



智科科技

NEEQ : 872743

广东智科精创科技股份有限公司

Thermal Group Technology Co., Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记

2018 年共申请受理 31 件专利,其中发明专利 6 件,实用新型 20 件,外观专利 5 件;新授权发明专利 7 件,实用新型 19 件,外观设计 5 件。至今已获授权证书共 134 项。

2018 年获得相关荣誉证书有:《ISO9001:2015 体系认证》,《安全生产标准化三级企业》、《广东省制造业优秀企业》等。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	27
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、智科科技	指	广东智科精创科技股份有限公司
股东大会	指	广东智科精创科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东智科精创科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东智科精创科技股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2018 年 1 月 1 日—2018 年 12 月 31 日
报告期期末	指	2018 年 12 月 31 日
报告期期初	指	2018 年 1 月 1 日
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日—2017 年 12 月 31 日
《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》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
主办券商、华创证券	指	华创证券有限责任公司
会计师事务所	指	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

第一节 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。

公司负责人谭弘平、主管会计工作负责人苏小英及会计机构负责人（会计主管人员）苏小英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、市场竞争风险	电子产品散热器行业随着下游行业的发展而日趋成熟，下游行业的快速发展对散热器提出了更高的技术要求。行业内企业为适应新的市场环境，产品竞争逐渐从低端向中高端转变，竞争逐渐加剧。激烈的市场竞争对公司的技术研发能力、市场开拓能力、生产优化能力不断提出更高要求。未来如果竞争对手综合竞争力提升速度快于公司，或下游电子产品市场需求下滑，对散热器等上游配件产品采购量减少，公司会面临市场竞争能力下降、销售额减少等市场风险。
2、原材料价格大幅波动风险	公司主要原材料为铝型材，原材料成本占生产成本的比重较大，原材料价格的波动对公司盈利的影响较大。虽然公司在原材料价格大幅变化后，可以与客户协商产品价格，但原材料价格变动随着国际大宗产品价格频繁起伏，公司与下游客户协商的销售价格无法与原材料价涨跌保持一致。虽然公司适当控制原材料库存量，并尽量按单采购，但未来如果主要原材料采购价格大幅波动，公司仍面临由此造成的经营业绩较大波动的风险
3、税收优惠变动风险	公司于 2015 年 9 月 30 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合批准的证书编号为“GF201544000133”的高新技术企业证书，有效期三年。自 2015 年起的三年内，公司按照 15%计缴企业所得税。享受优惠政策到期后，公司能否继续获得高新技术企业证书取决于公司是否仍然满足《高新技术企业认定管理办法》规定的有关

	条件。公司未来将继续加大研发费用投入规模，提升高新技术产品收入比例，优化员工结构。如果因各种因素影响，公司不能继续获得高新技术企业证书，则公司企业所得税法定税率将从 15%上升至 25%，从而对公司税后净利润水平造成不利影响。
4、技术不能持续更新进步的风险	电子产品散热器对电子产品的良好运转有重要作用，并随着电子产品的快速发展而不断进步。电子产品散热器的可靠性、稳定性、运行有效性要求不断提高，其研发制造涉及材料学、传热学等综合学科技术，还需要对下游电子产品应用行业有深入的研究。如果公司未来在产品开发、工艺优化等方面的持续创新进步能力不能保持，则可能不能适应行业快速发展的需要，导致公司经营业绩和市场份额下降。
5、安全生产风险	公司生产过程中存在冲压、挤压等工艺流程，需要操作大型冲压机床。安全生产风险主要来自于车间工人使用车床进行金属加工作业的环节。报告期内，公司严格执行国家法律法规和行业规范对安全生产的有关规定，对生产人员严格实行安全责任制，并制订了公司安全管理制度，未发生重大安全事故，但在日后的作业过程中可能会因工作人员违反相关规程制度作业、安全监管不严格、操作不规范等原因而造成安全风险，从而给公司的日常经营带来损失。
6、租赁生产经营场所的风险	目前公司未取得自有房屋和土地，生产经营场所全部为租赁取得。主要原因是公司规模不大，营运资金较为紧张，在经营过程中将资金集中投入到具体的研发、生产和销售。公司的经营用房的主要用途为办公、研发、住宿以及散热器等产品的生产，对房屋的位置、周边环境等没有特殊要求，有较高的可替代性。若公司当前租赁的房屋不能继续使用时，公司可以较为容易地找到替代场所。但公司生产设备中大型设备较多，安装和搬运需要一定的时间，经营场所的搬迁可能会对公司经营造成不利影响。
7、销售客户集中和市场集中的风险	报告期内公司的重要客户行业影响力较高且规模较大，主要为 Asia Vital Components Co.,Ltd、台达集团、FUJITSUNETWORK COMMUNICATIONS, TNS、爱美达（深圳）热能系统有限公司、富士康科技集团等。公司对主要客户存在一定依赖，如果下游行业发生波动，或者公司与相关企业合作关系发生变化，将会对公司的业绩产生较大影响。
8、汇率变动及汇兑损益风险	报告期内，境外营业收入占营业总收入的比例为 90.17%，主要结算货币为美元，汇率变动对公司的生产经营存在较大影响，对公司经营成果影响较大。公司预计未来仍以出口为主，人民币兑美元汇率的波动将对公司境外营业收入和净利润产生一定影响。
9、公司治理风险	公司于 2017 年 6 月整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项内部管理制度的执行尚未经过充分的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规

	模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
10、实际控制人不当控制的风险	股份公司成立至本年报报出之日，谭弘平为公司法定代表人，同时担任董事长兼总经理，为公司实际控制人，能够实际支配公司的经营决策，并对股东大会、董事会决议事项形成重大影响。若公司实际控制人对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则存在给公司及其债权人造成损失的风险。
11、应收账款回收逾期风险	公司应收账款 2018 年 12 月 31 日余额为 108,846,735.48 元，公司应收账款回收逾期，将给公司的生产经营带来一定的资金压力。公司应收账款回收逾期具有一定的偶发性。公司的主要客户为大型国际企业，信用记录良好，应收账款可回收性强。截至报告期末，已经完成主要客户的收款账户变更手续，后续回款将回归正常化。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东智科精创科技股份有限公司
英文名称及缩写	Thermal Group Technology Co., Ltd.
证券简称	智科科技
证券代码	872743
法定代表人	谭弘平
办公地址	广东省惠州市博罗县罗阳镇义和云步村大龙圩组庙坑

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	裘耀星
职务	信息披露事务负责人
电话	13360403988
传真	0752-6865728
电子邮箱	qiuyaoxing@yeah.net
公司网址	www.thermalgroup.com.cn
联系地址及邮政编码	广东省惠州市博罗县罗阳镇义和云步村智科科技公司 516100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司信息披露事务负责人办公室

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	2009 年 2 月 25 日
挂牌时间	2018 年 3 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-专用设备制造业(C35)-电子和电工机械专用设备制造(C356)-电子工业专用设备制造(C3562)
主要产品与服务项目	PC 散热片、游戏机散热片、CNC 加工件、LED 产品系列等的研发制造与运营
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	80,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	谭弘平
实际控制人及其一致行动人	谭弘平

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	91441300684463048K	否
注册地址	博罗县罗阳镇义和云步村大龙圩组庙坑	否
注册资本（元）	80,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	华创证券
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区香梅路 1061 号中投国际商务中心 A 座 6 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	庾自斌、廖坤
会计师事务所办公地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 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	85,663,783.22	158,857,564.03	-46.08%
毛利率%	27.58%	19.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,807,506.57	3,989,672.77	170.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,783,229.45	3,612,737.14	170.80%
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）	11.47%	4.5930%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.38%	4.1591%	-
基本每股收益	0.1351	0.0499	170.74%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	133,956,017.64	143,260,687.23	-6.49%
负债总计	34,289,119.01	54,401,295.17	-36.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	99,666,898.63	88,859,392.06	12.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.11	12.16%
资产负债率%（母公司）	25.58%	38.13%	-
资产负债率%（合并）	25.60%	37.97%	-
流动比率	4.10	2.67	-
利息保障倍数	13.51	8.49	-

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	10,172,158.14	10,263,610.95	-0.89%
应收账款周转率	0.77	1.91	-
存货周转率	15.01	6.91	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-6.49%	12.85%	-
营业收入增长率%	-46.08%	80.02%	-
净利润增长率%	170.89%	93.29%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	80,000,000	80,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	120.00
政府补助	1,182,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,641.81
非经常性损益合计	1,192,461.81
所得税影响数	168,184.69
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,024,277.12

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	114,248,247.32	-	-	-
应收票据及应收账款	-	114,248,247.32	-	-
应付账款	39,690,473.33	-	-	-
应付票据及应付账款	-	39,690,473.33	-	-
管理费用	13,664,100.41	7,146,968.87	-	-
研发费用	-	6,517,131.54	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司从事的主要业务是散热片相关产品的研发、生产及销售。

公司的核心竞争力是公司的研发能力，项目研发主要是在散热领域紧密配合客户产品做研发，公司在厂内专门设立研发中心，拥有一支专业的电子产品散热器研发团队。目前公司已获得发明专利证书 11 项，实用新型 97 项，外观专利 26 项。

公司主要为世界五百强企业的客户（如：奇鋁科技股份有限公司、台达集团等）提供高科技、低成本的产品。公司主要通过为客户提供新型散热器产品来获得收入与利润。目前有 OEM、ODM 及自主产品的模式。OEM 的模式是由客户提供设计图纸，我司进行制造生产；ODM 的模式是由客户提出规格要求，我司根据客户要求自行研发设计后，我司设计经客户同意后，我司即可生产产品；我司生产的 LED 产品均为自主品牌的产品。目前公司的目标是加大 ODM 及自主产品的占比，对原有产品进行转型升级，以获取更高的利润。

公司的收入来源主要是产品销售收入。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

一、公司总体经营情况回顾

2018 年度，公司总资产 133,956,017.64 元，较期初的 143,260,687.23 元下降 6.49%；公司期末负债 34,289,119.01 元，较期初的 54,401,295.17 元下降 36.97%；公司净资产 99,666,898.63 元，较期初的 88,859,392.06 元上升 12.16%。公司财务状况基本保持稳定增长；

2018 年实现销售收入 85,663,783.22 元，与上年同期比下降 46.08%。报告期内，公司管理层调整经营策略，以利润为主导，剥离部分低毛利订单，加大了高端散热器系列的研发投入，通过产品的转型升级，公司在高端散热器业务的拓展上增长迅速，后续业务发展看好。

二、技术研发情况

2018 年，公司配合客户产品，对板料上冲压定位柱的工艺、具有铆合结构的散热器及其铆合工艺、均温与散热一体式的屏蔽罩及其制备方法进行了技术研发，为客户提供系统散热解决方案的同时提高了客户的高毛利产品订单量；公司对一些新产品如自动贴胶装置、防潮加热装置等项目进行的研发，为公

司未来的业务发展打下了坚实的基础。

三、市场拓展空间

公司发展目标定位于高新的散热器市场，以工业 4.0 智能制造和军民融合为主要拓展方向，从而进一步巩固自己的优势市场地位。

(二) 行业情况

本年度内 PC、LED 照明散热行业发展日趋成熟，并形成了一批有一定竞争优势的散热产品生产厂商。随着下游 PC、LED 照明等行业客户对散热产品需求提升，以及大功率 LED 照明等新兴散热市场空间不断释放，参与企业数量增多，竞争逐渐加剧，产品竞争开始从中低端产品向中高端产品转变。为适应新的竞争环境，行业内主要生产企业致力于整合研发、品牌、渠道等环节优势资源，增强竞争力。行业竞争向高水平、高层次的竞争发展，对参与企业的能力要求进一步提高。

PC、游戏机散热器件行业没有明显的周期性特征。

公司的产品主要作为下游 PC、游戏机产品的散热配件，因此 PC、游戏机行业的市场规模及发展趋势、行业法律法规等的变动对电子产品散热配件的产品需求量具有决定性作用。

在目前国家“一带一路”政策的大背景下，有效促进了散热片出口行业的快速发展，行业面临着良好的发展前景。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	3,303,892.25	2.47%	2,830,867.75	1.98%	16.71%
应收票据与应收账款	108,846,735.48	81.26%	114,248,247.32	79.75%	-4.73%
存货	4,155,534.48	3.10%	4,108,307.83	2.87%	1.15%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	11,942,237.65	8.92%	8,352,389.89	5.83%	42.98%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	1,070,000.00	0.80%	5,280,000.00	3.69%	-79.73%
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

截止 2018 年 12 月 31 日，公司总资产 133,956,017.64 元，较期初的 143,260,687.23 元下降 6.49%；公司期末负债 34,289,119.01 元，较期初的 54,401,295.17 元下降 36.97%；公司净资产 99,666,898.63 元，较期初的 88,859,392.06 元上升 12.16%。公司财务状况基本保持稳定增长；

截止 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金同比上升 16.71%，主要原因为公司开具了华夏银行的银行承兑汇票，银行要求我司存放 30%保证金在账上。

截止 2018 年 12 月 31 日, 公司应收账款同比下降 4.73%, 主要原因为公司对东莞市鸿茂五金制品有限公司客户控制出货, 并收回部分前期所欠款项。

截止 2018 年 12 月 31 日, 公司存货同比上升 1.15%, 基本保持稳定。

截止 2018 年 12 月 31 日, 公司固定资产同比上升 42.98%, 主要原因为公司原有固定资产老旧更新及因产品转型升级需采购新型设备生产所致。

截止 2018 年 12 月 31 日, 公司短期借款同比下降 79.73%, 主要原因为公司在深圳北京银行做的富士康保理融资业务停止所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	85,663,783.22	-	158,857,564.03	-	-46.08%
营业成本	62,035,081.42	72.42%	128,442,561.82	80.85%	-51.70%
毛利率%	27.58%	-	19.15%	-	-
管理费用	9,164,714.03	10.70%	7,146,968.87	4.50%	28.23%
研发费用	3,628,008.95	4.24%	6,517,131.54	4.10%	-44.33%
销售费用	2,225,547.16	2.60%	2,243,225.00	1.41%	-0.79%
财务费用	1,112,036.03	1.30%	1,562,795.57	0.98%	-28.84%
资产减值损失	1,496,979.29	1.75%	3,699,549.74	2.33%	-59.54%
其他收益	82,700.00	0.10%	75,483.75	0.05%	9.56%
投资收益	-	-	795.06	0.00%	-
公允价值变动收益	0	-	0	-	-
资产处置收益	0	-	0	-	-
汇兑收益	6,121,548.21	7.15%	-4,542,440.87	-2.86%	234.76%
营业利润	11,035,848.30	12.88%	4,455,504.44	2.80%	147.69%
营业外收入	1,109,642.89	1.30%	425,141.88	0.27%	161.01%
营业外支出	121.08	0.00%	92,550.85	0.06%	-99.87%
净利润	10,807,506.57	12.62%	3,989,672.77	2.51%	170.89%

项目重大变动原因：

报告期内, 公司营业收入同比下降 46.08%, 主要原因为: 2018 年公司管理层调整经营策略, 以利润为主导, 剥离部分低毛利订单, 加大了高端散热器系列的研发投入, 进行产品的转型升级。公司进行了资源整合, 以利润目标为主, 将资源倾向毛利较高的订单, 低毛利订单不予承接。

报告期内, 公司营业成本同比下降 51.70%, 主要原因为受收入下降影响, 相应成本也随之下降。

报告期内, 公司管理费用同比上升 28.23%, 主要原因为管理层为拓展新业务及高毛利订单, 增加了业务招待费用、差旅费用及汽车费用。

报告期内, 公司研发费用同比下降 44.33%, 主要原因为本年只接收高毛利订单, 研发方面亦只针对高毛利新产品进行研发。

报告期内，公司销售费用同比下降 0.79%，基本持平。

报告期内，公司财务费用同比下降 28.84%，主要原因为报告期内公司融资业务减少，相应利息支出减少。

报告期内，公司资产减值损失同比下降 59.54%，主要原因为 2018 年收回了部分客户前期所欠款项。

报告期内，公司营业外收入同比上升 161.01%，主要原因为报告期申请的政府补贴项目比去年增加。

报告期内，公司营业外支出同比下降 99.87%，主要原因为报告期内处理固定资产净损失比去年减少。

报告期内，公司汇兑收益同比上升 234.76%，主要原因为报告期内公司主要业务为出口业务，货款以美金结算，受报告期美元汇率上升影响，公司汇兑收益大增。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	85,663,783.22	158,857,564.03	-46.08%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	62,035,081.42	128,442,561.82	-51.70%
其他业务成本	0	0	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
PC 散热片	36,043,902.34	42.08%	91,629,088.43	57.68%
游戏机散热片	2,630,824.62	3.07%	15,433,366.55	9.72%
CNC 加工件	46,926,727.28	54.78%	48,840,135.07	30.74%
LED 产品系列	0	0.00%	2,052,771.08	1.29%
其他	62,328.98	0.07%	902,202.89	0.57%

按区域分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
华南地区	8,420,305.30	9.83%	16,865,282.79	10.62%
国外销售	77,243,477.92	90.17%	141,992,281.24	89.38%

收入构成变动的原因：

报告期内，收入构成方面主营业务收入下降 46.08%，主要原因为：1、本期公司管理层调整业务政策，进行产品的转型升级，以利润为主导，剥离低毛利订单及客户造成总体收入下降。本期 PC 散热片收入、游戏机散热片及 LED 产品系列收入占比下降，CNC 加工件收入占比大幅增长。其中，PC 散热片占比下降 15.60%，游戏机散热片占比下降 6.65%，LED 产品系列占比下降 1.29%，CNC 加工件收入占比增长 24.04%。主要原因为公司与主要客户奇鋆科技股份有限公司成为战略合作伙伴，加大了高毛利业务订单；2、在产品分类方面，高毛利的 CNC 加工件收入占营业收入的比例上升，占比 54.78%，主要是由于公司进行了资源整合，以利润目标为主，将资源倾向毛利较高的订单。3、在区域分类方面，由于公司主要客户奇鋆科技股份有限公司结算模式为出口交易，因此外销占比持续较高。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	Asia Vital Components Co., Ltd	58,409,475.58	68.18%	否
2	DELTA ELECTRONICS INT'L (SINGAPORE) PTE. LTD.	19,576,079.99	22.85%	否
3	爱美达（深圳）热能系统有限公司	3,350,474.87	3.91%	否
4	Fujitsu Network Communications, INC	1,842,386.58	2.15%	否
5	衡阳富泰宏精密工业有限公司	956,607.60	1.12%	否
合计		84,135,024.62	98.21%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	广东兴发铝业有限公司	38,658,398.08	62.32%	否
2	深圳兴奇宏科技有限公司	7,503,084.34	12.09%	否
3	广东富盛润丰精密制造科技有限公司	4,980,654.11	8.03%	否
4	深圳市亚凌实业有限公司	2,583,589.37	4.16%	否
5	东莞市骏铨实业有限公司	1,862,066.85	3.00%	否
合计		55,587,792.75	89.60%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	10,172,158.14	10,263,610.95	-0.89%
投资活动产生的现金流量净额	-2,614,666.77	-4,031,066.56	35.14%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,789,369.32	-3,945,157.26	-97.44%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上年下降0.89%，基本持平。

投资活动产生的现金流量净额较上年增加1,416,399.79元，主要原因是公司购建生产设备比去年减少。

筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 3,844,212.06 元，主要原因是北京银行股份有限公司深圳分行综合授信额度 12,000,000.00 元未予续贷。

(四) 投资状况分析**1、主要控股子公司、参股公司情况**

报告期纳入合并报表的公司如下：

1、全资子公司名称：惠州赛能特酷数码有限公司

注册号：914413220615496384

注册资本：50 万元

主要业务：销售：电子数码产品、电脑及其配件、汽车装饰品。（不含商场、仓库）。

子公司对挂牌公司净利润影响未达到10%。

2、全资子公司名称：香港智科实业有限公司

注册资本：HKD5万元

主要业务：销售：电子数码产品、电脑及其配件、散热片及进出口业务。

子公司对挂牌公司净利润影响未达到10%。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

(1) 变更的内容及原因

财政部于 2017 年及 2018 年颁布了以下企业会计准则解释及修订：

《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》

《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》

《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》

《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》（统称“解释第 9-12 号”）

《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]15 号）及相关解读，本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释及修订，对会计政策相关内容进行调整。

本公司采用上述企业会计准则解释及修订的主要影响如下：

1) 解释第 9-12 号

本公司按照解释第 9-12 号有关权益法下投资净损失的会计处理，固定资产和无形资产的折旧和摊销方法以及关键管理人员服务的关联方认定及披露的规定对相关的会计政策进行了调整。

采用解释第 9-12 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2) 财务报表列报

本集团根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式及相关解读编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

相关列报调整影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：

合并资产负债表项目	调整前	调整数	调整后
-----------	-----	-----	-----

		(增加+/减少-)	
应收账款	114,248,247.32	-114,248,247.32	-
应收票据及应收账款	-	+114,248,247.32	114,248,247.32
应付账款	39,690,473.33	-39,690,473.33	-
应付票据及应付账款	-	+39,690,473.33	39,690,473.33
合计	153,938,720.65	-	153,938,720.65

2017 年 12 月 31 日受影响的母公司资产负债表项目:

母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收账款	114,248,247.32	-114,248,247.32	-
应收票据及应收账款	-	+114,248,247.32	114,248,247.32
应付账款	39,690,473.33	-39,690,473.33	-
应付票据及应付账款	-	+39,690,473.33	39,690,473.33
合计	153,938,720.65	-	153,938,720.65

2017 年度受影响的合并利润表项目:

合并利润表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
管理费用	13,664,100.41	-6,517,131.54	7,146,968.87
研发费用	-	+6,517,131.54	6,517,131.54
合计	13,664,100.41	-	13,664,100.41

2017 年度受影响的母公司利润表项目:

母公司利润表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
管理费用	13,649,416.63	-6,517,131.54	7,132,285.09
研发费用	-	6,517,131.54	6,517,131.54
合计	13,649,416.63	-	13,649,416.63

(七) 合并报表范围的变化情况

√ 适用 □ 不适用

子公司惠州赛能特酷数码有限公司于 2017 年 8 月 11 日完成工商注销，并于 2018 年 5 月 31 日完成税务注销。完成税务注销后不再纳入合并范围。

(八) 企业社会责任

报告期内，公司没有扶贫事项。报告期内，公司诚信经营、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

三、 持续经营评价

报告期内未发生对持续经营能力产生不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的不利风险。本年度公司保持健康稳定发展，公司在资产、人员、业务、财务、机构等方面完全独立，公司具备完全独立自主的经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、市场竞争风险

电子产品散热器行业随着下游行业的发展而日趋成熟，下游行业的快速发展对散热器提出了更高的技术要求。行业内企业为适应新的市场环境，产品竞争逐渐从低端向中高端转变，竞争逐渐加剧。激烈的市场竞争对公司的技术研发能力、市场开拓能力、生产优化能力不断提出更高要求。未来如果竞争对手综合竞争力提升速度快于公司，或下游电子产品市场需求下滑，对散热器等上游配件产品采购量减少，公司会面临市场竞争能力下降、销售额减少等市场风险。对应措施为持续提升公司研发能力。

2、原材料价格大幅波动风险

公司主要原材料为铝型材，原材料成本占生产成本的比重较大，原材料价格的波动对公司盈利的影响较大。虽然公司在原材料价格大幅变化后，可以与客户协商产品价格，但原材料价格变动随着国际大宗产品价格频繁起伏，公司与下游客户协商的销售价格无法与原材料价涨跌保持一致。虽然公司适当控制原材料库存量，并尽量按单采购，但未来如果主要原材料采购价格大幅波动，公司仍面临由此造成的经营业绩较大波动的风险。对应措施为大宗采购时提前与供应商锁定采购价格。

3、税收优惠变动风险

公司于 2015 年 9 月 30 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合批准的证书编号为“GF201544000133”的高新技术企业证书，有效期三年。自 2015 年起的三年内，公司按照 15%计缴企业所得税。享受优惠政策到期后，公司能否继续获得高新技术企业证书取决于公司是否仍然满足《高新技术企业认定管理办法》规定的有关条件。公司未来将继续加大研发投入投入规模，提升高新技术产品收入比例，优化员工结构。如果因各种因素影响，公司不能继续获得高新技术企业证书，则公司企业所得税法定税率将从 15%上升至 25%，从而对公司税后净利润水平造成不利影响。对应措施为公司继续维持高新技术企业申请。

4、技术不能持续更新进步的风险

电子产品散热器对电子产品的良好运转有重要作用，并随着电子产品的快速发展而不断进步。电子产品散热器的可靠性、稳定性、运行有效性要求不断提高，其研发制造涉及材料学、传热学等综合学科技术，还需要对下游电子产品应用行业有深入的研究。如果公司未来在产品开发、工艺优化等方面的持续创新进步能力不能保持，则可能不能适应行业快速发展的需要，导致公司经营业绩和市场份额下降。对应措施为公司扩大研发中心，提高研发能力。

5、安全生产风险

公司生产过程中存在冲压、挤压等工艺流程，需要操作大型冲压机床。安全生产风险主要来自于车间工人使用车床进行金属加工作业环节。报告期内，公司严格执行国家法律法规和行业规范对安全生产的有关规定，对生产人员严格实行安全责任制度，并制订了公司安全管理制度，未发生重大安全事故，但在日后的作业过程中可能会因工作人员违反相关规程制度作业、安全监管不严格、操作不规范等原因

而造成安全风险，从而给公司的日常经营带来损失。对应措施为公司指定了安全生产专员进行日常监管。

6、租赁生产经营场所的风险

目前公司未取得自有房屋和土地，生产经营场所全部为租赁取得。主要原因是公司规模不大，营运资金较为紧张，在经营过程中将资金集中投入到具体的研发、生产和销售。公司的经营用房的主要用途为办公、研发、住宿以及散热器等产品的生产，对房屋的位置、周边环境等没有特殊要求，有较高的可替代性。若公司当前租赁的房屋不能继续使用时，公司可以较为容易地找到替代场所。但公司生产设备中大型设备较多，安装和搬运需要一定的时间，经营场所的搬迁可能会对公司经营造成不利影响。对应措施为公司持续与租赁方签订长期合同，保持稳定。

7、销售客户集中和市场集中的风险

报告期内公司的重要客户行业影响力较高且规模较大，主要为奇鋆科技股份有限公司、台达集团、FUJITSUNETWORK COMMUNICATIONS, TNS、NIDEC CORPORATION、富士康科技集团等。公司对主要客户存在一定依赖，如果下游行业发生波动，或者公司与相关企业合作关系发生变化，将会对公司的业绩产生较大影响。对应措施为公司目前向军工等企业开拓新业务。

8、汇率变动及汇兑损益风险

报告期内，境外营业收入占营业总收入的比例为 90.17%，主要结算货币为美元，汇率变动对公司的生产经营存在较大影响，对公司经营成果影响较大。公司预计未来仍以出口为主，人民币兑美元汇率的波动将对公司境外营业收入和净利润产生一定影响。对应措施为与客户谈价格时包含汇兑损失，保持公司盈利水平。

9、公司治理风险

公司于 2017 年 6 月整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项内部管理制度的执行尚未经过充分的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。对应措施为公司完善及执行各项内部管理制度。

10、实际控制人不当控制的风险

股份公司成立至本年报报出之日，谭弘平为公司法定代表人，同时担任董事长兼总经理，为公司实际控制人，能够实际支配公司的经营决策，并对股东大会、董事会决议事项形成重大影响。若公司实际控制人对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则存在给公司及其债权人造成损失的风险。对应措施为公司增加相关高管的管理权限，实现公司健康发展。

11、应收账款回收逾期风险

2018 年相关客户的应收账款龄为 120 天，因公司进行股改导致公司银行收款账户名发生变更，需要向客户及银行提起变更收款账户申请流程，未能如期回款，后期亦未能收回前期款项。公司应收账款 2018 年 12 月 31 日余额为 108,846,735.48 元，公司应收账款回收逾期，将给公司的生产经营带来一定的资金压力。公司应收账款回收逾期具有一定的偶发性。公司的主要客户为大型国际企业，信用记录良好，应收账款可回收性强。截至报告期末，已经完成主要客户的收款账户变更手续，后续回款将回归正常化。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 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	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 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	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	20,000,000.00	5,549,760.00

(三) 承诺事项的履行情况

1. 公司控股股东、实际控制人出具了《关于规范及减少关联交易的承诺书》，截至报告期末，承诺人严格遵守上述承诺。

2. 公司控股股东、实际控制人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，截至报告期末，承诺人严格遵守上述承诺。

3. 公司控股股东、实际控制人出具了《关于不占用公司资金的声明和承诺》，截至报告期末，承诺人严格遵守上述承诺。

4. 公司控股股东、实际控制人出具了《关于自然人股东缴纳个人所得税的承诺函》，截至报告期末，承诺人严格遵守上述承诺。

5. 公司控股股东、实际控制人出具了《关于社会保险及住房公积金缴纳问题的承诺函》，截至报告期末，承诺人严格遵守上述承诺。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	-	-	24,199,999	24,199,999	30.25%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	7,400,000	7,400,000	9.25%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	80,000,000	100%	-24,199,999	55,800,001	69.75%
	其中：控股股东、实际控制人	29,600,000	37%	-7,400,000	22,200,000	27.75%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		80,000,000	-	0	80,000,000	-
普通股股东人数		5				

(二) 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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	谭弘平	29,600,000	0	29,600,000	37%	22,200,000	7,400,000
2	惠州智科共赢股权投资合伙企业（有限合伙）	28,000,000	0	28,000,000	35%	18,666,667	9,333,333
3	惠州智科共创股权投资合伙企业（有限合伙）	13,600,000	1,000	13,601,000	17.0013%	9,066,667	4,534,333
4	惠州智科共富股权投资合伙企业（有限合伙）	8,800,000	-4,000	8,796,000	10.9950%	5,866,667	2,929,333
5	孔慧明	0	3,000	3,000	0.0038%	-	3,000
合计		80,000,000	0	80,000,000	100%	55,800,001	24,199,999

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

无

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

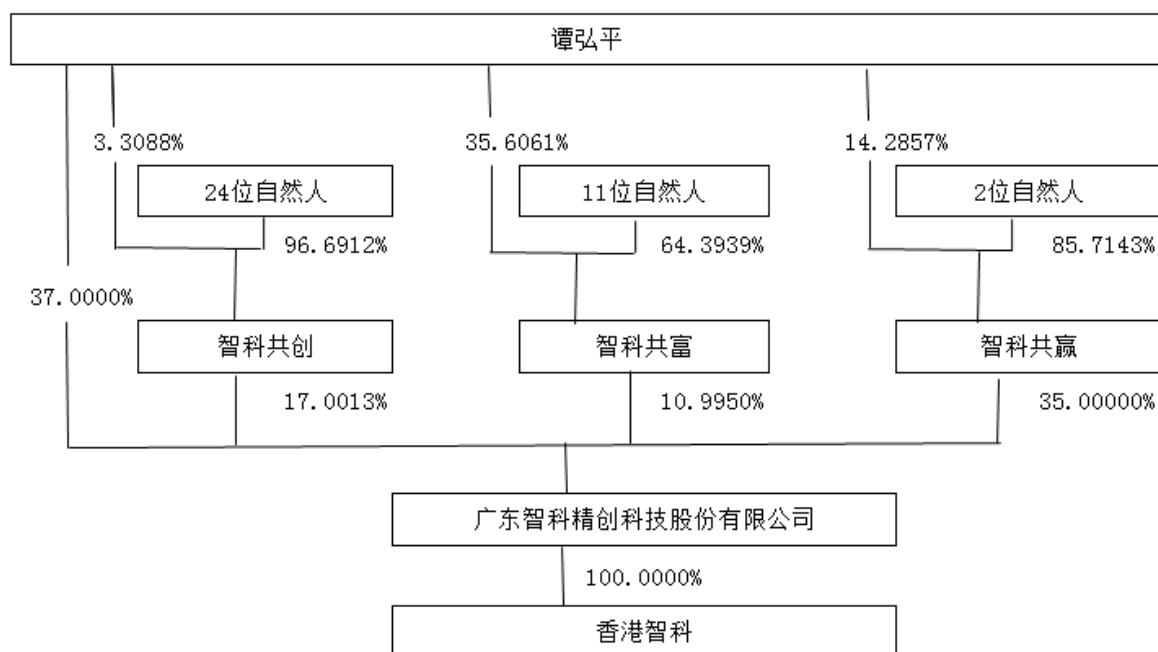
三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

谭弘平先生，1972 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1990 年 12 月至 1994 年 12 月在云南西双版纳军分区服役；1995 年 1 月至 1996 年 2 月调至边防第 8 团任团警务员；1996 年 3 月至 1999 年 5 月在东莞市富华电子有限公司，历任人事部主管、采购主管、总务部经理；1999 年 6 月至 2004 年 7 月，就职于讯强电子（惠州）有限公司，历任人事课课长、采购课课长；2004 年 8 月至 2005 年 9 月，就职于博罗县长风电子有限公司，任采购课长；2005 年 10 月至 2008 年 2 月就职于广东兴发铝业有限公司，任进出口业务部经理；2008 年 3 月开办惠州市瑞智鑫科技有限公司（2013 年注销）；2009 年 3 月开办智科有限，历任总经理、执行董事兼总经理；现任公司董事长兼总经理，兼智科共创、智科共赢、智科共富执行事务合伙人。

报告期内公司控股股东未发生过变化。



第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	东莞银行惠州分行	320,000.00	6.53%	208-3-7 到 2019-3-6	否
银行借款	博罗农商行	750,000.00	5.66%	2018-12-12 到 2019-12-11	否
合计	-	1,070,000.00	-	-	-

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
谭弘平	董事长兼总经理	男	1972年8月	大专	2017.6.8-2020.6.7	是
苏小英	董事兼财务总监	女	1975年6月	中专	2017.6.8-2020.6.7	是
邓中应	董事兼副总经理	男	1976年10月	中专	2017.6.8-2020.6.7	是
黎邦文	董事	男	1976年7月	硕士	2017.6.8-2020.6.7	是
寇燕	董事	女	1977年4月	中专	2017.6.8-2020.6.7	是
黄新华	监事会主席	女	1969年4月	中专	2017.6.8-2020.6.7	是
寇周见	监事	男	1969年12月	大专	2017.6.8-2020.6.7	是
曹飞	职工代表监事	男	1980年10月	大专	2017.6.8-2020.6.7	是
谭弘军	副总经理	男	1975年10月	高中	2017.6.8-2020.6.7	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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：

苏小英系谭弘平配偶，谭弘军系谭弘平之弟。除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员不存在互为亲属关系的情况。

(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
谭弘平	董事长、总经理	37,183,333	0	37,183,333	46.4792%	0
邓中应	董事兼副总经理	4,500,000	0	4,500,000	5.625%	0

黎邦文	董事	1,360,000	0	1,360,000	1.70%	0
寇燕	董事	0	0	0	0%	0
黄新华	监事	20,000	0	20,000	0.025%	0
寇周见	监事	20,000	0	20,000	0.025%	0
曹飞	监事	50,000	0	50,000	0.0625%	0
谭弘军	副总经理	750,000	0	750,000	0.9375%	0
合计	-	43,883,333	0	43,883,333	54.8542%	0

说明：除谭弘平董事长外，其他董监高均属间接持股。

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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
技术人员	24	24
生产人员	111	106
行政管理人员	38	32
财务人员	7	6
销售人员	11	6
员工总计	191	174

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	6	6
专科	25	25
专科以下	159	142
员工总计	191	174

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：

1、 人才引进

公司历来重视人才引进,有针对性招聘优秀应届毕业生和专业性人才,并提供与自身价值相适应的待遇、职位和多元化的晋升通道。

2、员工培训

公司一直十分重视员工的培训和发展工作,制定了系列的培训计划与人才培养项目,全面加强员工培训工作,包括新员工入职培训,新员工公司文化理念培训,不断提高公司员工素质和能力,提升员工和部门工作效率,为公司发展目标的实现提供坚实的技术和基础的保障。

3、员工薪酬政策

公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等。公司实施全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件,公司与员工签订《劳动合同书》,公司按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工办理养老、医疗、工伤、事业、生育的社会保险和住房公积金。

4、需要公司承担的离退休员工人数

公司执行国家和地方的社会保险制度,没有公司需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司本着规范运作的基础和原则，按照《公司法》、《证券法》、《业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关文件及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，不断提高公司规范运作水平。公司建立健全了由股东大会、董事会、监事会、高级管理人员等组成的公司法人治理结构，制定并审议通过了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保决策管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》等规章制度。报告期内，股东大会、董事会、监事会和公司经营管理层规范运作，涉及重大事项均按照相关制度要求进行决策，未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司董、监、高能够切实履行勤勉尽责的义务，切实保障了公司和股东的合法权益。公司将会持续按照股转系统的要求，接受中国证监会等有关部门和机构的持续督导，广泛认真听取股东、员工等对于治理机制和经营管理的意见，有效落实公司治理机制的不断改进，进一步提高法人治理水平。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。再次，公司设立了电话、电子邮件、现场沟通等沟通渠道，随时解答股东提出的疑问及意见建议，形成了良好有效的沟通机制。因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营管理决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》及有关公司内控制度规定的程序和规则进行。经董事会评估认为，公司重大决策治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

4、 公司章程的修改情况

报告期内公司章程未作出修订。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	2	《关于公司 2017 年年度报告及其摘要的议案》、《公司 2017 年度总经理工作报告》、《公司 2017 年度董事会工作报告》、《公司 2017 年度财务决算报告》、《公司 2018 年度财务预算报告》、《关于公司 2017 年度利润分配的议案》、《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》、《关于 2017 年度公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的议案》、《关于续聘公司 2018 年度审计机构的议案》、《关于召开公司 2017 年年度股东大会的议案》、审议通过《关于广东智科精创科技股份有限公司 2018 年半年度报告》议案、
监事会	2	审议《公司 2017 年年度报告及其摘要》、 审议《公司 2017 年度监事会工作报告》、 审议《公司 2017 年年度财务决算报告》、 审议通过《关于 2017 年度公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的议案》、审议通过《关于公司 2017 年度利润分配的议案》、 审议通过《关于广东智科精创科技股份有限公司 2018 年半年度报告》议案
股东大会	1	审议通过关于《公司 2017 年年度报告及其摘要》的议案、审议通过关于《公司 2017 年度监事会工作报告》的议案、审议通过关于《公司 2017 年度董事会工作报告》的议案、审议通过关于《公司 2017 年度财务决算报告》的议案、审议通过关于《公司 2018 年度财务预算报告》的议案、审议通过关于公司 2017 年度利润分配的议案、审议通过关于制定《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》的议案、审议通过关于 2017 年度公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的议案、审议通过关于续聘公司 2018 年度审计机构的议案。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》及相关议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范，会议文件存档保存情况规范，三会决议均能得到切实的执行。

(三) 公司治理改进情况

公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理。报告期内，公司股东大会、董事会主要行使决策权，监事会行使监督权，经营管理层行使执行权。同时，各职能部门之间建立了有效的沟通渠道，确保权力行使的合理性、有效性。公司全体董事、监事、高级管理人员勤勉尽责。公司董事会、监事会共同对股东大会负责，经营管理层对董事会负责。股东大会、董事会、监事会之间形成了权责明确、相互制衡、相互协调、相辅相成的关系。公司管理层未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》等规范性文件，以及公司《投资者关系管理制度》的规定，履行信息披露义务，畅通投资者沟通联系的渠道。公司严格按照持续信息披露的规定与要求，确保股东的知情权、参与权、质询权和表决权得到尊重、保护。同时，董事会办公室确保对外联系方式（电话、邮箱、网络等）的畅通，在保证符合信息披露的前提下，认真、耐心回答投资者的询问，认真记录投资者提出的意见和建议，并将建议和不能解答的问题及时上报公司董事会。个人投资者、机构投资者等特定对象到公司现场参观调研，由董事长和信息批露负责人统筹安排。通过上述渠道，确保公司与股东及潜在投资者之间的良好沟通。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于公司股东、实际控制人，具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，完全独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司严格遵循《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》以及《信息披露管理办法》，建立健全了各项内部控制制度。公司在内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等各个方面已建立了基本健全的、合理的内部控制制度，完善了符合现代企业管理要求的法人治理结构及内部组织结构。报告期内，公司法人治理、经营管理、信息披露和重大事项等活动严格按照法律法规和公司各项内控管理制度的规定进行，公司的内部控制是有效的。

（1）关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

（2）关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

（3）关于风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度不断完善风险控制体系。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

为提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，结合公司的实际情况，公司制定了《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露事务负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	CAC 证审字[2019]0257 号
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室
审计报告日期	2019 年 4 月 18 日
注册会计师姓名	庾自斌、廖坤
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审 计 报 告

CAC 证审字[2019]0257 号

广东智科精创科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东智科精创科技股份有限公司（以下简称“智科科技”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为：合并及公司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，公允反映了智科科技2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司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，我们独立于智科科技，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

智科科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2018年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

智科科技管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估智科科技的持续经营能力，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智科科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督智科科技的财务报告过程。

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：

（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，就可能导致对智科科技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智科科技不能持续经营。

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

（6）就智科科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可

能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：庾自斌
（项目合伙人）

中国注册会计师：廖坤

中国天津

2019 年 4 月 18 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、（一）	3,303,892.25	2,830,867.75
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	七、（二）	108,846,735.48	114,248,247.32
预付款项	七、（三）	2,179,172.15	4,636,465.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、（四）	1,950,398.94	7,445,169.54
买入返售金融资产			
存货	七、（五）	4,155,534.48	4,108,307.83
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、（六）	4,875.72	
流动资产合计		120,440,609.02	133,269,058.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			

长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产			
固定资产	七、(七)	11,942,237.65	8,352,389.89
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、(八)	280,269.75	326,981.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、(九)	3,625.00	24,027.93
递延所得税资产	七、(十)	1,231,776.22	1,007,229.33
其他非流动资产	七、(十二)	57,500.00	281,000.36
非流动资产合计		13,515,408.62	9,991,628.94
资产总计		133,956,017.64	143,260,687.23
流动负债：			
短期借款	七、(十三)	1,070,000.00	5,280,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	七、(十四)	22,130,640.32	39,690,473.33
预收款项	七、(十五)	1,590,745.44	1,565,032.56
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、(十六)	1,044,838.52	1,446,786.27
应交税费	七、(十七)	1,603,857.42	1,076,534.32
其他应付款	七、(十八)	1,393,924.54	853,023.21
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、(十九)	525,308.12	
其他流动负债			
流动负债合计		29,359,314.36	49,911,849.69
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

长期应付款	七、(二十)	4,529,804.65	4,489,445.48
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、(二十一)	400,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,929,804.65	4,489,445.48
负债合计		34,289,119.01	54,401,295.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、(二十二)	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、(二十三)	4,833,962.55	4,833,962.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、(二十四)	1,486,797.21	404,577.47
一般风险准备			
未分配利润	七、(二十五)	13,346,138.87	3,620,852.04
归属于母公司所有者权益合计		99,666,898.63	88,859,392.06
少数股东权益			
所有者权益合计		99,666,898.63	88,859,392.06
负债和所有者权益总计		133,956,017.64	143,260,687.23

法定代表人：谭弘平

主管会计工作负责人：苏小英

会计机构负责人：苏小英

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,264,155.75	2,182,189.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十四、(一)	108,846,735.48	114,248,247.32
预付款项		2,179,172.15	4,636,465.85
其他应收款	十四、(二)	2,057,572.06	8,058,268.78
存货		4,155,534.48	4,108,307.83
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产		4,875.72	
流动资产合计		120,508,045.64	133,233,479.04
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	42,045.68	542,045.68
投资性房地产			
固定资产		11,942,237.65	8,352,389.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		280,269.75	326,981.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,625.00	24,027.93
递延所得税资产		1,231,776.22	1,007,229.33
其他非流动资产		57,500.00	281,000.36
非流动资产合计		13,557,454.30	10,533,674.62
资产总计		134,065,499.94	143,767,153.66
流动负债：			
短期借款		1,070,000.00	5,280,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		22,130,640.32	39,690,473.33
预收款项		1,590,745.44	1,565,032.56
应付职工薪酬		1,044,838.52	1,446,786.27
应交税费		1,603,857.42	1,076,534.32
其他应付款		1,393,924.54	1,264,698.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		28,834,006.24	50,323,524.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		5,055,112.77	4,489,445.48
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		400,000.00	

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,455,112.77	4,489,445.48
负债合计		34,289,119.01	54,812,970.17
所有者权益：			
股本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,416,725.07	4,416,725.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,486,797.21	404,577.47
一般风险准备			
未分配利润		13,872,858.65	4,132,880.95
所有者权益合计		99,776,380.93	88,954,183.49
负债和所有者权益合计		134,065,499.94	143,767,153.66

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		85,663,783.22	158,857,564.03
其中：营业收入	七、（二十六）	85,663,783.22	158,857,564.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		80,832,183.13	149,935,897.53
其中：营业成本	七、（二十六）	62,035,081.42	128,442,561.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、(二十七)	1,169,816.25	323,664.99
销售费用	七、(二十八)	2,225,547.16	2,243,225.00
管理费用	七、(二十九)	9,164,714.03	7,146,968.87
研发费用	七、(三十)	3,628,008.95	6,517,131.54
财务费用	七、(三十一)	1,112,036.03	1,562,795.57
其中：利息费用		863,953.74	1,034,564.71
利息收入		123,643.81	79,286.42
资产减值损失	七、(三十二)	1,496,979.29	3,699,549.74
加：其他收益	七、(三十三)	82,700.00	75,483.75
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(三十四)	0	795.06
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）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		6,121,548.21	-4,542,440.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,035,848.30	4,455,504.44
加：营业外收入		1,109,642.89	425,141.88
减：营业外支出		121.08	92,550.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,145,370.11	4,788,095.47
减：所得税费用		1,337,863.54	798,422.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,807,506.57	3,989,672.77
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（净亏损以“-”号填列）		10,807,506.57	3,989,672.77
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(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		10,807,506.57	3,989,672.77
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,807,506.57	3,989,672.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,807,506.57	3,989,672.77
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.1351	0.0499
(二) 稀释每股收益		0.1351	0.0499

法定代表人：谭弘平

主管会计工作负责人：苏小英

会计机构负责人：苏小英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、(四)	85,663,783.22	158,857,564.03
减：营业成本	十四、(四)	62,035,081.42	128,442,561.82
税金及附加		1,169,816.25	323,293.99
销售费用		2,225,547.16	2,243,225.00
管理费用		9,109,902.54	7,132,285.09
研发费用		3,628,008.95	6,517,131.54
财务费用		-5,040,382.10	6,064,289.26
其中：利息费用		863,953.74	1,034,564.71
利息收入		123,572.48	79,286.42
资产减值损失		1,496,979.29	3,699,549.74
加：其他收益		82,700.00	75,483.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	-70,990.54	795.06
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,050,539.17	4,511,506.40
加：营业外收入		1,109,642.89	425,141.88

减：营业外支出		121.08	92,450.85
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		12,160,060.98	4,844,197.43
减：所得税费用		1,337,863.54	798,422.70
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		10,822,197.44	4,045,774.73
（一）持续经营净利润		10,822,197.44	4,045,774.73
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		10,822,197.44	4,045,774.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,633,969.84	91,908,187.42
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		14,795,268.13	3,416,480.85
收到其他与经营活动有关的现金	七、(三十八)	2,973,294.47	26,434,195.95
经营活动现金流入小计		115,402,532.44	121,758,864.22
购买商品、接受劳务支付的现金		81,884,750.61	75,574,125.53
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		10,875,375.71	10,448,428.76
支付的各项税费		1,959,139.59	1,796,601.51
支付其他与经营活动有关的现金	七、(三十八)	10,511,108.39	23,676,097.47
经营活动现金流出小计		105,230,374.30	111,495,253.27
经营活动产生的现金流量净额		10,172,158.14	10,263,610.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,720,000.00
取得投资收益收到的现金			795.06
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			
投资活动现金流入小计			2,720,795.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,614,666.77	4,031,861.62
投资支付的现金			2,720,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,614,666.77	6,751,861.62
投资活动产生的现金流量净额		-2,614,666.77	-4,031,066.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,330,000.00	33,127,976.03
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、(三十八)	1,961,400.00	6,672,871.86
筹资活动现金流入小计		12,291,400.00	39,800,847.89
偿还债务支付的现金		14,540,000.00	38,370,153.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,048,729.68	1,069,124.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	七、(三十八)	4,492,039.64	4,306,727.32
筹资活动现金流出小计		20,080,769.32	43,746,005.15
筹资活动产生的现金流量净额		-7,789,369.32	-3,945,157.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-14,674.22	-50,365.18
五、现金及现金等价物净增加额		-246,552.17	2,237,021.95
加：期初现金及现金等价物余额		2,830,867.75	593,845.80
六、期末现金及现金等价物余额		2,584,315.58	2,830,867.75

法定代表人：谭弘平

主管会计工作负责人：苏小英

会计机构负责人：苏小英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,633,969.84	91,908,187.42
收到的税费返还		14,795,268.13	3,416,480.85
收到其他与经营活动有关的现金		3,479,135.57	25,796,643.23
经营活动现金流入小计		115,908,373.54	121,121,311.50
购买商品、接受劳务支付的现金		81,884,750.61	75,574,125.53
支付给职工以及为职工支付的现金		10,875,375.71	10,448,428.76
支付的各项税费		1,959,139.59	1,796,230.51
支付其他与经营活动有关的现金		10,440,539.98	23,444,119.95
经营活动现金流出小计		105,159,805.89	111,262,904.75
经营活动产生的现金流量净额		10,748,567.65	9,858,406.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,334.46	2,720,000.00
取得投资收益收到的现金			795.06
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			
投资活动现金流入小计		17,334.46	2,720,795.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,614,666.77	4,031,861.62
投资支付的现金			2,762,045.68
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,614,666.77	6,793,907.30
投资活动产生的现金流量净额		-2,597,332.31	-4,073,112.24
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,330,000.00	33,127,976.03
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,961,400.00	6,672,871.86
筹资活动现金流入小计		12,291,400.00	39,800,847.89
偿还债务支付的现金		14,540,000.00	38,370,153.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,048,729.68	1,069,124.07
支付其他与筹资活动有关的现金		4,492,039.64	4,306,727.32
筹资活动现金流出小计		20,080,769.32	43,746,005.15
筹资活动产生的现金流量净额		-7,789,369.32	-3,945,157.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		523.80	-39,337.25
五、现金及现金等价物净增加额		362,389.82	1,800,800.00
加：期初现金及现金等价物余额		2,182,189.26	381,389.26
六、期末现金及现金等价物余额		2,544,579.08	2,182,189.26

法定代表人：谭弘平

主管会计工作负责人：苏小英

会计机构负责人：苏小英

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
		优 先 股	永 续 债	其 他								所有者权益
一、上年期末余额	80,000,000.00				4,833,962.55				404,577.47		3,620,852.04	88,859,392.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				4,833,962.55				404,577.47		3,620,852.04	88,859,392.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											10,807,506.57	10,807,506.57
（一）综合收益总额											10,807,506.57	10,807,506.57
（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. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	80,000,000.00				4,833,962.55				404,577.47		14,428,358.61	99,666,898.63

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	80,000,000.00				417,237.48				516,565.33		3,935,916.48	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				417,237.48				516,565.33		3,935,916.48	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,416,725.07				-111,987.86		-315,064.44	
（一）综合收益总额											3,989,672.77	
（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								404,577.47		-404,577.47		
1. 提取盈余公积								404,577.47		-404,577.47		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转				4,416,725.07				-516,565.33		-3,900,159.74		
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他				4,416,725.07				-516,565.33		-3,900,159.74		
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	80,000,000.00			4,833,962.55				404,577.47		3,620,852.04		88,859,392.06

法定代表人：谭弘平

主管会计工作负责人：苏小英

会计机构负责人：苏小英

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	80,000,000.00				4,416,725.07				404,577.47		4,132,880.95	88,954,183.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				4,416,725.07				404,577.47		4,132,880.95	88,954,183.49
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									1,082,219.74		9,739,977.70	10,822,197.44
(一) 综合收益总额											10,822,197.44	10,822,197.44
(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									1,082,219.74		-1,082,219.74	
1. 提取盈余公积									1,082,219.74		-1,082,219.74	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	80,000,000.00				4,416,725.07				1,486,797.21		13,872,858.65	99,776,380.93

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	80,000,000.00								516,565.33		4,391,843.43	84,908,408.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00								516,565.33		4,391,843.43	84,908,408.76
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					4,416,725.07				-111,987.86		-258,962.48	4,045,774.73
(一) 综合收益总额											4,045,774.73	4,045,774.73
(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									404,577.47		-404,577.47	
1. 提取盈余公积									404,577.47		-404,577.47	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转					4,416,725.07				-516,565.33		-3,900,159.74	
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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他					4,416,725.07				-516,565.33		-3,900,159.74	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	80,000,000.00				4,416,725.07				404,577.47		4,132,880.95	88,954,183.49

法定代表人：谭弘平

主管会计工作负责人：苏小英

会计机构负责人：苏小英

广东智科精创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：广东智科精创科技股份有限公司

注册地址：惠州市博罗县罗阳镇义和云步村大龙圩组庙坑

营业期限：2009年02月25日至2059年02月25日

股本：人民币8,000万元

法定代表人：谭弘平

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：制造业。

公司经营范围：生产、销售：电脑周边产品、电子产品、节能光电产品、汽车配件、通讯器材；货物进出口（国家法律、法规禁止的、限制的项目除外）。（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。）

公司的主营业务：电子产品散热器、散热片及其辅助结构件。

（三）公司历史沿革

（1）2009年2月25日，苏小英、谭弘平发起成立惠州智科实业有限公司（广东智科精创科技股份有限公司的前身，以下简称“有限公司”。），初始注册资本100.00万，其中：苏小英出资60万元，占注册资本60.00%；谭弘平出资40万元，占注册资本40.00%。此次出资经惠州卓立会计师事务所2009年2月25日出具的“卓立会师验字[2009]026号”验资报告验证。

（2）2010年8月5日，有限公司股东会会议一致同意有限公司注册资本变更为1200万元，新增的注册资本由原股东按原出资比例出资，其中：苏小英出资660万元，谭弘平出资440万元。此次出资经惠州市东方会计师事务所有限公司2010年8月13日出具的“东会验字（2010）第2070号”验资报告验证。

本次新增注册资本后，有限公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
苏小英	720.00	60.00
谭弘平	480.00	40.00
合 计	1,200.00	100.00

（3）2010年10月20日，有限公司股东会会议一致同意苏小英将占有限公司注册资本51.00%的股权共612万元的出资额以600万元转让给廖玉庆，同意苏小英将占有限公司注册资本9.00%的股权共108万元的出资额以105万元转让给谭弘平。

本次股权变更后，有限公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
谭弘平	588.00	49.00
廖玉庆	612.00	51.00
合 计	1,200.00	100.00

（4）2014年3月21日，有限公司股东会会议一致同意廖玉庆将占有限公司注册资本51.00%

的股权共612万元出资额以612万元转让给苏小英。

本次股权变更后，有限公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
苏小英	612.00	51.00
谭弘平	588.00	49.00
合 计	1,200.00	100.00

（5）2015年1月4日，有限公司股东会会议一致同意有限公司注册资本变更为8000万元，新增的注册资本由苏小英出资3468万元，谭弘平出资3332万元。截止至2015年12月31日，有限公司尚未收到此笔增资款。2016年4月28日，有限公司实际收到苏小英和谭弘平缴纳的新增出资款合计6800万元。此次出资经惠州卓立会计师事务所2016年4月28日出具的“卓立会验字（2016）第016号”验资报告验证。

本次新增注册资本后，有限公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
苏小英	4,080.00	51.00
谭弘平	3,920.00	49.00
合 计	8,000.00	100.00

（6）2016年9月19日，有限公司股东会会议一致同意苏小英将占有限公司注册资本11.00%的股权共880万元以880万元转让给谭弘平，同意苏小英将占有限公司注册资本17.00%的股权共1360万元以1360万元转让给惠州智科共创股权投资合伙企业（有限合伙），同意苏小英将占有限公司注册资本11.00%的股权共880万元以880万元转让给惠州智科共富股权投资合伙企业（有限合伙）。

本次股权变更后，有限公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
苏小英	960.00	12.00
谭弘平	4,800.00	60.00
惠州智科共创股权投资合伙企业（有限合伙）	1,360.00	17.00
惠州智科共富股权投资合伙企业（有限合伙）	880.00	11.00
合 计	8,000.00	100.00

（7）2017年5月15日，有限公司股东会会议一致同意苏小英将占有限公司注册资本12.00%的股权共960万元以960万元转让给惠州智科共赢股权投资合伙企业（有限合伙），同意谭弘平将占有限公司注册资本23.00%的股权共1840万元以1840万元转让给惠州智科共赢股权投资合伙企业（有限合伙）。

本次股权变更后，有限公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
谭弘平	2,960.00	37.00
惠州智科共创股权投资合伙企业（有限合伙）	1,360.00	17.00
惠州智科共富股权投资合伙企业（有限合伙）	880.00	11.00
惠州智科共赢股权投资合伙企业（有限合伙）	2,800.00	35.00
合 计	8,000.00	100.00

（8）2017年6月6日有限公司股东会会议决议由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以有限公司截止2017年3月31日经审计的净资产人民币84,416,725.07元按1：0.9477的比例折合成80,000,000.00股份（每股面值1元）。变更后的注册资本为人民币80,000,000.00元，股东按原有出资比例享有折股后股本，其余净资产人民币4,416,725.07元计入资本公积。此次出资经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）2017年6月8日出具的“CAC证验字[2017]0050号”验资报告验证。

本次变更后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
谭弘平	2,960.00	37.00
惠州智科共赢股权投资合伙企业（有限合伙）	2,800.00	35.00
惠州智科共创股权投资合伙企业（有限合伙）	1,360.00	17.00
惠州智科共富股权投资合伙企业（有限合伙）	880.00	11.00
合计	8,000.00	100.00

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2019 年 4 月 18 日批准报出。

二、公司主要会计政策

（一）财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（四）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（五）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或

发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的,被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整,并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等,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、非同一控制下的企业合并

本公司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为合并成本,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;本公司在合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时,对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按照公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能够可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的,母公司编制购买日的合并资产负债表,因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

(七) 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。本公司将所控制的全部主体(包括企业、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)纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权,但综合考虑下列事实和情况后,判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的,视为企业对被投资方拥有权力:1企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小,以及其他投资方持有表决权的分散程度;2企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权,如可转换公司债券、可执行认股权证等;3其他合同安排产生的权利;4被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时,如仅与被投资方的日常行政管理活动有关,并且被投资方的相关活动由合同安排所决定,本公司需要评估这些合同安排,以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下,本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据,从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于:1本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员;2本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易;3本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序,或者从其他表决权持有人手中获得代理权;4本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的,在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时,应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括:被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：
1 该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；2 除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注二、十四“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

- A、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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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；
- B、持有至到期投资；
- C、应收款项；
- D、可供出售金融资产；
- E、其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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。

（3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

处置时，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，将原计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1所转移金融资产的账面价值；2因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移的金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1终止确认部分的账面价值；2终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

（1）持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（2）可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因

公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

（十一）应收款项坏账准备

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

1、单项金额重大并单独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	本公司将金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款和金额为人民币 50 万元以上（含 50 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
特定款项组合	应收合并范围内关联方款项、应收实际控制人的款项、出口退税款、保证金等

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
特定款项组合	不计提坏账准备

（1）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	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

（十二）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

（十三）存货核算方法

1、存货的分类：

本公司存货分为：原材料、在产品、库存商品等种类。

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

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：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并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、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十四）长期股权投资核算方法

1、投资成本的初始计量：

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：**a**、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；**b**、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；**c**、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；**d**、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；购买方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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。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。投资企业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，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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础

上考虑以下因素：1被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；2以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；3对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；4本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

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利，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，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

（1）在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十五）固定资产

1、固定资产的确认条件：

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法：

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

（6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧采用直线法计算，残值率 5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残 值 率 （%）	年折旧率 （%）
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
生产辅助设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
生产机械设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）在建工程

1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法：

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(十八) 无形资产计价和摊销方法

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计按其预期利益实现方式估计其使用寿命。

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十九）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限：本公司长期待摊费用主要为装修费，公司综合考虑各种因素后确定其摊销期限为5年。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：1因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；2因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方法。

式。③ 过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。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本公司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。

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:1本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;2本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定,合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外,适用关于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,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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时,如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准:

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:

- a. 该义务是本公司承担的现时义务;
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法:

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十二) 收入确认原则

1、销售商品收入确认和计量原则:

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制;

与交易相关的经济利益能够流入本公司;

相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司收入确认具体标准:公司收入是根据具体的客户合同情况,分为以下两种

①、以货物经商检,经报关并出口后,确认收入。

②、以客户收货,并取得相关签认凭证后,确认收入。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则:

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入;

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

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,并按照

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

3、利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

4、无形资产使用费收入

无形资产使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十三）政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：

本公司将与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

政府补助的确认时点：

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负

债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十五）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从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分配。

2、融资租赁的会计处理

（1）融资租入资产

本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；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。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

（2）融资租出资产

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和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。本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。

（二十六）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

- 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的

预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的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决定不再出售之日的可收回金额。

（二十七）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（二十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、 本公司的母公司；
- 2、 本公司的子公司；
- 3、 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、 对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三、主要会计政策、会计估计的变更

（一）会计政策变更

1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

(1) 变更的内容及原因

财政部于 2017 年及 2018 年颁布了以下企业会计准则解释及修订：

《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》

《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》

《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》

《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》(统称“解释第 9-12 号”)

《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]15 号) 及相关解读，本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释及修订，对会计政策相关内容进行调整。

本公司采用上述企业会计准则解释及修订的主要影响如下：

1) 解释第 9-12 号

本公司按照解释第 9-12 号有关权益法下投资净损失的会计处理，固定资产和无形资产的折旧和摊销方法以及关键管理人员服务的关联方认定及披露的规定对相关的会计政策进行了调整。

采用解释第 9-12 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2) 财务报表列报

本集团根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式及相关解读编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

相关列报调整影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：

合并资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收账款	114,248,247.32	-114,248,247.32	-
应收票据及应收账款	-	+114,248,247.32	114,248,247.32
应付账款	39,690,473.33	-39,690,473.33	-
应付票据及应付账款	-	+39,690,473.33	39,690,473.33
合计	153,938,720.65	-	153,938,720.65

2017 年 12 月 31 日受影响的母公司资产负债表项目：

母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收账款	114,248,247.32	-114,248,247.32	-
应收票据及应收账款	-	+114,248,247.32	114,248,247.32
应付账款	39,690,473.33	-39,690,473.33	-
应付票据及应付账款	-	+39,690,473.33	39,690,473.33
合计	153,938,720.65	-	153,938,720.65

2017 年度受影响的合并利润表项目：

合并利润表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
管理费用	13,664,100.41	-6,517,131.54	7,146,968.87
研发费用	-	+6,517,131.54	6,517,131.54
合计	13,664,100.41	-	13,664,100.41

2017 年度受影响的母公司利润表项目：

母公司利润表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
管理费用	13,649,416.63	-6,517,131.54	7,132,285.09

研发费用	-	6,517,131.54	6,517,131.54
合计	13,649,416.63	-	13,649,416.63

(二) 会计估计变更

无

四、前期会计差错更正

无

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

C、支付股利

六、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	5%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、16.5%

公司存在不同企业所得税税率的纳税主体，情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
广东智科精创科技股份有限公司	15%
香港智科实业有限公司	16.5%

2、税收优惠及批文

本公司参加了2018年度的高新复审，通过复审，于2018年11月28日在《关于公示广东省2018年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》中公示，现已过公示期，根据规定本公司将自2018年起至2021年减按15%的税率征收企业所得税。

七、合并财务报表项目附注

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	52,358.56	79,322.39
银行存款	2,531,957.02	2,751,545.36
其他货币资金	719,576.67	
合 计	3,303,892.25	2,830,867.75
其中：存放在境外的款项总额	39,736.50	608,776.05

注：其他货币资金均为票据保证金，存放在境外的款项系香港子公司存放在香港的款项。

(二) 应收票据及应收账款

	注	期末数	期初数
应收票据	1	-	-

应收账款	2	108,846,735.48	114,248,247.32
合 计		108,846,735.48	114,248,247.32

1、应收票据

(1) 期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收票据情况：

类别	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,300,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	2,300,000.00	-

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	116,527,846.96	100.00	7,681,111.48	6.59	108,846,735.48
其中：账龄组合	116,527,846.96	100.00	7,681,111.48	6.59	108,846,735.48
特定组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	116,527,846.96	100.00	7,681,111.48	6.59	108,846,735.48

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	120,963,109.54	100.00	6,714,862.22	5.55	114,248,247.32
其中：账龄组合	120,963,109.54	100.00	6,714,862.22	5.55	114,248,247.32
特定组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	120,963,109.54	100.00	6,714,862.22	5.55	114,248,247.32

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	80,984,839.27	69.50	4,049,241.96	110,603,913.29	91.44	5,530,195.66
1 至 2 年	35,349,085.81	30.34	3,534,908.58	10,193,921.88	8.43	1,019,392.19
2 至 3 年	193,921.88	0.16	96,960.94	-	-	-
3 年以上	-	-	-	165,274.37	0.13	165,274.37
合计	116,527,846.96	100.00	7,681,111.48	120,963,109.54	100.00	6,714,862.22

(2) 应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
Asia Vital Components CO.,Ltd	货款	101,115,667.65	1 年以内、1-2 年	86.77
台达电子工业股份有限公司	货款	9,362,650.89	1 年以内	8.03
东莞市鸿茂五金制品有限公司	货款	3,427,970.68	1 年以内、1-2 年、2-3 年	2.94
爱美达（深圳）热能系统有限公司	货款	1,200,352.54	1 年以内	1.03
衡阳富泰宏精密工业有限公司	货款	522,318.77	1 年以内	0.45
合 计	-	115,628,960.53	-	99.22

(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 966,249.26 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 期末无应收账款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

(5) 本公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本公司报告期无以应收账款为标的进行证券化的情况。

(7) 本期无通过重组等其他方式收回的应收款项金额。

(8) 本期无实际核销的应收账款情况。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,033,384.84	93.31	4,630,975.85	99.88
1 至 2 年	145,787.31	6.69	5,490.00	0.12
合 计	2,179,172.15	100.00	4,636,465.85	100.00

注：预付账款由期初 463.65 万元下降到 245.73 万元，减少了 53.00%。主要为本期销售下降公司采购也下降所致。

2、本公司本期末不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间
博罗县华鸿鑫金属制品厂	1,354,312.62	1 年以内、1-2 年
惠州市福克斯电子科技有限公司	550,000.00	1 年以内
永康市天河贸易有限公司	100,517.15	1 年以内
深圳市兆亿模具钢材有限公司	23,135.01	1 年以内

东莞市桥鸿润滑油贸易有限公司	18,201.40	1 年以内
合 计	2,046,166.18	

4、本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

(四) 其他应收款

项 目	注	期末数	期初数
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	1	1,950,398.94	7,445,169.54
合 计		1,950,398.94	7,445,169.54

1、其他应收款

(1) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,950,398.94	100.00	-	-	1,950,398.94
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
特定组合	1,950,398.94	100.00	-	-	1,950,398.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,950,398.94	100.00	-	-	1,950,398.94

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,445,169.54	100.00	-	-	7,445,169.54
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
特定组合	7,445,169.54	100.00	-	-	7,445,169.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	7,445,169.54	100.00	-	-	7,445,169.54

(2) 组合分类明细说明：

- 1) 本公司本期末不存在单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款单位情况。
- 2) 本公司本期末不存在单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。
- 3) 组合中无按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款。

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	718,600.00	768,500.00

应收出口退税款	1,231,798.94	6,676,669.54
合 计	1,950,398.94	7,445,169.54

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%
应收出口退税款	出口退税款	1,231,798.94	1 年以内	63.16
仲利国际租赁有限公司	保证金	400,000.00	1-2 年	20.51
平安国际融资租赁有限公司	保证金	218,600.00	1 年以内	11.21
台骏国际租赁有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	5.12
合 计		1,950,398.94		100.00

(5) 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 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(6) 其他应收款净额年末数比年初数减少 549.48 万元，减少比例为 73.80%，主要出口退税款减少所致。

(7) 其他应收款中不存在持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

(8) 本期不存在涉及政府补助的应收款项。

(9) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 本期不存在以其他应收款为标的进行证券化的情况。

(11) 本期不存在通过重组等其他方式收回的其他应收款金额。

(12) 本期不存在实际核销的其他应收款情况。

(五) 存货

1、存货明细列示如下：

项 目	期末数			期初数		
	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	2,560,896.03	374,164.82	2,186,731.21	2,699,162.84	-	2,699,162.84
在产品	1,025,481.86		1,025,481.86	230,568.16	-	230,568.16
库存商品	1,099,886.62	156,565.21	943,321.41	1,184,760.06	6,183.23	1,178,576.83
合 计	4,686,264.51	530,730.03	4,155,534.48	4,114,491.06	6,183.23	4,108,307.83

2、存货跌价准备变动情况列示如下：

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期转回数	本期转销数	
原材料	-	374,164.82	-	-	374,164.82
在产品	-	-	-	-	-
库存商品	6,183.23	150,381.98	-	-	156,565.21
合 计	6,183.23	524,546.80	-	-	530,730.03

3、存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转销金额占该项存货期末余额的比例
原材料	成本高于可变现净值	-	-
库存商品	成本高于可变现净值	-	-

4、本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

(六) 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

待抵扣进项税	4,875.72	-
合 计	4,875.72	-

(七) 固定资产

项 目	注	期末数	期初数
固定资产	1	11,942,237.65	8,352,389.89
固定资产清理		-	-
合 计		11,942,237.65	8,352,389.89

1、 固定资产**(1) 固定资产情况**

项 目	办公设备	其他设备	生产辅助 设备	生产机械设 备	运输工具	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	524,139.42	87,233.64	3,383,709.53	13,952,634.29	135,000.00	18,082,716.88
2.本期增加金额	38,965.77		191,561.87	4,843,458.80	-	5,073,986.44
(1) 购置	38,965.77		191,561.87	4,843,458.80	-	5,073,986.44
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	2,400.00	-	-	-	-	2,400.00
(1) 处置或报废	2,400.00	-	-	-	-	2,400.00
4.期末余额	560,705.19	87,233.64	3,575,271.40	18,796,093.09	135,000.00	23,154,303.32
二、累计折旧						
1.期初余额	487,490.87	83,200.98	2,907,171.90	6,142,897.12	109,566.12	9,730,326.99
2.本期增加金额	10,055.00	662.60	114,549.34	1,342,349.90	16,401.84	1,484,018.68
(1) 计提	10,055.00	662.60	114,549.34	1,342,349.90	16,401.84	1,484,018.68
3.本期减少金额	2,280.00	-	-	-	-	2,280.00
(1) 处置或报废	2,280.00	-	-	-	-	2,280.00
4.期末余额	495,265.87	83,863.58	3,021,721.24	7,485,247.02	125,967.96	11,212,065.67
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-

项 目	办公设备	其他设备	生产辅助设备	生产机械设备	运输工具	合计
(1) 处置或报废						
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	65,439.32	3,370.06	553,550.16	11,310,846.07	9,032.04	11,942,237.65
2.期初账面价值	36,648.55	4,032.66	476,537.63	7,809,737.17	25,433.88	8,352,389.89

注：固定资产由期初 1,808.27 万元增加到 2,315.43 万元，增加了 28.06%，主要为融资租入了机器设备所致。

(2) 本期不存在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
生产机械设备	15,194,133.02	5,149,910.22	-	10,044,222.81

(4) 本期不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 报告期末不存在固定资产抵押情况。

(6) 报告期末不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

(八) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	644,737.58	644,737.58
2.本期增加金额	-	-
(1)购置		
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额	-	-
(1)处置		
4.期末余额	644,737.58	644,737.58
二、累计摊销		
1.期初余额	317,756.15	317,756.15
2.本期增加金额	46,711.68	46,711.68
(1) 计提	46,711.68	46,711.68
3.本期减少金额	-	-
(1)处置		
4.期末余额	364,467.83	364,467.83

项 目	软件	合计
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	280,269.75	280,269.75
2.期初账面价值	326,981.43	326,981.43

(1) 本公司期末不存在无形资产用于抵押借款的情况。

(2) 本期公司无内部研发形成的无形资产。

(九) 长期待摊费用

项 目	期初额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末额	其他减少的原因
装修费	24,027.93	-	20,402.93	-	3,625.00	-
合 计	24,027.93	-	20,402.93	-	3,625.00	-

(十) 递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	1,231,776.22	1,007,229.33
合 计	1,231,776.22	1,007,229.33

(2) 可抵扣差异项目明细：

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	8,211,841.51	6,714,862.22
合 计	8,211,841.51	6,714,862.22

(3) 未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	-	-
可抵扣亏损	-	2,434.42
合计	-	2,434.42

(4) 未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损的到期年度

年 度	期末数	期初数	到期年度
2018	-	2,434.42	2023 年度

年 度	期末数	期初数	到期年度
合 计	-	2,434.42	-

(十一) 资产减值准备明细

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
一、坏账准备	6,714,862.22	966,249.26	-	-	7,681,111.48
二、存货跌价准备	-	530,730.03	-	-	530,730.03
合 计	6,714,862.22	1,496,979.29	-	-	8,211,841.51

(十二) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付固定资产款项	57,500.00	281,000.36
合 计	57,500.00	281,000.36

(十三) 短期借款

(1) 短期借款按类别列示

项 目	期末数	期初数
质押借款	750,000.00	5,280,000.00
担保借款	320,000.00	-
合 计	1,070,000.00	5,280,000.00

(2) 本账户期末余额中逾期及展期借款情况：无

(3) 短期借款质押、担保情况如下：

①、公司于 2017 年 3 月份向广东博罗农村商业银行股份有限公司订立合同，协定的贷款限额为 5,900,000.00 元，质押物为：出口退税托管账户，保证人：谭弘平、苏小英的最高额保证。截止 2018 年 12 月 31 日与该银行的借款余额为 750,000.00 元。

②、公司于 2016 年 8 月份向北京银行股份有限公司深圳分行订立合同，约定的综合授信额度为 12,000,000.00 元，质押物为：富士康集团关联企业的应收账款，保证人：谭弘平的最高额保证。截止 2018 年 12 月 31 日与该银行的借款余额为 0.00 元。

③、公司于 2017 年 12 月东莞银行惠州分行签订合同，协定的贷款金额为 2,000,000.00 元，由谭弘平、苏小英担保。截止 2018 年 12 月 31 日与该银行的借款余额为 320,000.00 元

(十四) 应付票据及应付账款

	注	期末数	期初数
应付票据	1	3,697,378.50	-
应付账款	2	18,433,261.82	39,690,473.33
合 计		22,130,640.32	39,690,473.33

1、应付票据

(1) 应付票据分类：

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,697,378.50	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	3,697,378.50	-

(2) 本期末无已到期未支付的应付票据。

2、应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

材料采购	17245978.49	38,022,669.13
加工、服务费	928,632.70	1,505,713.21
固定资产采购	258,650.63	162,090.99
合 计	18,433,261.82	39,690,473.33

(2) 本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(3) 本报告期末无应付账款中欠关联方款项。

(4) 本账户期末无账龄超过 1 年的大额应付账款情况。

(十五) 预收款项

1、预收款项列示：

项 目	期末数	期初数
预收货款	1,590,745.44	1,565,032.56
合 计	1,590,745.44	1,565,032.56

2、本账户期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

3、本账户期末余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项。

4、本报告期末预收账款中预收关联方款项：无

5、本账户期末账龄超过 1 年的大额预收账款情况：

单位名称	金额	欠款时间	经济内容
广东兴发幕墙门窗有限公司	1,561,524.68	三年以上	客户一直未下订单生产
合 计	1,561,524.68	-	-

(十六) 应付职工薪酬

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
一、短期薪酬	1,446,786.27	8,849,957.19	9,251,904.94	1,044,838.52
二、离职后福利-设定提存计划	-	472,401.40	472,401.40	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,446,786.27	9,322,358.59	9,724,306.34	1,044,838.52

1、短期薪酬

短期薪酬项目	期初应付未付金额	本期应付	本期支付	期末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,429,782.78	7,558,114.47	7,957,060.00	1,030,837.25
二、职工福利费	-	589,747.81	589,747.81	-
三、社会保险费	-	215,084.41	215,084.41	-
其中：1. 医疗保险费	-	207,993.48	207,993.48	-
2. 工伤保险费	-	7,090.93	7,090.93	-
3. 生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	327,006.00	327,006.00	-

五、工会经费和职工教育经费	17,003.49	160,004.50	163,006.72	14,001.27
六、非货币性福利	-			-
七、短期带薪缺勤	-			-
八、短期利润分享计划	-			-
九、其他短期薪酬	-			-
其中：以现金结算的股份支付	-			-
合 计	1,446,786.27	8,849,957.19	9,251,904.94	1,044,838.52

2、离职后福利

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	性质	计算缴费金额的公式或依据	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	基本养老保险	13%	-	460,987.54	460,987.54	-
二、失业保险费	基本养老保险	0.80%	-	11,413.86	11,413.86	-
合 计		-	-	472,401.40	472,401.40	-

(十七) 应交税费

项目	期末数	期初数
企业所得税	1,585,599.19	1,025,729.49
个人所得税	4,904.19	19,559.80
城市维护建设税	4,934.77	12,960.28
教育费附加	2,960.86	7,776.17
地方教育费附加	1,973.91	5,184.11
印花税	3,484.50	5,324.47
合 计	1,603,857.42	1,076,534.32

(十八) 其他应付款

	注	期末数	期初数
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	1	1,393,924.54	853,023.21
合 计		1,393,924.54	853,023.21

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	1,393,924.54	853,023.21
合 计	1,393,924.54	853,023.21

(2) 本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(3) 本报告期末无其他应付款中欠关联方款项。

(十九) 一年内到期的非流动负债

1、一年内到期的非流动负债明细：

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	525,308.12	-
合 计	525,308.12	-

(二十) 长期应付款

项 目	注	期末数	期初数
应付融资租赁款	1	5,055,112.77	4,489,445.48
减：一年内到期的应付融资租赁款		525,308.12	-
小计		4,529,804.65	4,489,445.48
专项应付款		-	-
合 计		4,529,804.65	4,489,445.48

1、长期应付款中的应付融资租赁款明细

本公司于 12 月 31 日以后需支付的最低融资租赁付款额如下：

最低租赁付款额	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)	3,500,842.15	3,123,130.39
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	1,408,070.50	1,574,948.00
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	-	343,992.00
3 年以上	-	-
小计	4,908,912.65	5,042,070.39
减：未确认融资费用	379,108.00	552,624.91
合 计	4,529,804.64	4,489,445.48

(二十一) 递延收益

1、递延收益明细情况：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	-	-	-	-	
与收益相关	-	400,000.00	-	400,000.00	项目正在进行
合计	-	400,000.00	-	400,000.00	

2、政府补助明细情况

补助项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	期末数	与资产相关/与收益相关
科技专项资金纵向协同管理省市联动项目	-	400,000.00	-	-	400,000.00	与收益相关

(二十二) 股本

	期初数	本次变动增减 (+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,000,000.00	-	-	-	-	-	80,000,000.00

(二十三) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	4,833,962.55	-	-	4,833,962.55
合 计	4,833,962.55	-	-	4,833,962.55

(二十四) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	404,577.47	1,082,219.74	-	1,486,797.21
合计	404,577.47	1,082,219.74	-	1,486,797.21

(二十五) 未分配利润

项 目	金 额
调整前上年末未分配利润	3,620,852.04
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-
调整后年初未分配利润	3,620,852.04
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	10,807,506.57
减: 提取法定盈余公积	1,082,219.74
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备	-
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	-
期末未分配利润	13,346,138.87

(二十六) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示:

项 目	本期数	上期数
一、营业收入		
1、主营业务收入	85,663,783.22	158,857,564.03
2、其他业务收入	-	-
合 计	85,663,783.22	158,857,564.03
二、营业成本		
1、主营业务成本	62,035,081.42	128,442,561.82
2、其他业务成本	-	-
合 计	62,035,081.42	128,442,561.82

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示:(按品种分类)

项 目	2018 年度		
	收 入	成 本	毛 利
一.主营业务			
PC 散热片	36,043,902.34	25,922,812.98	10,121,089.36
游戏机散热片	2,630,824.62	1,838,590.82	792,233.80
CNC 加工作	46,926,727.28	34,247,275.89	12,679,451.39
其他	62,328.98	26,401.73	35,927.25
合 计	85,663,783.22	62,035,081.42	23,628,701.80
项 目	2017 年度		
	收 入	成 本	毛 利
一.主营业务			
PC 散热片	91,629,088.43	76,539,044.93	15,090,043.50
游戏机散热片	15,433,366.55	12,250,884.13	3,182,482.42
CNC 加工作	48,840,135.07	37,557,483.06	11,282,652.01
LED 产品系列	2,052,771.08	1,553,680.81	499,090.27

其他	902,202.89	541,468.88	360,734.01
合 计	158,857,564.03	128,442,561.82	30,415,002.21

3、本公司本期前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例%
Asia Vital Components Co.,Ltd	58,409,475.58	68.18
DELTA ELECTRONICS INT'L(SINGAPORE)PTE.LTD.	19,576,079.99	22.85
爱美达（深圳）热能系统有限公司	3,350,474.87	3.91
Fujitsu Network Communications,INC	1,842,386.58	2.15
衡阳富泰宏精密工业有限公司	956,607.60	1.12
合 计	84,135,024.62	98.22

（二十七）税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	569,745.46	99,257.44
教育费附加	341,847.27	59,554.46
地方教育费附加	227,898.18	39,702.98
印花税	30,325.34	125,150.11
合 计	1,169,816.25	323,664.99

（二十八）销售费用

项 目	本期数	上期数
运输费	935,212.39	709,417.87
职工薪酬	534,596.22	633,625.44
报关服务费	164,792.19	460,968.61
业务招待费	209,081.78	334,532.41
差旅费	11,293.00	63,028.10
广宣费	229,679.25	-
其他	140,892.33	41,652.57
合 计	2,225,547.16	2,243,225.00

（二十九）管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	3,714,412.32	2,495,648.06
业务招待费	1,279,360.51	1,250,706.88
差旅费	576,435.56	624,107.32
房租水电费	121,073.10	139,349.63
通讯费	153,488.07	142,158.98
办公费用	294,955.92	353,573.99
汽车费用	580,499.85	258,213.56
折旧摊销费	94,397.34	140,960.23
中介机构费用	1,804,730.05	1,406,099.33
其他	545,361.31	336,150.89
合 计	9,164,714.03	7,146,968.87

（三十）研发费用

项 目	本期数	上期数
材料费	1,633,750.88	4,162,941.63
人工费	1,080,889.60	817,885.22

折旧摊销费	287,926.72	416,754.12
其他	625,441.75	1,119,550.57
合 计	3,628,008.95	6,517,131.54

(三十一) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	863,953.74	1,034,564.71
减：利息收入	123,657.50	79,286.42
汇兑损益（收益为“-”）	-6,121,548.21	4,542,440.87
手续费	371,739.79	607,517.28
合 计	-5,009,512.18	6,105,236.44

(三十二) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
一、坏账损失	966,249.26	3,699,549.74
二、存货跌价损失	530,730.03	-
合 计	1,496,979.29	3,699,549.74

(三十三) 政府补助

1、其他收益：

项目	本期数	上期数
与收益相关的政府补助	-	-
稳岗补贴	-	21,060.75
生育津贴	-	54,423.00
企业知识产权贯标认证补助	50,000.00	-
专利授权资助费	32,700.00	-
合 计	82,700.00	75,483.75

2、营业外收入：

项目	本期数	上期数
与收益相关的政府补助	-	-
新三板挂牌奖励	500,000.00	-
支持民营企业到新三板挂牌项目	500,000.00	-
扩大一般贸易进出口给予资金支持	100,000.00	-
专利补助	-	39,400.00
第一批创新券兑现专项资金	-	200,000.00
云博会企业补贴	-	3,800.00
高新技术企业认定补助资金	-	100,000.00
商务局补贴	-	30,000.00
合 计	1,100,000.00	373,200.00

3、与收益相关的政府补助：

本公司与收益相关的政府补助如下：

(1) 对递延收益的影响

补助项目	递延收益期初余额	本期新增补助金额	冲减资产账面价值	其他变动	递延收益期末余额
科技专项资金纵向协同管理省市联动项目	-	400,000.00	-	-	400,000.00
合 计	-	400,000.00	-	-	400,000.00

注：2018年12月11日收到博罗县科技工业和信息化局的惠州市2017年省科技发展专项资金40万元用于《基于新型复合导热材料的电子器件散热器》项目的研发，项目期限2017年7月1日-2019年6月30日

（三十四）投资收益

项目	本期数	上期数
银行理财产品	-	795.06
合 计	-	795.06

（三十五）营业外收入

项 目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上期数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,100,000.00	1,100,000.00	373,200.00	373,200.00
其他	9,642.89	9,642.89	51,941.88	51,941.88
合 计	1,109,642.89	1,109,642.89	425,141.88	425,141.88

（三十六）营业外支出

项 目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	120.00	120.00	16,804.10	16,804.10
其中：固定资产报废损失	120.00	120.00	16,804.10	16,804.10
其他	1.08	1.08	75,746.75	75,746.75
合 计	121.08	121.08	92,550.85	92,550.85

（三十六）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期数	上期数
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,562,410.43	1,291,376.82
递延所得税调整	-224,546.89	-492,954.12
合 计	1,337,863.54	798,422.70

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	12,145,370.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,821,805.52
子公司适用不同税率的影响	2,203.63
调整以前期间所得税的影响	-213,829.93
非应税收入的影响	

项 目	本期数
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	89,306.54
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	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费用加计扣除的影响	-361,622.22
所得税费用	1,337,863.54

(三十五) 合并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	本期数	上期数
补助收入	1,624,577.49	483,249.95
利息收入	123,657.50	79,286.42
保证金	49,900.00	4,293,270.49
往来款及其他	1,175,159.48	21,578,389.09
合 计	2,973,294.47	26,434,195.95

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
期间费用	7,715,049.24	7,847,134.83
保证金	719,576.67	661,500.00
往来款及其他	2,076,482.48	15,167,462.64
合 计	10,511,108.39	23,676,097.47

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
融资租赁款	1,961,400.00	6,672,871.86
合 计	1,961,400.00	6,672,871.86

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
融资租赁款	4,492,039.64	4,306,727.32
合 计	4,492,039.64	4,306,727.32

(三十六) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限原因
货币资金	72,746.37	质押担保
合 计	72,746.37	

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,807,506.57	3,989,672.77
加：资产减值准备	1,496,979.29	3,699,549.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,484,018.68	1,775,669.25
无形资产摊销	46,711.68	46,711.68
长期待摊费用摊销	20,402.93	58,854.40

补充资料	本期数	上期数
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	120.00	16,804.10
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-	-
财务费用(收益以“—”号填列)	1,063,403.90	937,414.82
投资损失(收益以“—”号填列)	-	-795.06
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-224,546.89	-492,954.12
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)	-577,956.68	28,959,236.54
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	12,324,951.16	-48,892,864.17
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-16,269,432.50	20,166,311.00
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	10,172,158.14	10,263,610.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	2,584,315.58	2,830,867.75
减: 现金的期初余额	2,830,867.75	593,845.80
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-246,552.17	2,237,021.95

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金		
其中：库存现金	52,358.56	79,322.39
可随时用于支付的银行存款	2,531,957.02	2,751,545.36
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月到期的债券投资	-	-
三、现金和现金等价物余额	2,584,315.58	2,830,867.75
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	-	-

(三十八) 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,002.47	6.8632	20,606.54
港元	34,304.35	0.8762	30,057.47
应收账款			
其中：美元	16,130,910.52	6.8632	110,709,665.09

(2) 境外经营实体说明

香港智科实业有限公司是广东智科精创科技股份有限公司的子公司，注册地在香港，无实际经营，主要为收取母公司部分的外汇货款，为减少财务核算工作量，采用与本公司相同的记账本位币，以人民币为记账本位。

八、企业合并及合并财务报表

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元）

（一）子公司情况

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
惠州赛能特酷数码有限公司	惠州	惠州		贸易		100	100	新设
香港智科实业有限公司	香港	香港		贸易		100	100	新设

注：子公司惠州赛能特酷数码有限公司于 2017 年 8 月 11 日完成工商注销，并于 2018 年 5 月 31 日完成税务注销。

（二）合并范围发生变更的说明

子公司惠州赛能特酷数码有限公司于 2017 年 8 月 11 日完成工商注销，并于 2018 年 5 月 31 日完成税务注销。完成税务注销后不再纳入合并范围。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）、市场风险

公司市场风险主要涉及外汇风险，外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司部分销售业务以美元进行结算外，其他活动主要以人民币计价结算。2018 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债主要为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	期末外币余额
货币资金	
其中：美元	3,002.47
港币	34,304.35
应收账款	
其中：美元	16,130,910.52

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

（二）、信用风险

2018 年 12 月 31 日，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，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司执行必要的监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项

计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（三）、流动风险

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

十、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、本公司的最终控制方情况

最终控制方名称	最终控制方对本公司的持股比例（%）	最终控制方对本公司的表决权比例（%）
谭弘平	55.5250	55.5250

注：谭弘平为本公司的实际控制人。其直接持有本公司 37.00%的股份，通过惠州智科共创股权投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 7.65%的股份，通过惠州智科共富股权投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 5.8750%的股份，另通过惠州智科共赢股权投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 5.00%的股份。

2、本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	持股比例（%）	表决权比例（%）
香港智科实业有限公司	全资	贸易	香港	谭弘平	100.00	100.00

3、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
惠州智科共赢股权投资合伙企业（有限合伙）	股东	91441322MA4WJKTP0T
惠州智科共创股权投资合伙企业（有限合伙）	股东	91441322MA4ULATLXD
惠州智科共富股权投资合伙企业（有限合伙）	股东	91441322MA4ULB4952
黎邦文	副总经理	
谭弘军	副总经理	
苏小英	本公司实际控制人的妻子	

（二）关联方交易情况

1、关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否依据履行完毕
谭弘平	广东智科精创科技股份有限公司	886,520.00	2015 年 7 月 28 日	2018 年 6 月 28 日	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否依据履行完毕
谭弘平、苏小英	广东智科精创科技股份有限公司	2,382,732.00	2016年10月1日	2019年9月30日	否
谭弘平、苏小英	广东智科精创科技股份有限公司	2,988,500.00	2017年2月28日	2019年1月18日	否
谭弘平、苏小英	广东智科精创科技股份有限公司	5,900,000.00	2017年3月1日	2018年2月28日	是
谭弘平	广东智科精创科技股份有限公司	1,272,843.00	2017年3月24日	2020年3月24日	否
谭弘平、苏小英	广东智科精创科技股份有限公司	1,300,000.00	2017年6月30日	2019年6月30日	否
谭弘平、苏小英	广东智科精创科技股份有限公司	1,272,843.86	2017年10月31日	2020年10月30日	否
谭弘平、苏小英	广东智科精创科技股份有限公司	2,000,000.00	2017年12月28日	2018年12月27日	否
谭弘平、苏小英、惠州智科共赢股权投资合伙企业（有限合伙）	广东智科精创科技股份有限公司	563,760.00	2018年3月6日	2020年3月5日	否
谭弘平、苏小英、	广东智科精创科技股份有限公司	2,550,000.00	2018年1月29日	2020年1月28日	否
谭弘平、苏小英、	广东智科精创科技股份有限公司	2,436,000.00	2018年12月5日	2020年11月4日	否

十一、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	期末数	期初数
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	240,000.00	100,000.00
资产负债表日后第2年	240,000.00	-
资产负债表日后第3年	140,000.00	-
资产负债表日后3年以上	-	-
合 计	620,000.00	100,000.00

截至2018年12月31日，除上述外，本公司无需要披露其他的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重大事项

截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的其他重大事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注**(一) 应收票据及应收账款**

	注	期末数	期初数
应收票据		-	-
应收账款	1	108,846,735.48	114,248,247.32
合 计		108,846,735.48	114,248,247.32

1、应收票据

(1) 期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收票据情况：

类别	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,300,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	2,300,000.00	-

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	116,527,846.96	100.00	7,681,111.48	6.59	108,846,735.48
其中：账龄组合	116,527,846.96	100.00	7,681,111.48	6.59	108,846,735.48
关联方组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	116,527,846.96	100.00	7,681,111.48	6.59	108,846,735.48

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	120,963,109.54	100.00	6,714,862.22	5.55	114,248,247.32
其中：账龄组合	120,963,109.54	100.00	6,714,862.22	5.55	114,248,247.32
关联方组合	-	-	-	-	-

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	80,984,839.27	69.50	4,049,241.96	110,603,913.29	91.44	5,530,195.66
1至2年	35,349,085.81	30.34	3,534,908.58	10,193,921.88	8.43	1,019,392.19
2至3年	193,921.88	0.16	96,960.94	-	-	-
3年以上	-	-	-	165,274.37	0.13	165,274.37
合计	116,527,846.96 116,527,846.96	100.00	7,681,111.48	120,963,109.54	100.00	6,714,862.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合 计			120,963,109.54	100.00	6,714,862.22	5.55
						114,248,247.32

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

(2) 应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
Asia Vital Components CO.,Ltd	货款	101,115,667.65	1年以内、1-2年	86.77
台达电子工业股份有限公司	货款	9,362,650.89	1年以内	8.03
东莞市鸿茂五金制品有限公司	货款	3,427,970.68	1年以内、1-2年、2-3年	2.94
爱美达（深圳）热能系统有限公司	货款	1,200,352.54	1年以内	1.03
衡阳富泰宏精密工业有限公司	货款	522,318.77	1年以内	0.45
合 计		115,628,960.53		99.22

(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 966,249.26 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 期末无应收账款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

(5) 本公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本公司报告期无以应收账款为标的进行证券化的情况。

(7) 本期无通过重组等其他方式收回的应收款项金额。

(8) 本期无实际核销的应收账款情况。

(二) 其他应收款

项 目	注	期末数	期初数
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	1	2,057,572.06	8,058,268.78
合 计		2,057,572.06	8,058,268.78

1、其他应收款

(1) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,057,572.06	100.00	-	-	2,057,572.06
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
特定组合	2,057,572.06	100.00	-	-	2,057,572.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	2,057,572.06	100.00	-	-	2,057,572.06

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,058,268.78	100.00	-	-	8,058,268.78
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
特定组合	8,058,268.78	100.00	-	-	8,058,268.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	8,058,268.78	100.00	-	-	8,058,268.78

(2) 组合分类明细说明：

- 1) 本公司本期末不存在单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款单位情况。
- 2) 本公司本期末不存在单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。
- 3) 组合中无按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款。

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	718,600.00	768,500.00
应收出口退税款	1,231,798.94	6,676,669.54
往来款及其他	107,173.12	613,099.24
合 计	2,057,572.06	8,058,268.78

(3) 其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 %
应收出口退税款	出口退税款	1,231,798.94	1 年以内	59.87
仲利国际租赁有限公司	保证金	400,000.00	1-2 年	19.44
平安国际融资租赁有限公司	保证金	218,600.00	1 年以内	10.62
香港智科实业有限公司	往来款	107,173.12	1 年以内	5.21

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例%
台骏国际租赁有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	4.86
合 计		2,057,572.06		100.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

(5) 其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况：无。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(7) 本公司报告期以其他应收款为标的进行证券化的情况：无。

(8) 本期通过重组等其他方式收回的其他应收款金额：无。

(9) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(三) 长期股权投资

被投资单位	核算方 法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余 额	在被投 资单位 持股比 例(%)	在被投 资单位 表决权 比例(%)
惠州赛能特酷 数码有限公司	成本法	500,000.00	500,000.00	500,000.00	-	-	-
香港智科实业 有限公司	成本法	42,045.68	42,045.68	-	42,045.68	100.00	100.00
合 计		542,045.68	542,045.68	-	42,045.68	-	-

(四) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按类别列示

项 目	本期数	上期数
营业收入		
其中：主营业务收入	85,663,783.22	158,857,564.03
其他业务收入	-	-
合 计	85,663,783.22	158,857,564.03
营业成本		
其中：主营业务成本	62,035,081.42	128,442,561.82
其他业务成本	-	-
合 计	62,035,081.42	128,442,561.82

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：

项 目	本期数		
	收 入	成 本	毛 利
一.主营业务收入			
PC 散热片	36,043,902.34	25,922,812.98	10,121,089.36
游戏机散热片	2,630,824.62	1,838,590.82	792,233.80
CNC 加工件	46,926,727.28	34,247,275.89	12,679,451.39
其他	62,328.98	26,401.73	35,927.25
合 计	85,663,783.22	62,035,081.42	23,628,701.80

3、本公司本期前五名客户收入

项 目	上期数		
	收入	成本	毛利
一、主营业务收入			
PC 散热片	91,629,088.43	76,539,044.93	15,090,043.5
游戏机散热片	15,433,366.55	12,250,884.13	3,182,482.4
CNC 加工件	48,840,135.07	37,557,483.06	11,282,652.0
LED 产品系列	2,052,771.08	1,553,680.81	499,090.3
其他	902,202.89	541,468.88	360,734.0
合 计	158,857,564.03	128,442,561.82	30,415,002.2

单 位 名 称	金 额	占公司全部营业收入的比例%
Asia Vital Components Co.,Ltd	58,409,475.58	68.18
DELTA ELECTRONICS INT'L(SINGAPORE)PTE.LTD.	19,576,079.99	22.85
爱美达（深圳）热能系统有限公司	3,350,474.87	3.91
Fujitsu Network Communications,INC	1,842,386.58	2.15
衡阳富泰宏精密工业有限公司	956,607.60	1.12
合 计	84,135,024.62	98.22

(五) 投资收益

项目	本期数	上期数
银行理财收益	-	795.06
处置长期股权投资产生的投资收益	-70,990.54	-
合 计	-70,990.54	795.06

(六) 母公司现金流量表的补充资料

项 目	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	10,822,197.44	4,045,774.73
加：资产减值准备	1,496,979.29	3,699,549.74
固定资产折旧	1,484,018.68	1,775,669.25
无形资产摊销	46,711.68	46,711.68
长期待摊费用摊销	20,402.93	58,854.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	120.00	16,804.10
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-	-
财务费用（收益以“-”填列）	1,048,205.88	926,386.89
投资损失（收益以“-”填列）	70,990.54	-795.06
递所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-224,546.89	-492,954.12

项 目	本期数	上期数
递延所得税负债的增加 (减少以“-”填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”填列)	-577,956.68	28,959,236.54
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	12,830,877.28	-48,481,918.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-16,269,432.50	19,305,087.52
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	10,748,567.65	9,858,406.75
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	3,113,760.00	-
3.现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	2,544,579.08	2,182,189.26
减:现金的期初余额	2,182,189.26	381,389.26
加:现金等价物的期末余额	-	-
减:现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物的净增加额	362,389.82	1,800,800.00

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	120.00	-
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)	1,182,700.00	-
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	-	-

项目	金额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,641.81	-
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（税后）	-	-
所得税影响额	168,184.69	-
合计	1,024,277.12	-

（二）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	11.4653	0.1351	0.1351
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.3786	0.1223	0.1223

（三）加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	10,807,506.57
非经常性损益	B	1,024,277.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	9,783,229.45
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	88,859,392.06
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	-
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	-
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	-
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	-

项 目	序号	本期数
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	-
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	-
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	94,263,145.35
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	0.1147
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1 = C/L$	0.1038
期初股份总数	N	80,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	-
发行新股或债转股等增加股份数	P	-
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	-
报告期缩股数	R	-
报告期回购等减少股份数	S	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	-
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	-
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	-
加权平均股份数	$W = N + O + P \times Q/K - R - S \times T/K$	80,000,000.00
基本每股收益	$X = A/W$	0.1351
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1 = C/W$	0.1223
稀释每股收益	$Z = A/(W + U \times V/K)$	0.1351
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1 = C/(W + U \times V/K)$	0.1223

广东智科精创科技股份有限公司（盖章）

日期：2019年4月18日

附：

备查文件目录

（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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）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。

文件备置地址：

公司信息批露负责人办公室