

深圳市君天恒讯科技有限公司
审计报告

目 录

一、审计报告·····	第 1—5 页
二、财务报表·····	第 6—11 页
（一）合并及母公司资产负债表·····	第 6—7 页
（二）合并及母公司利润表·····	第 8 页
（三）合并及母公司现金流量表·····	第 9 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表·····	第 10—11 页
三、财务报表附注·····	第 12—66 页

审 计 报 告

天健审〔2018〕3-66号

深圳市君天恒讯科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市君天恒讯科技有限公司（以下简称君天恒讯公司）财务报表，包括2016年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度、2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了君天恒讯公司2016年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年度、2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2017年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，

我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 关键审计事项

参见财务报表附注五(二)1 所述，君天恒讯公司 2017 年度合并营业收入 273,608,664.16 元。合并营业收入金额重大且为关键指标，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们实施的主要审计程序如下：

- （1）了解和评价销售与收款循环内部控制，并对关键控制实施控制测试；
- （2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；
- （3）选取样本检查销售订单、发货单、客户对账单等，评价相关收入确认是否符合会计政策；
- （4）对 2017 年度销售额及应收款项期末较大客户实施函证程序；
- （5）登录主要客户的官方系统平台分别查询下载物流对账单、验收入库明细，并与君天恒讯公司收入确认的产品型号、数量对比；
- （6）现场走访大客户，询问客户关于产品对账的相关流程及产品的对账验收情况；
- （7）对营业收入实施截止测试，检查收入是否记录于正确的会计期间。

（二）应收款项坏账准备

1. 关键审计事项

参见财务报表附注五(一)3 及 5，截至 2017 年 12 月 31 日，君天恒讯公司合并财务报表中应收账款及其他应收款的账面余额合计为 68,087,566.19 元，占君天恒讯公司 2017 年 12 月 31 日资产总额的 24.33%。鉴于君天恒讯公司应收款项账面余额重大，且君天恒讯公司管理层（以下简称管理层）在估计应收款项坏账准备时须运用大量的假设和主观判断，我们将应收款项坏账准备作为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们实施的主要审计程序如下：

(1) 了解君天恒讯公司坏账准备计提的会计政策，并评价其是否符合企业会计准则的相关规定；

(2) 了解君天恒讯公司与应收账款坏账准备计提相关的内控控制，并对其中的关键控制执行了测试；

(3) 审阅君天恒讯公司应收账款的减值测试过程，评估管理层所采用坏账准备计提方法是否与会计政策一致，以及评价管理层估计中采用的关键假设和判断是否合理。对重要应收账款余额，我们与管理层讨论对其可收回性的估计是否合理，相关坏账准备的计提是否充分；

(4) 比较前期坏账准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款坏账准备计提的充分性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估君天恒讯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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

君天恒讯公司治理层（以下简称治理层）负责监督君天恒讯公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对君天恒讯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君天恒讯公司不能持续经营。

（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。

（六）就君天恒讯公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

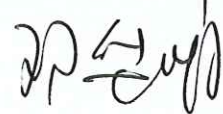
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2017 年度财务报表审计

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



中国注册会计师： 
(项目合伙人)

中国注册会计师： 

二〇一八年三月二十七日

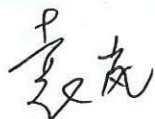
资产负债表（资产）

编制单位：深圳市君天恒讯科技有限公司

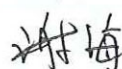
会企01表
单位：人民币元

资	注释 号	2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1	63,702,840.51	53,546,900.92	16,905,733.06	113,635.31
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	2	1,349,596.51	1,349,596.51		
应收账款	3	51,092,426.77	16,538,525.37	20,488,860.57	14,676,087.76
预付款项	4	1,737,600.94	876,811.57	3,062.40	3,062.40
应收利息					
应收股利			26,136,800.00		
其他应收款	5	14,237,977.61	13,905,551.26	134,722,003.22	136,765,720.03
存货	6	74,906,133.73	34,036,901.78	23,688,620.95	12,484,500.43
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	7	70,000,000.00	70,000,000.00		
流动资产合计		277,026,576.07	216,391,087.41	195,808,280.20	164,043,005.93
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			8,527,000.00		
投资性房地产					
固定资产	8	2,237,100.50	2,237,100.50	2,215,291.93	2,215,291.93
在建工程					
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	9	117,506.62	117,506.62	160,247.86	160,247.86
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	10	458,516.18	158,442.83	221,271.45	170,792.11
其他非流动资产					
非流动资产合计		2,813,123.30	11,040,049.95	2,596,811.24	2,546,331.90
资产总计		279,839,699.37	227,431,137.36	198,405,091.44	166,589,337.83

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：深圳市君天恒讯科技有限公司

会企01表
单位：人民币元

负债和所有者权益	注释 号	2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	11	33,000,000.00	33,000,000.00	42,977,882.79	42,977,882.79
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	12	47,506,195.94	8,878,660.39	55,022,835.85	47,319,153.69
预收款项	13			217,985.42	22,500.00
应付职工薪酬	14	1,247,893.45	1,247,893.45	1,142,050.11	1,142,050.11
应交税费	15	13,066,788.28	1,720,887.14	6,798,955.62	2,338,757.91
应付利息					
应付股利	16			7,244,157.73	
其他应付款	17	30,323,623.67	77,961,967.89	504,581.00	504,581.00
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		125,144,501.34	122,809,408.87	113,908,448.52	94,304,925.50
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					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
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		125,144,501.34	122,809,408.87	113,908,448.52	94,304,925.50
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	18	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	19	46,000,000.00	46,000,000.00		
减：库存股					
其他综合收益	20	-1,898,169.38		1,322,491.05	
专项储备					
盈余公积	21	2,228,441.24	2,228,441.24	2,228,441.24	2,228,441.24
一般风险准备					
未分配利润	22	58,364,926.17	6,393,287.25	30,945,710.63	20,055,971.09
归属于母公司所有者权益合计		154,695,198.03		84,496,642.92	
少数股东权益					
所有者权益合计		154,695,198.03	104,621,728.49	84,496,642.92	72,284,412.33
负债和所有者权益总计		279,839,699.37	227,431,137.36	198,405,091.44	166,589,337.83

法定代表人：

张山

主管会计工作的负责人：

谢海

会计机构负责人：

谢海

天民会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章(深)

利润表

编制单位：深圳市君天恒源科技有限公司

会企02表
单位：人民币元

	注释号	2017年度		2016年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	273,608,664.16	106,411,650.00	117,475,258.33	82,975,730.84
减：营业成本	1	170,127,375.57	87,215,223.19	77,621,086.63	63,617,930.20
税金及附加	2	239,255.70	239,255.70	621,622.84	621,622.84
销售费用	3	4,605,201.08	3,291,383.31	2,279,758.71	2,101,992.25
管理费用	4	61,112,145.23	60,724,009.62	15,331,542.52	14,368,700.19
财务费用	5	-4,985,043.33	-5,553,464.05	-2,369,130.84	-1,403,571.34
资产减值损失	6	1,528,204.43	15,212.59	567,695.65	337,519.54
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）			26,136,800.00		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
其他收益					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,981,525.48	-13,383,170.36	23,422,682.82	3,331,537.16
加：营业外收入	7	478,363.13	478,363.13	921,001.22	921,001.22
减：营业外支出	8	783.93	783.93	4,806.22	4,806.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,459,104.68	-12,905,591.16	24,338,877.82	4,247,732.16
减：所得税费用	9	14,039,889.14	757,092.68	3,677,600.91	362,561.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,419,215.54	-13,662,683.84	20,661,276.91	3,885,170.28
（一）按经营持续性分类：					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,419,215.54	-13,662,683.84	20,661,276.91	3,885,170.28
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,419,215.54		20,661,276.91	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0.00			
五、其他综合收益的税后净额		-3,220,660.43		1,144,600.78	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,220,660.43		1,144,600.78	
（一）以后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净负债或净资产导致的变动					
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-3,220,660.43		1,144,600.78	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额					
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		-3,220,660.43		1,144,600.78	
6.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		24,198,555.11	-13,662,683.84	21,805,877.69	3,885,170.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		24,198,555.11		21,805,877.69	
归属于少数股东的综合收益总额		0.00			
七、每股收益：					
（一）基本每股收益					

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

张亮

谢海

谢海

现金流量表

编制单位：深圳市君天恒讯科技有限公司

会企03表
单位：人民币元

项目	注释号	2017年度		2016年度	
		合并	母公司	合并	母公司
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		256,216,780.55	119,469,071.38	121,840,820.02	91,749,329.33
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	1	30,071,991.41	77,527,286.70	870,281.14	368,887.96
经营活动现金流入小计		286,288,771.96	196,996,358.08	122,711,101.16	92,118,217.29
购买商品、接受劳务支付的现金		245,659,270.15	163,145,070.36	91,865,471.16	74,404,061.38
支付给职工以及为职工支付的现金		8,487,498.18	8,487,498.18	5,888,053.15	5,888,053.15
支付的各项税费		8,671,937.82	2,463,260.95	6,151,569.13	6,151,569.13
支付其他与经营活动有关的现金	2	18,266,003.63	13,873,155.83	13,803,851.01	15,733,823.46
经营活动现金流出小计		281,084,709.78	187,968,985.32	117,708,944.45	102,177,507.12
经营活动产生的现金流量净额		5,204,062.18	9,027,372.76	5,002,156.71	-10,059,289.83
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	3	133,813,296.70	133,813,296.70	21,151,759.08	17,842,548.24
投资活动现金流入小计		133,813,296.70	133,813,296.70	21,151,759.08	17,842,548.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		467,489.69	467,489.69	1,431,927.52	1,431,927.52
投资支付的现金			8,527,000.00		
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	4	70,000,000.00	70,000,000.00		
投资活动现金流出小计		70,467,489.69	78,994,489.69	1,431,927.52	1,431,927.52
投资活动产生的现金流量净额		63,345,807.01	54,818,807.01	19,719,831.56	16,410,620.72
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		33,000,000.00	33,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		33,000,000.00	33,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		42,977,882.79	42,977,882.79	61,322,117.21	61,322,117.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,555,471.73	3,311,314.00	5,801,802.58	1,976,840.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		53,533,354.52	46,289,196.79	67,123,919.79	63,298,957.52
筹资活动产生的现金流量净额		-20,533,354.52	-13,289,196.79	-7,123,919.79	-3,298,957.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,219,407.22	2,876,282.63	-902,475.07	-3,091,566.88
五、现金及现金等价物净增加额		46,797,107.45	53,433,265.61	16,695,593.41	-39,193.51
加：期初现金及现金等价物余额		16,905,733.06	113,635.31	210,139.65	152,828.82
六、期末现金及现金等价物余额		63,702,840.51	53,546,900.92	16,905,733.06	113,635.31

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章(深)

合并所有者权益变动表

会合04表
单位：人民币元

	2017年度										2016年度						
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
一、上年期末余额	50,000,000.00			1,322,591.05		2,228,441.24		30,945,710.63		84,496,642.92	50,000,000.00			177,800.27		1,809,924.21	21,742,070.75
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年期初余额	50,000,000.00			1,322,591.05		2,228,441.24		30,945,710.63		84,496,642.92	50,000,000.00			177,800.27		1,809,924.21	21,742,070.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		46,000,000.00		-3,220,660.43				27,419,215.54		70,198,555.11		46,000,000.00		1,141,000.78		388,517.03	9,203,650.88
(一)综合收益总额				-3,220,660.43				27,419,215.54		24,198,555.11				1,141,000.78			20,061,276.91
(二)所有者投入和减少资本		46,000,000.00							46,000,000.00								
1.所有者投入的资本																	
2.其他权益工具持有者投入资本																	
3.股份支付计入所有者权益的金额		46,000,000.00															
4.其他																	
(三)利润分配																	
1.提取盈余公积																388,517.03	-11,009,120.00
2.提取一般风险准备																388,517.03	
3.对所有者(或股东)的分配																	-11,009,120.00
4.其他																	
(四)所有者权益内部结转																	
1.资本公积转增资本(或股本)																	
2.盈余公积转增资本(或股本)																	
3.盈余公积弥补亏损																	
4.其他																	
(五)专项储备																	
1.本期提取																	
2.本期使用																	
(六)其他																	
四、本期期末余额	50,000,000.00	46,000,000.00		-1,898,069.38		2,228,441.24		58,364,926.17	151,095,198.03	350,000,000.00	50,000,000.00			1,322,591.05		2,228,441.24	30,945,710.63

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

谢海

谢海

王茂

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章(深)

母公司所有者权益变动表

会企01表
单位：人民币元

	2017年度							2016年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	所有者权益合计
一、上年期末余额	50,000,000.00						2,228,441.24	20,055,971.09	72,284,412.33	50,000,000.00						1,839,924.21	16,559,317.84	68,399,242.05
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年期初余额	50,000,000.00						2,228,441.24	20,055,971.09	72,284,412.33	50,000,000.00						1,839,924.21	16,559,317.84	68,399,242.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			46,000,000.00					-13,662,683.84	32,337,316.16							388,517.03	3,496,652.25	3,885,170.28
(一)综合收益总额								-13,662,683.84	-13,662,683.84									
(二)所有者投入和减少资本			46,000,000.00						46,000,000.00									
1.所有者投入的资本																		
2.其他权益工具持有者投入资本																		
3.股份支付计入所有者权益的金额																		
4.其他			46,000,000.00						46,000,000.00									
(三)利润分配																		
1.提取盈余公积																388,517.03	-388,517.03	
2.对所有者(或股东)的分配																388,517.03	-388,517.03	
3.其他																		
(四)所有者权益内部结转																		
1.资本公积转增资本(或股本)																		
2.盈余公积转增资本(或股本)																		
3.盈余公积弥补亏损																		
4.其他																		
(五)专项储备																		
1.本期提取																		
2.本期使用																		
(六)其他																		
四、本期期末余额	50,000,000.00		46,000,000.00				2,228,441.24	6,393,287.25	104,621,728.49	50,000,000.00						2,228,441.24	20,055,971.09	72,284,412.33

法定代表人： 92

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳市君天恒讯科技有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

深圳市君天恒讯科技有限公司（以下简称公司或本公司）系由韩乐权出资设立，于 2007 年 5 月 18 日在深圳市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 91440300662669432A 的营业执照，注册资本为 5,000.00 万元。

本公司属电子元器件行业。主要经营活动为 PCBA 相关核心电子元器件的失效性分析、定制开发和销售，并提供相关品质监控、工艺指导、过程管理和危机处置等各个环节的技术支持和售后服务。主要产品有：整流滤波器、光发生器、IC、光控通断器、隔离传感器等。

本公司将 WANTAI INTERNATIONAL TRADING LIMITED（以下简称 WANTAI 或 WANTAI 公司）、深圳市鼎泰浩华科技有限公司（以下简称鼎泰浩华或鼎泰浩华公司）纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 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 2016 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)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,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)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,按照成本计量;(3)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,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)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公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的,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,继续确认所转移的金融资产,并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:(1)放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产;(2)未放弃对该金融资产控制的,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。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 公司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 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十一）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

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 5%以上的款项；金额 50 万元以上(含)且占有其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账

备的计提方法	面价值的差额计提坏账准备
--------	--------------

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	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。
供应商押金	不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投

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

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

(十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	31.67

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	5

3. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；（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。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定

进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确

定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售电子元器件等产品。依据产品风险及报酬转移时点的不同，公司分以下两种方式确认收入：(1) 依据客户实际领用确认收入。该种模式下，公司将产品寄存在客户仓并每月与客户对账核对领用数量，依据客户实际领用量确认收入；(2) 客户验收合格确认收入。该种模式下，公司将产品发往客户，经客户验收合格、产品所有权转移后直接确认销售收入。

(二十三) 政府补助

1. 2017 年度

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

(3) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，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。

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 2016 年度

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十五) 租赁

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%，12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2017 年	2016 年
本公司	15%	15%
WANTAI 公司	16.5%	16.5%

(二) 税收优惠

根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR201544201380，该证书发证日期 2015 年 11 月 2 日，有效期三年)，本公司被认定为高新技术企业。本公司 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日享受 15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		20,906.14
银行存款	63,702,840.51	16,884,826.92
合 计	63,702,840.51	16,905,733.06
其中：存放在境外的款项总额	10,155,939.59	16,792,097.75

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	1,349,596.51		1,349,596.51			
合 计	1,349,596.51		1,349,596.51			

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	155,541.72	
小 计	155,541.72	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	53,781,501.86	100.00	2,689,075.09	5.00	51,092,426.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	53,781,501.86	100.00	2,689,075.09	5.00	51,092,426.77

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,567,266.37	100.00	1,078,405.80	5.00	20,488,860.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	21,567,266.37	100.00	1,078,405.80	5.00	20,488,860.57

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	53,781,501.86	2,689,075.09	5.00	21,566,983.15	1,078,349.16	5.00
1-2 年				283.22	56.64	20.00
小 计	53,781,501.86	2,689,075.09	5.00	21,567,266.37	1,078,405.80	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 1,755,233.34 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 144,564.05 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

控股公司	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
珠海格力电器股份有限公司		36,351,749.03	67.59	1,817,587.45
美的集团股份有限公司	重庆美的制冷设备有限公司	838,939.71	1.56	41,946.99
	广东美的制冷设备有限公司	2,964,308.24	5.51	148,215.41
	广州华凌制冷设备有限公司	1,575,676.22	2.93	78,783.81
	邯郸美的制冷设备有限公司	2,131,148.52	3.96	106,557.43

	江西美的贵雅照明有限公司	4,580.49	0.01	229.02
	广东美的厨房电器制造有限公司	482,770.63	0.9	24,138.53
	佛山市顺德区美的电热电器制造有限公司	1,847,635.23	3.44	92,381.76
	广东美的暖通设备有限公司	4,553.37	0.01	227.67
	美的集团武汉制冷设备有限公司	2,659,858.25	4.95	132,992.91
	芜湖美的厨卫电器制造有限公司	15,073.92	0.03	753.70
	芜湖美智空调设备有限公司	2,737,089.89	5.09	136,854.49
	广东美的希克斯电子有限公司	499,007.37	0.93	24,950.37
	广东美的环境电器制造有限公司	473,328.02	0.88	23,666.40
	小 计	16,233,969.86	30.19	811,698.49
	广东尚研电子科技有限公司	554,716.34	1.03	27,735.82
	广东盈科电子有限公司	414,628.93	0.77	20,731.45
	广东新宝电器股份有限公司	72,440.34	0.13	3,622.02
	小 计	53,627,504.50	99.71	2,681,375.23

4. 预付款项

(1) 账龄分析

明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年 以 内	1,737,600.94	100.00		1,737,600.94	3,062.40	100.00		3,062.40
合 计	1,737,600.94	100.00		1,737,600.94	3,062.40	100.00		3,062.40

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额
------	------	---------

		的比例(%)
敦南科技股份有限公司	922,231.68	53.07
尼吉康(香港)有限公司	774,910.02	44.60
佛山市威鹏电子科技有限公司	11,880.00	0.68
深圳市启建时代科技有限公司	8,000.00	0.46
广州越秀区哲力专利商标事务所(普通合伙)深圳分所	7,800.00	0.45
小 计	1,724,821.70	99.26

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	14,306,064.33	100.00	68,086.72	0.48	14,237,977.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	14,306,064.33	100.00	68,086.72	0.48	14,237,977.61

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	127,812,172.61	94.79			127,812,172.61
按信用风险特征组合计提	7,024,639.38	5.21	114,808.77	1.63	6,909,830.61

坏账准备					
单项金额不重大但单项计					
提坏账准备					
合 计	134,836,811.99	100.00	114,808.77	0.09	134,722,003.22

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	496,334.33	24,816.72	5.00	123,677.39	6,183.87	5.00
1-2 年	22,600.00	4,520.00	20.00	61,437.00	12,287.40	20.00
2-3 年	47,500.00	23,750.00	50.00	192,675.00	96,337.50	50.00
3 年以上	15,000.00	15,000.00	100.00			
小 计	581,434.33	68,086.72	11.71	377,789.39	114,808.77	30.39

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
供应商押金	13,724,630.00			6,646,850.00		
小 计	13,724,630.00			6,646,850.00		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 46,722.05 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	14,050,587.21	6,917,350.00
股东占款		127,812,172.61
员工款项	255,477.12	93,567.38
其他		13,722.00
合 计	14,306,064.33	134,836,811.99

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
广州亿良贸易有限公司	押金保证金	6,800,000.00	1-4 年	47.53	
亿光电子(香港)有限公司	押金保证金	3,351,120.00	1 年以内	23.42	
NICHICON(HONG KONG)LTD.	押金保证金	3,246,800.00	1 年以内	22.70	
敦南科技股份有限公司	押金保证金	326,710.00	1 年以内	2.28	
深圳市德赛工业研究院有限公司	押金保证金	234,840.00	1 年以内	1.64	11,742.00
小 计		13,959,470.00		97.57	11,742.00

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	74,361,720.20	185,836.82	74,175,883.38	23,346,361.85	366,143.68	22,980,218.17
发出商品	730,250.35		730,250.35	708,402.78		708,402.78
合 计	75,091,970.55	185,836.82	74,906,133.73	24,054,764.63	366,143.68	23,688,620.95

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	366,143.68			180,306.86		185,836.82
小 计	366,143.68			180,306.86		185,836.82

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品	70,000,000.00	

合 计	70,000,000.00
-----	---------------

8. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	1,000,000.00	115,726.50	1,658,498.52	40,933.85	2,815,158.87
本期增加金额		311,965.82		98,793.73	410,759.55
1) 购置		311,965.82		98,793.73	410,759.55
本期减少金额					
期末数	1,000,000.00	427,692.32	1,658,498.52	139,727.58	3,225,918.42
累计折旧					
期初数	247,548.50	29,327.88	310,108.63	12,881.93	599,866.94
本期增加金额	57,243.17	31,856.45	284,220.16	15,631.20	388,950.98
1) 计提	57,243.17	31,856.45	284,220.16	15,631.20	388,950.98
本期减少金额					
期末数	304,791.67	61,184.33	594,328.79	28,513.13	988,817.92
减值准备					
账面价值					
期末账面价值	695,208.33	366,507.99	1,064,169.73	111,214.45	2,237,100.50
期初账面价值	752,451.50	86,398.62	1,348,389.89	28,051.92	2,215,291.93

9. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	213,675.21	213,675.21
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	213,675.21	213,675.21
累计摊销		
期初数	53,427.35	53,427.35
本期增加金额	42,741.24	42,741.24
1) 计提	42,741.24	42,741.24

本期减少金额		
期末数	96,168.59	96,168.59
减值准备		
账面价值		
期末账面价值	117,506.62	117,506.62
期初账面价值	160,247.86	160,247.86

10. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
资产减值准备	2,874,911.91	458,516.18	1,444,549.48	221,271.45
合 计	2,874,911.91	458,516.18	1,444,549.48	221,271.45

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	68,086.72	114,808.77
小 计	68,086.72	114,808.77

11. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	33,000,000.00	33,000,000.00
保证、抵押及保理借款		9,977,882.79
合 计	33,000,000.00	42,977,882.79

12. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	47,427,518.34	54,707,705.36
费用款	78,677.60	315,130.49

合 计	47,506,195.94	55,022,835.85
-----	---------------	---------------

13. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款		217,985.42
合 计		217,985.42

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,142,050.11	8,466,256.65	8,360,413.31	1,247,893.45
离职后福利—设定提存计划		202,089.76	202,089.76	
合 计	1,142,050.11	8,668,346.41	8,562,503.07	1,247,893.45

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,142,050.11	6,708,081.15	6,602,237.81	1,247,893.45
职工福利费		1,545,035.96	1,545,035.96	
社会保险费		135,903.54	135,903.54	
其中：医疗保险费		118,583.49	118,583.49	
工伤保险费		4,280.24	4,280.24	
生育保险费		7,519.25	7,519.25	
其他		5,520.56	5,520.56	
住房公积金		77,236.00	77,236.00	
小 计	1,142,050.11	8,466,256.65	8,360,413.31	1,247,893.45

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		192,579.96	192,579.96	
失业保险费		9,509.80	9,509.80	

小 计		202,089.76	202,089.76	
-----	--	------------	------------	--

15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	195,782.19	918,494.18
企业所得税	12,647,047.70	5,757,261.60
代扣代缴个人所得税	75,004.89	
城市维护建设税	69,880.76	62,066.57
房产税	25,200.00	16,800.00
教育费附加	29,948.90	26,599.96
地方教育附加	19,965.94	17,733.31
印花税	3,957.90	
合 计	13,066,788.28	6,798,955.62

16. 应付股利

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
普通股股利		7,244,157.73
合 计		7,244,157.73

(2) 其他说明

详见本财务报表附注关联方及关联交易的其他关联交易之说明。

17. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	30,000,000.00	
员工款项	322,343.67	432,294.45
其他	1,280.00	72,286.55
合 计	30,323,623.67	504,581.00

18. 实收资本

(1) 明细情况

股东类别	2017.12.31	2016.12.31
共青城浩翔投资管理合伙企	32,452,700.00	40,000,000.00

业（企业合伙）		
宁波梅山保税港区福鹏宏祥 柒号股权投资管理中心	5,000,000.00	5,000,000.00
韩乐权		5,000,000.00
共青城建融壹号投资管理合 伙企业（有限合伙）	2,047,300.00	
共青城源翔投资管理合伙企 业（有限合伙）	2,500,000.00	
汪琦	4,000,000.00	
陈羲	4,000,000.00	
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00

（2）其他说明

公司系由韩乐权于2007年5月18日出资设立，成立时注册资本50.00万元。本次出资业经深圳佳正华会计师事务所审验并出具《验资报告》（佳正华验字[2007]第182号）。

2010年11月9日，公司增加注册资本450.00万元，其中韩乐权认缴430.00万元，袁岚认缴20.00万元。本次增资业经深圳中兴信会计师事务所审验并出具《验资报告》（中兴信验字[2010]939号）。本次增资后，韩乐权实际出资480.00万元，占注册资本的96.00%；袁岚实际出资20.00万元，占注册资本的4.00%。

2015年4月14日，公司增加注册资本4,500.00万元，其中韩乐权认缴4,320.00万元，袁岚认缴180.00万元。本次增资后，韩乐权实际出资4,800.00万元，占注册资本的96.00%；袁岚实际出资200.00万元，占注册资本的4.00%。

2016年9月9日，韩乐权将其持有的公司76.00%股权以3,800.00万元的价格转让与袁岚。本次股权转让后，袁岚持有公司80.00%股权、韩乐权持有公司20.00%股权。2016年9月12日，袁岚将其持有公司的80.00%股权、韩乐权将其持有公司的10.00%股权转让给共青城浩翔投资管理合伙企业(有限合伙)。本次股权转让后，共青城浩翔投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司90.00%股权，韩乐权持有公司10.00%股权。

2016年10月10日，共青城浩翔投资管理合伙企业(有限合伙)将其的公司10.00%股权转让与宁波梅山保税港区福鹏宏祥柒号股权投资管理中心(有限合伙)。本次股权转让后，共青城浩翔投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司80.00%股权，宁波梅山保税港区福鹏宏祥

柒号股权投资管理中心(有限合伙)持有公司 10.00%股权,韩乐权持有公司 10.00%股权。

2017年3月29日,韩乐权将其持有公司的10.00%股权转让与共青城浩翔投资管理合伙企业(有限合伙)。本次股权转让后,共青城浩翔投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司90.00%股权,宁波梅山保税港区福鹏宏祥柒号股权投资管理中心(有限合伙)持有公司10.00%股权。

2017年6月1日,共青城浩翔投资管理合伙企业(有限合伙)将其持有公司的4.0946%股权转让与共青城建融壹号投资管理合伙企业(有限合伙)。本次股权转让后,共青城浩翔投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司85.9054%股权,宁波梅山保税港区福鹏宏祥柒号股权投资管理中心(有限合伙)持有公司10.00%股权,共青城建融壹号投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司4.0946%股权。

2017年10月25日,共青城浩翔投资管理合伙企业(有限合伙)将其持有公司的5.00%股权转让与共青城源翔投资管理合伙企业(有限合伙)。本次股权转让后,共青城浩翔投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司80.9054%股权,宁波梅山保税港区福鹏宏祥柒号股权投资管理中心(有限合伙)持有公司10.00%股权,共青城建融壹号投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司4.0946%股权,共青城源翔投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司5.00%股权。

2017年11月15日,共青城浩翔投资管理合伙企业(有限合伙)将其持有公司的8.00%股权转让与汪琦,将其持有公司的8.00%股权转让与陈羲。本次股权转让后,共青城浩翔投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司64.9054%股权,宁波梅山保税港区福鹏宏祥柒号股权投资管理中心(有限合伙)持有公司10.00%股权,共青城建融壹号投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司4.0946%股权,共青城源翔投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司5.00%股权,汪琦持有公司8.00%股权,陈羲持有公司8.00%股权。

19. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
其他资本公积	46,000,000.00	
合 计	46,000,000.00	

(2) 其他说明

公司对朱华炜等 5 名管理人员进行股份支付，管理人员以 400.00 万元增资入股共青城源翔投资管理合伙企业（有限合伙），从而间接持有公司 4% 股权，该部分股权公允价值 5,000.00 万元，故本年计入资本公积 4,600.00 万元。

20. 其他综合收益

(1) 明细情况

1) 2017 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	1,322,491.05	-3,220,660.43			-3,220,660.43		-1,898,169.38
其中：外币财务报表折算差额	1,322,491.05	-3,220,660.43			-3,220,660.43		-1,898,169.38
其他综合收益合计	1,322,491.05	-3,220,660.43			-3,220,660.43		-1,898,169.38

2) 2016 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	177,890.27	1,144,600.78			1,144,600.78		1,322,491.05
其中：外币财务	177,890.27	1,144,600.78			1,144,600.78		1,322,491.05

报表折算差 额						
其他综合收益合 计	177,890.27	1,144,600.78			1,144,600.78	1,322,491.05

21. 盈余公积

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
法定盈余公积	2,228,441.24	2,228,441.24
合 计	2,228,441.24	2,228,441.24

22. 未分配利润

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
调整前上期末未分配利润	30,945,710.63	21,742,070.75
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	30,945,710.63	21,742,070.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,419,215.54	20,661,276.91
减：提取法定盈余公积		388,517.03
应付普通股股利		11,069,120.00
期末未分配利润	58,364,926.17	30,945,710.63

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收	273,608,664.16	170,127,375.57	117,475,258.33	77,621,086.63
合 计	273,608,664.16	170,127,375.57	117,475,258.33	77,621,086.63

（2）公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2017 年度

控股名称	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的
------	------	------	------------

			比例(%)
珠海格力电器股份有限公司		167,412,722.91	61.19
美的集团股份有限公司	广东美的制冷设备有限公司	19,337,735.52	7.07
	芜湖美智空调设备有限公司	18,085,459.39	6.61
	美的集团武汉制冷设备有限公司	16,075,597.34	5.88
	邯郸美的制冷设备有限公司	12,892,865.13	4.71
	广州华凌制冷设备有限公司	10,790,798.64	3.94
	佛山市顺德区美的电热器制造有限公司	8,330,775.42	3.04
	广东美的希克斯电子有限公司	8,093,641.55	2.96
	重庆美的制冷设备有限公司	5,987,116.17	2.19
	广东美的环境电器制造有限公司	1,040,312.92	0.38
	广东美的厨房电器制造有限公司	1,146,411.06	0.42
	芜湖美的厨卫电器制造有限公司	64,165.75	0.02
	广东美的暖通设备有限公司	1,211.15	0.00
	小计	101,846,090.05	37.22
广东盈科电子有限公司		1,646,135.64	0.60
广东新宝电器股份有限公司		858,943.08	0.31

广东尚研电子科技有限公司		540,553.25	0.20
小 计		272,304,444.93	99.52

2) 2016 年度

控股名称	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
美的集团股份有限公司	广东美的制冷设备有限公司	20,848,777.47	17.75
	美的集团武汉制冷设备有限公司	15,512,033.76	13.20
	芜湖美智空调设备有限公司	11,509,655.85	9.80
	广东美的希克斯电子有限公司	8,526,979.11	7.26
	邯郸美的制冷设备有限公司	6,793,381.06	5.78
	广州华凌制冷设备有限公司	6,019,090.66	5.12
	广东美的厨房电器制造有限公司	3,484,787.27	2.97
	重庆美的制冷设备有限公司	2,295,063.38	1.95
	佛山市顺德区美的电热器制造有限公司	692,992.57	0.59
	广东美的环境电器制造有限公司	232,676.28	0.20
	江西美的贵雅照明有限公司	3,994.87	0.00
	广东美的暖通设备有限公司	2,680.62	0.00

	小计	75,922,112.90	64.63
珠海格力电器股份有限公司		35,089,308.27	29.87
深圳市核达中远通电源技术有限公司		2,686,904.16	2.29
广东盈科电子有限公司		1,571,782.01	1.34
广东新宝电器股份有限公司		963,642.26	0.82
小 计		116,233,749.60	98.94

2. 税金及附加

项 目	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	113,794.90	354,836.50
教育费附加	42,770.06	152,072.77
地方教育附加	38,512.04	101,381.87
印花税[注]	35,778.70	7,731.70
房产税[注]	8,400.00	5,600.00
合 计	239,255.70	621,622.84

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月及2017年度房产税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2017 年度	2016 年度
工资及福利费	1,317,408.49	682,523.26
货运费	1,243,168.60	369,609.24
业务招待费	512,601.81	499,189.17
差旅费及汽车费	668,267.53	380,112.91
其他	863,754.65	348,324.13
合 计	4,605,201.08	2,279,758.71

4. 管理费用

(1) 明细情况

项 目	2017 年度	2016 年度
工资及福利费	4,389,155.11	3,101,582.23
社保及公积金	415,229.30	275,428.96
折旧及摊销	286,547.14	88,114.23
研发费用	4,974,107.48	5,527,035.86
办公费	348,482.54	1,000,740.69
差旅费	1,856,513.72	2,296,825.81
咨询费	350,607.08	111,261.88
税费[注]		5,650.93
股份支付	46,000,000.00	
水电、租赁费	1,142,245.74	1,324,032.02
其他	1,349,257.12	1,600,869.91
合 计	61,112,145.23	15,331,542.52

(2) 其他说明

[注]：详见本财务报表附注合并利润表项目注释税金及附加之说明。

5. 财务费用

项 目	2017 年度	2016 年度
利息支出	3,311,314.00	1,976,840.31
减：利息收入	6,068,392.66	6,561,568.28
汇兑损益	-2,439,263.38	2,117,618.39
其他	211,298.71	97,978.74
合 计	-4,985,043.33	-2,369,130.84

6. 资产减值损失

项 目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	1,708,511.29	513,370.26

存货跌价损失	-180,306.86	54,325.39
合 计	1,528,204.43	567,695.65

7. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2017 年度	2016 年度
供应商赔偿	473,640.30	555,443.21
政府补助	4,722.83	365,558.01
合 计	478,363.13	921,001.22

(2) 政府补助明细

补助项目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关	备注
个税代扣代缴返 还手续费		9,592.13	与收益相关	
稳岗补贴	4,722.83	11,965.88	与收益相关	深圳市人力资源和社会保障局、深圳市财政委员会依据给予的企业稳定岗位资金（深人社规[2016]1号）
科创新委员会项目补助费		294,000.00	与收益相关	深圳市科技创新委员会依据《深圳市科技计划项目管理办法》（深科技创新[2012]9号）、《深圳市科

				技研发资金管理 办法》(深财 科[2012]168 号)发放科技项 目补助
南山科技局国家 高新技术企业倍 增计划项目费		50,000.00	与收益相关	深圳市南山区 科技创新局给 予的 2016 年度 南山区自主创 新产业发展专 项资金
小 计	4,722.83	365,558.01		

8. 营业外支出

项 目	2017 年度	2016 年度
滞纳金	783.93	1,806.22
对外捐赠		3,000.00
合 计	783.93	4,806.22

9. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	14,277,133.87	3,759,258.88
递延所得税费用	-237,244.73	-81,657.97
合 计	14,039,889.14	3,677,600.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年度	2016 年度
利润总额	41,459,104.68	24,338,877.82
按母公司税率计算的所得税费用	6,218,865.71	3,650,831.67

子公司适用不同税率的影响	1,207,522.44	301,367.18
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	6,986,999.48	110,890.92
研发费加计扣除的影响	-366,494.69	-392,437.88
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	-7,003.80	6,949.02
所得税费用	14,039,889.14	3,677,600.91

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
收到政府补助	4,722.83	365,558.01
收到利息收入	67,268.58	3,433.05
收到往来款		501,290.08
收到保证金	30,000,000.00	
合 计	30,071,991.41	870,281.14

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
支付往来款	7,462,382.28	2,784,038.84
管理费用中的付现费用	7,329,515.09	9,375,548.12
销售费用中的付现费用	3,287,792.59	1,597,235.45
支付手续费等财务费用	185,529.74	45,222.38
罚款滞纳金	783.93	1,806.22
合 计	18,266,003.63	13,803,851.01

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
股东归还占款本金	127,812,172.61	14,593,623.85
股东支付占款利息	6,001,124.09	6,558,135.23
合 计	133,813,296.70	21,151,759.08

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
购买银行理财产品	70,000,000.00	
合 计	70,000,000.00	

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年度	2016 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	27,419,215.54	20,661,276.91
加: 资产减值准备	1,528,204.43	567,695.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	388,950.98	235,760.90
无形资产摊销	42,741.24	39,179.47
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)		
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)	-5,129,073.47	-2,463,676.53
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)	-237,244.73	-81,657.97
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)	-51,037,205.92	4,709,799.82
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-42,724,359.54	-11,713,222.42
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	28,952,833.65	-6,952,999.12
其他	46,000,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	5,204,062.18	5,002,156.71
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	63,702,840.51	16,905,733.06
减: 现金的期初余额	16,905,733.06	210,139.65
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	46,797,107.45	16,695,593.41

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017.12.31	2016.12.31
1) 现金	63,702,840.51	16,905,733.06
其中: 库存现金		20,906.14
可随时用于支付的银行存款	63,702,840.51	16,884,826.92
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		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	63,702,840.51	16,905,733.06

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			10,150,274.75
其中：美元	1,542,767.01	6.5342	10,080,748.20
港币	83,175.68	0.8359	69,526.55
应收账款			36,372,527.79
其中：美元	5,566,485.23	6.5342	36,372,527.79
其他应收款			6,940,502.83
其中：美元	550,000.00	6.5342	3,593,810.00
港币	4,003,700.00	0.8359	3,346,692.83
应付账款			46,178,332.83
其中：港币	55,243,848.34	0.8359	46,178,332.83
应交税费			11,345,901.14
其中：美元	1,736,387.18	6.5342	11,345,901.14

(2) 境外经营实体说明

本公司之子公司 WANTAI 注册地、实际经营地为香港，鉴于其客户及供应商均以美元计价结算，WANTAI 以美元为记账本位币。除 WANTAI 以外，本公司无其他境外经营实体。

六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
1) 2016 年度				
WANTAI 公司	100.00%	同一实际控制人	2016 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 29 日完成股权变更

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
--------	-------------------	--------------------	-------------	--------------

1) 2016 年 度				
WANTAI 公 司	35,154,638.27	16,776,106.63	9,802,274.19	5,182,752.91

(2) 其他说明

据本公司 2016 年 12 月 29 日与 SHENGJUN GUO 签订的股权转让协议，本公司以港币 1,000.00 万元的价格受让 SHENGJUN GUO 持有的 WANTAI 公司 100.00% 股权，并于当日完成股权变更登记。本次股权转让前，WANTAI 公司的历任股东均为代韩乐权持股，本公司与 WANTAI 公司受同一实际控制人控制。

2. 合并成本

合并成本为港币 1,000.00 万元。

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

(1) 明细情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	
	WANTAI 公司	
	合并日	上期期末
资产		
货币资金	16,792,097.75	16,792,097.75
应收账款	5,812,772.81	5,812,772.81
预付款项		
其他应收款	346,850.00	346,850.00
存货	11,204,120.52	11,204,120.52
递延所得税资产	50,479.34	50,479.34
负债		
应付账款	7,703,682.16	7,703,682.16
预收款项	195,485.42	195,485.42
应交税费	4,460,197.71	4,460,197.71
应付股利	7,244,157.73	7,244,157.73
其他应付款	2,390,566.81	2,390,566.81

净资产	12,212,230.59	12,212,230.59
减：少数股东权益		
取得的净资产	12,212,230.59	12,212,230.59

（二）其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2017 年度				
鼎泰浩华公司	新设	2017.10.31		

2017 年 10 月 31 日，本公司新设全资子公司鼎泰浩华公司，鼎泰浩华统一社会信用代码：91440300MA5ETK3W2B，注册资本 100.00 万元整，未进行实收资本出资。

（三）其他

2017 年 5 月 4 日，韩乐权将其持有的深圳市浩源科技有限公司（以下简称：浩源科技）80%股权，以 1 元价格转让给公司，袁岚将其持有的浩源科技 20%股权，以 1 元价格转让给公司。同年 5 月 23 日，公司将其持有的浩源科技 80%股权，以 1 元价格转让给韩乐权，公司将其持有的浩源科技 20%股权，以 1 元价格转让给袁岚。浩源科技在此期间无实际经营活动。

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
WANTAI INTERNATIONAL TRADING LIMITED	香港	香港	商品销售	100.00		同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2017年12月31日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的99.71%(2016年12月31日:98.41%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
其他应收款	13,724,630.00				13,724,630.00
小 计	13,724,630.00				13,724,630.00

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	

其他应收款	134,459,022.61				134,459,022.61
小 计	134,459,022.61				134,459,022.61

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	33,000,000.00	34,653,696.00	34,653,696.00		
应付账款	47,506,195.94	47,506,195.94	47,506,195.94		
其他应付款	30,323,623.67	30,323,623.67	30,323,623.67		
小 计	110,829,819.61	112,483,515.61	112,483,515.61		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	42,977,882.79	43,654,837.87	43,654,837.87		
应付账款	55,022,835.85	55,022,835.85	55,022,835.85		
其他应付款	504,581.00	504,581.00	504,581.00		
小 计	98,505,299.64	99,182,254.72	99,182,254.72		

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

本公司报告期内借款均为固定利率，利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
共青城浩翔投资管理合伙企业（有限合伙）	江西省九江市	投资管理	4,500.00 万	64.9054%	64.9054%

本公司的母公司情况的说明

共青城浩翔投资管理合伙企业（有限合伙）系由袁岚及韩乐权出资，于2016年8月31日经共青城市市场和质量监督管理局核准设立的合伙企业，合伙企业现有注册资本4,500.00万元，袁岚持股80.00%，韩乐权持股20.00%。

(2) 本公司的实际控制人是袁岚及韩乐权，韩乐权为袁岚之丈夫。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
韩永明	实际控制人韩乐权之父亲

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
袁岚、韩乐权、韩永明	33,000,000.00	2017年 9月8日	2018年 9月8日	否

2. 关联方资金拆借

(1) 关联方拆借明细

关联方	2017.12.31	2016.12.31
拆出		
韩乐权		127,812,172.61

截至2017年12月31日，股东占款已还清。

(2) 其他说明

韩乐权占用公司的上述资金，部分来自外部借款，该借款利息由韩乐权个人承担。部分为公司自有资金，依据其各月占用的平均金额，按年息4.75%向其收取利息；报告期各期应收取的利息如下：

项 目	2017 年度	2016 年度
关联方占款利息	6,001,124.09	6,558,135.23

截至2017年12月31日，韩乐权已全额偿还上述资金占款利息。

3. 关联方股权交易

详见本财务报表附注合并范围变更之说明。

4. 其他关联交易

经本公司之子公司 WANTAI 股东会批准，WANTAI 于2016年11月30日以其以前期间累计实现的未分配利润对时任股东袁颖进行分红，分红金额1,600,000.00美元。2016年11月30日，WANTAI 实际股东为袁岚及韩乐权（韩乐权为袁岚之丈夫），袁颖为代持人，该分红实际归袁岚及韩乐权所有。依据 WANTAI 与实际股东韩乐权的净额结算协议，WANTAI 对韩乐权的应付股利以抵减其占用公司资金后的净额结算。

(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2017.12.31	2016.12.31
------	-----	------------	------------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	韩乐权			127,812,172.61	
小 计				127,812,172.61	

十、股份支付

以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项 目	2017 年度	2016 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照博敏电子股份有限公司对公司估值进行确认	
可行权权益工具数量的确定依据	本次股份支付无行权限制条件，故全部数量确认为可行权	
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	46,000,000.00	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	46,000,000.00	

2. 其他说明

[注]：详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释资本公积之说明。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,408,974.07	100.00	870,448.70	5.00	16,538,525.37
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	17,408,974.07	100.00	870,448.70	5.00	16,538,525.37

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,448,558.15	100.00	772,470.39	5.00	14,676,087.76
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	15,448,558.15	100.00	772,470.39	5.00	14,676,087.76

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以 内	17,408,974.07	870,448.70	5.00	15,448,274.93	772,413.75	5.00
1-2 年				283.22	56.64	20.00
小 计	17,408,974.07	870,448.70	5.00	15,448,558.15	772,470.39	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 97,978.31 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 144,564.05 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

控股公司	单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备
美的集团股份有限公司	重庆美的制冷设备有限公司	838,939.71	4.82	41,946.99
	广东美的制冷设备有限公司	2,964,308.24	17.03	148,215.41
	广州华凌制冷设备有限公司	1,575,676.22	9.05	78,783.81
	邯郸美的制冷设备有限公司	2,131,148.52	12.24	106,557.43
	江西美的贵雅照明有限公司	4,580.49	0.03	229.02
	广东美的厨房电器制造有限公司	482,770.63	2.77	24,138.53
	佛山市顺德区美的电热器制造有限公司	1,847,635.23	10.61	92,381.76
	广东美的暖通设备有限公司	4,553.37	0.03	227.67
	美的集团武汉制冷设备有限公司	2,659,858.25	15.28	132,992.91
	芜湖美的厨卫电器制造有限公司	15,073.92	0.09	753.70
	芜湖美智空调设备有限公司	2,737,089.89	15.72	136,854.49

	广东美的希克斯电子有限公司	499,007.37	2.87	24,950.37
	广东美的环境电器制造有限公司	473,328.02	2.72	23,666.40
	小 计	16,233,969.86	93.25	811,698.49
广东尚研电子科技有限公司		554,716.34	3.19	27,735.82
广东盈科电子有限公司		414,628.93	2.38	20,731.45
广东新宝电器股份有限公司		72,440.34	0.42	3,622.02
广东亿龙电器科技有限公司		29,700.00	0.17	1,485.00
小 计		17,305,455.47	99.41	865,272.77

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,973,337.12	100.00	67,785.86	0.49	13,905,551.26
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	13,973,337.12	100.00	67,785.86	0.49	13,905,551.26

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	127,812,172.61	93.37			127,812,172.61
按信用风险特征组合计	9,068,356.19	6.63	114,808.77	1.27	8,953,547.42

提坏账准备					
单项金额不重大但单项					
计提坏账准备					
合 计	136,880,528.80	100.00	114,808.77	0.08	136,765,720.03

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	490,317.12	24,515.86	5.00	123,677.39	6,183.87	5.00
1-2 年	22,600.00	4,520.00	20.00	61,437.00	12,287.40	20.00
2-3 年	47,500.00	23,750.00	50.00	192,675.00	96,337.50	50.00
3 年以上	15,000.00	15,000.00	100.00			
小 计	575,417.12	67,785.86	11.78	377,789.39	114,808.77	30.39

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合 名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 并 范 围 内 关 联 方				4,118,515.49		
供 应 商 押 金	13,397,920.00			6,300,000.00		
小 计	13,397,920.00			10,418,515.49		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期收回或转回坏账准备 47,022.91 元。

(3) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账准备
广州亿良贸易有限公	押金保证金	6,800,000.00	1-4 年	48.66	

司					
亿光电子（香港）有限公司	押金保证金	3,351,120.00	1 年以内	23.98	
NICHICON (HONG KONG) LTD.	押金保证金	3,246,800.00	1 年以内	23.24	
深圳市德赛工业研究院有限公司	押金保证金	234,840.00	1 年以内	1.68	11,742.00
广东新宝电器股份有限公司	押金保证金	75,100.00	1-4 年	0.54	41,270.00
小 计		13,707,860.00		98.10	53,012.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,527,000.00		8,527,000.00			
合 计	8,527,000.00		8,527,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
WANTAI 公司		8,527,000.00		8,527,000.00		
小 计		8,527,000.00		8,527,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	106,411,650.00	87,215,223.19	82,975,730.84	63,617,930.20
合 计	106,411,650.00	87,215,223.19	82,975,730.84	63,617,930.20

2. 投资收益

项 目	2017 年度	2016 年度
-----	---------	---------

成本法核算的长期股权投资收益	26,136,800.00	
合 计	26,136,800.00	

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

明细情况

项 目	2017 年度	2016 年度
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,001,124.09	6,558,135.23
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,722.83	365,558.01
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		16,776,106.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	472,856.37	550,636.99
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-46,000,000.00	
小 计	-39,521,296.71	24,250,436.86
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	971,923.08	1,121,420.47
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-40,493,219.79	23,129,016.39

(二) 净资产收益率

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	27,419,215.54	20,661,276.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	67,912,435.33	-2,467,739.48

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2017 年度	2016 年度
-----	----	---------	---------

归属于公司普通股股东的净利润	A	27,419,215.54	20,661,276.91
非经常性损益	B	-40,493,219.79	23,129,016.39
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	67,912,435.33	-2,467,739.48
同一控制下被合并方期初至合并日实现的净利润	D		16,776,106.63
扣除同一控制下被合并方期初至合并日实现的净利润后归属于公司普通股股东的净利润	E	27,419,215.54	3,885,170.28
归属于公司普通股股东的期初净资产	F	84,496,642.92	73,759,885.23
同一控制下被合并方的期初净资产	G		5,353,436.11
扣除同一控制下被合并方净资产的归属于公司普通股股东的期初净资产	H	84,496,642.92	68,406,449.12
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	K		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	L		
报告期月份数	M	12	12
加权平均净资产	$N = \frac{F+A}{2} + \frac{I \times J}{M} - \frac{K \times L}{M}$	98,206,250.69	84,090,523.69
扣除同一控制下被合并方净资产的归属于公司普通股股东的期初净资产后加权平均净资产	$O = \frac{H+E}{2} + \frac{I \times J}{M} - \frac{K \times L}{M}$	98,206,250.69	70,349,034.26
加权平均净资产收益率	$P = A/N$	0.28	0.25
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$Q = C/O$	0.69	-0.04





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：胡少先
办公场所：杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：330000001
注册资本(出资额)：人民币7990万元
批准设立文号：浙财会〔2011〕25号
批准设立日期：2011年6月28日



仅为深圳市君天恒讯科技有限公司重新审计之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

证书序号：NO. 025940

说明

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



发证机关：

2016年11月16日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000455

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
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



44

发证时间: 二〇一〇年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一九年十一月十八日



仅为深圳市君天恒讯科技有限公司重组审计之目的而提供文件的复印件 (原件与复印件一致), 仅用于说明 天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、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。(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)



登记机关



2017年12月22日

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告

企业信用信息公示系统

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



仅为深圳市君天恒讯科技有限公司重组审计之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致), 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



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.

2018.7.29



姓名 李振华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-08-08
Date of birth
工作单位 开元信德会计师事务所有限公司深圳分所
Working unit
身份证号码

注册号 No. of Certificate 110005490003

批准注册协会 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs Shenzhen Institute of CPAs

发证日期 2008年07月28日
Date of Issuance

仅为深圳市君天恒讯科技有限公司重组审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李振华是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



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.

2016.7.30



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.

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.



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.



年 月 日
y m d



姓 名 邓华明
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1984-06-13
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通
Working unit 合伙)深圳分所
身份证号码 421224198406130030
Identity card No.

证书编号: 330000010108
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2012 年 01 月 09 日
Date of Issuance

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.



仅为深圳市君天恒讯科技有限公司重组审计之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明邓华明是中国注册会计师, 未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 不得向第三方传送或披露。

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.



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.



年 /y 月 /m 日 /d