

深圳市明日实业股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]004722号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 深圳市明日实业股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2017年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-44

# 审计报告

大华审字[2018]004722号

深圳市明日实业股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了深圳市明日实业股份有限公司(以下简称明日实业)财务报表，包括2017年12月31日、2016年12月31日的资产负债表，2017年度、2016年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、 形成审计意见的基础

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

我们确定应收账款的减值事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## 1、应收账款的减值

### （一）应收账款的减值

#### 1、事项描述

请参考财务报表附注四/（十二）及附注五、注释3应收账款坏账政策及应收账款相应注释，截止2017年12月31日，明日实业应收账款净值为人民币 4,645.07万元（其中：应收账款原值人民币4,927.81万元，应收账款坏账准备为人民币282.74万元），约占截止2017年12月31日总资产的30.01%。

公司对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试，对于单项金额不重大与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收账款一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。由于应收账款可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且明日实业应收账款期末余额占总资产的比例较高，对于财务报表具有重要性。因此，我们将应收账款的减值计提认定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

针对应收账款的减值我们所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们对应收账款减值计提的关键内部控制设计和执行进行了解和测试，评价其内部控制是否有效；

(2) 针对单项金额重大的应收账款，我们了解并检查表明应收账款发生减值的相关客观证据；

(3) 针对单项金额不重大及在单项减值测试中没有客观证据表明需要单独计提坏账准备的应收账款，我们检查原始单据（例如发货记录和银行进账单等）测试管理层的账龄划分是否正确；

(4) 我们评估了公司根据以往的历史经验及同行业情况对不同账龄应收账款计提比例作出的最佳估计是否合理，检查应收账款坏账计提金额是否正确；

(5) 我们评估了管理层于2017年12月31日对应收账款坏账准备的会计处理及披露。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对应收账款减值计提的相关判断是可接受的。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

明日实业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，明日实业管理层负责评估明日实业的持续经营能力，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明日实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督明日实业的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对明日实业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无

保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致明日实业不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别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本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：**李文智**  
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：**刘炳晶**

二〇一八年四月二十日

# 深圳市明日实业股份有限公司

## 资产负债表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注五	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	注释1.	33,450,285.51	18,516,184.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	注释2.	13,453,612.00	8,096,040.00
应收账款	注释3.	46,450,732.65	34,376,118.51
预付款项	注释4.	1,952,228.55	805,003.94
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释5.	11,443,262.75	609,970.69
存货	注释6.	42,142,044.97	39,003,853.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7.		30,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>148,892,166.43</b>	<b>131,407,170.24</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释8.	2,633,981.82	2,653,365.68
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	注释9.	278,382.89	294,344.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释10.	2,966,540.57	1,682,979.05
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,878,905.28</b>	<b>4,630,689.08</b>
<b>资产合计</b>		<b>154,771,071.71</b>	<b>136,037,859.32</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳市明日实业股份有限公司

## 资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注五	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	注释11.	18,587,348.56	14,825,098.73
预收款项	注释12.	5,555,515.97	2,081,988.38
应付职工薪酬	注释13.	3,661,497.70	3,235,714.28
应交税费	注释14.	15,723,180.31	3,309,197.07
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释15.	44,417.30	41,109.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>43,571,959.84</b>	<b>23,493,108.19</b>
<b>非流动负债:</b>			
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	注释16.		1,097,704.02
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>1,097,704.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>43,571,959.84</b>	<b>24,590,812.21</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	注释17.	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	注释18.	54,505,165.55	46,144,612.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释19.	6,414,978.82	3,080,827.70
未分配利润	注释20.	278,967.50	12,221,607.41
<b>股东权益合计</b>		<b>111,199,111.87</b>	<b>111,447,047.11</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>154,771,071.71</b>	<b>136,037,859.32</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 深圳市明日实业股份有限公司

## 利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2017年度	2016年度
<b>一、营业收入</b>	注释21.	161,438,755.01	126,098,192.30
减: 营业成本	注释21.	86,333,447.02	65,817,204.72
税金及附加	注释22.	1,627,036.23	795,550.06
销售费用	注释23.	14,425,687.26	11,668,455.87
管理费用	注释24.	26,783,165.40	16,694,487.35
财务费用	注释25.	63,534.13	-62,528.47
资产减值损失	注释26.	2,188,670.66	1,892,507.22
加: 公允价值变动收益			
投资收益	注释27.	946,712.33	584,275.17
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益	注释28.	-26,820.83	-51,425.61
其他收益	注释29.	7,654,414.79	4,451,269.02
<b>二、营业利润</b>		<b>38,591,520.60</b>	<b>34,276,634.13</b>
加: 营业外收入	注释31.	211,289.05	225,230.89
减: 营业外支出	注释32.	26,134.59	105,233.97
<b>三、利润总额</b>		<b>38,776,675.06</b>	<b>34,396,631.05</b>
减: 所得税费用	注释33.	5,435,163.85	4,375,861.25
<b>四、净利润</b>		<b>33,341,511.21</b>	<b>30,020,769.80</b>
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>33,341,511.21</b>	<b>30,020,769.80</b>
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 深圳市明日实业股份有限公司

## 现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		173,264,449.03	135,626,902.56
收到的税费返还		5,066,410.77	4,030,973.04
收到其他与经营活动有关的现金	注释34.	1,734,039.59	1,795,950.10
经营活动现金流入小计		180,064,899.39	141,453,825.70
购买商品、接受劳务支付的现金		103,488,790.24	105,950,471.18
支付给职工以及为职工支付的现金		23,175,329.44	17,142,506.52
支付的各项税费		18,691,084.47	15,252,591.84
支付其他与经营活动有关的现金	注释34.	12,052,846.14	8,113,625.96
经营活动现金流出小计		157,408,050.29	146,459,195.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		22,656,849.10	-5,005,369.80
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金		200,000,000.00	155,000,000.00
取得投资收益收到的现金		946,712.33	584,275.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,500.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		200,995,212.33	155,584,275.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,389,658.45	631,737.80
投资支付的现金		170,000,000.00	155,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		171,389,658.45	155,731,737.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		29,605,553.88	-147,462.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			7,750,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			7,750,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,251,280.90	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		37,251,280.90	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-37,251,280.90	7,750,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-77,020.64	45,894.83
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		14,934,101.44	2,643,062.40
加: 期初现金及现金等价物余额		18,516,184.07	15,873,121.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		33,450,285.51	18,516,184.07

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**深圳市明日实业股份有限公司**  
**股东权益变动表**  
2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		50,000,000.00		46,144,612.00				3,080,827.70	12,221,607.41		111,447,047.11
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、本年年初余额		50,000,000.00		46,144,612.00				3,080,827.70	12,221,607.41		111,447,047.11
三、本年增减变动金额				8,360,553.55				3,334,151.12	-11,942,639.91		-247,935.24
(一) 综合收益总额									33,341,511.21		33,341,511.21
(二) 股东投入和减少资本				8,360,553.55							8,360,553.55
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额				8,360,553.55							8,360,553.55
4. 其他											
(三) 利润分配								3,334,151.12	-45,284,151.12		-41,950,000.00
1. 提取盈余公积	注释19.							3,334,151.12	-3,334,151.12		
2. 对股东的分配									-41,950,000.00		-41,950,000.00
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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		50,000,000.00		54,505,165.55				6,414,978.82	278,967.50		111,199,111.87

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**深圳市明日实业股份有限公司**  
**股东权益变动表**

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	上期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		20,000,000.00		6,386,995.62				4,937,870.51	41,945,084.98		73,269,951.11
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、本年年初余额		20,000,000.00		6,386,995.62				4,937,870.51	41,945,084.98		73,269,951.11
三、本年增减变动金额		30,000,000.00		39,757,616.38				-1,857,042.81	-29,723,477.57		38,177,096.00
(一) 综合收益总额									30,020,769.80		30,020,769.80
(二) 股东投入和减少资本		2,220,000.00		5,936,326.20							8,156,326.20
1. 股东投入的普通股		2,220,000.00		5,530,000.00							7,750,000.00
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				406,326.20							406,326.20
4. 其他											
(三) 利润分配								3,002,076.99	-3,002,076.99		
1. 提取盈余公积								3,002,076.99	-3,002,076.99		
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转		27,780,000.00		33,821,290.18				-4,859,119.80	-56,742,170.38		
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. 其他		27,780,000.00		33,821,290.18				-4,859,119.80	-56,742,170.38		
(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		50,000,000.00		46,144,612.00				3,080,827.70	12,221,607.41		111,447,047.11

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**深圳市明日实业股份有限公司**  
**截至2017年12月31日止及前一个年度**  
**财务报表附注**

**一、公司基本情况**

**(一) 公司注册地、组织形式和总部地址**

1. 有限公司阶段：

2002年6月18日，自然人罗德英、杨德运、杨祖栋、王少华、何华波分别以货币资金55.00万元、18.00万元、21.00万元、2.00万元、4.00万元作为出资共同设立了深圳市明日实业有限公司。上述出资已于2002年6月13日经深圳市海勤达会计师事务所有限公司出具《验资报告》（深海验字[2002]第212号）确认。2002年6月18日，经深圳市工商行政管理局登记证注册，有限公司取得注册号为4403012090567的《企业法人营业执照》，有限公司正式成立，注册资本为100.00万元，法定代表人为罗德英。有限公司设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例（%）
罗德英	55.00	货币	55.00
杨祖栋	21.00	货币	21.00
杨德运	18.00	货币	18.00
何华波	4.00	货币	4.00
王少华	2.00	货币	2.00
合计	100.00		100.00

2003年4月2日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意以下事项：股东杨德运将其持有的18.00万元出资以4.3178万元的价格转让给杨祖栋；股东王少华将其持有的2.00万元出资以2万元的价格转让给何华波。2003年4月9日，公司股东就上述股权转让事项在深圳市公证处办理公证，并取得公证文书（2003深证内壹字第1359号）。2003年4月18日，公司就上述变更事项在深圳市工商行政管理局办理了变更手续。本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例（%）
罗德英	55.00	货币	55.00
杨祖栋	39.00	货币	39.00
何华波	6.00	货币	6.00
合计	100.00		100.00

2007年6月18日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意有限公司注册资本增加至

500.00万元，其中罗德英新增出资220.00万元，杨祖栋新增出资156.00万元，何华波新增出资24.00万元。此次增资部分由股东在两年内缴纳完毕。2007年6月28日，深圳计恒会计师事务所有限公司出具《验资报告》（深计恒内验字[2007]第027号），验证截至2007年6月27日止，有限公司已收到全体股东缴纳的本次增资的首期出资合计200.00万元，其中，罗德英出资110.00万元，杨祖栋出资78.00万元，何华波出资12.00万元，出资方式均为货币。本次出资完成后，有限公司的注册资本变更为500.00万元，实收资本变更为300.00万元。此次变更后有限公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例（%）
罗德英	165.00	货币	55.00
杨祖栋	117.00	货币	39.00
何华波	18.00	货币	6.00
合计	300.00		100.00

2008年4月24日，深圳计恒会计师事务所有限公司出具《验资报告》（深计恒内验字[2008]第019号），验证截至2008年4月22日止，明日实业已收到全体股东缴纳的本次增资的第二期出资合计200.00万元，其中，罗德英出资110.00万元，杨祖栋出资78.00万元，何华波出资12.00万元，出资方式均为货币。本次出资完成后，明日有限的实收资本变更为500.00万元。本次变更后，明日有限的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例（%）
罗德英	275.00	货币	55.00
杨祖栋	195.00	货币	39.00
何华波	30.00	货币	6.00
合计	500.00		100.00

2009年1月18日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意有限公司注册资本增加至1000.00万元，其中罗德英新增出资275.00万元，杨祖栋新增出资195.00万元，何华波新增出资30.00万元。2009年2月27日，深圳计恒会计师事务所有限公司出具《验资报告》（深计恒内验字[2009]第006号），确认截至2009年2月26日止，明日有限已收到全体股东新增出资合计500.00万元，均为货币出资。明日有限变更后注册资本为1000.00万元。此次变更后，明日有限的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例（%）
罗德英	550.00	货币	55.00
杨祖栋	390.00	货币	39.00
何华波	60.00	货币	6.00
合计	1,000.00		100.00

2011年7月27日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意有限公司注册资本增加至2000.00万元，其中罗德英新增出资550.00万元，杨祖栋新增出资390.00万元，何华波新增出资60.00万元。其中，首期出资500.00万，应于公司变更登记前足额缴纳。2011年7月28日，深圳计恒会计师事务所有限公司出具《验资报告》（深计恒内验字[2011]第050号），确认截至2011年7月27日止，明日有限已收到全体股东缴纳的本次增资的首期

出资合计500.00万元，其中罗德英出资275.00万元，杨祖栋出资195.00万元，何华波出资30.00万元，均为货币出资。明日有限变更后注册资本为2000.00万元，实收资本变更为1500.00万元。此次变更后，明日有限的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例（%）
罗德英	825.00	货币	55.00
杨祖栋	585.00	货币	39.00
何华波	90.00	货币	6.00
合计	1,500.00		100.00

2011年8月26日，中国工商银行股份有限公司深圳李朗支行出具了《资信证明书》（编号：深B00025663）以证明于2011年8月22日，罗德英缴纳了认缴注册资本金275.00万元，杨祖栋缴纳了认缴注册资本金195.00万元，何华波缴纳了认缴注册资金30.00万元。本次出资完成后，明日实业的注册资本及实收资本均变更为2,000.00万元。此次变更后，明日有限的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例（%）
罗德英	1,100.00	货币	55.00
杨祖栋	780.00	货币	39.00
何华波	120.00	货币	6.00
合计	2,000.00		100.00

2015年2月2日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意以下事项：股东何华波将其持有的120.00万元出资以120万元的价格转让给陈洪军。本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例（%）
罗德英	1,100.00	货币	55.00
杨祖栋	780.00	货币	39.00
陈洪军	120.00	货币	6.00
合计	2,000.00		100.00

2015年12月3日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意以下事项：股东杨祖栋将其持有的120万元出资以120万元的价格转让给谢永斌。本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例（%）
罗德英	1,100.00	货币	55.00
杨祖栋	660.00	货币	33.00
谢永斌	120.00	货币	6.00
陈洪军	120.00	货币	6.00
合计	2,000.00		100.00

2016年4月15日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意以下事项：

(1) 股东杨祖栋将其持有的200万元出资以200万元的价格转让给杨芬。

(2) 有限公司注册资本增加至2222.00万元，新增注册资本由深圳市明日欣创投资企业（有限合伙）（以也简称“明日欣创”）以775.00万元认购，其中222.00万元计入公司的注册资本，其余的553.00万元计入公司的资本公积。

2016年7月29日，广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（广会验字[2016]第G15033460019号），确认截至2016年6月23日止，明日有限已收到明日欣创出资合计775.00万元，均为货币出资。明日有限变更后注册资本为2222.00万元。本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例（%）
罗德英	1,100.00	货币	49.5050
杨祖栋	460.00	货币	20.7021
明日欣创	222.00	货币	9.9910
杨芬	200.00	货币	9.0009
谢永斌	120.00	货币	5.4005
陈洪军	120.00	货币	5.4005
合计	2,222.00		100.00

## 2. 股份制改制阶段

2016年8月3日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意有限公司拟以2016年6月30日为基准日，以不高于经审计账面净资产折股，整体变更为股份有限公司。

根据广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）2016年7月31日出具的广会审字【2016】第G15033460020号《审计报告》（审计基准日为2016年6月30日），有限公司经审计账面净资产为94,307,290.18元；根据广东联信资产评估土地房地产估价有限责任公司2016年8月3日出具的联信评报字【2016】第A0485号《资产评估报告》（评估基准日为2016年6月30日），有限公司净资产评估值为9,621.99万元。公司股份总数依据上述有限公司经审计的净资产值折股，股本50,000,000.00元，净资产折股后剩余44,307,290.18元计入资本公积。2016年8月8日，罗德英等6名股东签订了《发起人协议书》。

2016年9月19日，广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具了广会验字【2016】第G15033460042号《验资报告》，对股份公司整体变更的净资产折股进行验证，确认公司已收到全体股东缴纳的注册资本50,000,000元。明日实业变更为股份公司后，股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例（%）
罗德英	2,475.250	净资产折股	49.5050
杨祖栋	1,035.105	净资产折股	20.7021
明日欣创	499.550	净资产折股	9.9910
杨芬	450.045	净资产折股	9.0009
谢永斌	270.025	净资产折股	5.4005

陈洪军	270.025	净资产折股	5.4005
合计	5,000.00		100.00

2016年9月19日，股份公司在深圳市市场监督管理局办理完登记注册手续，并取得了统一社会信用代码914403007388398303的《营业执照》，公司形式变更为股份有限公司，法定代表人为罗德英。

2017年9月20日，股份公司召开股东大会，全体股东一致同意以下事项：股东陈洪军将其持有的2,700,250股以600.00万元的价格转让给谢永斌，罗德英将其持有的300,000股以67.00万元的价格转让给谢永斌。本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例（%）
罗德英	2,445.250	净资产折股	48.9050
杨祖栋	1,035.105	净资产折股	20.7021
谢永斌	570.050	净资产折股	11.4010
明日欣创	499.550	净资产折股	9.9910
杨芬	450.045	净资产折股	9.0009
合计	5,000.00		100.00

### 3. 注册地和总部地址

截至2017年12月31日止，本公司持有统一社会信用代码为914403007388398303的营业执照，注册资本为人民币5,000.00万元。注册地址：深圳市龙岗区布吉街道甘李六路12号中海信创新产业城13A栋5-6层、13B栋第6层，法定代表人及实际控制人均为罗德英。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括：兴办实业（具体项目另行申报）；电子产品的技术开发与销售；软件的技术开发与购销；国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；货物及技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。会议音视频产品、网络设备、通讯产品、电子产品的技术开发、生产和销售。

本财务报表业经公司董事会于2018年4月20日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策、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、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告期为2016年1月1日至2017年12月31日。

### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （四）合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **（五）现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **（六）金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **1. 金融工具的分类**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

##### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

###### **（1）应收款项**

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （2）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

### 4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (七) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：人民币150.00万元以上（含人民币150.00万元）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

## (八) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、产成品(库存商品)、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或

类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法摊销。

### (九) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

##### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

##### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

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

## 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的

剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；

(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3~5	5	19.00~31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3~5	5	19.00~31.67
仪器及工具	年限平均法	3~5	5	19.00~31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

### (十一) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十二）无形资产与开发支出

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，包括软件。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	合同约定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

#### (十四) 职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本

和费用。

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （十五）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的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。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期限；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本

费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

## (十六) 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司销售的商品主要为视频会议设备、监控设备及其内嵌配套的软件产品等。本公司商品销售分国内销售和 international 销售两种类型。

国内销售收入的具体确认原则为货物交付到客户指定地点，经客户签收双方核对一致后确认销售收入。

国际销售收入的具体确认原则一般要求客户先付款后发货，公司出口销售价格按与

客户销售的合同或订单确定，主要采取离岸价格（FOB），公司在商品发出、完成报关出口手续并取得报关单据，主要的风险和报酬已经转移时确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

## 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

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

## （十七）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府

文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五、注释16. 递延收益/注释29. 其他收益/注释31. 营业外收入项目注释。

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

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （十八）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损

和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

## 2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （十九）主要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

## 四、税项

### （一）本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入	6%、13%、17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

税种	计税依据	税率
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

## （二）税收优惠政策及依据

据2015年8月公司获得广东省经济和信息化委员会认定的软件产品登记证书（深DGY-2012-3488至3494），根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》

（财税【2011】100号和《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号）的有关精神，自取得认定的软件产品登记证书起，公司销售其自行开发生生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

本公司于2015年11月2日取得编号为GF201544200160的高新技术企业证书，（深地税蛇备[2014]27号文）根据高新技术企业所得税优惠政策，自被认定为高新技术企业的3年内，企业所得税按15%的税率计缴，本公司高新技术企业证书有效期为2015年11月2日至2018年11月2日，在此期间按15%的税率计缴企业所得税。

## 五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
库存现金	86,964.69	58,647.80
银行存款	33,068,683.94	18,457,536.27
其他货币资金	294,636.88	
合计	33,450,285.51	18,516,184.07
其中：存放在境外的款项总额	294,636.88	

截止2017年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票	9,974,520.00	2,730,000.00
商业承兑汇票	3,479,092.00	5,366,040.00
合计	13,453,612.00	8,096,040.00

### 注释3. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

	2017年12月31日

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,908,198.58	99.25	2,457,465.93	5.02	46,450,732.65
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	369,929.04	0.75	369,929.04	100.00	
合计	49,278,127.62	100.00	2,827,394.97		46,450,732.65

续:

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,246,515.05	100.00	1,870,396.54	5.16	34,376,118.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	36,246,515.05	100.00	1,870,396.54		34,376,118.51

## 2. 应收账款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	48,667,078.58	2,433,353.93	5.00
1-2年	241,120.00	24,112.00	10.00
合计	48,908,198.58	2,457,465.93	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额2,445,409.93元; 本期收回或转回坏账准备金额1,488,411.50元。

## 4. 本报告期无实际核销的应收账款

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	20,629,261.31	41.86	1,031,463.07
第二名	6,778,700.00	13.76	338,935.00

单位名称	2017年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第三名	4,255,385.77	8.64	212,769.29
第四名	3,532,705.00	7.17	176,635.25
第五名	2,661,020.00	5.40	133,051.00
合计	37,857,072.00	76.82	1,892,853.61

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付账款按账龄列示

账龄	2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,952,228.55	100.00	805,003.94	100.00
合计	1,952,228.55	100.00	805,003.94	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	2017年12月31日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳市华富洋供应链有限公司	1,618,359.78	82.90	2017年	合同尚未执行
深圳市深迈电子科技有限公司	90,000.20	4.61	2017年	合同尚未执行
杭州利澳商务会展有限公司	59,100.00	3.03	2017年	合同尚未执行
International Communications Industries Association, Inc	28,750.48	1.47	2017年	合同尚未执行
深圳市艾顺佳光电有限公司	20,200.00	1.03	2017年	合同尚未执行
合计	1,816,410.46	93.04		

#### 注释5. 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	11,836,665.42	99.97	393,402.67	3.32	11,443,262.75
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,082.90	0.03	4,082.90	100.00	
合计	11,840,748.32	100.00	397,485.57		11,443,262.75

续:

类别	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
	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	941,062.31	100.00	331,091.62	35.18	609,970.69
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	941,062.31	100.00	331,091.62		609,970.69

## 2. 其他应收款分类说明

### (1) 组合中，账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,583,991.42	179,199.57	5.00
1—2年	10,610.00	1,061.00	10.00
2—3年	41,317.00	12,395.10	30.00
5年以上	200,747.00	200,747.00	100.00
合计	3,836,665.42	393,402.67	

### (2) 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	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	8,000,000.00		
合计	8,000,000.00		

2017年12月31日无风险组合为2017年公司对股东超额分红，2018年4月18日股东均已将超额分红款返还公司。

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额187,993.47元；本期收回或转回坏账准备金额731,570.21元。

## 4. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
股东分红款	8,000,000.00	
诚意金	3,000,000.00	

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
应收出口退税	294,693.41	124,203.34
押金	275,624.00	282,674.00
备用金	228,024.91	349,891.53
往来款	37,056.00	180,000.00
其他	5,350.00	4,293.44
合计	11,840,748.32	941,062.31

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
罗德英	超额分红款	3,912,400.00	1年内	33.04	
北京视联动力国际信息技术有限公司	诚意金	3,000,000.00	1年内	25.34	150,000.00
杨祖栋	超额分红款	1,656,168.00	1年内	13.99	
谢永斌	超额分红款	912,080.00	1年内	7.70	
明日欣创	超额分红款	799,280.00	1年内	6.75	
合计		10,279,928.00		86.82	150,000.00

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,501,030.65	358,932.14	13,142,098.51	12,422,600.86	320,550.44	12,102,050.42
产成品	10,627,059.23	432,820.57	10,194,238.66	9,128,075.59	611,309.38	8,516,766.21
自制半成品	6,320,345.77	355,676.18	5,964,669.59	10,595,745.08	177,881.28	10,417,863.80
发出商品	5,973,178.70		5,973,178.70			
在产品	5,011,935.84	2,073.90	5,009,861.94	5,463,366.54	3,568.87	5,459,797.67
委托加工物资	1,857,997.57		1,857,997.57	2,522,021.44	14,646.51	2,507,374.93
合计	43,291,547.76	1,149,502.79	42,142,044.97	40,131,809.51	1,127,956.48	39,003,853.03

### 2. 存货跌价准备

项目	2017年1月1日	2017年度增加		2017年度减少			2017年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	320,550.44	279,260.68			240,878.98		358,932.14
产成品	611,309.38	312,915.80			491,404.61		432,820.57
自制半成品	177,881.28	321,739.38			143,944.48		355,676.18
在产品	3,568.87	2,073.90			3,568.87		2,073.90

项目	2017年1月1日	2017年度增加		2017年度减少			2017年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
委托加工物资	14,646.51				14,646.51		
合计	1,127,956.48	915,989.76			894,443.45		1,149,502.79

**注释7. 其他流动资产**

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
银行理财		30,000,000.00
合计		30,000,000.00

**注释8. 固定资产原值及累计折旧**

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	仪器及工具	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	101,306.77	218,535.95	880,166.74	248,094.50	3,332,805.60	4,780,909.56
2. 本期增加金额	21,376.07	305,810.14	220,960.49	3,204.12	838,307.63	1,389,658.45
购置	21,376.07	305,810.14	220,960.49	3,204.12	838,307.63	1,389,658.45
3. 本期减少金额		218,535.95				218,535.95
处置或报废		218,535.95				218,535.95
4. 期末余额	122,682.84	305,810.14	1,101,127.23	251,298.62	4,171,113.23	5,952,032.06
二、累计折旧						
1. 期初余额	97,472.20	173,485.44	454,246.49	169,685.91	1,232,653.84	2,127,543.88
2. 本期增加金额	--	25,237.56	226,388.30	25,473.81	844,194.99	1,121,294.66
本期计提		25,237.56	226,388.30	25,473.81	844,194.99	1,121,294.66
3. 本期减少金额		179,466.72				179,466.72
处置或报废		179,466.72				179,466.72
4. 期末余额	97,472.20	19,256.28	680,634.79	195,159.72	2,076,848.83	3,069,371.82
三、减值准备						
1. 期初余额	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	248,678.42	248,678.42
本期计提					248,678.42	248,678.42
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	248,678.42	248,678.42
四、账面价值						

深圳市明日实业股份有限公司  
截至2017年12月31日止及前一个年度  
财务报表附注

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	仪器及工具	合计
1. 期末账面价值	25,210.64	286,553.86	420,492.44	56,138.90	1,845,585.98	2,633,981.82
2. 期初账面价值	3,834.57	45,050.51	425,920.25	78,408.59	2,100,151.76	2,653,365.68

### 注释9. 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	479,843.75	479,843.75
2. 本期增加金额	51,282.05	51,282.05
外购	51,282.05	51,282.05
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	531,125.80	531,125.80
二、累计摊销		
1. 期初余额	185,499.40	185,499.40
2. 本期增加金额	67,243.51	67,243.51
本期计提	67,243.51	67,243.51
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	252,742.91	252,742.91
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	278,382.89	278,382.89
2. 期初账面价值	294,344.35	294,344.35

### 注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	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	4,623,061.75	693,459.27	3,328,834.54	499,325.18
政府补助			1,097,704.02	164,655.60
股权激励	15,153,875.37	2,273,081.30	6,793,321.82	1,018,998.27
合计	19,776,937.12	2,966,540.57	11,219,860.38	1,682,979.05

### 注释11. 应付账款

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
应付材料款	17,849,197.76	13,913,034.94

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
应付加工费	738,150.80	912,063.79
合计	18,587,348.56	14,825,098.73

### 注释12. 预收款项

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
货款	5,555,515.97	2,081,988.38
合计	5,555,515.97	2,081,988.38

### 注释13. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日
短期薪酬	3,235,714.28	22,924,011.05	22,498,227.63	3,661,497.70
离职后福利—设定提存计划		854,495.25	854,495.25	
合计	3,235,714.28	23,778,506.30	23,352,722.88	3,661,497.70

#### 2. 短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	3,235,714.28	20,730,176.57	20,304,393.15	3,661,497.70
职工福利费		2,001,194.98	2,001,194.98	
其中：基本医疗保险费		206,606.86	206,606.86	
补充医疗保险费		4,797.65	4,797.65	
工伤保险费		32,220.77	32,220.77	
生育保险费		34,713.43	34,713.43	
住房公积金		192,639.50	192,639.50	
合计	3,235,714.28	22,924,011.05	22,498,227.63	3,661,497.70

#### 3. 设定提存计划列示

项目	2016年12月31日	2017年度增加	2016年度减少	2017年12月31日
基本养老保险		808,175.45	808,175.45	
失业保险费		46,319.80	46,319.80	
合计		854,495.25	854,495.25	

### 注释14. 应交税费

税费项目	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税	219,210.61	463,916.11
企业所得税	1,305,527.56	1,999,299.16

税费项目	2017年12月31日	2016年12月31日
个人所得税	14,059,920.86	756,203.63
城市维护建设税	76,663.52	47,427.50
教育费附加	32,855.80	20,326.07
地方教育费附加	21,903.84	13,550.71
其他	7,098.12	8,473.89
合计	15,723,180.31	3,309,197.07

#### 注释15. 其他应付款

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
报销款	39,927.80	41,109.73
其他	4,489.50	
合计	44,417.30	41,109.73

#### 注释16. 递延收益

项目	2017年1月1日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日	形成原因
与收益相关政府补助	1,097,704.02		1,097,704.02		
合计	1,097,704.02		1,097,704.02		

与政府补助相关的递延收益：

负债项目	2017年1月1日	2017年度新增 补助金额	2017年度计入当 期损益金额	其他变动	2017年12月31日	与资产/ 收益相关
在线教育用高清感知 视觉技术研发支持资 金	1,079,704.02		1,079,704.02			与收益相关
信息化项目研发支持 资金	18,000.00		18,000.00			与收益相关
合计	1,097,704.02		1,097,704.02			

#### 注释17. 股本

项目	2017年1月1日	2017年度变动增（+）减（-）					2017年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
罗德英	24,452,500						24,452,500
杨祖栋	10,351,050						10,351,050
谢永斌	5,700,500						5,700,500
明日欣创	4,995,500						4,995,500
杨芬	4,500,450						4,500,450
股份总数	50,000,000						50,000,000

#### 注释18. 资本公积

项 目	2017年1月1日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日
资本溢价（股本溢价）	46,144,612.00	8,360,553.55		54,505,165.55
合 计	46,144,612.00	8,360,553.55		54,505,165.55

1. 资本公积增加确认股权激励费用，具体见附注七、股份支付

#### 注释19. 盈余公积

项目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日
法定盈余公积	3,080,827.70	3,334,151.12		6,414,978.82
合 计	3,080,827.70	3,334,151.12		6,414,978.82

#### 注释20. 未分配利润

项目	2017年度	2016年度
期初未分配利润	12,221,607.41	41,945,084.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,341,511.21	30,020,769.80
减：提取法定盈余公积	3,334,151.12	3,002,076.99
应付普通股股利	41,950,000.00	
转增股本		56,742,170.38
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	278,967.50	12,221,607.41

#### 注释21. 营业收入和营业成本

项 目	2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	161,438,755.01	86,333,447.02	126,098,192.30	65,817,204.72
其他业务				
合 计	161,438,755.01	86,333,447.02	126,098,192.30	65,817,204.72

#### 注释22. 税金及附加

项 目	2017年度	2016年度
城市维护建设税	907,688.87	421,996.30
教育费附加	389,007.19	180,855.59
地方教育费附加	259,338.09	120,570.40
印花税	71,002.08	72,127.77
合 计	1,627,036.23	795,550.06

#### 注释23. 销售费用

项 目	2017年度	2016年度
职工薪酬	8,128,880.37	6,373,416.78
运输费用	1,282,607.55	964,032.36
租赁费	993,295.54	952,046.15
会议费	827,775.00	731,428.39
展览及促销费	883,359.26	414,368.48
差旅费	731,654.07	584,690.08
低值易耗品费用	312,195.68	296,816.04
维修费	325,820.88	12,208.00
办公费	240,488.95	536,123.73
业务招待费	286,305.56	297,672.16
汽车费	126,110.43	263,903.36
折旧费	40,936.16	188,775.18
其他	246,257.81	52,975.16
合 计	14,425,687.26	11,668,455.87

#### 注释24. 管理费用

项 目	2017年度	2016年度
研发费用	9,272,418.03	9,705,189.21
股份支付	8,360,553.55	406,326.20
职工薪酬	5,391,777.85	3,643,203.65
原材料报废损失	739,486.13	
服务费	688,016.09	1,066,911.77
租赁费	622,745.16	369,703.06
审计费	287,254.98	233,736.94
办公费	186,302.75	117,834.22
差旅费	149,767.27	180,507.86
水电费	110,443.95	41,966.61
业务招待费	94,597.18	74,514.01
物业管理费	89,615.10	54,511.94
折旧	75,700.28	393,714.62
汽车保险	68,533.25	47,091.91
维修费	58,292.54	36,668.50
无形资产摊销	15,483.75	
其他	572,177.54	322,606.85
合 计	26,783,165.40	16,694,487.35

### 注释25. 财务费用

项 目	2017年度	2016年度
利息支出		
减：利息收入	59,071.69	52,719.21
汇兑损益	77,020.64	-45,894.83
银行手续费	45,585.18	36,085.57
合 计	63,534.13	-62,528.47

### 注释26. 资产减值损失

项 目	2017年度	2016年度
坏账损失	1,024,002.48	764,550.74
存货跌价损失	915,989.76	1,127,956.48
固定资产减值损失	248,678.42	
合 计	2,188,670.66	1,892,507.22

### 注释27. 投资收益

产生投资收益的来源	2017年度	2016年度
理财收益	946,712.33	584,275.17
合 计	946,712.33	584,275.17

### 注释28. 资产处置收益

项目	2017年度	2016年度
固定资产处置利得或损失	-26,820.83	-51,425.61
合 计	-26,820.83	-51,425.61

### 注释29. 其他收益

项目	2017年度	2016年度
政府补助	7,654,414.79	4,451,269.02
合 计	7,654,414.79	4,451,269.02

#### 1. 计入其他收益的政府补助

补助项目	2017年度	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	5,066,410.77	4,030,973.04	与收益相关
研发补助	1,490,300.00		与收益相关
在线教育用高清感知视觉技术研发支持资金	1,079,704.02	420,295.98	与收益相关
信息化项目研发支持资金	18,000.00		与收益相关

补助项目	2017年度	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
合计	7,654,414.79	4,451,269.02	

### 注释30. 政府补助

#### 1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	2017年度	2016年度	备注
计入递延收益的政府补助		1,097,704.02	详见附注五、注释16. 递延收益
计入其他收益的政府补助	7,654,414.79	4,451,269.02	详见附注五、注释29. 其他收益
计入营业外收入的政府补助	93,429.00	97,964.00	详见附注五、注释31. 营业外收入
合计	7,747,843.79	5,646,937.04	

### 注释31. 营业外收入

项目	2017年度	2016年度	计入当期非经常 性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	93,429.00	97,964.00	93,429.00
其他	117,860.05	127,266.89	117,860.05
合计	211,289.05	225,230.89	211,289.05

#### 计入当期损益的政府补助:

补助项目	2017年度	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
科技创新奖励	50,000.00		与收益相关
展位补贴	43,429.00	19,200.00	与收益相关
中小企业展会补贴		52,704.00	与收益相关
国内市场开拓资助款		26,060.00	与收益相关
合计	93,429.00	97,964.00	

### 注释32. 营业外支出

项目	2017年度	2016年度	计入当期 非经常性损益的金额
滞纳金	6,761.77	53,786.76	6,761.77
质量赔款		50,921.35	
其他	19,372.82	525.86	19,372.82
合计	26,134.59	105,233.97	26,134.59

### 注释33. 所得税费用

项目	2017年度	2016年度
当期所得税费用	6,718,725.37	5,333,799.77

项 目	2017年度	2016年度
递延所得税费用	-1,283,561.52	-957,938.52
合 计	5,435,163.85	4,375,861.25

#### 注释34. 现金流量表项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年度	2016年度
政府补助	1,674,967.90	1,700,188.71
利息收入	59,071.69	52,719.21
其他		43,042.18
合 计	1,734,039.59	1,795,950.10

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年度	2016年度
费用支出	12,052,846.14	8,113,625.96
合 计	12,052,846.14	8,113,625.96

#### 注释35. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项 目	2017年度	2016年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动的现金流量</b>		
净利润	33,341,511.21	30,020,769.80
加：资产减值准备	2,188,670.66	1,892,507.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,121,294.66	1,358,774.02
无形资产摊销	67,243.51	13,112.58
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损失		
固定资产报废损失	23,712.94	51,425.61
公允价值变动损失		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-946,712.33	-584,275.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,283,561.52	-957,938.52
递延所得税负债增加		
存货的减少(增加以“-”填列)	-3,159,738.25	-23,802,389.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,947,012.24	-12,069,545.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,048,515.22	-2,263,310.48
其他	202,925.24	1,335,500.00

项 目	2017年度	2016年度
经营活动产生的现金流量净额	22,656,849.10	-5,005,369.80
<b>2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净增加情况</b>		
现金的期末余额	33,450,285.51	18,516,184.07
减：现金的期初余额	18,516,184.07	15,873,121.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>14,934,101.44</b>	<b>2,643,062.40</b>

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2017年度	2016年度
一、现金	33,450,285.51	18,516,184.07
其中：库存现金	86,964.69	58,647.80
可随时用于支付的银行存款	33,068,683.94	18,457,536.27
可随时用于支付的其他货币资金	294,636.88	
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	33,450,285.51	18,516,184.07
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		

## 六、关联方及关联交易

### (一) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
罗德英	主要股东
杨祖栋	主要股东
杨芬	主要股东
谢永斌	主要股东
深圳市明日欣创投资企业（有限合伙）	主要股东
陈洪军	主要股东
西安驰睿软件技术有限公司	主要股东投资的其他公司
深圳市明日融创发展企业（有限合伙）	主要股东投资的其他公司
香港明日实业有限公司	主要股东投资的其他公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市维海德技术股份有限公司[注释1]	主要股东投资的其他公司

注释1：2015年初至2016年4月13日止杨祖栋先生持有维海德13%股权，截至目前杨祖栋先生持有维海德3.63%股权，杨祖栋先生于2015年7月22日前曾任维海德总经理。

## （二）关联方交易

### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017年度	2016年度
深圳市维海德电子技术有限公司	软件和PCBA板	277,092.02	930,384.41
合计		277,092.02	930,384.41

### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市维海德电子技术有限公司	销售产品	61,965.81	5,769.23
合计		61,965.81	5,769.23

### 3. 关联租赁情况

#### （1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产类型	2017年度确认的租赁费	2016年度确认的租赁费
杨祖栋	房屋	378,000.00	300,000.00
杨芬	房屋	73,500.00	
合计		451,500.00	300,000.00

### 4. 关联方应收应付款项

#### （1）本公司应收关联方款项

关联方	2017年12月31日		2016年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	8,055,000.00	2,750.00		
罗德英	3,912,400.00			
杨祖栋	1,656,168.00			
谢永斌	912,080.00			
明日欣创	799,280.00			
杨芬	720,072.00			
陈洪军	55,000.00	2,750.00		
合计	8,055,000.00	2,750.00		

## 七、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	3,069,284.00
公司本期行权的各项权益工具总额	8,360,553.55
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

### (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	净资产价值、公司整体价值的评估值
可行权权益工具数量的确定依据	根据股权激励的实际股数确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,153,875.37
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,360,553.55

## 八、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

截止2017年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

截止2017年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十一、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2017年度	2016年度
非流动资产处置损益	-26,820.83	-51,425.61
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,681,433.02	518,259.98
委托他人投资或管理资产的损益	946,712.33	584,275.17

项 目	2017年度	2016年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	91,725.46	22,032.92
减：少数股东权益影响额(减少以“-”表示)		
所得税影响额	553,957.50	160,971.37
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,139,092.48	912,171.09

深圳市明日实业股份有限公司

二〇一八年四月二十日