659,399.53
合 计	17,205,678.94	1,750,711.09	18,956,390.03	2,908,688.44	17,205,678.94	4,659,399.53

注：2015 年度减少为股改净资产折股时，将盈余公积转资本公积。

(3) 2016 年 1-9 月变动情况

项 目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 1-9 月增加	2016 年 1-9 月减少	2016 年 9 月 30 日
法定盈余公积	4,659,399.53			4,659,399.53
合 计	4,659,399.53			4,659,399.53

33、未分配利润

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
调整前年初未分配利润	23,790,298.86	146,851,534.91	103,504,020.62
加：年初未分配利润调整		29,493,735.19	16,850,822.60
调整后年初未分配利润	23,790,298.86	176,345,270.10	120,354,843.22
加：本年归属于母公司所有者的净利润	73,722,990.59	52,962,055.67	72,580,922.95
减：提取法定盈余公积		2,908,688.44	7,590,496.07
应付普通股股利	24,914,400.00	66,000,000.00	9,000,000.00
股改留存盈余转资本公积		131,108,338.47	
同一控制合并未恢复留存盈余		5,500,000.00	

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
期末未分配利润	72,598,889.45	23,790,298.86	176,345,270.10

(1) 由于同一控制导致的合并范围变更，分别影响 2014 年、2015 年年初未分配利润 16,850,822.60 元、29,493,735.19 元。

(2) 利润分配情况的说明

经 2014 年 1 月 15 日股东会决议审议，公司向全体股东分配 2013 年度股利 900 万元；经 2015 年 2 月 10 日、2015 年 3 月 31 日股东会决议审议，公司分别向全体股东分配 2014 年度股利 1,000 万元、5,600 万元；2016 年 6 月 23 日，经 2015 年度股东大会审议，公司向全体股东分配 2015 年股利 2,491.44 万元。

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	927,997,009.96	790,001,106.44	1,222,198,052.61	1,087,123,199.15	1,570,672,427.93	1,415,011,078.15
其他业务	3,631,052.43	2,180,793.56	8,116,237.76	4,052,927.02	2,316,062.61	1,409,738.74
合计	931,628,062.39	792,181,900.00	1,230,314,290.37	1,091,176,126.17	1,572,988,490.54	1,416,420,816.89

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
手机	190,501,185.70	168,554,960.45	250,188,508.04	230,036,789.08	439,526,878.46	397,061,089.39
平板	638,557,459.72	550,291,399.35	857,410,716.22	763,571,476.71	1,046,262,968.61	945,698,452.86
软件及技术服务	9,291,861.56	350,928.20	8,519,292.44	535,906.34	4,200,381.14	498,083.49
材料配件	37,717,207.24	33,950,891.85	80,106,405.13	71,575,580.14	53,416,926.00	49,146,696.81
车联网及其他产品	51,929,295.74	36,852,926.59	25,973,130.78	21,403,446.88	27,265,273.72	22,606,755.60
合计	927,997,009.96	790,001,106.44	1,222,198,052.61	1,087,123,199.15	1,570,672,427.93	1,415,011,078.15

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	69,760,838.11	53,602,082.51	74,656,173.71	60,480,103.86	59,436,440.81	47,736,321.20

地区名称	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国外	858,236,171.85	736,399,023.93	1,147,541,878.90	1,026,643,095.29	1,511,235,987.12	1,367,274,756.95
合计	927,997,009.96	790,001,106.44	1,222,198,052.61	1,087,123,199.15	1,570,672,427.93	1,415,011,078.15

35、营业税金及附加

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
营业税	43,403.03	217,533.79	90,532.40
城市维护建设税	1,007,591.42	2,512,196.73	2,522,978.68
教育费附加	431,824.89	1,076,655.77	1,081,276.57
地方教育附加	287,883.24	717,770.44	720,851.04
合计	1,770,702.58	4,524,156.73	4,415,638.69

36、销售费用

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
差旅费	54,176.60	226,234.30	514,101.30
销售服务费	259,005.79	1,178,331.70	1,094,295.37
运杂费	4,473,395.17	5,221,882.80	4,924,807.35
职工薪酬	839,229.15	1,643,188.44	1,465,356.00
其他	626,366.54	844,673.55	485,148.86
合计	6,252,173.25	9,114,310.79	8,483,708.88

37、管理费用

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
办公费	1,172,457.39	2,398,580.30	1,910,226.02
差旅费	591,958.18	1,075,655.16	1,072,438.59
税金	1,000,421.36	1,202,698.01	1,755,975.18
通讯费	183,090.61	277,472.58	204,098.24
研发费	15,176,007.05	24,006,610.96	22,505,684.35

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
折旧及摊销	3,590,721.85	5,333,016.46	3,564,886.20
职工薪酬	9,546,957.12	17,987,743.30	15,339,197.35
租赁物业水电费	1,935,637.71	2,499,080.84	1,845,599.40
股份支付费用		10,479,591.36	
其他	4,828,351.70	5,335,326.91	6,207,106.52
合计	38,025,602.97	70,595,775.88	54,405,211.85

38、财务费用

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
利息支出	2,850,215.94	8,750,304.84	9,088,797.33
减：利息收入	1,081,633.54	4,342,953.55	5,727,146.26
加：汇兑净损益	-5,089,954.58	-5,617,319.45	-1,434,380.92
其他	995,079.34	528,311.96	1,476,182.03
合计	-2,326,292.84	-681,656.20	3,403,452.18

39、资产减值损失

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
坏账损失	3,082,328.81	-1,144,447.91	4,077,818.74
存货跌价损失	7,235,148.44	5,618,876.66	8,076,215.66
合计	10,317,477.25	4,474,428.75	12,154,034.40

40、投资收益

(1) 投资收益的来源：

产生投资收益的来源	2016年1-9月	2015年度	2014年度
处置长期股权投资损益（损失“-”）			499,669.21
处置可供出售金融资产取得的投资收益	1,644.76	1,260.96	40,647.80
合计	1,644.76	1,260.96	540,317.01

(2) 处置长期股权投资产生的投资收益

被投资单位	2016年1-9月	2015年度	2014年度
北京衡虑通讯技术有限公司			780,569.21
惠州市米琦通信设备有限公司			-280,900.00
合 计			499,669.21

41、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	2,273,348.91	2,273,348.91	53,638.49	53,638.49		
其中：固定资产处置利得	2,273,348.91	2,273,348.91	53,638.49	53,638.49		
政府补助	8,328,288.33	1,078,522.36	17,840,863.11	7,374,869.62	13,054,889.08	1,511,421.95
其他	115,103.03	115,103.03	52,582.00	52,582.00		
合计	10,716,740.27	3,466,974.30	17,947,083.60	7,481,090.11	13,054,889.08	1,511,421.95

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
软件企业退税	7,249,765.97	10,465,993.49	10,643,467.13
企业产业发展专项资金			800,000.00
高新技术产业专项补助资金			704,400.00
3G物联网项目	14,250.00	19,000.03	16,390.78
RFID项目	68,400.08	91,199.73	91,349.18
远程家电健康技术创新项目	22,973.08	28,500.00	589,064.99
外贸稳定增长奖励	250,000.00	6,000,000.00	
重点外贸企业发展奖励		1,000,000.00	
外经贸发展专项基金（进口设备贴息）	111,428.55	37,142.86	

补助项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
出口信用保险保费资助	287,447.85		
深科技创新[2016]62号房租补贴	208,600.00		
其他项目	115,422.80	199,027.00	210,217.00
合 计	8,328,288.33	17,840,863.11	13,054,889.08

42、营业外支出

项目	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金 额	发生额	计入当期非经 常性损益的金 额	发生额	计入当期非经 常性损益的金 额
非流动资产处置损失合计	154,673.37	154,673.37	11,699.51	11,699.51		
其中：固定资产处置损失	154,673.37	154,673.37	11,699.51	11,699.51		
对外捐赠			100,000.00	100,000.00	200,000.00	100,000.00
盘亏损失			589,617.34	589,617.34		
罚款滞纳金	142,600.01	142,600.01	485.94	485.94	31,266.22	30,529.80
合计	297,273.38	297,273.38	701,802.79	701,802.79	231,266.22	130,529.80

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	23,048,787.77	14,850,743.58	15,053,605.20
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-944,167.53	544,890.77	-564,960.63
所得税费用	22,104,620.24	15,395,634.35	14,488,644.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
利润总额	95,827,610.83	68,357,690.02	87,069,567.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,374,141.63	10,253,653.50	13,060,435.12
子公司适用不同税率的影响	6,553,860.29	3,318,544.72	1,980,099.38
调整以前期间所得税的影响	248,501.24		
非应税收入的影响			-195,142.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	342,941.79	1,705,906.38	154,226.43
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	1,505,255.89	1,310,394.19	813,026.99
加计扣除的影响	-920,080.60	-1,192,864.44	-1,324,001.05
所得税费用	22,104,620.24	15,395,634.35	14,488,644.57

44、其他综合收益的税后净额

详见附注（七）30。

45、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项 目	2016年1-9月	2015年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	73,722,990.59	52,962,055.67
发行在外普通股的加权平均数	51,905,000.00	51,905,000.00
基本每股收益（元/股）	1.42	1.02

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	2016年1-9月	2015年度
年初发行在外的普通股股数	51,905,000.00	10,500,000.00
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		41,405,000.00

项 目	2016年1-9月	2015年度
发行在外普通股的加权平均数	51,905,000.00	51,905,000.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

46、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
收到的其他与经营活动有关的现金	61,470,479.48	55,626,100.20	44,357,829.87
其中：政府补助款	861,470.65	8,499,027.00	1,714,617.00
利息收入	1,081,633.53	1,903,429.44	2,151,465.21
信用证和汇票保证金	53,177,597.68	36,238,686.03	39,110,880.08
往来款项及其他	6,349,777.62	8,984,957.73	1,380,867.58

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
支付的其他与经营活动有关的现金	44,009,004.93	87,879,310.31	63,324,920.81
其中：付现费用	16,590,142.39	26,266,664.35	22,350,819.78
信用证和汇票保证金	27,101,813.02	51,177,597.68	36,238,686.03
往来款项及其他	317,049.52	10,435,048.28	4,735,415.00

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
收到的其他与投资活动有关的现金	5,700,000.00	114,338,816.00	121,300,000.00
其中：收股东往来款项	5,700,000.00	114,338,816.00	121,300,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
收到的其他与投资活动有关的现金	5,700,000.00	116,600,000.00	107,800,000.00
其中：支付股东往来款项	5,700,000.00	116,600,000.00	107,800,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
收到的其他与筹资活动有关的现金		11,961,660.00	26,336,295.00
其中：处置子公司款		11,961,660.00	6,754,005.00
其中：售后回租资产处置款			19,582,290.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
支付的其他与筹资活动有关的现金	9,372,511.16	46,411,607.05	3,984,549.12
其中：支付的融资租赁款	9,372,511.16	7,911,607.05	3,984,549.12
贷款保证金		2,000,000.00	
支付同一控制股权收购款		36,500,000.00	

47、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	73,722,990.59	52,962,055.67	72,580,922.95
加：资产减值准备	5,147,642.50	-2,715,161.06	4,370,144.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,304,876.22	17,631,614.86	9,695,313.56
无形资产摊销	297,769.14	546,848.67	476,842.04
长期待摊费用摊销	546,477.48	455,476.27	491,352.13
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）	-2,237,532.29	-41,938.98	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	118,856.75		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,230,466.56	-4,080,755.89	2,549,917.85
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,644.76	-1,260.96	-540,317.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-944,167.53	544,890.77	-564,960.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-		

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
存货的减少（增加以“-”号填列）	-33,389,296.41	18,102,679.00	-13,801,269.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,570,859.35	-40,207,906.87	-100,320,220.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	52,234,445.09	50,017,768.36	60,844,117.64
其他	26,075,784.66	-4,459,320.29	2,872,194.05
经营活动产生的现金流量净额	115,074,875.53	88,754,989.55	38,654,035.72
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			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	118,029,754.60	50,945,809.90	35,582,250.26
减：现金的年初余额	50,945,809.90	35,582,250.26	44,091,948.33
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	67,083,944.70	15,363,559.64	-8,509,698.07

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

项目	2016年 1-9月	2015年 度	2014年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			1,200,000.00
其中：北京衡虑通讯技术有限公司			1,200,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物			646,917.64
其中：北京衡虑通讯技术有限公司			646,917.64
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			
处置子公司收到的现金净额			553,082.36

（4）现金和现金等价物的构成

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、现金	118,029,754.60	50,945,809.90	35,582,250.26

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
其中：库存现金	206,391.17	475,119.70	37,307.35
可随时用于支付的银行存款	117,823,363.43	50,470,690.20	35,544,942.91
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	118,029,754.60	50,945,809.90	35,582,250.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

48、外币项目

(1) 外币货币性项目

A、2015年度

项目	2015年12月31日外币余额	折算汇率	2015年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,816,510.90	6.4936	18,289,295.18
港元	211,761.50	0.8378	177,413.78
应收账款			
其中：美元	15,661,638.46	6.4936	101,700,415.50
其他应收款			
其中：港元	356,110.57	0.8378	298,349.44
应付账款			
其中：美元	9,587,333.48	6.4936	62,256,308.69

B、2016年1-9月

项目	2016年9月30日外币余额	折算汇率	2016年9月30日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,480,500.48	6.6778	49,953,286.11

项目	2016年9月30日外币余额	折算汇率	2016年9月30日折算人民币余额
港元	102,927.63	0.8609	88,610.40
应收账款			
其中：美元	21,499,823.25	6.6778	143,571,519.70
其他应收款			
其中：美元	29,390.01	6.6778	196,260.61
应付账款			
其中：美元	11,879,540.77	6.6778	79,329,197.35
其他应付款			
其中：美元	200,885.28	6.6778	1,341,471.72

(2) 重要境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
SANMU TECH LIMITED	香港	美元	经营活动主要以美元计价
三木物流有限公司	香港	美元	经营活动主要以美元计价

(八) 合并范围的变更

1、 同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易购成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
深圳市三美琦电子有限公司	100%	合并前后受同一方最终控制且非暂时性	2015.3.31	工商变更完成
惠州市米琦通信设备有限公司	100%	合并前后受同一方最终控制且非暂时性	2015.3.31	工商变更完成
深圳市三松软件开发有限公司	100%	合并前后受同一方最终控制且非暂时性	2015.3.31	工商变更完成

被合并方名称	合并当期期初至合并日的收入	合并当期期初至合并日的净利润	上期被合并方的收入	上期被合并方的净利润
深圳市三美琦电子有限公司	159,276,169.88	1,652,842.60	1,343,042,941.24	13,430,086.45
惠州市米琦通信设备有限公司	99,314,326.57	523,693.88	543,630,298.18	419,810.39
深圳市三松软件开发有限公司		-3,009.08		-6.60

(2) 合并成本

项目	深圳市三美琦电子有限公司	惠州市米琦通信设备有限公司	深圳市三松软件开发有限公司
支付的现金	24,069,744.11	11,430,262.49	999,993.40
合并成本合计	24,069,744.11	11,430,262.49	999,993.40

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	深圳市美琦电子有限公司		惠州市米琦通信设备有限公司		深圳市三松软件开发有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
流动资产	349,557,675.41	327,171,187.68	157,357,030.92	139,992,223.18	998,292.72	1,001,301.80
非流动资产	17,690,309.86	18,717,388.70	123,881,033.21	125,019,880.69	-	-
流动负债	314,950,318.11	295,243,751.82	249,950,128.41	240,386,573.87	1,308.40	1,308.40
非流动负债	-	-	20,164,613.52	14,025,901.68	-	-
净资产	52,297,667.16	50,644,824.56	11,123,322.20	10,599,628.32	996,984.32	999,993.40
减：少数股东权益						
取得的净资产	52,297,667.16	50,644,824.56	11,123,322.20	10,599,628.32	996,984.32	999,993.40

2、 处置子公司

(1) 报告期单次处置对子公司投资即丧失控制权的情况如下：

项目	处置子公司名称 北京衡虑通讯技术有限 公司
股权处置价款	1,200,000.00
股权处置比例（%）	100
股权处置方式	股权转让
丧失控制权的时点	2014年1月
丧失控制权时点的确定依据	工商变更完成
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产 份额的差额	780,569.21
丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	不适用
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	不适用
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	不适用
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	不适用
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	0

（九） 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

截至2016年9月30日止，本公司控制的子公司的基本情况如下：

子公司名称	主要经 营地	注册 地	业务性 质	持股比例 （%）		表决权比例 （%）	取得方式
				直接	间接		
深圳市三美琦电子有限 公司	深圳	深圳	工业生 产	100		100	同一控制 合并
惠州市米琦通信设备有 限公司	惠州	惠州	工业生 产	100		100	同一控制 合并
深圳市三松软件开发有 限公司	深圳	深圳	技术开 发	100		100	同一控制 合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
SANMU TECH LIMITED	香港	香港	贸易		100	100	设立
三木物流有限公司	香港	香港	贸易及物流		100	100	设立

(十) 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、可供出售金融资产、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、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。

本集团银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占比分别为79.42%（2016年9月30日）、90.69%（2015年12月31日），本集团客户欠款相对集中。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）3和附注（七）5的披露。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现

金 流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

2016年9月30日：

项目	金融负债						合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
应付票据	59,777,401.14						59,777,401.14
应付账款	300,807,854.16						300,807,854.16
其他应付款	12,579,860.27						12,579,860.27
长期借款	15,844,274.31	17,505,354.26	6,861,984.28	4,017,394.26	4,017,394.27	10,277,594.47	58,523,995.85
长期应付款							
合计	389,009,389.88	17,505,354.26	6,861,984.28	4,017,394.26	4,017,394.27	10,277,594.47	431,689,111.42

2015年12月31日：

项目	金融负债						合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
应付票据	114,814,389.28						114,814,389.28
应付账款	205,993,224.89						205,993,224.89
其他应付款	6,488,844.05						6,488,844.05
长期借款	13,537,726.44	17,207,687.54	17,003,926.44	3,808,726.44	3,808,726.44	11,760,929.99	67,127,723.29
长期应付款	7,864,310.96	3,445,726.88	69,105.38				11,379,143.22
合计	348,698,495.62	20,653,414.42	17,073,031.82	3,808,726.44	3,808,726.44	11,760,929.99	405,803,324.73

3、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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，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。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产

生的影响。

① 净利润变动

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
人民币对美元贬值 5%	-803,693.02	- 443,662.92
人民币对美元升值 5%	803,693.02	443,662.92
人民币对港元贬值 5%	-5,072.89	-28,393.60
人民币对港元升值 5%	5,072.89	28,393.60

② 股东权益变动

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
人民币对美元贬值 5%	-803,693.02	- 443,662.92
人民币对美元升值 5%	803,693.02	443,662.92
人民币对港元贬值 5%	-5,072.89	-28,393.60
人民币对港元升值 5%	5,072.89	28,393.60

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

B、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。

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计分别为5,086.50万元（2016年9月30日）、5,567.50万元（2015年12月31日）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

① 净利润变动

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
人民币基准利率增加 25 个基准点	-108,088.15	-118,309.41
人民币基准利率减少 25 个基准点	108,088.15	118,309.41

② 股东权益变动

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
人民币基准利率增加25个基准点	-108,088.15	-118,309.41
人民币基准利率减少25个基准点	108,088.15	118,309.41

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

C、其他价格风险

本集团未持有可供出售上市权益工具投资，因此不存在可供出售权益工具的价格风险。

（十一）关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
深圳市三木投资有限公司	深圳	投资	2,000	77.85	77.85

公司实际控制人为张旭辉先生，其直接持有公司5.06%的股权，并持有母公司深圳市三木投资有限公司47.238%的股权，持有股东深圳市九番股权投资管理企业（有限合伙）52.3%的认缴出资比例同时任管理合伙人。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
张志宏	公司原股东
陈琼华	实际控制人张旭辉之妻子
杨海燕	公司股东
李泽流	公司股东诺球电子（深圳）有限公司之实际控制人
朱晨露	公司董事兼副总经理。
惠州市米琦科技有限公司	三木投资公司原联营企业[注]

[注]：2015年03月15日，三木投资公司将持有的惠州市米琦科技有限公司30%股权转让给非关联自然人陈金浩，在股权转让1年以内，公司仍将其作为关联方，2016年1-9月关联交易为公司与其2016年1-3月交易数据。

4、关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016年1-9月	2015年度	2014年度
惠州市米琦科技有限公司	委托加工	9,522,540.73	19,267,072.75	1,988,489.25

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016年1-9月	2015年度	2014年度
惠州市米琦科技有限公司	物业水电费	78,499.36	1,228,396.62	
惠州市米琦科技有限公司	销售商品	7,000.00		

(2) 关联租赁

本集团作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益		
		2016年1-9月	2015年度	2014年度
惠州市米琦科技有限公司	房屋建筑物	45,333.29	178,810.91	
深圳市三木投资有限公司	房屋建筑物	30,000.00	120,000.00	20,000.00

(3) 股权交易

关联方	交易时间	交易类别	交易对象	金额
深圳市三木投资有限公司	2014年6月	处置股权	惠州市米琦通信设备有限公司	9,719,100.00
深圳市三木投资有限公司	2015年3月	收购股权	深圳市三美琦电子有限公司	24,069,744.11
深圳市三木投资有限公司	2015年3月	收购股权	惠州市米琦通信设备有限公司	11,430,262.49
深圳市三木投资有限公司	2015年3月	收购股权	深圳市三松软件开发有限公司	999,993.40
朱晨露	2014年1月	处置股权	北京衡虑通讯技术有限公司	1,200,000.00

(4) 关联担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张旭辉、陈琼华、张志宏、杨海燕	深圳市三美琦电子有限公司	34,000,000.00	2014/8/6	2016/8/6	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张旭辉、陈琼华	深圳市三美琦电子有限公司	43,340,000.00	2015/6/12	2016/6/12	是
胡球仙子、张旭辉、陈琼华、张志宏、杨海燕、李泽流	惠州市米琦通信设备有限公司	60,000,000.00	2016/4/20	2019/4/18	否
李泽流、张旭辉、张志宏	深圳市三美琦电子有限公司	34,340,000.00	2015/1/15	2017/12/30	是
李泽流、张旭辉、张志宏	惠州市米琦通信设备有限公司	20,000,000.00	2015/1/6	2017/12/30	是

(5) 关联方资金拆借

A、资金拆借金额

关联方	2013年12月31日余额	2014年增加	2014年减少	2014年12月31日余额
深圳市三木投资有限公司	48,899,075.95	137,595,716.49	135,612,078.26	50,882,714.18

关联方	2014年12月31日余额	2015年增加	2015年减少	2015年12月31日余额
深圳市三木投资有限公司	50,882,714.18	131,116,242.50	181,998,956.68	

关联方	2015年12月31日余额	2016年1-9月增加	2016年1-9月减少	2016年9月30日余额
深圳市三木投资有限公司		5,700,000.00	5,700,000.00	

B、资金拆借利息

关联方	项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
深圳市三木投资有限公司	拆借利息收入		2,439,524.14	3,575,681.04
深圳市三木投资有限公司	拆借利息支出		1,493,094.25	1,340,824.11

(6) 关键管理人员报酬

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
关键管理人员报酬	1,534,608.77	2,024,671.28	2,160,766.86

5、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	2016年9月30日		2015年12月31日		2014年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	惠州市米琦科技有限公司						
预付账款	惠州市米琦科技有限公司					59,827.00	
其他应收款	惠州市米琦科技有限公司			1,226.80	61.34		
其他应收款	深圳市三木投资有限公司					50,882,714.18	

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	2016年	2015年	2014年
		9月30日	12月31日	12月31日
预收账款	惠州市米琦科技有限公司		8,190.00	
应付账款	惠州市米琦科技有限公司		2,137,708.92	1,065,422.45
其他应付款	惠州市米琦科技有限公司		540,935.00	
其他应付款	深圳市三木投资有限公司	2,706,310.38	2,706,310.38	
其他应付款	张旭辉	31,000.00		

(十二) 股份支付

2015年8月18日，公司股东会通过增资决议，由深圳市九番股权投资管理企业（有限合伙）（以下简称“九番投资”）以现金向公司增资490.50万元，增资价格为1元/股。九番投资为公司股权激励计划的员工持股平台，其中实际控制人张旭辉持有其52.3%的认缴出资比例，其余出资比例由公司高管持有，因此将公司高管本次增资股份（股数为2,339,194.50股）价格与评估价格5.48元/股的差异，视同公司对新增股东的股份支付，金额为10,479,591.36元。

(十三) 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至本报告日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至本报告日，本集团无需要披露的重大或有事项。

（十四）资产负债表日后事项

截至本报告日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

（十五）其他重要事项

1、分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

（1）对外交易收入信息

A、每一类产品的对外交易收入

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
手机	190,501,185.70	250,188,508.04	439,526,878.46
平板	638,557,459.72	857,410,716.22	1,046,262,968.61
软件及技术服务	9,291,861.56	8,519,292.44	4,200,381.14
材料配件	37,717,207.24	80,106,405.13	53,416,926.00
车联网及其他产品	51,929,295.74	25,973,130.78	27,265,273.72
其他业务收入	3,631,052.43	8,116,237.76	2,316,062.61
合计	931,628,062.39	1,230,314,290.37	1,572,988,490.54

B、地理信息

对外交易收入的分布：

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
中国大陆地区	73,391,890.54	82,772,411.47	61,752,503.42
中国大陆地区以外的国家和地区	858,236,171.85	1,147,541,878.90	1,511,235,987.12
合计	931,628,062.39	1,230,314,290.37	1,572,988,490.54

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

B、主要客户信息

报告期内占营业收入10%以上客户收入情况

客户	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	营业收入	比例 (%)	营业收入	比例 (%)	营业收入	比例 (%)
PT.ARGAS MAS LESTARI	377,430,523.55	40.51	456,138,507.25	37.07	717,395,978.76	45.60
Best IT World(India) Private Limited	140,299,585.88	15.06	159,047,379.45	12.93	191,111,161.89	12.15
Interactive Trading 226 cc			146,276,501.05	11.89		
SC VISUAL FAN SRL	105,026,580.89	11.27				
PT TRIDUTA MITRA SEJAHTERA					247,556,556.40	15.74
合计	622,756,690.32	66.84	761,462,387.75	61.89	1,156,063,697.05	73.49

2、 租赁

(1) 与融资租赁有关的信息

①本集团作为融资租赁承租人，相关信息如下：

2014年3月，公司与富士德中国有限公司签订合同，采购16台贴片机，合同价3.98亿日元；
2014年7月，公司与远东国际租赁公司签订融租赁合同，上述设备销售价和租赁价为27,974,000元，租赁期2014年7月至2017年7月，首付款6,154,434元，保证金2,237,976元，每期租金664,306元，留购价为1,170元。至本报告期末，公司已支付全部融资租赁款。

(2) 与经营租赁有关的信息

本集团作为经营租赁出租人，租出资产为投资性房地产，详见附注（七）10。

(3) 售后租回交易相关信息

见上述融资租赁信息。

(十六) 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2016年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1	1,628,850.00	11.99	81,442.50	5	1,547,407.50
组合2	11,954,860.00	88.01			11,954,860.00
组合小计	13,583,710.00	100	81,442.50	0.60	13,502,267.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	13,583,710.00	100	81,442.50	0.60	13,502,267.50

种类	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1	1,818,330.00	10.80	90,916.50	5	1,727,413.50
组合2	15,017,954.53	89.20			15,017,954.53
组合小计	16,836,284.53	100.	90,916.50	0.54	16,745,368.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	16,836,284.53	100.	90,916.50	0.54	16,745,368.03

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,628,850.00	81,442.50	5
合 计	1,628,850.00	81,442.50	5

账龄	2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,818,330.00	90,916.50	5
合计	1,818,330.00	90,916.50	5

确定该组合的依据详见附注(五)10。

组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款:

组合名称	2016年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合2	11,954,860.00		
合计	11,954,860.00		

确定该组合的依据详见附注(五)10。

(2)本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
计提的坏账准备	-9,295.98	89,688.37	-82,062.90
合计	-9,295.98	89,688.37	-82,062.90

(3)2016年1-9月核销应收账款178.02元。

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016年9月30日 余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	计提的坏账准备 期末余额
惠州市米琦通信设备有限公司	11,954,860.00	88.01	
深圳市元征科技股份有限公司	880,000.00	6.48	44,000.00
深圳中兴网信科技有限公司	744,400.00	5.48	37,220.00
百度在线网络技术(北京)有限公司	4,450.00	0.03	222.5
合计	13,583,710.00	100	81,442.50

2、其他应收款

(1)其他应收款分类披露:

类别	2016年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	2016年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	1,670,706.97	1.10	932,052.56	55.79	738,654.41
组合2	150,517,431.89	98.90			150,517,431.89
组合小计	152,188,138.86	100	932,052.56	0.61	151,256,086.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	152,188,138.86	100	932,052.56	0.61	151,256,086.30

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	2,112,020.73	1.55	732,879.31	34.70	1,379,141.42
组合2	134,093,934.48	98.45			134,093,934.48
组合小计	136,205,955.21	100	732,879.31	0.54	135,473,075.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	136,205,955.21	100	732,879.31	0.54	135,473,075.90

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	342,782.16	17,139.11	5

账龄	2016年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年至2年(含2年)	57,544.85	11,508.97	20
2年至3年(含3年)	733,950.96	366,975.48	50
3年以上	536,429.00	536,429.00	100
合计	1,670,706.97	932,052.56	55.79

账龄	2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	758,197.55	37,909.87	5
1年至2年(含2年)	822,317.18	164,463.44	20
2年至3年(含3年)	2,000.00	1,000.00	50
3年以上	529,506.00	529,506.00	100
合计	2,112,020.73	732,879.31	34.70

确定该组合的依据详见附注(五)10。

组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款:

组合名称	2016年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合2	150,517,431.89		
合计	150,517,431.89		

确定该组合的依据详见附注(五)10。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
计提的坏账准备	199,173.25	-324,130.65	277,499.23
合计	199,173.25	-324,130.65	277,499.23

(3) 本报告期无核销其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年9月30日	2015年12月31日
保证金押金	871,391.07	930,678.38

款项性质	2016年9月30日	2015年12月31日
备用金借支	621,323.00	500,000.00
对子公司的应收款项	150,517,431.89	134,093,934.48
对非关联公司的应收款项	177,992.90	681,342.35
合计	152,188,138.86	136,205,955.21

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016年9月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
惠州市米琦通信设备有限公司	往来款	91,168,586.30	2年以内	59.91	
深圳市三美琦电子有限公司	往来款	59,348,845.59	2年以内	39.00	
待扣个税	代垫款	596,400.00	2-3年	0.39	298,200.00
深圳科技企业孵化协会	保证金	412,806.00	4-5年	0.27	412,806.00
深圳市投资控股有限公司	保证金	173,878.20	1年以内	0.11	8,693.91
合计	--	151,700,516.09	--	99.68	719,699.91

3、长期股权投资

项目	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	64,417,973.68		64,417,973.68	64,417,973.68		64,417,973.68
合计	64,417,973.68		64,417,973.68	64,417,973.68		64,417,973.68

(1) 对子公司投资

被投资单位	2015年12月31日	2016年1-9月增加	2016年1-9月减少	2016年9月30日
深圳市三美琦电子有限公司	52,297,667.16			52,297,667.16
惠州市米琦通信设备有限公司	11,123,322.20			11,123,322.20

被投资单位	2015年12月31日	2016年1-9月增加	2016年1-9月减少	2016年9月30日
深圳市三松软件开发有限公司	996,984.32			996,984.32
合计	64,417,973.68			64,417,973.68

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,138,094.07	2,200,150.54	83,524,849.46	642,401.96	95,770,898.11	498,083.49
其他业务	30,000.00	73,808.67	120,000.00	295,234.68	20,000.00	73,808.67
合计	60,168,094.07	2,273,959.21	83,644,849.46	937,636.64	95,790,898.11	571,892.16

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件及技术服务	58,258,264.87	350,928.20	83,418,353.84	535,906.34	95,770,898.11	498,083.49
材料配件及其他	1,879,829.20	1,849,222.34	106,495.62	106,495.62		
合计	60,138,094.07	2,200,150.54	83,524,849.46	642,401.96	95,770,898.11	498,083.49

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	60,138,094.07	2,200,150.54	83,524,849.46	642,401.96	95,770,898.11	498,083.49
合计	60,138,094.07	2,200,150.54	83,524,849.46	642,401.96	95,770,898.11	498,083.49

5、投资收益

产生投资收益的来源	2016年1-9月	2015年度	2014年度
成本法核算的长期股权投资收益		20,000,000.00	
处置长期股权投资损益（损失“-”）			-280,900.00
合 计		20,000,000.00	-280,900.00

（十七） 补充资料

1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
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	2,118,675.54	41,938.98	499,669.21
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,但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	1,078,522.36	7,374,869.62	1,511,421.95
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	662,393.16	2,439,524.14	1,704,667.61
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		2,173,527.40	13,849,890.24

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,644.76	1,260.96	
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	-27,496.98	-637,521.28	-130,529.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-10,479,591.36	
小 计	3,833,738.84	914,008.46	17,435,119.21
减: 非经常性损益的所得税影响数	944,185.46	2,280,628.89	425,278.35
少数股东损益的影响数			
合 计	2,889,553.38	-1,366,620.43	17,009,840.86

计入当期损益的,但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,而不列入非经常性损益的情况:

政府补助项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
软件退税	7,249,765.97	10,465,993.49	10,643,467.13
合计	7,249,765.97	10,465,993.49	10,643,467.13

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的要求计算净资产收益率、每股收益:

(1) 2016年1-9月

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.72%	1.42	1.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.63%	1.36	1.36

(2) 2015年度

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.26%	1.02	1.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.61%	1.05	1.05

(3) 2014年度

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	36.98%	—	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	37.92%	—	—

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 资产负债表项目2016年9月30日比2015年12月31日变动情况

项目	增减变动比例	说明
货币资金	39.38%	主要是报告期经营性现金净流入增加所致
应收账款	68.18%	主要是业务规模增长后，信用期内客户应收账款相应增加
预付账款	-36.96%	主要是上期末预付材料款已到货转销
其他应收款	-53.00%	主要是增值税出口退税进度加快，应收出口退税减少
划分为持有待售的资产	—	主要是拟处置的房地产转入所致
其他流动资产	-36.76%	主要是期末待抵扣增值税减少
长期应收款	—	主要是本期处置设备款尚未收回

项目	增减变动比例	说明
投资性房地产	—	主要是原出租房屋转为自用，以及转为划分为持有待售的资产
固定资产净值	48.47%	主要本期处置部分设备，同时将拟处置房屋转为划分为持有待售的资产
在建工程	—	主要是工程已完工转入固定资产
无形资产	-93.86%	主要是将拟处置土地转为划分为持有待售的资产
递延所得税资产	34.62%	主要是可抵扣时间性差异增加，相应确认递延所得税资产增加
其他非流动资产	-67.96%	主要是上期末预付工程设备款已按期结转固定资产
应付票据	-47.94%	主要是期末与供应商票据结算量减少
应付账款	46.03%	主要是采购增长后，期末应付供应商货款增加
应交税费	72.39%	主要是盈利增长后，应缴所得税增加
其他应付款	93.87%	主要是期末保证金及往来款项增加
长期应付款	—	主要是融资租赁款已全部支付
递延收益	-69.73%	主要是售后租回资产处置后，转销未实现售后租回

(2) 资产负债表项目2015年12月31日比2014年12月31日变动情况

项目	增减变动比例	说明
货币资金	44.98%	主要是当期收到股东增资款及经营活动现金净流入增加
预付账款	250.59%	主要是期末向供应商预付材料款增加
其他应收款	-62.31%	主要是收回母公司往来款项
其他流动资产	80.07%	主要是期末待抵扣增值进项税增加
在建工程	81.48%	主要是子公司惠州基建投入增加
长期待摊费用	735.80%	主要是房屋装修工程增加
其他非流动资产	145.35%	主要是期末预付工程设备款增加
短期借款	—	主要是已归还上期借款
应付票据	85.75%	主要是票据结算量增加期末尚未兑付所致
预收账款	136.82%	主要是期末合同预收款增加

项目	增减变动 比例	说明
应付职工薪酬	-50.42%	主要是上期末计提绩效工资较高，并在本期发放所致
应付股利	—	主要是已支付股东上期股利
其他应付款	-60.27%	主要是退还部分保证金
长期应付款	-67.39%	主要是按合同支付融资租赁款

(3) 利润表2015年度比2014年度变动情况

项目	增减变动 比例	说明
财务费用	-120.03%	主要是因为美元汇率变动，导致汇兑收益增加
资产减值损失	-63.19%	主要是当期计提的坏账损失和存货跌价损失减少
营业外收入	37.47%	主要是当期政府补助收入增加
营业外支出	203.46%	主要是当期存货盘亏损失增加

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B (5-1)

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 自 2013年11月06日 至 ****

经营范围 : 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致)



登记机关



2016年 2 月 22 日

证书序号: NO. 023399

说明

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



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所
(普通合伙)
主任会计师: 张立文



办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路 169 号
2-9 层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

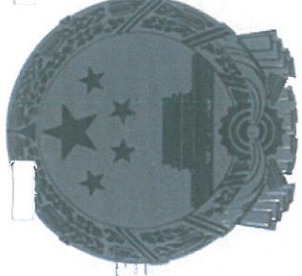
批准设立文号: 鄂财会发[2013]25 号

批准设立日期: 2013 年 10 月 28 日

发证机关:



中华人民共和国财政部制

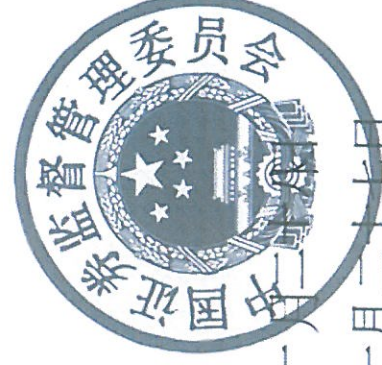


证书序号：000178

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

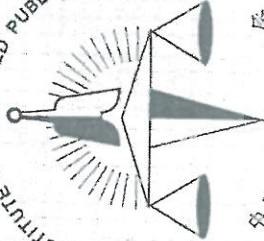


证书号：53

发证时间：二〇一五年十一月二十七日

证书有效期至：二〇一七年十一月二十七日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



中国注册会计师

姓 Full name
性 Sex
生 Date of birth
出 Working unit
身 Identity card No.

吴杰

男

1970-09-22

武汉众环会计师事务所有限责任公司

420104700922001



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate

420100051358

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1995 年 6 月 27 日

经办人: 郭诗勇

2008 年 5 月 30 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2009年 5月 08日
年 月 日

2011年度任职资格检查合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2010年 5月 19日
年 月 日

2012年度任职资格检查合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2013年05月

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



ly /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2015年05月

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

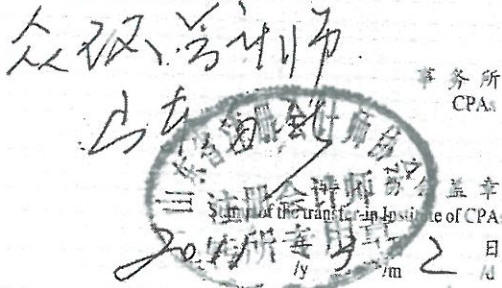
年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

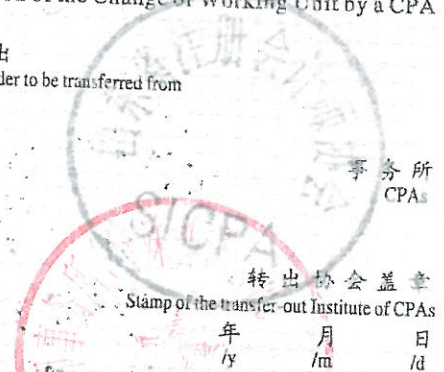


同意调入
Agree the holder to be transferred to

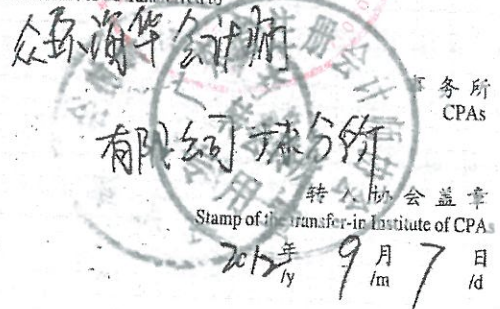


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据山东省财政厅 2015 年第 51 号公告
改制为众环瑞保会计师事务所
(特殊普通合伙) 山东分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 8 月 14 日
/y /m /d

根据山东省财政厅 2015 年第 51 号公告更名为
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所

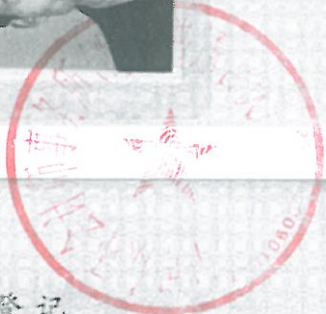
- 注意会事项
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书 2015.12.3
 - 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会
 - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓 Full name	陈刚
性 Sex	男
出生日期 Date of birth	1975-01-04
工作单位 Working unit	众环海华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.	420111750404401



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 420100059958
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇三年九月二十五日
Date of Issuance y m d

2012年05月03日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2013年04月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

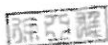


2014年04月30日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

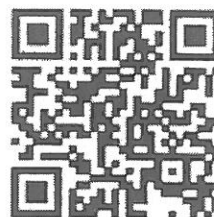


2015年05月1日

陈刚 420100059958

2016年已通过

湖北注册会计师协会



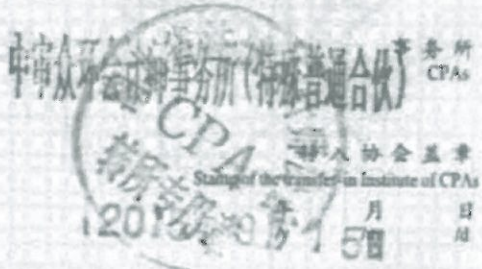
验证证书真实有效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

