

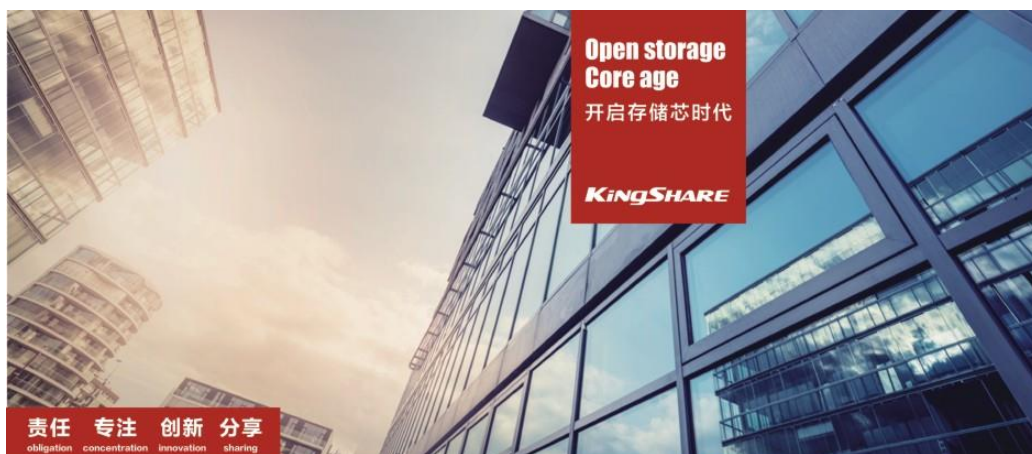


金胜科技

NEEQ :834006

芜湖金胜电子科技股份有限公司

(WuHu KINGSHARE Electronics Technology CO.,Ltd.)



金胜科技 创造未来

Kingshare Technology Create the future

芜湖金胜电子科技股份有限公司

WUHU KINGSHARE ELECTRONICS TECHNOLOGY CO.,LTD.

地址：安徽省芜湖市鸠江区钱江电子产业园A区二楼

全国服务热线：400-8380553

电话：0553-5968891

传真：0553-5968892

邮箱：info@kingshare.cn

网址：www.kingshare.cn

官方网站



官方微信



半年度报告

2016

公司半年度大事记

全国中小企业股份转让系统文件

股转系统函〔2016〕5564号

关于芜湖金胜电子科技股份有限公司股票 发行股份登记的函

中国证券登记结算有限责任公司北京分公司：

芜湖金胜电子科技股份有限公司股票发行的备案申请经我司审查，我司已予以确认。芜湖金胜电子科技股份有限公司本次股票发行1,250,000股，其中限售195,000股，不予限售1,055,000股，请办理登记手续。

此函。

附件：本次股票发行新增股份登记明细表



1

2016年5月31日启动挂牌后的第二轮融资方案，并与7月21日公司收到全国中小企业股份转让系统关于同意芜湖金胜电子科技股份有限公司股票发行股份登记函（股转系统函【2016】5564号），公司在新三板挂牌后已成功完成两轮融资。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董事会办公室
备查文件	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	芜湖金胜电子科技有限公司
英文名称及缩写	WuHu KINGSHARE Electronics Technology CO.,Ltd.
证券简称	金胜科技
证券代码	834006
法定代表人	刘辉
注册地址	安徽省芜湖市鸠江开发区万春中路（鸠江电子产业园）A座厂房二层
办公地址	安徽省芜湖市鸠江开发区万春中路（鸠江电子产业园）A座厂房二层
主办券商	国元证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	方侃堃
电话	0553-5968692
传真	0553-5968692
电子邮箱	fangkankun@kingshare.cn
公司网址	www.kingshare.cn
联系地址及邮政编码	安徽省芜湖市鸠江开发区万春中路（鸠江电子产业园） A座厂房二层 241000

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-11-16
行业（证监会规定的行业大类）	计算机、通信和其他电子设备制造业（《上市公司行业分类指引（2012年修订）》C39）
主要产品与服务项目	固态硬盘等存储设备及周边产品的研发、设计、生产和销售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	11,750,000
控股股东	刘辉
实际控制人	刘辉
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	74
公司拥有的“发明专利”数量	1

第二节 主要会计数据和关键指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	41,376,380.36	27,613,235.01	49.84%
毛利率%	5.59%	9.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-524,085.06	377,376.40	-238.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,476,336.97	335,127.08	-540.53%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.56%	5.03%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.21%	4.47%	-
基本每股收益	-0.05	0.05	-200.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	40,498,616.42	28,410,662.20	42.55%
负债总计	15,467,320.53	12,680,752.95	21.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,031,295.89	15,729,909.25	59.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.13	1.05	102.86%
资产负债率%	38.19%	44.63%	-
流动比率	2.40	1.95	-
利息保障倍数	-0.40	2.87	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-5,009,128.63	-1,798,262.50	-
应收账款周转率	3.78	3.00	-
存货周转率	3.78	3.94	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	42.55%	92.08%	-
营业收入增长率%	49.84%	131.78%	-
净利润增长率%	-246.52%	343.84%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是国内较早从事固态硬盘等存储设备及周边产品的研发、设计、生产和销售的高新技术企业。公司凭借自主研发的发展策略，独特的产品设计理念，良好的品牌形象，完整的生产体系以及多层次的营销网络建立了完善的产品运营体系。公司主要通过与京东、淘宝等主要的电子商务平台合作，通过线上直销，快速了解消费者的需求，获得及时的市场信息，不断推出新产品以满足市场需求，逐步开发贴合市场、迎合消费者需求的轻巧、便携、高速的新产品。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生了较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生了较大的变化。

二、经营情况

报告期内，公司为了扩大品牌影响力，占领更多的市场份额，采取了积极的销售策略，2016年上半年实现营业收入41,376,380.36元，同比增长49.84%；净利润-524,085.06元，同比下降了238.88%。

1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额为40,498,616.42元，较期初增长42.55%；负债总额为15,467,320.53元，较期初增长21.97%；净资产总额为25,031,295.89元，较期初增长59.13%；资产负债率为38.19%，期初为44.63%。随着公司经营规模持续扩大，公司的资产规模也随之增加，偿债能力进一步提升。

2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入41,376,380.36元，比上年同期增长49.84%；归属于挂牌公司股东的净利润为-524,085.06元，比上年同期下降了238.88%。

3、现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-5,009,128.63元，较去年同期-1,798,262.50元减少3,210,866.13元；主要原因是报告期内公司销售规模扩大，原材料采购增加所致。

公司筹资活动产生的现金净流量为9,500,000.00元，主要原因是报告期内完成定向发行融资所致。

2016年，固态硬盘市场呈现井喷式的增长，公司为了及时抢占市场份额，扩大品牌影响力，采取了较为积极的销售策略；在销售规模扩大的同时，“金胜”品牌也在消费者中积累了良好的口碑，已经成为行业内国产品牌的领头羊。

三、风险与价值

1、客户集中的风险

公司第一大客户为京东商城，报告期内对其销售收入占公司营业收入的比例为 86.91%，占比较高，客户集中度高。

应对措施：公司自 2013 年以来与京东商城达成合作意向，双方已形成了良好的合作关系，京东商城作为国内最大的 3C 电商平台，是公司产品主要线上销售渠道，公司也在积极的开拓其他线上线下渠道，降低客户集中的风险。

2、原材料价格波动和产品更新的风险

公司产品成本中，原材料所占比例较高，主要包括固态硬盘模组等。固态硬盘模组定价主要取决于国际闪存市场价格走势，通常受技术进步、产品升级换代和供需关系等因素的共同影响。

应对措施：公司将积极关注上游产业动态，管理层建立风险联动机制，尽量减少价格波动带来的风险；另一方面，加大研发投入，结合市场需求退出附加值更高的新产品。

3、公司治理的风险

股份公司设立后，虽然公司制订并实施“三会”议事规则等措施，建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，但是由于股份公司成立时间较短，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：股份公司成立后制定了《关联交易决策管理办法》、《对外投资决策管理办法》、《对外担保决策管理办法》等相关制度，规定了对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等重要事项的决策权限和决策程序。在 2016 年公司不断深化管理层的培训、交流，贯彻相关制度，通过奖惩手段强化员工的规范运作意识；同时公司根据生产经营情况继续逐步健全完善公司的相关内部控制制度。

4、供应商集中的风险

公司与国内存储类原材料的主要供应商江波龙电子建立了较为稳定的合作关系，能够保证公司的原材料供应质量、供货期和售后服务等。虽然公司原材料市场货源充足，供应渠道畅通，但如果公司的主要供应商不能及时、足额、保质的提供原材料和辅料，或者他们的经营状况恶化，或者与公司的合作关系发生重大变化，将影响公司正常稳定经营。

应对措施：逐步扩大原材料材料的渠道，减少对单一供应商的依存度。

5、市场竞争加剧的风险

计算机零部件和外围设备制造行业竞争越来越激烈，具体表现为技术、质量、价格和服务等多方面的竞争。激烈的竞争必然带来整个行业的升级和对企业投资规模、技术等要求的提高。市场品牌好、技术开发能力强的企业将会在激烈的市场竞争中生存下来。如果公司不能在未来激烈的竞争中取得优势，将会对公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：加大市场投入和研发力度，在扩大市场影响力的同时也要尽快推出更高附加值的产品占领市场。

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	是	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、 重要事项详情

(一) 报告期内的股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2016-05-31	2016-08-11	8.00	1,250,000	10,000,000.00	补充流动资金

第五节 股本变动及股东情况

一、 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限	无限售股份总数	1,300,000	12.38%	1,055,000	2,355,000	20.04%

售条件股份	其中：控股股东、实际控制人	205,000	1.95%	40,000	245,000	2.09%
	董事、监事、高管	195,000	1.86%	25,000	220,000	1.87%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	9,200,000	87.62%	195,000	9,395,000	79.96%
	其中：控股股东、实际控制人	4,775,000	45.47%	120,000	4,895,000	41.66%
	董事、监事、高管	4,385,000	41.76%	75,000	4,460,000	37.96%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,500,000	-	1,250,000	11,750,000	-
普通股股东人数		12				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘辉	4,980,000	160,000	5,140,000	43.74%	4,895,000	245,000
2	芜湖中科投资管理 有限公司	2,000,000	-	2,000,000	17.02%	2,000,000	-
3	李盈斌	1,600,000	-	1,600,000	13.62%	1,600,000	-
4	辛学所	900,000	-	900,000	7.66%	-	900,000
5	方侃堃	700,000	-	700,000	5.96%	545,000	155,000
6	芜湖远大 创业投资 有限公司	-	500,000	500,000	4.26%	-	500,000
7	周巨涛	-	250,000	250,000	2.13%	-	250,000
8	北京市志 和众诚科 技有限责 任公司	-	240,000	240,000	2.04%	-	240,000
9	周睿	80,000	100,000	180,000	1.53%	135,000	45,000
10	茆玉庆	160,000	-	160,000	1.36%	140,000	20,000
合计		10,420,000	1,250,000	11,670,000	99.32%	9,315,000	2,355,000

前十名股东间相互关系说明：

芜湖中科投资管理有限公司法人殷超系控股股东刘辉配偶之弟，茆玉庆系刘辉母亲的姐姐之子，除此之外，其他股东之间不存在亲属关系。

三、控股股东、实际控制人情况

金胜科技的控股股东和实际控制人为自然人刘辉，截止报告期末刘辉女士持有公司 514 万股，占总股本的 43.74%；报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。刘辉女士基本情况如下：

刘辉女士，1978 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。曾就职于

上海合力叉车有限公司。2010年9月就职于瑞频有限，现任本公司董事长、总经理，任期从2015年6月30日至2018年6月29日。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
刘辉	董事长、总经理	女	38	本科	2015年6月30日至 2018年6月29日	是
李盈斌	董事	男	39	高中	2015年6月30日至 2018年6月29日	否
方侃堃	董事、董事会秘书	男	38	本科	2015年6月30日至 2018年6月29日	是
茆玉庆	董事、副总经理	男	49	中专	2015年6月30日至 2018年6月29日	是
殷超	董事	男	32	高中	2015年6月30日至 2018年6月29日	是
昂雯静	监事会主席	女	39	大专	2015年6月30日至 2018年6月29日	是
周睿	监事	男	34	本科	2015年6月30日至 2018年6月29日	是
谭茜岚	职工监事	女	27	本科	2015年6月30日至 2018年6月29日	是
江美凤	财务总监	女	29	大专	2015年6月30日至 2018年6月29日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
刘辉	董事长、总经理	4,980,000	160,000	5,140,000	43.74%	-
方侃堃	董事、董事会秘书	700,000	-	700,000	5.96%	-
茆玉庆	董事、副总经理	160,000	-	160,000	1.36%	-
殷超	董事	1,980,000	-	1,980,000	16.85%	-
李盈斌	董事	1,600,000	-	1,600,000	13.62%	-
昂雯静	监事	60,000	-	60,000	0.51%	-
周睿	监事	80,000	100,000	180,000	1.53%	-
合计		9,560,000	260,000	9,820,000	83.57%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、 离任)	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	4	4
核心技术人员	4	4
截止报告期末的 员工人数	44	53

核心员工变动情况:

报告期内公司董事、监事、高级管理人员未发生变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：-	

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五、1	11,571,977.95	7,114,615.31
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	-	-	-
应收账款	五、2	12,059,884.75	9,859,438.43
预付款项	-	-	-
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	五、3	80,100.80	54,231.10
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、4	13,065,329.44	7,607,819.68
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、5	350,729.79	114,956.67
流动资产合计	-	37,128,022.73	24,751,061.19
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	五、6	2,671,076.60	2,883,432.90
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、7	353,594.01	459,093.41
递延所得税资产	五、8	155,923.08	127,074.70
其他非流动资产	五、9	190,000.00	190,000.00
非流动资产合计	-	3,370,593.69	3,659,601.01
资产总计	-	40,498,616.42	28,410,662.20
流动负债：	-	-	-
短期借款	五、10	1,500,000.00	2,000,000.00
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	五、11	4,247,028.73	4,376,829.72
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、12	215,171.40	253,101.81
应交税费	五、13	20,078.01	162,201.04
应付利息	-	-	3,141.67
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、14	9,485,042.39	5,885,478.71
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	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	15,467,320.53	12,680,752.95

非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
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	-	15,467,320.53	12,680,752.95
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五、15	11,750,000.00	10,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、16	13,215,905.90	4,640,434.20
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、17	38,522.32	38,522.32
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、18	26,867.67	550,952.73
归属于母公司所有者权益合计	-	25,031,295.89	15,729,909.25
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	25,031,295.89	15,729,909.25
负债和所有者权益总计	-	40,498,616.42	28,410,662.20

法定代表人：刘辉 主管会计工作负责人：江美凤 会计机构负责人：江美凤

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	11,568,268.79	7,072,346.97
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	-	-	-
应收账款	十二、1	11,471,150.39	8,881,421.99
预付款项	-	-	-
应收利息	-	-	-

应收股利	-	-	-
其他应收款	十二、2	80,100.80	54,231.10
存货	-	12,840,025.20	7,554,709.90
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	264,224.43	45,228.86
流动资产合计	-	36,223,769.61	23,607,938.82
非流动资产：	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十二、3	962,759.01	962,759.01
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	2,663,408.64	2,874,809.56
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	320,368.64	427,158.14
递延所得税资产	-	155,923.08	127,074.70
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	4,102,459.37	4,391,801.41
资产总计	-	40,326,228.98	27,999,740.23
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	1,500,000.00	2,000,000.00
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	-	4,218,315.73	4,376,829.72
预收款项	-	-	-
应付职工薪酬	-	205,771.40	246,751.81
应交税费	-	11,531.82	19,245.45
应付利息	-	-	3,141.67
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	9,485,042.39	5,885,478.71
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	15,420,661.34	12,531,447.36

非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
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	-	15,420,661.34	12,531,447.36
所有者权益：	-		
股本	-	11,750,000.00	10,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	13,215,905.90	4,640,434.20
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	32,785.86	32,785.86
未分配利润	-	-93,124.12	295,072.81
所有者权益合计	-	24,905,567.64	15,468,292.87
负债和所有者权益合计	-	40,326,228.98	27,999,740.23

(三)合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	41,376,380.36	27,613,235.01
其中：营业收入	五、19	41,376,380.36	27,613,235.01
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	42,987,174.19	27,222,432.26
其中：营业成本	五、19	39,062,832.81	24,915,094.69
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-

提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
营业税金及附加	五、20	41,440.69	43,043.13
销售费用	五、21	876,191.42	611,003.21
管理费用	五、22	2,495,825.46	1,316,457.41
财务费用	五、23	350,787.13	236,090.53
资产减值损失	五、24	160,096.68	100,743.29
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-1,610,793.83	390,802.75
加：营业外收入	五、25	1,120,296.37	50,000.50
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、26	-	295.42
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-490,497.46	440,507.83
减：所得税费用	五、27	33,587.60	63,131.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-524,085.06	377,376.40
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于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	-	-524,085.06	377,376.40
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-524,085.06	377,376.40
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	-	-0.05	0.05

(二) 稀释每股收益	-	-0.05	0.05
------------	---	-------	------

法定代表人：刘辉

主管会计工作负责人：江美凤

会计机构负责人：江美凤

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	40,819,668.19	28,279,446.95
减：营业成本	十二、4	38,566,836.24	25,595,170.91
营业税金及附加	-	37,040.70	42,518.55
销售费用	-	811,454.13	607,542.43
管理费用	-	2,368,896.19	1,276,588.36
财务费用	-	350,355.39	235,521.43
资产减值损失	-	160,096.68	100,743.29
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
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）	-	-1,475,011.14	421,361.98
加：营业外收入	-	1,119,996.37	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	295.42
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-355,014.77	421,066.56
减：所得税费用	-	33,182.16	59,637.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-388,196.93	361,428.91
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-388,196.93	361,428.91
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	50,384,502.08	19,029,879.48
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	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、28（1）	4,609,560.04	10,823,703.31
经营活动现金流入小计	-	54,994,062.12	29,853,582.79
购买商品、接受劳务支付的现金	-	55,736,954.14	28,788,725.77
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	-	1,503,925.15	939,322.69
支付的各项税费	-	639,534.74	433,616.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、28（2）	2,122,776.72	1,490,180.68
经营活动现金流出小计	-	60,003,190.75	31,651,845.29
经营活动产生的现金流量净额	-	-5,009,128.63	-1,798,262.50
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
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	五、28（3）	2,149.92	202.41
投资活动现金流入小计	-	2,149.92	202.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	35,658.65	1,227,883.71
投资支付的现金	-	-	-
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	-	-	-

支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	35,658.65	1,227,883.71
投资活动产生的现金流量净额	-	-33,508.73	-1,227,681.30
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	10,000,000.00	3,063,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	1,500,000.00	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	11,500,000.00	3,063,000.00
偿还债务支付的现金	-	2,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
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	五、28（4）		100,000.00
筹资活动现金流出小计	-		100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	9,500,000.00	2,963,000.00
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	-	4,457,362.64	-62,943.80
加：期初现金及现金等价物余额	-	7,114,615.31	116,499.65
六、期末现金及现金等价物余额	-	11,571,977.95	53,555.85

法定代表人：刘辉

主管会计工作负责人：江美凤

会计机构负责人：江美凤

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	44,725,866.47	18,888,012.36
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	4,609,260.04	10,716,618.39
经营活动现金流入小计	-	49,335,126.51	29,604,630.75
购买商品、接受劳务支付的现金	-	50,356,927.50	28,437,239.85
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,466,425.15	918,139.69
支付的各项税费	-	529,508.30	428,307.30
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,964,437.75	1,403,017.68
经营活动现金流出小计	-	54,317,298.70	31,186,704.52
经营活动产生的现金流量净额	-	-4,982,172.19	-1,582,073.77
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
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	-	2,052.66	176.51
投资活动现金流入小计	-	2,052.66	176.51

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	23,958.65	1,177,182.14
投资支付的现金	-	-	330,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	23,958.65	1,507,182.14
投资活动产生的现金流量净额	-	-21,905.99	-1,507,005.63
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	10,000,000.00	3,000,000.00
取得借款收到的现金	-	1,500,000.00	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	11,500,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	2,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	2,000,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	9,500,000.00	3,000,000.00
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	-	4,495,921.82	-89,079.40
加：期初现金及现金等价物余额	-	7,072,346.97	116,004.26
六、期末现金及现金等价物余额	-	11,568,268.79	26,924.86

第八节 财务报表附注

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

一、 公司基本情况

1. 公司概况

芜湖金胜电子科技有限公司（以下简称“金胜科技”、“本公司”或“公司”）由芜湖瑞频电子科技有限公司（以下简称“瑞频电子”）整体折股变更而来，瑞频电子于 2010 年 9 月 20 日在安徽省芜湖市注册成立，并取得注册号为 340200000101602 的企业法人营业执照。

瑞频电子成立时注册资本为人民币 500 万元，自然人刘辉、姚正华认缴出资额分别为 225 万元、275 万元，均为货币出资，认缴出资比例分别为 45%、55%。2010 年 9 月 19 日，股东缴纳首期出资 200 万元，实缴出资比例与认缴出资比例相同。该出资业经芜湖永信会计师事务所芜湖永信验字（2009）0986 号验资报告审验。

2011 年 2 月 10 日，经公司股东会决议通过，姚正华将持有的瑞频电子全部股权分别转让给刘辉和赵仕华。转让后刘辉、赵仕华持股比例分别为 95%、5%。2011 年 7 月 8 日，股东缴足全部认缴出资，公司实缴资本变更为 500 万元，该出资业经芜湖永信会计师事务所芜湖永信验字（2011）0490 号验资报告审验。

2011 年 7 月 14 日，经公司股东会决议通过，刘辉将持有的瑞频电子 7.5 万元和 3.75 万元的股权分别转让给新股东茆玉庆和周健。转让后的股权结构如下：

股东姓名或名称	认缴资本		实际缴付	
	出资数额 (万元)	出资比例 (%)	出资数额 (万元)	出资比例 (%)
刘 辉	463.75	92.75	463.75	92.75
赵仕华	25.00	5.00	25.00	5.00

茆玉庆	7.50	1.50	7.50	1.50
周健	3.75	0.75	3.75	0.75
合 计	500.00	100.00	500.00	100.00

2014 年 12 月 12 日，股东会决议通过如下事项：刘辉向瑞频电子增资 300 万元，增资后瑞频电子注册资本变更为 800 万元；赵仕华将持有的瑞频电子 25 万元股权转让给新股东芜湖中科投资管理有限公司；周健将持有的瑞频电子 3.75 万元股权转让给新股东昂雯静；刘辉将持有的瑞频电子 187.75 万元的股权分别转让给新股东方侃堃、钱旭东、茆玉庆、昂雯静、芜湖中科投资管理有限公司，经过上述增资和股权转让后，瑞频电子股权结构变更为：

股东姓名或名称	认缴资本		实际缴付	
	出资数额 (万元)	出资比例 (%)	出资数额 (万 元)	出资比例 (%)
刘 辉	576.00	72.00	276.00	55.20
芜湖中科投资管理有限公司	200.00	25.00	200.00	40.00
茆玉庆	8.00	1.00	8.00	1.60
方侃堃	8.00	1.00	8.00	1.60
昂雯静	4.00	0.50	4.00	0.80
钱旭东	4.00	0.50	4.00	0.80
合计	800.00	100.00	500.00	100.00

2015 年 3 月 20 日，经股东会决议通过，刘辉将持有的瑞频电子 160 万元的股权转让给新股东李盈斌。2015 年 3 月 20 日，刘辉向瑞频电子缴纳 2014 年 12 月 12 日认缴的出资 300 万元。2015 年 4 月 2 日，瑞频电子就上述股权转让与实收资本变更事宜在芜湖市鸠江市场监管分局办理了工商变更登记手续。瑞频电子股权结构变更为：

股东姓名或名称	认缴资本		实际缴付	
	出资数额 (万元)	出资比例 (%)	出资数额 (万 元)	出资比例 (%)
刘 辉	416.00	52.00	416.00	52.00
芜湖中科投资管理有限公司	200.00	25.00	200.00	25.00
李盈斌	160.00	20.00	160.00	20.00
茆玉庆	8.00	1.00	8.00	1.00
方侃堃	8.00	1.00	8.00	1.00
昂雯静	4.00	0.50	4.00	0.50
钱旭东	4.00	0.50	4.00	0.50
合计	800.00	100.00	800.00	100.00

2015年6月30日，金胜科技（筹）召开了创立大会，会议审议并通过瑞频电子整体变更为股份有限公司等议案。根据发起人协议及公司章程，瑞频电子整体变更为金胜科技，注册资本为人民币800万元，各发起人以其拥有的截至2015年5月31日止的净资产折股投入。截止2015年5月31日，瑞频电子经审计后净资产共8,311,188.91元，共折合为800万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变，净资产超过注册资本部分共311,188.91元计入公司资本公积。上述事项已于2015年6月30日经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）以会验字[2015]3027号验资报告验证，2015年7月8日，瑞频电子就上述股份制改造事宜在芜湖市鸠江市场监管局办理了工商变更登记手续。

本公司股票挂牌公开转让申请已经全国股份转让系统公司同意，公司股票于2015年11月16日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：金胜科技，证券代码：834006。

2015年12月2日，经公司第二次临时股东大会审议通过关于公司股票发行方案的议案，公司由原注册资本800万元增加为1050万元，股份总数由800万股变更为1050万股。经过上述股票非公开定向发行后，本公司股权结构变更为：

股东姓名或名称	认缴资本		实际缴付	
	出资数额 (万元)	出资比例 (%)	出资数额 (万 元)	出资比例 (%)
刘 辉	498.00	47.43	498.00	47.43
芜湖中科投资管理有限公司	200.00	19.05	200.00	19.05
李盈斌	160.00	15.24	160.00	15.24
辛学所	90.00	8.57	90.00	8.57
方侃堃	70.00	6.67	70.00	6.67
茆玉庆	16.00	1.52	16.00	1.52
周睿	8.00	0.76	8.00	0.76
昂雯静	4.00	0.38	4.00	0.38
钱旭东	4.00	0.38	4.00	0.38
合计	1,050.00	100.00	1,050.00	100.00

上述事项已于2015年12月8日经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）以会验字[2015]3989号验资报告验证。

2016年6月17日，经公司第一次临时股东大会审议通过关于公司股票发行方案的议案，公司由原注册资本1050万元增加为1175万元，股份总数由1050万股变更为1175万股。经过上述股票非公开定向发行后，本公司股权结构变更为：

股东姓名或名称	认缴资本		实际缴付	
	出资数额 (万元)	出资比例 (%)	出资数额 (万 元)	出资比例 (%)
刘 辉	514.00	43.74	514.00	43.74
芜湖中科投资管理有限公司	200.00	17.02	200.00	17.02
李盈斌	160.00	13.62	160.00	13.62
辛学所	90.00	7.66	90.00	7.66
方侃堃	70.00	5.96	70.00	5.96
芜湖远大创业投资管理有限公司	50.00	4.26	50.00	4.26
周巨涛	25.00	2.13	25.00	2.13
北京市志和众城科技有限责任公司	24.00	2.04	24.00	2.04
周睿	18.00	1.53	18.00	1.53
茆玉庆	16.00	1.36	16.00	1.36
昂雯静	4.00	0.34	4.00	0.34
钱旭东	4.00	0.34	4.00	0.34
合计	1,175.00	100.00	1,175.00	100.00

上述事项已于 2016 年 7 月 14 日经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）以会验字 [2016]4029 验资报告验证。

公司注册地址：安徽省芜湖市鸠江开发区万春中路（鸠江电子产业园）A 座厂房二层。

法定代表人：刘辉。

本公司经营范围：电子集成产品研发、设计、生产、技术转让、技术咨询；集成电路板、半导体电子器件销售；汽车零部件及相关软硬件研发、生产、销售；混合动力研发、设计。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	芜湖金胜电子商务有限公司	金胜电子	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	芜湖金胜电子商务有限公司	金胜电子	2015 年 5 月控股合并

3. 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 8 月 13 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定，未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

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、所有者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 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c)编制合并现金流量表时，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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有

的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公

积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之

日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。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本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价

与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉(注: 如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外, 与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转入当期损益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中, 应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的, 则在丧失对子公司控制权之前的各项交易, 应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 其中, 对于丧失控制权之前每一次交易, 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, 在合并财务报表中应当确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资, 由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中, 按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额, 该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的, 调整留存收益。

凡本公司能够控制的子公司以及特殊目的主体(以下简称“纳入合并范围的公司”)都纳入合并范围; 纳入合并范围的公司所采用的会计期间、会计政策与母公司不一致的, 按照母公司的会计期间、会计政策对其财务报表进行调整; 以母公司和纳入合并范围公司调整后的财务报表为基础, 按照权益法调整对纳入合并范围公司的长期股权投资后, 由母公司编制; 合并报表范围内母公司与纳入合并范围的公司、纳入合并范围的公司相互之间发生的内部交易、资金往来在合并时予以抵销。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是

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. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息,单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利,确认为投资收益。资产负债表日,本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

②应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

③可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利,单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的,其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息,计入当期损益;可供出售权益工具投资的现金股利,在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日,可供出售金融资产以公允价值计量,且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益;同时,将原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,计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债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负债。

(6) 金融负债终止确认

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。将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。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。对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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：

- ① 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ② 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

① 金融资产发生减值的客观证据：

- 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的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人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；
- 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；

1.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②可供出售金融资产的减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析,判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下,如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%,或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月,在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值,可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。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。可供出售债务工具金融资产发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值,不存在主要市场的,本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场,是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场;最有利市场,是指在考虑交易费用和运输费用后,能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。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。

①估值技术

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值,使用多种估值技术计量公允价值的,考虑各估值结果的合理性,选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司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,才使用不可观察输入值。可观察输入值,是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值,是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参

与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将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。

9. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 300 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：本公司对子公司的应收款项，包括合并范围内的母子公司之间、子公司之间的应收款项。

②按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：账龄分析法。

组合 2：不计提坏账准备。

本公司根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-6 个月	-	-
7-12 个月	25	25
1-2 年 (含 2 年)	50	50
2 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项,按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况,本公司单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。

10. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等,包括原材料、在产品、产成品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法: 本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度: 本公司存货采用永续盘存制,每年至少盘点一次,盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日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。在确定存货的可变现净值时,以取得的可靠证据为基础,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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,以合同价格作为其可变现净值的计量基础;如果持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等,以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本,则该材料按成本计量;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,按其差额计提存货跌价准

备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；

②本公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得了股东会或相应权力机构的批准；

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司联营企业。

(1)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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当

期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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；

B.同一控制下的企业合并，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；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方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。

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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初

始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的

差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

13. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	5-10 年	5	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	5 年	5	19.00
电子及其他设备	年限平均法	5 年	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 在建工程

(1) 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标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成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，自

达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提折旧额。

15. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

17. 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) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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：①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；②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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**①符合设定提存计划条件的**

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18. 预计负债**(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：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本公司；③该义务的金

额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司商品销售收入确认的具体原则：公司在销售产品发货后，取得客户产品验收回单，开具销售发票时确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量(或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例)确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司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。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

20. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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。

在资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

22. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	应纳税销售额	17
营业税	应纳税营业额	5
城市维护建设税	应纳流转税税额	7
教育费附加	应纳流转税税额	3
地方教育费附加	应纳流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2. 税收优惠及批文

本公司执行 25%的企业所得税税率。根据《关于公示安徽省 2013 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》(皖高企认〔2013〕22 号)，本公司被认定为安徽省 2013 年度第二批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》(证书编号：GR201334000457，有效期 3 年)。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司 2016 年度享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

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	4,144.25	24,226.86
银行存款	11,567,833.70	7,090,388.45
合 计	11,571,977.95	7,114,615.31

(1) 截止 2016 年 06 月 30 日，货币资金余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金期末余额较期初增加 4,457,362.64 元，主要系 2016 年 6 月公司非公开定向增发股票筹资所致。

2. 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	计提比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,186,391.04	100.00	126,506.29	1.04	12,059,884.75
其中：账龄组合	12,186,391.04	100.00	126,506.29	1.04	12,059,884.75
子公司应收款组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	12,186,391.04	100.00	126,506.29	1.04	12,059,884.75

(续表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,933,073.34	100.00	73,634.91	0.74	9,859,438.43
其中：账龄组合	9,933,073.34	100.00	73,634.91	0.74	9,859,438.43
子公司应收款组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	9,933,073.34	100.00	73,634.91	0.74	9,859,438.43

(2) 期末余额，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(%)
1-6 个月	11,933,378.46	-	-
1-2 年（含2年）	253,012.58	126,506.29	50.00
合 计	12,186,391.04	126,506.29	1.04

(3) 应收账款坏账准备

坏账类别	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转	其他	
应收账款坏账准备	73,634.91	52,871.38	-	-	-	126,506.29
合 计	73,634.91	52,871.38	-	-	-	126,506.29

① 应收账款期末余额较期初余额增加 22.69%，主要系销售额增长结算期内的应收账款增加所致。

② 截止 2016 年 6 月 30 日，公司应收账款余额中用于办理保理融资的金额为 10,373,056.91 元。

- ③ 报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- ④ 报告期末应收账款余额中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 期末余额按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京京东世纪贸易有限公司	10,373,056.91	85.12	-
上海乾崢实业有限公司	691,883.90	5.68	-
南京世全电子科技有限公司	330,000.00	2.71	-
上海焕世电子科技有限公司	50,170.00	0.41	-
北京三江拓达科技有限公司	35,900.00	0.29	-
合 计	11,481,010.81	94.21	-

3. 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	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	107,100.80	100.00	27,000.00	25.21	80,100.80
其中：账龄组合	107,100.80	100.00	27,000.00	25.21	80,100.80
子公司应收款组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-	-
合 计	107,100.80	100.00	27,000.00	25.21	80,100.80

(续表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	68,731.10	100.00	14,500.00	21.10	54,231.10
其中：账龄组合	68,731.10	100.00	14,500.00	21.10	54,231.10
子公司应收款组合	-	-	-	-	-

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-	-
合计	68,731.10	100.00	14,500.00	21.10	54,231.10

(2) 期末余额，组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1-6 个月	55,100.80	-	-
7-12 个月	50,000.00	25,000.00	50.00
2 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合 计	107,100.80	27,000.00	25.21

(3) 其他应收款坏账准备

坏账类别	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转	其他	
其他应收款坏账准备	14,500.00	12,500.00	-	-	-	27,000.00
合 计	14,500.00	12,500.00	-	-	-	27,000.00

(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
质保金	100,000.00	50,000.00
个人借款	5,100.80	16,731.10
房租押金	2,000.00	2,000.00
合 计	107,100.80	68,731.10

(5) 报告期末，本公司无涉及政府补助的其他应收款。

(6) 报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 期末余额按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况：

项目名称	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京京东世纪贸易有限公司	100,000.00	93.37	25,000.00
代扣员工社保、公积金	5,100.80	4.76	-
芜湖鸠江科技企业孵化器管理有限公司	2,000.00	1.87	2,000.00
	/	/	/

合 计	107,100.80	100.00	27,000.00
-----	------------	--------	-----------

4. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,093,982.73		7,293,982.73
库存商品	5,249,532.13	117,689.71	5,131,842.42
半成品	691,787.02	61,661.76	630,125.26
包装材料	209,379.03		209,379.03
合 计	13,244,680.91	179,351.47	13,065,329.44

(续表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,556,550.79	-	4,556,550.79
库存商品	2,447,353.17	60,884.64	2,386,468.53
半成品	433,434.39	23,741.53	409,692.86
包装材料	255,107.50	-	255,107.50
合 计	7,692,445.85	84,626.17	7,607,819.68

存货期末余额较期初余额增加 72.18%，主要系销售规模增加，对应的备货增加所致。

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	60,884.64	56,805.07				117,689.71
半成品	23,741.53	37,920.23				61,661.76
合 计	84,626.17	94,725.30				179,351.47

5. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	341,295.84	105,522.72-
待摊费用	9,433.95	9,433.95-
合 计	350,729.79	114,956.67-

6. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	3,434,272.30	238,000.00	850,027.83	4,522,300.13
2. 本期增加金额	36,752.14	24,893.99	-	61,646.13
(1)购置	-	-	-	-
(2)企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	3,471,024.44	262,893.99	850,027.83	4,583,946.26
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,060,788.04	26,378.33	551,700.86	1,638,867.23
2. 本期增加金额	203,528.94	22,609.98	47,863.51	274,002.43
(1)计提	203,528.94	22,609.98	47,863.51	274,002.43
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	1,264,316.98	48,988.31	599,564.37	1,912,869.66
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. 期初账面价值	2,373,484.26	211,621.67	298,326.97	2,883,432.90
2. 期末账面价值	2,206,707.46	213,905.68	250,463.46	2,671,076.60

① 截止 2016 年 6 月 30 日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

② 截止 2016 年 6 月 30 日，本公司用于抵押借款的固定资产的账面价值为 2,350,333.92 元。

7. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
经营性租入厂房装修费	459,093.41		105,499.40	-	353,594.01
合 计	459,093.41		105,499.40	-	353,594.01

经营租入厂房装修费采用直线法摊销，摊销年限为预期使用年限和租赁合同剩余年限两者中的较短者。

8. 递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	153,506.29	23,025.94	88,134.91	13,220.24
预提房租等	706,629.46	105,994.42	674,403.52	101,160.53
存货跌价准备	179,351.47	26,902.72	84,626.17	12,693.93
合 计	1,039,487.22	155,923.08	847,164.60	127,074.70

9. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
店铺保证金	190,000.00	190,000.00
合 计	190,000.00	190,000.00

店铺保证金系支付的北京京东世纪贸易有限公司、江苏苏宁易购电子商务有限公司、浙江天猫技术有限公司店铺保证金，本公司预计一年内不会收回。

10. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	1,500,000.00	2,000,000.00
合 计	1,500,000.00	2,000,000.00

公司以账面价值为 2,350,333.92 元的固定资产作为抵押担保，关联方为借款提供保证，关联方担保详见本附注“九、（二）、2”。

11. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
咨询服务费	121,500.00	1,700,000.00
中介服务费	226,981.13	1,021,603.77
货款	3,773,762.72	879,851.57
租金	-	658,692.72
快递费	96,600.90	100,542.10
其他	28,183.98-	16,139.56

合 计	4,247,028.73	4,376,829.72
-----	--------------	--------------

(2) 期末余额按欠款方归集的余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例 (%)
深圳市江波龙电子有限公司	1,760,973.69	41.46
深圳市基美特时代科技有限公司	424,084.45	9.99
东莞市昂杰实业有限公司	301,822.28	7.11
深圳市威狄电子有限公司	269,719.65	6.35
上海久升吸塑有限公司	221,656.41	5.22
合 计	2,978,256.48	70.63

12. 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	253,101.81	1,238,797.28	1,276,727.69	215,171.40
二、离职后福利-设定提存计	-	51,211.00	51,211.00	
合 计	253,101.81	1,290,008.28	1,327,938.69	215,171.40

(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	253,101.81	1,214,075.28	1,252,005.69	215,171.40
二、职工福利费	-			
三、社会保险费	-	24,104.00	24,104.00	
其中：1、医疗保险费	-	18,078.00	18,078.00	
2、工伤保险费	-	3,013.00	3,013.00	
3、生育保险费	-	3,013.00	3,013.00	
四、住房公积金	-	618.00	618.00	
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	
合 计	253,101.81	1,238,797.28	1,276,727.69	215,171.40

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	48,198.00	48,198.00	-

失业保险费	-	3,013.00	3,013.00	-
合 计	-	51,211.00	51,211.00	-

应付职工薪酬期末余额较期初下降了 14.99%，主要系人员增加和调薪所致。

13. 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
企业所得税	-	65,692.28
增值税	-	76,332.14
城建税	8,825.90	8,889.69
教育费附加	3,782.51	3,809.86
地方教育费附加	2,521.68	2,539.91
印花税	1,649.32	1,645.72
水利基金	3,298.60	3,291.44
合 计	20,078.01	162,201.04

14. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
关联单位往来（注 1）	120,000.00	
借款（注 2）	9,365,042.39	5,875,478.71
保证金		10,000.00
合 计	9,485,042.39	5,885,478.71

注 1: 报告期内公司收到上市税收返还, 其中代收刘辉个人的所得税返还 120,000.00 元。

注 2: 根据与上海邦汇商业保理有限公司（以下简称“邦汇公司”）签订的国内池保理融资合同, 本公司使用北京京东世纪贸易有限公司（以下简称“京东商城”）的应收账款向邦汇公司融资, 邦汇公司根据审核本公司与京东商城的购销业务产生的应收账款的真实性, 向本公司提供融资。融资款项直接打入本公司账户, 本公司收到融资款后, 确认为其他应付款, 融资最长期限为 90 天, 应收账款账期一般为 30 天。京东商城应收账款到期后, 优先用于归还邦汇公司的融资款及相应的融资利息, 归还融资款后仍有余额的, 归还本公司。

15. 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
刘辉	4,980,000.00	160,000.00	-	5,140,000.00
芜湖中科投资管理 有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
李盈斌	1,600,000.00	-	-	1,600,000.00
辛学所	900,000.00	-	-	900,000.00
方侃堃	700,000.00	-	-	700,000.00

茆玉庆	160,000.00	-	-	160,000.00
周睿	80,000.00	100,000.00	-	180,000.00
昂雯静	40,000.00	-	-	40,000.00
钱旭东	40,000.00	-	-	40,000.00
芜湖远大创业投资管理 有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00
周巨涛	-	250,000.00	-	250,000.00
北京市志和众城科 技有限责任公司	-	240,000.00	-	240,000.00
合 计	10,500,000.00	1,250,000.00	-	11,750,000.00

本公司股权变动情况详见附注一、公司基本情况。

16. 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	4,640,434.20	8,575,471.70	-	13,215,905.90
合 计	4,640,434.20	8,575,471.70	-	13,215,905.90

本期资本公积增加主要系股票发行溢价。

17. 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	38,522.40	-	-	38,522.40
合 计	38,522.40	-	-	38,522.40

18. 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	550,952.73	44,423.48
调整期初未分配利润合计数（调 增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	550,952.73	44,423.48
加：本年归属于母公司所有者的 净利润	-524,085.06	377,376.40
减：提取法定盈余公积		38,466.39
应付普通股股利		-
加：其他		-
期末未分配利润	26,867.67	383,333.49

19. 营业收入和成本

(1) 分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,369,115.40	39,057,717.81	27,595,697.61	24,899,084.91
其他业务	7,264.96	5,115.00	17,537.40	16,009.78
合 计	41,376,380.36	39,062,832.81	27,613,235.01	24,915,094.69

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
固态硬盘	38,507,594.78	36,508,019.59	24,140,681.65	22,091,779.97
存储周边	2,861,520.62	2,549,698.22	3,455,015.96	2,807,304.94
合 计	41,369,115.40	39,057,717.81	27,595,697.61	24,899,084.91

(3) 本公司前五名客户营业收入汇总情况

项 目	营业收入	占营业收入比例（%）
北京京东世纪贸易有限公司	35,955,589.14	86.91
北京三江拓达科技有限公司	670,478.63	1.62
南京世全电子科技有限公司	204,673.50	0.49
广州蓝勃生物科技有限公司	62,982.91	0.15
上海焕世电子科技有限公司	39,170.94	0.09
合 计	36,932,895.12	89.26

20. 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	24,173.74	25,108.50
教育费附加	10,360.17	10,760.78
地方教育费附加	6,906.78	7,173.85
合 计	41,440.69	43,043.13

21. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
货运费	295,162.16	366,197.69
包装材料	247,399.09	177,506.38
工资薪金	210,714.72	65,372.01
折旧费	-	1,927.13

广告费	122,915.45	-
合 计	876,191.42	611,003.21

销售费用本期发生额较上期发生额增长了 43.40%，主要系销售规模增长所致。

22. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	1,016,311.27	484,742.04
中介服务费	146,747.80	136,037.73
行政办公费	209,670.19	134,753.09
工资薪金	370,368.96	339,400.30
咨询费	436,415.09	10,000.00
招待费	87,620.20	39,927.20
租赁费	40,451.95	40,634.05
待摊费用	32,036.82	36,391.68
税费	45,067.73	29,301.04
折旧费	60,340.06	58,636.28
其他	50,795.39	
劳动保护费		6,634.00
合 计	2,495,825.46	1,316,457.41

管理费用本期发生额较上期发生额增长了 89.59%，主要系销售规模增长所致。

23. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	351,583.05	232,513.94
减：利息收入	2,149.92	202.41
利息净支出	349,433.13	232,311.53
银行手续费及其他	1,354.00	3,779.00
合 计	350,787.13	236,090.53

24. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	94,725.30	75,314.81
坏账损失	65,371.38	25,428.58
合 计	160,096.68	100,743.29

25. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,119,996.36	50,000.00
其 他	300.01	0.50
合 计	1,120,296.37	50,000.50

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
收到上市融资补助	770,000.00	50,000.00	与收益相关
房屋租金优惠补助金	348,546.36	-	与收益相关
规范上市企业补贴	1,200.00		与收益相关
税费返还	250.00	-	与收益相关
合 计	1,119,996.36	50,000.00	-

报告期内公司收到上市融资补助和厂房三年房屋租金优惠补助金已在全国股权系统平台进行相关披露，详见 2016 年 5 月 5 日公告和 2016 年 5 月 30 日公告。

26. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	-	295.42-
合 计	-	295.42-

27. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	33,587.60	12,661.35
递延所得税费用		50,470.08
合 计	33,587.60	63,131.43

28. 现金流量表项目注释

(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
往来款	3,489,563.68	10,773,703.31
政府补助	1,119,996.36	50,000.00
合 计	4,609,560.04	10,823,703.31

(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
期间费用	1,974,242.49	1,305,371.49
往来款	148,534.23	184,809.19
合 计	2,122,776.72	1,490,180.68

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	2149.92	202.41
合 计	2149.92	202.41

(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
收购同一控股股东控制的企业支付原股东的股权受让款	-	100,000.00
合 计	-	100,000.00

29. 将净利润调节为经营活动的现金流量

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-524,085.06	377,671.82
加: 资产减值准备	160,096.68	100,743.29
固定资产折旧	274,002.43	239,861.48
无形资产和长期待摊费用摊销	105,499.40	111,144.45
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(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,149.92	-202.41
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		-50,470.08
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,457,509.76	1,049,306.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,226,553.65	-12,664,375.93

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,661,571.25	9,038,058.50
其他	-	-
2. 经营活动产生的现金流量净额	-5,009,128.63	-1,798,262.50
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：	-	-
现金的年末余额	11,571,977.95	53,555.85
减：现金的年初余额	7,114,615.31	116,499.65-
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	4,457,362.64	-62,943.80

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	11,571,977.95	53,555.85
其中：库存现金	4,144.25	15,894.73
可随时用于支付的银行存款	11,567,833.70	37,661.12
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	11,571,977.95	53,555.85

30. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	10,373,056.91	保理融资质押
固定资产	2,350,333.92	借款抵押
合 计	12,723,390.83	-

六、合并范围的变更

报告期内合并范围没有发生变更。

七、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	取得方
-------	-------	-----	------	---------	-----

				直接	间接	式
金胜电子	安徽·芜湖	安徽·芜湖	商品销售	100.0	-	合并

八、与金融工具相关的风险

1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制定由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司执行董事对公司风险管理政策和程序的执行情况进行日常监督。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2. 信用风险信息

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司的其他应收款主要为向信誉良好的客户支付的保证金，存在较低的信用风险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值，整体信用风险评价较低。

3. 流动性风险信息

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务。

4. 市场风险信息

金融工具的市场风险，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。

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，整体汇率风险较小。

(2) 利率风险

本公司目前无浮动利率的有息金融负债，不存在利率风险。

九、 关联方关系及其交易的披露

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(一) 关联方关系的披露

1. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	以下简称	其他关联方与本公司关系
刘辉	-	本公司控股股东
殷卫国	-	刘辉的配偶
殷超	-	殷卫国兄弟
茆玉庆	-	本公司股东
周睿	-	本公司股东
方侃堃	-	本公司股东
钱旭东	-	本公司股东
李盈斌	-	本公司股东
昂雯静	-	本公司股东
芜湖中科投资管理有限公司	中科投资	本公司股东
周巨涛	-	本公司股东
北京市志和众城科技有限责任公司	志和众诚	本公司股东
芜湖远大创业投资管理有限公司	远大创投	本公司股东

(二) 关联交易披露

1. 关联方往来余额

会计科目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	刘辉	120,000.00	-

注：报告期内公司收到上市税收返还，其中代收刘辉个人的所得税返还 120,000.00 元。

2. 关联担保

(1) 关联方为本公司提供以下担保

担保方	借款银行	担保起始日	担保终止日	担保金额	担保方式
刘辉	芜湖扬子农村商	2016-06-27	2016-12-27	1,500,000.00	连带责任

殷卫国	业银行股份有限公司官陡支行				
殷超					
茆玉庆					
方侃堃					
钱旭东					
昂雯静					
芜湖中科投资管理 有限公司					
芜湖金胜电子商 务有限公司					

(2) 本公司不存在为上述担保事项支付担保费的情形。

十、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2016 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2016 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

3. 其他事项

截至 2016 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大其他事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至 2016 年 8 月 13 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

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	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,597,656.68	100.00	126,506.29	1.09	11,471,150.39
其中：账龄组合	10,671,521.72	92.05	126,506.29	1.18	10,545,015.43
子公司应收款组合	926,134.96	7.95			926,134.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	11,597,656.60	100.00	126,506.29	1.09	11,471,150.39

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,955,056.90	100.00	73,634.91	0.82	8,881,421.99
其中：账龄组合	7,914,115.14	100.00	73,641.91	0.93	7,840,480.23
子公司应收款组合	1,040,941.76				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,955,056.90	100.00	73,634.91	0.82	8,881,421.99

(2) 期末余额，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(%)
1-6个月	11,344,644.10		
1-2年	253,012.58	126,506.29	50.00
合计	11,597,656.60	126,506.29	

(4) 截止2016年6月30日，应收账款余额中用于办理保理融资的款项金额为10,373,056.91元。

(5) 报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	107,100.80	100.00	27,000.00	25.21	80,100.80
其中：账龄组合	107,100.80	100.00	27,000.00	25.21	80,100.80
子公司应收款组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-	-
合计	107,100.80	100.00	27,000.00	25.21	80,100.80

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	68,731.10	100.00	14,500.00	21.10	54,231.10
其中：账龄组合	68,731.10	100.00	14,500.00	21.10	54,231.10
子公司应收款组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款					
合计	68,731.10	100.00	14,500.00	21.10	54,231.10

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1-6个月	55,100.80		
7-12个月	50,000.00	25,000.00	50.00
2年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合计	107,100.80	27,000.00	

(2) 本期计提坏账准备金额12,500.00元，本年无转回或转销的坏账准备。

(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

押金	100,000.00	2,000.00
保证金	5,100.80	50,000.00
个人借款	2,000.00	16,731.10
合 计	107,100.80	68,731.10

(4) 截止2016年6月30日，本公司无涉及政府补助的其他应收款。

(5) 报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3. 长期股权投资

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	962,759.01	-	962,759.01	962,759.01	-	962,759.01
合 计	962,759.01	-	962,759.01	962,759.01	-	962,759.01

(续表)

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
金胜电子	-	962,759.01	-	962,759.01	-	-

4. 营业收入和成本

(1) 分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,812,403.23	38,561,721.24	28,261,909.55	25,579,161.13
其他业务	7,264.96	5,115.00	17,537.40	16,009.78
合 计	40,819,668.19	38,566,836.24	28,279,446.95	25,595,170.91

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
固态硬盘	37,950,882.61	36,012,023.02	24,803,516.43	22,738,784.54
存储周边	2,861,520.62	2,549,698.22	3,458,393.12	2,840,376.59
合 计	40,812,403.23	38,561,721.24	28,261,909.55	25,579,161.13

(3) 本公司前五名客户营业收入汇总情况

项 目	营业收入	占营业收入比例 (%)
北京京东世纪贸易有限公司	35,955,589.14	88.08

芜湖金胜电子商务有限公司	3,848,883.08	9.43
上海焕世电子科技有限公司	50,170.00	0.12
北京三江拓达科技有限公司	35,900.00	0.09
深圳江波龙电子有限公司	36,068.38	0.09
合 计	39,926,610.60	97.81

十三、 补充资料

1. 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助	119,996.36
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	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	300.01
股权转让投资收益	
所得税影响数	168,044.46
少数股东损益影响数	-
非经常性损益净额	952,251.91

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.56%	-0.05	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.21%	-0.13	/

芜湖金胜电子科技有限公司

2016 年 8 月 13 日