

广东惠伦晶体科技股份有限公司
2017 年度审计

广会审字[2018]G18000100020 号

目 录

报告正文	1-4
合并资产负债表	5-6
母公司资产负债表	7-8
合并利润表	9
母公司利润表	10
合并所有者权益变动表	11
母公司所有者权益变动表	12
合并现金流量表	13
母公司现金流量表	14
财务报表附注	15-83

审 计 报 告

广会审字[2018]G18000100020 号

广东惠伦晶体科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东惠伦晶体科技股份有限公司（以下简称“惠伦晶体”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2017 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。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于惠伦晶体，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

并购业务商誉的确认

（一）事项描述

2017年6月，公司完成了对广州创想云科技有限公司（以下简称“创想云科技”）的100%股权的收购，其收购对价与被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额204,093,223.96元确认为商誉。

请参阅合并财务报表【附注三、5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法】所述的会计政策、【附注五、13 商誉】及【附注六、1 非同一控制下企业合并】所述内容。

由于相关的商誉对合并财务报表的重要性，且对收购形成的商誉涉及惠伦晶体管理层（以下简称“管理层”）重大判断，我们将其作为关键审计事项。

（二）审计应对

我们在审计过程中对该事项执行了以下工作：

1、获取并查看了股权转让协议、与股权收购相关的股东会和董事会决议、购买价款支付单据、财产权转移手续等相关文件，检查相关法律手续是否完成，并与就购买日的确定进行讨论；

2、获取并查看了被收购公司的评估报告，检查合并成本在取得各项可辨认资产和负债之间的分配的合理性，对购买日的企业合并会计处理进行复核；

3、取得具有证券业务资格的评估机构出具的资产评估报告，复核专家工作底稿和报告，并评价专家工作，包括：评价专家的工作结果或结论的相关性和合理性，工作结果或结论与其他审计证据的一致性，专家的工作涉及使用重要的假设和方法的相关性和合理性等。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括惠伦晶体2017年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估惠伦晶体的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督惠伦晶体的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对惠伦晶体持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致惠伦晶体不能持续经营。

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

(6) 就惠伦晶体中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：吉争雄
(项目合伙人)

中国注册会计师：雷宇

中国 广州

二〇一八年四月二十三日

合并资产负债表
 2017年12月31日

编制单位：广东惠伦晶体科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	129,162,052.07	137,896,003.34
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		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	2	93,012.00	709,814.00
应收账款	3	144,404,472.29	152,034,662.19
预付款项	4	4,193,840.20	4,363,596.78
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息	5	645,351.15	43,162.07
应收股利		-	-
其他应收款	6	1,364,334.18	425,354.95
买入返售金融资产		-	-
存货	7	107,793,707.91	92,102,126.15
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	8	13,318,687.04	4,693,521.65
流动资产合计		400,975,456.84	392,268,241.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	9	460,201,049.37	427,266,411.41
在建工程	10	11,376,970.63	26,594,313.24
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	11	23,016,256.55	11,921,598.36
开发支出	12	6,511,390.33	-
商誉	13	204,093,223.96	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	14	1,911,366.26	1,234,637.44
其他非流动资产	15	5,763,610.51	15,786,413.33
非流动资产合计		712,873,867.61	482,803,373.78
资产总计		1,113,849,324.45	875,071,614.91

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位：广东惠伦晶体科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	16	126,020,479.50	138,205,946.90
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		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	17	40,809,209.18	36,050,258.46
预收款项	18	124,774.36	596,485.00
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	19	5,039,701.01	4,438,928.80
应交税费	20	1,907,583.13	999,170.02
应付利息	21	85,558.23	71,479.76
应付股利		-	-
其他应付款	22	2,789,080.27	7,443,529.68
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		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	23	2,384,272.80	-
其他流动负债	24	140,000,000.00	-
流动负债合计		319,160,658.48	187,805,798.62
非流动负债：			
长期借款	25	-	12,981,684.26
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	26	6,900,042.19	4,875,553.03
递延所得税负债	14	4,106,783.44	1,511,330.80
其他非流动负债	27	100,000,000.00	-
非流动负债合计		111,006,825.63	19,368,568.09
负债合计		430,167,484.11	207,174,366.71
所有者权益：			
股本	28	168,274,200.00	168,274,200.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	29	256,892,458.61	256,892,458.61
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	30	27,765,484.49	26,373,735.60
一般风险准备		-	-
未分配利润	31	230,749,697.24	216,356,853.99
归属于母公司所有者权益合计		683,681,840.34	667,897,248.20
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		683,681,840.34	667,897,248.20
负债和所有者权益总计		1,113,849,324.45	875,071,614.91

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表
 2017年12月31日

编制单位：广东惠伦晶体科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		100,676,394.29	130,727,161.61
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		43,012.00	709,814.00
应收账款	1	119,400,031.97	153,809,622.23
预付款项		3,765,902.70	4,363,596.78
应收利息		645,351.15	43,162.07
应收股利		-	-
其他应收款	2	1,549,847.77	660,924.99
存货		100,386,365.02	88,623,231.72
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		4,379,515.49	4,693,521.65
流动资产合计		330,846,420.39	383,631,035.05
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	3	261,681,050.00	1,681,050.00
投资性房地产		-	-
固定资产		459,780,995.98	427,266,411.41
在建工程		11,376,970.63	26,594,313.24
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		11,644,546.55	11,921,598.36
开发支出		6,511,390.33	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		1,397,081.17	1,169,981.08
其他非流动资产		5,763,610.51	15,786,413.33
非流动资产合计		758,155,645.17	484,419,767.42
资产总计		1,089,002,065.56	868,050,802.47

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表 (续)

2017年12月31日

编制单位：广东惠伦晶体科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十三	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		126,020,479.50	138,205,946.90
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		-	-
应付账款		33,716,818.67	34,581,022.67
预收款项		27,774.36	575.00
应付职工薪酬		4,970,205.44	4,437,572.80
应交税费		766,657.68	872,538.57
应付利息		85,558.23	71,479.76
应付股利		-	-
其他应付款		2,716,730.77	7,601,390.90
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		2,384,272.80	-
其他流动负债		140,000,000.00	-
流动负债合计		310,688,497.45	185,770,526.60
非流动负债：			
长期借款		-	12,981,684.26
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		6,900,042.19	4,875,553.03
递延所得税负债		2,156,668.24	1,511,330.80
其他非流动负债		100,000,000.00	-
非流动负债合计		109,056,710.43	19,368,568.09
负债合计		419,745,207.88	205,139,094.69
所有者权益：			
股本		168,274,200.00	168,274,200.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		256,892,458.61	256,892,458.61
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		27,765,484.49	26,373,735.60
未分配利润		216,324,714.58	211,371,313.57
所有者权益合计		669,256,857.68	662,911,707.78
负债和所有者权益总计		1,089,002,065.56	868,050,802.47

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合 并 利 润 表
 2017年度

编制单位：广东惠伦晶体科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		363,278,187.71	369,797,361.80
其中：营业收入	32	363,278,187.71	369,797,361.80
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		347,434,861.58	343,337,681.91
其中：营业成本	32	285,907,015.39	294,014,780.24
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	33	2,242,064.23	1,471,766.71
销售费用	34	8,330,086.50	6,822,709.32
管理费用	35	41,864,454.43	45,946,762.77
财务费用	36	8,955,669.79	-5,082,583.37
资产减值损失	37	135,571.24	164,246.24
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	38	447,851.96	371,267.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益	39	6,720,123.55	-
三、营业利润		23,011,301.64	26,830,947.16
加：营业外收入	40	593,050.00	2,124,759.88
减：营业外支出	41	25,225.43	6,214.60
四、利润总额		23,579,126.21	28,949,492.44
减：所得税费用	42	222,195.07	201,564.62
五、净利润		23,356,931.14	28,747,927.82
（一）按经营持续性分类		23,356,931.14	28,747,927.82
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,356,931.14	28,747,927.82
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		23,356,931.14	28,747,927.82
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司股东的净利润		23,356,931.14	28,747,927.82
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的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		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		23,356,931.14	28,747,927.82
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(元/股)		0.14	0.17
（二）稀释每股收益(元/股)		0.14	0.17

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2017年度

编制单位：广东惠伦晶体科技股份有限公司

项 目	附注十三	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	327,311,000.11	334,546,040.50
减：营业成本	4	266,169,766.77	260,825,088.36
税金及附加		1,945,954.49	1,466,131.07
销售费用		5,743,361.08	6,129,492.62
管理费用		36,976,756.65	45,943,822.79
财务费用		8,830,290.58	-4,957,108.73
资产减值损失		-510,488.59	528,456.61
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-	-
投资收益（损失以“-”填列）		-	371,267.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益		6,019,882.67	-
二、营业利润（损失以“-”填列）		14,175,241.80	24,981,425.05
加：营业外收入		593,050.00	2,124,759.88
减：营业外支出		13,610.46	6,214.60
三、利润总额（损失以“-”填列）		14,754,681.34	27,099,970.33
减：所得税费用		837,192.44	-101,897.81
四、净利润（损失以“-”填列）		13,917,488.90	27,201,868.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,917,488.90	27,201,868.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		-	-
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. 外币财务报表折算差额		-	-
七、综合收益总额		13,917,488.90	27,201,868.14

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表
 2017年度

编制单位：广东惠伦晶体科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		381,980,363.54	363,356,436.26
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		34,401,461.60	41,849,295.58
收到其他与经营活动有关的现金	43	7,738,123.35	2,329,560.30
经营活动现金流入小计		424,119,948.49	407,535,292.14
购买商品、接受劳务支付的现金		235,330,054.97	289,937,574.28
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		59,437,545.21	54,110,332.17
支付的各项税费		5,498,998.32	6,031,300.56
支付其他与经营活动有关的现金	43	17,654,091.02	8,834,948.36
经营活动现金流出小计		317,920,689.52	358,914,155.37
经营活动产生的现金流量净额		106,199,258.97	48,621,136.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		52,000,000.00	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		447,851.96	1,320,590.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	25,000.00
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		52,447,851.96	201,345,590.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,674,883.43	118,936,345.78
投资支付的现金		42,000,000.00	50,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		8,596,022.41	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		135,270,905.84	168,936,345.78
投资活动产生的现金流量净额		-82,823,053.88	32,409,244.78
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投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		387,580,652.44	244,369,180.30
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	43	208,994,632.88	89,302,841.19
筹资活动现金流入小计		596,575,285.32	333,672,021.49
偿还债务支付的现金		404,450,066.12	232,835,579.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,812,109.99	17,155,694.88
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	43	203,671,813.24	146,772,870.20
筹资活动现金流出小计		620,933,989.35	396,764,144.26
筹资活动产生的现金流量净额		-24,358,704.03	-63,092,122.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,768,879.44	-2,188,769.76
五、现金及现金等价物净增加额		-4,751,378.38	15,749,489.02
加：期初现金及现金等价物余额		78,471,641.25	62,722,152.23
六、期末现金及现金等价物余额		73,720,262.87	78,471,641.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：广东惠伦晶体科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	349,638,792.23	304,687,923.97
收到的税费返还	33,701,072.06	41,849,295.58
收到其他与经营活动有关的现金	6,592,205.67	2,328,022.27
经营活动现金流入小计	389,932,069.96	348,865,241.82
购买商品、接受劳务支付的现金	212,228,222.50	235,430,501.32
支付给职工以及为职工支付的现金	54,599,410.79	53,992,090.30
支付的各项税费	3,434,799.79	5,829,766.90
支付其他与经营活动有关的现金	12,996,020.13	8,293,126.53
经营活动现金流出小计	283,258,453.21	303,545,485.05
经营活动产生的现金流量净额	106,673,616.75	45,319,756.77
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	1,320,590.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	25,000.00
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	-	201,345,590.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	84,653,722.65	118,936,345.78
投资支付的现金	-	50,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	20,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	104,653,722.65	169,436,345.78
投资活动产生的现金流量净额	-104,653,722.65	31,909,244.78
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	387,580,652.44	244,369,180.30
收到其他与筹资活动有关的现金	208,994,632.88	89,302,841.19
筹资活动现金流入小计	596,575,285.32	333,672,021.49
偿还债务支付的现金	404,450,066.12	232,835,579.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,812,109.99	17,155,694.88
支付其他与筹资活动有关的现金	203,671,813.24	146,772,870.20
筹资活动现金流出小计	620,933,989.35	396,764,144.26
筹资活动产生的现金流量净额	-24,358,704.03	-63,092,122.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,635,510.30	-2,785,967.41
五、现金及现金等价物净增加额	-25,974,320.23	11,350,911.37
加：期初现金及现金等价物余额	71,302,799.52	59,951,888.15
六、期末现金及现金等价物余额	45,328,479.29	71,302,799.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

广东惠伦晶体科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“惠伦晶体”）前身为东莞惠伦顿堡电子有限公司（以下简称“有限公司”）。有限公司由辉凯实业以进口机器设备作价出资设立，于 2002 年 6 月 25 日在东莞市工商行政管理局注册登记，取得注册号为企独粤莞总字第 007261 号企业法人营业执照，注册资本 158 万美元，法定代表人蒋为萃。2003 年 6 月 20 日至 2007 年 8 月 24 日，有限公司经过 5 次增资，注册资本由 158 万美元增加至增加至 1,596.25 万美元。2004 年 7 月 20 日，有限公司法定代表人变更为赵积清。2010 年 3 月至 5 月，有限公司股东辉凯实业与台湾晶技、耀晶国际、正舵投资、香港通盈、恒力达投资、通盈创投、暨南投资、世锦国际和惠众投资分别签订了《股权转让协议》，并于 2010 年 5 月 28 日在东莞市工商行政管理局办理股权转让及公司类型的变更登记手续，领取注册号为 441900400004359 企业法人营业执照，有限公司企业类型变更为有限责任公司（台港澳与境内合资）。

2011 年 10 月 28 日，有限公司董事会通过决议，由全体股东作为发起人，以截至 2011 年 5 月 31 日经广东正中珠江会计师事务所广会所审字[2011]第 11004350016 号《审计报告》审计的净资产为折股依据，将东莞惠伦顿堡电子有限公司整体变更为广东惠伦晶体科技股份有限公司。是次股份制改制业经广东正中珠江会计师事务所广会所验字[2011]第 11004350028 号《验资报告》验证。公司已于 2011 年 11 月 25 日在东莞市工商行政管理局注册登记并取得注册号为 441900400004359 的企业法人营业执照，注册资本为人民币 12,619.42 万元。

2015 年 4 月 23 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]712 号”文《关于核准广东惠伦晶体科技股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，广东惠伦晶体科技股份有限公司截至 2015 年 5 月 8 日止完成了向境内投资者首次发行 42,080,000.00 股人民币普通股[A 股]股票的工作，每股面值 1 元，每股发行价格 6.43 元。总股本变更为人民币 16,827.42 万元。是次增资经 2015 年 5 月 8 日广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）广会验字[2015]G15000540099 号《验资报告》验证。

2、公司注册地址：

东莞市黄江镇东环路鸡啼岗段 36 号。

3、公司总部地址：

东莞市黄江镇东环路鸡啼岗段 36 号。

4、公司业务性质：

研发、生产、销售。

5、公司主要经营

设计、生产和销售新型电子元器件（频率控制与选择元器件）(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

6、财务报表的批准

公司财务报表业经公司董事会于 2018 年 4 月 23 日决议批准。

7、合并财务报表范围

本期公司合并范围内的子公司共 4 家，分别为：惠伦（香港）实业有限公司（以下简称“惠伦香港”）以及东莞惠伦晶体器件工程技术有限公司（以下简称“工程技术公司”）、东莞惠伦实业有限公司（以下简称“惠伦实业”）、广州创想云科技有限公司（以下简称“创想云科技”），详见本【附注七、在其他主体中的权益 1、（1）企业集团的构成】。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》、2014 年及其后新颁布或修订的相关会计准则和中国证监会发布的 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求，并基于以下所述主要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司承诺自报告期末起至少 12 个月不存在影响公司持续经营的事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见附注三、23“收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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。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。

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。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。

（2）非同一控制下的企业合并

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，为非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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

购买方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。购买方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，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差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

(2) 合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

(3) 少数股东权益和损益的列报

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”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，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。

(4) 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，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。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、成本、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

--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，分为共同经营和合营企业。

--当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

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

--当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（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。

9、外币业务和外币报表折算

—对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

—外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

——资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

——利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

——产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

10、金融工具

(1)公司将持有的金融资产分成以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；以及可供出售金融资产。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益；持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

对于持有至到期投资的金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；持有至到期投资按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。当持有至到期投资处置时，将所取得价款与投资账面价值之间的差额计入当期损益。

对于公司通过对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按照从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

对于可供出售金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入其他综合收益；处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的金额，计入当期损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(2)金融资产转移的确认依据和计量方法：公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足会计准则规定的金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融资产的减值：本公司在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。

对于以摊余成本计量的金融资产，如果有客观证据表明应收款项或以摊余成本计量的持有至到期类投资发生减值，则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时，应采用该金融资产原始有效利率作为折现率。资产的账面价值应通过减值准备科目减计至其预计可收回金额，减计金额计入当期损益。对单项金额重大的金融资产采用单项评价，以确定其是否存在减值的客观证据，并对其他单项金额不重大的资产，以单项或组合评价的方式进行检查，以确定是否存在减值的客观证据。

对于以成本计量的金融资产，如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

对于可供出售类金融资产，如果可供出售类资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

(4) 公司将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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时以公允价值作为初始确认金额，将公允价值变动计入当期损益。其他金融负债以摊余成本计量。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法：本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项是指单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款。

期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

组合的确定依据和计提方法：除单项金额超过100 万的应收账款和单项金额超过50万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项，以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备

账 龄	计提比例
1 年以内	2%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3 年以上	100%

—合并报表范围内的关联方往来不计提坏账准备。

(3) 预付款项计提方法如下：

预付款项按个别计提法，对单项金额超过 50 万且账龄超过一年的预付款项运用个别认定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

12、存货核算方法

(1) 存货的分类

存货分为原材料、库存商品、半成品、在产品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

购入原材料、低值易耗品等按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算，专为单个项目采购的原材料按个别计价法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

(4) 存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

13、持有待售资产

一持有待售的非流动资产或处置组的分类：

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

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

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

一持有待售的非流动资产或处置组的计量：

（1）初始计量和后续计量

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

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

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

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

14、长期股权投资

--长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

--投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，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转入当期投资收益。2) 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转为购买日所属当期投资收益。

(3) 除企业合并形成以外的：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。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；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；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

--后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

--确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

--确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制是指，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。

--减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

15、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产的分类：公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备、其他设备。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值（原价的 5%）确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类 别	使用年限	年折旧率	净残值率
房屋建筑物	30 年	3.17%	5%
机器设备	10 年	9.50%	5%
运输设备	5-10 年	19%—9.50%	5%
办公设备及其他	5-10 年	19%—9.50%	5%

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因存在减值迹象，应当估计其可收回金额。可收回金额按资产的公允价值减去处置

费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额，以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。减值准备一旦计提，不得转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75% 以上的旧资产则不适用此标准；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当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；承租人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也计入资产的价值。

16、在建工程

(1) 在建工程的分类：在建工程以立项项目分类核算

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：资产负债表日对在建工程逐项进行检查，对长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的或所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性以及其他足以证明在建工程已经发生减值情形的，按单项在建工程可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。减值准备一旦提取，不得转回。

17、借款费用

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

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，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，借款费用的资本化应当继续进行。

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，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 ×
所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率
= 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款
本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数 = Σ (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占
用的天数 / 当期天数)

18、无形资产核算方法

(1) 无形资产的确认标准：无形资产同时满足下列条件的，予以确认：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) 无形资产的计价：

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

(3) 无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但以下情况除外：①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；②可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

(4) 划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段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阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。企业提供给职工配偶、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。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(2) 离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（一）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。（二）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：（一）企业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。（二）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

21、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿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的，则补偿金额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预计负债的账面价值。

22、其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

（一）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

（二）以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为

可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

23、收入

一销售商品

销售商品的收入,在下列条件均能满足时予以确认：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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控制；③与交易相关的经济利益很可能流入公司；④相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司主要产品有表面贴装式压电石英晶体谐振器和双列直插式压电石英晶体谐振器。目前公司运输方式主要有陆运和空运两种方式。产品种类、运输方式虽有不同，但其收入确认的具体时点和方法是一致的。

另外按照合同条款的约定，产品交付方式主要有2种：（1）购货方自行提货：购货方派运输工具到公司指定地点提货，产品交付购货方运输工具后，产品风险由购货方承担。（2）公司送货：公司将产品送到购货方指定地点，产品送达购货方指定地点前，产品风险由公司承担。根据合同条款约定的不同，其收入确认的具体时点和方法如下：

（1）根据第一种产品交付方式的约定。对于公司销售业务，在产品完工后入库，销售时公司开具产品出库单，购货方派运输工具到公司指定地点提货，产品交付购货方运输工具后，由购货方签署签收单，公司收取货款或取得收取货款的相关凭证，并开具发票。因此相关产品交付购货方运输工具后并取得购货方签署的签收单即可视作商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，且与交易相关的经济利益很可能流入公司，同时相关成本能够可靠计量时，即确认收入的实现。

（2）根据第二种产品交付方式的约定。对于公司销售业务，在产品完工后入库，销售时公司开具产品出库单，将产品送到购货方指定地点，取得运输单据、报关单或其他相关单据，公司收取货款或取得收取货款的相关凭证，并开具发票。因此相关产品送到购货方指定地点，取得运输单据、报关单或其他相关单据即可视作商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，且与交易相关的经济利益很可能流入公司，同时相关成本能够可靠计量时，即确认收入的实现。

电信产品销售收入的具体确认方法：

1) 产品送达购货方指定地点且经签收时确认为收入。

2) 系统集成包括外购商品、软件产品的销售与安装。系统安装调试完毕并经初验合格且已取得初验报告时，按照合同价款确认为收入。

一提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：

(1) 收入金额能够可靠计量；

(2) 相关经济利益很可能流入公司；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

一让渡资产使用权

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

一提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

24、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 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；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：**A**：企业合并；**B**：直接所有者权益中确认的交易或事项。

26、租赁

(1) 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：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（下同），计入租入资产价值。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。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人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按照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。

(2) 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人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。

27、重大会计政策及会计估计变更

--会计政策变更

1、财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知》(财会〔2017〕15 号)，自 2017 年 6 月 12 日起施行。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行了调整。

本次会计政策变更不会对公司执行日之前的财务报表项目金额产生影响。

2、财政部于 2017 年 12 月发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，对于利润表新增“资产处置收益”行项目，企业按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行了调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，企业应当按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

本公司 2017 年 1 月 1 日开始执行上述会计政策变更。

3、2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。

本次会计政策变更对公司执行日之前的财务报表项目金额未产生影响，利润表新增加“持续经营利润”行项目列示比较期的持续经营利润。

--会计估计变更

本公司本期无重大会计估计的变更。

四、税项

1、公司适用的主要税种及税率

税 种	税 率	计 税 基 数	备 注
增值税	6%、11%、17%	应税收入	
城市建设维护税	5%	应交流转税额加当期免抵税额	
教育费附加	3%	应交流转税额加当期免抵税额	
地方教育附加	2%	应交流转税额加当期免抵税额	
房产税	1.2%	按计税房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴	
企业所得税	15%、20%、16.5%	应纳税所得额	注 1

注 1：报告期本公司及子公司执行的企业所得税税率

公 司 名 称	税 率	备注
广东惠伦晶体科技股份有限公司	15%	见 2
广州创想云科技有限公司	15%	见 2
惠伦（香港）实业有限公司	16.5%	见 2
东莞惠伦晶体器件工程技术有限公司	20%（应纳税所得额减按 50% 计算）	见 2
东莞惠伦实业有限公司		见 2

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

惠伦晶体于 2015 年 9 月 30 日取得《高新技术企业》（编号：GR201544000014）资格，从 2015 年开始到 2017 年企业所得税按 15% 的税率征收。

子公司创想云科技于 2015 年 10 月 10 日取得《高新技术企业》（编号：GR201544006122）资格，从 2015 年开始到 2017 年企业所得税按 15% 的税率征收。

子公司惠伦香港是公司于 2010 年 5 月 5 日注册成立的香港子公司，按 16.5% 征收香港利得税。

子公司工程技术公司是公司于 2014 年 2 月 28 日注册成立的东莞子公司。根据国家税务局财税（2015）34 号《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》，自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 20 万元（含 20 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

子公司惠伦实业是公司于2016年4月28日注册成立的东莞子公司。根据国家税务总局财税〔2015〕34号《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》，自2015年1月1日至2017年12月31日，对年应纳税所得额低于20万元（含20万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税即征即退

子公司广州创想云科技有限公司软件销售增值税享受即征即退政策。根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的相关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品按17%法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	2,675.08	1,394.43
银行存款	73,717,587.79	78,470,246.82
其他货币资金	55,441,789.20	59,424,362.09
合 计	129,162,052.07	137,896,003.34
其中：存放在境外的款项总额	5,201,621.11	6,312,597.30

截至报告期末，使用受到限制的货币资金为银行开立信用证保证金和信用证到期转为借款的保证金，参见【附注五、44 所有权受到限制的资产】。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	93,012.00	709,814.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	93,012.00	709,814.00

(2) 截至报告期末，公司无已质押的应收票据。

(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
银行承兑票据	7,915,830.21	-
商业承兑票据	-	-
合 计	7,915,830.21	-

(4) 截至报告期末，公司不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(5) 应收票据中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

3、 应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

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	148,051,044.51	100.00	3,646,572.22	2.46	144,404,472.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	148,051,044.51	100.00	3,646,572.22	2.46	144,404,472.29
类 别	期初余额				
	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	155,137,410.40	100.00	3,102,748.21	2.00	152,034,662.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	155,137,410.40	100.00	3,102,748.21	2.00	152,034,662.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	140,248,840.44	2,804,976.81	2.00
1 至 2 年	7,495,329.07	749,532.91	10.00
2 至 3 年	306,875.00	92,062.50	30.00
合 计	148,051,044.51	3,646,572.22	

(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 543,824.01 元；本期转回的坏账准备金额 0 元。

(3) 本期实际核销的应收账款坏账准备金额 0.00 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	期末金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
期末余额前五名应收账款汇总	89,208,542.27	60.26	2,095,578.41

注：上述 2017 年 12 月 31 日应收账款前五名单位属同一控制人企业数据已合并披露。

(6) 截至报告期末，本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 截至报告期末，本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 截至报告期末，应收账款中应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的单位或其他关联方款项见“本附注九、6 关联方应收应付款项”。

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）
1 年以内	4,193,840.20	100.00	4,363,596.78	100.00
合 计	4,193,840.20	100.00	4,363,596.78	100.00

(2) 本期无账龄超过一年的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况：

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	2,746,627.36	65.49

(4) 截至报告期末，预付款项余额中不存在预付持有公司 5%（含 5%）以上表决权的股东单位或其他关联方款项。

5、 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
定期款项利息	645,351.15	43,162.07
合 计	645,351.15	43,162.07

6、 其他应收款

(1) 其他应收款按类别分析列示如下：

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	1,470,678.25	100.00	106,344.07	7.23	1,364,334.18
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	1,470,678.25	100.00	106,344.07	7.23	1,364,334.18
类 别	期初余额				
	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	456,999.95	100.00	31,645.00	6.92	425,354.95
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	456,999.95	100.00	31,645.00	6.92	425,354.95

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄结构	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年内	1,383,703.25	27,674.07	2.00
1-2年	1,450.00	145.00	10.00
2-3年	10,000.00	3,000.00	30.00
3年以上	75,525.00	75,525.00	100.00
合计	1,470,678.25	106,344.07	

(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 74,699.07 元；本期收回或转回的坏账准备金额 0.00 元。

(3) 截至报告期末，本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
押金、其他保证金	904,134.09	64,250.01
代扣代缴款	531,534.16	392,749.94
备用金	35,010.00	-
合计	1,470,678.25	456,999.95

(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	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣代缴款	代扣代缴款	531,534.16	1年以内	36.14	10,630.68
中国联合网络通信有限公司重庆市分公司	押金	222,229.80	1年以内	15.11	4,444.60
中国铁塔股份有限公司广西壮族自治区分公司	押金	200,000.00	1年以内	13.60	4,000.00
广州华庭物业发展有限公司	押金	71,283.00	一年以内、3年以上	4.85	6,325.66
公诚管理咨询有限公司	押金	30,447.61	1年以内	2.07	608.95
合计	/	1,055,494.57	/	71.77	26,009.89

(6) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(9) 截至报告期末，其他应收款中不存在应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,255,309.02	-	45,255,309.02	31,945,492.56	-	31,945,492.56
库存商品	28,474,649.89	-	28,474,649.89	28,696,290.72	-	28,696,290.72
半成品	22,974,252.17	-	22,974,252.17	20,703,354.91	-	20,703,354.91
在产品	11,089,496.83	-	11,089,496.83	10,756,987.96	-	10,756,987.96
合 计	107,793,707.91	-	107,793,707.91	92,102,126.15	-	92,102,126.15

(2) 报告期期末不存在存货可变现净值低于其账面价值而需计提存货跌价准备的情形。

8、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵增值税	1,295,886.54	601,535.06
待认证的进口增值税	2,101,200.09	3,639,936.93
预交企业所得税	1,521,600.41	452,049.66
理财产品	8,400,000.00	-
合 计	13,318,687.04	4,693,521.65

9、 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	办公及其他设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	74,413,157.70	695,867,872.39	2,048,499.64	2,464,699.39	774,794,229.12
2.本期增加金额	-	96,514,435.49	253,600.00	1,664,690.36	98,432,725.85
(1) 购置	-	2,301,920.40	-	255,500.02	2,557,420.42

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
(2) 在建工程转入	-	93,246,265.05	-	-	93,246,265.05
(3) 企业合并增加	-	966,250.04	253,600.00	1,409,190.34	2,629,040.38
3.本期减少金额	-	-	-	232,299.35	232,299.35
(1) 处置或报废	-	-	-	232,299.35	232,299.35
4.期末余额	74,413,157.70	792,382,307.88	2,302,099.64	3,897,090.40	872,994,655.62
二、累计折旧					-
1.期初余额	11,229,142.01	333,805,356.86	879,275.53	1,614,043.31	347,527,817.71
2.本期增加金额	2,392,680.22	61,240,336.79	516,771.56	1,336,684.35	65,486,472.92
(1) 计提	2,392,680.22	60,365,668.37	275,851.56	302,126.60	63,336,326.75
(2) 企业合并增加		874,668.42	240,920.00	1,034,557.75	2,150,146.17
3.本期减少金额	-	-	-	220,684.38	220,684.38
(1) 处置或报废	-	-	-	220,684.38	220,684.38
4.期末余额	13,621,822.23	395,045,693.65	1,396,047.09	2,730,043.28	412,793,606.25
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	60,791,335.47	397,336,614.23	906,052.55	1,167,047.12	460,201,049.37
2.期初账面价值	63,184,015.69	362,062,515.53	1,169,224.11	850,656.08	427,266,411.41

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产及经营租赁租出的固定资产。

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

(5) 报告期期末无因市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致资产可收回金额低于其账面价值的情况，不需计提减值准备。

(6) 截止报告期末，受限的固定资产为银行借款设置抵押的房产、机器设备，参见“附注五、44 所有权受到限制的资产”。

10、 在建工程

(1) 在建工程明细情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装调试设备	8,441,076.66		8,441,076.66	26,594,313.24	-	26,594,313.24
空压节能改造	2,655,000.00		2,655,000.00		-	
检测系统	206,893.97		206,893.97			
钻造深水井	74,000.00		74,000.00		-	
合 计	11,376,970.63		11,376,970.63	26,594,313.24	-	26,594,313.24

(2) 在建工程项目变动情况：

项 目 名 称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 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	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
待安装调试设备	-	26,594,313.24	75,093,028.47	93,246,265.05	-	8,441,076.66	-	--	--	-	-	自有
空压节能改造	-	-	2,655,000.00	-	-	2,655,000.00	-	-	-	-	-	自有
检测系统	-	-	206,893.97	-	-	206,893.97	-	-	-	-	-	自有
钻造深水井	-	-	74,000.00	-	-	74,000.00	-	-	-	--	-	自有
合 计	-	26,594,313.24	78,028,922.44	93,246,265.05	-	11,376,970.63	-	-	-	-	-	-

(3) 上述在建工程不存在需要计提减值准备的情况。

(4) 截止报告期末，无受限的在建工程事项。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件著作权	专利权	土地使用权	应用软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	-	-	13,818,405.50	678,569.24	14,496,974.74
2.本期增加金额	9,193,900.00	3,408,000.00	-	3,373,077.10	15,974,977.10
(1)购置	-	-	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-	-	-
(3)企业合并增加	9,193,900.00	3,408,000.00	-	3,373,077.10	15,974,977.10
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	9,193,900.00	3,408,000.00	13,818,405.50	4,051,646.34	30,471,951.84
二、累计摊销					
1.期初余额	-	-	1,896,807.14	678,569.24	2,575,376.38
2.本期增加金额	919,390.00	340,800.00	277,051.81	3,343,077.10	4,880,318.91
(1) 计提	919,390.00	340,800.00	277,051.81	60,000.00	1,597,241.81
(2) 企业合并增加	-	-	-	3,283,077.10	3,283,077.10
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	919,390.00	340,800.00	2,173,858.95	4,021,646.34	7,455,695.29
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	8,274,510.00	3,067,200.00	11,644,546.55	30,000.00	23,016,256.55
2.期初账面价值	-	-	11,921,598.36	-	11,921,598.36

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 报告期末对各项无形资产进行检查，未发现无形资产预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形，故不需要计提无形资产减值准备。

(4) 截至报告期末，受限的无形资产为银行借款设置抵押的土地使用权，参见“附注五、44 所有权受到限制的资产”。

12、开发支出

项 目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末 余额
		内部开发支出	其他	确认为无 形资产	转入当 期损益	
石英晶体测试头的防带料装置	-	3,795,326.39	-	-	-	3,795,326.39
石英晶片的化碲工艺	-	2,716,063.94	-	-	-	2,716,063.94
合 计	-	6,511,390.33	-	-	-	6,511,390.33

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商 誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
广州创想云科技有限公司	-	204,093,223.96	-	204,093,223.96
合计	-	204,093,223.96	-	204,093,223.96

(2) 商誉减值准备

报告期商誉未出现减值迹象。

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,752,916.29	569,677.50	3,134,393.21	473,301.70
内部交易未实现利润	291,020.89	43,653.13	200,018.60	30,002.79
与资产相关政府补助	6,900,042.20	1,035,006.33	4,875,553.03	731,332.95
可抵扣亏损	1,594,116.97	263,029.30	-	-
合 计	12,538,096.35	1,911,366.26	8,209,964.84	1,234,637.44

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产加速折旧导致的财税差异	14,377,788.27	2,156,668.24	10,075,538.67	1,511,330.80
非同一控制企业合并资产评估增值	13,000,768.00	1,950,115.20	-	-
合 计	27,378,556.27	4,106,783.44	10,075,538.67	1,511,330.80

(3) 截至报告期末，公司不存在未确认递延所得税资产的项目。

15、其他非流动资产

项 目 类 别	期末余额	期初余额
预付设备款	5,763,610.51	15,786,413.33
合 计	5,763,610.51	15,786,413.33

16、短期借款

(1) 短期借款分类：

借 款 类 别	期末余额	期初余额
保证、抵押、质押借款	57,013,063.08	76,846,680.51
抵押、保证借款	36,969,175.92	61,359,266.39
质押借款	32,038,240.50	-
合 计	126,020,479.50	138,205,946.90

短期借款分类的说明：

a. 保证、抵押、质押借款明细列示如下：

借款公司	银行名称	借款金额	担保人、质押物、抵押物
惠伦晶体	兴业银行股份有限公司 广州东山支行	6,350,822.68	担保人：赵积清； 质押物：存款设质 抵押物：机器设备
		1,537,661.90	
		9,340,579.71	
		1,701,760.20	
		3,936,509.32	

借款公司	银行名称	借款金额	担保人、质押物、抵押物
惠伦晶体	建设银行东莞黄江支行	8,753,067.27	担保人：赵积清； 质押物：存款设质 抵押物：机器设备
		3,135,743.92	
		6,214,608.87	
		3,630,717.19	
		4,738,621.90	
		3,081,417.18	
		4,591,552.94	
合 计		57,013,063.08	

b. 抵押、保证借款明细列示如下：

借款公司	银行名称	借款金额	担保人、抵押物
惠伦晶体	浦发银行深圳分行	20,000,000.00	担保人：赵积清； 抵押物：机器设备
		16,969,175.92	
合 计		36,969,175.92	

C、质押借款

借款公司	银行名称	借款金额	担保人、质押物、抵押物
惠伦晶体	平安银行深圳分行	32,038,240.50	质押物：存款设质
合 计		32,038,240.50	

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 截至报告期末，为银行借款设置抵押、质押情况参见【附注五、44 所有权受到限制的资产】。

17、 应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	40,809,209.18	36,050,258.46
合 计	40,809,209.18	36,050,258.46

(2) 公司本期账龄超过 1 年的重要应付账款：

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	3,501,730.31	付款周期较长
合 计	3,501,730.31	/

(3) 截至报告期末，应付账款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的单位或其他关联方款项见本【附注九、6 关联方应收应付项】。

18、预收款项

(1) 预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	124,774.36	596,485.00
合 计	124,774.36	596,485.00

(2) 本期无账龄超过 1 年的预收款项。

(3) 截至报告期末，预收款项中不存在预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的单位或其他关联方款项。

19、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	4,438,928.80	56,084,637.31	55,483,865.10	5,039,701.01
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,953,680.11	3,953,680.11	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	4,438,928.80	60,038,317.42	59,437,545.21	5,039,701.01

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,376,855.68	48,910,365.81	48,375,421.30	3,911,800.19
二、职工福利费	290,000.00	3,420,185.76	3,424,492.76	285,693.00
三、社会保险费	-	1,193,848.79	1,193,848.79	-
其中：医疗保险费	-	838,331.22	838,331.22	-
工伤保险费	-	197,753.11	197,753.11	-
生育保险费	-	157,764.46	157,764.46	-
四、住房公积金	1,356.00	1,618,253.00	1,618,253.00	1,356.00
五、工会经费和职工教育经费	770,717.12	941,983.95	871,849.25	840,851.82
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	4,438,928.80	56,084,637.31	55,483,865.10	5,039,701.01

(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
1、基本养老保险	-	3,810,905.96	3,810,905.96	-
2、失业保险费	-	142,774.15	142,774.15	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	3,953,680.11	3,953,680.11	-

(4) 公司期末无拖欠性质的应付职工薪酬。

20、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,270,869.01	9,000.00
企业所得税	53,128.16	116,714.99
个人所得税	84,567.13	55,054.37
城市建设维护税	36,908.61	5,505.40
教育费附加	36,327.81	3,303.24

项 目	期末余额	期初余额
地方教育附加	580.80	2,202.16
土地使用税	25,626.33	102,505.32
房产税	352,442.27	704,884.54
车辆使用税	47,133.01	-
合 计	1,907,583.13	999,170.02

21、 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	85,558.23	71,479.76
合 计	85,558.23	71,479.76

22、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	期末余额	期初余额
设备及配件款	899,364.69	4,455,107.44
预提水电能源费	1,483,640.08	2,010,927.54
服务费	-	752,394.00
其他	23,187.50	225,100.70
往来款项	45,000.00	-
物业费	50.00	-
未报销费用	7,590.00	-
材料款	285,833.00	-
维修费	44,415.00	-
合 计	2,789,080.27	7,443,529.68

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

(3) 截至报告期末，其他应付款无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的单位或其他关联方款项。

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	2,384,272.80	-
合 计	2,384,272.80	-

注：1年内到期的长期借款为公司向星展银行广州分行借入的需要在2018年归还的借款。利率区间见附注五、25。

长期借款分类的说明：

借款公司	银行名称	借款金额	担保人、抵押物
惠伦晶体	星展银行广州分行	545,381.84	担保人：赵积清； 抵押物：机器设备
		663,231.89	
		714,845.73	
		460,813.35	
合 计		2,384,272.80	

24、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期应付股权款	140,000,000.00	-

25、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	-	12,981,684.26
合 计	-	12,981,684.26

(2) 截至报告期末，为银行借款设置抵押、质押情况参见“附注五、40 所有权受到限制的资产”。

(3) 长期借款利率区间为：4.4578%至 5.5581%(年利率)

26、递延收益

(1) 递延收益列示：

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	4,875,553.03	2,670,000.00	645,510.84	6,900,042.19	与资产相关的政府补助
合 计	4,875,553.03	2,670,000.00	645,510.84	6,900,042.19	/

(2) 涉及政府补助的项目：

负 债 项 目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
东莞市装备制造业发展专项资金（机器设备改造款）	260,000.00	-	240,000.00	-	20,000.00	与资产相关
厂房土地购地款返还	2,571,242.92	-	60,257.88	-	2,510,985.04	与资产相关
东莞市促进进口专项资金（进口设备补助）	2,044,310.11	2,670,000.00	345,252.96	-	4,369,057.15	与资产相关
合 计	4,875,553.03	2,670,000.00	645,510.84	-	6,900,042.19	/

27、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
应付购买股权款	100,000,000.00	-

28、股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	168,274,200.00	-	-	-	-	-	168,274,200.00

29、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	256,892,458.61	-	-	256,892,458.61
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	256,892,458.61	-	-	256,892,458.61

30、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,373,735.60	1,391,748.89	-	27,765,484.49
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	26,373,735.60	1,391,748.89	-	27,765,484.49

公司报告期内各年度均按弥补亏损后母公司当年净利润的 10% 计提法定盈余公积金。

31、 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前 上年末未分配利润	216,356,853.99	202,108,306.98
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后 年初未分配利润	216,356,853.99	202,108,306.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,356,931.14	28,747,927.82
减：提取法定盈余公积	1,391,748.89	2,720,186.81
减：提取任意盈余公积		-
减：提取一般风险准备		-
减：应付普通股股利	7,572,339.00	11,779,194.00
减：转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	230,749,697.24	216,356,853.99

28、 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	363,215,228.75	285,854,494.82	369,797,361.80	294,014,780.24
其他业务	62,958.96	52,520.57	-	-
合 计	363,278,187.71	285,907,015.39	369,797,361.80	294,014,780.24

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	661,371.53	317,804.84
教育费附加	614,561.18	317,804.84
堤围费	-	466.60
印花税	124,193.79	265,172.34
房产税	704,884.53	502,181.21
土地使用税	136,333.20	68,336.88
车船使用税	720.00	-
合 计	2,242,064.23	1,471,766.71

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	2,662,439.41	2,099,511.77
业务招待费	567,902.30	306,094.21
差旅费	785,839.11	469,358.28
运费	2,416,405.86	2,720,941.51
报关费	389,903.98	471,563.79
售后费用	810,418.14	658,566.08
办公费	215,473.93	91,653.81
广告宣传费	170,605.23	-
技术咨询费	278,833.75	-
其他	32,264.79	5,019.87
合 计	8,330,086.50	6,822,709.32

34、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	12,460,433.90	12,073,106.95
办公费	1,581,239.66	2,522,896.26
修理费	102,493.99	217,435.14
差旅费	555,285.65	447,294.68
水电费	829,849.69	786,127.61
车辆运输费	125,427.83	27,273.63
业务招待费	198,065.49	212,469.88
折旧摊销	2,238,459.49	917,250.84
咨询费	3,813,677.01	1,398,902.38
研发技术开发费	19,424,365.14	26,957,473.52
租赁费	525,071.97	-
税费	-	357,115.05
广告费	-	8,951.90
其他	10,084.61	20,464.93
合 计	41,864,454.43	45,946,762.77

35、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,070,614.93	5,035,670.22
减：利息收入	1,782,953.59	568,713.34
手续费及其它	643,215.09	485,335.63
汇兑损益	5,024,793.36	-10,034,875.88
合 计	8,955,669.79	-5,082,583.37

36、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	135,571.24	164,246.24
二、存货跌价损失	-	-
三、固定资产减值损失	-	-
四、在建工程减值损失	-	-
五、无形资产减值损失	-	-
合 计	135,571.24	164,246.24

37、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	447,851.96	371,267.27
合 计	447,851.96	371,267.27

38、其他收益

产生收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助摊销	645,510.84	-
增值税超过税赋即征即退	700,240.88	-
研发奖励及补贴	5,364,383.20	-
个税代扣代缴奖励	8,988.63	-
就业补贴	1,000.00	-
合 计	6,720,123.55	-

39、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废	-	1,895.51	-
政府补助	-	2,122,864.37	-
赔偿收益	593,050.00	-	593,050.00

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合 计	593,050.00	2,124,759.88	593,050.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	东莞市商务局等	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	-	369,364.37	与资产相关
2015 年广东省企业研究开发省级财政补助	东莞市财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	-	1,353,500.00	与收益相关
东莞市创建名牌奖励	东莞市财政局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	-	300,000.00	与收益相关
高新技术企业补贴	东莞市科学技术局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	-	100,000.00	与收益相关
合 计							2,122,864.37	

40、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废	11,614.97	5,198.47	11,614.97
对外捐赠	12,000.00	-	12,000.00
其他支出	1,610.46	1,016.13	1,610.46
合 计	25,225.43	6,214.60	25,225.43

41、 所得税费用

(1) 所得税费用表：

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	684,368.17	-292,330.36
递延所得税费用	-462,173.10	493,894.98
合 计	222,195.07	201,564.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	本期发生额
利润总额	23,579,126.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,536,868.93
子公司适用不同税率的影响	-24,877.56
调整以前期间所得税的影响	-174.41
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	100,960.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响（注）	-1,661,073.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
加计扣除影响	-1,690,075.50
所得税费用	222,195.07

注：为子公司创想云科技以前年度因存货报废而形成可抵扣亏损余额在前期没有确定为递延所得税资产，当期全部补亏。

(3) 公司报告期内企业所得税的政策详见“附注四、税项”。

42、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	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,407,871.83	1,753,500.00
利息收入	1,180,764.51	525,551.27
保证金押金	980,118.59	-

差旅借支	122,289.46	-
其他	47,078.96	50,509.03
合 计	7,738,123.35	2,329,560.30

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用	5,330,351.33	3,625,193.51
支付的管理费用	10,073,493.58	4,723,403.09
保证金押金	1,593,420.56	-
银行手续费	643,215.09	485,335.63
其他	13,610.46	1,016.13
合 计	17,654,091.02	8,834,948.36

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
收回信用证保证金	6,273,432.56	48,984,285.89
2015年进口设备技术改造补助	2,670,000.00	-
进口设备贴息	-	1,624,041.00
收回质押受限的银行存款	200,051,200.32	38,694,514.30
合 计	208,994,632.88	89,302,841.19

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
支付信用证保证金	2,252,669.10	52,559,083.20
支付质押受限的银行存款	201,419,144.14	94,213,787.00
合 计	203,671,813.24	146,772,870.20

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

项 目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,356,931.14	28,747,927.82
加：资产减值准备	135,571.24	164,246.24
固定资产折旧	63,336,326.75	55,179,821.26
无形资产摊销	1,597,241.81	277,051.81
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (减：收益)	-	-
固定资产报废损失	11,614.97	3,302.96
公允价值变动净损失	-	-
财务费用	8,839,494.37	11,540,547.60
投资损失（减：收益）	-447,851.96	-371,267.27
递延所得税资产减少（减：增加）	-604,284.65	-197,299.14
递延所得税负债增加（减：减少）	142,111.55	691,194.12
存货的减少（减：增加）	-9,728,347.05	-18,010,640.18
经营性应收项目的减少（减增加）	17,243,580.00	-12,571,517.90
经营性应付项目的增加（减：减少）	2,316,870.80	-16,462,866.18
其他	-	-369,364.37
经营活动产生的现金流量净额	106,199,258.97	48,621,136.77
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：	0.00	-0.00
债务转为资本	0.00	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	73,720,262.87	78,471,641.25

项 目	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	78,471,641.25	62,722,152.23
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	-4,751,378.38	15,749,489.02

(2) 本期支付的取得子公司的现金

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	20,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	11,403,977.59
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	8,596,022.41

(3) 本期无收到的处置子公司的现金

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	73,720,262.87	78,471,641.25
其中：库存现金	2,675.08	1,394.43
可随时用于支付的银行存款	73,717,587.79	78,470,246.82
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	73,720,262.87	78,471,641.25
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	-	-

44、 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2017.12.31账面价值	受限原因
货币资金	55,441,789.20	保证金
固定资产	240,057,725.34	抵押借款
无形资产	11,644,546.55	质押借款
合 计	307,144,061.09	/

45、 外币货币性项目

(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
货币资金	--	--	55,593,708.09
其中：美元	8,486,860.29	6.5342	55,454,842.51
日元	87,199.00	0.057883	5,047.34
港币	160,086.90	0.83591	133,818.24
应收账款	--	--	94,263,860.76
其中：美元	14,426,228.27	6.5342	94,263,860.76
其他应付款	--	--	2,804,988.69
其中：美元	320,000.00	6.5342	2,090,944.00
日元	12,336,000.00	0.057883	714,044.69
应付账款	--	--	14,466,215.27
其中：美元	1,420,700.58	6.5342	9,283,141.73
日元	89,543,968.62	0.057883	5,183,073.54
预收款项			27,774.34
其中：美元	4,250.61	6.5342	27,774.34
短期借款	--	--	106,020,479.50
日元	1,617,208,636.00	0.057883	93,608,887.48

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
美元	1,899,481.50	6.5342	12,411,592.02
一年内到期长期借款	--	--	2,384,272.80
其中：美元	364,891.31	6.5342	2,384,272.80

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

本公司全资子公司惠伦（香港）实业有限公司，主要在香港销售公司产品，记账本位币为人民币，选择人民币为记账本位币主要为了方便与境内公司交易结算。

46、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
软件销售增值税即征即退	700,240.88	其他收益	700,240.88
ISO 体系补贴	33,500.00	管理费用	33,500.00
与资产相关的政府补助摊销	645,510.84	其他收益	645,510.84
研发奖励及补贴	5,364,383.20	其他收益	5,364,383.20
个税代扣代缴奖励	8,988.63	其他收益	8,988.63
就业补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
合 计	6,753,623.55		6,753,623.55

(2) 政府补助退回情况

报告期无退回的政府补助。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广州创想云科技有限公司	2017年6月22日	人民币2.6亿元	100.00	现金收购	2017.7.1	委派董事和法定代表人并完成工商变更	28,848,581.67	13,642,502.13

(2) 合并成本及商誉

合 并 成 本	创想云
--现金	260,000,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	260,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	55,906,776.04
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	204,093,223.96

大额商誉形成的主要原因：商誉系本公司本期购买创想云 100% 股权，合并成本 2.6 亿元与可辨认净资产公允价值份额 55,906,776.04 元的差额。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	广州创想云科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	11,618,888.70	11,618,888.70
应收款项	10,126,547.38	10,126,547.38
存货	5,963,234.71	2,209,527.41
其他流动资产	18,400,000.00	18,400,000.00
固定资产	336,696.52	336,696.52

项 目	广州创想云科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
无形资产	12,691,900.00	90,000.00
负债：		
借款	-	-
应付款项	849,594.35	849,594.35
递延所得税负债	2,453,341.10	-
	-	
净资产	55,906,776.04	42,004,509.83
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	55,906,776.04	42,004,509.83

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

根据 2016 年 12 月 31 日大华会计师事务所(特殊普通合伙)2017 年 3 月 15 日出具的《审计报告》(大华审字[2017]001653 号)确定 2016 年 12 月 31 日的账面净资产；根据广东联信资产评估土地房地产估价有限公司 2017 年 3 月 31 日出具的基准日为 2016 年 12 月 31 日的《广东惠伦晶体科技股份有限公司拟股权收购事宜所涉及广州创想科技股份有限公司股东全部权益资产评估报》(联信(证)评报字[2017]第 A0146 号)所载，资产、负债的评估方法为资产基础法。在此基础上对创想云的在购买日的资产、负债进行辨认。

根据广东联信资产评估土地房产估价有限公司 2018 年 2 月 24 日出具的《广东惠伦晶体科技股份有限公司需出具 2017 年度合并审计报告所涉及广州创想云科技有限公司所持有的可辨认无形资产价值追溯性资产评估报告》(联信(证)评报字【2018】第 F0220 号)所列，对创想云科技 2017 年购买日采用收入分成的方法评估无形资产---软件著作权；采用成本法对专利权、商标权进行评估。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失：

不存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易。

(5) 购买日或合并当期期末不存在无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无发生同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

(1) 报告期内，公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(2) 报告期内，公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

5、其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
惠伦（香港）实业有限公司	香港	香港	销售	100.00	-	设立
东莞惠伦晶体器件工程技术 有限公司	东莞	东莞	生产、销售	100.00	-	设立
东莞惠伦实业有限公司	东莞	东莞	生产、销售、 服务	100.00	-	设立
广州创想云科技有限公司	广州	广州	生产、销售、 服务	100.00	-	并购

公司在子公司的持股比例等于表决权比例，均为 100%。

(2) 报告期内，公司不存在非全资的子公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内，公司无发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营安排或联营企业中的权益

报告期内，公司无合营安排或联营企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他流动资金、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，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。

-信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

-利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

-外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

公司销售包括境外的美国。本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的情况见【附注五、45 外币货币性项目】。本年度公司产生汇兑损失 5,024,793.36 元。

-流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺

的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业 务 性 质	注册 资本	母公司对本 企业的持股 比例(%)	母公司对本 企业的表决 权比例(%)
新疆惠伦股权投资合伙企业（有限合伙）	新疆 石河子	从事对非上市企业的股权投资，通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	1000 万	38.25%	38.25%

新疆惠伦股权投资合伙企业（有限合伙）系由原母公司东莞市惠众投资有限公司迁址至新疆石河子并经新疆石河子工商行政管理局核准变更设立，于 2015 年 12 月 21 日领取了统一社会信用代码为 91659001555582526T 的营业执照。

本企业的最终控制方是赵积清。

2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况参见“本附注七、在其他主体中的权益”。

3、 本公司合营和联营企业情况

无。

4、 本公司的其他关联方情况

关 联 方 名 称	与 本 公 司 关 系
台湾晶技股份有限公司	公司股东，持有公司股份 4.81%
台晶（宁波）电子有限公司	台湾晶技股份有限公司的孙公司
关键管理人员或与其关系密切的家庭成员	

其中台湾晶技股份有限公司分别于 2017 年 3 月 6 日、2017 年 3 月 13 日减持了本公司的股份至 4.81%，不再为公司持股 5% 以上的大股东，从 2017 年 3 月 6 日至 2018 年 3 月 6 日仍为惠伦晶体历史关联人。

关键管理人员包括公司董事、监事和高级管理人员；与其关系密切的家庭成员指在处理与公司的交易时有可能影响某人或受其影响的家庭成员。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

--出售商品/提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
台湾晶技股份有限公司	销售产品	市场定价	21,295,758.88	9,110,638.88
台晶（宁波）电子有限公司	销售产品	市场定价	9,963,208.63	1,806,789.39

--采购商品/接受劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
台湾晶技股份有限公司	采购原料、产成品	市场定价	9,337,746.54	38,416,312.53
台晶（宁波）电子有限公司	采购原料	市场定价	383,580.37	266,737.72

(2) 关联方担保

--本公司作为被担保方

担 保 方	担 保 金 额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
赵积清	276.1 万美元	2014 年 12 月 25 日	2017 年 12 月 25 日	是
赵积清	与 12650 万日元等值的美元	2015 年 3 月 9 日	2018 年 3 月 9 日	否
赵积清	584,887.00 美元	2015 年 5 月 14 日	2018 年 5 月 14 日	否
赵积清	与 1281 万日元等值的美元	2015 年 7 月 14 日	2018 年 7 月 14 日	否
赵积清	12,000 万元	2015 年 11 月 12 日	2018 年 11 月 09 日	否
赵积清	6,000 万元	2016 年 7 月 29 日	2019 年 7 月 28 日	否
赵积清	6,000 万元	2016 年 10 月 31 日	2017 年 4 月 30 日	是
赵积清	4,000 万元	2017 年 9 月 22 日	2018 年 9 月 21 日	否

--报告期内，本公司无作为担保方的关联担保情况。

(3) 报告期内，本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(4) 报告期内，本公司无关联租赁情况。

(5) 报告期内，本公司无关联方资金拆借情况。

(6) 报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,500,400.00	1,654,800.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目 名称	关 联 方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收	台湾晶技股份有限公司	8,578,564.35	171,571.29	8,211,045.11	164,220.90
账款	台晶（宁波）电子有限公司	374,242.97	7,484.86	1,270,876.06	25,417.52

(2) 应付项目

项目名称	关 联 名 称	期末余额	期初余额
应付账款	台湾晶技股份有限公司	3,346,298.84	4,771,619.77
	台晶（宁波）电子有限公司	86,977.80	85,290.33

7、关联方承诺

(1) 公司董监高对外投资的声明：公司董监高成员对外投资的企业不存在与惠伦晶体发生业务竞争或利益冲突的情况；与董监高成员关系密切的家庭成员不存在投资与惠伦晶体发生业务竞争或利益冲突的其他企业情况；对外投资的企业不存在与惠伦晶体签有协议或者合同，不存在作出了重要承诺的情况。

(2) 部分持发行人 5% 以上股份的股东的承诺、声明：股份不存在代持情况；对外投资情

况；与公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系。

十、承诺及或有事项

- 1、公司不存在应披露的承诺事项。
- 2、公司不存在应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

- 1、根据公司2018年4月23日召开的第三届董事会第二次会议决议，公司2017年度利润分配的议案为：以公司2017年12月31日总股本168,274,200.00股为基数，每10股派发现金0.30元(含税)。该议案须提交股东大会审议通过方可实施。
- 2、除上述事项外，无其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，公司不存在前期会计差错更正。

2、债务重组

报告期内，公司不存在债务重组的情形。

3、资产置换

报告期内，公司不存在资产置换的情形。

4、分部信息

(1) 报告分部的确定依据及会计政策

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。本公司的经营分部，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。

根据以上条件并结合本公司的实际情况，确定了晶体产品销售、系统集成产品及技术服务两个报告分部，分部会计政策与本公司主要会计政策相同。

(2) 报告分部的财务信息

各报告分部本期发生额财务信息如下：

项 目	晶体销售	系统集成产品及技术服务	分部间抵消	合计
营业收入	341,516,014.82	28,848,581.67	-7,086,408.78	363,278,187.71
其中：主营业务收入	341,453,055.86	28,848,581.67	-7,086,408.78	363,215,228.75
营业成本	278,802,062.97	9,454,273.78	-2,349,321.36	285,907,015.39
其中：主营业务成本	278,749,542.40	9,454,273.78	-2,349,321.36	285,854,494.82

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

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	121,734,971.87	100.00	2,334,939.90	1.92	119,400,031.97
其中：账龄组合	115,132,299.23	94.58	2,334,939.90	2.03	112,797,359.33
并表关联方组合	6,602,672.64	5.42	-	-	6,602,672.64
单项金额虽不重大但单项	-	-	-	-	-

计提坏账准备的应收账款					
合 计	121,734,971.87	100.00	2,334,939.90	1.92	119,400,031.97
类 别	期初余额				
	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	156,702,426.80	100.00	2,892,804.57	1.85	153,809,622.23
其中：账龄组合	144,640,228.58	92.30	2,892,804.57	2.00	141,747,424.01
并表关联方组合	12,062,198.22	7.70	-	-	12,062,198.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	156,702,426.80	100.00	2,892,804.57	1.85	153,809,622.23

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	119,266,146.62	2,294,572.50	1.92
1至2年	2,468,825.25	40,367.40	1.64
合 计	121,734,971.87	2,334,939.90	1.92

(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-557,864.67元；本期收回或转回的坏账准备金额0元。

(3) 本期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：

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
期末余额前五名应收账款汇总	75,871,045.70	62.32	1,517,420.91

注：上述2017年12月31日应收账款前五名单位属同一控制人企业数据已合并披露。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按类别分析列示如下：

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	1,628,740.15	100.00	78,892.38	4.84	1,549,847.77
其中：账龄组合	796,368.81	48.89	78,892.38	9.90	717,476.43
并表关联方组合	832,371.34	51.11	-	-	832,371.34
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	1,628,740.15	100.00	78,892.38	4.84	1,549,847.77
类 别	期初余额				
	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	692,441.29	100.00	31,516.30	4.55	660,924.99
其中：账龄组合	450,564.75	65.07	31,516.30	6.99	419,048.45
并表关联方组合	241,876.54	34.93	-	-	241,876.54
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	692,441.29	100.00	31,516.30	4.55	660,924.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄结构	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)

账龄结构	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年内	1,339,437.08	14,642.38	1.09
1-2年	186,657.40	-	-
2-3年	38,395.67	-	-
3年以上	64,250.00	64,250.00	100.00
合计	1,628,740.15	78,892.38	4.84

(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 47,376.08 元；本期收回或转回的坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	832,371.34	241,876.54
押金、其他保证金	271,733.64	64,250.00
代扣代缴款	524,635.17	386,314.75
合计	1,628,740.15	692,441.29

(4) 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	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	内部往来款	832,371.34	1年以内、1-2年、2-3年	51.11	-
第二名	代扣代缴款	524,635.17	1年以内	32.21	10,492.70
第三名	海关保证金	172,532.49	1年以内	10.59	3,450.65
第四名	保证金	34,951.15	三年以上	2.15	699.02
第五名	保证金	30,000.00	三年以上	1.84	30,000.00
合计	/	1,594,490.15	/	97.90	44,642.37

(5) 本期无涉及政府补助的、因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资列示：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	261,681,050.00	-	261,681,050.00	1,681,050.00	-	1,681,050.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	261,681,050.00	-	261,681,050.00	1,681,050.00	-	1,681,050.00

(2) 对子公司的投资

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
惠伦（香港）实业有限公司	681,050.00	-	-	681,050.00	-	-
东莞惠伦晶体器件工程技术有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
东莞惠伦实业有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
广州创想云科技股份有限公司	-	260,000,000.00	-	260,000,000.00	-	-
合 计	1,681,050.00	260,000,000.00	-	261,681,050.00	-	-

(3) 报告期内，公司不存在对联营、合营企业投资的情形。

4、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	327,248,041.15	266,117,246.20	334,546,040.50	260,825,088.36
其他业务	62,958.96	52,520.57	-	-
合 计	327,311,000.11	266,169,766.77	334,546,040.50	260,825,088.36

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益	-	371,267.27
合 计	-	371,267.27

十四、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,053,382.67	政府补贴
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
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	-	

项 目	金 额	说 明
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，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	447,851.96	理财产品收益
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	567,824.57	其他
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	1,060,358.88	
少数股东权益影响额	-	
合 计	6,008,700.32	

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
2017 年度			
归属于公司普通股股东的净利润	3.46	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.57	0.10	0.10

广东惠伦晶体科技股份有限公司

2018 年 4 月 23 日