



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

审计报告

中兴华审字（2019）第021546号

南通盛州电子科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南通盛州电子科技有限公司（以下简称“盛州电子公司”）财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日和2019年5月31日的资产负债表，2017年度、2018年度和2019年1-5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，公允反映了盛州电子公司2017年12月31日、2018年12月31日和2019年5月31日的财务状况以及2017年度、2018年度和2019年1-5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，我们独立于盛州电子公司，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估盛州电子公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算盛州电子公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督盛州电子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，就可能导致对盛州电子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盛州电子公司不能持续经营。

（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。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



杨宇

中国注册会计师：



刘孟

2019年9月16日

资产负债表

编制单位：南通盛州电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	534,599.45	344,789.91	325,045.31
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	249,805.10	70,982.23	
应收账款	六、3	6,781,150.95	7,258,755.34	3,575,043.80
应收款项融资				
预付款项	六、4	162,430.84	13,793.58	30,000.00
其他应收款	六、5	120,039.97	157,515.79	175,055.57
存货	六、6	2,321,477.06	1,629,098.07	665,841.27
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	26,959.24	106,407.86	
流动资产合计		10,196,462.61	9,581,342.78	4,770,985.95
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、8	9,379,785.70	9,490,582.72	6,414,675.95
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、9	1,574,289.23	1,589,593.18	1,586,205.55
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、10	98,086.58	119,409.76	
递延所得税资产	六、11	161,573.55	42,980.37	51,317.10
其他非流动资产	六、12	180,000.00	116,000.00	913,500.00
非流动资产合计		11,393,735.06	11,358,566.03	8,965,698.60
资产总计		21,590,197.67	20,939,908.81	13,736,684.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

盛健

姜进萍

姜进萍

资产负债表(续)

编制单位:南通盛州电子科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款	六、13	6,000,000.00	6,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、14	4,629,805.71	4,098,390.23	946,857.59
预收款项	六、15	1,165,715.77		750,937.91
应付职工薪酬	六、16	1,074,473.32	1,444,242.41	1,274,074.76
应交税费	六、17	486,578.30	495,947.70	240,632.16
其他应付款	六、18	1,672,534.48	1,940,921.60	7,257,165.75
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		15,029,107.58	13,979,501.94	13,469,668.17
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
长期应付款				
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		15,029,107.58	13,979,501.94	13,469,668.17
股东权益:				
股本	六、19	5,800,000.00	5,800,000.00	
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	六、20	876,260.64	876,260.64	
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、21	28,414.62	28,414.62	26,701.64
未分配利润	六、22	-143,585.17	255,731.61	240,314.74
股东权益合计		6,561,090.09	6,960,406.87	267,016.38
负债和股东权益总计		21,590,197.67	20,939,908.81	13,736,684.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 姜进萍

主管会计工作负责人: 姜进萍

会计机构负责人: 姜进萍

利润表

编制单位：南通盛州电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年1-5月	2018年度	2017年度
一、营业收入	六、23	8,777,121.65	25,407,521.94	17,947,586.86
减：营业成本	六、23	7,730,540.64	21,446,556.26	14,314,213.03
税金及附加	六、24	63,141.63	167,351.30	120,361.18
销售费用	六、25	23,883.02	43,457.30	44,221.15
管理费用	六、26	740,705.11	1,252,803.15	764,376.06
研发费用	六、27	623,499.56	1,278,474.09	1,983,690.82
财务费用	六、28	173,792.18	359,166.36	229,933.46
其中：利息费用		135,402.50	322,305.00	193,927.50
利息收入		158.32	1,589.54	267.04
加：其他收益	六、29	65,000.00	72,600.00	49,000.00
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				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-4,469.47		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、31		-224,535.35	15,426.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-517,909.96	707,778.13	555,217.80
加：营业外收入	六、32		253,500.00	322,610.00
减：营业外支出	六、33		1,054.66	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-517,909.96	960,223.47	877,827.80
减：所得税费用	六、34	-118,593.18	66,832.98	332,507.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-399,316.78	893,390.49	545,319.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-399,316.78	893,390.49	545,319.82
（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				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（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. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		-399,316.78	893,390.49	545,319.82
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		-0.0688	0.3697	
（二）稀释每股收益		-0.0688	0.3697	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

姜建

主管会计工作负责人：

姜建

会计机构负责人：

姜建

现金流量表

编制单位：南通盛州电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年1-5月	2018年度	2017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		8,321,511.48	22,267,572.12	21,485,638.42
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	3,250,807.60	15,461,976.56	13,987,381.47
经营活动现金流入小计		11,572,319.08	37,729,548.68	35,473,019.89
购买商品、接受劳务支付的现金		4,534,564.69	18,146,742.81	13,801,412.66
支付给职工以及为职工支付的现金		2,171,549.58	3,948,405.59	4,017,713.39
支付的各项税费		472,114.37	976,800.27	711,267.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	3,741,720.56	21,184,884.98	13,425,584.68
经营活动现金流出小计		10,919,949.20	44,256,833.65	31,955,978.02
经营活动产生的现金流量净额		652,369.88	-6,527,284.97	3,517,041.87
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		291,172.84	1,896,477.93	3,155,420.22
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		291,172.84	1,896,477.93	3,155,420.22
投资活动产生的现金流量净额		-291,172.84	-1,896,477.93	-3,155,420.22
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			5,800,000.00	
取得借款收到的现金		3,000,000.00	9,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	14,800,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	6,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		133,227.50	320,492.50	193,927.50
支付其他与筹资活动有关的现金	六、35	38,160.00	36,000.00	36,000.00
筹资活动现金流出小计		3,171,387.50	6,356,492.50	3,229,927.50
筹资活动产生的现金流量净额		-171,387.50	8,443,507.50	-229,927.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		189,809.54	19,744.60	131,694.15
加：期初现金及现金等价物余额		344,789.91	325,045.31	193,351.16
六、期末现金及现金等价物余额		534,599.45	344,789.91	325,045.31

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：姜进萍

主管会计工作负责人：姜进萍

会计机构负责人：姜进萍

股东权益变动表

编制单位：南通盛州电子科技有限公司

金额单位：人民币元

2019年1-5月

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,800,000.00				876,260.64				28,414.62	255,731.61	6,960,406.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	5,800,000.00				876,260.64				28,414.62	255,731.61	6,960,406.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-399,316.78	-399,316.78
（一）综合收益总额										-399,316.78	-399,316.78
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入资本											
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、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、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	5,800,000.00				876,260.64				28,414.62	-143,585.17	6,561,090.09

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：姜世萍

主管会计工作负责人：

姜世萍

会计机构负责人：

姜建萍

股东权益变动表（续）

编制单位：南通盛州电子科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额									26,701.64	240,314.74	267,016.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额									26,701.64	240,314.74	267,016.38
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	5,800,000.00				876,260.64				1,712.98	15,416.87	6,693,390.49
（一）综合收益总额										893,390.49	893,390.49
（二）股东投入和减少资本	5,800,000.00										5,800,000.00
1、股东投入资本	5,800,000.00										5,800,000.00
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									28,414.62	-28,414.62	
1、提取盈余公积									28,414.62	-28,414.62	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转					876,260.64				-26,701.64	-849,559.00	
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					876,260.64				-26,701.64	-849,559.00	
（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	5,800,000.00				876,260.64				28,414.62	255,731.61	6,960,406.87

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

编制单位：南通盛州电子科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额										-278,303.44	-278,303.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额										-278,303.44	-278,303.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									26,701.64	518,618.18	545,319.82
（一）综合收益总额										545,319.82	545,319.82
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入资本											
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									26,701.64	-26,701.64	
1、提取盈余公积									26,701.64	-26,701.64	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、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									26,701.64	240,314.74	267,016.38

（后附财务报表附注是本报财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

南通盛州电子科技有限公司
2017 年 1 月至 2019 年 5 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

南通盛州电子科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为南通盛洲纺织品有限公司,由自然人盛庆怀、段志凤(夫妻关系)于 2014 年 3 月 18 日共同设立,注册资本 100 万元,其中:盛庆怀认缴 75.20 万元、占注册资本 75.20%,段志凤认缴 24.80 万元、占注册资本的 24.80%,盛庆怀为公司法定代表人;经营范围:丝绸织品、服饰、床上用品生产销售,拼线加工、销售,丝绸、纺织品进出口。

2015 年 3 月 9 日,根据股东会决议及修改后公司章程,股东盛庆怀将持有的公司 75.20%股权,以 75.20 万元的价格转让给自然人盛健(盛庆怀和段志凤之子),转让后公司股权结构为:盛健认缴 75.20 万元、占注册资本 75.20%,段志凤认缴 24.80 万元、占注册资本的 24.80%,盛健为公司法定代表人;同时,公司经营范围变更为:丝绸织品、服饰、孕妇服专用面料生产销售,自营和代理丝绸、纺织品进出口。

2018 年 3 月 20 日,根据股东会决议及修改后公司章程,公司注册资本增加至 580 万元,新增部分由股东盛健、段志凤以货币资金投入,增资后公司股权结构为:盛健认缴 436.16 万元,持股 75.20%;段志凤认缴 143.84 万元,持股 24.80%;同时,公司更名为南通盛州电子科技有限公司。经营范围变更为:电子产品研发、销售;导电布、丝绸织品、服饰、孕妇服专用面料生产、销售;拼线加工、销售;自营和代理丝绸、纺织品进出口业务。(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)

2018 年 6 月 29 日,根据股东会决议及修改后公司章程,公司法定代表人变更为段志凤。各股东所认缴出资分别于 2018 年 7 月 11 日、26 日按比例出资到位。

2018 年 8 月 28 日,根据股东会决议及修改后公司章程,股东段志凤将持有公司的 24.80%股权,分别转让给盛健及吴广珍,转让后公司股权结构为:盛健持股 98.80%、吴广珍持股 1.20%;公司法定代表人变更为姜进萍;同时公司经营范围变更为:电子产品研发、销售;导电布生产、销售;导电材料销售。(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)

2018 年 9 月 13 日,根据股东会决议,公司拟整体变更为股份有限公司,公司登记在册的全体股东共同作为发起人。

根据中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中兴华审字(2018)第 021448 号《审计报告》,截至 2018 年 8 月 31 日,公司所有者权益(即净资产)为人民币 6,676,260.64 元。公司按照截至 2018 年 8 月 31 日的账面净资产人民币 6,676,260.64 元折成股份公司股本 580 万股,每股面

值为人民币 1.00 元，净资产高于股本部分人民币 876,260.64 元计入资本公积。公司全体股东作为股份有限公司的发起人按照各自在公司的出资比例持有相应数额的股份。

2018 年 9 月 28 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，通过了股份公司章程，选举了公司第一届董事会及监事会成员。2018 年 10 月 12 日，南通市工商行政管理局核准了公司变更登记。

注册地址及总部地址：海安市墩头镇墩西村 10 组。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业：按照《国民经济行业分类（GB/T4754-2017）》的相关分类标准，公司属于“C26 化学原料和化学制品制造业”中的“C265 合成材料制造”。经营范围包括：电子产品研发、销售；导电布生产、销售；导电材料销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司主要经营项目为导电布的生产及销售。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2019 年 5 月 31 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年度和 2019 年 1-5 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事导电布的生产及销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、22“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 5 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以

12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。企业在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(2) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项、合同资产以及其他流动资产中的应收票据，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以客户信用等级组合和逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（3）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于以摊余成本计量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，相关交易费用直接计入当期损益。

①以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

此类金融负债主要包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。期限在一年以内（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

②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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

其他权益工具投资终止确认时，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认

原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中

扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

6、金融工具（适用于 2017-2018 年度）

在本公司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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.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；C.属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B.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；C.属于衍生工具，但是，被指定且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。

交易性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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和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。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售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，除减值损失

和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

②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。

③财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能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。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项（适用于 2017-2018 年度）

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：关联方组合	以是否为关联方之间的应收款项划分组合
组合 3：信用风险较小的组合	以信用风险较小的应收政府相关部门款项划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2：关联方组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备
组合 3：信用风险较小的组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 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应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日, 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, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.5-19
电子设备	3-5	5	19-31.67
办公设备及其他	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限（年）	残值率（%）	年摊销率（%）
土地使用权	50		2
软件	3		33.33

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

18、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业任一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

19、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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。

本公司加工费及产品销售收入在客户提货时确认。

（2）提供服务收入

在提供服务交易的结果能够可靠估计的情况下，于服务提供后确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/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。

22、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

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

23、重要会计政策、会计估计的变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017

年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。本公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。

执行新金融工具准则对本公司2019年1月1日财务报表无影响。

24、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

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

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和

滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

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

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入17%、16%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、20%计缴。
房产税	按房产原值一次性减除30%后余值的1.2%计缴；
土地使用税	按使用土地面积2、0.9元/m ²

2、税收优惠及批文

依据财政部、国家税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号）文件规定，对年应纳税所得额低于50万元（含50万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司2018年度符合小微企业条件，享受20%的企业所得税税率并减半征收。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，金额均已人民币元为单位

1、货币资金

项目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
库存现金	25,685.60	236.03	87,516.60
银行存款	508,913.85	344,553.88	237,528.71
其他货币资金			
合计	534,599.45	344,789.91	325,045.31
其中：存放在境外的款项总额			

注：截至 2019 年 5 月 31 日，货币资金余额中无抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票	249,805.10	70,982.23	
合 计	249,805.10	70,982.23	

(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

①期末终止确认

项 目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票	3,332,277.90	1,911,668.96	
商业承兑汇票			
合计	3,332,277.90	1,911,668.96	

②期末未终止确认

各期末本公司不存在已背书或贴现但未终止确认的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2019-5-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,138,053.63	100.00	356,902.68	5.00	6,781,150.95
其中：账龄组合	7,138,053.63	100.00	356,902.68	5.00	6,781,150.95
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	7,138,053.63	100.00	356,902.68	5.00	6,781,150.95

(续)

类别	2018-12-31				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,640,795.09	100.00	382,039.75	5.00	7,258,755.34
其中：账龄组合	7,640,795.09	100.00	382,039.75	5.00	7,258,755.34
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	7,640,795.09	100.00	382,039.75	5.00	7,258,755.34

(续)

类别	2017-12-31				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,763,204.00	100.00	188,160.20	5.00	3,575,043.80
其中：账龄组合	3,763,204.00	100.00	188,160.20	5.00	3,575,043.80
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,763,204.00	100.00	188,160.20	5.00	3,575,043.80

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019-5-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,138,053.63	356,902.68	5.00
合计	7,138,053.63	356,902.68	—

(续)

账龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,640,795.09	382,039.75	5.00
合计	7,640,795.09	382,039.75	—

(续)

账龄	2017-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,763,204.00	188,160.20	5.00
合计	3,763,204.00	188,160.20	—

②组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

报告期内无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-5 月计提坏账准备金额-25,137.07 元; 2018 年度计提坏账准备金额 193,879.55 元; 2017 年度计提坏账准备金额-21,833.66 元。

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

报告期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的各期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2019-5-31		
	应收账款余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
苏州市恒利川电子科技有限公司	3,089,810.34	43.29	154,490.51
苏州正道屏蔽材料有限公司	1,317,202.50	18.45	65,860.13
吉安红诺旗屏蔽材料有限公司	1,197,970.40	16.78	59,898.52
苏州羿道电子科技有限公司	729,400.80	10.22	36,470.04
苏州颢扬电子材料有限公司	459,180.00	6.43	22,959.00
合计	6,793,564.04	95.17	339,678.20

(续)

债务人名称	2018-12-31		
	应收账款余额	数的比例(%)	坏账准备余额
苏州市恒利川电子科技有限公司	4,706,157.37	61.59	235,307.87
苏州正道屏蔽材料有限公司	924,535.50	12.10	46,226.77
苏州瀚扬电子材料有限公司	620,633.00	8.12	31,031.65
苏州羿道电子科技有限公司	562,000.00	7.36	28,100.00
苏州宙畅电子科技有限公司	436,760.95	5.72	21,838.05
合计	7,250,086.82	94.89	362,504.34

(续)

债务人名称	2017-12-31		
	应收账款余额	占应收账款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
苏州市恒利川电子科技有限公司	3,763,204.00	100.00	188,160.20
合计	3,763,204.00	100.00	188,160.20

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019-5-31		2018-12-31		2017-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	162,430.84	100.00	13,793.58	100.00	30,000.00	100.00
合计	162,430.84	100.00	13,793.58	100.00	30,000.00	100.00

(2) 按预付对象归集的各期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019-5-31	
	预付款项余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
江苏省电力公司海安供电公司	63,965.68	39.38
南通同创建筑设计有限公司海安分公司	28,000.00	17.24
苏州迈哈迪智能设备有限公司	26,400.00	16.25
海安中油燃气有限公司	17,155.16	10.56
昆山安昊成环保设备有限公司	13,080.00	8.05
合计	148,600.84	91.48

(续)

单位名称	2018-12-31	
	预付款项余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
南通双闽新能源有限公司	9,136.30	66.24
苏州市天启聚氨酯制品有限公司	3,800.00	27.55
南通华龙环保科技有限公司	757.28	5.49
上海滨润环保科技有限公司	100.00	0.72
合计	13,793.58	100.00

(续)

单位名称	2017-12-31	
	预付款项余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
苏州宝士杰塑料科技有限公司	30,000.00	100.00
合计	30,000.00	100.00

5、其他应收款

项 目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	120,039.97	157,515.79	175,055.57
合 计	120,039.97	157,515.79	175,055.57

(1) 其他应收款分类披露

类别	2019-5-31				
	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	197,410.50	100.00	77,370.53	39.19	120,039.97
其中：账龄组合	197,410.50	100.00	77,370.53	39.19	120,039.97
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	197,410.50	100.00	77,370.53	39.19	120,039.97

(续)

类别	2018-12-31				
	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	205,279.78	100.00	47,763.99	23.27	157,515.79
其中：账龄组合	205,279.78	100.00	47,763.99	23.27	157,515.79
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	205,279.78	100.00	47,763.99	23.27	157,515.79

(续)

类别	2017-12-31				
	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	192,163.76	100.00	17,108.19	8.90	175,055.57
其中：账龄组合	192,163.76	100.00	17,108.19	8.90	175,055.57
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	192,163.76	100.00	17,108.19	8.90	175,055.57

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019-5-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	47,410.50	2,370.53	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年	150,000.00	75,000.00	50.00
合计	197,410.50	77,370.53	—

(续)

账龄	2018-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	55,279.78	2,763.99	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	150,000.00	45,000.00	30.00
合计	205,279.78	47,763.99	—

(续)

账龄	2017-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,163.76	2,108.19	5.00
1 至 2 年	150,000.00	15,000.00	10.00
合计	192,163.76	17,108.19	—

注：根据余额尚未收回的应收款项的时间长度划分组合。

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

报告期内无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-5 月计提坏账准备金额 29,606.54 元；2018 年度计提坏账准备金额 30,655.80 元；2017 年度计提坏账准备金额 6,407.02 元。

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

报告期无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
代垫职工个人社保	47,410.50	55,279.78	42,163.76
保证金	150,000.00	150,000.00	150,000.00
合计	197,410.50	205,279.78	192,163.76

(5) 按欠款方归集的各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2019-5-31				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
海安县中小企业信用担保有限公司	保证金	150,000.00	3 至 4 年	75.98	75,000.00
代垫职工个人社保	代垫社保	47,410.50	1 年以内	24.02	2,370.53
合计	—	197,410.50	—	100.00	77,370.53

(续)

单位名称	2018-12-31				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
海安县中小企业信用担保有限公司	保证金	150,000.00	2至3年	73.07	45,000.00
代垫职工个人社保	代垫社保	55,279.78	1年以内	26.93	2,763.99
合计	——	205,279.78	——	100.00	47,763.99

(续)

单位名称	2017-12-31				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
海安县中小企业信用担保有限公司	保证金	150,000.00	1至2年	78.06	15,000.00
代垫职工个人社保	代垫社保	42,163.76	1年以内	21.94	2,108.19
合计	——	192,163.76	——	100.00	17,108.19

6、存货

项目	2019-5-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,807,930.27		1,807,930.27
在产品	276,171.43		276,171.43
库存商品	237,375.36		237,375.36
合计	2,321,477.06		2,321,477.06

(续)

项目	2018-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,146,142.38		1,146,142.38
在产品	398,036.50		398,036.50
库存商品	84,919.19		84,919.19
合计	1,629,098.07		1,629,098.07

(续)

项目	2017-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	496,712.13		496,712.13
在产品	169,129.14		169,129.14
库存商品			
合计	665,841.27		665,841.27

7、其他流动资产

项目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
待认证进项税	26,959.24	106,407.86	
合计	26,959.24	106,407.86	

8、固定资产

项 目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
固定资产	9,379,785.70	9,490,582.72	6,414,675.95
固定资产清理			
合 计	9,379,785.70	9,490,582.72	6,414,675.95

2019年 1-5月固定资产增减变动情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、2019-1-1	4,300,981.43	6,531,337.94	129,441.00	809,375.05	11,771,135.42
2、本期增加金额		256,271.11		62,139.62	318,410.73
(1) 购置		256,271.11		62,139.62	318,410.73
(2) 在建工程转入					
(3) 投资性房地产转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2019-5-31	4,300,981.43	6,787,609.05	129,441.00	871,514.67	12,089,546.15
二、累计折旧					
1、2019-1-1	618,486.31	1,213,600.18	121,332.23	327,133.98	2,280,552.70
2、本期增加金额	86,019.65	286,044.73	744.60	56,398.77	429,207.75
(1) 计提	86,019.65	286,044.73	744.60	56,398.77	429,207.75
(2) 投资性房地产转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2019-5-31	704,505.96	1,499,644.91	122,076.83	383,532.75	2,709,760.45
三、减值准备					
1、2019-1-1					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2019-5-31					
四、账面价值					
1、2019-5-31	3,596,475.47	5,287,964.14	7,364.17	487,981.92	9,379,785.70
2、2019-1-1	3,682,495.12	5,317,737.76	8,108.77	482,241.07	9,490,582.72

(续)

2018 年度固定资产增减变动情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、2018-1-1	4,300,981.43	2,899,858.13	129,441.00	536,977.83	7,867,258.39
2、本期增加金额		3,631,479.81		272,397.22	3,903,877.03
(1) 购置		3,631,479.81		272,397.22	3,903,877.03
(2) 在建工程转入					
(3) 投资性房地产转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2018-12-31	4,300,981.43	6,531,337.94	129,441.00	809,375.05	11,771,135.42
二、累计折旧					
1、2018-1-1	412,039.15	739,448.06	96,262.78	204,832.45	1,452,582.44
2、本期增加金额	206,447.16	474,152.12	25,069.45	122,301.53	827,970.26
(1) 计提	206,447.16	474,152.12	25,069.45	122,301.53	827,970.26
(2) 投资性房地产转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2018-12-31	618,486.31	1,213,600.18	121,332.23	327,133.98	2,280,552.70
三、减值准备					
1、2018-1-1					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2018-12-31					
四、账面价值					
1、2018-12-31	3,682,495.12	5,317,737.76	8,108.77	482,241.07	9,490,582.72
2、2018-1-1	3,888,942.28	2,160,410.07	33,178.22	332,145.38	6,414,675.95

(续)

2017 年度固定资产增减变动情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、2017-1-1	4,300,981.43	2,824,644.45	129,441.00	476,022.23	7,731,089.11
2、本期增加金额		75,213.68		60,955.60	136,169.28
(1) 购置		75,213.68		60,955.60	136,169.28
(2) 在建工程转入					
(3) 投资性房地产转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2017-12-31	4,300,981.43	2,899,858.13	129,441.00	536,977.83	7,867,258.39
二、累计折旧					
1、2017-1-1	207,742.53	414,540.79	55,273.12	112,067.98	789,624.42
2、本期增加金额	204,296.62	324,907.27	40,989.66	92,764.47	662,958.02
(1) 计提	204,296.62	324,907.27	40,989.66	92,764.47	662,958.02
(2) 投资性房地产转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2017-12-31	412,039.15	739,448.06	96,262.78	204,832.45	1,452,582.44
三、减值准备					
1、2017-1-1					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2017-12-31					
四、账面价值					
1、2017-12-31	3,888,942.28	2,160,410.07	33,178.22	332,145.38	6,414,675.95
2、2017-1-1	4,093,238.90	2,410,103.66	74,167.88	363,954.25	6,941,464.69

9、无形资产

2019年 1-5月无形资产增减变动情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、2019-1-1	1,637,700.00	49,056.60	3,793.10	1,690,549.70
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 投资性房地产转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4、2019-5-31	1,637,700.00	49,056.60	3,793.10	1,690,549.70
二、累计摊销				
1、2019-1-1	98,262.00	2,062.34	632.18	100,956.52
2、本期增加金额	13,647.50	1,129.63	526.82	15,303.95
(1) 计提	13,647.50	1,129.63	526.82	15,303.95
(2) 投资性房地产转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4、2019-5-31	111,909.50	3,191.97	1,159.00	116,260.47
三、减值准备				
1、2019-1-1				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 投资性房地产转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4、2019-5-31				
四、账面价值				
1、2019-5-31	1,525,790.50	45,864.63	2,634.10	1,574,289.23
2、2019-1-1	1,539,438.00	46,994.26	3,160.92	1,589,593.18

(续)

2018 年度无形资产增减变动情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、2018-1-1	1,637,700.00	14,150.94		1,651,850.94
2、本期增加金额		34,905.66	3,793.10	38,698.76
(1) 购置		34,905.66	3,793.10	38,698.76
(2) 投资性房地产转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4、2018-12-31	1,637,700.00	49,056.60	3,793.10	1,690,549.70
二、累计摊销				
1、2018-1-1	65,508.00	137.39		65,645.39
2、本期增加金额	32,754.00	1,924.95	632.18	35,311.13
(1) 计提	32,754.00	1,924.95	632.18	35,311.13
(2) 投资性房地产转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4、2018-12-31	98,262.00	2,062.34	632.18	100,956.52
三、减值准备				
1、2018-1-1				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 投资性房地产转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4、2018-12-31				
四、账面价值				
1、2018-12-31	1,539,438.00	46,994.26	3,160.92	1,589,593.18
2、2018-1-1	1,572,192.00	14,013.55		1,586,205.55

(续)

2017 年度无形资产增减变动情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、2017-1-1	1,637,700.00			1,637,700.00
2、本期增加金额		14,150.94		14,150.94
(1) 购置		14,150.94		14,150.94
(2) 投资性房地产转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4、2017-12-31	1,637,700.00	14,150.94		1,651,850.94
二、累计摊销				
1、2017-1-1	32,754.00			32,754.00
2、本期增加金额	32,754.00	137.39		32,891.39
(1) 计提	32,754.00	137.39		32,891.39
(2) 投资性房地产转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4、2017-12-31	65,508.00	137.39		65,645.39
三、减值准备				
1、2017-1-1				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 投资性房地产转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4、2017-12-31				
四、账面价值				
1、2017-12-31	1,572,192.00	14,013.55		1,586,205.55
2、2017-1-1	1,604,946.00			1,604,946.00

10、长期待摊费用

2019 年 1-5 月长期待摊费用增减变动情况

项目	2019-1-1	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2019-5-31
装修费	119,409.76		21,323.18		98,086.58
合计	119,409.76		21,323.18		98,086.58

2018 年度长期待摊费用增减变动情况

项目	2018-1-1	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2018-12-31
装修费		153,526.84	34,117.08		119,409.76
合计		153,526.84	34,117.08		119,409.76

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2019-5-31		2018-12-31		2017-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	434,273.21	43,427.32	429,803.74	42,980.37	205,268.39	51,317.10
可抵扣亏损	1,181,462.33	118,146.23				
合计	1,615,735.54	161,573.55	429,803.74	42,980.37	205,268.39	51,317.10

(2) 未确认递延所得税资产明细

报告期无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

12、其他非流动资产

项 目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
设备采购款	180,000.00	116,000.00	913,500.00
合 计	180,000.00	116,000.00	913,500.00

13、短期借款

项 目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
保证借款	6,000,000.00	6,000,000.00	3,000,000.00
合 计	6,000,000.00	6,000,000.00	3,000,000.00

14、应付账款

(1) 应付账款按性质列示

项 目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
货款	2,536,351.56	2,122,510.35	852,348.21
设备款	1,517,662.59	1,426,424.70	24,300.00
其他	575,791.56	549,455.18	70,209.38
合 计	4,629,805.71	4,098,390.23	946,857.59

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2019-5-31 余额	未偿还或结转的原因
无锡市万丰印染机械厂	1,263,662.59	未到协商付款期
湖南菲尔姆真空设备有限公司	218,000.00	未到协商付款期
合 计	1,481,662.59	

2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日本公司无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
预收加工费	1,165,715.77		750,937.91
合 计	1,165,715.77		750,937.91

(2) 报告期本公司无重要的账龄超过 1 年的预收账款。

16、应付职工薪酬

2019 年 1-5 月应付职工薪酬增减变动情况

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019-1-1	本期增加	本期减少	2019-5-31
一、短期薪酬	1,444,242.41	1,474,022.12	1,843,791.21	1,074,473.32
二、离职后福利-设定提存计划		108,175.00	108,175.00	
三、辞退福利		219,583.37	219,583.37	
合计	1,444,242.41	1,801,780.49	2,171,549.58	1,074,473.32

(2) 短期薪酬列示

项目	2019-1-1	本期增加	本期减少	2019-5-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,444,242.41	1,212,519.76	1,582,288.85	1,074,473.32
2、职工福利费		207,414.86	207,414.86	
3、社会保险费		54,087.50	54,087.50	
其中：医疗保险费		44,408.68	44,408.68	
工伤保险费		6,832.11	6,832.11	
生育保险费		2,846.71	2,846.71	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合计	1,444,242.41	1,474,022.12	1,843,791.21	1,074,473.32

(3) 设定提存计划列示

项目	2019-1-1	本期增加	本期减少	2019-5-31
1、基本养老保险		105,328.29	105,328.29	
2、失业保险费		2,846.71	2,846.71	
合计		108,175.00	108,175.00	

2018 年度应付职工薪酬增减变动情况

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018-1-1	本期增加	本期减少	2018-12-31
一、短期薪酬	1,274,074.76	3,898,938.78	3,728,771.13	1,444,242.41
二、离职后福利-设定提存计划		219,634.46	219,634.46	
三、辞退福利				
合计	1,274,074.76	4,118,573.24	3,948,405.59	1,444,242.41

(2) 短期薪酬列示

项目	2018-1-1	本期增加	本期减少	2018-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,274,074.76	3,568,935.93	3,398,768.28	1,444,242.41
2、职工福利费		220,185.62	220,185.62	
3、社会保险费		109,817.23	109,817.23	
其中：医疗保险费		90,165.73	90,165.73	
工伤保险费		13,871.65	13,871.65	
生育保险费		5,779.85	5,779.85	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合计	1,274,074.76	3,898,938.78	3,728,771.13	1,444,242.41

(3) 设定提存计划列示

项目	2018-1-1	本期增加	本期减少	2018-12-31
1、基本养老保险		213,854.61	213,854.61	
2、失业保险费		5,779.85	5,779.85	
合计		219,634.46	219,634.46	

2017 年度应付职工薪酬增减变动情况

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017-1-1	本期增加	本期减少	2017-12-31
一、短期薪酬	1,300,005.91	3,772,875.15	3,798,806.30	1,274,074.76
二、离职后福利-设定提存计划		195,766.80	195,766.80	
三、辞退福利		15,000.00	15,000.00	
合计	1,300,005.91	3,983,641.95	4,009,583.10	1,274,074.76

(2) 短期薪酬列示

项目	2017-1-1	本期增加	本期减少	2017-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,300,005.91	3,214,297.84	3,240,228.99	1,274,074.76
2、职工福利费		450,216.10	450,216.10	
3、社会保险费		103,756.41	103,756.41	
其中：医疗保险费		78,306.73	78,306.73	
工伤保险费		20,555.51	20,555.51	
生育保险费		4,894.17	4,894.17	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		4,604.80	4,604.80	
合计	1,300,005.91	3,772,875.15	3,798,806.30	1,274,074.76

(3) 设定提存计划列示

项目	2017-1-1	本期增加	本期减少	2017-12-31
1、基本养老保险		185,978.46	185,978.46	
2、失业保险费		9,788.34	9,788.34	
合计		195,766.80	195,766.80	

17、应交税费

项 目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
增值税	273,902.48	273,138.14	53,918.08
企业所得税	176,864.00	179,843.17	162,071.64
城市维护建设税	13,250.06	13,639.17	2,712.40
房产税	7,001.36	10,502.04	14,450.14
印花税	687.81	607.20	867.50
教育附加税	13,250.05	13,639.17	2,712.40
土地使用税	1,170.00	3,900.00	3,900.00
环保税	452.54	678.81	
合 计	486,578.30	495,947.70	240,632.16

18、其他应付款

项 目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
应付利息	10,065.00	7,890.00	6,077.50
其他应付款	1,662,469.48	1,933,031.60	7,251,088.25
合 计	1,672,534.48	1,940,921.60	7,257,165.75

(1) 应付利息

项 目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
短期借款应付利息	10,065.00	7,890.00	6,077.50
合 计	10,065.00	7,890.00	6,077.50

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
关联方往来款	1,586,161.18	1,868,125.94	7,251,088.25
其他	76,308.30	64,905.66	
合 计	1,662,469.48	1,933,031.60	7,251,088.25

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

报告期本公司无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

19、股本

(1) 2019 年 1-5 月股本增减变动情况

项目		本期增减变动 (+、-)					2019-5-31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,800,000.00						5,800,000.00

(2) 2018 年度股本增减变动情况

项目	本期增减变动 (+、-)					2018-12-31
	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数				5,800,000.00		5,800,000.00

20、资本公积

项目	2019-1-1	本期增加	本期减少	2019-5-31
资本溢价	876,260.64			876,260.64
合计	876,260.64			876,260.64

(续)

项目	2018-1-1	本期增加	本期减少	2018-12-31
资本溢价		876,260.64		876,260.64
合计		876,260.64		876,260.64

注：本期公司以 2018 年 8 月 31 日为基准日，将净资产 6,676,260.64 元折股，其中股本 5,800,000.00 元，资本公积 876,260.64 元

21、盈余公积

(1) 2019 年 1-5 月盈余公积增减变动情况

项目	2019-1-1	本期增加	本期减少	2019-5-31
法定盈余公积金	28,414.62			28,414.62
合计	28,414.62			28,414.62

(2) 2018 年度盈余公积增减变动情况

项目	2018-1-1	本期增加	本期减少	2018-12-31
法定盈余公积金	26,701.64	28,414.62	26,701.64	28,414.62
合计	26,701.64	28,414.62	26,701.64	28,414.62

(3) 2017 年度盈余公积增减变动情况

项目	2017-1-1	本期增加	本期减少	2017-12-31
法定盈余公积金		26,701.64		26,701.64
合计		26,701.64		26,701.64

22、未分配利润

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
调整前上年末未分配利润	255,731.61	240,314.74	-278,303.44
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	255,731.61	240,314.74	-278,303.44
加：本期净利润	-399,316.78	893,390.49	545,319.82
减：提取法定盈余公积		28,414.62	26,701.64
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作资本公积		849,559.00	
期末未分配利润	-143,585.17	255,731.61	240,314.74

23、营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-5 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,541,011.92	7,525,248.24	25,407,521.94	21,446,556.26	17,947,586.86	14,314,213.03
其他业务	236,109.73	205,292.40				
合计	8,777,121.65	7,730,540.64	25,407,521.94	21,446,556.26	17,947,586.86	14,314,213.03

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年 1-5 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
加工费	6,382,501.41	5,977,183.32	22,356,315.55	19,233,628.45	17,947,586.86	14,314,213.03
导电布	2,158,510.51	1,548,064.92	3,051,206.39	2,212,927.81		
合计	8,541,011.92	7,525,248.24	25,407,521.94	21,446,556.26	17,947,586.86	14,314,213.03

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年 1-5 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
华东地区	8,541,011.92	7,525,248.24	25,407,521.94	21,446,556.26	17,947,586.86	14,314,213.03
合计	8,541,011.92	7,525,248.24	25,407,521.94	21,446,556.26	17,947,586.86	14,314,213.03

(3) 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2019 年 1-5 月营业收入	占全部收入的比例(%)
苏州宙畅电子科技有限公司	5,003,239.09	57.00
苏州市恒利川电子科技有限公司	1,379,262.32	15.71
吉安红诺旗屏蔽材料有限公司	1,055,366.91	12.02
苏州正道屏蔽材料有限公司	736,248.16	8.39
苏州羿道电子科技有限公司	236,637.88	2.70
合计	8,410,754.36	95.82

(续)

客户名称	2018 年度营业收入	占全部收入的比例(%)
苏州宙畅电子科技有限公司	17,243,282.29	67.87
苏州市恒利川电子科技有限公司	5,184,106.03	20.40
苏州灏扬电子材料有限公司	1,085,111.21	4.27
苏州正道屏蔽材料有限公司	1,021,151.29	4.02
苏州羿道电子科技有限公司	484,482.76	1.91
合计	25,018,133.58	98.47

(续)

客户名称	2017 年度营业收入	占全部收入的比例(%)
苏州宙畅电子科技有限公司	14,559,618.50	81.12
苏州市恒力川电子科技有限公司	3,387,968.36	18.88
合计	17,947,586.86	100.00

24、税金及附加

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	19,552.85	50,279.18	27,779.57
教育费附加	19,552.83	50,279.18	27,779.57
房产税	17,503.40	40,953.50	42,008.14
土地使用税	2,925.00	15,600.00	15,600.00
印花税	2,476.21	7,524.20	7,193.90
环保税	1,131.34	2,715.24	
合计	63,141.63	167,351.30	120,361.18

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	18,373.02	37,572.90	32,745.68
运输费用	160.00	559.90	9,475.47
业务宣传费	720.00	270.00	2,000.00
差旅费	4,630.00	5,054.50	
合计	23,883.02	43,457.30	44,221.15

26、管理费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	483,929.12	363,138.27	525,479.24
办公费	22,155.82	86,482.57	52,645.07
差旅费	10,964.87	33,398.50	19,197.59
业务招待费	33,812.00	69,821.00	20,645.00
折旧费	6,282.00	37,314.76	41,789.89
无形资产摊销	15,303.95	35,311.13	32,891.39
中介服务费	141,509.43	536,589.21	60,495.14
快递费		118.57	1,568.34
业务宣传费		2,000.00	
商业保险		20,018.87	3,986.32
装修费摊销	21,323.18	34,117.08	
其他	5,424.74	34,493.19	5,678.08
合计	740,705.11	1,252,803.15	764,376.06

27、研发费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
人员人工费用	256,580.19	389,089.83	324,833.44
直接投入费用	284,767.06	815,094.38	1,607,800.00
折旧费用	26,911.75	59,726.77	51,057.38
其他费用	55,240.56	14,563.11	
合计	623,499.56	1,278,474.09	1,983,690.82

28、财务费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	135,402.50	322,305.00	193,927.50
减：利息收入	158.32	1,589.54	267.04
利息净支出	135,244.18	320,715.46	193,660.46
手续费	388.00	2,450.90	273.00
担保费	38,160.00	36,000.00	36,000.00
合计	173,792.18	359,166.36	229,933.46

29、其他收益

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
与企业日常活动相关的政府补助	65,000.00	72,600.00	49,000.00
合计	65,000.00	72,600.00	49,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
高新技术企业培育资金			49,000.00	与收益相关
高新技术企业申报及入选奖	30,000.00			与收益相关
招才引智奖	35,000.00			与收益相关
设备投入奖		49,000.00		与收益相关
专利补助		20,000.00		与收益相关
财政奖励		3,600.00		与收益相关
合计	65,000.00	72,600.00	49,000.00	——

30、信用减值损失

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-4,469.47		
合计	-4,469.47		

31、资产减值损失

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失		-224,535.35	15,426.64
合计		-224,535.35	15,426.64

32、营业外收入

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
与企业日常活动无关的政府补助			322,610.00
其他		253,500.00	
合计		253,500.00	322,610.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
专利补助			3,840.00
土地滞纳金返还			318,770.00
合计			322,610.00

33、营业外支出

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
税收滞纳金		1,054.66	
合计		1,054.66	

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用		58,496.25	328,651.32
递延所得税费用	-118,593.18	8,336.73	3,856.66
合计	-118,593.18	66,832.98	332,507.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	-517,909.96	960,223.47	877,827.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	-51,791.00	96,022.35	219,456.96
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-20,039.72	26,292.39	113,051.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
技术开发费加成扣除影响	-46,762.46	-86,272.02	
权益法核算的免税投资收益			
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		30,790.26	
所得税费用	-118,593.18	66,832.98	332,507.98

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
利息收入	158.32	1,589.54	267.04
政府补助	65,000.00	72,600.00	371,610.00
收到往来款	3,177,780.00	15,134,287.02	13,585,504.43
个人还款			30,000.00
其他	7,869.28	253,500.00	
合计	3,250,807.60	15,461,976.56	13,987,381.47

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
付现期间费用	293,378.44	844,447.88	1,679,243.69
资金往来款	3,448,342.12	20,340,437.10	11,746,340.99
合计	3,741,720.56	21,184,884.98	13,425,584.68

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
支付借款担保费	38,160.00	36,000.00	36,000.00
合计	38,160.00	36,000.00	36,000.00

36、现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-399,316.78	893,390.49	545,319.82
加：资产减值准备	4,469.47	224,535.35	-15,426.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	429,207.75	827,970.26	662,958.02
无形资产摊销	15,303.95	35,311.13	32,891.39
长期待摊费用摊销	21,323.18	34,117.08	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	173,562.50	358,305.00	229,927.50
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）	-118,593.18	8,336.73	3,856.66

补充资料	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
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）	-692,378.99	-963,256.80	355,984.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-136,319.09	-4,051,890.78	431,097.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,355,111.07	-3,894,103.43	1,270,432.68
其他			
经营活动产生的现金流量净额	652,369.88	-6,527,284.97	3,517,041.87
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	534,599.45	344,789.91	325,045.31
减：现金的年初余额	344,789.91	325,045.31	193,351.16
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	189,809.54	19,744.60	131,694.15
37、现金及现金等价物的构成			
项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
一、现金	534,599.45	344,789.91	325,045.31
其中：库存现金	25,685.60	236.03	87,516.60
可随时用于支付的银行存款	508,913.85	344,553.88	237,528.71
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	534,599.45	344,789.91	325,045.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

38、政府补助

(1) 初始确认的政府补助的基本情况

2019 年 1-5 月初始确认的政府补助的基本情况

补助项目		与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
高新技术企业申报及入选奖	30,000.00				30,000.00			是
招才引智奖	35,000.00				35,000.00			是
合计	65,000.00				65,000.00			——

2018 年度初始确认的政府补助的基本情况

补助项目		与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
设备投入奖	49,000.00				49,000.00			是
专利补助	20,000.00				20,000.00			是
财政奖励	3,600.00				3,600.00			是
合计	72,600.00				72,600.00			——

2017 年度初始确认的政府补助的基本情况

补助项目		与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
高新技术企业培育资金	49,000.00				49,000.00			是
专利补助	3,840.00					3,840.00		是
土地滞纳金返还	318,770.00					318,770.00		是
合计	371,610.00				49,000.00	322,610.00		——

(2) 退回的政府补助情况

本公司本期及上期无退回的政府补助。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的

影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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

（一）、市场风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的流动性。

（二）、信用风险

2019年5月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

（1）对于应收款项，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提了充分的坏账准备。

（2）本公司银行存款存放在信用评级较高的银行，银行存款信用风险已大为降低。

（三）、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控货币资金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措营运资金。

八、公允价值的披露

截止2019年5月31日，本公司无需要披露的以公允价值计量的资产和负债。

九、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司，盛健为公司控股股东及实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

本公司报告期内无子公司。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期内无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
盛健	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
盛庆怀	盛健之父亲
段志凤	盛健之母亲
姜进萍	董事、董事会秘书、财务负责人
盛进东、吴婷、张晨成	董事
吴桂余、徐广旭、徐广明	监事
圣庆贵	报告期内任董事，现已离任
盛庆英、吴广珍	报告期内任监事，现已离任
南通环宇丝绸有限公司	盛健之父母控制的企业
海安县仇湖丝织有限公司	盛健之父母控制的企业
南通龙泽化纤有限公司	盛健之母持股并担任监事的企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，本公司存在向关联方及第三方采购并向另一个关联方销售，并开具增值税发票的事项。关联一方向公司开具发票，公司向其支付款项，公司根据收到发票金额向关联另一方开具发票，并收取款项。上述交易过程中相关存货在关联方之间直接转移，本公司留存少量差价，不满足《企业会计准则》中关于收入确认的条件，上述关联交易在财务报表中未确认。报告期内关联销售金额合计为 20,601,202.82 元，关联采购金额合计为 16,326,336.51 元，替关联方向第三方采购金额为 2,444,069.71 元。

(2) 关联担保情况

担保方		担保金额		担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	南通环宇丝绸有限公司	1,600,000.00	2018-9-3	2020-9-2	否
盛庆怀、段志凤	本公司	3,000,000.00	2019-12-27	2021-12-26	否
盛庆怀、段志凤	本公司	3,000,000.00	2019-1-8	2021-1-7	否

注：报告期内，公司为关联方南通环宇丝绸有限公司向海安农村商业银行仇湖支行借款进行担保，借款金额 1,600,000.00 元，原担保期限为 2018 年 9 月 3 日至 2020 年 9 月 2 日，截止 2019 年 8 月 31 日，被担保方南通环宇丝绸有限公司已还清贷款，关联担保已解除。

(3) 向关联方拆入资金

关联方	2019 年 1-5 月			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
盛健	1,868,125.94	260,000.00	541,964.76	1,586,161.18
海安县仇湖丝织有限公司		2,906,377.36	2,906,377.36	
合计	1,868,125.94	3,166,377.36	3,448,342.12	1,586,161.18

续

关联方	2018 年度			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
盛健	1,152,036.00	1,135,294.34	419,204.40	1,868,125.94
段志凤	3,589,160.32	1,198,300	4,787,460.32	
盛庆怀	614,477.90	759,077.90	1,373,555.80	
海安县仇湖丝织有限公司		3,229,148.05	3,229,148.05	
南通市环宇丝绸有限公司	1,895,414.03	8,747,561.07	10,642,975.10	
合计	7,251,088.25	15,069,381.36	20,452,343.67	1,868,125.94

续

关联方	2017 年度			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
盛健	1,152,036.00			1,152,036.00
段志凤	3,869,918.79	2,300,512.35	2,581,270.82	3,589,160.32
盛庆怀	291,140.00	323,337.90		614,477.90
南通市环宇丝绸有限公司	98,830.02	10,961,654.18	9,165,070.17	1,895,414.03
合计	5,411,924.81	13,585,504.43	11,746,340.99	7,251,088.25

6、 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	2019-5-31	2018-12-31	2017-12-31
其他应付款:			
段志凤			3,589,160.32
南通环宇丝绸有限公司			1,895,414.03
盛庆怀			614,477.90
盛健	1,586,161.18	1,868,125.94	1,152,036.00
合计	1,586,161.18	1,868,125.94	7,251,088.25

7、 关联方承诺

无。

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

无重大资本承诺。

(2) 经营租赁承诺

无重大经营租赁承诺。

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无与合营企业投资相关的承诺。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司在未决诉讼中担任债权人角色，预计无或有负债的形成。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

对外提供担保情况详见附注九、5（2）关联担保情况，预计无或有负债的形成。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无投资相关的或有负债。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

无。

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益			
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业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	65,000.00	72,600.00	371,610.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
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		252,445.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	65,000.00	325,045.34	371,610.00
所得税影响额	-6,500.00	-32,610.00	-92,902.50
合计	58,500.00	292,435.34	278,707.50

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2019 年 1-5 月净资产收益率和每股收益

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	-5.91	-0.0688	-0.0688
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.77	-0.0789	-0.0789

(2) 2018 年度净资产收益率和每股收益

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	28.54	0.3697	0.3697
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	19.20	0.2487	0.2487

(3) 2017 年度净资产收益率和每股收益

本公司2017年度加权平均净资产为负数，且股本总额为0，故未计算加权平均净资产收益率及每股收益。

南通盛州电子科技股份有限公司

2019年9月16日

编号: 104972521



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04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。

2018年07月09日



qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告章(一)

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号B座10层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号 0000066

说明

《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：



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000446

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
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一九年十二月十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十日





姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

杨宇

男

1975-10-03

江苏众联会计师事务所

3201175100

证书编号:
No. of Certificate

320000200022

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇五年 月 日

年度检验登
Annual Renewal Regis

本证书经检验合格
This certificate is a
qualified renewal

杨宇(320000200022)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



杨宇(320000200022)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

江苏众联会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年5月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

江苏众联会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年5月19日



姓名 刘孟

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1992-05-07

Date of birth

工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

Working unit

身份证号码 341225199205074096

Identity card No.



证书编号:

No. of Certificate

110001670179

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:

Date of Issuance

2018年

01月

31日