



常州瑞讯电子股份有限公司

审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）





目 录

一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
1、	资产负债表	4
2、	利润表	5
3、	现金流量表	6
4、	股东权益变动表	7-9
5、	财务报表附注	10-62



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街 9 号
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100044
电话 +86 10 8831 2386
传真 +86 10 8831 2386
www.apdq-cn.com

审计报告

亚会 B 审字（2018）2480 号

常州瑞讯电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了常州瑞讯电子股份有限公司（以下简称贵公司）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 10 月 31 日的资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年 1-10 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 10 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-10 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清贵公司、停止营运或别



无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信



息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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。

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一八年十二月七日





资产负债表

会企01表
单位：元

编制单位：常州瑞讯电子股份有限公司	附注	2018.10.31	2017.12.31	2016.12.31	附注	2018.10.31	2017.12.31	2016.12.31
流动资产：					流动负债：			
货币资金	注释1	85,528.76	1,050,047.07	5,156,190.08	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产					衍生金融负债			
应收票据及应收账款	注释2	35,310,355.20	38,083,275.90	32,716,800.68	应付票据及应付账款	注释12	15,070,370.88	12,777,052.77
预付款项	注释3	4,643,714.41	66,576.92	319,570.85	预收款项	注释13		375,288.07
其他应收款	注释4	817,702.80	96,308.74	86,342.37	应付职工薪酬	注释14	234,409.00	2,186,078.00
存货	注释5	2,019,932.54	1,818,172.72	667,166.71	应交税费	注释15	875,509.00	1,154,507.68
持有待售资产					其他应付款	注释16	16,457,404.34	15,521,029.30
一年内到期的非流动资产					持有待售负债			
其他流动资产	注释6			48,136.75	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		42,877,233.71	41,114,381.35	38,994,207.28	其他流动负债			
非流动资产：					流动负债合计		36,230,467.75	38,891,459.47
可供出售金融资产					非流动负债：			
持有至到期投资					长期借款			
长期应收款					应付债券			
长期股权投资					其中：优先股			
投资性房地产					永续债			
固定资产	注释7	2,613,537.42	3,764,082.76	4,493,638.54	长期应付款			
在建工程	注释8	1,303,076.85			预计负债			
生产性生物资产					递延收益			
油气资产					递延所得税负债			
无形资产	注释9	9,058,400.00			其他非流动负债			
开发支出					非流动负债合计			
商誉					负债合计		40,637,693.22	38,230,467.75
长期待摊费用					所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	注释10	609,888.61	517,147.32	473,275.59	实收资本（或股本）	注释17	5,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动资产					其他权益工具			
非流动资产合计		13,584,882.88	4,281,230.08	4,966,914.13	其中：优先股			
					永续债			
					资本公积	注释18	7,734,027.43	
					减：库存股			
					其他综合收益			
					盈余公积	注释19	786,682.67	377,134.49
					未分配利润	注释20	3,090,395.94	2,692,527.43
					所有者权益合计		15,824,423.37	5,069,651.92
资产总计		56,462,116.59	45,395,611.43	43,961,121.39	负债和所有者权益总计		45,395,611.43	43,961,121.39

法定代表人： 司司长

主管会计工作负责人： 侯永峰

会计机构负责人： 侯永峰

利润表

会企02表

编制单位：常州瑞讯电子股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2018年1-10月	2017年度	2016年度
一、营业收入	注释21	48,337,879.12	61,886,954.13	61,013,541.71
减：营业成本	注释21	36,600,415.39	49,523,740.09	49,713,959.75
税金及附加	注释22	373,139.16	500,805.35	507,112.34
销售费用	注释23	305,296.10	424,423.50	325,096.40
管理费用	注释24	3,039,794.57	2,604,705.00	2,261,472.53
研发费用	注释25	1,870,396.92	2,442,336.33	2,758,607.01
财务费用	注释26	570,917.53	254,387.00	385,664.77
其中：利息费用				
利息收入				
资产减值损失	注释27	370,885.18	175,486.89	385,067.80
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释28	-234,075.62	-132,873.88	355,660.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,972,958.65	5,828,196.09	5,032,222.01
加：营业外收入	注释29	9.00		
减：营业外支出	注释30	75,161.97	22,764.55	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,897,805.68	5,805,431.54	5,032,222.01
减：所得税费用	注释31	1,238,525.99	1,709,949.78	1,260,877.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,659,279.69	4,095,481.76	3,771,344.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,659,279.69	4,095,481.76	3,771,344.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）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				
.....				
六、综合收益总额		3,659,279.69	4,095,481.76	3,771,344.92
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.73	2.05	1.89
（二）稀释每股收益		0.73	2.05	1.89

法定代表人： 曹国良

主管会计工作负责人： 侯北东

会计机构负责人： 侯北东

现金流量表

会企03表

编制单位：常州瑞讯电子股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2018年1-10月	2017年度	2016年度
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		33,638,491.91	41,910,697.89	44,030,047.27
收到的税费返还		-		
收到其他与经营活动有关的现金		6,545.51	6,825.67	2,615.59
经营活动现金流入小计		33,645,037.42	41,917,523.56	44,032,662.86
购买商品、接受劳务支付的现金		14,777,555.67	25,627,522.79	27,578,830.48
支付给职工以及为职工支付的现金		8,569,590.40	13,300,042.60	11,465,660.43
支付的各项税费		4,673,379.70	5,473,210.65	4,006,703.44
支付其他与经营活动有关的现金		1,917,326.04	1,435,892.63	2,163,454.93
经营活动现金流出小计		29,937,851.81	45,836,668.67	45,214,649.28
经营活动产生的现金流量净额		3,707,185.61	-3,919,145.11	-1,181,986.42
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-		
取得投资收益收到的现金		-		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-		
收到其他与投资活动有关的现金		-		
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,481,408.89	978,510.48	1,507,557.28
投资支付的现金				
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		425,000.00		
投资活动现金流出小计		10,906,408.89	978,510.48	1,507,557.28
投资活动产生的现金流量净额		-10,906,408.89	-978,510.48	-1,507,557.28
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		3,000,000.00		
取得借款收到的现金		9,000,000.00	11,000,000.00	5,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		16,649,891.00	5,670,000.00	14,235,960.00
筹资活动现金流入小计		28,649,891.00	16,670,000.00	19,835,960.00
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	2,800,000.00	8,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		565,435.57	288,237.54	278,633.37
支付其他与筹资活动有关的现金		9,840,000.00	12,800,000.00	9,236,679.10
筹资活动现金流出小计		22,405,435.57	15,888,237.54	17,615,312.47
筹资活动产生的现金流量净额		6,244,455.43	781,762.46	2,220,647.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,750.46	9,750.11	2,156.74
五、现金及现金等价物净增加额		-964,518.31	-4,106,143.02	-466,739.42
加：期初现金及现金等价物余额		1,050,047.07	5,156,190.09	5,622,929.51
六、期末现金及现金等价物余额		85,528.76	1,050,047.07	5,156,190.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

曹同良

侯时东

侯时东

所有者权益变动表

会企04表
单位：元

2018年1-10月

编制单位：常州瑞讯电子股份有限公司



项目	附注	本期金额							所有者权益合计		
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		盈余公积	未分配利润
			优先股	永续债	其他						
一、上期期末余额		2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	786,682.67	6,378,461.01	9,165,143.68
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额		2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	786,682.67	6,378,461.01	9,165,143.68
三、本期增减变动金额（减少以号填列）		3,000,000.00	-	-	-	7,734,027.43	-	-	-786,682.67	-3,288,065.07	6,659,279.69
（一）综合收益总额										3,659,279.69	3,659,279.69
（二）所有者投入和减少资本		3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000,000.00
1. 所有者投入的普通股		3,000,000.00									3,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	7,734,027.43	-	-	-786,682.67	-6,947,344.76	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
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						7,734,027.43			-786,682.67	-6,947,344.76	-
四、本期期末余额		5,000,000.00	-	-	-	7,734,027.43	-	-	-786,682.67	3,090,395.94	15,824,423.37

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人： 胡司良

侯永成

侯永成

所有者权益变动表

会企04表
单位：元

2016年度

编制单位：常州瑞微电子股份有限公司

项目	附注	本期金额						所有者权益合计
		实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	未分配利润	
一、上期期末余额		2,000,000.00					-701,683.00	1,298,317.00
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年期初余额		2,000,000.00	-	-	-	-	-701,683.00	1,298,317.00
三、本期增减变动金额（减少以号填列）		-	-	-	-	-	3,394,210.43	3,771,344.92
（一）综合收益总额							3,771,344.92	3,771,344.92
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股								-
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		-	-	-	-	-	377,134.49	754,268.98
1.提取盈余公积							377,134.49	754,268.98
2.对股东的分配								-
3.其他								-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本								-
2.盈余公积转增股本								-
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								-
四、本期期末余额		2,000,000.00	-	-	-	-	2,692,527.43	5,069,661.92

法定代表人：

曹司良

主管会计工作负责人：

侯时东

会计机构负责人：

侯时东

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司基本信息

常州瑞讯电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身常州瑞讯电子有限公司（以下简称“瑞讯电子”），由自然人张小花、黄奕峰于 2009 年 03 月 12 日出资成立。

统一社会信用代码：91320402685897155C

注册资本：500 万人民币

法定代表人：黄国良

成立日期：2009 年 03 月 12 日

经营期限：2009 年 03 月 12 日至长期

注册地址：天宁区郑陆镇工业集中区

经营范围：电子元器件、电器配件制造、加工；精密仪器、仪器仪表、阀门的制造；金属铸件加工；金属材料销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（二）历史沿革

1、设立情况

常州瑞讯电子有限公司（以下简称公司或本公司），系经常州市工商行政管理局批准，由自然人张小花、黄奕峰于 2009 年 3 月 12 日共同出资设立，注册资本 50 万元，出资方式为货币。该出资事项由中瑞会所出具常中瑞会验（2009）第 128 号《验资报告》予以验证。常州市武进工商局核发《公司准予设立登记通知书》（（04830049）公司设立[2009]第 03120001 号），核准了瑞讯电子的设立。其

股权结构如下：

股东姓名	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资方式	出资比例(%)
张小花	30	30	人民币	60
黄奕峰	20	20	人民币	40
合计	50	50	/	100

2、第一次增资

2014 年 6 月 18 日，瑞讯电子召开股东会审议通过增加公司注册资本 150 万元，原注册资本为 50 万元现变更为注册资本 200 万元，本次新增资本由新增股东黄国良单独认缴，并于当日修改了公司章程。其中：张小花认缴人民币 30 万元，占变更后注册资本的 15.00%，黄奕峰认缴人民币 20 万元，占变更后注册资本的 10.00%，黄国良认缴人民币 150 万元，占变更后注册资本的 75.00%。2014 年 6 月 27 日，瑞讯电子领取了常州市武进工商局核发的《公司准予变更登记通知书》（（wj04830289）公司变更[2014]第 06270034 号），核准了上述变更。

本次增资后股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资方式	出资比例(%)
张小花	30	30	人民币	15
黄奕峰	20	20	人民币	10
黄国良	150	150	人民币	75
合计	200	200	/	100

3、第一次股权转让

2017 年 5 月 10 日，瑞讯电子召开股东会审议通过决定在公司注册资本 200 万元不变的情况下进行股权转让，同意由股东张小花将其在本公司的认缴的全部出资额 30 万元（占注册资本 15%的股权）转让给股东黄奕峰，股权转让各方签署《股权转让协议》并修改了公司章程。2017 年 5 月 11 日，瑞讯电子领取了天宁区市场监管局核发的《公司准予变更登记通知书》（（tnzlqy1）公司变更[2017]第 05110016 号），核准了上述变更。

本次股权转让完成后，其股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资方式	出资比例（%）
黄奕峰	50	50	人民币	25
黄国良	150	150	人民币	75
合计	200	200	/	100

4、第二次增资

2018 年 3 月 14 日，瑞讯电子召开股东会审议通过决定增加公司注册资本，原注册资本为 200 万元现变更为注册资本 500 万元，净增注册资本 300 万元，由股东黄国良原认缴出资 150 万元，本次新增认缴出资 150 万元，合计出资 300 万元；由股东黄奕峰原认缴出资 50 万元，本次新增认缴出资 150 万元，合计出资 200 万元，并于当日修改了公司章程。2018 年 3 月 15 日，瑞讯电子领取了天宁区市监局核发的《公司准予变更登记通知书》（（tnzlqy1）公司变更[2018]第 03150001 号），核准了上述变更。

本次增资后股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资方式	出资比例(%)
黄奕峰	200	200	人民币	40
黄国良	300	300	人民币	60
合计	500	500	-	100

5、有限责任公司变更股份公司

2018 年 9 月 9 日，经瑞讯电子临时股东会决定：将常州瑞讯电子有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定变更为常州瑞讯电子股份有限公司。按照公司折股方案，各股东以瑞讯电子截止 2018 年 4 月 30 日经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“亚会 C 审字（2018）0659 号”审计报告确认的账面净资产 12,734,027.43 元中的 5,000,000.00 元转增为股本，除注册资本外的净资产余额 7,734,027.43 元计入资本公积，全部股份由瑞讯电子原股东以原持股比例全额认购。该变更事项由亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具“亚会 C 验字（2018）0033 号”验资报告书予以验证，上述事项于 2018 年 9 月 29 日办

理工商变更登记。

（三）公司的经营范围

根据现行有效的《公司章程》及《企业法人营业执照》，公司经营范围为：电子元器件、电器配件制造、加工；精密仪器、仪器仪表、阀门的制造；金属铸件加工；金属材料销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（四）财务报表的批注报出

本财务报表及财务报表附注经 2018 年 12 月 7 日第一届董事会第三次会议通过。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 10 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-10 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 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。

四、 公司重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止；本报告涉及会计期间为 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-10 月。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（四）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时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。对于此类金融资产，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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币

货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时将原直接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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格，参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠

性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

5、金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，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金融资产在转回日的摊余成本。

（五）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到总金额的 50%以上的应收帐款，其他应收款认定为重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2、按信用风险组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
关联方组合	按关联方划分组合	不计提坏账准备
备用金组合	按备用金划分组合	不计提坏账准备
无风险组合	按风险划分组合	不计提坏账准备
账龄组合	除关联方组合、单项金额重大并已单项计提坏账准备、单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合	账龄分析法

对账龄组合，应收账款采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	计提比例(%)
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3 年以上	100

对账龄组合，其他应收账款采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	计提比例(%)
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3 年以上	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	全额计提坏账

（六）存货

1、存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、产成品等。

2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

（七）固定资产

1、固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	年折旧率（%）	预计残值率（%）
机器设备	直线法	5-10	9.5-19	5
办公设备	直线法	5	19	5
运输工具	直线法	5	19	5
电子设备	直线法	5	19	5

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（八）在建工程

本公司在建工程为出包方式建造。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（九）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项

计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段

（十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，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以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

本公司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的各部分分别完工，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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；该项中断如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借款费用继续资本化。正常中断期间的借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

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

（十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

（十二）收入

（1）一般原则

①销售商品

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

（2）收入确认的具体方法

公司主要业务系金属材料销售。本公司收入确认的具体方法如下：

1.销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司主要销售单层挠性印制电路板和双层挠性印制电路板等产品，内销商品以取得客户确认单或收款凭证时确认收入，外销产品于产品装船并完成报关出口离岸手续，取得经海关审验的出口报关单和货运提单后确认收入。

2.确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

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

4.附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（十三）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

（十四）递延所得税资产及递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得

税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予

以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（十五）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同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、本企业的母公司；
- 2、本企业的子公司；
- 3、与本企业受同一母公司控制的其他企业；
- 4、对本企业实施共同控制的投资方；
- 5、对本企业施加重大影响的投资方；
- 6、本企业的合营企业；

7、本企业的联营企业；

8、本企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本企业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、本企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

（十六）重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

②财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号-政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理，对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

③根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、流动资产毁损报废损失等。对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

④根据《关于印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），将原“应收票据”及“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”归并列示在“其他应收款”项目；将原“固定资产清理”归并列示至“固定资产”项目；将原“工程物资”归并列示在“在建工程”项目；将原“应付票据”及“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”归并列示在“其他应付款”；将“专项应付款”归并列示在“长期应付款”。对于利润表科目新增“研发费用”项目，在“财务费用”项目下新增“利息收入”与“利息费用”项目列示。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更：否。

（十七）前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在 前期会计差错更正事项。

五、 税项

本公司主要税种和税率

税目	计税依据	法定税率（%）
增值税	应税销售收入	17/16
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

注：根据财政部税务总局发布的财税[2018]32 号文件，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

六、 财务报表项目注释

注释 1、货币资金

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	13,559.18	6,802.12	516,517.40
银行存款	71,969.58	1,043,244.95	4,639,672.69
合计	85,528.76	1,050,047.07	5,156,190.09

说明：期末本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2、应收票据及应收账款

（一）应收票据

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,177,206.30	7,034,667.08	1,121,816.69
合计	2,177,206.30	7,034,667.08	1,121,816.69

截至 2018 年 10 月 31 日公司已背书未到期的应收票据明细

票据号	背书转让单位	票面金额	出票日	到期日
1313336080012201802 09162525890	常州盛旺电子器材有限公司	100,000.00	2018-02-09	2019-02-09
1313336180067201806 04203908552	淮安华泰电子科技有限公司	20,000.00	2018-06-04	2018-12-04
1316333300014201805 31203037556	淮安华泰电子科技有限公司	399,965.80	2018-05-31	2018-11-30
1307595030013201805 30202457750	三河口建设	1,957,118.57	2018-05-30	2018-11-30
1313493000620201805 02189860541	常州市畅展电子有限公司	100,000.00	2018-05-02	2018-11-02
1316333300014201806 29216512520	淮安华泰电子科技有限公司	431,669.97	2018-06-29	2018-12-29
1305290002463201806 21210654986	淮安华泰电子科技有限公司	2,051,808.17	2018-06-21	2018-12-21
1313881060224201807 20226018889	昆山金益通讯电子科技有限公司	100,000.00	2018-07-20	2019-01-11
1103437035126201807 16223443003	昆山金益通讯电子科技有限公司	33,448.00	2018-07-16	2019-01-16
31400051-26981791	无锡华表电子科技有限公司	300,000.00	2018-08-03	2019-02-03
1105336010174201808 07235427976	华烁科技股份有限公司葛村分公司	100,000.00	2018-08-07	2019-02-07
1308602034135201808 10236938431	淮安华泰电子科技有限公司	500,000.00	2018-08-10	2018-11-10
1313335081005201807 25228485825	常州市畅展电子有限公司	295,000.00	2018-07-25	2019-01-25
1103332040803201807 24227248285	常州赛冠精密仪器有限公司	50,000.00	2018-07-24	2019-01-24
1313491020036201805 28200062111	昆山鸿日精密模具有限公司	100,000.00	2018-05-28	2018-11-28

1313311760013201805 09192052889	常州盛旺电子器材有限公司	10,000.00	2018-05-09	2019-05-09
1402539660027201809 10252146010	常州盛旺电子器械有限公司	114,000.00	2018-09-10	2019-03-10
1316333300014201808 28245876204	淮安华泰电子科技有限公司	330,471.70	2018-08-28	2019-02-28
1105491000241201808 23243403869	淮安华泰电子科技有限公司	345,824.22	2018-08-23	2019-02-23
1104338051811201809 12253396435	苏州荟萃材料有限公司	150,000.00	2018-09-12	2019-03-12
1316333300014201809 05250640868	常州厚润电子有限公司	100,000.00	2018-09-05	2019-04-05
1104333000185201809 18256841587	常州盛旺电子器械有限公司	100,000.00	2018-09-18	2019-03-07
31400051-33395428	常州盛旺电子器械有限公司	30,000.00	2018-09-21	2019-03-21
1105523002006201805 25199497180	华烁科技股份有限公司葛村 分公司	70,000.00	2018-05-25	2018-11-25
合计	-	7,789,306.43	-	-

（二）应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	2018 年 10 月 31 日				
	账面余额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,226,159.34	99.03	2,093,010.44	5.94	33,133,148.90
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	35,226,159.34	99.03	2,093,010.44	5.94	33,133,148.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	346,464.00	0.97	346,464.00	100.00	-
合 计	35,572,623.34	100.00	2,439,474.44	6.86	33,133,148.90

续

种 类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,937,070.77	99.46	1,888,461.95	5.73	31,048,608.82
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	32,937,070.77	99.46	1,888,461.95	5.73	31,048,608.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	180,127.31	0.54	180,127.31	100.00	-
合 计	33,117,198.08	100.00	2,068,589.26	6.25	31,048,608.82

续

种 类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,486,502.36	100.00	1,891,518.37	5.65	31,594,983.99
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	33,486,502.36	100.00	1,891,518.37	5.65	31,594,983.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	33,486,502.36	100.00	1,891,518.37	5.65	31,594,983.99

（2）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 10 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	33,010,556.17	1,650,527.81	5.00
1 至 2 年	1,651,729.36	165,172.94	10.00
2 至 3 年	358,205.14	71,641.03	20.00
3 年以上	205,668.67	205,668.67	100.00
合 计	35,226,159.34	2,093,010.44	-

组合中，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

公司名称	账 龄	2017 年 12 月 31 日		
		应收账款	坏账准备	计提比例（%）
重庆市雅桦电子有限公司	1 年-2 年 2 年-3 年	265,264.00	265,264.00	100.00
乐清市联耀电子科技有限公司	2 年-3 年	81,200.00	81,200.00	100.00
合 计		346,464.00	346,464.00	100.00

续

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,939,629.04	1,596,981.45	5.00
1 至 2 年	784,401.37	78,440.14	10.00
2 至 3 年	-	-	20.00
3 年以上	213,040.36	213,040.36	100.00
合 计	32,937,070.77	1,888,461.95	-

续

组合中，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

公司名称	账 龄	2017 年 12 月 31 日		
		应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
深圳市卓煜翔电子科技有限公司	1 年-2 年 2 年-3 年	180,127.31	180,127.31	100.00
合 计		180,127.31	180,127.31	100.00

续

账 龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,977,363.84	1,648,868.19	5.00
1 至 2 年	296,098.16	29,609.82	10.00
2 至 3 年	-	-	20.00
3 年以上	213,040.36	213,040.36	100.00
合 计	33,486,502.36	1,891,518.37	-

(3) 坏账准备

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.10.31
			转回	转销	
应收账款	2,068,589.26	370,885.18			2,439,474.44

续

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
应收账款	1,891,518.37	177,070.89			2,068,589.26

续

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
应收账款	1,506,734.57	384,783.80			1,891,518.37

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

① 截至 2018 年 10 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川安和精密电子电器有限公司	货款	11,800,547.42	1 年以内	33.17	590,027.37
金龙机电（淮北）有限公司	货款	9,594,898.16	1 年以内	26.97	479,744.91
浙江省东阳市东磁诚基电子有限公司	货款	3,249,222.99	1 年以内	9.13	162,461.15
重庆市灵龙电子有限公司	货款	2,187,521.87	1 年以内, 1 年-2 年	6.15	142,861.78
赣州市东磁稀土有限公司	货款	1,975,441.32	1 年以内	5.55	98,772.07
合 计	-	28,807,631.76	-	80.97	1,473,867.28

② 截至 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川安和精密电子电器有限公司	货款	11,785,189.47	1 年以内	35.59	589,259.47
金龙机电（淮北）有限公司	货款	9,803,789.51	1 年以内	29.60	490,189.48
浙江省东阳市东磁诚基电子有限公司	货款	2,679,538.09	1 年以内	8.09	133,976.90
宝龙电子集团有限公司	货款	1,264,777.25	1 年以内	3.82	63,238.86
重庆市灵龙电子有限公司	货款	1,077,575.22	1 年以内	3.25	53,878.76
合 计	-	26,610,869.54	-	80.35	1,330,543.47

③截至 2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
金龙机电（淮北）有限公司	货款	12,016,565.78	1 年以内	35.88	600,828.29
四川安和精密电子电器有限公司	货款	7,801,854.53	1 年以内	23.30	390,092.73
东阳市兴发煤炭贸易有限公司	货款	4,237,403.85	1 年以内	12.65	211,870.19

常州瑞讯电子股份有限公司
 财务报表附注 2016 年度 2017 年度
 2018 年 1-10 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重庆市灵龙电子有限公司	货款	3,761,604.45	1 年以内	11.23	188,080.22
上海安和精密电子电器有限公司	货款	1,309,018.29	1 年以内, 1 年-2 年	3.91	74,074.86
合 计	-	29,126,446.90	-	86.97	1,464,946.29

注释 3、预付款款

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2018 年 10 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,633,714.41	99.78	66,576.92	100.00	278,922.65	87.28
1 至 2 年	10,000.00	0.22	-	-	40,648.01	12.72
合 计	4,643,714.41	100.00	66,576.92	100.00	319,570.66	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

① 截至 2018 年 10 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)
江苏河口建设工程有限公司	工程款	4,496,532.84	1 年以内	96.83
昆山金益通讯电子科技有限公司	货款	107,889.96	1 年以内	2.32
常州锦成科技有限公司	高新款	10,000.00	1-2 年	0.22
常州市东青花园塑料有限公司	货款	9,500.00	1 年以内	0.20
常州通用自来水有限公司	水费	7,096.26	1 年以内	0.15
合 计	-	4,631,019.06	-	99.72

②截至 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)
江苏省电力公司常州供电公司	电费	26,355.89	1 年以内	39.59
常州通用自来水有限公司	水费	22,721.03	1 年以内	34.13
常州锦成科技有限公司	高新款	10,000.00	1 年以内	15.02
常州宏祥注册安全工程师事务所有 限公司	服务费	5,000.00	1 年以内	7.51
昆山致信天城电子材料有限公司	货款	2,500.00	1 年以内	3.75

合 计	-	66,576.92	-	100.00
-----	---	-----------	---	--------

③截至 2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例（%）
常州市力王胶粘制品有限公司	货款	240,648.01	1 年以内，1 年-2 年	75.30
江苏省电力公司常州供电公司	电费	57,305.15	1 年以内	17.93
常州通用自来水有限公司	水费	21,617.50	1 年以内	6.77
合 计	-	319,570.66	-	100.00

注释 4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

	2018 年 10 月 31 日				
	账面余额	比例（%）	坏账准备	比例（%）	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	817,702.80	100.00	-	-	817,702.80
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
无风险组合	817,702.80	100.00	-	-	817,702.80
账龄组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	817,702.80	100.00	-	-	817,702.80

续

种 类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例（%）	坏账准备	比例（%）	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收	-	-	-	-	-

常州瑞讯电子股份有限公司
 财务报表附注 2016 年度 2017 年度
 2018 年 1-10 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	96,308.74	100.00	-	-	96,308.74
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
无风险组合	96,308.74	100.00	-	-	96,308.74
账龄组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	96,308.74	100.00	-	-	96,308.74

续

种 类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额	比 例 (%)	坏账准 备	比 例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	87,926.37	100.00	1,584.00	1.80	86,342.37
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
无风险组合	56,246.37	63.97	-	-	56,246.37
账龄组合	31,680.00	36.03	1,584.00	5.00	30,096.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	87,926.37	100.00	1,584.00	1.80	86,342.37

组合中，按无风险组合不提坏账准备的其他应收款

①截至 2018 年 10 月 31 日

账 龄	2018 年 10 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	817,702.80	-	-
合 计	817,702.80		

②截至 2017 年 12 月 31 日

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	96,308.74	-	-
合 计	96,308.74	-	-

③截至 2016 年 12 月 31 日

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,680.00	1,584.00	5.00
合 计	31,680.00	1,584.00	5.00

组合中，按无风险组合不提坏账准备的其他应收款

账 龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,246.37	-	-
合 计	56,246.37	-	-

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

①截至 2018 年 10 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 总额的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
常州市财政局	保证金	444,000.00	1 年以内	54.30	
杭州道贞财务管理有限公司	咨询费	150,000.00	1 年以内	18.34	
代缴社会保险	代缴社会保险	89,318.80	1 年以内	10.92	-
常州市华迪工程担保有限公司	担保款	84,030.00	1 年以内	10.28	-
代缴个人所得税	代缴个人所得税	42,865.00	1 年以内	5.24	-
合 计	-	810,213.80	-	99.08	-

② 截至 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款	坏账准备 期末余额
------	------	------	----	------------	--------------

常州瑞讯电子股份有限公司
 财务报表附注 2016 年度 2017 年度
 2018 年 1-10 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

				总额的 比例(%)	
代缴社会保险	社会保险	83,450.49	1 年以内	86.65	-
代缴个人所得税	个人所得税	10,365.00	1 年以内	10.76	-
代缴公积金	公积金	2,493.25	1 年以内	2.59	-
合 计	-	96,308.74	-	100.00	-

③截至 2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 总额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
代缴社会保险	社会保险	47,396.37	1 年以内	53.90	-
华夏人寿保险股份有限公司江苏分公司	保险费	31,680.00	1 年以内	36.03	1,584.00
代缴公积金	公积金	5,500.00	1 年以内	6.26	-
代缴个人所得税	个人所得税	3,350.00	1 年以内	3.81	-
合 计	-	87,926.37	-	100.00	1,584.00

注释 5、存货

项 目	2018 年 10 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	296,946.92	-	296,946.92
库存商品	1,296,024.13	-	1,296,024.13
在产品	426,961.49	-	426,961.49
合 计	2,019,932.54	-	2,019,932.54

续

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	923,168.20	-	923,168.20
库存商品	222,536.66	-	222,536.66
在产品	672,467.86	-	672,467.86
合 计	1,818,172.72	-	1,818,172.72

续

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	245,761.96	-	245,761.96
库存商品	229,619.45	-	229,619.45

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	191,785.30	-	191,785.30
合 计	667,166.71	-	667,166.71

注释 6、其他流动资产

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他流动资产	-	-	48,136.75 -
合计	-	-	48,136.75 -

注释 7、固定资产

项 目	电子设备	机械设备	运输工具	工具、器具及其	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1、2015 年 12 月 31 日	316,750.67	1,982,023.11	4,140,751.27	60,091.03	6,499,616.08
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
（1）购置	361,538.47	410,769.22	976,505.99	-	1,748,813.68
3、本年减少金额	-	-	397,282.00	-	397,282.00
4、2016 年 12 月 31 日	678,289.14	2,392,792.33	4,719,975.26	60,091.03	7,851,147.76
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、2015 年 12 月 31 日	166,503.70	499,439.35	1,747,267.95	21,909.23	2,435,120.23
2、本年增加金额	99,291.40	208,541.27	982,517.82	9,456.40	1,299,806.89
（1）计提	99,291.40	208,541.27	982,517.82	9,456.40	1,299,806.89
3、本年减少金额	-	-	377,417.90	-	377,417.90
4、2016 年 12 月 31 日	265,795.10	707,980.62	2,352,367.87	31,365.63	3,357,509.22
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、2016 年 12 月 31 日	412,494.04	1,684,811.71	2,367,607.39	28,725.40	4,493,638.54
2、2015 年 12 月 31 日	150,246.97	1,482,583.76	2,393,483.32	38,181.80	4,064,495.85

续：

项 目	电子设备	机器设备	运输工具	工具、器具及其	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1、2016 年 12 月 31 日	678,289.14	2,392,792.33	4,719,975.26	60,091.03	7,851,147.76

常州瑞讯电子股份有限公司
 财务报表附注 2016 年度 2017 年度
 2018 年 1-10 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	电子设备	机器设备	运输工具	工具、器具及其	合计
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
（1）购置	-	512,528.21	327,907.69	-	840,435.90
3、本年减少金额	-	-	1,613,148.35	-	1,613,148.35
4、2017 年 12 月 31 日	678,289.14	2,905,320.54	3,434,734.60	60,091.03	7,078,435.31
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、2016 年 12 月 31 日	265,795.10	707,980.62	2,352,367.87	31,365.63	3,357,509.22
2、本年增加金额	172,312.39	238,030.16	834,718.86	9,456.40	1,254,517.81
（1）计提	172,312.39	238,030.16	834,718.86	9,456.40	1,254,517.81
3、本年减少金额	-	-	1,297,674.47	-	1,297,674.47
4、2017 年 12 月 31 日	438,107.49	946,010.77	1,889,412.26	40,822.03	3,314,352.55
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、2017 年 12 月 31 日	240,181.65	1,959,309.77	1,545,322.34	19,269.00	3,764,082.76
2、2016 年 12 月 31 日	412,494.04	1,684,811.71	2,367,607.39	28,725.40	4,493,638.54

续：

项 目	电子设备	机器设备	运输工具	工具、器具及其	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1、2017 年 12 月 31 日	678,289.14	2,905,320.54	3,434,734.60	60,091.03	7,078,435.31
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
（1）购置	12,586.21	9,482.76	-	-	22,068.97
3、本年减少金额	-	512,661.53	-	-	512,661.53
4、2018 年 10 月 31 日	690,875.35	2,402,141.77	3,434,734.60	60,091.03	6,587,842.75
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、2017 年 12 月 31 日	438,107.49	946,010.77	1,889,412.26	40,822.03	3,314,352.55
2、本年增加金额	119,094.27	224,643.81	589,880.00	4,920.61	938,538.69
（1）计提	119,094.27	224,643.81	589,880.00	4,920.61	938,538.69
3、本年减少金额	-	278,585.91	-	-	278,585.91
4、2018 年 10 月 31 日	557,201.75	892,068.69	2,479,292.25	45,742.64	3,974,305.33
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-

项 目	电子设备	机器设备	运输工具	工具、器具及其 他	合计
4、2018 年 10 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、2018 年 10 月 31 日	133,673.60	1,510,073.08	955,442.35	14,348.39	2,613,537.42
2、2017 年 12 月 31 日	240,181.65	1,959,309.77	1,545,322.34	19,269.00	3,764,082.76

注释 8、在建工程

1、各年在建工程明细

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
在建工程	1,303,076.85	-	-
合计	1,303,076.85	-	-

2、各年在建工程增减变动情况

项目	2017 年 12 月 31 日	当期增加	当期减少	2018 年 10 月 31 日
建造车间	-	1,303,076.85	-	1,303,076.85
合 计	-	1,303,076.85	-	1,303,076.85

注：在建工程名称系振兴二路南侧，创业二路西侧地块（ZL010505-01）项目（车间三，车间四），工程地点系天宁区创业二路以西，工程立项批准文号系常天发改备{2018}130 号。

注释 9、无形资产

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值	-	-
1、2017 年 12 月 31 日余额	-	-
2、2018 年增加金额	9,146,400.00	9,146,400.00
购置	9,146,400.00	9,146,400.00
3、2018 年减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4、2018 年 10 月 31 日余额	9,146,400.00	9,146,400.00
二、累计摊销	-	-
1、2017 年 12 月 31 日余额	-	-
2、2018 年增加金额	88,000.00	88,000.00
计提	88,000.00	88,000.00
3、2018 年减少金额	-	-

项 目	土地使用权	合计
处置或报废	-	-
4、2018 年 10 月 31 日余额	88,000.00	88,000.00
三、减值准备	-	-
1、2017 年 12 月 31 日余额	-	-
2、2018 年增加金额	-	-
计提	-	-
3、2018 年减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4、2018 年 10 月 31 日余额	-	-
四、账面价值	-	-
2017 年 12 月 31 日账面价值	-	-
2018 年 10 月 31 日账面价值	9,058,400.00	9,058,400.00

注释 10、递延所得税资产

项目	2018 年 10 月 31 日		2017 年 12 月 11 日		2016 年 12 月 11 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值损失	609,868.61	2,439,474.44	517,147.32	2,068,589.26	473,275.59	1,893,102.37
合 计	609,868.61	2,439,474.44	517,147.32	2,068,589.26	473,275.59	1,893,102.37

注释 11、短期借款

借款类别	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行存款	8,000,000.00	11,000,000.00	2,800,000.00
合 计	8,000,000.00	11,000,000.00	2,800,000.00

注：2017 年 10 月 20 日与中国农业银行股份有限公司常州天宁支行签订借款合同，合同号为：32010120170015467；借款金额为 8,000,000.00 元。

2017 年 5 月 11 日与江苏江南农村商业银行股份有限公司常州市东青支行签订借款合同，合同号为 0105812017610015；借款金额为 3,000,000.00；利率为 7.1000%。

2017 年 9 月 20 日与江苏江南农村商业银行股份有限公司常州市东青支行签订借款合同，合同号为 01058012017620031；借款金额为 1,000,000.00 元；利率为 8.1800%。

2018 年 5 月 4 日与江苏江南农村商业银行股份有限公司常州市东青支行签订借款合同，合同号为 01058012018610013；借款金额为 3,000,000.00；利率为 7.0800%。

2018 年 10 月 22 日与中国农业银行股份有限公司常州天宁支行签订借款合同，合同号为：

32010120180016078；借款金额为 4,000,000.00 元；利率为 4.7700%。

注释 12、应付账款

（一）应付账款

（1）应付款项按账龄披露

账 龄	2018 年 10 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	14,755,120.69	97.90	12,772,092.77	99.96	15,525,612.51	99.99
1 至 2 年	312,750.19	2.08	3,260.00	0.03	1,700.00	0.01
2 至 3 年	2,500.00	0.02	1,700.00	0.01	-	-
合 计	15,070,370.88	100.00	12,777,052.77	100.00	15,527,312.51	100.00

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

①截至 2018 年 10 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例（%）
淮安华泰电子科技有限公司	货款	4,395,328.40	1 年以内	29.17
东莞市天晖电子材料科技有限公司	货款	1,913,500.00	1 年以内，1 年-2 年	12.70
常州市畅展电子有限公司	货款	1,235,000.00	1 年以内	8.19
常州盛旺电子器材有限公司	货款	1,171,145.06	1 年以内	7.77
苏州荟萃电子材料有限公司	货款	999,250.03	1 年以内	6.63
合 计	-	9,714,223.49		64.46

②截至 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例（%）
淮安华泰电子科技有限公司	货款	6,785,853.84	1 年以内	53.11
合亿电子（常熟）有限公司	镀金	1,195,753.75	1 年以内	9.36
常州盛旺电子器材有限公司	货款	708,161.49	1 年以内	5.54
昆山金益通讯电子科技有限公司	货款	644,858.94	1 年以内	5.05
东莞市天晖电子材料科技有限公司	货款	602,500.00	1 年以内	4.72
合 计	-	9,937,128.02	-	77.78

③截至 2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例 (%)
淮安华泰电子科技有限公司	货款	8,770,446.15	1 年以内	56.48
江苏伟信电子有限公司	镀金	1,275,087.74	1 年以内	8.21
合亿电子（常熟）有限公司	镀金	937,599.37	1 年以内	6.04
苏州荟萃电子材料有限公司	货款	585,819.14	1 年以内	3.77
昆山鸿日精密模具有限公司	货款	524,300.00	1 年以内	3.38
合 计	-	12,093,252.40	-	77.88

注释 13、预收账款

(1) 预收款项按账龄披露

账 龄	2018 年 10 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	-	-	-	-	362,884.07	96.69
1 至 2 年	-	-	-	-	12,404.00	3.31
合 计	-	-	-	-	375,288.07	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预收账款情况

① 截至 2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预收账款总额的比例 (%)
越南东阳电子有限公司	货款	362,884.07	1 年以内	96.69
青岛恒高电子有限公司	货款	12,404.00	1 年-2 年	3.31
合 计	-	375,288.07	-	100.00

注释 14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 10 月 31 日
一、短期薪酬	2,186,078.00	6,437,115.13	8,388,784.13	234,409.00

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 10 月 31 日
二、离职后福利-设定提存计划	-	180,806.27	180,806.27	-
合计	2,186,078.00	6,617,921.40	8,569,590.40	234,409.00

续

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	3,493,016.00	11,838,793.54	13,145,731.54	2,186,078.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	154,311.06	154,311.06	-
合计	3,493,016.00	11,993,104.60	13,300,042.60	2,186,078.00

续

项目	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,885,072.00	11,976,242.86	11,368,298.86	3,493,016.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	97,361.57	97,361.57	-
合计	2,885,072.00	12,073,604.43	11,465,660.43	3,493,016.00

(2) 短期薪酬列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 10 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,166,878.00	6,245,902.00	8,178,371.00	234,409.00
2、职工福利费	-	100,062.97	100,062.97	-
3、社会保险费	-	91,150.16	91,150.16	-
其中：医疗保险费	-	74,176.84	74,176.84	-
工伤保险费	-	9,555.64	9,555.64	-
生育保险费	-	7,417.68	7,417.68	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	19,200.00	-	19,200.00	-
合计	2,186,078.00	6,437,115.13	8,388,784.13	234,409.00

续

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,479,816.00	11,508,918.00	12,821,856.00	2,166,878.00
2、职工福利费	-	140,435.38	140,435.38	-
3、社会保险费	-	81,040.16	81,040.16	-
其中：医疗保险费	-	63,307.11	63,307.11	-
工伤保险费	-	11,899.19	11,899.19	-
生育保险费	-	5,833.86	5,833.86	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	13,200.00	108,400.00	102,400.00	19,200.00

常州瑞讯电子股份有限公司
 财务报表附注 2016 年度 2017 年度
 2018 年 1-10 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
合计	3,493,016.00	11,838,793.54	13,145,731.54	2,186,078.00

续

项目	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,885,072.00	11,800,000.00	11,205,256.00	3,479,816.00
2、职工福利费	-	114,295.30	114,295.30	-
3、社会保险费	-	48,747.56	48,747.56	-
其中：医疗保险费	-	38,944.63	38,944.63	-
工伤保险费	-	7,352.20	7,352.20	-
生育保险费	-	2,450.73	2,450.73	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	13,200.00	-	13,200.00
合计	2,885,072.00	11,976,242.86	11,368,298.86	3,493,016.00

(3) 设定提存计划列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 10 月 31 日
1、基本养老保险	-	176,169.97	176,169.97	-
2、失业保险费	-	4,636.30	4,636.30	-
合计	-	180,806.27	180,806.27	-

续

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	-	150,354.37	150,354.37	-
2、失业保险费	-	3,956.69	3,956.69	-
合计	-	154,311.06	154,311.06	-

续

项目	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	-	92,493.49	92,493.49	-
2、失业保险费	-	4,868.08	4,868.08	-
合计	-	97,361.57	97,361.57	-

注释 15、应交税费

税 目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	332,572.07	109,369.41	393,570.24
城市维护建设税	22,774.34	10,732.36	68,933.26
教育费附加	11,174.84	6,013.99	30,957.24
地方教育费附加	7,449.48	4,008.91	20,637.74
印花税	1,177.66	1,260.70	1,943.00

房产税	5,780.52	11,561.04	11,561.04
城镇土地使用税	16,046.00	32,092.00	32,092.00
企业所得税	478,534.09	979,469.27	615,119.07
合 计	875,509.00	1,154,507.68	1,174,813.59

注释 16、其他应付款

（1）其他应付款项按账龄披露

账 龄	2018 年 10 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	12,905,261.63	78.42	99,000.00	1.09	15,521,029.30	100.00
1 至 2 年	3,552,142.71	21.58	9,013,829.30	98.91	-	-
合 计	16,457,404.34	100.00	9,112,829.30	100.00	15,521,029.30	100.00

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

① 截至 2018 年 10 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款 总额的比例 （%）
黄国良	往来款	16,457,404.34	1 年以内，1-2 年	100.00
合 计	-	16,457,404.34	-	100.00

②截至 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 付款总额 的比例 （%）
黄国良	往来款	9,013,829.30	1 年-2 年	98.91
常州松星电子有限公司	往来款	80,000.00	1 年以内	0.88
中国铁塔股份有限公司常州分公司	租金	19,000.00	1 年以内	0.21
合 计	-	9,112,829.30	-	100.00

③截至 2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 付款总额 的比例
------	------	------	----	---------------------

				(%)
黄国良	往来款	15,521,029.30	1 年以内	100.00
合 计	-	15,521,029.30	-	100.00

注释 17、股本

（1）各期股本情况如下：

股东名称	2018年10月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
张小花	-	-	300,000.00
黄奕峰	2,000,000.00	500,000.00	200,000.00
黄国良	3,000,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
合 计	5,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

（1）股本变动情况如下：

2016 年度股本变动情况：

股东名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
张小花	300,000.00	-	-	300,000.00
黄奕峰	200,000.00	-	-	200,000.00
黄国良	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
合 计	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00

注：股权变动详见附注一，（二），2 说明。

2017 年股本变动情况：

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
张小花	300,000.00	-	300,000.00	-
黄奕峰	200,000.00	300,000.00	-	500,000.00
黄国良	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
合 计	2,000,000.00	300,000.00	300,000.00	2,000,000.00

注：股权变动详见附注一，（二），3 说明。

2018 年 1-10 月股本变动情况：

股东名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 10 月 31 日
黄奕峰	500,000.00	1,500,000.00	-	2,000,000.00
黄国良	1,500,000.00	1,500,000.00	-	3,000,000.00
合 计	2,000,000.00	3,000,000.00	-	5,000,000.00

注：股权变动详见附注一，（二），4 说明。

注释 18、资本公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 10 月 31 日
资本溢价	-	7,734,027.43	-	7,734,027.43
合计	-	7,734,027.43	-	7,734,027.43

注：2018 年新增资本公积为股改时折股内部结转形成。

2017 年度资本公积：无。

2016 年度资本公积：无。

注释 19、盈余公积

(1) 各期盈余公积情况如下：

项目	2018年10月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
法定盈余公积	0.00	786,682.67	377,134.49
合 计	0.00	786,682.67	377,134.49

(2) 盈余公积变动情况如下：

2016 年度盈余公积变动情况：

项 目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
法定盈余公积	-	377,134.49	-	377,134.49
合 计	-	377,134.49	-	377,134.49

2017 年度盈余公积变动情况：

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	377,134.49	409,548.18	-	786,682.67
合 计	377,134.49	409,548.18	-	786,682.67

2018 年 1-10 月盈余公积变动情况：

项 目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年10月31日
法定盈余公积	786,682.67	-	786,682.67	-
合 计	786,682.67	-	786,682.67	-

注：2018 年减少盈余公积系股改时折股形成。

注释 20、未分配利润

项 目	2018年10月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
年初未分配利润	6,378,461.01	2,692,527.43	-701,683.00
其他转入		-	-
加：本期净利润	3,659,279.69	4,095,481.76	3,771,344.92
其他			
减：提取法定盈余公积	-	409,548.18	377,134.49
所有者权益其他内部结转	-6,947,344.76	-	-
期末未分配利润	3,090,395.94	6,378,461.01	2,692,527.43

注： 1、2018 年减少的所有者权益其他内部结转系股改时折股形成

注释 21、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本分类情况

项目	2018年1-10月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,319,783.88	36,600,140.25	61,868,858.89	49,523,409.92	60,995,446.47	49,713,629.58
其他业务	18,095.24	275.14	18,095.24	330.17	18,095.24	330.17
合计	48,337,879.12	36,600,415.39	61,886,954.13	49,523,740.09	61,013,541.71	49,713,959.75

（2）营业收入前五名客户

客户名称	2018年1-10月		
	类别	金额	占收入比例（%）
金龙机电(淮北)有限公司	销售收入	17,543,813.81	36.29
四川安和精密电子电器有限公司	销售收入	12,389,976.06	25.63
浙江省东阳市东磁诚基电子有限公司	销售收入	5,882,702.94	12.17
宝龙电子集团有限公司	销售收入	2,439,529.12	5.05
赣州市东磁电子有限公司	销售收入	2,025,335.18	4.19
合 计	-	40,281,357.11	83.33

续

客户名称	2017年度		
	类别	金额	占收入比例（%）
金龙机电(淮北)有限公司	销售收入	23,557,488.10	38.07
四川安和精密电子电器有限公司	销售收入	15,619,120.46	25.24
浙江省东阳市东磁诚基电子有限公司	销售收入	5,519,115.53	8.92

客户名称	2017年度		
	类别	金额	占收入比例 (%)
东阳市横店东磁电机有限公司	销售收入	3,781,758.80	6.11
重庆市灵龙电子有限公司	销售收入	1,941,131.52	3.14
合 计	-	50,418,614.41	81.48

续

客户名称	2016年度		
	类别	金额	占收入比例 (%)
金龙机电(淮北)有限公司	销售收入	25,824,331.51	42.33
东阳市兴发煤炭贸易有限公司	销售收入	9,934,387.94	16.28
四川安和精密电子电器有限公司	销售收入	7,461,373.80	12.23
重庆市灵龙电子有限公司	销售收入	5,567,103.52	9.12
宝龙电子集团有限公司	销售收入	2,082,413.93	3.41
合 计	-	50,869,610.70	83.37

注释 22、税金及附加

税 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	168,533.00	241,273.60	216,542.73
地方教育费附加	48,152.31	61,449.67	65,615.83
教育费附加	72,228.43	92,174.50	98,423.76
印花税	18,745.86	18,601.50	17,397.40
房产税	17,341.56	23,122.08	34,683.12
土地使用税	48,138.00	64,184.00	74,449.50
合 计	373,139.16	500,805.35	507,112.34

注释 23、销售费用

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	191,331.52	287,535.12	134,610.91
折旧费	67,025.56	71,406.00	134,963.96
办公费	30,505.05	43,171.04	39,767.18
差旅费	16,433.97	22,311.34	15,754.35
合 计	305,296.10	424,423.50	325,096.40

注释 24、管理费用

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	980,830.19	729,696.23	494,192.53
差旅费	211,474.60	200,802.09	141,789.22
办公费	274,545.48	442,608.56	357,904.63
业务招待费	128,919.67	105,842.57	45,924.00
累计折旧	602,954.85	878,630.44	897,678.83
社会保险费	108,683.49	96,974.35	52,266.69
工会经费	48,000.00	89,200.00	67,200.00
中介机构服务费	596,386.29	60,950.76	204,516.63
累计摊销	88,000.00		
合 计	3,039,794.57	2,604,705.00	2,261,472.53

注释 25、研发费用

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	460,000.00	614,873.10	572,500.00
研发材料	1,318,375.92	1,717,037.79	2,176,904.89
研发折旧	92,021.00	110,425.44	9,202.12
合 计	1,870,396.92	2,442,336.33	2,758,607.01

注释 26、财务费用

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	565,435.57	288,237.54	417,308.42
减：利息收入	6,536.51	6,825.67	2,615.59
汇兑损失	9,750.97		
减：汇兑收益		28,333.57	30,795.39
手续费	2,267.50	1,308.70	1,767.33
合计	570,917.53	254,387.00	385,664.77

注释 27、资产减值损失

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
坏账准备	370,885.18	175,486.89	385,067.80
合 计	370,885.18	175,486.89	385,067.80

注释 28、资产处置损益

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
固定资产处置损益	-234,075.62	-132,873.88	355,660.90
合计	-234,075.62	-132,873.88	355,660.90

注释 29、营业外收入

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
其他	9.00	-	-
合 计	9.00	-	-

注释 30、营业外支出

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
滞纳金	55,161.97		-
对外捐赠	20,000.00		-
补交税金		22,764.55	
合 计	75,161.97	22,764.55	-

注释 31、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,331,247.28	1,753,821.51	1,358,914.85
递延所得税调整	- 92,721.29	-43,871.73	-98,037.76
合 计	1,238,525.99	1,709,949.78	1,260,877.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	4,897,805.68	5,805,431.54	5,032,222.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,224,451.42	1,451,357.89	1,258,055.50
当期多缴所得税		209,735.54	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	106,795.86	92,728.08	100,859.35
资产减值准备递延资产转回对所得税费用的影响	-92,721.29	-43,871.73	-98,037.76
所得税费用	1,238,525.99	1,709,949.78	1,260,877.09

注释 32、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
利息收入	6,536.51	6,825.67	2,615.59
营业外收入	9.00	-	-
合 计	6,545.51	6,825.67	2,615.59

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
付现费用	463,458.10	934,180.60	989,965.00
支出往来款	1,453,867.94	501,712.03	1,173,489.93
合 计	1,917,326.04	1,435,892.63	2,163,454.93

注释 33、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	3,659,279.69	4,095,481.76	3,771,344.92
加：资产减值准备	370,885.18	175,486.89	385,067.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	938,538.69	1,254,517.81	1,299,806.89
无形资产摊销	88,000.00	-	-
长期待摊费用摊销	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	234,075.62	132,873.88	19,864.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	555,685.11	297,987.65	280,790.11
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-92,721.29	-43,871.73	-98,037.76
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）	-201,759.82	-1,151,006.01	-199,563.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,735,501.85	-1,493,447.85	-7,266,541.01

补充资料	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	9,890,704.28	-7,187,167.51	625,281.59
其他			
经营活动产生的现金流量净额	3,707,185.61	-3,919,145.11	-1,181,986.42
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	85,528.76	1,050,047.07	5,156,190.09
减: 现金的期初余额	1,050,047.07	5,156,190.09	5,622,929.51
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	-964,518.31	-4,106,143.02	-466,739.42

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
一、现金			
其中: 库存现金	13,559.18	6,802.12	516,517.40
可随时用于支付的银行存款	71,969.58	1,043,244.95	4,639,672.69
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	85,528.76	1,050,047.07	5,156,190.09
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

七、关联方及其交易

1、存在控制或重大控制关系的关联方

关联方名称	持股数量(万)	持股比例(%)	与公司关系
黄国良	300	60	持股 60%的股东, 董事长,
黄奕峰	200	40	持股 40%的股东, 董事长,

- 2、存在控制关系的关联方个人: 无
- 3、本公司的子公司情况: 无
- 4、本公司的合营和联营企业情况: 无
- 5、其他关联方情况:
 - 1) 关联自然人

序号	关联方名称	与公司关系
----	-------	-------

序号	关联方名称	与公司关系
1	候国栋	董事，财务负责人
2	杨雪琴	董事
3	张伟	董事
4	马晓峰	监事会主席
5	刘恩义	监事
6	范爱战	职工代表监事

2) 关联法人

序号	关联方名称	与本公司关系
1	常州恒瑞锋电子有限公司	黄国良持股担任法定代表人兼执行董事、与黄奕峰合计持股 100%的公司
2	常州松星电子有限公司	黄奕峰持股 34%并担任监事的公司

6、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易
 销售商品/提供劳务情况：无

(2) 租赁的关联交易

出租人	承租方	租赁金额（万）	租赁情况
黄国良	常州瑞讯电子股份有限公司	0.00	正在租赁

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万）	合同编号	担保起始日	担保是否已经履行完毕
黄奕峰	155.50	01058012017720015	2017.09.20	正在执行
黄国良	470.00	32100620170008470	2017.10.20	正在执行
黄国良、黄奕峰	1,100.00	32100520170005122	2017.10.20	正在执行
黄国良	110.00	32100620180012347	2018.10.22	正在执行

7、关联方应收

无

8、关联方往来款

(1) 2018 年 1-10 月关联方资金往来

关联方	期初余额	本年借方	本年贷方	期末余额	备注
黄国良	9,013,829.30	12,513,175.89	19,956,750.93	16,457,404.34	其他应付款

常州瑞讯电子股份有限公司
 财务报表附注 2016 年度 2017 年度
 2018 年 1-10 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

常州松星电子 有限公司	80,000.00	633,448.00	553,448.00		其他应付款
合计:	9,093,829.30	13,146,623.89	20,510,198.93	16,457,404.34	

(2) 2017 年关联方资金往来

关联方	期初余额	本年借方	本年贷方	期末余额	备注
黄国良	15,521,029.30	26,417,451.70	19,910,251.70	9,013,829.30	其他应付款
常州松星电子 有限公司		856,800.00	936,800.00	80,000.00	其他应付款
合计:	15,521,029.30	27,274,251.70	20,847,051.70	9,093,829.30	

(3) 2016 年关联方资金往来

关联方	期初余额	本年借方	本年贷方	期末余额	备注
黄国良	10,490,398.96	10,915,329.66	15,945,960.00	15,521,029.30	其他应付款
合计:	10,490,398.96	10,915,329.66	15,945,960.00	15,521,029.30	

八、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-234,075.62	-132,873.88	355,660.90
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-312,346.57	-15,094.34	-11,320.75
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	-180,127.31		
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	-75,152.97	-22,764.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计	-801,702.47	-170,732.77	344,340.15
减：所得税影响额	-136,605.55	-36,992.06	86,085.04
非经常性损益净额（影响净利润）	-665,096.92	-133,740.72	258,255.11
减：少数股东权益影响额			
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	-665,096.92	-133,740.72	258,255.11

说明：除上述各项之外的其他营业外收入和支出为罚款、坏账损失等。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2018 年 1-10 月		
	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	33.28	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	39.33	0.86	0.86

续

报告期利润	2017 年度		
	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	57.54	2.05	2.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	59.42	2.11	2.11

续

报告期利润	2016 年度		
	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	55.62	1.89	1.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	51.81	1.76	1.76

九、 承诺事项及或有事项

本公司无需披露的承诺事项及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

1.与江南农村商业银行签订最高额抵押合同编号为 01057152018720045 质押物为土地抵押。

十一、 其他重要事项

1.本审计报告经 2018 年 12 月 7 日第一届董事会第三次会议通过。

常州瑞讯电子股份有限公司
 二〇一八年十二月七日





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室
执行事务合伙人 王子龙
成立日期 2013年09月02日
合伙期限 2013年09月02日至 长期
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016 年 05 月 30 日

证书序号: NO. 019862

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京市车庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 110130075

注册资本(出资额): 1340万元

批准设立文号: 京财办许可(2013)3052号

批准设立日期: 2013-08-09

发证机关:



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一〇年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日



姓 名 孙建山
性 别 男
出生日期 1962年11月11日
工作单位 安徽中安会计师事务所
身份证号 3401036012011201

执业证书编号: 340101640006
会计师事务所: 安徽中安会计师事务所
发证日期: 2009年12月17日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起
The certificate is valid
the renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起
The certificate is valid
the renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起
The certificate is valid
the renewal.



注册会计师行业诚信建设承诺书
Commitment of the Chinese Institute of Certified Public Accountants (CICPA)



注册会计师行业诚信建设承诺书
Commitment of the Chinese Institute of Certified Public Accountants (CICPA)

本证书自检验合格之日起
The certificate is valid
the renewal.



注册会计师行业诚信建设承诺书
Commitment of the Chinese Institute of Certified Public Accountants (CICPA)

本证书自检验合格之日起
The certificate is valid
the renewal.

本证书自检验合格之日起
The certificate is valid
the renewal.





中华人民共和国教育部
MINISTRY OF EDUCATION
PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA



12000407947



姓名: 李正飞
性别: 男
出生日期: 1974-01-28
身份证号: 440106197401280011
工作单位: 广东工业大学
职务: 教授

教育部
Ministry of Education
People's Republic of China

教育部
Ministry of Education
People's Republic of China

教育部
Ministry of Education
People's Republic of China

教育部
Ministry of Education
People's Republic of China

教育部
Ministry of Education
People's Republic of China

教育部
Ministry of Education
People's Republic of China

教育部
Ministry of Education
People's Republic of China

教育部
Ministry of Education
People's Republic of China

教育部
Ministry of Education
People's Republic of China