

深圳市特尔佳科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2017）第 327025 号

目 录

审计报告	
合并及母公司资产负债表	1-2
合并及母公司利润表	3
合并及母公司现金流量表	4
合并及母公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-65

审计报告

中兴财光华审会字（2017）第 327025 号

深圳市特尔佳科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳市特尔佳科技股份有限公司（以下简称：“特尔佳公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度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特尔佳公司管理层的责任，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，特尔佳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，公允反映了特尔佳公司 2016 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师: 


中国注册会计师: 


二〇一七年四月十五日

资产负债表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日		2015年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	五、 1	133,749,302.27	103,764,712.22	97,853,610.87	63,043,671.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、 2	55,898,765.12	55,898,765.12	73,582,336.88	73,582,336.88
应收账款	五、 3	42,727,698.76	42,727,698.76	52,208,634.43	52,163,513.96
预付款项	五、 4	292,915.02	250,545.02	418,893.50	15,548,779.05
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、 5	1,439,951.75	19,451,531.11	1,112,373.85	2,896,417.51
存货	五、 6	37,452,205.40	39,507,790.82	32,200,497.78	34,070,635.61
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	五、 7	976,992.82	509,085.02	908,756.88	447,366.55
流动资产合计		272,537,831.14	262,110,128.07	258,285,104.19	241,752,720.90
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			131,000,000.00		131,000,000.00
投资性房地产					
固定资产	五、 8	79,800,379.39	79,285,966.68	67,661,828.59	66,724,565.46
在建工程	五、 9	16,500,000.00		21,351,503.11	
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	五、 10	67,025,251.09	13,478,984.28	69,913,914.71	15,214,047.94
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、 11	3,098,028.20	3,098,028.20	5,046,585.93	5,046,585.93
递延所得税资产	五、 12	1,209,873.83	901,536.02	1,373,847.58	1,112,752.99
其他非流动资产	五、 13			16,682,955.16	16,682,955.16
非流动资产合计		167,633,532.51	227,764,515.18	182,030,635.08	235,780,907.48
资产总计		440,171,363.65	489,874,643.25	440,315,739.27	477,533,628.38

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日		2015年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
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					
衍生金融负债					
应付票据	五、14	31,889,626.03	31,889,626.03	39,372,961.35	39,372,961.35
应付账款	五、15	35,781,596.45	55,715,369.46	31,769,289.46	43,823,412.53
预收款项	五、16	1,051,343.22	1,051,343.22	303,808.00	303,808.00
应付职工薪酬	五、17	7,325,981.31	6,050,321.57	7,853,234.16	6,859,937.19
应交税费	五、18	2,180,226.63	1,668,500.92	6,127,148.14	4,704,479.62
应付利息					
应付股利					
其他应付款	五、19	2,648,688.02	22,619,757.20	2,141,131.74	22,114,970.85
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、20	261,554.05	261,554.05	437,026.93	437,026.93
流动负债合计		81,139,015.71	119,256,472.45	88,004,599.78	117,616,596.47
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益	五、21	1,105,226.89	1,105,226.89	2,366,781.06	2,366,781.06
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,105,226.89	1,105,226.89	2,366,781.06	2,366,781.06
负债合计		82,244,242.60	120,361,699.34	90,371,380.84	119,983,377.53
股东权益：					
股本	五、22	206,000,000.00	206,000,000.00	206,000,000.00	206,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、23	772,405.59	846,882.66	772,405.59	846,882.66
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、24	25,851,240.29	25,851,240.29	24,654,970.98	24,654,970.98
未分配利润	五、25	125,303,475.17	136,814,820.96	118,516,981.86	126,048,397.21
归属于母公司股东权益合计		357,927,121.05		349,944,358.43	
少数股东权益					
股东权益合计		357,927,121.05	369,512,943.91	349,944,358.43	357,550,250.85
负债和股东权益总计		440,171,363.65	489,874,643.25	440,315,739.27	477,533,628.38

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度		2015年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入		150,680,471.06	151,070,871.06	188,020,158.47	188,347,244.19
减：营业成本	五、26	89,375,828.16	96,586,528.35	115,606,364.14	124,283,002.65
税金及附加	五、27	2,233,748.47	1,521,848.35	1,743,779.99	1,556,141.77
销售费用	五、28	18,250,780.72	18,250,780.72	23,752,364.77	23,708,399.91
管理费用	五、29	28,437,052.98	22,946,173.75	38,335,359.69	29,549,237.39
财务费用	五、30	-1,153,529.24	-774,684.54	-648,114.31	-524,881.77
资产减值损失	五、31	5,576,351.91	396,049.07	2,276,713.92	2,213,112.08
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32			5,480,100.00	10,000,000.00
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）		7,960,238.06	12,144,175.36	12,433,790.27	17,562,232.16
加：营业外收入	五、33	2,523,109.18	1,683,376.37	1,756,513.26	573,865.48
其中：非流动资产处置利得		214,776.50	151,610.80		
减：营业外支出	五、34	223,478.98	223,420.77	1,833,896.25	3,903.19
其中：非流动资产处置损失		10,578.54	10,578.54	1,830,596.25	603.19
三、利润总额（损失以“-”号填列）		10,259,868.26	13,604,130.96	12,356,407.28	18,132,194.45
减：所得税费用	五、35	2,277,105.64	1,641,437.90	1,433,869.81	744,446.32
四、净利润（损失以“-”号填列）		7,982,762.62	11,962,693.06	10,922,537.47	17,387,748.13
归属于母公司所有者的净利润		7,982,762.62		10,922,537.47	
少数股东损益					
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动					
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4. 现金流量套期损益的有效部分					
5. 外币财务报表折算差额					
六、综合收益总额		7,982,762.62	11,962,693.06	10,922,537.47	17,387,748.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,982,762.62		10,922,537.47	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益：					
（一）基本每股收益	十四、2	0.04		0.05	
（二）稀释每股收益	十四、2	0.04		0.05	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度		2015年度	
		合并	母公司	合并	母公司
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		187,633,238.03	187,597,787.51	240,770,344.32	240,741,256.60
收到的税费返还		765,385.75		1,382,662.13	
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	2,369,013.81	21,910,911.37	2,204,233.85	5,803,890.48
经营活动现金流入小计		190,767,637.59	209,508,698.88	244,357,240.30	246,545,147.08
购买商品、接受劳务支付的现金		94,540,704.12	95,523,355.92	119,558,575.81	134,710,899.37
支付给职工以及为职工支付的现金		27,161,795.54	23,609,101.69	37,186,927.68	32,144,950.63
支付的各项税费		17,897,435.55	13,963,219.95	20,952,661.11	17,694,319.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	14,471,361.14	34,980,838.41	18,461,838.50	22,888,519.79
经营活动现金流出小计		154,071,296.35	168,076,515.97	196,160,003.10	207,438,689.57
经营活动产生的现金流量净额		36,696,341.24	41,432,182.91	48,197,237.20	39,106,457.51
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金				5,480,100.00	10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		284,369.95	196,100.00	3,411,173.81	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		284,369.95	196,100.00	28,891,273.81	10,000,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,085,019.79	907,242.03	23,407,598.82	22,927,158.63
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		1,085,019.79	907,242.03	23,407,598.82	22,927,158.63
投资活动产生的现金流量净额		-800,649.84	-711,142.03	5,483,674.99	-12,927,158.63
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、36	7,664,632.50	7,664,632.50	12,780,442.88	12,780,442.88
筹资活动现金流入小计		7,664,632.50	7,664,632.50	12,780,442.88	12,780,442.88
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				3,090,000.00	3,090,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	6,844,521.00	6,844,521.00	8,390,443.76	8,390,443.76
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		6,844,521.00	6,844,521.00	11,480,443.76	11,480,443.76
筹资活动产生的现金流量净额		820,111.50	820,111.50	1,299,999.12	1,299,999.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		36,715,802.90	41,541,152.38	54,980,911.31	27,479,298.00
加：期初现金及现金等价物余额	五、37	93,844,441.72	59,034,502.19	38,863,530.41	31,555,204.19
六、期末现金及现金等价物余额	五、37	130,560,244.62	100,575,654.57	93,844,441.72	59,034,502.19

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

单位：人民币元

	2016年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	206,000,000.00				772,405.59				24,654,970.98	118,516,981.86		349,944,358.43		349,944,358.43
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	206,000,000.00				772,405.59				24,654,970.98	118,516,981.86		349,944,358.43		349,944,358.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,196,269.31	6,786,493.31		7,982,762.62		7,982,762.62
（一）综合收益总额										7,982,762.62		7,982,762.62		7,982,762.62
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									1,196,269.31	-1,196,269.31				
1. 提取盈余公积									1,196,269.31	-1,196,269.31				
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. 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	206,000,000.00				772,405.59				25,851,240.29	125,303,475.17		357,927,121.05		357,927,121.05

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

单位：人民币元

	2015年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	206,000,000.00				772,405.59				22,916,196.17	112,423,219.20		342,111,820.96		342,111,820.96
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	206,000,000.00				772,405.59				22,916,196.17	112,423,219.20		342,111,820.96		342,111,820.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,738,774.81	6,093,762.66		7,832,537.47		7,832,537.47
（一）综合收益总额										10,922,537.47		10,922,537.47		10,922,537.47
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									1,738,774.81	-4,828,774.81		-3,090,000.00		-3,090,000.00
1. 提取盈余公积									1,738,774.81	-1,738,774.81				
2. 对股东的分配										-3,090,000.00		-3,090,000.00		-3,090,000.00
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. 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	206,000,000.00				772,405.59				24,654,970.98	118,516,981.86		349,944,358.43		349,944,358.43

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

单位：人民币元

	2016年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	206,000,000.00				846,882.66				24,654,970.98	126,048,397.21		357,550,250.85
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	206,000,000.00				846,882.66				24,654,970.98	126,048,397.21		357,550,250.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,196,269.31	10,766,423.75		11,962,693.06
（一）综合收益总额										11,962,693.06		11,962,693.06
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,196,269.31	-1,196,269.31		
1. 提取盈余公积									1,196,269.31	-1,196,269.31		
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. 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	206,000,000.00				846,882.66				25,851,240.29	136,814,820.96		369,512,943.91

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

单位：人民币元

	2015年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	206,000,000.00				846,882.66				22,916,196.17	113,489,423.89		343,252,502.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	206,000,000.00				846,882.66				22,916,196.17	113,489,423.89		343,252,502.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,738,774.81	12,558,973.32			14,297,748.13
（一）综合收益总额									17,387,748.13			17,387,748.13
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,738,774.81	-4,828,774.81			-3,090,000.00
1. 提取盈余公积								1,738,774.81	-1,738,774.81			
2. 对股东的分配									-3,090,000.00			-3,090,000.00
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. 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	206,000,000.00				846,882.66				24,654,970.98	126,048,397.21		357,550,250.85

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

深圳市特尔佳科技股份有限公司（以下简称本集团，在包含子公司时统称本集团）系经深圳市工商行政管理局批准，由深圳市特尔佳运输科技有限公司（以下简称特尔佳运输科技公司）于2006年12月整体变更设立。本集团注册地址：深圳市南山区科技中二路深圳软件园12号楼301（仅限办公）；统一社会信用代码：91440300724722471U；法定代表人：许锦光。

2006年12月26日经特尔佳运输科技公司股东会决议，全体股东作为整体变更后股份有限公司的发起人，以其所持有的特尔佳运输科技公司在2006年11月30日审计后的账面净资产值按1:1比例折合为股份有限公司的股份，其中7700万元作为注册资本，其余46,378.66元作为资本公积，股份每股面值为1元，股本总额为7700万股，信永中和会计师事务所为本次变更出具了验资报告（XYZH/2006SZA1005-1）。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]73号文“关于核准深圳市特尔佳科技股份有限公司首次公开发行股票的通知”的批准，2008年1月22日，本集团于深圳证券交易所公开发行股票（A股）2600万股，发行募集资金将用于“电涡流缓速器项目”和“汽车电子技术研发中心”项目。股票发行完成后，本集团股本增加至1.03亿元。此次发行股票经信永中和会计师事务所出具的XYZH/2006SZA1005-19号验资报告验证。2008年2月1日，本集团股票于深圳证券交易所公开上市交易。

2010年5月本集团以总股本10,300万股为基数，向全体股东每10股送红股2股，派1元人民币现金（含税），合计送红股2,060万股。同时，向全体股东以资本公积金每10股转增8股，共转增8,240万股。此次增资经信永中和会计师事务所出具的XYZH/2010SZA2001-1号验资报告验证。

截止2016年12月31日，本集团总股本为206,000,000.00股，其中有限售条件股份2,607.66万股，占总股本的12.66%；无限售条件股份17,992.34万股，占总股本的87.34%。

本集团属于汽车零部件及配件制造业，主要从事汽车缓速器研发、生产和销售业务。经营范围主要为：运输科技产品及机电设备开发、技术咨询（不含限制项目）；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；销售车用制动产品；兴办实业（具体项目另行申报）。主要产品包括电涡流缓速器和液力缓速器等。

本集团组织架构：股东大会是本集团的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权；董事会是公司的执行机构，对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作；监事会是公司的内部监督机构。

本集团的职能管理部门包括生产部、采购部、技术中心、质量部、市场部、售后服务部、人力资源部、办公室、财务部、审计部等。

本集团包括一家分公司和三家子公司。分公司系观澜分公司，子公司包括：深圳市特尔佳信息技术有限公司(以下简称特尔佳信息)、深圳市世纪博通投资有限公司（以下简称世纪博通）、西安特尔佳制动技术有限公司（以下简称特尔佳制动）。

与上年相比，本年合并范围无变化。

详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

本集团主要从事车用辅助制动产品的研发、生产和销售，子公司特尔佳信息主要从事车用辅助制动产品技术的研发和控制软件的生产，世纪博通主要从事对外投资，特尔佳制动系公司拟在西部地区建立新的生产基地。

本财务报表业经公司董事会于2017年4月15日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（1） 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（2） 持续经营

本集团自本报告期末起 12 个月具有持续经营能力，未发生对持续经营产生重大影响事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本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。

3、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团的营业周期为 12 个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日

的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本集团、全部子公司及结构化主体。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达

到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，应当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投资损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合

营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14 长期股权投资中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外

的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

10、金融工具

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。

（1）金融资产

1）金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：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，且有客观证据表明公司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。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司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。

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。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同

权利终止；②该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。

11、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过3年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（1）单项金额重大并单独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	将单项金额超过 50 万元的应收账款和单项金额超过 5 万元的其他应收款视为重大应收款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以关联方为信用风险特征划分组合

押金及备用金组合	以款项性质为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	按其他方法计提坏账准备
押金及备用金组合	按其他方法计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	计提比例
6 个月以内	0%
7 - 12 个月	5%
1 - 2 年	10%
2 - 3 年	30%
3 - 5 年	50%
5 年以上	100%

2) 采用其他方法的应收款项坏账准备计提：

组合名称	坏账准备计提方法
关联方组合	不计提坏账准备
押金及备用金组合	不计提坏账准备

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

12、存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品、委托加工物资、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13、划分为持有待售的资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本集团已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

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非流动资产的确认真条件，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进行计量：（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可收回金额。

14、长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计

政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40	5	2.375
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	5	5	19.00
4	电子设备	5	5	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18、借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、专有技术、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研发阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出予以资本化。

本集团研究开发活动包含技术预研、技术开发、产品预研、产品开发四种类型。集团将技术预研、技术开发、产品预研三种类型的研究开发活动支出均予以费用化，于发生时计入当期损益。产品开发类型的研究开发活动包含基础平台产品开发及基于基础平台产品和技术进行的系列化产品开发。集团将产品开发类型中的基础平台产品开发支出予以资本化，在资产负债表的开发支出中列示；将基于基础平台产品和技术进行的系列化产品开发所发生的各项支出，均予以费用化，于发生时计入当期损益。

20、长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用摊销方法

本集团的长期待摊费用包括车间装修费用等。该费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。车间装修费用的摊销年限为3年。

22、职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、补贴、职工福利、住房公积金、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费以及工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于公司辞退职工产生，在辞退日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

本集团无其他长期福利。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- A、该义务是本集团承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权

的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

25、收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括产品销售收入、配件销售收入、提供劳务收入，收入确认原则如下：

（1）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、本公司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、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现，按集团业务类型具体分为以下三种情况：

- ① 寄售方式形成的销售，根据合同条款，按购货方的上线结算单确认销售收入；
- ② 以改装方式形成的销售，按改装车辆安装完毕且验收合格后确认销售收入；
- ③ 除上述两种方式之外形成的销售，按取得购货方签收货物的有效凭据时确认收入。

（2）本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确认；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本集团为客户提供产品维修收入属于提供劳务收入。确认收入实现的具体时点为在劳务已经提供，并签署相关结算单据后确认收入。

(3) 与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

26、政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1元)计量。

为与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。为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，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

28、租赁

本集团的租赁业务包括经营租赁。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、重要会计政策和会计估计变更

(3) 重要会计政策变更

本集团报告期内无重要会计政策变更。

(4) 重要会计估计变更

本集团报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应税所得额	15%、25%
增值税	营业收入	17%
营业税	营业收入	3%、5%
城市维护建设税	流转税	7%
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%
房产税	房产原值的 70%	1.2%

根据财政部、国家税务总局财税[2016]36号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，自 2016 年 5 月 1 日起，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人由缴纳营业税改为增值税。由此将增加本公司接受相关服务时的进项税额。

不同企业所得税税率主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市特尔佳科技股份有限公司	15%
深圳市特尔佳信息技术有限公司	15%
西安特尔佳制动技术有限公司	25%
深圳市世纪博通投资有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）规定，本公司于 2014 年 9 月 30 日通过高新技术企业重新认定，并取得了深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地

方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR201444201589），认定有效期三年。本公司本年企业所得税的适用税率为 15%。

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）规定，本集团之子公司特尔佳信息于 2014 年 9 月 30 日通过高新技术企业复审，并取得了深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GF201444200030），认定有效期三年。特尔佳信息本年企业所得税的适用税率为 15%。

（2）增值税

特尔佳信息公司软件产品根据财政部、国家税务总局下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）相关规定，享受增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2016 年 1 月 1 日，期末指 2016 年 12 月 31 日，本期指 2016 年度，上期指 2015 年度。

1、货币资金

项目	2016.12.31	2015.12.31
库存现金	21,310.36	21,758.26
银行存款	130,538,934.26	93,822,683.46
其他货币资金	3,189,057.65	4,009,169.15
合计	133,749,302.27	97,853,610.87
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金系银行承兑汇票票据保证金，在汇票解兑之前保证金存在使用限制。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

种类	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	55,898,765.12	73,582,336.88
商业承兑汇票		
合计	55,898,765.12	73,582,336.88

(2) 年末不存在用于质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,680,079.95	
商业承兑汇票		
合计	3,680,079.95	

(4) 年末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,632,200.30	3.66	1,632,200.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,864,794.33	96.12	137,095.57	0.32	42,727,698.76
其中：按账龄组合	42,864,794.33	96.12	137,095.57	0.32	42,727,698.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	98,810.00	0.22	98,810.00	100.00	
合计	44,595,804.63	100.00	1,868,105.87	4.19	42,727,698.76

(续)

类别	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,632,200.30	3.02	1,632,200.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,310,155.43	96.80	101,521.00	0.19	52,208,634.43
其中：按账龄组合	52,310,155.43	96.80	101,521.00	0.19	52,208,634.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	98,810.00	0.18	98,810.00	100.00	
合计	54,041,165.73	100.00	1,832,531.30	3.39	52,208,634.43

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
中国航空技术进出口深圳公司	1,632,200.30	1,632,200.30	100.00	收回可能性很低
合计	1,632,200.30	1,632,200.30		

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1-6个月	41,686,432.85	97.25		
7-12个月	880,131.46	2.05	44,006.57	5.00
1-2年	136,860.02	0.32	13,686.00	10.00
2-3年	41,410.00	0.10	12,423.00	30.00
3-5年	105,960.00	0.25	52,980.00	50.00
5年以上	14,000.00	0.03	14,000.00	100.00
合计	42,864,794.33	100.00	137,095.57	

（续）

账龄	2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1-6个月	51,693,596.43	98.82		
7-12个月	57,550.00	0.11	2,877.50	5.00
1-2年	394,296.00	0.75	39,429.60	10.00
2-3年	150,713.00	0.29	45,213.90	30.00
3-5年		0.00		50.00
5年以上	14,000.00	0.03	14,000.00	100.00
合计	52,310,155.43	100.00	101,521.00	

C、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
湖北省公路客运集团有限公司汽车修理厂	41,200.00	41,200.00	100.00	收回可能性很低
武汉市公共交通集团有限责任公司第四公司	33,040.00	33,040.00	100.00	收回可能性很低
广州汽车集团客车有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	收回可能性很低
天津市公交物资有限公司	2,800.00	2,800.00	100.00	收回可能性很低
湖南巴士公共交通有限公司	1,770.00	1,770.00	100.00	收回可能性很低
合计	98,810.00	98,810.00		收回可能性很低

(2) 坏账准备

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,832,531.30	35,574.57			1,868,105.87

(3) 本年度无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 34,217,833.24 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 76.73%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,943.10 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2016.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
1-6个月	34,195.60	6.56		0.00	34,195.60
7-12个月				5.00	
1-2年	7,889.25	1.51	788.93	10.00	7,100.32
2-3年	201,569.04	38.66	60,470.71	30.00	141,098.33
3-5年	221,041.54	42.39	110,520.77	50.00	110,520.77
5年以上	56,717.76	10.88	56,717.76	100.00	0.00
合计	521,413.19	100.00	228,498.17		292,915.02

（续上表）

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
1--6个月	77,056.28	13.44		0.00	77,056.28
7--12个月	7,789.26	1.36	389.46	5.00	7,399.80
1--2年	210,642.04	36.75	21,064.20	10.00	189,577.84
2-3年	119,941.54	20.92	35,982.46	30.00	83,959.08
3--5年	121,801.00	21.25	60,900.50	50.00	60,900.50
5年以上	36,016.76	6.28	36,016.76	100.00	
合计	573,246.88	100.00	154,353.38		418,893.50

（2）坏账准备

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
预付账款坏账准备	154,353.38	74,144.79			228,498.17

（3）本报告期按预付对象集中度归集的期末余额前五名汇总金额 188,602.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例 36.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 97,855.53 元。

5、其他应收款

（1）其他应收款按风险分类

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,472,249.71	99.70	32,297.96	2.19	1,439,951.75
其中：账龄组合	786,959.51	53.29	32,297.96	4.10	754,661.55
押金及备用金组合	685,290.20	46.41			685,290.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,387.28	0.30	4,387.28	100.00	
合计	1,476,636.99	100.00	36,685.24	2.48	1,439,951.75

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类别	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,144,671.81	99.62	32,297.96	2.82	1,112,373.85
其中：账龄组合	564,192.22	49.10	32,297.96	5.72	531,894.26
押金及备用金组合	580,479.59	50.52			580,479.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,387.28	0.38	4,387.28	100.00	
合计	1,149,059.09	100.00	36,685.24	3.19	1,112,373.85

A、期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1-6个月	754,661.55	95.90			531,894.26	94.28		
5年以上	32,297.96	4.10	32,297.96	100.00	32,297.96	5.72	32,297.96	100.00
合计	786,959.51	100.00	32,297.96	4.10	564,192.22	100.00	32,297.96	5.72

C、组合中，采用押金及备用金组合方法计提坏账准备的其他应收款：

类别	2016.12.31				2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
押金	429,512.67	62.68			372,881.03	64.24		
备用金	255,777.53	37.32			207,598.56	35.76		
合计	685,290.20	100.00			580,479.59	100.00		

（2）坏账准备

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	36,685.24				36,685.24

A、本报告期无坏账准备收回或转回金额

B、本报告期无实际核销的其他应收款情况

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
押金及备用金	685,290.20	580,479.59
单位及个人往来款	171,181.62	166,783.20
其他	620,165.17	401,796.30
合计	1,476,636.99	1,149,059.09

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	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
深圳市高新区开发建设有限公司	否	押金	135,555.47	5年以上	9.18	
深圳市住房租赁管理服务中心	否	押金	85,609.20	1-2年	5.80	
骆阳芳	否	备用金	84,298.30	1年以内	5.71	
杨义智	否	备用金	40,619.40	1-2年	2.75	
深圳市中油景田加油站有限公司	否	押金	35,000.00	4-5年	2.37	
合计			381,082.37		25.81	

(5) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

6、存货

(1) 存货分类

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,572,200.44	1,548,876.27	19,023,324.17
委托加工材料	98,442.15		98,442.15
在产品	823.68		823.68
自制半成品	14,238,338.61	402,131.48	13,836,207.13
库存商品	342,881.99	169,246.61	173,635.38
发出商品	4,977,970.91	658,198.02	4,319,772.89
合计	40,230,657.78	2,778,452.38	37,452,205.40

（续上表）

项目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,361,335.54	1,647,949.38	13,713,386.16
委托加工材料	123,909.91		123,909.91
在产品	115,758.03		115,758.03
自制半成品	10,870,773.52	377,274.36	10,493,499.16
库存商品	129,839.10	120,821.69	9,017.41
发出商品	8,794,317.00	1,049,389.89	7,744,927.11
合计	35,395,933.10	3,195,435.32	32,200,497.78

（2）存货跌价准备

项目	2016.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2016.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,647,949.38	98,027.41		197,100.52		1,548,876.27
自制半成品	377,274.36	93,805.59		68,948.47		402,131.48
库存商品	120,821.69	52,245.74		3,820.82		169,246.61
发出商品	1,049,389.89	55,390.97		446,582.84		658,198.02
合计	3,195,435.32	299,469.71		716,452.65		2,778,452.38

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低		生产领用所致
自制半成品	成本与可变现净值孰低		本期销售和生产领用所致
库存商品	成本与可变现净值孰低		本期销售所致
发出商品	成本与可变现净值孰低		本期销售所致

（4）本报告期存货期末余额中不存在借款费用资本化金额。

（5）本报告期存货期末余额中无用于债务担保的存货。

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、其他流动资产

项 目	2016.12.31	2015.12.31
待抵扣进项税	467,907.80	461,390.33
超交企业所得税	509,085.02	447,366.55
合计	976,992.82	908,756.88

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	68,946,034.38	18,608,772.03	8,129,743.20	5,422,209.81	101,106,759.42
2.本年增加金额	17,149,440.24			17,760.54	17,167,200.78
(1) 购置	17,149,440.24			17,760.54	17,167,200.78
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.本年减少金额		6,175.21	1,250,025.00		1,256,200.21
(1) 处置或报废			1,250,025.00		1,250,025.00
(2) 其他		6,175.21			6,175.21
4.年末余额	86,095,474.62	18,602,596.82	6,879,718.20	5,439,970.35	117,017,759.99
二、累计折旧					
1.年初余额	12,689,189.35	9,976,324.06	6,615,912.75	4,100,902.83	33,382,328.99
2.本年增加金额	2,023,297.97	1,822,202.65	641,308.39	474,680.14	4,961,489.15
(1) 计提	2,023,297.97	1,822,202.65	641,308.39	474,680.14	4,961,489.15
3.本年减少金额		1,515.48	1,187,523.90		1,189,039.38
(1) 处置或报废			1,187,523.90		1,187,523.90
(2) 其他		1,515.48			1,515.48
4.年末余额	14,712,487.32	11,797,011.23	6,069,697.24	4,575,582.97	37,154,778.76
三、减值准备					
1.年初余额		62,601.84			62,601.84
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.年末余额		62,601.84			62,601.84
四、账面价值					
1.年末账面价值	71,382,987.30	6,742,983.75	810,020.96	864,387.38	79,800,379.39
2.年初账面价值	56,256,845.03	8,569,846.13	1,513,830.45	1,321,306.98	67,661,828.59

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	120,156.00	37,559.70	62,601.84	19,994.46	
合计	120,156.00	37,559.70	62,601.84	19,994.46	

(3) 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产情况

(4) 本报告期通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	9,542,996.97
合计	9,542,996.57

(5) 本报告期固定资产均已办妥产权证书

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
特尔佳制动生产基地	21,667,162.84	5,167,162.84	16,500,000.00	21,351,503.11		21,351,503.11
合计	21,667,162.84	5,167,162.84	16,500,000.00	21,351,503.11		21,351,503.11

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2016.01.01	本期增加		本期减少		2016.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
特尔佳制动生产基地	21,351,503.11	315,659.73				21,667,162.84	
合计	21,351,503.11	315,659.73				21,667,162.84	

(3) 工程预算执行情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%
特尔佳制动生产基地	110,580,000.00	自筹	19.59

(4) 本年度在建工程未能继续施工，预计部分前期发生的费用难以持续发挥效益，予以计提减值。

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1.年初余额	64,448,914.00	13,867,451.38	2,470,460.24	80,786,825.62
2.本年增加金额				
(1)购置				
3.本年减少金额				
4.年末余额	64,448,914.00	13,867,451.38	2,470,460.24	80,786,825.62
二、累计摊销				
1.年初余额	4,240,410.78	4,391,359.42	2,241,140.71	10,872,910.91
2.本年增加金额	1,294,847.04	1,386,745.08	207,071.50	2,888,663.62
(1)计提	1,294,847.04	1,386,745.08	207,071.50	2,888,663.62
3.本年减少金额				
4.年末余额	5,535,257.82	5,778,104.50	2,448,212.21	13,761,574.53
三、账面价值				
1.年末账面价值	58,913,656.18	8,089,346.88	22,248.03	67,025,251.09
2.年初账面价值	60,208,503.22	9,476,091.96	229,319.53	69,913,914.71

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 17.17%。

（2）本集团土地使用权均已办理权证

（3）本年末无形资产未存在明显减值迹象

11、长期待摊费用

项目	2016.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2016.12.31	其他减少的原因
软件园装修费用	4,858,981.07		1,940,531.40		2,918,449.67	
特尔佳观澜厂区 装修工程	187,604.86	160,129.00	168,155.33		179,578.53	
合计	5,046,585.93	160,129.00	2,108,686.73		3,098,028.20	

12、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）递延所得税资产

项目	2016.12.31		2015.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	733,261.76	4,888,411.66	781,322.30	5,208,815.24

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延收益	150,000.00	1,000,000.00	300,000.00	2,000,000.00
内部交易未实现利润	326,612.07	2,177,413.85	311,951.36	2,079,675.79
合计	1,209,873.83	8,065,825.51	1,393,273.66	9,288,491.03

(2) 递延所得税负债

项目	2016.12.31		2015.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产内部处置			19,426.08	129,507.20
公允价值变动收益				
合计			19,426.08	129,507.20

以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负	抵销后递延所得税资	递延所得税资产和负	抵销后递延所得税资
	债期末互抵金额	产或负债期末余额	债年初互抵金额	产或负债期初余额
递延所得税资产	1,209,873.83	1,209,873.83	1,393,273.66	1,373,847.58
递延所得税负债			19,426.08	

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016.12.31	2015.12.31
可抵扣暂时性差异	5,253,094.68	72,791.84
可抵扣亏损	23,650,952.31	20,484,112.45
合计	28,904,046.99	20,556,904.29

截止 2016 年 12 月 31 日，部分子公司存在连续亏损的事实，预计未来亏损弥补期限内不是很可能产生足够多的应纳税所得额，对其计提的减值准备、可弥补亏损未予确认递延所得税资产。

(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	2016.12.31	2015.12.31	备注
2017 年度	1,695,834.95	1,695,834.95	
2018 年度	4,705,618.54	5,055,825.64	
2019 年度	5,295,586.63	5,295,586.63	
2020 年度	8,436,865.23	8,436,865.23	
2021 年度	3,517,046.96		

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年份	2016.12.31	2015.12.31	备注
合计	23,650,952.31	20,484,112.45	

13、其他非流动资产

项目	2016.12.31	2015.12.31
购买经济适用房房款		16,682,955.16
合计		16,682,955.16

根据《深圳安居型商品房轮候与配售办法》，本公司定向配售的 24 套保障性住房，已于 2016 年度交付使用，转入固定资产。

14、应付票据

种类	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	31,889,626.03	39,372,961.35
合计	31,889,626.03	39,372,961.35

本期末无已到期未支付的应付票据。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2016.12.31	2015.12.31
合计	35,781,596.45	31,769,289.46
其中：1 年以上*	1,336,838.11	1,172,376.96

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
账龄超过 1 年的应付账款	1,336,838.11	主要系未结算的材料款
合计	1,336,838.11	

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2016.12.31	2015.12.31
合计	1,051,343.22	303,808.00

其中：1年以上	48,179.72	57,945.00
---------	-----------	-----------

(2) 本报告期末无账龄超过1年的重要预收账款

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,839,337.30	24,762,682.48	25,276,038.47	7,325,981.31
二、离职后福利-设定提存计划	4,800.00	1,854,742.99	1,859,542.99	
三、辞退福利	9,096.86	732,238.43	741,335.29	
合计	7,853,234.16	27,349,663.90	27,876,916.75	7,325,981.31

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,060,138.28	22,153,448.21	22,669,551.69	6,544,034.80
职工福利费		1,201,037.86	1,201,037.86	
社会保险费		467,802.55	467,802.55	
其中：医疗保险费		316,738.51	316,738.51	
工伤保险费		51,140.55	51,140.55	
生育保险费		99,923.49	99,923.49	
住房公积金		431,536.80	431,536.80	
工会经费和职工教育经费	779,199.02	508,857.06	506,109.57	781,946.51
合计	7,839,337.30	24,762,682.48	25,276,038.47	7,325,981.31

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	4,800.00	1,789,186.36	1,793,986.36	
失业保险费		65,556.63	65,556.63	
合计	4,800.00	1,854,742.99	1,859,542.99	

18、应交税费

税项	2016.12.31	2015.12.31
增值税	1,406,923.78	4,208,964.67
企业所得税	143,715.34	12,145.16
个人所得税	64,854.14	61,416.96
城市维护建设税	100,402.73	289,173.46
房产税	144,577.00	144,577.00
土地使用税	248,037.43	1,204,318.41
教育费附加	71,716.21	206,552.48
合计	2,180,226.63	6,127,148.14

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016.12.31	2015.12.31
押金及备用金	549,696.57	461,683.92
中介费用	452,830.20	452,830.20
保险理赔款	30,373.00	15,727.00
南山装修工程款		273,591.85
内给水工程款	197,710.81	
住房困难员工补贴款	400,000.00	200,000.00
员工宿舍家俱款	162,512.00	
其他	855,565.44	737,298.77
合计	2,648,688.02	2,141,131.74

(2) 账龄超过 1 年的其他应付款金额为 660,407.01 元，主要系保证金、押金和个税返还款等。

20、其他流动负债

项目	2016.12.31	2015.12.31
政府补助	261,554.05	437,026.93
合计	261,554.05	437,026.93

(1) 政府补助

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	下年度计入营业外收入金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
电涡流缓速器研发生产基地专项拨款	437,026.93		437,026.93			与资产相关
电涡流缓速器研发生产基地专项拨款				261,554.05	261,554.05	与资产相关
合计	437,026.93		437,026.93	261,554.05	261,554.05	

21、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,366,781.06		1,261,554.17	1,105,226.89	
合计	2,366,781.06		1,261,554.17	1,105,226.89	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	下年度计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
电涡流缓速器研发生产基地专项拨款	366,781.06		0.12	261,554.05	105,226.89	与资产相关
汽车电子研发中心项目资助	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
特尔佳缓速器驱动控制器	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
合计	2,366,781.06		1,000,000.12	261,554.05	1,105,226.89	

22、股本

项目	2016.01.01	本期增减					2016.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	206,000,000.00						206,000,000.00

23、资本公积

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
股本溢价	772,405.59			772,405.59

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	772,405.59		772,405.59
----	------------	--	------------

24、盈余公积

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	24,654,970.98	1,196,269.31		25,851,240.29
任意盈余公积				
合计	24,654,970.98	1,196,269.31		25,851,240.29

25、未分配利润

项目	2016 年度	2015 年度
调整前上期末未分配利润	118,516,981.86	112,423,219.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	118,516,981.86	112,423,219.20
加：本年归属于母公司所有者的净利润	7,982,762.62	10,922,537.47
减：提取法定盈余公积	1,196,269.31	1,738,774.81
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		3,090,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	125,303,475.17	118,516,981.86

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,026,707.83	84,505,026.42	177,703,585.29	109,556,248.08
其他业务	8,653,763.23	4,870,801.74	10,316,573.18	6,050,116.06
合计	150,680,471.06	89,375,828.16	188,020,158.47	115,606,364.14

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

行业名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
汽车零部件及配件制造业	142,026,707.83	84,505,026.42	177,703,585.29	109,556,248.08
合计	142,026,707.83	84,505,026.42	177,703,585.29	109,556,248.08

27、税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
营业税	20,940.00	66,375.00
城市维护建设税	638,932.32	978,486.23
教育费附加	273,828.06	419,351.28
地方教育费附加	182,552.11	279,567.48
房产税	433,731.00	
土地使用税	632,844.65	
车船使用税	10,538.10	
印花税	40,382.23	
合计	2,233,748.47	1,743,779.99

根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自2016年5月1日开始在本科目列示。

28、销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
办公及业务费	9,213,982.36	11,069,886.36
工资及福利费	7,192,833.13	10,986,363.40
宣传及广告费	52,112.24	243,279.04
折旧及摊销	61,129.92	147,571.47
其他	1,730,723.07	1,305,264.50
合计	18,250,780.72	23,752,364.77

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、管理费用

项目	2016年度	2015年度
研究及开发费用	9,785,463.49	13,392,867.31
工资及福利费	9,178,118.06	11,824,882.03
折旧及摊销	4,686,081.79	4,772,691.91
办公及业务费用	2,509,812.94	3,568,318.94
中介费	1,260,734.72	1,328,004.51
税金	478,563.32	2,597,608.57
其他	538,278.66	850,986.42
合计	28,437,052.98	38,335,359.69

30、财务费用

项目	2016年度	2015年度
利息支出		
减：利息收入	1,117,980.01	600,863.23
加：手续费	91,740.02	75,204.58
加：其他支出	-127,289.25	-122,455.66
合计	-1,153,529.24	-648,114.31

31、资产减值损失

项目	2016年度	2015年度
坏账损失	109,719.36	-10,976.92
存货跌价损失	299,469.71	2,225,089.00
固定资产减值损失		62,601.84
在建工程减值损失	5,167,162.84	
合计	5,576,351.91	2,276,713.92

32、投资收益

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2016 年度	2015 年度
股权转让收益		5,480,100.00
理财产品投资收益		
合计		5,480,100.00

33、营业外收入

项目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	214,776.50		214,776.50
其中：固定资产处置利得	214,776.50		214,776.50
税收返还	765,385.75	1,177,217.78	
政府补助	1,526,168.77	574,370.42	1,526,168.77
其他	16,778.16	4,925.06	16,778.16
合计	2,523,109.18	1,756,513.26	1,757,723.43

计入当期损益的政府补助：

补助项目		2016 年度	2015 年度
与资产相关	电涡流缓速器研发生产基地专项拨款	437,027.05	491,170.42
	南山区自主创新产业发展专项资金资助项目		79,000.00
	汽车电子研发中心项目补助款	1,000,000.00	
与收益相关	稳岗补贴款	78,441.72	
	民营领军企业资助款	6,700.00	
	其他	4,000.00	4,200.00
合计		1,526,168.77	574,370.42

34、营业外支出

项目	2016年度	2015年度	计入当期非经常性损益
非流动资产处置损失	10,578.54	1,830,596.25	10,578.54
其中：固定资产处置损失	10,578.54	1,830,596.25	10,578.54
其他	212,900.44	3,300.00	212,900.44
合计	223,478.98	1,833,896.25	223,478.98

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016年度	2015年度
当期所得税费用	2,113,131.89	1,707,010.08
递延所得税费用	163,973.75	-273,140.27
合计	2,277,105.64	1,433,869.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本年合并利润总额	10,259,868.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,538,980.24
子公司适用不同税率的影响	-839,884.05
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	121,388.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-87,551.78
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,174,345.60
研发支出加计扣除影响	-526,167.31
研发支出资本化加计摊销影响	-104,005.88
所得税费用	2,277,105.64

36、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年度	2015年度
财政补助	89,141.72	83,200.00
利息收入	1,117,980.01	600,863.23
员工归还借款	19,200.00	150,646.60

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位往来款	436,287.80	1,063,573.00
其他	706,404.28	305,951.02
合计	2,369,013.81	2,204,233.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
办公及业务费等	8,795,383.41	12,065,527.11
单位及个人往来款项	3,869,268.09	4,775,417.82
其他	1,806,709.64	1,620,893.57
合计	14,471,361.14	18,461,838.50

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
流通股股东代扣个税退回	11,939.58	222,137.67
收到银行承兑汇票保证金转回金额	7,652,692.92	12,558,305.21
合计	7,664,632.50	12,780,442.88

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
支付银行承兑汇票保证金金额	6,832,581.42	8,168,306.09
付分红个人所得税	11,939.58	222,137.67
合计	6,844,521.00	8,390,443.76

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年度	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,982,762.62	10,922,537.47
加：资产减值准备	5,576,351.91	2,276,713.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,834,062.59	5,271,310.78
无形资产摊销	2,888,663.62	3,191,664.07
长期待摊费用摊销	2,108,686.73	1,341,615.35

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2016 年度	2015 年度
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）	-204,197.96	1,830,596.25
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		-5,480,100.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	163,973.75	-273,140.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,834,724.68	12,347,665.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	26,307,900.90	51,782,935.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,127,138.24	-35,014,561.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,696,341.24	48,197,237.20
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	130,560,244.62	93,844,441.72
减：现金的期初余额	93,844,441.72	38,863,530.41
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	36,715,802.90	54,980,911.31

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年度	2015 年度
一、现金	130,560,244.62	93,844,441.72
其中：库存现金	21,310.36	21,758.26
可随时用于支付的银行存款	130,538,934.26	93,822,683.46
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	130,560,244.62	93,844,441.72
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		

38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,189,057.65	银行承兑汇票保证金
合计	3,189,057.65	

六、合并范围的变更

1、本报告期合并报表范围同上年一致，无变化

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
特尔佳信息	深圳市	深圳市	软件开发与销售	100		设立
世纪博通	深圳市	深圳市	实业投资	100		设立
特尔佳制动	西安市	西安市	汽车零部件及机电设备的开发、生产和销售	100		设立

本年在各子公司权益份额无发生变化。

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应收票据、交易性金融资产、股权投资、应付款项、应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1)市场风险

1) 汇率风险

本集团主要业务均以人民币结算，汇率变动对本集团业绩暂无影响。

2)利率风险

本集团目前暂无借款，主要业务涉及的票据结算均无利息票据，本集团本年票据贴现费用较低，利率风险对本集团业绩影响较小。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售缓速器和采购原材料漆包线等，因此受到此等价格波动的影响。

(2)信用风险

于2016年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计34,217,833.24元。

(3)流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2016年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	133,749,302.27				133,749,302.27
应收票据	55,898,765.12				55,898,765.12
应收账款	42,566,564.31	136,860.02	147,370.00	1,745,010.30	44,595,804.63
其他应收款	1,439,951.75			36,685.24	1,476,636.99
金融负债					
应付票据	31,889,626.03				31,889,626.03
应付账款	34,444,758.34	177,198.00	518,018.97	641,621.14	35,781,596.45
其他应付款	1,988,281.01	146,186.27	249,470.36	264,750.38	2,648,688.02
应付职工薪酬	7,325,981.31				7,325,981.31

九、关联方及其交易

（一）关联方关系

1、控股股东及最终控制方

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司没有控股股东及最终控制方。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	备注
连宗敏	注*1 股东的实际控制人	
深圳创通嘉里投资合伙企业（有限合伙）	股东	注*1
深圳市创通投资发展有限公司	注*1 股东的普通合伙人	
凌兆蔚	股东	注*2
西藏华特新能源投资有限公司	股东	
许锦光	董事长、总经理	
深圳前海粤美特控股有限公司	股东	注*3
深圳市粤美特实业集团有限公司	股东	
王楚兰	股东	许锦光夫人
许莉琪	股东	许锦光女儿

注*1：深圳创通嘉里投资合伙企业（有限合伙）与深圳市创通投资发展有限公司为一致行动人

注*2：凌兆蔚与西藏华特新能源投资有限公司为一致行动人

注*3：深圳市前海粤美特控股有限公司、深圳市粤美特实业集团有限公司、王楚兰、许莉琪为一致行动人

4、关联方交易情况

- （1）本报告期内关联方之间无购销商品、提供和接受劳务的情况
- （2）本报告期内关联方之间无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况
- （3）本报告期内无关联租赁情况
- （4）本报告期内无关联担保情况
- （5）本报告期内无关联方资金拆借
- （6）本报告期内无关联方资产转让、债务重组情况
- （7）关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2016年度	2015年度
----	--------	--------

关键管理人员报酬	329.06	324.19
----------	--------	--------

(8) 无其他关联交易

5、本报告期末无关联方应收应付款项

6、本报告期无关联方承诺

十、承诺及或有事项

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司存在以下未决诉讼：

原公司员工曾海民、傅晋离职后，因对 2015 年销售提成计算与工资发放金额、方式持有异议，向深圳市劳动人事争议仲裁委员会提请仲裁，涉及销售提成 83.77 万和离职补偿 42.54 万元，深圳市劳动人事争议仲裁委员会于 2016 年 9 月 20 日出具仲裁裁决书，裁决本公司支付相关劳务报酬款项。本公司对此持有异议，经咨询律师意见，认为是重复计算和主动离职，遂向深圳市南山区人民法院提起诉讼，于 2016 年 10 月 31 日开庭审理，但截止报告日，尚未收到判决结果。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截止审计报告日，本集团无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

2017 年 4 月 15 日，经公司第三届董事会第二十四次会议审议通过，2016 年度利润分配方案为：公司拟以 2016 年末总股本 20,600 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.10 元（含税），共计分配现金 2,060,000.00 元，剩余未分配利润结转下一年度。上述利润分配预案尚须经 2016 年度股东大会审议批准。

3、无其他重要的资产负债表日后非调整事项

十二、其他重要事项

截止 2016 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,632,200.30	3.66	1,632,200.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,864,794.33	96.12	137,095.57	0.32	42,727,698.76
其中：按账龄分析组合	42,864,794.33	96.12	137,095.57	0.32	42,727,698.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	98,810.00	0.22	98,810.00	100.00	
合计	44,595,804.63	100.00	1,868,105.87	4.19	42,727,698.76

(续上表)

类别	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,632,200.30	3.02	1,632,200.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,265,034.96	96.80	101,521.00	0.19	52,163,513.96
其中：按账龄分析组合	52,265,034.96	96.80	101,521.00	0.19	52,163,513.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	98,810.00	0.18	98,810.00	100.00	
合计	53,996,045.26	100.00	1,832,531.30	3.39	52,163,513.96

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中国航空技术进出口深圳公司	1,632,200.30	1,632,200.30	100.00	收回可能性很低
合计	1,632,200.30	1,632,200.30	100.00	

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
6个月以内	41,686,432.85	97.25			51,648,475.96	98.82		
7-12月	880,131.46	2.05	44,006.57	5.00	57,550.00	0.11	2,877.50	5.00
1-2年	136,860.02	0.32	13,686.00	10.00	394,296.00	0.75	39,429.60	10.00
2-3年	41,410.00	0.10	12,423.00	30.00	150,713.00	0.29	45,213.90	30.00
3-5年	105,960.00	0.25	52,980.00	50.00				50.00
5年以上	14,000.00	0.03	14,000.00	100.00	14,000.00	0.03	14,000.00	100.00
合计	42,864,794.33	100.0	137,095.57		52,265,034.96	100.0	101,521.00	

C、年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湖北省公路客运集团有限公司汽车修理厂	41,200.00	41,200.00	100.00	收回可能性很低
武汉市公共交通集团有限责任公司第四公司	33,040.00	33,040.00	100.00	收回可能性很低
广州汽车集团客车有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	收回可能性很低
天津市公交物资有限公司	2,800.00	2,800.00	100.00	收回可能性很低
湖南巴士公共交通有限公司	1,770.00	1,770.00	100.00	收回可能性很低
合计	98,810.00	98,810.00	100.00	

(2) 坏账准备

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,832,531.30	35,574.57			1,868,105.87

(3) 本报告期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 34,217,833.24 元，占应收账款年末余额合计数的比例 76.73%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,943.10 元。

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,483,829.07	99.98	32,297.96	0.17	19,451,531.11
其中：1、账龄组合	769,369.78	3.95	32,297.96	4.20	737,071.82
2、押金及备用金组合	616,063.74	3.16			616,063.74
3、关联方组合	18,098,395.55	92.87			18,098,395.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,387.28	0.02	4,387.28	100.00	
合计	19,488,216.35	100.00	36,685.24	0.19	19,451,531.11

(续)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,928,715.47	99.85	32,297.96	1.10	2,896,417.51
其中：1、账龄组合	2,407,763.90	82.09	32,297.96	1.34	2,375,465.94
2、押金及备用金组合	520,951.57	17.76			520,951.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,387.28	0.15	4,387.28	100.00	
合计	2,933,102.75	100.00	36,685.24	1.25	2,896,417.51

A、期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
6个月以内	737,071.82	95.80			2,375,465.94	98.66		
5年以上	32,297.96	4.20	32,297.96	100.0	32,297.96	1.34	32,297.96	100
合计	769,369.78	100	32,297.96		2,407,763.90	100	32,297.96	

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	年末余额			
	其他应收款	比例	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	18,098,395.55	96.71		
押金	406,612.67	2.17		
备用金	209,451.07	1.12		
合计	18,714,459.29	100.00		

组合名称	年初余额			
	其他应收款	比例	坏账准备	计提比例（%）
押金	350,773.89	67.33		
备用金	170,177.68	32.67		
合计	520,951.57	100.00		

(2) 坏账准备

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	36,685.24				36,685.24

A、本年无坏账准备收回或转回金额重要的

B、本报告期无实际核销的其他应收款情况

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及备用金	616,063.74	520,951.57

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位及个人往来款	18,252,591.36	2,010,354.88
其他	619,561.25	401,796.30
合计	19,488,216.35	2,933,102.75

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
特尔佳制动	是	往来款	18,098,395.55	1-4年	92.87	
深圳市高新区开发建设有限公司	否	押金	135,555.47	5年以上	0.70	
深圳市住房租赁管理服务中心	否	押金	85,609.20	1-2年	0.44	
骆阳芳	否	备用金	84,298.30	1年以内	0.43	
杨义智	否	备用金	40,619.40	1-2年	0.21	
合计			18,444,477.92		94.64	

(4) 本报告期末无涉及政府补助的其他应收款项

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2016.12.31			2015.12.31		
	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	131,000,000.00		131,000,000.00	131,000,000.00		131,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	131,000,000.00		131,000,000.00	131,000,000.00		131,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
特尔佳信息	1,000,000.00			1,000,000.00
世纪博通	50,000,000.00			50,000,000.00
特尔佳制动	80,000,000.00			80,000,000.00
合计	131,000,000.00			131,000,000.00

(3) 无对联营、合营企业投资

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,026,707.83	91,581,861.45	177,703,585.29	118,102,270.97
其他业务	9,044,163.23	5,004,666.90	10,643,658.90	6,180,731.68
合计	151,070,871.06	96,586,528.35	188,347,244.19	124,283,002.65

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
汽车零部件及配件制造业	142,026,707.83	91,581,861.45	177,703,585.29	118,102,270.97
合计	142,026,707.83	91,581,861.45	177,703,585.29	118,102,270.97

5、投资收益

被投资单位名称	2016 年度	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益		10,000,000.00
理财产品收益		
合计		10,000,000.00

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	204,197.96	
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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,526,168.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

深圳市特尔佳科技股份有限公司财务报表附注
2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	说明
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-196,122.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,534,244.45	
减：非经常性损益的所得税影响数	230,190.40	
非经常性损益净额	1,304,054.05	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,304,054.05	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.26	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.89	0.03	0.03

3、无境内外会计准则下会计数据差异

深圳市特尔佳科技股份有限公司

2017年4月15日