



联臣科技

NEEQ:870137

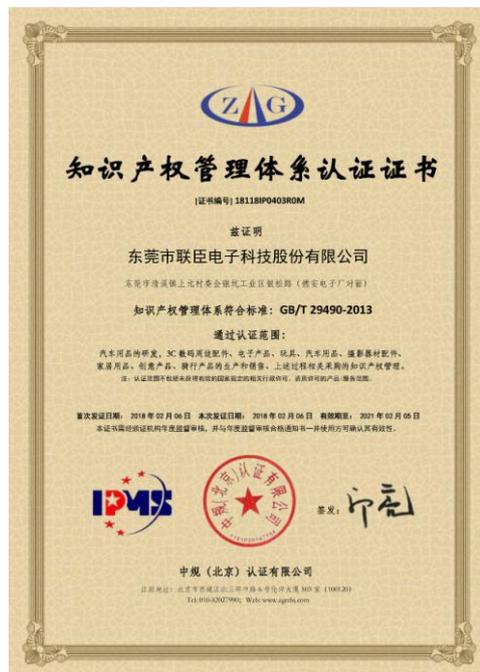
东莞市联臣电子科技股份有限公司



半年度报告

— 2018 —

## 公司半年度大事记



公司于 2018 年 2 月 6 日取得知识产权管理体系认证证书

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

## 目 录

声明与提示 .....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况.....	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	16
第七节 财务报告 .....	19
第八节 财务报表附注 .....	24

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、本公司	指	东莞市联臣电子科技有限公司
信海创投	指	浙江信海创业投资合伙企业(有限合伙)
东莞联君	指	东莞市联君股权投资合伙企业(有限合伙)
“三会”	指	公司股东(大)会、董事会和监事会的统称
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国海证券	指	国海证券股份有限公司
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括:董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	指东莞市联臣电子科技有限公司章程
《合同法》	指	《中华人民共和国合同法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 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。

公司负责人王鸿、主管会计工作负责人彭丹 及会计机构负责人（会计主管人员）王德德保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	广东省东莞市清溪镇上元村委会银坑工业区银松路(德安电子厂对面)
备查文件	(一)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。 (二)年度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。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	东莞市联臣电子科技股份有限公司
英文名称及缩写	Grand iPearl Electronic & Technology Co., Ltd
证券简称	联臣科技
证券代码	870137
法定代表人	王鸿
办公地址	东莞市清溪镇上元村委会银坑工业区银松路(德安电子厂对面)

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王偲偲
是否通过董秘资格考试	否
电话	076987338586
传真	076987338586
电子邮箱	2355241507@qq.com
公司网址	<a href="http://www.ipearl.cn/">http://www.ipearl.cn/</a>
联系地址及邮政编码	东莞市清溪镇上元村委会银坑工业区银松路(德安电子厂对面)523600
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	东莞市清溪镇上元村委会银坑工业区银松路(德安电子厂对面)

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008年07月01日
挂牌时间	2016年12月15日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	其他制造业(C41)
主要产品与服务项目	消费电子产品
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	5,882,353
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王鸿
实际控制人及其一致行动人	王鸿

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91441900677113664C	否
注册地址	东莞市清溪镇上元村委会银坑工业区银松路(德安电子厂对面)	否
注册资本(元)	5,882,353	否

## 五、 中介机构

主办券商	国海证券
主办券商办公地址	广西桂林市辅星路13号
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	2,350,748.07	3,900,501.04	-39.73%
毛利率	53.38%	53.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-516,702.58	-1,109,858.96	53.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-968,135.18	-2,000,017.07	51.59%
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）	-2.92%	-12.55%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	-5.48%	-17.68%	-
基本每股收益	-0.09	-0.06	-50.00%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	23,726,885.03	22,593,868.48	5.01%
负债总计	6,308,131.17	4,658,412.04	42.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,418,753.86	17,935,456.44	-2.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.96	3.05	-2.95%
资产负债率（母公司）	26.59%	20.62%	-
资产负债率（合并）	-	-	-
流动比率	3.67	4.71	-
利息保障倍数	-4.39	-3.33	-

### 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	-571,883.22	-2,212,115.00	74.15%
应收账款周转率	1.21	0.87	-
存货周转率	0.06	0.12	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	8.98%	2.11%	-
营业收入增长率	-39.73%	-42.28%	-
净利润增长率	53.44%	-3,710.85%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	5,882,353.00	5,882,353.00	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### 六、 补充财务指标

适用 不适用

#### 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司定位于数码周边、智能硬件现实平台产品的营销型高科技企业，依托自有品牌及自主研发的知识产权产品为主，采取线上、线下及分享经济模式拓展消费电子行业，打造 B2B2C 的平台型商业闭环。

公司业务立足于数码产品周边外设及配件行业。通过多年的发展与积累，公司拥有了一定的客户认可度，形成了一套行之有效的渠道管理与发展模式。公司成功开拓了国内外市场，成为了 Adidas、BMW、FERRARI 等国内外知名品牌及厂商的授权合作伙伴。公司主要经营模式为 OBM 以及 OEM 模式。在 OBM(Original Brand) 模式下，由公司建立自主品牌，并进行委外生产与销售，公司在国内外市场拥有“iPearl”“Pearlty”“Freewalk”“Pearleasy”等自主品牌，公司根据旗下各的品牌定位，对产品的外观设计、内部结构、制作工艺进行开发和设计，随后进行委外代工生产，并于生产完成后贴上自主商标进行销售。OEM(Original Equipment Manufacturer) 生产模式，即委外加工生产模式，主要指产品的结构、工艺、外观均来自公司自主研发，生产商根据公司的订单进行生产。

#### （一）研发模式

公司拥有专门的研发团队，对公司产品的外观、功能、结构等方面进行设计与研发。公司研发部根据客户对产品材质、结构功能、外观形象的要求，通过对市场需求的深入了解收集相关资料进行初步设计，并从产品结构、外观设计入手做出全面评价，分析其可行性。研发团队完成产品设计后，将设计交由客户进行评估，并根据客户的反馈不断修改完善，直至最终达到能够使客户完全满意的设计效果。

#### （二）采购模式

公司主营业务为 AR 数码周边产品及智能硬件的设计、研发以及销售，公司采用委外加工的生产模式，公司主要对产成品进行采购。对部分需要额外加工或包装的产品，公司将采购相关的材料如纸盒、包装材料等。此外，公司为 Adidas 数码配件产品亚太区域独家代理商。

公司针对采购环节专门建立了 ERP 系统，通过对采购物料从申请、报价、审批到收货、验货、付款整个流程中的各环节进行管理，合理把控公司产品的质量和成本。在采购环节初始，公司采购部及总经办对需求部门的申购单进行审核，采购部人员依据物料类型、规格、数量在 ERP 系统中完成相关流程，通过总经办及财务部对价格进行审核后生成采购订单，再将通过审批的采购单及现金支付申请单、供应商回传订单对账、请款，后由采购人员安排采购。材料入库前，仓储部依收料通知单收货，通过品质部验收合格后安排入库，对验收不合格的材料则退回供应商。

#### （三）生产模式

公司采用在 OBM、OEM 商业模式主导下进行委外生产的模式，产品的外观设计、内部结构、制作工艺均来自公司自主研发，再由代工厂根据公司的订单进行生产，生产过程中所需的原材料，如化工原料、皮革原料、包装材料等则由代工厂自行采购。对于部分产品，公司负责最终的包装环节。

公司委外生产由公司 PMC 人员与销售部门合作开展，销售部根据客户需求以及产品往年销售情况提出采购要求，PMC 针对销售所需的产品数量结合需求量、库存、在外订单进行需求计划预算并与销售部进行沟通后确定所需采购的数量，确定了上述采购具体事宜后，由 PMC 下推生产任务单至采购部进行采购，采购专员根据所需申购的物料清单在 ERP 系统进行物料订单的制作，经产品采购经理及总经理审核后，将采购单及生产计划分发至相关部门与厂商，再由采购专员跟进订单实际生产情况以及交货情况。完成生产后，由品质部根据产品的实际状况对产品进行抽检，通过检验的产品进入仓库验收入库流程。

对于已经生产过的产品，公司将向生产商提供产品规格说明书。对于新产品，公司将产品样品或产品的磨具、规格说明书以及使用公司专利或商标的授权书发予生产商，并签署专利或商标使用授权书，约定生产厂商只能为公司进行独家生产，不得对第三方进行销售，随后公司收到来自生产商的产品小样后进行确认或修改，确认无误后向生产商反馈并进行生产。

#### （四）销售模式

公司采用直销与代销相结合的线下销售模式，同时建立了线上销售渠道。在线下销售方面，公司主要的销售手段为直销，即通过直接与客户接触进行销售。公司直销客户主要为各中小型经销商、零售商。公司代销模式主要针对各中大型连锁经销商，如经美国苹果公司认证授权的酷动数码、英龙华辰等知名 3C 产品连锁零售商。在线上销售方面，公司主要通过天猫商城开设的公司品牌爱贝尔旗舰店面向个人消费者进行在线销售。公司依据天猫招商标准，在天猫商城进行自有品牌的销售，公司支付天猫商城技术服务费用。

公司市场部负责前期与客户接触，发觉客户需求以及商定产品的主要特性、规格等，随后由销售部经理将相关资料交由各区域主管进行工作任务安排，再由渠道专员与客户保持联系，使得客户了解产品的情况并进行送样，客户确认进行订购后，渠道专员将安排有关订单的制定、发货等工作。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

## 二、 经营情况回顾

报告期内，公司总资产 23,726,885.03 元，比年初增加 5.01%；总负债 6,308,131.17 元，比年初增加 42.07%是向银行融资所致；公司 2018 年上半年实现营业收入 2,350,748.07 元，比上年同期下滑 39.79%，累计亏损 516,702.58 元，比上年同期亏损减少 53.44%。公司亏损的主要原因系公司主营业务配套的品牌，未在上半年发布带来销量的新品，导致下游客户的需求下降所致，公司对此做出战略调整，增加产品线，但新品首推暂未产生明显的收益，尚未能够弥补公司人工成本和经营费用，导致 2018 年上半年仍处于亏损状态。

针对公司所处的行业竞争不断加剧，宏观经济下行态势，公司通过深入分析市场的动态变化，制定了详细的分析报告及战略规划，稳步推进战略实施，同时公司强化内部管理，扩大业务范围，以开拓市场为目标，不断完善客户服务体系，加大公司产品的研发力度。

## 三、 风险与价值

- 1、市场竞争风险：数码配件行业进入门槛相对不高，同时受到国内生产成本较低等多方面因素影响，不断有新的进入者进入，使得市场竞争加剧。消费类电子产品及数码配件产品更新周期较快，产品可替代性较高，只有不断适时推出新的适配产品，才能应对激烈的竞争保住市场份额。未来，随着人力成本、土地成本等要素不断提升，将导致产品生产成本逐步升高，影响企业的利润。综上，公司将面临一定的市场竞争压力，将产生影响公司持续经营能力的风险。因此公司将继续加大研发，紧跟时尚潮流，不断提高公司产品竞争力，稳定市场份额。
- 2、人才流失的风险：对于研发型快消类企业来说，人才是企业生存发展的关键要素，专业技术人才是企业持续竞争力的基础。企业的竞争本质上是专业人才的竞争，所以如果专业人才流失严重，对企业的不利影响较大。特别是人力成本上涨后，在现在位置的偏远，人才竞争环境相对其它区域更加激烈，因此公司也存人才流失的风险。面对激烈的人才市场竞争，公司采取了如下措施来保持公司专业人才的稳定性：（1）公司继续完善培训机制，开展各类内、外部培训活动，加强员工的培养，促进员工的提升，做好人才储备工作；（2）公司强化薪酬体系设计项目，将通过岗位梳理和职责认定等工作，更好地完善薪酬体系，保证薪酬水平的合理性。

## 四、 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，把科技与时尚带来的帮助、乐趣、品位和幸福感分享给更多的人，做快乐和品位的创造和传递者。2013 年被评为清溪镇“优

秀企业”；2014 年被中国社会福利基金会免费午餐基金管理委员会授予“免费午餐天猫公益爱心合作伙伴”；2015-2017 连续三年获得清溪镇“先进民营企业”；2013 年到 2017 年连续五年获“广东省守合同重信用”称号。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	8,000,000.00	3,800,000.00

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (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
无限售 条件股 份	无限售股份总数	882,353	15.00%		882,353	15.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%		0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%		0	0.00%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,000,000	85.00%		5,000,000	85.00%
	其中：控股股东、实际控制人	4,412,000	75.00%		4,412,000	75.00%
	董事、监事、高管	4,412,000	75.00%		4,412,000	75.00%
	核心员工	4,412,000	75.00%		4,412,000	75.00%
总股本		5,882,353	-	0	5,882,353.00	-
普通股股东人数						

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	王鸿	4,412,000	0	4,412,000	75.00%	4,412,000	0
2	信海创投	588,000	0	588,000	10.00%	588,000	0
3	东莞联君	882,353	0	882,353	15.00%	0	882,353
合计		5,882,353	0	5,882,353	100%	5,000,000	882,353
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：东莞联君执行事务合伙人为王鸿，除此之外其他股东之间不存在相互关系。							

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

**(一) 控股股东情况**

王鸿，1979年7月出生，中国国籍（无境外永久居留权），本科学历。2001年9月至2003年6月在广东科利华信息技术有限公司担任渠道经理；2003年6月至2005年7月在广州正道科技有限公司担任渠道经理；2005年8月至2008年5月在山东浪潮集团有限公司担任渠道经理；2008年7月至今在东莞市联臣电子科技有限公司担任总经理；现任股份公司董事长兼总经理。

**(二) 实际控制人情况**

王鸿直接持有本公司4,412,000.00股，占公司总股本的75.00%，通过东莞联君间接持有公司750,000股，占公司总股本的12.75%，合计持有公司5,162,000股，合计持有公司股份比例为87.75%，系公司控股股东。彭丹通过东莞联君间接持有公司132,353股，占公司股本总额的2.25%。王鸿与彭丹属于夫妻关系，两人合计持有公司的股份比例为90.00%，系公司实际控制人。

彭丹，1981年12月出生，中国国籍（无境外永久居留权），专科学历。2006年8月至2008年5月在中国泛华建设集团有限公司东莞分公司任总经理助理，2008年7月至今东莞市联臣电子科技有限公司担任财务经理，现任股份公司董事。报告期内实际控制人未发生变化。控股股东与实际控制人一致。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王鸿	董事长、总经理	男	1979年7月23日	本科	2016年7月8日-2019年7月8日	是
赵甦	董事	女	1963年09月19日	博士	2016年7月8日-2019年7月8日	否
彭丹	董事	女	1981年12月30日	专科	2016年7月8日-2019年7月8日	是
王振华	董事、副总经理	男	1981年12月15日	专科	2016年7月8日-2019年7月8日	是
王偲偲	董事、董秘、财务负责人	女	1987年11月17日	本科	2016年7月8日-2019年7月8日	是
喻立杰	监事	男	1971年04月23日	研究生	2016年7月8日-2019年7月8日	否
陈月妃	监事	女	1988年01月16日	专科	2016年7月8日-2019年7月8日	是
张风	监事	女	1985年06月15日	本科	2016年7月8日-2019年7月8日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

除董事王鸿与彭丹属于夫妻关系外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (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
----	----	----------	------	----------	-----------	------------

王鸿	董事长、总经理	4,412,000	0	4,412,000	75.00%	0
合计	-	4,412,000	0	4,412,000	75.00%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	15	9
研发人员	24	18
营销管理	20	18
产品交付	14	12
员工总计	73	57

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	26	12
专科	33	28
专科以下	14	17
员工总计	73	57

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，整体人员减少 16 人，原因为公司调整产品线，导致人员流动性大，现根据不同岗位特征，设立了项目奖、达成奖、超额奖、开拓奖等丰富的奖项激励员工的稳定和成长，促进相关人员的招聘。利用公司与多家人才招聘服务商签订的合作协议，以此物色社会及各重点院校的可造之才加盟，满足各部门各岗位的人才供给需求。报告期内暂无达到离退休年龄职工。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况****核心员工：**

√适用 □不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
王鸿	董事长兼总经理	4,412,000.00
邓凌寒	研发部经理	0
刘琳林	产品经理	0

**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：**

□适用 √不适用

**核心人员的变动情况：**

报告期内无变动。

**三、 报告期后更新情况**

□适用 √不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	203,139.17	368,945.98
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五、2	1,056,862.24	1,942,516.92
预付款项	五、3	801,539.46	621,063.47
其他应收款	五、4	574,317.07	260,831.21
买入返售金融资产			
存货	五、5	20,122,469.47	18,492,561.38
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	392,138.39	257,234.55
<b>流动资产合计</b>		<b>23,150,465.80</b>	<b>21,943,153.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、7	342,870.23	413,259.63
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、8	104,639.08	111,874.12
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、9	128,909.92	125,581.22
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>576,419.23</b>	<b>650,714.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,726,885.03</b>	<b>22,593,868.48</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、10	3,686,389.7	3,208,719.56
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五、11	814,671.94	401,430.08

预收款项	五、12	792,706.54	85,318.9
应付职工薪酬	五、13	443,737.36	533,360.64
应交税费	五、14	336,164.98	423,901.33
其他应付款	五、15	234,460.65	5,681.53
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>6,308,131.17</b>	<b>4,658,412.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,308,131.17</b>	<b>4,658,412.04</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、16	5,882,353	5,882,353
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、17	11,651,105.63	11,651,105.63
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、18	99,885.06	99,885.06
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、19	-214,589.83	302,112.75
归属于母公司所有者权益合计		17,418,753.86	17,935,456.44
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>17,418,753.86</b>	<b>17,935,456.44</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>23,726,885.03</b>	<b>22,593,868.48</b>

法定代表人：王鸿 主管会计工作负责人：彭丹 会计机构负责人：王偲偲

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	五、20	2,350,748.07	3,900,501.04
其中：营业收入	五、20	2,350,748.07	3,900,501.04
利息收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>	五、20	3,399,576.53	6,077,563.22
其中：营业成本	五、20	1,095,872.94	1,806,326.51
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
税金及附加	五、21	7,706.45	10,039.06
销售费用	五、22	595,756.51	1,076,260.09
管理费用	五、23	790,047.84	1,864,031.50
研发费用	五、24	792,281.42	1,145,816.36
财务费用	五、25	95,720.06	34,696.50
资产减值损失	五、26	22,191.31	140,393.20
加：其他收益		-	-
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,048,828.46	-2,177,062.18
加：营业外收入	五、27	531,097.31	1,047,245
减：营业外支出	五、28	0.13	0.16
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-517,731.28	-1,129,817.34
减：所得税费用	五、29	-1,028.7	-19,958.38
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-516,702.58	-1,109,858.96
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		-516,702.58	-1,109,858.96
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		-516,702.58	-1,109,858.96
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
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		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		-516,702.58	-1,109,858.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		-0.09	-0.06
(二) 稀释每股收益		-0.09	-0.06

法定代表人：王鸿 主管会计工作负责人：彭丹 会计机构负责人：王偲偲

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,383,296.69	7,357,454.11
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、30	760,168.9	1,047,743.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,143,465.59</b>	<b>8,405,197.96</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,829,573.22	5,573,117.59
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		1,484,846.42	2,104,972
支付的各项税费		174,031.12	491,840.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	1,226,898.05	2,447,382.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,715,348.81</b>	<b>10,617,312.96</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-571,883.22</b>	<b>-2,212,115.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			100,869.70
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>100,869.70</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-100,869.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		3,800,000.00	3,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,800,000.00</b>	<b>3,100,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,322,329.86	758,234.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,593.73	29,200.75
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,393,923.59</b>	<b>787,435.58</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>406,076.41</b>	<b>2,312,564.42</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-165,806.81</b>	<b>-420.28</b>
加：期初现金及现金等价物余额		368,945.98	642,301.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>203,139.17</b>	<b>641,881.52</b>

法定代表人：王鸿 主管会计工作负责人：彭丹 会计机构负责人：王偲偲

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

### 报表项目注释

#### 一、公司基本情况

##### 1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

东莞市联臣电子科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由东莞市联臣电子科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。东莞市联臣电子科技有限公司系于2008年7月1日经东莞市工商行政管理局核准设立。

公司注册地址：东莞市清溪镇上元村委会银坑工业区银松路（德安电子厂对面）。

公司的统一社会信用代码：91441900677113664C。

公司注册资本：人民币 588.2353 万元。

法定代表人：王鸿。

2016年11月28日，本公司获得同意在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：联臣科技，证券代码：870137。

##### (1) 2008年6月公司成立

2008年6月21日王鸿、彭婧共同出资组建公司，成立时注册资本为人民币100.00万元，实收资本100.00万元，分别由王鸿和彭婧分别按50%的比例缴纳，该次出资经东莞市东诚会计师事务所有限公司出具东诚内验字【2008】第331191号验资报告验证。设立时公司股东持股情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>占认缴注册资本的比</u>	<u>出资方式</u>
王鸿	50.00	50.00%	货币出资
彭婧	50.00	50.00%	货币出资
合计	<u>100.00</u>	<u>100.00%</u>	

## (2) 2014年2月股权变更

2014年2月12日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司原股东彭婧将其持公司50%的股份转让给股东王鸿。此次变更后，公司股东持股情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>占认缴注册资本的比</u>	<u>出资方式</u>
		<u>例</u>	
王鸿	100.00	100.00%	货币出资

## (3) 2014年8月增资

2014年8月31日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本300.00万元，由公司股东王鸿缴纳，增资后实收资本变更为400.00万元。增资后的股东持股情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>占认缴注册资本的比</u>	<u>出资方式</u>
王鸿	400.00	100.00%	货币出资

## (4) 2014年12月增资

2014年12月31日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本32.01万元，由公司新晋股东浙江信海创业投资合伙企业（有限合伙）缴纳，增资后实收资本变更为432.01万元。增资后的股东持股情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>占认缴注册资本的比</u>	<u>出资方式</u>
王鸿	400.00	92.60%	货币出资
浙江信海创业投资合伙企业（有限合	<u>32.01</u>	<u>7.40%</u>	货币出资
合计	<u>432.01</u>	<u>100.00%</u>	

## (5) 2015年7月增资

2015年7月2日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本21.30万元，由公司股东王鸿和浙江信海创业投资合伙企业（有限合伙）分别按88.24%和11.76%的比例缴纳，增资后实收资本变更为453.31万元。增资后的股东持股情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>占认缴注册资本的比</u>	<u>出资方式</u>
王鸿	400.00	88.24%	货币出资
浙江信海创业投资合伙企业（有限合	<u>53.31</u>	<u>11.76%</u>	货币出资
合计	<u>453.31</u>	<u>100.00%</u>	

## (6) 2016年7月股改

2016年7月8日，根据公司股东会决议和发起人协议的规定，公司以2016年4月30日经审计的账面净资产合计人民币16,562,870.33元，以1:0.3019的比例折成5,000,000.00股为股份有限公司的发起人股（每股面值1元），作为变更后股份有限公司的注册资本，其余人民币11,562,870.33元计入资本

公积。该次出资经上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具上会师报字【2016】第 3630 号《验资报告》验证。此次变更后的股东及其持股比例情况如下：

股东	出资额(万元)	占认缴注册资本的比	出资方式
王鸿	441.20	88.24%	净资产折股
浙江信海创业投资合伙企业（有限合	58.80	11.76%	净资产折股
合计	500.00	100.00%	

#### (7)2016 年 8 月增资

2016 年 8 月 11 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本 88.2353 万元，由新增股东东莞市联君股权投资合伙企业（有限合伙）缴纳，增资后实收资本变更为 588.2353 万元。增资后的股东持股情况如下：

股东	出资额(万元)	占认缴注册资本的比例	出资方式
王鸿	441.20	75.00%	净资产出资
东莞市联君股权投资合伙企业（有限合伙）	88.2353	15.00%	净资产出资
浙江信海创业投资合伙企业（有限合伙）	58.80	10.00%	货币出资
合计	588.2353	100.00%	

## 2、经营范围

本公司经营范围主要包括：生产、研发、销售：电子产品、充电器；生产、销售：五金制品、电器、皮具制品、玩具、汽车配件、干性电池、硅橡胶制品；销售：塑胶制品、工艺美术品、建筑材料、纺织品、毛绒玩具、预包装食品、日用品、保健食品、家用电器；广告设计制作；企业营销策划；网络设计与开发；计算机软件开发、销售及技术转让；网页制作；网站设计；增值电信业务经营；互联网信息服务；技术、货物进出口。

## 3、公司业务性质和主要经营活动

公司目前主要从事时尚电子产品及配套、外壳包装的研发设计、包装和销售，如充电器、自拍杆及其壳、膜、套的研发与销售。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月，不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

#### 3、营业周期

公司的营业周期为 6 个月。

#### 4、记账本位币

人民币元。

#### 5、现金及现金等价物的确定标准

是指公司持有的期限短、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。

#### 6、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、

与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 7、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 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；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 贷款和应收款项；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 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；
- 2) 其他金融负债。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

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或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产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期但尚未领

取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时，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。

#### ④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资按取得时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，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间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。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。)

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### ⑤ 贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款，金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时，应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### ⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业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，应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，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；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，计入投资损益。

#### ⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除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。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。

其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

## (2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当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 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，所保留的服务资产应当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：

- 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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

公司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，则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。

## (3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

## (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。

## (5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资和贷款，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或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，应当确认减值损失。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，计入减值损失。

## 8、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

单项金额重大的判断依据或金额标准： 大于或等于 100 万元

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法： 单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

## (2) 按组合计提坏账准备应收款项

信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：按账龄分析法划分为若干组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备，计入当期损益。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

对于与关联方往来的应收款项，本公司不计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额不重大的具体标准为：金额在 100 万元以下。

单项金额不重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单项期末金额为 100 万以下的应收款项，如有迹象表明某项应收款项的可回收性与该账龄段应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可回收金额的，采用个别认定法计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。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，计提坏账准备。

## 9、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、委托代销商品和在产品。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取全月加权平均法确定其发出的实际成本。

(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

于资产负债表日，存货按照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，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

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。

③ 资产负债表日，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，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照实际领用进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

### 10、持有待售的非流动资产和处置组

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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，即企业已经就一项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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

#### (2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

### 11、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

### (1) 投资成本确定

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

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 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；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销

基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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，是指对一个企业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。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	10 年	5%	9.50%
办公设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
运输工具	年限平均法	4 年	5%	23.75%
电子及其它设备	年限平均法	3 年、5 年	5%	31.66%、19.00%

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- 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；
- 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；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如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：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### 13、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 14、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指1年及1年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分

的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 15、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	10 年	0.00%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

## (5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

#### 16、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负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### 17、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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、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，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指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；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当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：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 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

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当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。

## 19、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司具体的收入确认条件是：商品已售出，客户收到并验收后确认。

(3) 提供劳务收入的确认

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。

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

- 1) 已完工作的测量；
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在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，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。

#### (4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ⑤ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑥ 收入的金额能够可靠地计量。

公司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。

(5) 本公司销售商品在货已发出，客户签收后及取得货款或收款权利后确认收入的实现。

## 20、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当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，应当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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 21、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 22、经营租赁和融资租赁

### (1) 本公司作为承租人对经营租赁的处理

#### ① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

#### ② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### ③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### ④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该

费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

## (2) 本公司作为出租人对经营租赁的处理

### ① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

### ② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的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，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

### ③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

### ④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

### ⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### ⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

## (3) 融资租赁，说明其会计处理方法。

融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 23、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

公司于 2017 年 5 月 28 日开始采用财政部于 2017 年新颁布的《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》，于2017年6月12日开始采用财政部于2017年新修订的《企业会计准则第16号——政府补助》。此外，本财务报表还按照财政部2017年12月25日颁布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》编制。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。该准则要求采用未来适用法处理，未对可比年度财务报表产生影响。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；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。本集团采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理，该会计政策变更未对可比年度财务报表产生影响。

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称与金额
1	在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	已批准	列示2018年1-6月持续经营净利润：-516,702.58； 列示2017年1-6月持续经营净利润：-1,109,858.96。
2	在利润表中新增“资产处置收益”项目，将原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	已批准	无影响数
3	与日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收支。比较数据不调整。	已批准	无影响数

## (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 24、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### （2）存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （3）长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### （4）折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （5）所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

### 重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]30 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

#### A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

#### B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“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”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

#### C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]30 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 2、税收优惠

依据广东省科技厅粤科函高字（2013）1362号文规定，企业于2013年10月21日被认定为国家高新技术企业，证书编号为：GR201344000786。公司从2014年1月1日起企业所得税税率按15%执行。公司2016年完成高新技术复审，继续享受15%的优惠税率，期限为三年。

## 五、财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	13,153.45	6,371.7
银行存款	<u>189,985.72</u>	<u>362,574.28</u>
合计	<u>203,139.17</u>	<u>368,945.98</u>

注：本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收票据及应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
账龄分析法计提坏账准备组合	1,117,027.06	100.00%	60,164.82	5.39%	1,056,862.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>1,117,027.06</u>	<u>100.00%</u>	<u>60,164.82</u>		<u>1,056,862.24</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
账龄分析法计提坏账准备组合	2,049,295.15	100.00%	106,778.23	5.21%	1,942,516.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>2,049,295.15</u>	<u>100.00%</u>	<u>106,778.23</u>		<u>1,942,516.92</u>

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	1,086,937.25	54,346.86	5.00%
1 至 2 年	2,000.00	200	10.00%
2 至 3 年	<u>28,089.81</u>	<u>5,617.96</u>	20.00%
合计	<u>1,117,027.06</u>	<u>60,164.82</u>	

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,019,205.34	100,960.27	5.00%
1 至 2 年	2,000.00	200.00	10.00%
2 至 3 年	<u>28,089.81</u>	<u>5,617.96</u>	20.00%
合计	<u>2,049,295.15</u>	<u>106,778.23</u>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提-46613.41 元坏账准备。

(2) 本报告期无实际核销的应收账款。

(5) 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	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额比例
深圳市泰瑞德电子有限公司	非关联方	514,180.00	1 年以内	46.03%
吉林省国杰通信器材有限公司	非关联方	171,900.00	1 年以内	15.39%
深圳市顺电连锁股份有限公司	非关联方	39,577.68	1 年以内	3.54%
宏图三胞高科技技术有限公司	非关联方	39,154.25	1 年以内	3.51%
武汉德创博胜电子商务有限公司	非关联方	<u>35,000.00</u>	1 年以内	<u>3.13%</u>
合计		<u>799,811.93</u>		<u>71.60%</u>

## 3、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	801,539.46	100.00%	621,063.47	100.00%
合计	<u>801,539.46</u>	<u>100.00%</u>	<u>621,063.47</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例	账龄	未结算原因
深圳市聚派乐品科技有限公司	非关联方	378,625.27	47.24%	1年以内	货未到
皮套供应商（肖先生）	非关联方	200,000.00	24.95%	1年以内	货未到
深圳市立景科技有限公司	非关联方	62,092.80	7.75%	1年以内	货未到
东莞市益民搬家有限公司	非关联方	38,600.00	4.82%	1年以内	货未到
深圳市鼎盛合科技有限公司	非关联方	<u>30,321.00</u>	<u>3.78%</u>	1年以内	货未到
合计		<u>709,639.07</u>	<u>88.54%</u>		

#### 4、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	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
账龄分析法计提坏账准备组合	621,544.28	100.00%	47,227.21	7.60%	574,317.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备	=	=	=	-	=
合计	<u>621,544.28</u>	<u>100.00%</u>	<u>47,227.21</u>		<u>574,317.07</u>

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
账龄分析法计提坏账准备组合	291,559.17	100.00%	30,727.96	10.54%	260,831.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备	=	=	=	-	=
合计	<u>291,559.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>30,727.96</u>		<u>260,831.21</u>

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	净值
1年以内	522,544.28	26,127.21	5.00%	496,417.07
1-2年	47,000.00	4,700.00	10.00%	42,300.00
2-3年	32,000.00	6,400.00	20.00%	25,600.00
3-4年	<u>20,000.00</u>	<u>10,000.00</u>	50.00%	<u>10,000.00</u>

账龄	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	净值
合计	<u>621,544.28</u>	<u>47,227.21</u>		<u>574,317.07</u>

(续上表)

账龄	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	净值
1年以内	192,559.17	9,627.96	5.00%	182,931.21
1-2年	47,000.00	4,700.00	10.00%	42,300.00
2-3年	32,000.00	6,400.00	20.00%	25,600.00
3-4年	<u>20,000.00</u>	<u>10,000.00</u>	50.00%	<u>10,000.00</u>
合计	<u>291,559.17</u>	<u>30,727.96</u>		<u>260,831.21</u>

(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 16499.25 元，无收回、转回坏账准备情况。

(3) 本报告期无核销的其他应收款。

(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
保证金	428,166.42	228,166.42
代扣代缴社保、公积金	35,804.86	41,240.73
非关联方往来	<u>157,573.00</u>	<u>22,152.02</u>
合计	<u>621,544.28</u>	<u>291,559.17</u>

(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	款项的性质	账面余额	账龄	占总额的比例	坏账准备余额
东莞市同利物业投资有限公司	保证金	188,400.00	1年以内	30.31%	9,420.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	110,000.00	1年以内、2-3年、3-4年	17.70%	19,000.00
东莞市清溪镇供电局	保证金	38,000.00	1年以内	6.11%	2,062.04
代扣代缴社保、公积金	社保款	35,804.86	1-2年	5.76%	3800
朱日东	保证金	<u>25,000.00</u>	1年以内	<u>4.02%</u>	<u>1208.32</u>
合计		<u>397,204.86</u>		<u>63.90%</u>	<u>27,320.36</u>

## 5、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	2,698,719.29		2,698,719.29
库存商品	16,158,439.46	453,858.08	15,704,581.38
委托代销商品	1,719,168.80	-	1,719,168.80
在产品	=	=	=
合计	<u>20,576,327.55</u>	<u>453,858.08</u>	<u>20,122,469.47</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	910,706.12		910,706.12
库存商品	16,224,763.62	401,552.61	15,823,211.01
委托代销商品	1,758,644.25	-	1,758,644.25
在产品	=	=	=
合计	<u>18,894,113.99</u>	<u>401,552.61</u>	<u>18,492,561.38</u>

(2) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(3) 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	
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	401,552.61	52,305.47	-	-	-	453,858.08
委托代销商品	-	-	-	-	-	-
在产品	=	=	=	=	=	=
合计	<u>401,552.61</u>	<u>52,305.47</u>	=	=	=	<u>453,858.08</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
进项税待认证	392,138.39	257,234.55

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	运输工具	电子及其他设备	合计
账面原值					
期初余额	<u>320,719.46</u>	<u>335,262.86</u>	<u>39,316.24</u>	<u>144,080.77</u>	<u>839,379.33</u>
本期增加	-	-	-	-	-

项目	机器设备	办公设备	运输工具	电子及其他设备	合计
本期减少	-				
期末余额	<u>320,719.46</u>	<u>335,262.86</u>	<u>39,316.24</u>	<u>144,080.77</u>	<u>839,379.33</u>
累计折旧					-
期初余额	<u>97,461.69</u>	<u>261,475.74</u>	<u>22,991.79</u>	<u>44,190.48</u>	<u>426,119.70</u>
本期增加金额	30,161.69	22,834.22	3,538.44	13,855.05	70,389.40
其中：计提	30,161.69	22,834.22	1,769.22	13,855.05	70,389.40
本期减少金额	-	0	-	-	0
期末余额	<u>127,623.39</u>	<u>284,309.96</u>	<u>26,530.23</u>	<u>58,045.53</u>	<u>496,509.10</u>
减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
期末账面余额	<u>193,096.08</u>	<u>50,952.91</u>	<u>12,786.01</u>	<u>86,035.24</u>	<u>342,870.23</u>
期初账面余额	<u>223,257.77</u>	<u>73,787.12</u>	<u>16,324.45</u>	<u>99,890.29</u>	<u>413,259.63</u>

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
账面原值		
期初余额	144,700.87	144,700.87
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	<u>144,700.87</u>	<u>144,700.87</u>
累计摊销		
期初余额	<u>32,826.75</u>	<u>32,826.75</u>
本期增加金额	7,235.04	7,235.04
其中：计提	7,235.04	7,235.04
本期减少金额	-	-
期末余额	<u>40,061.79</u>	<u>40,061.79</u>
减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-

项目	软件	合计
账面价值		
期末账面价值	<u>104,639.08</u>	<u>104,639.08</u>
期初账面价值	<u>111,874.12</u>	<u>111,874.12</u>

## 9、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
应收账款坏账准备	60,164.82	9,024.72	106,778.23	16,016.73
其他应收款坏账准备	47,227.21	7,084.08	30,727.96	4,609.19
存货跌价准备	<u>453,858.08</u>	<u>112,801.11</u>	<u>401,552.61</u>	<u>104,955.30</u>
合计	<u>561,250.11</u>	<u>128,909.92</u>	<u>539,058.80</u>	<u>125,581.22</u>

## 10、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,686,389.70	3,208,719.56

注：

- （1） 本公司于 2017 年 4 月 13 日与中国建设银行股份有限公司东莞市分行签订借款合同（合同编号为 XQ[2017]8800-101-218），借款期限 1 年；借款金额 500,000.00 元，借款性质为保证借款，保证人为王鸿和彭丹。
- （2） 本公司于 2018 年 5 月 16 日与东莞银行股份有限公司清溪支行签订借款合同（合同编号为东银（8000）2018 年对公流贷字第 012682 号），借款期限 1 年；借款金额 2,000,000.00 元，（还款方式为分期供款-等额本息）借款性质为保证借款，保证人为王鸿和彭丹。
- （3） 本公司于 2018 年 05 月 18 日与中国工商银行股份有限公司东莞清溪支行签订借款合同（合同编号为 2018 年（公司）清借字第 9019 号），借款期限 1 年；借款金额 1,800,000.00 元，借款性质为保证借款，保证人为王鸿和彭丹。

## 11、应付账款

## (1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	794,440.64	381,198.78
1-2 年	7,984.30	7,984.30

2-3 年	<u>12,247.00</u>	<u>12,247.00</u>
合计	<u>814,671.94</u>	<u>401,430.08</u>

## 12、预收款项

## (1) 预收款项列示

<u>账龄</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
1 年以内	792,706.54	85,318.90
合计	<u>792,706.54</u>	<u>85,318.90</u>

## 13、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	533,360.64	1,259,742.60	1,349,365.88	443,737.36
离职后福利-设定提存计划	=	<u>135,480.54</u>	<u>135,480.54</u>	=
合计	<u>533,360.64</u>	<u>1,395,223.14</u>	<u>1,484,846.42</u>	<u>443,737.36</u>

## (2) 短期薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	533,360.64	1,183,546.82	1,273,170.10	443,737.36
职工福利费	-	20,151.71	20,151.71	-
社会保险费	-	43,693.71	43,693.71	-
其中：医疗保险费	-	32,187.97	32,187.97	-
生育保险费	-	6,316.08	6,316.08	-
工伤保险费	-	5,189.67	5,189.67	-
住房公积金	=	<u>12,350.36</u>	<u>12,350.36</u>	=
合计	<u>533,360.64</u>	<u>1,259,742.60</u>	<u>1,349,365.88</u>	<u>443,737.36</u>

## (2) 离职后福利-设定提存计划列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
养老保险	-	129,836.33	129,836.33	-
失业保险	=	<u>5,644.21</u>	<u>5,644.21</u>	=
合计	=	<u>135,480.54</u>	<u>135,480.54</u>	=

## 14、应交税费

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
增值税	11,778.61	95,536.58
城建税	588.93	4,776.84

企业所得税	323,087.91	317,858.68
教育费附加	353.36	2,866.10
地方教育费附加	235.57	1,910.73
印花税	<u>120.60</u>	<u>952.40</u>
合计	<u>336,164.98</u>	<u>423,901.33</u>

## 15、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
保证金	-	-
往来款	<u>234,460.65</u>	<u>5,681.53</u>
合计	<u>234,460.65</u>	<u>5,681.53</u>

## 16、股本

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	本次变动增减(+、-)			<u>期末余额</u>
		新增注册资本	减少注册资本	小计	
王鸿	4,412,000.00	-	-	-	4,412,000.00
东莞市联君股权投资合伙企业 (有限合伙)	882,353.00	-	-	-	882,353.00
浙江信海创业投资合伙企业 (有限合伙)	<u>588,000.00</u>	=	=	=	<u>588,000.00</u>
合计	<u>5,882,353.00</u>	=	=	=	<u>5,882,353.00</u>

## 17、资本公积

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
资本溢价	11,651,105.63	-	-	11,651,105.63

## 18、盈余公积

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
法定公积金	99,885.06	99,885.06

## 19、未分配利润

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>	<u>提取/分配比例</u>
调整前上期末未分配利润	302,112.75	807,813.73	-
调整期初未分配利润合计数			-
调整后期初未分配利润	<u>302,112.75</u>	<u>807,813.73</u>	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-516,702.58	-505,700.98	-
减：提取法定盈余公积	-	-	10%

提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利		-
其他（净资产折股）	-	-
期末未分配利润	<u>-214,589.83</u>	<u>302,112.75</u>

## 20、营业收入和营业成本

## (1) 按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,350,748.07	1,095,872.94	3,898,685.21	1,805,082.67
其他业务	=	=	<u>1815.83</u>	<u>1243.84</u>
合计	<u>2,350,748.07</u>	<u>1,095,872.94</u>	<u>3,900,501.04</u>	<u>1,806,326.51</u>

## (2) 主营业务分按产品列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
AR 数码周边	2,003,548.12	950,231.61	2,432,678.34	1,241,882.29
智能硬件	<u>347,199.95</u>	<u>145,641.33</u>	<u>1,466,006.87</u>	<u>563,200.38</u>
合计	<u>2,350,748.07</u>	<u>1,095,872.94</u>	<u>3,898,685.21</u>	<u>1,805,082.67</u>

## (3) 主营业务分地区

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	2,350,748.07	1,095,872.94	3,898,685.21	1,805,082.67
国外销售	=	=	=	=
合计	<u>2,350,748.07</u>	<u>1,095,872.94</u>	<u>3,898,685.21</u>	<u>1,805,082.67</u>

## (4) 前五名客户的营业收入情况

项目	本期金额	占本期全部收入比例
吉林省国杰通信器材有限公司	233,461.54	9.93%
北京静飞华特贸易有限公司	190,256.41	8.09%
广东新联移动通信有限公司	188,051.28	8.00%
武汉德创博胜电子商务有限公司	159,613.68	6.79%
宏图三胞高科技技术有限公司	<u>134,879.31</u>	<u>5.74%</u>
合计	<u>906,262.21</u>	<u>38.55%</u>

## 21、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
城市维护建设税	4,082.31	4,270.34
教育费附加	1,749.56	2,562.19
地方教育费附加	1,166.38	1,708.13
印花税	<u>708.20</u>	<u>1,498.40</u>
合计	<u>7,706.45</u>	<u>10,039.06</u>

## 22、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
职工薪酬	443,188.33	648,721.00
运输费	31,611.76	45,023.00
业务宣传、广告费	118,338.68	156,584.78
差旅费	2,617.74	204,762.02
业务招待费	=	<u>21,169.29</u>
合计	<u>595,756.51</u>	<u>1,076,260.09</u>

## 23、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
职工薪酬	324,368.86	607,676.79
折旧费	22,197.34	30,629.69
租赁物管费	63,619.06	70,580.60
差旅费	14,194.92	60,635.71
办公费及邮电费	30,355.26	109,123.44
水电费	11,568.19	17,255.36
审计、律师等中介费	291,981.57	913,215.69
其他	<u>31,762.64</u>	<u>54,914.22</u>
合计	<u>790,047.84</u>	<u>1,864,031.50</u>

## 24、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
职工薪酬	553,092.55	707,676.79
折旧费	34,181.64	34,181.64
直接投入	151,438.44	350,580.60
其他	<u>53,568.79</u>	<u>53,377.33</u>
合计	<u>792,281.42</u>	<u>1,145,816.36</u>

## 25、财务费用

<u>类别</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
利息支出	71,593.73	29,200.75
减：利息收入	292.47	498.85
手续费	<u>24,418.80</u>	<u>5,994.60</u>
合计	<u>95,720.06</u>	<u>34,696.50</u>

## 26、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
坏账损失	-30,114.16	164,387.64
存货跌价损失	<u>52,305.47</u>	<u>-23,994.44</u>
合计	<u>22,191.31</u>	<u>140,393.20</u>

## 27、营业外收入

## (1) 营业外收入按类别列示

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>	
			<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
政府补助	531,097.31	1,038,265.00	531,097.31	1,038,265.00
保险理赔	=	<u>8,980.00</u>	=	<u>8,980.00</u>
合计	<u>531,097.31</u>	<u>1,047,245.00</u>	<u>531,097.31</u>	<u>1,047,245.00</u>

## (2) 计入当期非经常性损益的金额：

<u>补助项目</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
政府补助	531,097.31	与收益相关
保险理赔	=	与收益相关
合计	<u>531,097.31</u>	

## 28、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>	
			<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
罚款、滞纳金	0.13	0.16	0.13	0.16

## 29、所得税费用

## (1) 所得税费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
当期所得税费用	2,300.00	1,100.60
递延所得税费用	<u>-3,328.70</u>	<u>-21,058.98</u>
合计	<u>-1,028.70</u>	<u>-19,958.38</u>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-517,731.28	-1,129,817.34
按适用税率计算的所得税费用	-77,659.69	-169,472.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	<u>76,630.99</u>	<u>149,514.22</u>
所得税费用	<u>-1,028.70</u>	<u>-19,958.38</u>

## 30、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	本期金额	上期金额
利息收入	292.47	498.85
政府补贴	531,097.31	1,038,265.00
保险理赔		8,980.00
往来	<u>228,779.12</u>	-
合计	<u>760,168.90</u>	<u>1,047,743.85</u>

## (3) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用付现	152,568.18	432,126.800
管理费用付现	719,925.83	1,896,892.66
财务费用付现	24,418.80	5,994.71
营业外支出付现	0.13	0.16
往来	<u>329,985.11</u>	<u>112,368.13</u>
合计	<u>1,226,898.05</u>	<u>2,447,382.46</u>

## 31、现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-516,702.58	-1,109,858.96
加：资产减值准备	22,191.31	140,393.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,389.40	52,588.32
无形资产摊销	7,235.04	18,101.82
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	-	-
(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	71,593.73	29,200.75

项目	本期金额	上期金额
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)	-3,328.70	-21,058.98
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,682,213.56	-3,013,554.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-105,104.66	3,120,071.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,564,056.80	-1427998.2
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	<u>-571,883.22</u>	<u>-2,212,115.00</u>
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	203,139.17	641,881.52
减：现金的年初余额	368,945.98	642,301.80
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>-165,806.81</u>	<u>-420.28</u>

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
① 现金		
其中：库存现金	13,153.45	7356.96
可随时用于支付的银行存款	189,985.72	634,524.56
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	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	203,139.17	641,881.52

## 六、在其他主体中的权益

无此情况。

## 七、关联方及关联交易

### 1、本企业的控股股东情况

<u>控股股东名称</u>	<u>认缴出资额</u>	<u>实际出资额</u>	<u>股东对企业的持</u>	<u>控股股东对企业</u>
			<u>股比例</u>	<u>表决权比例</u>
王鸿	4,412,000.00	4,412,000.00	75.00%	75.00%

本企业最终控制方是王鸿。

## 2、本企业的子公司情况

本企业无子公司。

## 3、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
彭丹	本企业股东王鸿之妻

## 4、关联交易

### 关联方提供担保情况

(1) 本公司于2018年5月16日与东莞银行股份有限公司清溪支行签订借款合同(合同编号为东银(8000)2018年对公流贷字第012682号), 借款期限1年; 借款金额2,000,000.00元, (还款方式为分期供款-等额本息) 借款性质为保证借款, 保证人为王鸿和彭丹。

(2) 本公司于2018年05月18日与中国工商银行股份有限公司东莞清溪支行签订借款合同(合同编号为2018年(公司)清借字第9019号), 借款期限1年; 借款金额1,800,000.00元, 借款性质为保证借款, 保证人为王鸿和彭丹。

## 八、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

东莞市联臣电子科技股份有限公司于2016年7月1日与刘新银签订了一份关于厂房租赁合同(本公司为承租方), 租赁期限从2016年7月1日至2021年6月30日, 总租赁期为5年, 月租金为11700元。

### 2、或有事项

本公司无需要披露的其他或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十一、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>说明</u>
-----------	-------------	-----------

项目	本期金额	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)	531,097.31	-
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	-	-
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年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	-	-
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	-	-
除上述各项之外的其他营业外支出	-0.13	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
少数股东权益影响额	-	-

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>说明</u>
所得税影响额	<u>-79,664.58</u>	-
合计	<u>451,432.60</u>	

## 2、净资产收益率和每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均 净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	-2.92%	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.48%	-0.16	-0.16

东莞市联臣电子科技股份有限公司

2018年8月20日