



审计报告

众环审字（2017）050024号

广东精艺金属股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东精艺金属股份有限公司（以下简称“精艺股份”）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、合并及母公司所有者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精艺股份管理层的责任，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，精艺股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了精艺股份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。



此页无正文

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
（盖章）

中国注册会计师：龚静伟
（签名并盖章）

中国注册会计师：卢茂桢
（签名并盖章）

中国 武汉

二〇一七年三月十七日

合并资产负债表(资产)

2016年12月31日

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	(七) 1	222,291,462.34	148,797,203.85
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	(七) 2	23,118,354.92	1,777,600.00
应收票据	(七) 3	226,840,184.32	267,951,096.64
应收账款	(七) 4	441,642,997.37	146,556,472.64
预付款项	(七) 5	21,295,386.00	10,628,355.33
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) 6	11,242,495.38	11,385,711.81
买入返售金融资产			
存货	(七) 7	243,925,839.69	297,959,227.53
一年内到期的非流动资产	(七) 8	21,793,675.42	
其他流动资产	(七) 9	3,658,339.41	19,543,305.29
流动资产合计		1,215,808,734.85	904,598,973.09
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七) 10	10,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款	(七) 11		37,407,946.70
长期股权投资	(七) 12		
投资性房地产	(七) 13	62,079,692.33	13,523,829.86
固定资产	(七) 14	178,336,222.24	212,638,282.23
在建工程	(七) 15	119,529.75	4,004,433.76
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) 16	42,698,581.98	55,051,186.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(七) 17	94,442.55	161,109.15
递延所得税资产	(七) 18	29,277,187.15	28,064,031.52
其他非流动资产	(七) 19	815,000.00	
非流动资产合计		323,420,656.00	350,850,819.94
资产总计		1,539,229,390.85	1,255,449,793.03

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

合并资产负债表(负债及所有者权益)

2016年12月31日

编制单位: 广东精艺金属股份有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	(七) 21	220,994,537.44	102,341,692.34
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	(七) 22		2,096,450.00
应付票据	(七) 23	156,207,673.59	6,261,567.84
应付账款	(七) 24	29,566,559.01	28,933,715.44
预收款项	(七) 25	10,037,462.78	3,366,063.57
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 26	14,336,614.18	10,201,415.90
应交税费	(七) 27	9,658,701.29	5,013,924.67
应付利息	(七) 28	269,467.80	143,319.42
应付股利	(七) 29	120,000.00	
其他应付款	(七) 30	17,572,538.25	24,074,176.42
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			
其他流动负债	(七) 31	4,606,259.48	14,505,543.00
流动负债合计		463,369,813.82	196,937,868.60
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(七) 32	4,557,804.39	3,867,050.27
递延所得税负债	(七) 18		444,400.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,557,804.39	4,311,450.27
负债合计		467,927,618.21	201,249,318.87
所有者权益:			
实收资本	(七) 33	251,600,000.00	251,600,000.00
资本公积	(七) 34	618,481,304.58	608,988,789.71
减: 库存股	(七) 35	12,600,000.00	21,000,000.00
其他综合收益	(七) 36	82,965.95	-5,536.97
盈余公积	(七) 37	29,997,481.65	29,997,481.65
未分配利润	(七) 38	183,740,020.46	184,619,739.77
归属于母公司所有者权益合计		1,071,301,772.64	1,054,200,474.16
少数股东权益			
所有者权益合计		1,071,301,772.64	1,054,200,474.16
负债和所有者权益总计		1,539,229,390.85	1,255,449,793.03

法定代表人: 卫国

主管会计工作负责人: 张舟

会计机构负责人: 常政

母公司资产负债表(资产)

2016年12月31日

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		96,395,822.34	51,438,952.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		23,118,354.92	
应收票据		6,371,989.53	7,316,500.84
应收账款	(十七) 1	80,125,595.82	23,486,831.00
预付款项		334,972,184.70	744,664.97
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(十七) 2	4,678,333.44	454,408,557.76
存货		2,246,210.31	9,721,065.05
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		21,793,675.42	
其他流动资产		77,066.97	
流动资产合计		569,779,233.45	547,116,572.35
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			37,407,946.70
长期股权投资	(十七) 3	407,280,253.83	403,308,142.57
投资性房地产		39,405,495.54	12,166,721.77
固定资产		7,434,462.98	32,264,108.37
在建工程		58,018.86	3,967,433.76
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		15,728,275.26	21,821,249.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		12,111,635.30	8,844,012.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		482,018,141.77	519,779,615.29
资产总计		1,051,797,375.22	1,066,896,187.64

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

母公司资产负债表(负债及股东权益)

2016年12月31日

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
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		2,433,880.90	2,472,717.80
应付账款		1,254,851.86	4,026,804.55
预收款项		11,232.00	67,659.64
应付职工薪酬		3,424,482.96	3,238,133.60
应交税费		650,106.23	1,525,449.93
应付利息			
应付股利		120,000.00	
其他应付款		14,275,365.09	22,115,338.90
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		22,169,919.04	33,446,104.42
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		22,169,919.04	33,446,104.42
所有者权益：			
实收资本		251,600,000.00	251,600,000.00
资本公积		643,256,282.09	633,949,666.61
减：库存股		12,600,000.00	21,000,000.00
其他综合收益			
盈余公积		29,997,481.65	29,997,481.65
未分配利润		117,373,692.44	138,902,934.96
所有者权益合计		1,029,627,456.18	1,033,450,083.22
负债和所有者权益总计		1,051,797,375.22	1,066,896,187.64

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

合并利润表

2016年度

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生数	上期发生数
一、营业总收入		3,889,102,052.71	3,079,018,833.24
其中：营业收入	(七) 39	3,889,102,052.71	3,079,018,833.24
二、营业总成本		3,875,175,126.82	3,073,256,335.31
其中：营业成本	(七) 39	3,763,015,837.72	2,970,070,253.98
税金及附加	(七) 40	7,612,196.69	1,777,998.30
销售费用	(七) 41	16,246,113.75	14,982,467.38
管理费用	(七) 42	55,156,297.46	51,755,860.22
财务费用	(七) 43	20,563,027.94	33,053,819.03
资产减值损失	(七) 44	12,581,653.26	1,615,936.40
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）	(七) 45	-2,177,617.64	-1,840,350.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 46	6,832,366.86	3,861,072.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-363,184.92
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,581,675.11	7,783,220.14
加：营业外收入	(七) 47	2,657,127.00	3,123,739.56
其中：非流动资产处置利得		143,863.25	42,490.17
减：营业外支出	(七) 48	5,257,133.92	858,469.64
其中：非流动资产处置损失		3,124,997.99	703,507.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,981,668.19	10,048,490.06
减：所得税费用	(七) 49	6,797,387.52	3,682,389.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,184,280.67	6,366,100.65
归属于母公司所有者的净利润		9,184,280.67	6,366,100.65
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		88,502.92	-7,060.16
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		88,502.92	-7,060.16
（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		88,502.92	-7,060.16
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		9,272,783.59	6,359,040.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,272,783.59	6,359,040.49
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) 50	0.0365	0.0269
（二）稀释每股收益	(七) 50	0.0365	0.0269

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

母公司利润表

2016年度

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生数	上期发生数
一、营业总收入	(十七) 4	96,451,279.34	106,082,253.54
减：营业成本	(十七) 4	87,129,318.25	95,086,079.45
税金及附加		1,418,310.05	504,872.45
销售费用		3,995.28	3,709.69
管理费用		22,536,407.69	18,406,296.22
财务费用		-627,599.35	1,084,327.47
资产减值损失		2,678,124.74	1,786,508.18
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）		-2,193,467.64	
投资收益（损失以“-”号填列）	(十七) 5	5,765,558.41	7,606,312.49
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）		-13,115,186.55	-3,183,227.43
加：营业外收入		207,236.52	662,944.57
其中：非流动资产处置利得		20,565.69	
减：营业外支出		1,824,914.85	814,642.48
其中：非流动资产处置损失		1,799,480.39	667,154.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,732,864.88	-3,334,925.34
减：所得税费用		-3,267,622.34	-1,215,310.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,465,242.54	-2,119,614.87
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		-11,465,242.54	-2,119,614.87

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

合并现金流量表

2016年度

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生数	上期发生数
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		4,150,248,009.04	3,722,028,507.59
收到的税费返还		353,041.35	523,012.84
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 51	6,126,424.32	2,880,244.78
经营活动现金流入小计		4,156,727,474.71	3,725,431,765.21
购买商品、接受劳务支付的现金		4,011,991,173.46	3,429,237,224.23
支付给职工以及为职工支付的现金		59,658,388.98	68,678,453.67
支付的各项税费		40,805,219.70	19,031,578.04
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 51	23,884,273.32	27,639,795.27
经营活动现金流出小计		4,136,339,055.46	3,544,587,051.21
经营活动产生的现金流量净额		20,388,419.25	180,844,714.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		169,865,521.51	
取得投资收益收到的现金		6,832,366.86	511,339.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		143,863.25	66,741.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14,313,771.28	42,134,669.95
收到其他与投资活动有关的现金	(七) 51	13,791,663.00	14,505,543.00
投资活动现金流入小计		204,947,185.90	57,218,294.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,183,637.90	7,641,349.68
投资支付的现金		205,177,344.07	
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) 51	9,899,283.52	12,052,533.00
投资活动现金流出小计		235,260,265.49	19,693,882.68
投资活动产生的现金流量净额		-30,313,079.59	37,524,411.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			282,602,333.40
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		278,744,710.66	374,848,531.17
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(七) 51	120,989.46	
筹资活动现金流入小计		278,865,700.12	657,450,864.57
偿还债务支付的现金		163,042,309.67	691,863,674.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,328,068.87	33,629,659.91
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) 51	67,463,765.17	60,953,847.89
筹资活动现金流出小计		262,834,143.71	786,447,182.63
筹资活动产生的现金流量净额		16,031,556.41	-128,996,318.06
四、汇率变动对现金的影响		44,586.71	74,663.58
五、现金及现金等价物净增加额		6,151,482.78	89,447,471.32
加：期初现金及现金等价物余额		121,335,636.01	31,888,164.69
六、期末现金及现金等价物余额		127,487,118.79	121,335,636.01

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

母公司现金流量表

2016年度

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生数	上期发生数
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		56,583,354.26	111,335,520.56
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		211,213,289.89	733,617.17
经营活动现金流入小计		267,796,644.15	112,069,137.73
购买商品、接受劳务支付的现金		87,307,621.77	96,562,644.15
支付给职工以及为职工支付的现金		14,747,171.79	17,646,609.06
支付的各项税费		9,180,774.56	4,475,240.59
支付的其他与经营活动有关的现金		87,310,512.91	228,814,802.35
经营活动现金流出小计		198,546,081.03	347,499,296.15
经营活动产生的现金流量净额		69,250,563.12	-235,430,158.42
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		169,865,521.51	43,350,000.00
取得投资收益所收到的现金		5,765,558.41	
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		20,565.69	1,255.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14,313,771.28	
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		189,965,416.89	43,351,255.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		7,595,598.52	4,726,446.78
投资所支付的现金		195,177,344.07	
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			
投资活动现金流出小计		202,772,942.59	4,726,446.78
投资活动产生的现金流量净额		-12,807,525.70	38,624,808.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			282,602,333.40
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		38,836.90	
筹资活动现金流入小计		38,836.90	282,602,333.40
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		11,486,167.81	1,119,461.31
支付的其他与筹资活动有关的现金		36,195,188.85	59,079,617.14
筹资活动现金流出小计		47,681,356.66	60,199,078.45
筹资活动产生的现金流量净额		-47,642,519.76	222,403,254.95
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			
		8,800,517.66	25,597,904.75
加：期初现金及现金等价物余额		27,766,234.93	2,168,330.18
六、期末现金及现金等价物余额			
		36,566,752.59	27,766,234.93

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期发生数											
	归属于母公司所有者权益										少数股 东权益	所有者权 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	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	251,600,000.00					608,988,789.71	21,000,000.00	-5,536.97	29,997,481.65	184,619,739.77		1,054,200,474.16
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	251,600,000.00					608,988,789.71	21,000,000.00	-5,536.97	29,997,481.65	184,619,739.77		1,054,200,474.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						9,492,514.87	-8,400,000.00	88,502.92		-879,719.31		17,101,298.48
（一）综合收益总额								88,502.92		9,184,280.67		9,272,783.59
（二）所有者投入和减少资本						9,492,514.87	-8,400,000.00					17,892,514.87
1. 股东投入资本												
2. 股份支付计入股东权益的金额						9,492,514.87						9,492,514.87
3. 其他							-8,400,000.00					8,400,000.00
（三）利润分配											-10,063,999.98	-10,063,999.98
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配											-10,063,999.98	-10,063,999.98
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本												
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	251,600,000.00					618,481,304.58	12,600,000.00	82,965.95	29,997,481.65	183,740,020.46		1,071,301,772.64

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期发生数											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	211,800,000.00					365,346,632.79		1,523.19	29,997,481.65	178,253,639.12		785,399,276.75
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	211,800,000.00					365,346,632.79		1,523.19	29,997,481.65	178,253,639.12		785,399,276.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	39,800,000.00					243,642,156.92	21,000,000.00	-7,060.16		6,366,100.65		268,801,197.41
（一）综合收益总额								-7,060.16		6,366,100.65		6,359,040.49
（二）所有者投入和减少资本	39,800,000.00					243,642,156.92	21,000,000.00					262,442,156.92
1. 股东投入资本	39,800,000.00					242,802,333.40						282,602,333.40
2. 股份支付计入股东权益的金额						839,823.52						839,823.52
3. 其他							21,000,000.00					-21,000,000.00
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本												
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	251,600,000.00					608,988,789.71	21,000,000.00	-5,536.97	29,997,481.65	184,619,739.77		1,054,200,474.16

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

母公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期发生数												
	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	251,600,000.00					633,949,666.61	21,000,000.00			29,997,481.65		138,902,934.96	1,033,450,083.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	251,600,000.00					633,949,666.61	21,000,000.00			29,997,481.65		138,902,934.96	1,033,450,083.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						9,306,615.48	-8,400,000.00					-21,529,242.52	-3,822,627.04
（一）综合收益总额												-11,465,242.54	-11,465,242.54
（二）所有者投入和减少资本						9,306,615.48	-8,400,000.00						17,706,615.48
1. 股东投入资本													
2. 股份支付计入股东权益的金额						9,306,615.48							9,306,615.48
3. 其他							-8,400,000.00						8,400,000.00
（三）利润分配												-10,063,999.98	-10,063,999.98
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配												-10,063,999.98	-10,063,999.98
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本													
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	251,600,000.00					643,256,282.09	12,600,000.00			29,997,481.65		117,373,692.44	1,029,627,456.18

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

母公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期发生数												
	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	211,800,000.00					390,307,509.69				29,997,481.65		141,022,549.83	773,127,541.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	211,800,000.00					390,307,509.69				29,997,481.65		141,022,549.83	773,127,541.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	39,800,000.00					243,642,156.92	21,000,000.00					-2,119,614.87	260,322,542.05
（一）综合收益总额												-2,119,614.87	-2,119,614.87
（二）所有者投入和减少资本	39,800,000.00					243,642,156.92	21,000,000.00						262,442,156.92
1. 股东投入资本	39,800,000.00					242,802,333.40							282,602,333.40
2. 股份支付计入股东权益的金额						839,823.52							839,823.52
3. 其他							21,000,000.00						-21,000,000.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本													
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	251,600,000.00					633,949,666.61	21,000,000.00			29,997,481.65		138,902,934.96	1,033,450,083.22

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

广东精艺金属股份有限公司 2016年度财务报表附注

（一）公司的基本情况

1、历史沿革

广东精艺金属股份有限公司（以下简称“公司”）原为佛山市顺德区北滘镇精艺金属有限公司，于 1999 年 7 月 28 日在佛山市顺德区工商行政管理局登记成立，注册资本为人民币 1,000 万元。2004 年 9 月 27 日，经公司股东会决议，同意股东进行股权转让并将注册资本增加至人民币 3,000 万元。2005 年 3 月 9 日，经广东省人民政府办公厅“粤办函【2005】109 号”文同意，由佛山市顺德区北滘镇精艺金属有限公司原有股东作为发起人，以发起设立方式对佛山市顺德区北滘镇精艺金属有限公司进行整体改组，设立广东精艺金属股份有限公司，股份公司于 2005 年 5 月 19 日在广东省工商行政管理局注册登记，注册资本为人民币 4,610 万元。2007 年 2 月 27 日，经公司 2006 年度股东大会决议批准，以 2006 年 12 月 31 日的总股本 4,610 万股为基数，每 10 股送 10 股红股，公司注册资本变更为 9,220 万元。2008 年 1 月，经公司 2008 年度第一次临时股东大会决议批准，公司向新股东发行 1,300 万股新股，增资后公司注册资本变更为人民币 10,520 万元。

2009 年 8 月 26 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可【2009】859 号”文核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）3,600 万股并于 2009 年 9 月 29 日在深圳证券交易所挂牌交易，公司已于 2009 年 10 月在广东省工商行政管理局办理变更登记，企业法人营业执照注册号为 440000000011676，变更后公司的注册资本为人民币 14,120 万元。

根据公司 2010 年度股东大会决议，公司以 2010 年 12 月 31 日公司股本总额 14,120 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，合计转增股本 7,060 万股，转增后公司的注册资本为人民币 21,180 万元。

根据公司 2014 年第二次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]244 号文”核准，公司采取非公开发行股票方式向北京宏远创佳控股有限公司发行 3,680 万股，变更后公司的注册资本为人民币 24,860 万元。

根据公司2015年第三次临时股东大会决议，公司通过定向增发的方式向张军等36名激励对象授予限制性人民币普通股（A股）3,000,000股，变更后公司的注册资本为人民币25,160万元。

2、公司注册地、组织形式和总部地址

公司组织形式：股份有限公司。

公司注册地址：佛山市顺德区北滘镇西海工业区。

公司总部办公地址：佛山市顺德区北滘镇西海工业区。

3、公司的经营范围

公司经营范围包括制造、销售：金属制品（不含国家政策规定的专控、专营项目），金属管、棒、带型材设备的研究开发、制造、技术转让、销售和服务。货物进出口、技术进出口。

4、公司实际控制人

公司股东周艳贞与冯境铭夫妇直接和间接持有公司股份合计为30.70%，为公司之控股股东。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2017年3月17日经公司董事会批准报出。

（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4家，详见本附注（九）1。本报告期合并财务报表范围未发生变化。

（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。

本财务报表以持续经营为基础列报。管理层认真评价了本公司自2016年12月31日起，未来12个月内的宏观政策风险、市场经营风险、企业目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及企业管理层改变经营政策的意向等因素，认为不存在对本公司持续经营能力产生重大影响的事项。

（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、完整地反映了本公司及本公司的财务状况、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

本公司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。本公司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

本公司以人民币为记账本位币。

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）本公司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，按照本公司制定的“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）本公司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。本公司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。

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

本公司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，按照本公司制定的“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12月31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，将整个企业公司视为一个会计主体，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，反映企业公司整体财务状况、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，其余部分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。

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。本公司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，本公司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，本公司分别确定各项合营安排的分类。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的

损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司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，按照本公司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

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（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

本公司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

本公司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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，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

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

(2) 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、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，且本公司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。

本公司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、本公司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、本公司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。

本公司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。

本公司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

本公司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30%，或者持续下跌时间达3个月以上，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，本公司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本公司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。

本公司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

本公司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。

本公司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，本公司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，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本公司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。

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：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。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	单项金额重大是指合并报表应收款项余额前五名或占应收款项余额10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值且与相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
内部业务组合	合并报表范围之内内部业务形成的应收款项具有类似信用风险特征。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
内部业务组合	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。
款项性质组合	据债务人信用情况进行减值测试，对收款有明确保证的应收政府部门保证金、押金等款项不计提坏账准备

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(%)
----	-------------	--------------

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)	3.00	3.00
1年至2年(含2年)	10.00	10.00
2年至3年(含3年)	30.00	30.00
3年以上	80.00	80.00

(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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异。
坏账准备的计提方法	对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 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。

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本公司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、产成品等。

(2) 存货的确认: 本公司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: 本公司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。

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。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

12、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

本公司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，本公司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公司不一致的，按照本公司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，本公司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，本公司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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司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本公司处置长期股权投资，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。

（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公司制定的“资产减值”会计政策执行。

13、投资性房地产的确认和计量

（1）本公司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) 本公司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

本公司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。

本公司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。

本公司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。

14、固定资产的确认和计量

本公司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。

本公司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	5-10	4.50-4.75
机器设备	10	5-10	9.00-9.50
运输设备	5	5-10	18.00-19.00
办公设备	3-5	5-10	18.00-31.67

本公司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

本公司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，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

15、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）本公司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，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

16、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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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。

17、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司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

本公司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 本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ② 无形资产的后继计量

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，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本公司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。

18、长期待摊费用的核算方法

本公司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。

19、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) 本公司经营所处的经济、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，从而对本公司产生不利影响。

(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) 本公司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。

本公司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，本公司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。

资产组是本公司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。

本公司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。

20、职工薪酬

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

本公司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

本公司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，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。

(3) 辞退福利

本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本公司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。

21、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，通过布莱克—斯科尔斯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。

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划，详见附注（十三）。于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

(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。

22、与回购本公司股份相关的会计处理方法

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

23、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入

本公司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。

公司销售商品收入主要为铜加工产品销售收入和贸易商品销售收入。其中铜加工产品销售收入具体判断标准为：根据公司与客户签订的销售协议规定，完成产品生产后发货，取得客户的签收单或客户系统确认的收货信息，公司据此确认收入并开具发票。贸易产品销售收入具体判断标准为：在使用结算方式下，与客户签订外租仓协议，由客户负责对公司发出商品进行仓储管理，公司每月根据客户确认的实际使用量来确认收入并开具发票；在收货结算方式下，以货物送达客户指定仓库并取得客户的签收单，公司据此确认收入并开具发票。

（2）提供劳务收入

①本公司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。

公司提供劳务收入具体判断标准为：在资产负债表日，根据实际发生的成本占预计总成本的比例确定提供劳务的完工进度，按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

②本公司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）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；

②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（4）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。

本公司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。

24、政府补助的确认和计量

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

25、所得税会计处理方法

本公司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。

26、经营租赁和融资租赁会计处理

(1) 经营租赁

本公司作为承租人，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。

本公司作为出租人，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

本公司作为承租人，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。

本公司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。

本公司作为出租人，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。

27、套期会计处理方法

公司套期保值分为以下三类：公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。套期保值同时满足下列条件的运用套期会计方法进行处理：在套期开始时，公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响损益；该套期预期高度有效，且符合最初为该套期关系所确定的风险管理策略；对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；套期有效性能够可靠地计量；套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

（1）公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

（2）现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，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。本公司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。本公司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。

本公司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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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。

本公司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。

本公司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。

本公司以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债的，以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。

29、分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

30、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（六）税项

1、主要税种及税率

（1）增值税销项税率为分别为 6%、11%、17%，按扣除进项税后的余额缴纳。

（2）营业税税率为营业收入的 5%。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号），自 2016 年 5 月 1 日起，本公司房屋租赁业务由原缴纳营业税改为缴纳增值税。

（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）地方教育附加为应纳流转税额的 2%。

（6）企业所得税税率具体如下：

公司名称	企业所得税税率（%）	备注
广东精艺金属股份有限公司	25.00	
佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司	15.00	详见税收优惠
芜湖精艺铜业有限公司	25.00	
广东精艺销售有限公司	25.00	
飞鸿国际发展有限公司	16.50	

2、税收优惠

公司下属子公司佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司于 2014 年度通过高新技术企业重新认定（证书编号为 GR201444000097），根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司自 2014 年 1 月 1 日起三年内减按 15% 税率计缴企业所得税。

（七）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2015 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2016 年度发生额，上期发生额指 2015 年度发生额，单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	13,020.83	15,430.07
银行存款	126,344,401.88	113,471,485.41
其他货币资金	95,934,039.63	35,310,288.37
合 计	222,291,462.34	148,797,203.85
其中：存放在境外的款项总额	1,281,823.08	206,287.95

其他货币资金期末余额 95,934,039.63 元。其中：证券交易存出投资款 235,504.10 元、期货交易存出投资款 894,191.98 元；存在使用限制的的其他货币资金 94,804,343.55 元，包括开具银行承兑汇票缴存的票据保证金 36,599,198.49 元、为取得境外借款而缴存的借款保证金 58,205,145.06 元。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	23,118,354.92	1,777,600.00
其中：权益工具投资	23,118,354.92	
衍生金融资产		1,777,600.00
合 计	23,118,354.92	1,777,600.00

3、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	225,731,185.73	267,951,096.64
商业承兑票据	1,108,998.59	

项目	期末余额	年初余额
合 计	226,840,184.32	267,951,096.64

(2) 期末公司不存在抵押的应收票据情况。

(3) 期末已背书或贴现但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
银行承兑票据	524,748,080.68	
其中：已贴现未到期的票据	523,707,619.99	
已背书未到期的票据	1,040,460.69	
合 计	524,748,080.68	

(4) 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	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：账龄组合	456,033,019.92	99.89	14,390,022.55	3.16	441,642,997.37
组合小计	456,033,019.92	99.89	14,390,022.55	3.16	441,642,997.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	499,688.27	0.11	499,688.27	100	
合 计	456,532,708.19	100.00	14,889,710.82	3.26	441,642,997.37

种类	年初余额				
	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：账龄组合	151,465,972.47	100.00	4,909,499.83	3.24	146,556,472.64
组合小计	151,465,972.47	100.00	4,909,499.83	3.24	146,556,472.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
合 计	151,465,972.47	100.00	4,909,499.83	3.24	146,556,472.64

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合肥华美机电配套有限公司	499,688.27	499,688.27	100.00	对方单位资不抵债
合 计	499,688.27	499,688.27	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	454,669,183.53	13,640,075.50	3.00
1年至2年（含2年）	143,546.56	14,354.66	10.00
2年至3年（含3年）	481,278.92	144,383.67	30.00
3年以上	739,010.91	591,208.72	80.00
合 计	456,033,019.92	14,390,022.55	3.16

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 10,030,810.65 元；本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 50,599.66 元，其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
合肥华美机电配套有限公司	货款	50,000.00	法院调解	法院民事调解书	否
合计		50,000.00			

合肥华美机电配套有限公司因资不抵债不能偿还欠公司所有债权，公司通过法律程序申请债务人财产保全并法院调解减少其中 50,000.00 元债权。

(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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
A 客户	118,821,177.83	26.03	3,564,635.33

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
B 客户	57,101,237.54	12.51	1,713,037.13
C 客户	54,377,294.93	11.91	1,631,318.85
D 客户	51,646,506.52	11.31	1,559,945.67
E 客户	51,387,700.84	11.26	1,541,631.04
合计	333,333,917.66	73.02	10,010,568.02

(5) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5、预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	21,295,386.00	100.00	10,231,109.07	96.26
1年至2年(含2年)			396,837.44	3.73
2年至3年(含3年)			0.05	0.00
3年以上			408.77	0.01
合计	21,295,386.00	100.00	10,628,355.33	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 20,170,504.69 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 94.72%。

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	8,884,823.07	67.29	1,948,827.69	21.93	6,935,995.38
款项性质组合	4,306,500.00	32.62			4,306,500.00
组合小计	13,191,323.07	99.91	1,948,827.69	14.77	11,242,495.38

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	12,088.00	0.09	12,088.00		
合 计	13,203,411.07	100.00	1,960,915.69	14.85	11,242,495.38

类别	年初余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	7,363,232.21	61.02	681,520.40	9.26	6,681,711.81
款项性质组合	4,704,000.00	38.98			4,704,000.00
组合小计	12,067,232.21	100.00	681,520.40	5.65	11,385,711.81
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	12,067,232.21	100.00	681,520.40	5.65	11,385,711.81

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合肥华美机电配套有限公司	12,088.00	12,088.00	100.00	对方单位资不抵债
合 计	12,088.00	12,088.00	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	2,707,575.99	81,227.28	3.00
1年至2年（含2年）	27,100.00	2,710.00	10.00
2年至3年（含3年）	6,110,454.50	1,833,136.35	30.00
3年以上	39,692.58	31,754.06	80.00
合 计	8,884,823.07	1,948,827.69	21.93

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,279,395.29 元；本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	11,236,805.45	11,460,388.50
备用金	1,438,000.00	166,255.24
代垫款	94,333.72	70,057.93
其他	434,271.90	370,530.54
合计	13,203,411.07	12,067,232.21

(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	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
佛山市顺德区北滘镇土地储备发展中心	保证金	6,010,654.50	2-3 年	45.52	1,803,196.35
安徽芜湖鸠江经济开发区管委会	保证金	4,174,000.00	3 年以上	31.61	
广东冠邦科技有限公司	押金	520,107.11	1 年以内	3.94	15,603.21
李诗兵	员工借款	500,000.00	1 年以内	3.79	15,000.00
张华明	员工借款	500,000.00	1 年以内	3.79	15,000.00
合计		11,704,761.61		88.65	1,848,799.56

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,505,500.88		47,505,500.88	34,604,401.52	193,645.39	34,410,756.13
在产品	15,763,025.77		15,763,025.77	9,588,764.33		9,588,764.33
产成品	180,712,010.81	54,697.77	180,657,313.04	256,767,204.34	2,807,497.27	253,959,707.07
合计	243,980,537.46	54,697.77	243,925,839.69	300,960,370.19	3,001,142.66	297,959,227.53

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	193,645.39				193,645.39		
产成品	2,807,497.27	54,697.77			2,807,497.27		54,697.77
合计	3,001,142.66	54,697.77			3,001,142.66		54,697.77

计提存货跌价准备的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因：

存货种类	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	存货成本与可变现净值孰低		本期已生产领用且生产的库存商品已销售
产成品	存货成本与可变现净值孰低		本期已销售

(3) 本期存货期末余额含有借款费用资本化金额情况：无。

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：无。

8、一年内到期的非流动资产

类别	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
长期应收款	25,500,000.00	2,550,000.00	22,950,000.00			
减：未实现融资收益	1,156,324.58		1,156,324.58			
合计	24,343,675.42	2,550,000.00	21,793,675.42			

9、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣税金	848,719.41	2,942,022.29
套期工具保证金	2,809,620.00	16,601,283.00
合计	3,658,339.41	19,543,305.29

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按成本计量的权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

本公司对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
上海道格拉斯陶瓷有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00	3.57
合计		10,000,000.00		10,000,000.00	3.57

11、长期应收款

类别	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
股权转让款				41,650,000.00	1,249,500.00	40,400,500.00	
减：未实现融资收益				2,992,553.30		2,992,553.30	4.75%
合计				38,657,446.70	1,249,500.00	37,407,946.70	

长期应收款期末余额系公司于2015年8月14日转让子公司广东冠邦科技有限公司100%股权形成，股权转让款共计85,000,000.00元，截至2016年12月31日，公司已收取70%的股权转让款59,500,000.00元，剩余25,500,000.00元按照协议规定将于2017年12月31日前收回，已重分类到一年内到期的非流动资产。

12、长期股权投资

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业						
佛山市顺德区精艺动力科技有限公司						
合计						

(续表)

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业								
佛山市顺德区精艺动力科技有限公司								

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
合计								

佛山市顺德区精艺动力科技有限公司的资产已被法院强制执行，公司已于2014年将该公司的权益减记至零。

13、投资性房地产

(1) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	21,920,364.05	560,145.39	22,480,509.44
2. 本期增加金额	44,905,653.72	15,074,273.80	59,979,927.52
(1) 在建工程转入	9,310,579.69		9,310,579.69
(2) 固定资产/无形资产转入	35,595,074.03	15,074,273.80	50,669,347.83
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	66,826,017.77	15,634,419.19	82,460,436.96
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	8,909,687.52	46,992.06	8,956,679.58
2. 本期增加金额	10,084,704.11	1,339,360.94	11,424,065.05
(1) 计提或摊销	2,478,641.83	235,343.38	2,713,985.21
(2) 固定资产/无形资产转入	7,606,062.28	1,104,017.56	8,710,079.84
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	18,994,391.63	1,386,353.00	20,380,744.63
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	47,831,626.14	14,248,066.19	62,079,692.33
2. 期初账面价值	13,010,676.53	513,153.33	13,523,829.86

公司部分房屋建筑物所在土地为公司向佛山市顺德区北滘镇西海村民委员会租

赁的使用权可流转的集体土地，公司已取得相关房屋建筑物的房产证。截至2016年12月31日具体情况如下：

土地租赁期	房屋建筑物原值	房屋建筑物净值
2004.12.10-2026.12.31	39,932,371.85	24,787,799.09
合 计	39,932,371.85	24,787,799.09

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
马龙新厂（第三厂房）	9,238,675.79	马龙土地项目工程已规划分期竣工，待全部竣工后统一办理

14、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	120,984,104.80	252,170,911.54	2,015,366.33	8,186,938.06	383,357,320.73
2. 本期增加金额	1,462,099.45	23,193,752.03		176,687.66	24,832,539.14
(1) 购置		2,382,681.08		176,687.66	2,559,368.74
(2) 在建工程转入	1,462,099.45	20,811,070.95			22,273,170.40
3. 本期减少金额	36,623,238.60	34,398,646.82	118,500.00	70,881.15	71,211,266.57
(1) 处置或报废	1,028,164.57	22,534,484.47	118,500.00	70,881.15	23,752,030.19
(2) 转入投资性房地产	35,595,074.03				35,595,074.03
(3) 转入在建工程		11,864,162.35			11,864,162.35
4. 期末余额	85,822,965.65	240,966,016.75	1,896,866.33	8,292,744.57	336,978,593.30
二、累计折旧					
1. 期初余额	30,998,742.80	126,972,235.90	1,388,182.84	6,637,559.87	165,996,721.41
2. 本期增加金额	4,241,622.01	17,446,812.03	214,548.36	534,242.94	22,437,225.34
(1) 计提	4,241,622.01	17,446,812.03	214,548.36	534,242.94	22,437,225.34
3. 本期减少金额	7,609,686.33	24,612,014.13	113,463.75	77,474.79	32,412,639.00
(1) 处置或报废	3,624.05	15,984,263.24	113,463.75	77,474.79	16,178,825.83
(2) 转入投资性房地产	7,606,062.28				7,606,062.28
(3) 转入在建工程		8,627,750.89			8,627,750.89
4. 期末余额	27,630,678.48	119,807,033.80	1,489,267.45	7,094,328.02	156,021,307.75
三、减值准备					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 期初余额		4,721,699.78		617.31	4,722,317.09
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		2,101,253.78			2,101,253.78
处置或报废		2,101,253.78			2,101,253.78
4. 期末余额		2,620,446.00		617.31	2,621,063.31
四、账面价值					
1. 期末账面价值	58,192,287.17	118,538,536.95	407,598.88	1,197,799.24	178,336,222.24
2. 期初账面价值	89,985,362.00	120,476,975.86	627,183.49	1,548,760.88	212,638,282.23

公司部分房屋建筑物所在土地为公司向佛山市顺德区北滘镇西海村民委员会租赁的使用权可流转的集体土地，公司已取得相关房屋建筑物的房产证。截至2016年12月31日具体情况如下：

土地租赁期	房屋建筑物原值	房屋建筑物净值
2004. 12. 10-2026. 12. 31	9,950,159.00	6,298,253.33
2001. 10. 01-2021. 09. 30	27,809,823.18	15,650,548.33
合 计	37,759,982.18	21,948,801.66

(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	7,732,875.02	4,294,979.39	2,620,446.00	817,449.63	
电子设备及其他	13,500.00	12,825.00	617.31	57.69	
合 计	7,746,375.02	4,307,804.39	2,621,063.31	817,507.32	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

15、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
马龙新厂				2,797,222.26		2,797,222.26
深加工厂房安全装修工程项目				330,993.33		330,993.33
深加工厂房机器设备改造项目				730,543.13		730,543.13

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
条码系统	58,018.86		58,018.86	58,018.86		58,018.86
直管多孔自动焊接装置	61,510.89		61,510.89	50,656.18		50,656.18
电机工程				37,000.00		37,000.00
合计	119,529.75		119,529.75	4,004,433.76		4,004,433.76

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入 固定资产额	本年转入投 资性房地 产额	期末余额	利息资 本化率 (%)
马龙新厂	2,797,222.26	6,441,453.53		9,238,675.79		
深加工厂房采光瓦项目		71,903.90		71,903.90		
深加工厂房安全装修工程项目	330,993.33	484,628.18	815,621.51			
深加工厂房机器设备改造项目	730,543.13		730,543.13			
条码系统	58,018.86				58,018.86	
直管多孔自动焊接装置	50,656.18	10,854.71			61,510.89	
电机工程	37,000.00	82,595.00	119,595.00			
机器设备改造		19,960,932.82	19,960,932.82			
厂房防护网安装工程		21,750.00	21,750.00			
新厂房钢结构工程改造		404,650.13	404,650.13			
第二厂房改造工程		25,965.81	25,965.81			
新建厕所工程		42,849.86	42,849.86			
房屋防水修缮项目		151,262.14	151,262.14			
合计	4,004,433.76	27,698,846.08	22,273,170.40	9,310,579.69	119,529.75	

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额
马龙新厂	9,238,675.79	其他	100.00	100.00		
深加工厂房采光瓦项目	71,903.90	其他	100.00	100.00		
深加工厂房安全装修工程项目	815,621.51	其他	100.00	100.00		
深加工厂房机器设备改造项目	730,543.13	其他	100.00	100.00		
条码系统	65,000.00	其他	89.26	89.26		
电机工程	119,595.00	其他	100.00	100.00		

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
直管多孔自动焊接装置	85,000.00	其他	72.37	72.37		
机器设备改造	19,960,932.82	其他	100.00	100.00		
厂房防护网安装工程	21,750.00	其他	100.00	100.00		
新厂房钢结构工程改造	404,650.13	其他	100.00	100.00		
第二厂房改造工程	25,965.81	其他	100.00	100.00		
新建厕所工程	42,849.86	其他	100.00	100.00		
房屋防水修缮项目	151,262.14	其他	100.00	100.00		
合计	31,733,750.09					

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	57,923,146.61	1,390,090.60	59,313,237.21
2. 本期增加金额	2,756,000.00		2,756,000.00
外购	2,756,000.00		2,756,000.00
3. 本期减少金额	15,074,273.80		15,074,273.80
转入投资性房地产	15,074,273.80		15,074,273.80
4. 期末余额	45,604,872.81	1,390,090.60	46,994,963.41
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,979,928.44	282,122.05	4,262,050.49
2. 本期增加金额	994,382.22	143,966.28	1,138,348.50
摊销	994,382.22	143,966.28	1,138,348.50
3. 本期减少金额	1,104,017.56		1,104,017.56
转入投资性房地产	1,104,017.56		1,104,017.56
4. 期末余额	3,870,293.10	426,088.33	4,296,381.43
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1. 期末账面价值	41,734,579.71	964,002.27	42,698,581.98
2. 期初账面价值	53,943,218.17	1,107,968.55	55,051,186.72

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

17、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
景观绿化	161,109.15		66,666.60		94,442.55	
合计	161,109.15		66,666.60		94,442.55	

18、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,076,387.59	5,266,324.36	14,563,979.98	3,395,669.13
可抵扣未弥补亏损	93,333,176.07	21,133,995.91	86,299,477.14	20,165,598.03
未实现融资收益	1,156,324.58	289,081.15	2,992,553.30	748,138.33
股份支付	3,925,090.63	952,033.12		
公允价值变动损益	2,496,467.64	624,116.91	2,096,450.00	524,112.50
应付职工薪酬			10,201,415.90	2,263,750.96
递延收益-与资产相关的政府补助	4,557,804.39	1,011,635.70	3,867,050.27	966,762.57
合计	127,545,250.90	29,277,187.15	120,020,926.59	28,064,031.52

(2) 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
套期工具公允价值变动			1,777,600.00	444,400.00
合计			1,777,600.00	444,400.00

本期期末公司不存在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。

19、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额

项目	期末余额	年初余额
预付工程款	815,000.00	
合计	815,000.00	

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
货币资金	94,804,343.55	票据和借款保证金
其他流动资产	2,809,620.00	套期工具保证金
合计	97,613,963.55	

21、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
保证借款	149,340,881.23	82,253,464.00
质押借款	71,653,656.21	20,088,228.34
合计	220,994,537.44	102,341,692.34

保证借款期末余额中，本公司子公司广东精艺销售有限公司向银行贷款 105,024,063.21 元以及本公司子公司芜湖精艺铜业有限公司向银行贷款 44,316,818.02 元均由本公司提供保证担保。

质押借款期末余额中，本公司子公司广东精艺销售有限公司向珠海格力集团财务有限责任公司贷款 20,000,000.00 元以广东精艺销售有限公司的应收账款进行质押；本公司子公司飞鸿国际发展有限公司向银行贷款 51,653,656.21 元系本公司以保证金 58,205,145.06 元提供质押担保。

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

22、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	年初余额
交易性金融负债		2,096,450.00
其中：衍生金融负债		2,096,450.00
合计		2,096,450.00

23、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	156,207,673.59	6,261,567.84
合计	156,207,673.59	6,261,567.84

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	28,404,313.51	27,880,779.46
1年至2年（含2年）	628,920.70	379,750.91
2年至3年（含3年）	272,283.14	163,509.48
3年以上	261,041.66	509,675.59
合 计	29,566,559.01	28,933,715.44

(2) 期末余额中不存在账龄超过 1 年的大额应付账款。

25、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	10,037,462.78	3,366,063.57
合 计	10,037,462.78	3,366,063.57

(2) 期末余额中不存在账龄超过1年的大额预收款项。

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,201,415.90	59,980,739.01	55,845,540.73	14,336,614.18
二、离职后福利—设定提存计划		3,666,162.93	3,666,162.93	
三、辞退福利		146,685.32	146,685.32	
合计	10,201,415.90	63,793,587.26	59,658,388.98	14,336,614.18

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,200,117.30	54,927,901.40	50,792,944.72	14,335,073.98
2、职工福利费		1,966,254.66	1,966,254.66	
3、社会保险费		2,140,920.80	2,140,920.80	
其中：医疗保险费		1,696,997.22	1,696,997.22	
工伤保险费		289,779.92	289,779.92	
生育保险费		154,143.66	154,143.66	
4、商业保险费		121,461.49	121,461.49	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费	1,298.60	824,200.66	823,959.06	1,540.20
合计	10,201,415.90	59,980,739.01	55,845,540.73	14,336,614.18

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		3,518,672.03	3,518,672.03	
2、失业保险费		147,490.90	147,490.90	
合计		3,666,162.93	3,666,162.93	

(4) 辞退福利

公司本年度因解除劳动关系所提供辞退福利为146,685.32元，期末应付未付金额为0.00元。

27、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	4,324,957.70	1,774,210.13
营业税		20,113.62
企业所得税	3,217,862.87	1,576,831.69
个人所得税	59,625.50	88,021.25
城市维护建设税	302,163.13	125,632.74
教育费附加	215,830.79	89,737.68
房产税	474,475.98	597,881.27
土地使用税	548,489.24	539,360.47
其他	515,296.08	202,135.82
合计	9,658,701.29	5,013,924.67

28、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	269,467.80	143,319.42
合计	269,467.80	143,319.42

本期公司无逾期未支付的利息。

29、应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	120,000.00	

项目	期末余额	年初余额
合计	120,000.00	

30、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
运输费	868,736.10	736,740.23
其他未付费用	1,158,667.34	508,957.86
保证金&押金	2,004,476.74	693,954.03
代垫款	175,969.11	463,588.99
水电费		193,576.81
限制性股票回购义务	12,600,000.00	21,000,000.00
其他	764,688.96	477,358.50
合计	17,572,538.25	24,074,176.42

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

31、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
客户锁铜保证金	4,606,259.48	14,505,543.00
合计	4,606,259.48	14,505,543.00

32、递延收益

(1) 递延收益分类：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	3,867,050.27	1,278,154.00	587,399.88	4,557,804.39	与资产相关
合计	3,867,050.27	1,278,154.00	587,399.88	4,557,804.39	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额
与资产相关的政府补助：					
芜湖节能高效精密铜管生产线技术改造项目固定资产投资配套资金	3,867,050.27		587,399.88		3,279,650.39
节能型精密铜管智能化生产线技术改造项目		1,278,154.00			1,278,154.00
合计	3,867,050.27	1,278,154.00	587,399.88		4,557,804.39

33、股本

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	251,600,000.00						251,600,000.00

34、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	607,503,256.50			607,503,256.50
其他资本公积	1,485,533.21	9,492,514.87		10,978,048.08
合 计	608,988,789.71	9,492,514.87		618,481,304.58

2015年12月，根据公司《限制性股票激励计划》2015年度实际授予限制性股票300.00万股。根据布莱克—斯科尔期权定价模型计算出2016年度股权激励计划形成9,492,514.87元的资本公积。

35、库存股

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	21,000,000.00		8,400,000.00	12,600,000.00
合 计	21,000,000.00		8,400,000.00	12,600,000.00

2016年12月26日，公司首次授予的限制性股票第一个锁定期已届满，解锁条件成就，为符合解锁条件的36名激励对象申请限制性股票第一期解锁并上市流通。解锁限制性股票数量为授予限制性股票总数的40%。

36、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
（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	-5,536.97	88,502.92			88,502.92		82,965.95
外币财务报表折算差额	-5,536.97	88,502.92			88,502.92		82,965.95
合计	-5,536.97	88,502.92			88,502.92		82,965.95

37、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,997,481.65			29,997,481.65
合 计	29,997,481.65			29,997,481.65

38、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	184,619,739.77	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	184,619,739.77	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	9,184,280.67	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付优先股股利		
应付普通股股利	10,063,999.98	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	183,740,020.46	

根据 2016 年 4 月 8 日经本公司 2015 年度股东大会审议通过的《公司 2015 年度利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股派人民币 0.40 元现金，按照已发行股份数 251,600,000 股计算，共计 10,063,999.98 元。

39、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,878,606,185.29	3,754,272,416.97	3,073,180,060.65	2,966,216,996.69
其他业务	10,495,867.42	8,743,420.75	5,838,772.59	3,853,257.29
合计	3,889,102,052.71	3,763,015,837.72	3,079,018,833.24	2,970,070,253.98

40、税金及附加

项 目	本年发生额	上期发生额
房产税	1,094,673.64	
城市维护建设税	1,760,802.26	958,408.37
教育费附加	1,041,994.59	683,996.97
地方教育费	215,711.89	
印花税	1,337,905.11	

项 目	本年发生额	上期发生额
土地使用税	1,335,978.85	
营业税	56,945.72	135,592.96
车船税	633.44	
其他	767,551.19	
合 计	7,612,196.69	1,777,998.30

41、销售费用

项目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬	4,775,100.91	4,544,399.86
运输费	5,707,490.02	5,821,921.80
业务招待费	2,487,552.83	1,613,601.53
交通差旅费	1,665,510.35	1,232,922.90
质保费	382,673.88	249,108.86
包装费	374,888.87	661,323.45
办公费用	200,602.72	230,066.63
其他	652,294.17	629,122.35
合 计	16,246,113.75	14,982,467.38

42、管理费用

项目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬	28,973,560.49	15,187,579.69
研发费用	10,689,761.37	14,565,236.25
办公费用	4,238,100.02	5,427,476.73
业务招待费	2,347,190.70	3,286,956.60
中介机构服务费	2,126,793.29	1,859,072.79
税金	1,860,869.57	4,388,190.08
折旧费	2,307,262.28	2,543,289.55
摊销费	1,261,255.26	1,271,697.30
其他	1,351,504.48	3,226,361.23
合 计	55,156,297.46	51,755,860.22

43、财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
利息支出	22,384,068.89	32,983,641.56

项目	本年发生额	上期发生额
减：利息收入	2,796,392.49	492,283.59
汇兑损益	20,130.68	-113,114.24
其他	955,220.86	675,575.30
合计	20,563,027.94	33,053,819.03

44、资产减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
一、坏账损失	12,526,955.49	-1,438,208.44
二、存货跌价损失	54,697.77	3,001,142.66
三、固定资产减值损失		53,002.18
合计	12,581,653.26	1,615,936.40

45、公允价值变动收益

项目	本年发生额	上期发生额
套期工具公允价值变动	15,850.00	-1,840,350.00
股票投资公允价值变动	-2,193,467.64	
合计	-2,177,617.64	-1,840,350.00

46、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益（损失“-”）		-363,184.91
处置长期股权投资损益（损失“-”）		3,712,917.57
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	6,832,366.86	511,339.55
合计	6,832,366.86	3,861,072.21

47、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	143,863.25	42,490.17	143,863.25
其中：固定资产处置利得	143,863.25	42,490.17	143,863.25
罚没收入	1,511,839.29	761,891.09	1,511,839.29
政府补助	783,571.25	1,731,853.36	783,571.25
其他	217,853.21	587,504.94	217,853.21
合计	2,657,127.00	3,123,739.56	2,657,127.00

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
区经科局节能专项资金	30,000.00		与收益相关
残疾人补贴	104,455.37	75,302.77	与收益相关
芜湖市使用失业保险基金扶持企业发展	61,716.00		与收益相关
芜湖节能高效精密铜管生产线技术改造项目固定资产投资配套资金	587,399.88	756,566.59	与资产相关
企业博士后设站扶持经费		100,000.00	与收益相关
科技奖津贴		200,000.00	与收益相关
经济科技发展专项资金		200,000.00	与收益相关
扶持中小企业发展资金		50,000.00	与收益相关
转异形变断面轧辊孔型专用加工机床的研究与试制项目		175,000.00	与资产相关
其他		174,984.00	与收益相关
合计	783,571.25	1,731,853.36	

48、营业外支出

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	3,124,997.99	703,507.97	3,124,997.99
其中：固定资产处置损失	3,124,997.99	703,507.97	3,124,997.99
非常损失	1,730,467.98		1,730,467.98
赔偿金、违约金、滞纳金	33,775.49	201.63	33,775.49
对外捐赠		15,000.00	
其他	367,892.46	139,760.04	367,892.46
合计	5,257,133.92	858,469.64	5,257,133.92

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,454,943.15	1,368,324.88
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,657,555.63	2,314,064.53
所得税费用	6,797,387.52	3,682,389.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	15,981,668.19
按适用税率计算的所得税费用	3,995,417.05
子公司适用不同税率的影响	714,010.27
调整以前期间所得税的影响	-291,746.60
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,328,518.80
税法规定的额外可扣除费用的影响	51,188.00
所得税费用	6,797,387.52

50、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	本年发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	9,184,280.67	6,366,100.65
发行在外普通股的加权平均数	251,600,000.00	236,333,334.00
基本每股收益（元/股）	0.0365	0.0269

归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上期发生额
合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润	9,184,280.67	6,366,100.65
减：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利		
归属于母公司普通股股东的合并净利润	9,184,280.67	6,366,100.65

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	251,600,000.00	211,800,000.00
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		24,533,334.00
发行在外普通股的加权平均数	251,600,000.00	236,333,334.00

(2) 稀释每股收益

项 目	本年发生额	上期发生额
计算稀释每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	9,184,280.67	6,366,100.65
计算稀释每股收益时发行在外普通股的加权平均数	251,600,000.00	236,333,334.00
稀释每股收益（元/股）	0.0365	0.0269

计算稀释每股收益时，归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上期发生额
计算基本每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	9,184,280.67	6,366,100.65
加：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利		
计算稀释每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	9,184,280.67	6,366,100.65

计算稀释每股收益时，发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上期发生额
计算基本每股收益时发行在外普通股的加权平均数	251,600,000.00	236,333,334.00
加：假设限制性股票解锁而增加的普通股加权平均数		
计算稀释每股收益时发行在外普通股的加权平均数	251,600,000.00	236,333,334.00

51、现金流量表相关信息

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
补贴收入	1,474,325.37	1,500,286.77
利息收入	2,796,392.49	492,283.59
罚没收入	1,511,839.29	761,891.09
其他	343,867.17	125,783.33
合 计	6,126,424.32	2,880,244.78

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
研究开发费	2,640,498.24	2,495,173.10
办公费用	4,438,702.74	4,388,553.41
运输及交通费用	7,373,000.37	9,179,322.30
业务招待费	4,834,743.53	4,900,558.13
中介机构费用	2,126,793.29	2,359,122.92
保证金押金	1,057,762.60	1,006,573.72
其他	1,412,772.55	3,310,491.69
合 计	23,884,273.32	27,639,795.27

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
客户锁铜保证金		14,505,543.00
套期工具保证金	13,791,663.00	

项 目	本年发生额	上期发生额
合 计	13,791,663.00	14,505,543.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
套期工具保证金		12,052,533.00
客户锁铜保证金	9,899,283.52	
合 计	9,899,283.52	12,052,533.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
票据保证金	120,989.46	
合 计	120,989.46	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
关联方往来款		36,841,618.03
借款保证金	37,005,145.06	21,200,000.00
票据保证金	30,458,620.11	2,378,113.61
贷款费用		534,116.25
合 计	67,463,765.17	60,953,847.89

52、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	本年金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,184,280.67	6,366,100.65
加：资产减值准备	12,581,653.26	1,615,936.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧与摊销	25,151,210.55	28,086,455.42
无形资产摊销	1,138,348.50	1,413,842.52
长期待摊费用摊销	66,666.60	38,888.85
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）	2,981,134.74	661,017.80
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）	2,177,617.64	1,840,350.00
财务费用（收益以“-”号填列）	22,384,068.89	33,441,643.00

项目	本年金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,832,366.86	-3,861,072.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,213,155.63	2,245,898.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-444,400.00	64,025.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	56,979,832.73	-58,718,482.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-324,441,383.64	129,853,931.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	211,182,396.93	36,956,355.72
其他	9,492,514.87	839,823.52
经营活动产生的现金流量净额	20,388,419.25	180,844,714.00
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	127,487,118.79	121,335,636.01
减：现金的年初余额	121,335,636.01	31,888,164.69
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	6,151,482.78	89,447,471.32

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	127,487,118.79	121,335,636.01
其中：库存现金	13,020.83	15,430.07
可随时用于支付的银行存款	126,344,401.88	113,471,485.41
可随时用于支付的其他货币资金	1,129,696.08	7,848,720.53
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	127,487,118.79	121,335,636.01
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	94,804,343.55	27,461,567.84

53、外币项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	183,109.17	6.9370	1,270,228.31
港元	81,709.65	0.8945	73,089.28
应收账款			
其中：美元	7,839,571.48	6.9370	54,383,107.36
短期借款			
其中：美元	7,446,176.40	6.9370	51,654,125.69
应付账款			
其中：美元	6,300.00	6.9370	43,703.10
其他应付款			
其中：港元	151,068.87	0.8945	135,131.10

(八) 合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

(九) 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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
芜湖精艺铜业有限公司	芜湖市	芜湖市	生产销售	100.00		100.00	出资设立
飞鸿国际发展有限公司	香港	香港	一般贸易	100.00		100.00	非同一控制下合并
佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司	佛山市	佛山市	生产销售	75.00	25.00	100.00	出资设立
广东精艺销售有限公司	佛山市	佛山市	销售商品	100.00		100.00	出资设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
佛山市顺德区精艺动力科技有限公司	佛山市	佛山市	生产销售	25.00		权益法

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无。

(十) 金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

风险管理的目标和政策

本公司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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。本公司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、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

项目	金融资产	
	期末余额	期初余额
1、以成本或摊销成本计量	934,659,534.24	615,040,453.93
货币资金	222,291,462.34	148,797,203.85
应收票据	226,840,184.32	267,951,096.64
应收账款	441,642,997.37	146,556,472.64
其他应收款	11,242,495.38	11,385,711.81
一年内到期的非流动资产	21,793,675.42	
其他流动资产	848,719.41	2,942,022.29
可供出售金融资产	10,000,000.00	
长期应收款		37,407,946.70
2、以公允价值计量	25,927,974.92	18,378,883.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,118,354.92	1,777,600.00

项目	金融资产	
	期末余额	期初余额
套期工具保证金	2,809,620.00	16,601,283.00
合计	960,587,509.16	633,419,336.93

项目	金融负债	
	期末余额	期初余额
1、以成本或摊销成本计量	429,337,035.57	176,260,014.46
短期借款	220,994,537.44	102,341,692.34
应付票据	156,207,673.59	6,261,567.84
应付账款	29,566,559.01	28,933,715.44
应付股利	120,000.00	
应付利息	269,467.80	143,319.42
其他应付款	17,572,538.25	24,074,176.42
其他流动负债	4,606,259.48	14,505,543.00
2、以公允价值计量		2,096,450.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		2,096,450.00
合计	429,337,035.57	178,356,464.46

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至6个月，交易记录良

好的客户可获得比较长的信贷期。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占73.02%(上年末为72.71%)，本公司并未面临重大信用集中风险。

3、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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

4、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。本公司外汇业务极少，因此汇率风险极小。

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。因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

(十一) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,118,354.92			23,118,354.92
权益工具投资	23,118,354.92			23,118,354.92
(二) 其他流动资产	2,809,620.00			2,809,620.00
套期工具保证金	2,809,620.00			2,809,620.00
以公允价值计量的资产总额	25,927,974.92			25,927,974.92

2、第一层次公允价值计量信息

项目	期末公允价值	可观察输入值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,118,354.92	23,118,354.92
套期工具保证金	2,809,620.00	2,809,620.00

估值流程：公司持续第一层次公允价值计量项目中期末持有的证券市场流通股股票，以2016年12月30日证券市场交易所收盘价作为市价的确定依据；公司持续第一层次公允价值计量项目中套期工具保证金为期货交易保证金，以2016年12月30日期货市场收盘价作为市价的确定依据。

3、公允价值计量各层次之间的转换

本公司于报告期及上年度，公允价值各层级间无重大转移。

(十二) 关联方关系及其交易

1、存在控制关系的关联方

最终控制人名称	与本公司关系	对本企业的持股比例（%）
周艳贞、冯境铭	控股股东	30.70

本公司最终控制方周艳贞与冯境铭夫妇直接和间接持有公司股份合计为30.70%，为公司之控股股东。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、本公司的合营和联营企业

本公司的合营和联营企业情况详见本附注（九）2

联营企业名称	与本企业的关系
佛山市顺德区精艺动力科技有限公司	参股公司

佛山市顺德区精艺动力科技有限公司的资产已被法院强制执行，公司已将该公司的权益减记至零。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
广东牛力物流机械科技有限公司	实际控制人有重大影响的公司
广东冠邦科技有限公司	处置未满12个月的子公司
佛山市亚亮电工设备有限公司	监事参股公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
佛山市顺德区精艺洁具科技有限公司	实际控制人控制的公司

5、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	本年发生额	上年发生额
广东冠邦科技有限公司	采购材料	1,014,242.36	104,931.60
广东冠邦科技有限公司	工程改造服务	17,609,196.60	
广东冠邦科技有限公司	公共管理费	79,338.12	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佛山市顺德区精艺洁具科技有限公司	销售水电	288,139.44	117,475.78
佛山市顺德区精艺洁具科技有限公司	物业管理费	3,075.47	
佛山市亚亮电工设备有限公司	销售水电	3,076.92	4,328.19
佛山市亚亮电工设备有限公司	物业管理费	1,390.56	
广东冠邦科技有限公司	销售水电	68,381.06	17,407.24
广东冠邦科技有限公司	物业管理费	312,523.42	100,636.86

(2) 关联租赁

本公司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	
		本年数	上年数
佛山市亚亮电工设备有限公司	房屋	71,928.63	53,504.90
佛山市顺德区精艺洁具科技有限公司	房屋	786,102.51	1,648,072.20
广东冠邦科技有限公司	房屋	1,022,596.63	106,561.50

本公司作为承租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费用	
		本年数	上年数
广东冠邦科技有限公司	房屋	318,210.16	

(3) 关联担保

本期本公司无为关联方提供担保和关联方为本公司提供担保的情况。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,609,403.91	3,107,568.00

2016 年期末公司关键管理人员共计 14 人。

6、关联方应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东冠邦科技有限公司	738,762.95	22,162.89		
预付账款	广东冠邦科技有限公司			179,969.33	

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款	佛山市亚亮电工设备有限公司		6,554.60
应付账款	广东冠邦科技有限公司	266,456.62	198,183.96
其他应付款	广东冠邦科技有限公司	466,647.55	96,509.60

(十三) 股份支付

1、股份支付总体情况

项目	金额或内容
本期授予的各项权益工具总额	
本期行权的各项权益工具总额	本期解锁上期授予限制性股票 120 万股
本期失效的各项权益工具总额	
期末发生在外的累计权益工具总额	
期末累计可行使的权益工具总额	
期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票行权价 7.00 元/股，合同期限截至 2019 年 12 月 11 日

2、以权益结算的股份支付情况

项目	金额或内容

项目	金额或内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型 (Black-Scholes Model)
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	期末最优估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	布莱克-斯科尔期权定价模型 (Black-Scholes Model)
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,492,514.87

(十四) 承诺及或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

(十五) 资产负债表日后事项

2017 年 1 月，公司控股股东冯境铭和周艳贞夫妻因个人资金需求将直接或间接持有的公司股票（共 17,450,000 股，占公司总股本的 6.9356%）进行股权质押。

(十六) 其他重要事项

分部报告

报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(1) 经营分部的财务信息

项目	铜加工产品	贸易行业	金属加工设备	分部抵消	合计
营业收入	1,699,930,101.86	2,189,171,950.85			3,889,102,052.71
营业成本	1,606,481,532.88	2,156,534,304.84			3,763,015,837.72
资产总额	1,152,015,327.36	387,214,063.49			1,539,229,390.85
负债总额	342,645,441.18	125,282,177.03			467,927,618.21
利润总额	5,596,848.06	10,384,820.13			15,981,668.19
净利润	1,395,665.57	7,788,615.10			9,184,280.67

(2) 对外交易收入信息

A、分产品

项目	本年金额	上期金额
精密铜管	1,459,282,553.64	1,708,601,161.30
铜管深加工产品	230,151,680.80	318,022,287.80
金属加工设备		14,580,725.81
贸易产品	2,189,171,950.85	1,031,975,885.74
其他业务	10,495,867.42	5,838,772.59
合计	3,889,102,052.71	3,079,018,833.24

B、分地区

项目	本年金额	上期金额
中国大陆地区	3,763,662,696.52	3,027,264,885.04
中国大陆地区以外的国家和地区	125,439,356.19	51,753,948.20
合计	3,889,102,052.71	3,079,018,833.24

C、公司前五名客户的销售收入情况

客户名称	销售收入	占公司全部销售收入的比例(%)
A 客户	602,498,575.87	15.49
B 客户	520,689,727.67	13.39
C 客户	392,623,480.97	10.10
D 客户	365,733,128.01	9.40
E 客户	364,359,325.59	9.37
合计	2,245,904,238.11	57.75

(十七) 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	期末余额				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: 账龄组合	9,433,901.24	11.73	283,385.71	3.00	9,150,515.53
组合2: 内部业务组合	70,975,080.29	88.27			70,975,080.29

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
组合小计	80,408,981.53	100.00	283,385.71	0.35	80,125,595.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	80,408,981.53	100.00	283,385.71	0.35	80,125,595.82

种类	年初余额				
	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：账龄组合	5,795,250.12	24.49	173,963.24	3.00	5,621,286.88
组合2：内部业务组合	17,865,544.12	75.51			17,865,544.12
组合小计	23,660,794.24	100.00	173,963.24	0.74	23,486,831.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	23,660,794.24	100.00	173,963.24	0.74	23,486,831.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,432,303.10	282,969.09	3.00
1年至2年	314.10	31.41	10.00
2年至3年	1,284.04	385.21	30.00
合 计	9,433,901.24	283,385.71	3.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 109,481.19 元；本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 58.72 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
A 客户	70,975,080.29	88.27	

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
B 客户	8,255,901.07	10.27	247,677.03
C 客户	1,172,800.30	1.46	35,184.01
D 客户	3,915.70	0.00	139.46
E 客户	1,284.04	0.00	385.21
合计	80,408,981.40	100.00	283,385.71

(5) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	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：账龄组合	6,374,983.29	97.69	1,847,106.97	28.97	4,527,876.32
组合2：内部业务组合	150,457.12	2.31			150,457.12
组合小计	6,525,440.41	100.00	1,847,106.97	28.31	4,678,333.44
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	6,525,440.41	100.00	1,847,106.97	28.31	4,678,333.44

类别	年初余额				
	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：账龄组合	6,194,487.04	1.36	633,661.19	10.23	5,560,825.85
组合2：内部业务组合	448,847,731.91	98.64			448,847,731.91
组合小计	455,042,218.95	100.00	633,661.19	0.14	454,408,557.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	455,042,218.95	100.00	633,661.19	0.14	454,408,557.76

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	287,340.79	8,620.22	3.00
1年至2年 (含2年)	22,000.00	2,200.00	10.00
2年至3年 (含3年)	6,032,454.50	1,809,736.35	30.00
3年以上	33,188.00	26,550.40	80.00
合计	6,374,983.29	1,847,106.97	28.97

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,213,445.78 元；本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	6,087,642.50	6,087,642.50
备用金		20,000.00
代垫款	54,192.38	53,814.38
内部往来	150,457.12	448,847,731.91
其他	233,148.41	33,030.16
合计	6,525,440.41	455,042,218.95

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款汇总金额为 6,433,822.24 元，占其他应收款期末余额合计数的 98.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,811,377.67 元。

3、长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	407,280,253.83		407,280,253.83	403,308,142.57		403,308,142.57

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资						
合计	407,280,253.83		407,280,253.83	403,308,142.57		403,308,142.57

(1) 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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东精艺销售有限公司	50,000,000.00	1,927,217.97		51,927,217.97		
芜湖精艺铜业有限公司	260,711,560.13	1,487,195.12		262,198,755.25		
佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司	30,596,582.44	557,698.17		31,154,280.61		
飞鸿国际发展有限公司	62,000,000.00			62,000,000.00		
合计	403,308,142.57	3,972,111.26		407,280,253.83		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业						
佛山市顺德区精艺动力科技有限公司						
合计						

(续表)

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业								
佛山市顺德区精艺动力科技有限公司								
合计								

佛山市顺德区精艺动力科技有限公司的资产已被法院强制执行，公司已于 2014 年将该公司的权益减记至零。

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,233,207.11	75,576,042.84	93,636,321.75	83,334,121.17
其他业务	13,218,072.23	11,553,275.41	12,445,931.79	11,751,958.28
合计	96,451,279.34	87,129,318.25	106,082,253.54	95,086,079.45

5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
处置长期股权投资损益（损失“-”）		7,606,312.49
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	5,765,558.41	
合计	5,765,558.41	7,606,312.49

（十八）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，本报告期本公司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	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,981,134.74	
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	783,571.25	
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	4,654,749.22	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-402,443.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,054,742.30	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,080,632.67	
合计	974,109.63	

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：

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	0.87%	0.0365	0.0365
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.78%	0.0326	0.0326

广东精艺金属股份有限公司（公司签章）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2017 年 3 月 17 日