

苏州迪飞达科技股份有限公司

审计报告

上会师报字(2018)第 5140 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2018)第 5140 号

苏州迪飞达科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了苏州迪飞达科技股份有限公司(以下简称“迪飞达公司”)财务报表,包括 2018 年 4 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表,2018 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日、2017 年度、2016 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了迪飞达公司 2018 年 4 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日、2017 年度、2016 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

迪飞达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括迪飞达公司财务报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



上合会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督迪飞达公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

时英浩



中国注册会计师

唐慧斌



二〇一八年六月三十日

资产负债表

编制单位：苏州通飞芯科技股份有限公司
 货币单位：人民币元

项目	附注五	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	项目	附注五	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					流动资产：				
货币资金	1	582,660.48	1,381,259.70	593,496.30	短期借款	11	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据	2	480,000.00	1,350,000.00	80,000.00	应付票据				
应收账款	3	31,435,457.37	29,822,976.44	24,183,900.42	应付账款	12	25,082,230.55	18,535,739.32	17,466,894.03
预付款项	4	1,200,915.09	525,966.82	840,443.32	预收款项	13	120,596.73	68,003.70	600,337.59
应收利息					应付职工薪酬	14	1,446,408.00	1,180,083.70	678,201.83
应收股利					应交税费	15	1,843,747.68	2,791,717.53	2,876,930.09
其他应收款	5	38,688.80	38,000.00	1,592,569.74	应付利息	16	15,722.18	17,294.39	21,848.30
存货	6	16,879,370.83	14,260,710.34	9,769,145.74	应付股利				
持有待售资产					其他应付款	17	1,041,420.91	1,041,420.91	237,974.17
一年内到期的非流动资产					持有待售负债				
其他流动资产					一年内到期的非流动负债	18	1,036,269.42	301,163.42	564,919.38
流动资产合计		50,620,092.57	47,378,913.30	37,059,555.52	其他流动负债				
					流动负债合计		40,286,395.47	33,935,422.97	32,447,105.39
非流动资产：					非流动资产：				
可供出售金融资产					长期借款				
持有至到期投资					应付债券				
长期应收款					长期应付款	19	498,565.52		301,163.42
长期股权投资					专项应付款				
投资性房地产					预计负债				
固定资产	7	10,157,029.57	5,794,028.96	6,125,702.02	递延收益				
在建工程					递延所得税负债				
工程物资					其他非流动负债				
固定资产清理					非流动负债合计		498,565.52		301,163.42
生产性生物资产					负债合计		40,784,960.99	33,935,422.97	32,748,268.81
油气资产					所有者权益：				
无形资产	8	42,556.66	48,230.86		股本	20	16,000,000.00	16,000,000.00	12,000,000.00
开发支出					其他权益工具				
商誉					其中：优先股				
长期待摊费用					永续债				
递延所得税资产	9	260,721.00	241,986.99	204,756.80	资本公积	21	3,708,966.55		
其他非流动资产	10	10,460,307.23	6,864,246.81	6,330,458.82	减：库存股				
非流动资产合计		61,080,399.80	54,243,160.11	43,390,014.34	其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积	22	59,877.05	430,773.71	
					未分配利润	23	526,595.21	3,876,963.43	-1,358,254.47
					所有者权益合计		20,295,438.81	20,307,737.14	10,641,745.53
资产总计		111,700,492.37	101,622,073.41	80,449,569.86	负债和所有者权益总计		61,080,399.80	54,243,160.11	43,390,014.34

法定代表人：

万礼



主管会计工作负责人：

刘礼华



会计机构负责人：

刘礼华



利润表

货币单位：人民币元

项目	附注五	2018年1月至4月	2017年度	2016年度	项目	附注五	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
一、营业收入	24	26,678,744.32	79,020,570.08	54,683,919.78	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,298.33	5,665,991.61	2,322,105.14
减：营业成本	24	22,650,705.55	63,280,118.77	45,343,381.16	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,298.33	5,665,991.61	2,322,105.14
税金及附加	25	98,390.41	270,685.31	464,656.31	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
销售费用	26	176,989.74	627,559.56	423,621.59					
管理费用	27	3,465,133.16	7,718,735.27	4,887,824.55	五、其他综合收益的税后净额				
财务费用	28	215,718.53	634,605.11	571,606.49	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
资产减值损失	29	161,485.36	248,201.28	-188,329.79	1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					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				
投资收益（损失以“-”号填列）					（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					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				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	30			-60,459.28	2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
其他收益	31	87,537.00			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				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,141.43	6,240,664.78	3,022,700.19	5、外币财务报表折算差额				
加：营业外收入	32		970.87	2,000.00	6、其他				
减：营业外支出	33		350.00	21,892.62	六、综合收益总额		-12,298.33	5,665,991.61	2,322,105.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,141.43	6,241,285.65	3,020,807.57	七、每股收益：				
减：所得税费用	34	10,156.90	575,294.04	780,702.43	（一）基本每股收益		-0.01	0.44	0.19
					（二）稀释每股收益		-0.01	0.44	0.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

万承

刘功斗

刘功斗



所有者权益变动表

货币单位：人民币元

项目	2018年1月至4月						所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	专项储备	盈余公积		未分配利润
		优先股	永续债					
一、上年期末余额	16,000,000.00					430,773.71	3,876,963.43	20,307,737.14
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	16,000,000.00					430,773.71	3,876,963.43	20,307,737.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,708,966.55		-370,896.66	-3,350,368.22	-12,298.33
（一）综合收益总额							-12,298.33	-12,298.33
（二）所有者投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对所有者（或股东）的分配								
3、其他								
（四）所有者权益内部结转				3,708,966.55		-370,896.66	-3,338,069.89	
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他				3,708,966.55		-370,896.66	-3,338,069.89	
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	16,000,000.00			3,708,966.55		59,877.05	526,595.21	20,295,438.81

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 刘阿平

会计机构负责人： 刘阿平



所有者权益变动表 (续2)

货币单位: 人民币元

项目	2016年度						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	12,000,000.00						8,319,640.39
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	12,000,000.00						8,319,640.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对所有者 (或股东) 的分配							
3、其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本 (或股本)							
2、盈余公积转增资本 (或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	12,000,000.00						10,641,745.53

编制单位: 苏州通飞达科技股份有限公司
 3205070865366
 3205070865366

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘礼
刘礼
刘礼



刘礼

刘礼



一、基本情况

苏州迪飞达科技股份有限公司(以下简称“本公司”),前身为“苏州迪飞达科技有限公司”,原系经苏州市相城区工商行政管理局批准,由江苏迪飞达电子有限公司、万米方、冯建清、王敏敏于2010年4月12日成立,注册资本人民币200万元,其中:江苏迪飞达电子有限公司出资120万元,占本公司股权比例为60%;万米方出资30万元,占本公司股权比例为15%;冯建清出资25万元,占本公司股权比例为12.5%;王敏敏出资25万元,占本公司股权比例为12.5%。本公司法定代表人万米方。

2010年11月2日,本公司股东王敏敏将其持有的本公司7.5%股权以人民币15万元转让给股东万米方、5%股权以人民币10万元转让给股东冯建清,至此本公司注册资本人民币200万元,实收资本人民币200万元,其中江苏迪飞达电子有限公司出资120万元,占本公司股权比例为60%;万米方出资45万元,占本公司股权比例为22.5%;冯建清出资35万元,占本公司股权比例为17.5%。

2012年7月25日,本公司股东万米方将其持有的本公司22.5%股权以人民币45万元转让给新股东万礼,至此本公司注册资本人民币200万元,实收资本人民币200万元,其中江苏迪飞达电子有限公司出资120万元,占本公司股权比例为60%;万礼出资45万元,占本公司股权比例为22.5%;冯建清出资35万元,占本公司股权比例为17.5%。本公司法定代表人由万米方变更为万礼。

2012年8月6日,本公司增加实收资本1,000万元,由股东万礼出资635万元,冯建清出资365万元,至此本公司注册资本人民币1,200万元,实收资本1,200万元,其中万礼出资680万元,占本公司股权比例为56.67%;冯建清出资400万元,占本公司股权比例为33.33%;江苏迪飞达电子有限公司出资120万元,占本公司股权比例为10%。

2012年12月19日,本公司股东江苏迪飞达电子有限公司将其持有的本公司10%股权以人民币120万元转让给股东万礼,至此本公司注册资本人民币1,200万元,实收资本1,200万元,其中万礼出资800万元,占本公司股权比例为67%;冯建清出资400万元,占本公司股权比例为33%。

2017年9月8日,公司股东冯建清将其持有的公司12.5%股权以人民币150万元转让给新股东陈建权,12.5%股权以人民币150万元转让给新股东吴晓东,8.33%股权以人民币100万元转让给新股东万文卫,至此公司注册资本人民币1,200万元,实收资本1,200万元,其中万礼出资800万元,占公司股权比例为67%;陈建权出资150万元,占公司股权比例为12.5%;吴晓东出资150万元,占公司股权比例为12.5%;万文卫出资100万元,占公司股权比例为8.33%。

2017年10月19日, 公司增加实收资本400万元并吸收新股东(员工)入股, 由股东万礼出资160万元, 陈建权出资30万元, 吴晓东出资50万元, 万文卫出资55万元, 新股东徐蕾出资30万元, 新股东周文娟出资20万元, 新股东刘阿平出资20万元, 新股东杨洁出资10万元, 新股东茆勇出资5万元, 新股东查燕琴出资5万元, 新股东叶根清出资5万元, 新股东王庆寿出资5万元, 新股东韩树珠出资5万元。至此公司注册资本人民币1,600万元, 实收资本1,600万元, 其中万礼出资960万元, 占公司股权比例为60%; 陈建权出资180万元, 占公司股权比例为11.25%; 吴晓东出资200万元, 占公司股权比例为12.5%; 万文卫出资155万元, 占公司股权比例为9.69%; 新股东徐蕾出资30万元, 占公司股权比例为1.88%; 新股东周文娟出资20万元, 占公司股权比例为1.25%; 新股东刘阿平出资20万元, 占公司股权比例为1.25%; 新股东杨洁出资10万元, 占公司股权比例为0.63%; 新股东茆勇出资5万元, 占公司股权比例为0.31%; 新股东查燕琴出资5万元, 占公司股权比例为0.31%; 新股东叶根清出资5万元, 占公司股权比例为0.31%; 新股东王庆寿出资5万元, 占公司股权比例为0.31%; 新股东韩树珠出资5万元, 占公司股权比例为0.31%。

2018年4月16日, 本公司根据2017年11月30日经审计的公司净资产进行整体改制为股份有限公司, 折股后, 公司股本为人民币1,600万元。其中, 万礼持有本公司960万股, 占本公司股权比例为60%; 陈建权持有本公司180万股, 占本公司股权比例为11.25%; 吴晓东持有本公司200万股, 占本公司股权比例为12.5%; 万文卫持有本公司155万股, 占本公司股权比例为9.69%; 徐蕾持有本公司30万股, 占本公司股权比例为1.88%; 周文娟持有本公司20万股, 占本公司股权比例为1.25%; 刘阿平持有本公司20万股, 占本公司股权比例为1.25%; 杨洁持有本公司10万股, 占本公司股权比例为0.63%; 茆勇持有本公司5万股, 占本公司股权比例为0.31%; 查燕琴持有本公司5万股, 占本公司股权比例为0.31%; 叶根清持有本公司5万股, 占本公司股权比例为0.31%; 王庆寿持有本公司5万股, 占本公司股权比例为0.31%; 韩树珠持有本公司5万股, 占本公司股权比例为0.31%。

本公司于2018年4月19日换取新的营业执照, 统一社会信用代码为91320507553792167C。

本公司经营范围: 生产、销售: 电子产品、电子元件、电器配件、LED照明器材及灯具。电子元件组装。自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司营业期限为2010年04月12日至不约定期限。

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

公司自报告期末起12个月内不存在影响持续经营能力的重大因素。

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12月31日止。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

人民币元。

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) 在同一控制下的企业合并中,公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权,如以支付现金、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;如以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的审

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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 按照下列方法处理:

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(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)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照

公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时,本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,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,调整留存收益。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,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,调整留存收益。

企业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,应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;

(5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生当月1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。

10、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) 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 应收款项

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。

(6) 本期内将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的,说明持有意图或能力发

生改变的依据。

11、应收款项

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。收回或处置应收款项时,应将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(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 单项金额重大的应收账款是指余额 10%且金额为 500 万元以上的应
或金额标准: 收账款。

单项金额重大并单项计提 单独进行减值损失的测试,对于有客观证据表明其发生了减值的。
坏账准备的计提方法: 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,
计提减值准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据

账龄组合: 经单独测试后未减值的应收款项。

账龄组合计提坏账准备的计提方法: 按账龄分析法计提坏账准备。

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年)	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	20.00%	20.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款:

单项计提坏账准备的理由: 估计难以收回的应收款项。

坏账准备的计提方法: 单独进行减值损失的测试,对于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,计提减值准备。

(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。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出按加权平均法计价。

(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

存货可变现净值的确定：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，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产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。

存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，按单个存货可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益，以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(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

对低值易耗品采用一次摊销法进行摊销。

对包装物采用一次摊销法进行摊销。

13、划分为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：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即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。

14、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。

15、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	5-10年	5%	9.5%-19%
电子设备	年限平均法	3-5年	5%	19%-31.67%
办公设备	年限平均法	5-10年	5%	9.5%-19%
运输设备	年限平均法	5年	5%	19%

(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。

16、在建工程

(1) 公司的在建工程按实际成本计价,包括公司自行建造固定资产发生的支出,由在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成包括建筑安装工程费、设备购置费等;

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、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。

18、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, 在使用寿命内按照直线法摊销。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。对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
软件使用权	3年	-
土地使用权	依据土地证使用年限	-

(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。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉, 在进行减值测试时, 将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、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。

<u>类别</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	房屋租赁期间(不超过3年)

21、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。

22、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。

23、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及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。

(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。

具体为:境内销售商品收入,于取得对方签收的送货单时或货物承运单时予以确认;境外销售商品收入,于办结报关手续,确认销售商品装船后予以确认。

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:

- ① 相关的经济利益很可能流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司确认收入的具体方法为:

销售商品收入:按合同约定发货,经客户验收合格,并取得经签收的送货单或货物承运单时予以确认。

提供劳务收入:按合同约定完成设计、研发,经客户验收合格,并取得项目验收报告时予以确认。

24、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。

企业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;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。

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。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。

25、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。

26、经营租赁

(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。

27、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重大会计政策变更

2017年4月28日,财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》,自2017年5月28日起实施。该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。

2017年5月10日,财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》,自2017年6月12日起实施。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; 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确认为递延收益。

经公司股东会会议决议于2018年1月2日通过, 公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

财政部于2017年12月发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号), 对一般企业财务报表格式进行了修订, 将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”; 在“净利润”的项下新增“(一)持续经营净利润”和“(二)终止经营净利润”项目, 分别反映净利润中与持续经营相关的净利润和与终止经营相关的净利润。

上述会计政策变更对本报告期主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
① 在利润表中新增“资产处置收益”项目, 将部分原列示为“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。	2016年度	
	资产处置收益	增加-60,459.28元
	营业外支出	减少60,459.28元
② 与本公司日常活动相关的政府补助, 计入其他收益, 不再计入营业外收入。比较数据不调整。	2018年1月至4月	
	其他收益	增加87,537.00元

(2) 重大会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

28、前期会计差错更正

本报告期无重大前期会计差错更正事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入、视同销售发生额	17.00%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%、5.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%

公司地址于2018年3月变更为苏州市相城区望亭镇, 城市维护建设税税率由7.00%变更为5.00%。

2、企业所得税

公司于2017年12月被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局及江苏省地方税务局认定为高新技术企业, 证书编号 GR201732002162, 有效期三年; 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款“国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%税率征收企业所得税”的规定, 公司2017年度、2018年1月至4月均减按15%税率缴纳企业所得税。

公司2016年度适用企业所得税税率为25%。

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
现金	18,793.21	42,395.60	42,395.60
银行存款	422,428.85	1,338,864.10	551,100.70
其他货币资金	141,438.42	=	=
合计	582,660.48	1,381,259.70	593,496.30

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
银行承兑票据	480,000.00	1,350,000.00	80,000.00

(2) 期末公司已质押的应收票据

无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2018年4月30日
银行承兑票据	10,025,085.27

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

苏州迪飞达科技股份有限公司
2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2018年4月30日				
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,174,561.09	100.00%	1,736,103.72	5.23%	31,438,457.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>33,174,561.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,736,103.72</u>	5.23%	<u>31,438,457.37</u>

(续上表)

类别	2017年12月31日				
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,397,631.05	99.88%	1,574,654.61	5.02%	29,822,976.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>36,592.00</u>	<u>0.12%</u>	<u>36,592.00</u>	100.00%	=
合计	<u>31,434,223.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,611,246.61</u>	5.13%	<u>29,822,976.44</u>

(续上表)

类别	2016年12月31日				
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,463,547.34	100.00%	1,279,646.92	5.03%	24,183,900.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>25,463,547.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,279,646.92</u>	5.03%	<u>24,183,900.42</u>

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年4月30日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	比例	账面余额	坏账准备	比例
1年以内(含1年)	31,816,913.30	1,590,845.67	5.00%	31,302,169.95	1,565,108.50	5.00%
1-2年(含2年)	1,262,715.16	126,271.52	10.00%	95,461.10	9,546.11	10.00%
2-3年(含3年)	<u>94,932.63</u>	<u>18,986.53</u>	20.00%	=	=	20.00%
合计	<u>33,174,561.09</u>	<u>1,736,103.72</u>		<u>31,397,631.05</u>	<u>1,574,654.61</u>	

(续上表)

账龄	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	比例
1年以内(含1年)	25,356,806.84	1,267,840.34	5.00%
1-2年(含2年)	95,415.13	9,541.51	10.00%
2-3年(含3年)	<u>11,325.37</u>	<u>2,265.07</u>	20.00%
合计	<u>25,463,547.34</u>	<u>1,279,646.92</u>	

(2) 期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 161,449.11 元。本期无收回或转回坏账准备。

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

2017年7月24日, 本公司起诉苏州协下电子科技有限公司, 要求支付截至2017年4月30日所欠货款436,416.00元, 该事项于2017年11月9日取得终审调解书, 苏州协下电子科技有限公司于2017年11月30日前支付20万元, 2017年12月31日前支付20万元后, 双方所有债权债务结清。2017年5月, 本公司新发生对苏州协下电子科技有限公司债权176.00元, 本公司不予收回。截至2018年4月30日, 苏州协下电子科技有限公司已支付货款40万元。双方债权债务已结清, 公司对该坏账准备36,592.00元予以核销。

(5) 按欠款方归集的2018年4月30日前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
浙江奔腾电器股份有限公司	非关联方	5,996,256.03	299,812.80	1年以内	18.07%
苏州迈科电器有限公司	非关联方	3,679,579.16	183,978.96	1年以内	11.09%
苏州彤帆智能科技有限公司	非关联方	2,850,832.99	142,541.65	1年以内	8.59%
宝时得科技(中国)有限公司	非关联方	2,717,063.35	135,853.17	1年以内	8.19%
常州星宇车灯股份有限公司	非关联方	<u>1,626,918.84</u>	<u>81,345.94</u>	1年以内	<u>4.90%</u>
合计		<u>16,870,650.37</u>	<u>843,532.52</u>		<u>50.84%</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2018年4月30日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1年以内	1,080,764.31	90.00%	525,966.82	100.00%	840,443.32	100.00%
1-2年	<u>120,150.78</u>	<u>10.00%</u>	=	=	=	=
合计	<u>1,200,915.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>525,966.82</u>	<u>100.00%</u>	<u>840,443.32</u>	<u>100.00%</u>

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明
 无。

(3) 按预付对象归集的截至2018年4月30日前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项	预付款时间	未结算原因
			2018年4月30日 合计数的比例		
苏州荣大五金制品有限公司	非关联方	235,902.97	19.64%	1年以内	预付房租
深圳市博科供应链管理有限 公司	非关联方	227,000.00	18.90%	1年以内; 1-2年	业务尚在 进行中
冯建清	关联方	184,000.00	15.32%	1年以内	预付房租
中国石油化工股份有限公司 苏州分公司	非关联方	69,454.83	5.78%	1年以内; 1-2年	业务尚在 进行中
艾睿(上海)贸易有限公司	非关联方	<u>48,195.14</u>	<u>4.01%</u>	1年以内	业务尚在 进行中
合计		<u>764,552.94</u>	<u>63.65%</u>		

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2018年4月30日				
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	40,725.05	100.00%	2,036.25	5.00%	38,688.80
单项金额不重大但单独计提 坏账准备其他应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>40,725.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,036.25</u>	5.00%	<u>38,688.80</u>

(续上表)

类别	2017年12月31日				
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	40,000.00	100.00%	2,000.00	5.00%	38,000.00
单项金额不重大但单独计提 坏账准备其他应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>40,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,000.00</u>	5.00%	<u>38,000.00</u>

苏州迪飞达科技股份有限公司
2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	2016年12月31日				
	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		-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,677,968.15	100.00%	85,398.41	5.09%	1,592,569.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	-	=
合计	<u>1,677,968.15</u>	<u>100.00%</u>	<u>85,398.41</u>	5.09%	<u>1,592,569.74</u>

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年4月30日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	比例	账面余额	坏账准备	比例
1年以内(含1年)	40,725.05	2,036.25	5.00%	40,000.00	2,000.00	5.00%

(续上表)

账龄	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	比例
1年以内(含1年)	1,647,968.15	82,398.41	5.00%
1-2年(含2年)	<u>30,000.00</u>	<u>3,000.00</u>	10.00%
合计	<u>1,677,968.15</u>	<u>85,398.41</u>	5.09%

(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 36.25 元。本期无收回或转回坏账准备情况。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收账款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
押金、保证金	20,000.00	40,000.00	-
备用金	12,000.00	-	40,000.00
代扣代缴社保款	8,725.05	-	-
往来款	=	=	<u>1,637,968.15</u>
合计	<u>40,725.05</u>	<u>40,000.00</u>	<u>1,677,968.15</u>

苏州迪飞达科技股份有限公司
2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(5) 按欠款方归集的2018年4月30日前前五名的其他应收款情况

单位名称	性质/内容	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
苏州荣大五金制品有限公司	押金	非关联方	20,000.00	1,000.00	1年以内	49.12%
茆勇	备用金	关联方	10,000.00	500.00	1年以内	24.55%
代扣代缴社保款	社保款	非关联方	8,725.05	436.25	1年以内	21.42%
王文	备用金	非关联方	<u>2,000.00</u>	<u>100.00</u>	1年以内	<u>4.91%</u>
合计			<u>40,725.05</u>	<u>2,036.25</u>		<u>100.00%</u>

(6) 无涉及政府补助的应收款项。

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 无转移其他应收款且继续涉入的其他应收款。

6、存货

项目	2018年4月30日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,921,374.33	-	10,921,374.33	8,013,963.70	-	8,013,963.70
在产品	3,966,679.71	-	3,966,679.71	5,174,930.17	-	5,174,930.17
委托加工物资	1,129,434.53	-	1,129,434.53	506,910.18	-	506,910.18
库存商品	<u>861,882.26</u>	=	<u>861,882.26</u>	<u>564,906.29</u>	=	<u>564,906.29</u>
合计	<u>16,879,370.83</u>	=	<u>16,879,370.83</u>	<u>14,260,710.34</u>	=	<u>14,260,710.34</u>

(续上表)

项目	2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,852,246.80	-	5,852,246.80
在产品	3,474,321.28	-	3,474,321.28
委托加工物资	-	-	-
库存商品	<u>442,577.66</u>	=	<u>442,577.66</u>
合计	<u>9,769,145.74</u>	=	<u>9,769,145.74</u>

苏州迪飞达科技股份有限公司
2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
账面原值					
2017年12月31日	8,916,946.15	1,236,530.66	57,979.39	259,964.83	10,471,421.03
本期增加金额	3,125,055.40	954,596.60	668,854.68	-	4,748,506.68
其中:购置	3,125,055.40	954,596.60	668,854.68	-	4,748,506.68
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
2018年4月30日	12,042,001.55	2,191,127.26	726,834.07	259,964.83	15,219,927.71
累计折旧					
2017年12月31日	3,733,180.07	868,015.93	14,320.06	61,876.01	4,677,392.07
本期增加金额	149,113.30	16,780.57	203,147.76	16,464.44	385,506.07
其中:计提	149,113.30	16,780.57	203,147.76	16,464.44	385,506.07
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
2018年4月30日	3,882,293.37	884,796.50	217,467.82	78,340.45	5,062,898.14
减值准备					
2017年12月31日	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中:计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
2018年4月30日	-	-	-	-	-
账面价值					
2018年4月30日	8,159,708.18	1,306,330.76	509,366.25	181,624.38	10,157,029.57
2017年12月31日	5,183,766.08	368,514.73	43,659.33	198,088.82	5,794,028.96

(续上表)

项目	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
账面原值					
2016年12月31日	8,483,698.30	1,057,103.33	26,769.98	109,905.53	9,677,477.14
本期增加金额	433,247.85	179,427.33	31,209.41	150,059.30	793,943.89
其中:购置	433,247.85	179,427.33	31,209.41	150,059.30	793,943.89
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
2017年12月31日	8,916,946.15	1,236,530.66	57,979.39	259,964.83	10,471,421.03

苏州迪飞达科技股份有限公司
2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
累计折旧					
2016年12月31日	2,812,341.36	705,190.00	9,881.37	24,362.39	3,551,775.12
本期增加金额	920,838.71	162,825.93	4,438.69	37,513.62	1,125,616.95
其中: 计提	920,838.71	162,825.93	4,438.69	37,513.62	1,125,616.95
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
2017年12月31日	3,733,180.07	868,015.93	14,320.06	61,876.01	4,677,392.07
减值准备					
2016年12月31日	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
2017年12月31日	-	-	-	-	-
账面价值					
2017年12月31日	5,183,766.08	368,514.73	43,659.33	198,088.82	5,794,028.96
2016年12月31日	5,671,356.94	351,913.33	16,888.61	85,543.14	6,125,702.02

(2) 无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	租入时间
机器设备	1,334,533.33	225,201.98	-	1,109,331.35	2016年8月
机器设备	<u>2,446,644.44</u>	<u>19,369.27</u>	=	<u>2,427,275.17</u>	2018年2月
合计	<u>3,781,177.77</u>	<u>244,571.25</u>	=	<u>3,536,606.52</u>	

本公司2016年8月与仲信国际租赁有限公司签订《融资租赁合同》，本公司通过仲信国际租赁有限公司租入“松下产NPM-W2贴片机”一台，标的物价款为人民币156万元，租赁期间自2016年8月至2018年8月。

本公司2018年2月与仲信国际租赁有限公司签订《融资租赁合同》，本公司通过仲信国际租赁有限公司租入“松下产NPM-W2贴片机”两台，标的物价款为人民币286万元，租赁期间自2018年2月至2020年2月。

(4) 无通过经营租赁租出的固定资产。

苏州迪飞达科技股份有限公司
 2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

8、无形资产

<u>项目</u>	<u>软件使用权</u>	<u>合计</u>
账面原值		
2017年12月31日	51,067.96	51,067.96
本期增加金额	-	-
其中: 购置	-	-
本期减少金额	-	-
其中: 处置或报废	-	-
2018年4月30日	51,067.96	51,067.96
累计摊销		
2017年12月31日	2,837.10	2,837.10
本期增加金额	5,674.20	5,674.20
其中: 计提	5,674.20	5,674.20
本期减少金额	-	-
其中: 处置或报废	-	-
2018年4月30日	8,511.30	8,511.30
减值准备		
2017年12月31日	-	-
本期增加金额	-	-
其中: 计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中: 处置或报废	-	-
2018年4月30日	-	-
账面价值		
2018年4月30日	42,556.66	42,556.66
2017年12月31日	48,230.86	48,230.86

(续上表)

<u>项目</u>	<u>软件使用权</u>	<u>合计</u>
账面原值		
2016年12月31日	-	-
本期增加金额	51,067.96	51,067.96
其中: 购置	51,067.96	51,067.96
本期减少金额	-	-
其中: 处置或报废	-	-
2017年12月31日	51,067.96	51,067.96
累计摊销		

苏州迪飞达科技股份有限公司
2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	软件使用权	合计
2016年12月31日	-	-
本期增加金额	2,837.10	2,837.10
其中: 计提	2,837.10	2,837.10
本期减少金额	-	-
其中: 处置或报废	-	-
2017年12月31日	2,837.10	2,837.10
减值准备		
2016年12月31日	-	-
本期增加金额	-	-
其中: 计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中: 处置或报废	-	-
2017年12月31日	-	-
账面价值		
2017年12月31日	48,230.86	48,230.86
2016年12月31日	-	-

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2018年4月30日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	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	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
坏账准备	1,738,139.97	260,721.00	1,613,246.61	241,986.99	1,365,045.33	204,756.80

(2) 无未确认递延所得税资产。

10、其他非流动资产

项目	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
预付采购设备款	-	780,000.00	-

11、短期借款

项目	2018年04月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
保证借款	-	2,000,000.00	10,000,000.00
抵押、保证借款(注)	<u>10,000,000.00</u>	<u>8,000,000.00</u>	=
合计	<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>

其中:

本公司向中国农业银行黄桥支行的贷款 5,000,000.00 元, 到期日为 2018 年 7 月 28 日, 利率为 5.66%, 抵押物为蒋建英、万礼、万米方的房地产, 保证人为苏州市三生电子有限公司、万米方、蒋建英、万礼。

本公司向中国农业银行黄桥支行的贷款 3,000,000.00 元, 到期日为 2018 年 9 月 22 日, 利率为 5.66%, 抵押物为蒋建英、万礼、万米方的房地产, 保证人为苏州市三生电子有限公司、万米方、蒋建英、万礼。

本公司向中国农业银行黄桥支行的贷款 2,000,000.00 元, 到期日为 2018 年 11 月 23 日, 利率为 5.66%, 抵押物为蒋建英、万礼、万米方的房地产, 保证人为苏州市三生电子有限公司、万米方、蒋建英、万礼。

12、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项目	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付商品及劳务款	25,082,230.55	18,535,739.32	17,466,894.03

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	2018年4月30日	未偿还或结转的原因
上海梦圆电子有限公司	317,963.90	供应商未催收
苏州亚米士电器有限公司	232,443.43	供应商未催收
长兴新联电子有限公司	53,626.42	供应商未催收
长兴双建电子器件厂	49,773.01	供应商未催收
苏州翔迪电子有限公司	<u>24,452.00</u>	供应商未催收
合计	<u>678,258.76</u>	供应商未催收

13、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
预收商品及劳务款	120,596.73	68,003.70	600,337.59

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收款项

项目	2018年4月30日	未偿还或结转的原因
张家港市星恒电子节能科技有限公司	53,746.11	尚未发货
国医华科(苏州)医疗科技发展有限公司	<u>2,000.00</u>	尚未发货
合计	<u>55,746.11</u>	

苏州迪飞达科技股份有限公司
 2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年4月30日
短期薪酬	1,180,083.70	4,125,028.89	4,158,704.59	1,146,408.00
离职后福利-设定提存计划	-	91,786.80	91,786.80	-
合计	<u>1,180,083.70</u>	<u>4,216,815.69</u>	<u>4,250,491.39</u>	<u>1,146,408.00</u>

(续上表)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期薪酬	678,201.83	12,936,688.38	12,434,806.51	1,180,083.70
离职后福利-设定提存计划	-	164,983.77	164,983.77	-
合计	<u>678,201.83</u>	<u>13,101,672.15</u>	<u>12,599,790.28</u>	<u>1,180,083.70</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年4月30日
工资、奖金、津贴和补贴	1,180,083.70	3,771,146.94	3,804,822.64	1,146,408.00
职工福利费	-	312,196.66	312,196.66	-
社会保险费	-	41,685.29	41,685.29	-
其中: 医疗保险费	-	36,604.10	36,604.10	-
工伤保险	-	2,458.71	2,458.71	-
生育保险	-	2,622.48	2,622.48	-
住房公积金	-	-	-	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	<u>1,180,083.70</u>	<u>4,125,028.89</u>	<u>4,158,704.59</u>	<u>1,146,408.00</u>

(续上表)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	678,201.83	12,309,662.28	11,807,780.41	1,180,083.70
职工福利费	-	541,378.80	541,378.80	-
社会保险费	-	85,647.30	85,647.30	-
其中: 医疗保险费	-	75,571.11	75,571.11	-
工伤保险	-	5,877.75	5,877.75	-
生育保险	-	4,198.44	4,198.44	-
住房公积金	-	-	-	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	<u>678,201.83</u>	<u>12,936,688.38</u>	<u>12,434,806.51</u>	<u>1,180,083.70</u>

苏州迪飞达科技股份有限公司
 2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年4月30日
基本养老保险	-	88,508.70	88,508.70	-
失业保险费	=	<u>3,278.10</u>	<u>3,278.10</u>	=
合计	=	<u>91,786.80</u>	<u>91,786.80</u>	=

(续上表)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
基本养老保险	-	159,539.01	159,539.01	-
失业保险费	=	<u>5,444.76</u>	<u>5,444.76</u>	=
合计	=	<u>164,983.77</u>	<u>164,983.77</u>	=

15、应交税费

项目	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税	1,454,312.12	1,638,532.95	2,038,502.27
企业所得税	198,726.13	941,347.24	569,066.48
个人所得税	12,370.97	7,629.42	5,867.82
城市维护建设税	103,293.10	117,844.19	176,923.64
教育费附加	72,551.06	84,174.43	83,962.58
其他税费	<u>2,494.30</u>	<u>2,189.30</u>	<u>2,607.30</u>
合计	<u>1,843,747.68</u>	<u>2,791,717.53</u>	<u>2,876,930.09</u>

16、应付利息

项目	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
短期借款利息	15,722.18	17,294.39	21,848.30

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付公司及个人往来款	1,041,420.91	1,041,420.91	237,974.17

(2) 重要的账龄超过1年的其他应付款

无

苏州迪飞达科技股份有限公司
2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

18、一年内到期的非流动负债

项目	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
一年内到期的长期应付款	1,036,269.42	301,163.42	564,919.38

本公司一年内到期的长期应付款是应付仲信国际租赁有限公司的融资租赁款项。

19、长期应付款

项目	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
仲信国际租赁有限公司	498,565.52	-	301,163.42

20、股本

投资者名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年4月30日	持股比例
万礼	9,600,000.00	-	-	9,600,000.00	60.00%
陈建权	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	11.25%
吴晓东	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	12.50%
万文卫	1,550,000.00	-	-	1,550,000.00	9.69%
徐蕾	300,000.00	-	-	300,000.00	1.88%
周文娟	200,000.00	-	-	200,000.00	1.25%
刘阿平	200,000.00	-	-	200,000.00	1.25%
杨洁	100,000.00	-	-	100,000.00	0.63%
茆勇	50,000.00	-	-	50,000.00	0.31%
查燕琴	50,000.00	-	-	50,000.00	0.31%
叶根清	50,000.00	-	-	50,000.00	0.31%
王庆寿	50,000.00	-	-	50,000.00	0.31%
韩树珠	50,000.00	=	=	50,000.00	0.31%
合计	<u>16,000,000.00</u>	=	=	<u>16,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

(续上表)

投资者名称	2016年12月31日	本期增加(注)	本期减少(注)	2017年12月31日	持股比例
万礼	8,000,000.00	1,600,000.00	-	9,600,000.00	60.00%
冯建清	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-
陈建权	-	1,800,000.00	-	1,800,000.00	11.25%
吴晓东	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	12.50%
万文卫	-	1,550,000.00	-	1,550,000.00	9.69%
徐蕾	-	300,000.00	-	300,000.00	1.88%
周文娟	-	200,000.00	-	200,000.00	1.25%
刘阿平	-	200,000.00	-	200,000.00	1.25%

苏州迪飞达科技股份有限公司
2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

投资者名称	2016年12月31日	本期增加(注)	本期减少(注)	2017年12月31日	持股比例
杨洁	-	100,000.00	-	100,000.00	0.63%
茆勇	-	50,000.00	-	50,000.00	0.31%
查燕琴	-	50,000.00	-	50,000.00	0.31%
叶根清	-	50,000.00	-	50,000.00	0.31%
王庆寿	-	50,000.00	-	50,000.00	0.31%
韩树珠	-	50,000.00	-	50,000.00	0.31%
合计	<u>12,000,000.00</u>	<u>8,000,000.00</u>	<u>4,000,000.00</u>	<u>16,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

注: 股权转让及增加注册资本事宜参见本报告附注一。

21、资本公积

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年4月30日
股本溢价(注)	-	3,708,966.55	-	3,708,966.55

本期增加资本公积系公司整体改制为股份有限公司所致。

(续上表)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
股本溢价	-	-	-	-

22、盈余公积

项目	2017年12月31日	本期计提	本期减少	2018年4月30日
法定盈余公积(注)	430,773.71	-	370,896.66	59,877.05

本期减少盈余公积系公司整体改制为股份有限公司所致。

(续上表)

项目	2016年12月31日	本期计提	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	-	430,773.71	-	430,773.71

23、未分配利润

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
年初未分配利润	3,876,963.43	-1,358,254.47	-3,680,359.61
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-12,298.33	5,665,991.61	2,322,105.14
盈余公积弥补亏损	-	-	-
其他调整因素	-	-	-

苏州迪飞达科技股份有限公司
2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
减: 提取法定盈余公积	-	430,773.71	-
提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
未分配利润转作股本	-	-	-
其他	3,338,069.89	-	-
期末未分配利润	526,595.21	3,876,963.43	-1,358,254.47

24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
主营业务收入	26,678,744.32	78,834,646.44	54,390,685.25
其他业务收入	-	185,923.64	295,234.53
合计	<u>26,678,744.32</u>	<u>79,020,570.08</u>	<u>54,685,919.78</u>

(2) 营业成本

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
主营业务成本	22,650,705.55	63,115,502.03	45,137,169.68
其他业务成本	-	164,616.74	206,211.48
合计	<u>22,650,705.55</u>	<u>63,280,118.77</u>	<u>45,343,381.16</u>

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2018年1月至4月	占公司全部营业收入的比例
苏州迈科电器有限公司	6,341,618.85	23.77%
浙江奔腾电器股份有限公司	5,148,144.28	19.30%
苏州彤帆智能科技有限公司	3,843,765.65	14.41%
宝时得科技(中国)有限公司	3,029,823.27	11.36%
常州星宇车灯股份有限公司	1,511,659.50	5.67%
合计	<u>19,875,011.55</u>	<u>74.51%</u>

(4) 主营业务收入成本(分收入类别)

产品名称	2018年1月至4月		2018年1月至4月		2018年1月至4月	
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例	主营业务毛利	毛利率
产品销售收入	24,992,011.49	93.68%	21,475,590.58	94.81%	3,516,420.91	14.07%
加工费收入	1,686,732.83	6.32%	1,175,114.97	5.19%	511,617.86	30.33%
合计	<u>26,678,744.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>22,650,705.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,028,038.77</u>	<u>15.10%</u>

苏州迪飞达科技股份有限公司
 2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

产品名称	2017 年度		2017 年度		2017 年度	
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例	主营业务毛利	毛利率
产品销售收入	72,919,419.41	92.50%	60,657,413.47	96.11%	12,262,005.94	16.82%
加工费收入	<u>5,915,227.03</u>	<u>7.50%</u>	<u>2,458,088.56</u>	<u>3.89%</u>	<u>3,457,138.47</u>	<u>58.44%</u>
合计	<u>78,834,646.44</u>	<u>100.00%</u>	<u>63,115,502.03</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,719,144.41</u>	<u>19.94%</u>

(续上表)

产品名称	2016 年度		2016 年度		2016 年度	
	主营业务收入	比例	主营业务成本	比例	主营业务毛利	毛利率
产品销售收入	51,508,362.73	94.70%	43,378,639.78	96.10%	8,129,722.95	15.78%
加工费收入	<u>2,882,322.52</u>	<u>5.30%</u>	<u>1,758,529.90</u>	<u>3.90%</u>	<u>1,123,792.62</u>	<u>38.99%</u>
合计	<u>54,390,685.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>45,137,169.68</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,253,515.57</u>	<u>17.01%</u>

25、税金及附加

项目	2018 年 1 月至 4 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	50,855.35	140,090.09	264,529.53
教育费附加	22,598.02	60,038.60	113,369.81
地方教育费附加	15,065.34	40,025.73	75,579.87
印花税	<u>9,871.70</u>	<u>30,530.89</u>	<u>11,177.10</u>
合计	<u>98,390.41</u>	<u>270,685.31</u>	<u>464,656.31</u>

26、销售费用

项目	2018 年 1 月至 4 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	105,215.04	395,135.00	197,749.50
运输费及汽车费用	70,545.16	229,398.97	220,788.32
差旅费	1,229.54	-	-
样品费	-	<u>3,025.59</u>	<u>5,083.77</u>
合计	<u>176,989.74</u>	<u>627,559.56</u>	<u>423,621.59</u>

27、管理费用

项目	2018 年 1 月至 4 月	2017 年度	2016 年度
研发费用	2,149,534.18	4,901,693.79	3,141,953.36
职工薪酬	562,371.72	1,082,098.44	677,851.06
办公费	163,780.30	512,362.19	281,771.34
聘请中介机构费用	130,717.70	527,712.01	-
差旅费	96,596.09	192,281.27	175,807.61

苏州迪飞达科技股份有限公司
2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
业务招待费	181,956.38	94,672.63	78,928.00
折旧及摊销费用	82,959.56	196,816.88	281,832.56
租赁费	53,333.32	125,333.33	168,950.00
水电费	11,995.00	56,473.89	49,378.00
税金	-	-	2,567.50
其他	31,888.91	29,290.84	28,785.12
合计	3,465,133.16	7,718,735.27	4,887,824.55

28、财务费用

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
利息支出	202,936.57	566,013.89	546,799.72
减：利息收入	1,188.12	3,020.65	14,601.46
其他	13,970.08	71,611.87	39,408.23
合计	215,718.53	634,605.11	571,606.49

29、资产减值损失

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
坏账损失	161,485.36	248,201.28	-188,329.79

30、资产处置收益

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
固定资产处置收益	-	-	-60,459.28

31、其他收益

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
政府补助(详见下表：政府补助明细)	87,537.00	-	-

其中，政府补助明细

项目	2018年1月至4月	与资产相关 /与收益相关
2017年高新技术企业培育入库奖励金	55,537.00	与收益相关
2017年纳税民营企业奖励金	20,000.00	与收益相关
2017年第二批科技经费	12,000.00	与收益相关
合计	87,537.00	

苏州迪飞达科技股份有限公司
 2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

32、营业外收入

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
其他	-	970.87	2,000.00

33、营业外支出

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
罚款和滞纳金支出	-	350.00	5,612.46
其他支出	=	=	16,280.16
合计	=	<u>350.00</u>	<u>21,892.62</u>

34、所得税费用

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	28,890.91	612,524.23	752,452.96
递延所得税调整	<u>-18,734.01</u>	<u>-37,230.19</u>	<u>28,249.47</u>
合计	<u>10,156.90</u>	<u>575,294.04</u>	<u>780,702.43</u>

会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
利润总额	-2,141.43	6,241,285.65	3,102,807.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	-321.21	936,192.85	775,701.89
子公司适用不同税率的影响	-	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-	-
非应税收入的影响	-	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,478.11	5,931.04	5,000.54
研发费用加计扣除额	-	-366,829.85	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	=	=	=
所得税费用	<u>10,156.90</u>	<u>575,294.04</u>	<u>780,702.43</u>

35、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	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
营业外收入	87,537.00	970.87	2,000.00
利息收入	1,188.12	3,020.65	14,601.46
往来款收现	=	<u>2,441,414.89</u>	<u>366,632.04</u>
合计	<u>88,725.12</u>	<u>2,445,406.41</u>	<u>383,233.50</u>

苏州迪飞达科技股份有限公司
2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
营业费用中的有关现金支出	71,774.70	229,398.97	220,788.32
管理费用中的有关现金支出	1,771,677.53	4,259,861.82	1,926,298.71
财务费用中的有关现金支出	6,926.84	13,031.25	9,052.50
其他	725.05	350.00	5,612.46
合计	1,851,104.12	4,502,642.04	2,161,751.99

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
融资租赁固定资产的有关现金支出	176,800.00	623,500.00	230,000.00

36、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	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-12,298.33	5,665,991.61	2,322,105.14
加: 资产减值准备	161,485.36	248,201.28	-188,329.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	385,506.07	1,125,616.95	932,963.22
无形资产摊销	5,674.20	2,837.10	-
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“-”号填列)	-	-	60,459.28
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)	209,979.81	624,594.51	577,155.45
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)	-18,734.01	-37,230.19	28,249.47
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)	-2,618,660.49	-4,491,564.60	-1,595,344.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,582,603.36	-5,288,231.06	-4,396,447.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,127,087.76	1,889,360.60	2,622,837.30
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,657,437.01	-260,423.80	363,647.51
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	2,446,644.44	-	1,334,533.33

苏州迪飞达科技股份有限公司
 2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
③ 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	582,660.48	1,381,259.70	593,496.30
减: 现金的年初余额	1,381,259.70	593,496.30	437,525.87
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	-798,599.22	787,763.40	155,970.43

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
① 现金	582,660.48	1,381,259.70	593,496.30
其中: 库存现金	18,793.21	42,395.60	42,395.60
可随时用于支付的银行存款	422,428.85	1,338,864.10	551,100.70
可随时用于支付的其他货币资金	141,438.42	-	-
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	582,660.48	1,381,259.70	593,496.30
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-	-

六、在其他主体中的权益

无。

七、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括银行借款、应收款项、应付款项等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五。

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

1、市场风险

(1) 利率风险

公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截止2018年4月30日,公司的带息债务主要分别为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为10,000,000.00元,公司因利率变动引起现金流量利率风险主要与浮动利率银行借款有关。对于固定利率借款,公司的目标是保持其贴近基准利率。在现有经济环境下,银行借款利率相对稳定,波动不大,较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时,公司通过建立良好的银企关系,满足公司各类短期融资需求,通过做好资金预算,根据经济环境的变化调整银行借款,降低利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司目前基本无使用外汇进行结算客户或供应商,待日后若有外汇业务开展,本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,本公司信用风险主要产生于应收款项和银行存款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行,本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司无已逾期未计提减值的金融资产。

3、流动风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

苏州迪飞达科技股份有限公司
 2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
 (除特别说明外,货币单位均为人民币元)

本公司持有的金融负债按未折现账龄列示如下:

项目	2018年4月30日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00
应付账款	20,392,919.31	4,157,552.41	531,758.83	-	25,082,230.55
预收款项	64,513.03	56,083.70	-	-	120,596.73
应付利息	15,722.18	-	-	-	15,722.18
其他应付款	=	<u>1,041,420.91</u>	=	=	<u>1,041,420.91</u>
合计	<u>30,473,154.52</u>	<u>5,255,057.02</u>	<u>531,758.83</u>	=	<u>36,259,970.37</u>

八、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

实际控制人名称	性质	实际控制人对本企业的持股比例	实际控制人对本企业表决权比例
万礼	自然人	60.00%	60.00%

2、本企业的子公司情况

无。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江苏迪飞达电子有限公司	由实际控制人直系亲属控制
冯建清	前股东
陈建权	非控股股东
吴晓东	非控股股东
万文卫	非控股股东
徐 蕾	非控股股东
周文娟	非控股股东
刘阿平	非控股股东
杨 洁	非控股股东
茆 勇	非控股股东
查燕琴	非控股股东
叶根清	非控股股东
王庆寿	非控股股东
韩树珠	非控股股东

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
江苏迪飞达电子有限公司	采购线路板	1,172,487.65	3,626,202.27	547,609.30

② 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
江苏迪飞达电子有限公司	提供加工服务	-	4,736,630.73	2,264,735.48

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

本公司向中国农业银行黄桥支行的贷款 5,000,000.00 元, 到期日为 2018 年 7 月 28 日, 利率为 5.66%, 抵押物为蒋建英、万礼、万米方的房地产, 保证人为苏州市三生电子有限公司、万米方、蒋建英、万礼。

本公司向中国农业银行黄桥支行的贷款 3,000,000.00 元, 到期日为 2018 年 9 月 22 日, 利率为 5.66%, 抵押物为蒋建英、万礼、万米方的房地产, 保证人为苏州市三生电子有限公司、万米方、蒋建英、万礼。

本公司向中国农业银行黄桥支行的贷款 2,000,000.00 元, 到期日为 2018 年 11 月 23 日, 利率为 5.66%, 抵押物为蒋建英、万礼、万米方的房地产, 保证人为苏州市三生电子有限公司、万米方、蒋建英、万礼。

② 本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
江苏迪飞达电子有限公司	1,485.00	2016年8月16日	2019年8月15日	未履行完毕

(3) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
江苏迪飞达电子有限公司	借入及被背书银行承兑汇票	2,300,000.00	9,672,064.00	14,628,658.32
江苏迪飞达电子有限公司	偿还及背书转让 银行承兑汇票	2,500,000.00	9,237,807.38	11,722,754.87
冯建清	房屋租赁(办公用房)	336,000.00	1,008,000.00	1,008,000.00

苏州迪飞达科技股份有限公司
 2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
 (除特别说明外,货币单位均为人民币元)

5、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2018年4月30日		2017年12月31日		2016年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏迪飞达电 子有限公司	-	-	245,408.20	12,270.41	2,259,802.53	112,990.13
其他应收款	万礼	-	-	-	-	1,637,968.15	81,898.41
其他应收款	茆勇	10,000.00	500.00	-	-	30,000.00	3,000.00
预付款项	冯建清	184,000.00	-	-	-	-	-

应付项目

项目名称	关联方	2018年4月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付账款	江苏迪飞达电 子有限公司	2,303,366.69	-	-
其他应付款	万礼	1,041,420.91	1,041,420.91	-

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2018年4月30日,本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2018年4月30日,本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至2018年4月30日,本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至2018年4月30日,本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其它重要事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2018年1月至4月	2017年度	2016年度
非流动资产处置损益	-	-	-60,459.28
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)	87,537.00	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	620.87	-19,892.62
所得税影响额	-13,130.55	-93.13	20,087.98
合计	74,406.45	527.74	-60,263.93

苏州迪飞达科技股份有限公司
 2016年1月1日至2018年4月30日财务报表附注
 (除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2、2018年1月至4月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	-0.06%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.43%	-0.01	-0.01

3、2017年度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	36.61%	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	36.61%	0.44	0.44

4、2016年度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	24.49%	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.13%	0.20	0.20

