

常州瑞讯电子股份有限公司

审计报告

亚会 B 审字 (2019) 2433 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



常州瑞讯电子股份有限公司
审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	4-5
	利润表	6
	现金流量表	7
	股东权益变动表	8-9
	财务报表附注	1-37



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.apaq-cn.com

审 计 报 告

亚会 B 审字（2019）2433 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“瑞讯电子”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞讯电子 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于瑞讯电子，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

瑞讯电子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，瑞讯电子管理层负责评估瑞讯电子的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞讯电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞讯电子的财务报告过程。



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，就可能导致对瑞讯电子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告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瑞讯电子不能持续经营。

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

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

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。

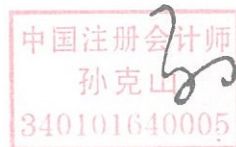


亚太 (集团) 会计师事务所
(特殊普通合伙)



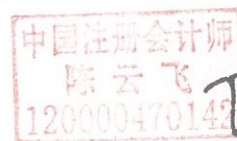
中国·北京

中国注册会计师



孙克山

中国注册会计师



陈云飞

二〇一九年八月二十二日

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：常州瑞讯电子股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	5,123,107.62	1,050,047.07
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	注释2	30,616,173.93	38,083,275.90
预付款项	注释3	6,914,016.90	66,576.92
其他应收款	注释4	350,216.69	96,308.74
存货	注释5	2,586,324.67	1,818,172.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		45,589,839.81	41,114,381.35
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			
投资性房地产			
固定资产	注释6	2,399,546.64	3,764,082.76
在建工程	注释7	1,303,076.85	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释8	9,029,066.67	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释9	541,173.81	517,147.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,272,863.97	4,281,230.08
资产总计		58,862,703.78	45,395,611.43

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：常州瑞讯电子股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释10	12,000,000.00	11,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释11	14,074,350.93	12,777,052.77
预收款项			
应付职工薪酬	注释12	221,061.00	2,186,078.00
应交税费	注释13	537,618.57	1,154,507.68
其他应付款	注释14	16,507,180.52	9,112,829.30
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		43,340,211.02	36,230,467.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		43,340,211.02	36,230,467.75
股东权益：			
股本	注释15	5,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释16	7,734,027.43	-
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释17	335,734.91	786,682.67
未分配利润	注释18	2,452,730.42	6,378,461.01
股东权益合计		15,522,492.76	9,165,143.68
负债和股东权益总计		58,862,703.78	45,395,611.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2018年度

编制单位：常州瑞讯电子股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释19	54,999,986.19	61,886,954.13
减：营业成本	注释19	42,360,074.37	49,523,740.09
税金及附加	注释20	404,804.42	500,805.35
销售费用	注释21	337,296.09	424,423.50
管理费用	注释22	4,061,873.74	2,604,705.00
研发费用	注释23	2,252,061.12	2,442,336.33
财务费用	注释24	673,239.16	254,387.00
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	注释25	96,105.98	175,486.89
加：其他收益			
投资收益			
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			
资产处置收益	注释26	-234,075.62	-132,873.88
二、营业利润		4,580,455.69	5,828,196.09
加：营业外收入			
减：营业外支出	注释27	75,161.97	22,764.55
三、利润总额		4,505,293.72	5,805,431.54
减：所得税费用	注释28	1,147,944.64	1,709,949.78
四、净利润		3,357,349.08	4,095,481.76
(一) 持续经营净利润		3,357,349.08	4,095,481.76
(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			
六、综合收益总额		3,357,349.08	4,095,481.76
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.79	2.05
(二) 稀释每股收益		0.79	2.05

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018年度

编制单位：常州瑞讯电子股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	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		40,848,164.10	41,910,697.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释29	28,034.51	6,825.67
经营活动现金流入小计		40,876,198.61	41,917,523.56
购买商品、接受劳务支付的现金		15,198,619.48	25,627,522.79
支付给职工以及为职工支付的现金		10,990,774.09	13,300,042.60
支付的各项税费		5,002,999.52	5,473,210.65
支付其他与经营活动有关的现金	注释29	2,989,035.35	1,435,892.63
经营活动现金流出小计		34,181,428.44	45,836,668.67
经营活动产生的现金流量净额		6,694,770.17	-3,919,145.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		11,756,416.09	978,510.48
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			
投资活动现金流出小计		11,756,416.09	978,510.48
投资活动产生的现金流量净额		-11,756,416.09	-978,510.48
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		13,000,000.00	11,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释29	16,649,891.00	5,670,000.00
筹资活动现金流入小计		32,649,891.00	16,670,000.00
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	2,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		565,435.57	288,237.54
支付其他与筹资活动有关的现金	注释29	10,940,000.00	12,800,000.00
筹资活动现金流出小计		23,505,435.57	15,888,237.54
筹资活动产生的现金流量净额		9,144,455.43	781,762.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,748.96	9,750.11
五、现金及现金等价物净增加额	注释30	4,073,060.55	-4,106,143.02
加：年初现金及现金等价物余额	注释30	1,050,047.07	5,156,190.09
六、期末现金及现金等价物余额	注释30	5,123,107.62	1,050,047.07

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：常州瑞讯电子股份有限公司

股东权益变动表
2018年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	上期金额
一、上年年末余额	2,000,000.00					
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	2,000,000.00					
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
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) 股东权益内部结转						
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						
(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	2,000,000.00					

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

常州瑞讯电子股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、基本情况

（一）公司注册地、组织形式及总部地址

常州瑞讯电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），公司于 2019 年 6 月 28 日收到全国中小企业股份转让系统有限公司的挂牌函，证券代码为 873298。基本情况如下：

《营业执照》统一社会信用代码：01320402685897155C

股本：伍佰万元整人民币

法定代表人：黄国良

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

住所：常州市天宁区郑陆镇工业集中区

成立时间：2009 年 03 月 12 日

营业期限：长期

（二）企业的主要经营范围

本公司经营范围为：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）

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司全体董事于 2019 年 8 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（五）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融资产的分类

管理层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，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；委托贷款；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（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）

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金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期

采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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损益。

（2）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，以及本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），包括应收账款、其他应收款等，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款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。处置持有至到期投资时，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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投

资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 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，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，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，计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移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. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 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存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且

可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,本公司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从其他综合收益转出,计入当期损益。该转出的累计损失,等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回计入当期损益;对于可供出售权益工具投资发生的减值损失,在该权益工具价值回升时通过权益转回;但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,或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发生的减值损失,不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,记入当期损益,但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

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

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本公司按照金融工具准则的规定,根据所发行优先股、永续债等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,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具:

(1) 符合下列条件之一,将发行的金融工具分类为金融负债:

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务;
- 2) 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具;

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

(2) 同时满足下列条件的,将发行的金融工具分类为权益工具:

1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(3) 金融负债与权益工具的区分

如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,如果是作为现金或其他金融资产的替代品,则该工具是金融负债;如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益,则该工具是权益工具。

(4) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具,其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配,其回购、注销等作为权益的变动处理,手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具,其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益,手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(六) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:

单项金额重大的具体标准为: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。

单项金额重大的应收款项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. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项,与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组

合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	按关联方划分组合	不计提坏账准备
保证金组合	期货账户对应标的物的保证金	不计提坏账准备
备用金及押金组合	按支取备用、支付的押金划分组合	不计提坏账准备
账龄组合	除关联方组合、备用金及押金组合、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

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(七) 存货

1. 存货的分类

本公司存货为原材料、在产品、产成品等。

2. 存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货等发出时采用加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低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，在正常生产经营过程

中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

（八）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相

同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	5-10	5	9.5-19
办公电子设备	直线法	5	5	19
运输工具	直线法	5	5	19
工具、器具及其他	直线法	5	5	19

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，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预计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作相应调整，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）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(九) 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。

(十) 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

(十一) 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。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (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

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。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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。

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。

(十二) 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。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 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。

本公司离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

3. 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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（十三）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

4. 收入确认的具体方法

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

（十四）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。

(十五) 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。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时

具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（十六）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

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。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	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：根据财税[2018]32 号规定，增值税自 2018 年 5 月 1 日起由 17%降至 16%。

六、财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	459,246.95	6,802.12
银行存款	4,663,860.67	1,043,244.95
合计	5,123,107.62	1,050,047.07

注：截止 2018 年 12 月 31 日，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

种 类	期末余额	期初余额
应收票据	1,935,270.50	7,034,667.08
应收账款	28,680,903.43	31,048,608.82
合 计	30,616,173.93	38,083,275.90

(一) 应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,935,270.50	-	1,935,270.50	7,034,667.08	-	7,034,667.08
合 计	1,935,270.50	-	1,935,270.50	7,034,667.08	-	7,034,667.08

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,722,743.69	-
合 计	9,722,743.69	-

注：详细已背书未到期票据见下表：

出票人全称	票据号	汇票金额	到期日
江阴达赛贸易有限公司	131388106022420180720226018889	100,000.00	2019/01/11
抚州市双菱磁性材料有限公司	110343703512620180716223443003	33,448.00	2019/01/16
镇江釜鑫新型建材科技有限公司	31400051/26981791	300,000.00	2019/02/03
江苏东阁不锈钢制品有限公司	131331176001320180509192052889	100,000.00	2019/05/09
湖州越球电机有限公司	110533601017420180807235427976	100,000.00	2019/02/07
浙江嘉兴南湖电子器材集团有限公司	131333508100520180725228485825	295,000.00	2019/01/25
宁波泊人艾电子有限公司	110333204080320180724227248285	50,000.00	2019/01/25
江苏东阁不锈钢制品有限公司	131331176001320180509192052889	100,000.00	2019/05/09
上海龙旗科技股份有限公司	130529000246320180830247568774	1,689,414.27	2019/03/01
湖北凯龙几点有限公司	140253966002720180910252146010	114,000.00	2019/03/10
宝龙电子集团有限公司	131633330001420180828245876204	330,471.70	2019/02/28
河南省肿瘤医院	110549100024120180823243403869	34,524.22	2019/02/23
浙江绿能电动车有限公司	110433805181120180912253396435	150,000.00	2019/03/12
兰普电器股份有限公司	131633330001420180905250640868	100,000.00	2019/04/05
中国核工业二三建设有限公司	110310001206220180920258224667	500,000.00	2019/03/20
东莞华贝电子科技有限公司	110260200504420181009267184682	500,000.00	2019/01/10
深圳市京泉华科技股份有限公司	130558401820520181016270141139	300,000.00	2019/04/16
东莞华贝电子科技有限公司	110260200504420181009267184762	500,000.00	2019/01/10
深圳市京泉华科技股份有限公司	130558401820520181016270141139	177,206.30	2019/04/16
南京如语贝光电科技有限公司	130930109951520181030279861708	300,000.00	2019/04/28
德州市昌华商贸有限公司	131346800025920181023273881322	300,000.00	2019/04/23
杭州仁轩电子科技有限公司	140233100095320181023274170997	300,000.00	2019/04/23
东莞华贝电子科技有限公司	150129000001220181113286668493	500,000.00	2019/02/10
东莞华贝电子科技有限公司	150129000001220181113286667853	500,000.00	2019/02/10
东莞华贝电子科技有限公司	150129000001220181113286667907	500,000.00	2019/02/10
重庆市灵龙电子有限公司	130465304192220181119290160128	413,310.80	2019/05/19
闻泰通讯股份有限公司	110458400112720181109285935684	300,000.00	2019/02/09
闻泰通讯股份有限公司	110458400112720181109285935502	300,000.00	2019/02/09
浙江一品电子科技有限公司	131334500308920180814238153151	50,000.00	2019/02/14
常州黑牡丹置业有限公司	10200052/26538564	140,000.00	2019/01/19
上海方基国际贸易有限公司	132165300124020181010267232628	100,000.00	2019/04/10
宝龙电子集团有限公司	131633330001420181218308257174	380,368.40	2019/06/18
江苏东阁不锈钢制品有限公司	131331176001320180509192052889	100,000.00	2019/05/09
常州伟泰科技股份有限公司	130930400602020181206301600494	65,000.00	2019/06/06
合计	-	9,722,743.69	-

(二) 应收账款情况

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,499,134.67	98.88	1,818,231.24	5.96	28,680,903.43
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	30,499,134.67	98.88	1,818,231.24	5.96	28,680,903.43
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	346,464.00	1.12	346,464.00	100.00	-
合计	30,845,598.67	100.00	2,164,695.24	7.02	28,680,903.43

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	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独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

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,052,090.82	1,452,604.54	5.00
1 至 2 年	883,170.04	88,317.00	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	30,499,134.67	1,818,231.24	-

续

组合名称	期初余额		
	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

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	784,401.37	78,440.14	10.00
3 年以上	213,040.36	213,040.36	100.00
合计	32,937,070.77	1,888,461.95	-

(2) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	73,360.00	73,360.00	100.00
2 至 3 年	273,104.00	273,104.00	100.00
合计	346,464.00	346,464.00	100.00

续

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	56,508.00	56,508.00	100.00
2 至 3 年	123,619.31	123,619.31	100.00
合计	180,127.31	180,127.31	100.00

3. 本期应收账款坏账准备情况

期初金额	当期增加	本期减少		期末金额
		转回	转销	
2,068,589.26	96,105.98	-	-	2,164,695.24

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
四川安和精密电子电器有限公司	10,564,606.25	1 年以内	34.25	528,230.31
金龙机电 (淮北) 有限公司	7,439,117.42	1 年以内	24.12	371,955.87
浙江省东阳市东磁诚基电子有限公司	4,626,530.80	1 年以内	15.00	231,326.54
宝龙电子集团有限公司	1,139,780.21	1 年以内	3.70	56,989.01
赣州市东磁电子有限公司	1,095,532.80	1 年以内	3.55	54,776.64
合计	24,865,567.48	-	80.62	1,243,278.37

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,914,016.90	100.00	66,576.92	100.00
合计	6,914,016.90	100.00	66,576.92	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	账龄	占预付账款总额的比例(%)
江苏河口建设工程有限公司	6,891,901.24	1 年以内	99.68
常州通用自来水有限公司	9,554.90	1 年以内	0.14
常州市东青花园塑料有限公司	9,500.00	1 年以内	0.14
昆山致信天城电子材料有限公司	2,500.00	1 年以内	0.04
深圳光韵达激光应用技术有限公司昆山分公司	560.76	1 年以内	0.01
合计	6,914,016.90	-	100.00

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	350,216.69	96,308.74
合计	350,216.69	96,308.74

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	350,216.69	100.00	-	-	350,216.69
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
备用金及押金组合	350,216.69	100.00	-	-	350,216.69
账龄组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	350,216.69	100.00	-	-	350,216.69

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
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			-	-	
备用金及押金组合	96,308.74	100.00	-	-	96,308.74
账龄组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	96,308.74	100.00	-	-	96,308.74

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按备用金及押金组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	350,216.69	-	-
合计	350,216.69	-	-

续

组合名称	期初余额		
	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. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
个人社保费	代垫资金	116,927.69	1 年以内	33.39	-
常州市财政局	保证金	88,800.00	1 年以内	25.36	-
常州市华迪工程担保有限公司	担保金	84,030.00	1 年以内	23.99	-
个人所得税	代垫资金	43,825.00	1 年以内	12.51	-
个人公积金	代垫资金	6,000.00	1 年以内	1.71	-
合计	-	339,582.69	-	96.96	-

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	341,447.42	-	341,447.42	923,168.20	-	923,168.20

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,298,257.93	-	1,298,257.93	222,536.66	-	222,536.66
在产品	946,619.32	-	946,619.32	672,467.86	-	672,467.86
合计	2,586,324.67	-	2,586,324.67	1,818,172.72	-	1,818,172.72

注释6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	2,399,546.64	3,764,082.76
固定资产清理	-	-
合计	2,399,546.64	3,764,082.76

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	运输工具	办公电子设备	机器设备	工具、器具及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	3,434,734.60	678,289.14	2,905,320.54	60,091.03	7,078,435.31
2. 本期增加金额	-	-	28,103.45	-	28,103.45
购置	-	-	28,103.45	-	28,103.45
3. 本期减少金额	-	-	512,661.53	-	512,661.53
处置或报废	-	-	512,661.53	-	512,661.53
4. 期末余额	3,434,734.60	678,289.14	2,420,762.46	60,091.03	6,593,877.23
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,889,412.26	438,107.49	946,010.77	40,822.03	3,314,352.55
2. 本期增加金额	714,972.68	137,047.12	301,296.73	5,247.42	1,158,563.95
本期计提	714,972.68	137,047.12	301,296.73	5,247.42	1,158,563.95
3. 本期减少金额	-	-	278,585.91	-	278,585.91
处置或报废	-	-	278,585.91	-	278,585.91
4. 期末余额	2,604,384.94	575,154.61	968,721.59	46,069.45	4,194,330.59
三. 减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-

项目	运输工具	办公电子设备	机器设备	工具、器具及其他	合计
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	830,349.66	103,134.53	1,452,040.87	14,021.58	2,399,546.64
2. 期初账面价值	1,545,322.34	240,181.65	1,959,309.77	19,269.00	3,764,082.76

注释7. 在建工程

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
在建工程		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8. 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 12 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	117,333.33	117,333.33
计提	117,333.33	117,333.33
3、2018 年减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4、2018 年 12 月 31 日余额	117,333.33	117,333.33
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 12 月 31 日余额	-	-
四、账面价值		
2017 年 12 月 31 日账面价值	-	-

项 目	土地使用权	合计
2018 年 12 月 31 日账面价值	9,029,066.67	9,029,066.67

注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	541,173.81	2,164,695.24	517,147.32	2,068,589.26
合计	541,173.81	2,164,695.24	517,147.32	2,068,589.26

注释10. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	12,000,000.00	11,000,000.00
合计	12,000,000.00	11,000,000.00

短期借款说明：

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 5 月 29 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；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%。

2018 年 10 月 29 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 4,000,000.00 元；利率为 4.7700%。

注释11. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	14,074,350.93	12,777,052.77
合计	14,074,350.93	12,777,052.77

(一) 应付账款

1. 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	13,086,361.03	11,581,299.02

加工费	987,989.90	1,195,753.75
合计	14,074,350.93	12,777,052.77

2. 应付账款按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,061,600.74	99.91	12,772,092.77	99.96
1 至 2 年	10,250.19	0.07	3,260.00	0.03
2 至 3 年	2,500.00	0.02	1,700.00	0.01
合计	14,074,350.93	100.00	12,777,052.77	100.00

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额的比例(%)
淮安华泰电子科技有限公司	材料采购	5,686,004.90	1 年以内	40.40
东莞市天晖电子材料科技有限公司	材料采购	1,413,500.00	1 年以内	10.04
常州市畅展电子有限公司	材料采购	1,216,000.00	1 年以内	8.64
苏州荟萃电子材料有限公司	材料采购	780,509.83	1 年以内	5.55
合亿电子（常熟）有限公司	镀金	618,591.77	1 年以内	4.40
合计	-	9,714,606.50	-	69.03

注释12.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,186,078.00	8,840,775.47	10,805,792.47	221,061.00
离职后福利-设定提存计划	-	184,981.62	184,981.62	-
合计	2,186,078.00	9,025,757.09	10,990,774.09	221,061.00

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,166,878.00	8,610,355.43	10,565,772.43	211,461.00
职工福利费	-	124,339.16	124,339.16	-
社会保险费	-	90,480.88	90,480.88	-
其中：基本医疗保险费	-	73,119.23	73,119.23	-
工伤保险费	-	9,765.93	9,765.93	-
生育保险费	-	7,595.72	7,595.72	-
住房公积金	-	6,000.00	6,000.00	-
工会经费和职工教育经费	19,200.00	9,600.00	19,200.00	9,600.00
合计	2,186,078.00	8,840,775.47	10,805,792.47	221,061.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	180,238.33	180,238.33	-
失业保险费	-	4,743.29	4,743.29	-
合计	-	184,981.62	184,981.62	-

注释13.应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	159,437.16	109,369.41
城市维护建设税	19,566.08	10,732.36
教育费附加	9,799.88	6,013.99
地方教育费附加	6,532.83	4,008.91
印花税	1,198.16	1,260.70
房产税	16,046.00	11,561.04
城镇土地使用税	5,780.52	32,092.00
企业所得税	319,257.94	979,469.27
合计	537,618.57	1,154,507.68

注释14.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	16,507,180.52	9,112,829.30
合计	16,507,180.52	9,112,829.30

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金	62,350.18	2,996,451.70
往来款	16,444,830.34	6,116,377.60
合计	16,507,180.52	9,112,829.30

2. 其他应付款按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,390,802.92	81.12	99,000.00	1.09
3 年以上	3,116,377.60	18.88	9,013,829.30	98.91
合计	16,507,180.52	100.00	9,112,829.30	100.00

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款 期末余额的比 例(%)
黄国良	往来款	16,444,830.34	1 年以内，3 年以 上	99.62
江苏省电力公司常州供电公司	电费	46,353.37	1 年以内	0.28
中国人民财产保险股份有限公司 常州市分公司	保险费	6,696.29	1 年以内	0.04
杭州道贞财务管理有限公司	服务费	5,300.52	1 年以内	0.03
常州宏祥注册安全工程师事务所 有限公司	服务费	2,000.00	1 年以内	0.01
合计	-	16,505,180.52	-	99.98

注释15.股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
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

股本说明：

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。

注释16.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	-	7,734,027.43	-	7,734,027.43
合计	-	7,734,027.43	-	7,734,027.43

资本公积说明：

2018 年新增资本公积为股改时折股内部结转形成。

注释17.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
盈余公积	786,682.67	335,734.91	786,682.67	335,734.91
合计	786,682.67	335,734.91	786,682.67	335,734.91

盈余公积说明:

盈余公积本期增加原因系本公司按照净利润的 10%计提法定盈余公积形成, 本期减少盈余公积系股份制改制转入资本公积。

注释18.未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	6,378,461.01	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	6,378,461.01	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	3,357,349.08	-
加: 盈余公积弥补亏损	-	-
减: 提取法定盈余公积	335,734.91	10.00
减: 其他减少	-	-
所有者权益其他内部结转	-6,947,344.76	-
期末未分配利润	2,452,730.42	-

未分配利润说明:

所有者权益其他内部结转系 2018 年 6 月 30 日净资产折股部分计入资本公积。

注释19.营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	54,963,795.71	42,359,414.03	61,868,858.89	49,523,409.92
其他业务收入	36,190.48	660.34	18,095.24	330.17
合计	54,999,986.19	42,360,074.37	61,886,954.13	49,523,740.09

2. 营业收入按品种分类情况

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务收入	54,963,795.71	42,359,414.03	61,868,858.89	49,523,409.92
F-PC(单面板)	29,814,808.13	22,367,208.26	27,226,561.56	22,764,289.35
F-PCB(双面板)	25,148,987.58	19,992,205.77	34,642,297.33	26,759,120.57
2. 其他业务收入	36,190.48	660.34	18,095.24	330.17
场地租赁	36,190.48	660.34	18,095.24	330.17
合计	54,999,986.19	42,360,074.37	61,886,954.13	49,523,740.09

3. 主营业务收入前五名

客户名称	本期发生额		
	类别	金额	比例 (%)
金龙机电(淮北)有限公司	销售收入	19,206,298.17	34.94
四川安和精密电子电器有限公司	销售收入	14,848,317.02	27.01
浙江省东阳市东磁诚基电子有限公司	销售收入	7,432,403.80	13.52
宝龙电子集团有限公司	销售收入	2,834,877.30	5.16
赣州市东磁电子有限公司	销售收入	2,219,736.79	4.04
合计		46,541,633.08	84.67

注释20.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	185,730.81	241,273.60
地方教育费附加	55,522.80	61,449.67
教育费附加	77,142.09	92,174.50
印花税	20,929.16	18,601.50
房产税	5,780.52	23,122.08
土地使用税	59,699.04	64,184.00
合计	404,804.42	500,805.35

注释21.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	223,331.53	287,535.12
折旧费	67,025.55	71,406.00
办公费	30,505.04	43,171.04
差旅费	16,433.97	22,311.34
合计	337,296.09	424,423.50

注释22.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	803,788.00	729,696.23
差旅费	149,323.38	200,802.09
折旧费	713,059.69	878,630.44
办公费	1,022,974.13	442,608.56
社会保险费	399,801.66	96,974.35
业务招待费	166,212.05	105,842.57
工会经费	57,600.00	89,200.00
中介费	631,781.50	60,950.76
无形资产摊销	117,333.33	-
合计	4,061,873.74	2,604,705.00

注释23.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,521,235.92	614,873.10
研发材料	552,000.00	1,717,037.79
研发折旧	178,825.20	110,425.44
合计	2,252,061.12	2,442,336.33

注释24.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	639,640.63	288,237.54
减：利息收入	-	6,825.67
银行手续费	24,019.01	1,308.70
汇兑损失	9,579.52	-
减：汇兑收益	-	28,333.57
合计	673,239.16	254,387.00

注释25.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	96,105.98	175,486.89
合计	96,105.98	175,486.89

注释26.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-234,075.62	-132,873.88
合计	-234,075.62	-132,873.88

注释27.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	20,000.00	-	20,000.00
滞纳金	55,161.97	22,764.55	55,161.97
合计	75,161.97	22,764.55	75,161.97

注释28.所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,171,971.13	1,753,821.51
递延所得税费用	-24,026.49	-43,871.73
合计	1,147,944.64	1,709,949.78

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,505,293.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,126,323.43
不可抵扣的费用	45,647.70
资产减值准备递延资产转回对所得税费用的影响	-24,026.49
所得税费用	1,147,944.64

注释29.现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	28,025.51	6,825.67
营业外收入	9.00	-
合计	28,034.51	6,825.67

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,264,454.13	934,180.60
支付往来款	1,724,581.22	501,712.03
合计	2,989,035.35	1,435,892.63

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	16,649,891.00	5,670,000.00
合计	16,649,891.00	5,670,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	10,920,000.00	12,800,000.00
慈善捐款	20,000.00	-
合计	10,940,000.00	12,800,000.00

注释30.现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,357,349.08	4,095,481.76

项目	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	96,105.98	175,486.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,158,563.95	1,254,517.81
无形资产摊销	117,333.33	-
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
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）	629,891.67	297,987.65
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）	-24,026.49	-43,871.73
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）	-768,151.95	-1,151,006.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,291,071.04	-1,493,447.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,397,442.06	-7,187,167.51
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	6,694,770.17	-3,919,145.11
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	5,123,107.62	1,050,047.07
减：现金的期初余额	1,050,047.07	5,156,190.09
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	4,073,060.55	-4,106,143.02

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	-	-
其中：库存现金	459,246.95	6,802.12
可随时用于支付的银行存款	4,663,860.67	1,043,244.95
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的票据保证金	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	5,123,107.62	1,050,047.07

(一) 本公司存在控制或重大控制关系的关联方

关联方名称	持股数量（万股）	持股比例（%）	与公司关系
黄国良	300.00	60.00	持股 60%的股东，董事长，总经理
黄奕峰	200.00	40.00	持股 40%的股东，董事长，董事会秘书

（二）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
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

（三）本公司的子公司情况

无

（四）本公司的合营和联营企业情况

无

（五）关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

购买商品、接收劳务的关联情况：无

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

销售商品、提供劳务的关联交易：无

3. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无	无	无	无	无

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	合同编号	担保起始日	担保是否已经履行完毕
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
黄国良	470.00	32100620170008470	2017.10.20	正在执行
黄奕峰	155.50	01058012017720015	2017.09.20	正在执行

4. 关联方资金拆借

项目名称	关联方	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他应收款	黄国良	-	18,060,786.63	18,060,786.63	-
其他应付款	黄国良	9,013,829.30	1,4138,469.63	6,707,468.59	16,444,830.34
其他应付款	常州松星电子有限公司	80,000.00	833,448.00	913,448.00	-

5. 关联方承诺情况

无

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司不存在需要披露重要的非调整事项。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项说明

本审计报告经第一届董事会第五次会议通过。

十、补充资料

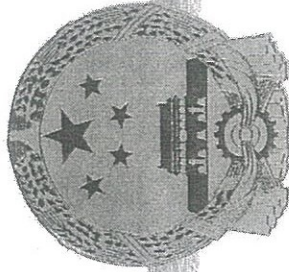
（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-234,075.62	处置固定资产
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-75,161.97	滞纳金，捐赠支出
减：所得税影响额	-58,518.91	-
合计	-250,718.68	-

（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	30.96	0.79	0.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.27	0.85	0.85

常州瑞讯电子股份有限公司
二〇一九年八月二十二日



营业执照

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至 长期

执行事务合伙人 王子龙

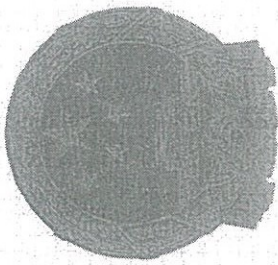
主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

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、法规规定的其它业务。（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。）



登记机关

2019年08月16日



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）

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日



证书序号：0000188

说明

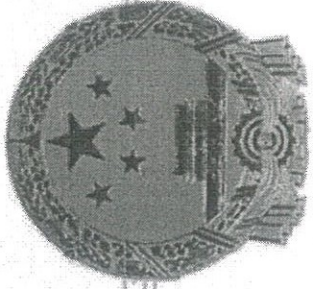
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一三年四月

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: 二〇〇九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇〇九年十二月十一日

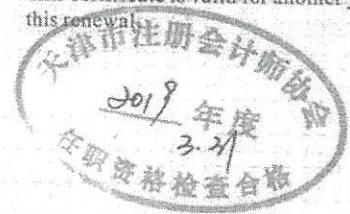


姓 名 孙克山
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1969-09-01
 Date of birth _____
 工作单位 亚太(集团)会计师事务所
 Working unit 〔特殊普通合伙〕天津分所
 身份证号码 340103196909012012
 Identity card No. _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate 340101640005

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance 1997 年 07 月 22 日

年 月 日

