

深圳市泰博迅睿技术有限公司

审 计 报 告

瑞华会计
瑞

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 模拟合并资产负债表	6
2、 模拟合并利润表	8
3、 模拟合并现金流量表	9
4、 模拟合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	12
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16
9、 模拟财务报表附注	18
10、 模拟财务报表附注补充资料	67

审 计 报 告

瑞华专审字【2018】48480002号

深圳市泰博迅睿技术有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市泰博迅睿技术有限公司（以下简称“泰博迅睿公司”）模拟财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日的公司及模拟合并资产负债表，2017 年度和 2016 年度的公司及模拟合并利润表、公司及模拟合并现金流量表、公司及模拟合并股东权益变动表以及相关模拟财务报表附注。该模拟合并财务报表由泰博迅睿公司管理层按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了泰博迅睿公司 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日公司及模拟合并的财务状况以及 2017 年度和 2016 年度公司及模拟合并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“注册会计师对模拟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，我们独立于泰博迅睿公司，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，认为对本期模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）、存货跌价准备

1、事项描述

于 2017 年 12 月 31 日，存货账面价值为人民币 1,900.39 万元，占合并财务报表资产总额的 31.72%；2016 年 12 月 31 日，存货账面价值为人民币 630.35 万元，占合并财务报表资产总额的 19.17%；由于存货金额重大，涉及管理层的重大会计估计，我们将存货的跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货可变现净值的问题，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解并评价公司存货跌价准备计提政策适当性；
- （2）对存货实施监盘程序，检查存货的数量、存放状况等；
- （3）查询公司产品及原材料价格变动情况及趋势；
- （4）复核了存货的库龄及周转情况；
- （5）检查了存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。

（二）、应收账款坏账准备

1、事项描述

于 2017 年 12 月 31 日，应收账款原值为人民币 3,325.15 万元，坏账准备为人民币 35.07 万元；2016 年 12 月 31 日，应收账款原值为人民币 2,285.66 万元，坏账准备为人民币 38.10 万元；应收账款的可收回性取决于管理层基于应收账款的账龄、债务人的信用状况以及其他影响债务人信用的信息的获取及判断等。

2、审计应对

我们针对应收账款的减值执行的主要审计程序包括：

- （1）我们对年末大额的应收账款余额和部分小额的应收账款进行了函证，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；

(2) 获取坏账准备计提表, 按照坏账政策对管理层所编制的应收账款的账龄准确性进行了测试;

(3) 查询主要客户的工商信息, 核实主要客户的背景信息;

(4) 抽样检查期后回款情况;

(三)、营业收入的确认

1、事项描述

泰博迅睿公司主要从事电子元器件产品分销业务。2017 年实现营业收入 10,471.38 万元; 2016 年实现营业收入 7,184.91 万元, 2017 年较 2016 年度增长 3,286.47 万元, 增长率 45.74%; 由于营业收入规模增长较快, 且为关键业绩指标, 就此使得收入确认存在可能被管理层操纵以达到目标或预期的固有风险, 因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入的确认执行的主要审计程序包括:

(1) 通过对管理层访谈了解收入确认政策, 检查主要客户销售合同, 识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款, 评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

(2) 获取销售明细清单, 检查交易过程中涉及的支持性单据, 包括销售订单、发货单、签收单、报关单、资金收付凭证等, 确定交易是否真实;

(3) 对重大和新增客户进行背景调查、实地走访, 确定交易是否真实, 关注是否存在关联交易;

(4) 结合往来款询证, 对重大客户实施函证程序;

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

泰博迅睿公司管理层(以下简称管理层)负责按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时, 管理层负责评估泰博迅睿公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算泰博迅睿公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰博迅睿公司的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟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，就可能导致对泰博迅睿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模拟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泰博迅睿公司不能持续经营。

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

（六）就泰博迅睿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，以对模拟财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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本期模拟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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2018年4月23日

模拟合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：深圳市泰博迅睿技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	1,934,191.18	2,532,688.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、2	1,361,509.30	-
应收账款	六、3	32,900,822.78	22,475,587.28
预付款项	六、4	1,687,172.30	645,743.95
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、5	305,996.17	13,600.00
存货	六、6	19,003,901.15	6,303,509.68
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、7	2,459,680.85	231,552.54
流动资产合计		59,653,273.73	32,202,681.51
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、8	35,488.19	9,802.57
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		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、9	231,576.67	669,113.77
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		267,064.86	678,916.34
资产总计		59,920,338.59	32,881,597.85

(承上页)

模拟合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：深圳市泰博迅睿技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
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		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、10	4,066,587.56	3,185,992.70
预收款项	六、11	260,128.65	1,212,989.14
应付职工薪酬	六、12	890,580.35	630,989.89
应交税费	六、13	4,364,807.25	812,078.23
应付利息	六、14	666,039.57	763,418.66
应付股利		-	-
其他应付款	六、15	35,009,998.85	20,776,869.07
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		45,258,142.23	27,382,337.69
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
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		45,258,142.23	27,382,337.69
所有者权益：			
实收资本	六、16	6,250,000.00	3,000,000.00
其他权益工具		-	-
资本公积	六、17	-	1,265,047.80
减：库存股		-	-
其他综合收益	六、18	-41,632.19	850,913.75
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、19	8,453,828.55	383,298.61
归属于母公司所有者权益合计		14,662,196.36	5,499,260.16
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		14,662,196.36	5,499,260.16
负债和所有者权益总计		59,920,338.59	32,881,597.85

载于第18页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

高枫

主管会计工作负责人：

刘洋鑫

会计机构负责人：

刘洋鑫

模拟合并利润表

2017年度

编制单位：深圳市泰博迅睿技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		104,713,848.19	71,849,130.80
其中：营业收入	六、20	104,713,848.19	71,849,130.80
二、营业总成本		94,760,571.76	74,754,582.40
其中：营业成本	六、20	84,417,511.64	64,415,798.99
税金及附加	六、21	47,641.43	10,943.08
销售费用	六、22	1,213,196.80	841,297.45
管理费用	六、23	7,930,014.43	7,714,204.27
财务费用	六、24	1,343,451.13	807,954.32
资产减值损失	六、25	-191,243.67	964,384.29
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,953,276.43	-2,905,451.60
加：营业外收入		-	-
其中：非流动资产毁损报废利得		-	-
减：营业外支出	六、26	9,600.00	-
其中：非流动资产毁损报废损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,943,676.43	-2,905,451.60
减：所得税费用	六、27	1,873,146.49	-10,191.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,070,529.94	-2,895,259.86
（一）按经营持续性分类		-	-
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,070,529.94	-2,895,259.86
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、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,070,529.94	-2,895,259.86
六、其他综合收益的税后净额	六、28	-892,545.94	624,537.29
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-892,545.94	624,537.29
（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享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-892,545.94	624,537.29
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		-892,545.94	624,537.29
6、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		7,177,984.00	-2,270,722.57
归属于母公司股东的综合收益总额		7,177,984.00	-2,270,722.57
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

2017年12月公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前本年及上年度实现的净利润分别为：6,246,624.74元、255,624.77元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

载于第18页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

高枫

主管会计工作负责人：

刘洋鑫

会计机构负责人：

刘洋鑫

模拟合并现金流量表

2017年度

编制单位：深圳市泰博迅睿技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		99,325,802.77	60,056,563.30
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	34,798,493.44	23,138,829.28
经营活动现金流入小计		134,124,296.21	83,195,392.58
购买商品、接受劳务支付的现金		103,300,217.26	74,548,852.07
支付给职工以及为职工支付的现金		4,710,605.91	3,106,407.81
支付的各项税费		490,982.20	89,213.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	33,955,770.60	13,220,402.43
经营活动现金流出小计		142,457,575.97	90,964,875.80
经营活动产生的现金流量净额	六、30	-8,333,279.76	-7,769,483.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,350.00	3,850.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		39,350.00	3,850.00
投资活动产生的现金流量净额		-39,350.00	-3,850.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,250,000.00	1,500,000.00
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		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、29	13,131,534.00	7,662,499.20
筹资活动现金流入小计		16,381,534.00	9,162,499.20
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		1,548,270.51	-
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	六、29	7,177,178.00	1,500,000.00
筹资活动现金流出小计		8,725,448.51	1,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		7,656,085.49	7,662,499.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		118,047.39	67,559.48
五、现金及现金等价物净增加额		-598,496.88	-43,274.54
加：期初现金及现金等价物余额	六、30	2,532,688.06	2,575,962.60
六、期末现金及现金等价物余额	六、30	1,934,191.18	2,532,688.06

载于第18页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

高枫

主管会计工作负责人：

刘洋鑫

会计机构负责人：

刘洋鑫



模拟合并所有者权益变动表
2017年度

项 目	本年数					
	归属于母公司所有者权益			少数股东权益		所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	3,000,000.00	-	-	-	-4,424,518.96	-1,424,518.96
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	1,265,047.80	850,913.75	-	4,807,817.57	6,923,779.12
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	3,000,000.00	1,265,047.80	850,913.75	-	383,298.61	5,499,260.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,250,000.00	-1,265,047.80	-892,545.94	-	8,070,529.94	9,162,936.20
（一）综合收益总额	-	-	-892,545.94	-	8,070,529.94	7,177,984.00
（二）所有者投入和减少资本	3,250,000.00	-1,265,047.80	-	-	-	1,984,952.20
1、所有者投入的普通股	3,250,000.00	-	-	-	-	3,250,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-1,265,047.80	-	-	-	-1,265,047.80
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-
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	6,250,000.00	-	-41,632.19	-	8,453,828.55	14,662,196.36

编制单位：深圳市豪博迅睿技术有限公司

金额单位：人民币元

载于第18页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘洋鑫

刘洋鑫

高枫



模拟合并所有者权益变动表
2017年度

项 目	上年数					
	归属于母公司所有者权益					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,500,000.00	-	-	-	-1,273,634.33	226,365.67
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	1,265,047.80	226,376.46	-	4,552,192.80	6,043,617.06
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,500,000.00	1,265,047.80	226,376.46	-	3,278,558.47	6,269,982.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,500,000.00	-	624,537.29	-	-2,895,259.86	-770,722.57
（一）综合收益总额	-	-	624,537.29	-	-2,895,259.86	-2,270,722.57
（二）所有者投入和减少资本	1,500,000.00	-	-	-	-	1,500,000.00
1、所有者投入的普通股	1,500,000.00	-	-	-	-	1,500,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-
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	3,000,000.00	1,265,047.80	850,913.75	-	383,298.61	5,499,260.16

截至第18页至第68页的财务报表附注是本报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：高枫

主管会计工作负责人：刘洋鑫

会计机构负责人：刘洋鑫

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：深圳市泰博迅睿技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		441,490.10	451,399.31
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		1,361,509.30	-
应收账款	十四、1	23,384,210.10	3,335,438.38
预付款项		178,452.38	45.98
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十四、2	73,960.00	-
存货		4,662,635.03	822,124.81
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		2,459,680.85	231,552.54
流动资产合计		32,561,937.76	4,840,561.02
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	十四、3	-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		35,488.19	9,802.57
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		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		97,309.85	504,669.17
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		132,798.04	514,471.74
资产总计		32,694,735.80	5,355,032.76

(承上页)

资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位: 深圳市泰博迅睿技术有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
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		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		17,909,413.29	3,320,607.08
预收款项		84,803.00	169,250.20
应付职工薪酬		143,120.08	52,620.08
应交税费		3,037,002.72	467,254.88
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		7,871,010.47	2,769,819.48
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		29,045,349.56	6,779,551.72
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		29,045,349.56	6,779,551.72
所有者权益:			
实收资本		6,250,000.00	3,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
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		-2,600,613.76	-4,424,518.96
所有者权益合计		3,649,386.24	-1,424,518.96
负债和所有者权益总计		32,694,735.80	5,355,032.76

载于第18页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

刘洋鑫

会计机构负责人:

刘洋鑫

高枫

利润表

2017年度

编制单位：深圳市泰博迅睿技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	35,230,419.88	8,594,227.79
减：营业成本	十四、4	30,807,851.62	7,954,562.27
税金及附加		47,641.43	10,943.08
销售费用		103,518.82	101,345.18
管理费用		1,742,589.17	3,707,106.14
财务费用		-177,564.16	-361.20
资产减值损失		234,094.26	155,145.16
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
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）		2,472,288.74	-3,334,512.84
加：营业外收入		-	-
其中：非流动资产毁损报废利得		-	-
减：营业外支出		9,600.00	-
其中：非流动资产毁损报废损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,462,688.74	-3,334,512.84
减：所得税费用		638,783.54	-183,628.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,823,905.20	-3,150,884.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,823,905.20	-3,150,884.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）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享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
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、财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
六、综合收益总额		1,823,905.20	-3,150,884.63
七、每股收益：			

载于第18页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

高枫

主管会计工作负责人：

刘洋鑫

会计机构负责人：

刘洋鑫

现金流量表

2017年度

编制单位：深圳市泰博迅睿技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		18,568,021.59	7,324,998.63
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		7,546,816.98	2,607,151.73
经营活动现金流入小计		26,114,838.57	9,932,150.36
购买商品、接受劳务支付的现金		25,682,508.06	7,659,693.13
支付给职工以及为职工支付的现金		1,115,341.77	744,939.88
支付的各项税费		317,438.13	89,213.49
支付其他与经营活动有关的现金		2,220,109.82	3,059,593.88
经营活动现金流出小计		29,335,397.78	11,553,440.38
经营活动产生的现金流量净额		-3,220,559.21	-1,621,290.02
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		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,350.00	3,850.00
投资支付的现金		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		39,350.00	3,850.00
投资活动产生的现金流量净额		-39,350.00	-3,850.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,250,000.00	1,500,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		3,250,000.00	1,500,000.00
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		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		3,250,000.00	1,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,909.21	-125,140.02
五、现金及现金等价物净增加额		451,399.31	576,539.33
加：期初现金及现金等价物余额		441,490.10	451,399.31
六、期末现金及现金等价物余额		441,490.10	451,399.31

载于第18页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

高枫

主管会计工作负责人：

刘洋鑫

会计机构负责人：

刘洋鑫



所有者权益变动表
2017年度

项 目	本年数						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	3,000,000.00	-	-	-	-4,424,518.96	-1,424,518.96	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	
二、本年年年初余额	3,000,000.00	-	-	-	-4,424,518.96	-1,424,518.96	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,250,000.00	-	-	-	1,823,905.20	5,073,905.20	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	1,823,905.20	1,823,905.20	
（二）所有者投入和减少资本	3,250,000.00	-	-	-	-	3,250,000.00	
1、所有者投入的普通股	3,250,000.00	-	-	-	-	3,250,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	
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	6,250,000.00	-	-	-	-2,600,613.76	3,649,386.24	

金额单位：人民币元

编制单位：深圳市泰博迅普技术有限公司

载于第18页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘洋鑫

刘洋鑫

高枫



所有者权益变动表 (续)
2017年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年数				
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1,500,000.00	-	-	-	-1,273,634.33
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,500,000.00	-	-	-	-1,273,634.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,500,000.00	-	-	-	-3,150,884.63
(一) 综合收益总额	1,500,000.00	-	-	-	-3,150,884.63
(二) 所有者投入和减少资本	1,500,000.00	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-
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	3,000,000.00	-	-	-	-4,424,518.96
					-1,424,518.96

截至第18页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:
法定代表人: 高枫

主管会计工作负责人: 刘洋鑫

会计机构负责人: 刘洋鑫

深圳市泰博迅睿技术有限公司
2016、2017 年度模拟财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 深圳市泰博迅睿技术有限公司

法定代表人: 高枫

统一社会信用代码: 914403003058948771

注册资本: 人民币625.00万元

公司住所: 深圳市福田区沙头街道天安社区深南大道6007号安徽大厦2204-2213

公司经营范围: 电子元器件、集成电路、光电产品、半导体、太阳能产品、仪表配件、数字电视播放产品及通讯产品的技术开发及销售; 智能交通产品的研发、道路交通设施的安装、研发与销售; 会议公共广播设备、航空电子设备、测试设备的技术开发及销售; 从事信息技术、电子产品的技术开发、技术咨询、技术维护、技术转让; 计算机及通讯设备租赁; 国内贸易; 经营进出口业务。(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营)。

经营期限: 永续经营

2、历史沿革

深圳市泰博迅睿技术有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 是经深圳市市场监督管理局核准注册成立的有限责任公司, 于2014年5月27日由高枫、龚良昀、武志途共同出资设立。公司注册资本人民币500.00万元, 其中高枫出资250万元, 占股50%; 龚良昀出资125万元, 占股25%; 武志途出资125万元, 占股25%。

2015年5月15日, 本公司股东会决议, 同意将公司的注册资本从500.00万元增加至625.00万元, 新增注册资本由新增股东綦婧雅认缴。增资后股权比例如下: 高枫出资250万元, 占股40%、龚良昀出资125万元, 占股20%、武志途出资125万元, 占股20%、綦婧雅出资125万元, 占股20%。公司于2015年8月12日办理完工商登记手续。

2017年5月11日, 深圳星源会计师事务所出具(特殊普通合伙)以深星源验字[2017]第41号《验资报告》验证公司全体股东以货币资金足额缴纳了所认缴的注册资本。

2017年7月, 公司股东会决议, 同意武志途将其持有的14%股权转让给高枫、将其持有的6%股权转让给龚良昀; 同意綦婧雅将其持有的20%股权转让给龚良昀。2017年7月31日, 武志途、綦婧雅、高枫、龚良昀就前述股权转让事宜签订了《股权转让协议书》。此次股权转让后, 公司股权比例变更为: 高枫出资337.50万元, 占股54%; 龚良昀出资287.50万元, 占股46%。公司于2017年7月31日办理完毕工商登记备案手续。

公司经营范围：电子元器件、集成电路、光电产品、半导体、太阳能产品、仪表配件、数字电视播放产品及通讯产品的技术开发及销售；智能交通产品的研发、道路交通设施的安装、研发与销售；会议公共广播设备、航空电子设备、测试设备的技术开发及销售；从事信息技术、电子产品的技术开发、技术咨询、技术维护、技术转让；计算机及通讯设备租赁；国内贸易；经营进出口业务。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

本公司通过2017年11月成立的子公司香港泰博迅睿技术有限公司于2017年12月同一控制合并收购（香港）泰博设计有限公司（WBA DESIGN COMPANY LIMITED, 下称WBA）和（香港）泰运成国际有限公司（WLC international Limited, 下称WLC）。

本财务报表业经本公司于2018年4月23日决议批准报出。

本公司及各子公司主要于中国香港地区和中国境内从事电阻、电感及电容等电子元器件的分销业务，该等电子元器件被广泛应用于通讯设备、计算机设备、消费电子、汽车电子和工业控制等国民经济的各个领域。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本模拟财务报表合并范围包括深圳市泰博迅睿技术有限公司、香港泰博迅睿技术有限公司、泰博设计有限公司和泰运成国际有限公司的全部整体业务。

截止2017年12月31日，本公司暂未向全资子公司香港泰博迅睿技术有限公司注资。2017年12月，香港泰博迅睿技术有限公司收购取得WBA和WLC100%的股权，收购前，WBA和WLC系本公司实际控制人高枫控制的企业（非100%），本模拟合并财务报表编制基础假设WBA和WLC股权一直由本公司股东高枫和龚良昀100%持有，本次收购为100%股权的同一控制合并。

除上述特定事项外，本模拟财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，以上述公司按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制的财务报表为基础，将纳入合并范围的财务报表相加，经内部交易抵销后编制而成。

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

模拟合并财务报表列示了本公司2017年12月31日和2016年12月31日的模拟合并财务状况以及2017年度和2016年度的模拟合并经营成果和模拟合并现金流量。本模拟合并财务报表仅供深圳市民德电子科技股份有限公司本次上市公司重大资产重组相关事宜之用，而不应用作其他任何目的。

2、持续经营

自报告期末起之后的 12 个月内，本公司不存在对持续经营能力有重大疑虑的事项和情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度、2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事电子元器件分销业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司泰博设计有限公司和泰运成国际有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(3) 金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 贷款和应收款项减值

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

据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金

融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、应收款项

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大的应收款项，计提坏账准备。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经公司按规定程序批准前列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(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	本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收账款及金额为人民币 50 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	关联方往来款、押金、备用金等，不计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收款项计提比例 (%)	
	应收账款	其他应收款
6 个月以内	1	1
7-12 月	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19%
办公及电子设备	年限平均法	3 年-5 年	5%	19%-31.67%

14、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

16、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、长期待摊费用

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

18、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

19、预计负债

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

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

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

20、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，

相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司业务由境内母公司和香港境外子公司组成，大陆境内公司对境内销售收入、香港公司对香港本地销售和大陆境内销售的确认原则分别如下：

①大陆公司对大陆境内销售：送货到客户指定地点签验后作为风险转移的时点，确认产品销售收入。

②香港公司对香港境内销售：送货到客户指定地点并签验后作为风险转移的时点，并确认产品销售收入。

③香港公司对大陆境内销售：货物交到客户指定的代理报关公司签验后作为风险转移的时点，并确认产品销售收入。

（2）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。

21、政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企

业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、重要会计政策、会计估计的变更

本公司于 2016 年按照《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)的要求,将模拟合并利润表中“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目,企业经营活动发生的印花税等相关税费,自 2016 年 5 月 1 日起发生的,列入“税金及附加”项目,不再列示于“管理费用”项目。

本公司按照财政部发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助(2017 年修订)》(财会[2017]15 号)的要求时间开始执行前述会计准则,对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入;与资产相关的政府补助确认为递延收益,在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。比较数据不调整。

25、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

(7) 所得税

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

(8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
增值税	应税收入按 17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
香港子公司无增值税。	
纳税主体名称	所得税税率
母公司	25%
香港地区子公司	按中国香港当地的税收法规计算 (16.5%)

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2017 年 1 月 1 日，“年末”指 2017 年 12 月 31 日；“本年”指 2017 年度，“上年”指 2016 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	203,384.11	876,440.73
银行存款	1,730,807.07	1,656,247.33
合 计	1,934,191.18	2,532,688.06
其中：存放在境外的款项总额	1,120,485.31	926,252.10

2、应收票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,361,509.30	-
合 计	1,361,509.30	-

3、应收账款**(1) 应收账款分类披露**

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,251,504.74	100.00	350,681.96	1.05	32,900,822.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	33,251,504.74	100.00	350,681.96	1.05	32,900,822.78

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,856,613.43	100.00	381,026.15	1.67	22,475,587.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	22,856,613.43	100.00	381,026.15	1.67	22,475,587.28

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,246,833.37	350,214.82	1.05
其中：6 个月以内	32,803,171.89	328,031.75	1.00
7-12 个月	443,661.48	22,183.07	5.00
1 至 2 年	4,671.37	467.14	10.00
合 计	33,251,504.74	350,681.96	1.05

(续)

账 龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,856,613.43	381,026.15	1.67
其中：6 个月以内	19,045,113.23	190,451.14	1.00
7-12 个月	3,811,500.20	190,575.01	5.00
合 计	22,856,613.43	381,026.15	1.67

(2) 本年计提坏账准备-30,344.19 元，本年坏账准备无收回或转回情况。

(3) 本年无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 20,648,030.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 62.10%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 206,480.30 元。

单位名称	2017 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款 的比例 (%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日余额
深圳市世纪云芯科技有限公司	6,671,011.50	6 个月以内	20.06	66,710.12
深圳市大疆百旺科技有限公司*	4,068,100.33	6 个月以内	12.23	40,681.00
上海双珍电子科技有限公司	3,989,169.00	6 个月以内	12.00	39,891.69
北汽银翔汽车有限公司	3,048,317.25	6 个月以内	9.17	30,483.17
深圳市欣锐科技股份有限公司	2,871,431.92	6 个月以内	8.64	28,714.32
合 计	20,648,030.00		62.10	206,480.30

注：*根据本公司与深圳市大疆百旺科技有限公司、深圳市华富洋供应链有限公司签订的《三方协议》，大疆公司通过华富洋公司代理报关并支付货款。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,687,172.30	100%	645,743.95	100%
合 计	1,687,172.30	100%	645,743.95	100%

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,686,489.92 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 99.96%。

单位名称	与本集团关系	账面金额	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
旭日科技股份有限公司	非关联方	784,793.36	46.52%	合同执行中
MURATA COMPANY LIMITED	非关联方	696,632.56	41.29%	合同执行中
上海茂赛电子材料有限公司	非关联方	177,770.00	10.54%	合同执行中
昂氏 (上海) 电子贸易有限公司	非关联方	16,447.23	0.97%	合同执行中
Thinking International	非关联方	10,846.77	0.64%	合同执行中
合 计	-	1,686,489.92	99.96%	-

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

(1) 其他应收款分类披露					
类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	305,996.17	100%	-	-	305,996.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	305,996.17	100%	-	-	305,996.17

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,600.00	100%	-	-	13,600.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	13,600.00	100%	-	-	13,600.00

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	277,996.19	11,600.00
备用金	27,999.98	2,000.00
合 计	305,996.17	13,600.00

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
安徽大厦 22 楼	押金	125,649.00	7-12 个月	41.06	-
深圳市沃维思投资顾问有限公司	押金	48,960.00	7-12 个月	16.00	-
香港 3A 押金	押金	39,878.98	7-12 个月	13.03	-
香港 4A 押金	押金	35,108.22	7-12 个月	11.47	-
张伟	备用金	25,000.00	6 个月以内	8.17	-
合 计	-	274,596.20	-	89.73	-

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品—电子元器件	19,433,559.20	429,658.05	19,003,901.15

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品—电子元器件	6,934,080.74	630,571.06	6,303,509.68

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	630,571.06	-	-	200,913.01	-	429,658.05

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵进项税	2,459,680.85	231,552.54
合 计	2,459,680.85	231,552.54

8、固定资产

项 目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	-	14,140.60	-	14,140.60
2、本年增加金额	-	33,632.45	-	33,632.45
(1) 购置	-	33,632.45	-	33,632.45
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、年末余额	-	47,773.05	-	47,773.05
二、累计折旧				
1、年初余额	-	4,338.03	-	4,338.03
2、本年增加金额	-	7,946.83	-	7,946.83
(1) 计提	-	7,946.83	-	7,946.83
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、年末余额	-	12,284.86	-	12,284.86
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	合 计
(1) 计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1、年末账面价值	-	35,488.19	-	35,488.19
2、年初账面价值	-	9,802.57	-	9,802.57

9、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
应收款项坏账准备	350,681.96	79,499.55	381,026.15	65,749.73
存货跌价准备	429,658.05	82,341.80	630,571.06	114,351.05
可抵扣亏损及税款抵减	-	-	1,863,531.51	465,882.88
未实现内部利润	422,638.32	69,735.32	140,182.51	23,130.11
合 计	1,202,978.33	231,576.67	3,015,311.23	669,113.77

10、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付元器件采购款	4,066,587.55	3,185,992.70

注：应付货款全部一年以内。

11、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	260,128.65	1,212,989.14

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	623,733.79	4,759,320.66	4,499,730.20	883,324.25
二、离职后福利-设定提存计划	7,256.10	210,875.71	210,875.71	7,256.10
合 计	630,989.89	4,970,196.37	4,710,605.91	890,580.35

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	617,704.23	4,435,398.87	4,175,808.41	877,294.69

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费	-	149,575.19	149,575.19	-
3、社会保险费	3,434.56	91,046.60	91,046.60	3,434.56
其中：医疗保险费	2,999.20	79,505.48	79,505.48	2,999.20
工伤保险费	193.49	5,129.39	5,129.39	193.49
生育保险费	241.87	6,411.73	6,411.73	241.87
4、住房公积金	2,595.00	83,300.00	83,300.00	2,595.00
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	623,733.79	4,759,320.66	4,499,730.20	883,324.25

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	6,772.36	179,528.51	179,528.51	6,772.36
2、失业保险费	483.74	12,823.46	12,823.46	483.74
3、香港强积金	-	18,523.74	18,523.74	-
合 计	7,256.10	210,875.71	210,875.71	7,256.10

13、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	2,027,303.93	114,032.60
香港利得税	1,327,804.53	344,823.35
代扣代缴税金（个人所得税）	763,125.13	351,703.03
企业所得税	231,424.22	-
城市维护建设税	9,204.75	886.23
教育费附加	3,566.81	379.81
地方教育费附加	2,377.88	253.21
合 计	4,364,807.25	812,078.23

14、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
个人借款利息	666,039.57	763,418.66
合 计	666,039.57	763,418.66

15、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
关联方往来款	22,961,106.85	14,566,949.07

项 目	年末余额	年初余额
个人借款	12,048,892.00	6,209,920.00
合 计	35,009,998.85	20,776,869.07

(2) 年末重要其他应付款明细

单位	年末余额	备注
蔡仁安	6,545,472.00	经营周转借款, 余 5,500,000.00 人民币元、160,000.00 美元, 借款余额按 8% 计息
万明	3,850,000.00	经营周转借款, 余 3,850,000.00 人民币元, 借款余额按 8% 计息
孙大环	1,653,420.00	经营周转借款, 余 1,000,000.00 人民币元、100,000.00 美元, 借款余额按 8% 计息
龚良昀	2,000,000.00	经营周转借款, 余 2,000,000.00 人民币元, 借款不计息
武志途	1,000,000.00	经营周转借款, 余 1,000,000.00 人民币元, 借款不计息
高枫	19,961,106.85	经营周转借款及往来余额 9,022,128.73 人民币元、1,674,111.31 美元, 借款不计息
合 计	35,009,998.85	

16、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
高枫	54.00	3,375,000.00	83.33	2,500,000.00
龚良昀	46.00	2,875,000.00	16.67	500,000.00
合 计	100.00	6,250,000.00	100.00	3,000,000.00

注: 上述实收资本已由深圳星源会计师事务所(特殊普通合伙) 验证, 并出具了深星源验字[2017] 第 41 号验资报告。

17、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,265,047.80	-	1,265,047.80	-
合 计	1,265,047.80	-	1,265,047.80	-

注: 资本公积本期减少, 系公司子公司香港泰博迅睿技术有限公司于 2017 年 12 月同一控制合并收购泰博设计有限公司和泰运成国际有限公司 100.00% 的股权, 期初

确认的资本公积期末转出。

18、其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生金额					年末 余额
		本年 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	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	850,913.75	-892,545.94	-	-	-892,545.94	-	-41,632.19
外币财务报表折算差额	850,913.75	-892,545.94	-	-	-892,545.94	-	-41,632.19
其他综合收益合计	850,913.75	-892,545.94	-	-	-892,545.94	-	-41,632.19

19、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-4,424,518.96	-1,273,634.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	4,807,817.57	4,552,192.80
调整后年初未分配利润	383,298.61	3,278,558.47
加：本年归属于母公司股东的净利润	8,070,529.94	-2,895,259.86
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	8,453,828.55	383,298.61

注：本公司 2017 年、2016 年分别调整年初未分配利润 4,807,817.57 元、4,552,192.80 元，其中：由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，分别影响 2017 年、2016 年年初未分配利润 4,807,817.57 元、4,552,192.80 元。

20、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,713,848.19	84,417,511.64	71,849,130.80	64,415,798.99

(2) 主营业务（按销售区域）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内销售	35,230,419.88	30,807,851.62	8,594,227.79	7,954,562.27
境外销售	69,483,428.31	53,609,660.02	63,254,903.01	56,461,236.72
合 计	104,713,848.19	84,417,511.64	71,849,130.80	64,415,798.99

注：本公司主营业务主要为元器件代理销售。

21、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	28,158.41	6,383.46
教育费附加	11,689.81	2,735.77
地方教育费附加	7,793.21	1,823.85
合 计	47,641.43	10,943.08

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	654,643.01	399,245.54
通讯办公费	339,400.54	18,917.57
交通差旅费	72,288.53	234,381.78
业务招待费	50,458.00	54,644.84
汽车费用	61,204.78	35,895.47
其他费用	35,201.94	98,212.25
合 计	1,213,196.80	841,297.45

23、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,315,553.36	2,812,934.91
业务招待费	1,839,395.38	1,263,726.86
租赁及水电物业	719,361.17	394,212.60
通讯办公费	493,800.70	311,839.81
交通差旅费	340,038.60	244,698.88

项 目	本年发生额	上年发生额
咨询顾问费	117,695.10	43,468.17
技术服务费*	21,334.72	2,600,397.64
其他	82,835.40	42,925.40
合 计	7,930,014.43	7,714,204.27

注：2016 年度技术服务费中 2,600,000.00 元系外委研发未能有实际效用而费用化。

24、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,450,891.42	730,801.96
减：利息收入	6,092.16	8,660.20
汇兑损益	-149,331.96	67,318.76
其他	47,983.83	18,493.80
合 计	1,343,451.13	807,954.32

25、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-18,068.19	359,928.42
存货跌价损失	-173,175.48	604,455.87
合 计	-191,243.67	964,384.29

26、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
罚款支出	9,600.00	-	9,600.00

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,435,609.39	330,090.94
递延所得税费用	437,537.10	-340,282.68
合 计	1,873,146.49	-10,191.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	9,943,676.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,485,919.11
子公司适用不同税率的影响	-635,883.97

项 目	本年发生额
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	23,111.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	1,873,146.49

28、其他综合收益

详见附注六、18。

29、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
收到关联方（股东）资金往来	33,846,384.88	23,121,569.08
收到外部往来	946,016.40	8,600.00
利息收入	6,092.16	8,660.20
合 计	34,798,493.44	23,138,829.28

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付关联方（股东）往来款	28,292,699.51	10,142,608.55
付现费用	4,424,658.49	3,059,593.88
支付外部往来	946,016.40	-
支付押金备用金	292,396.20	18,200.00
合 计	33,955,770.60	13,220,402.43

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到私人经营周转借款	13,131,534.00	7,662,499.20
合 计	13,131,534.00	7,662,499.20

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
偿还私人经营周转借款	7,177,178.00	1,500,000.00
合 计	7,177,178.00	1,500,000.00

30、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,070,529.94	-2,895,259.86
加：资产减值准备	-191,243.67	964,384.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,946.83	943.05
无形资产摊销	-	-
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）	1,332,844.03	34,014.35
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）	437,537.10	-668,102.72
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）	-12,499,478.46	-1,575,393.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,318,353.44	-14,035,486.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,443,641.20	10,405,417.28
其他	-616,703.29	-
经营活动产生的现金流量净额	-8,333,279.76	-7,769,483.22
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：	-	-
现金的年末余额	1,934,191.18	2,532,688.06
减：现金的年初余额	2,532,688.06	2,575,962.60
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-598,496.88	-43,274.54

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,934,191.18	2,532,688.06
其中：库存现金	203,384.11	876,440.73
可随时用于支付的银行存款	1,730,807.07	1,656,247.33
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	1,934,191.18	2,532,688.06

31、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	190,350.25	6.5342	1,243,786.60
欧元	0.66	7.8023	5.15
港元	40,553.83	0.83591	33,899.35
日元	200,851.00	0.057883	11,625.86
应收账款			
其中：美元	1,471,142.62	6.5342	9,612,740.10
预付账款			
其中：美元	230,895.89	6.5342	1,508,719.92
其他应收款			
其中：港元	89,707.27	0.83591	74,987.20
应付账款			
其中：美元	241,452.28	6.5342	1,577,697.50
预收账款			
其中：美元	26,832.00	6.5342	175,325.65
其他应付款			
其中：美元	1,934,111.31	6.5342	12,637,870.12

(2) 境外经营实体说明

本公司的主要境外经营实体为泰博设计有限公司和泰运成国际有限公司，上述两个经营实体主要经营地为香港，主要客户为境外客户，记账本位币为美元，记账本位币未发生变化。

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

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
泰博设计有限公司	100	受同一最终控制方控制	2017-12-13	政府部门备案
泰运成国际有限公司	100	受同一最终控制方控制	2017-12-13	政府部门备案

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年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
泰博设计有限公司	63,830,757.20	5,820,627.66	39,390,593.78	875,005.29
泰运成国际有限公司	5,652,671.11	425,997.08	23,864,309.23	-619,380.52

注：已扣除合并范围内交易金额及未实现利润。

(2) 合并成本

合并成本	泰博设计有限公司	泰运成国际有限公司
—现金	HKD1,500,000.00	HKD10,000.00
—非现金资产的账面价值	-	-

说明：本次收购以被合并方发行股份为对价收购。

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	泰博设计有限公司		泰运成国际有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
资产：				
货币资金	1,446,288.07	1,155,036.65	46,413.01	926,252.10
应收款项	64,624,666.96	47,283,250.39	35,739,853.35	19,858,051.61
存货	14,710,287.18	4,354,374.25	-	1,165,261.03
其他	72,873.45	114,321.14	504.90	43,812.15
负债：				
应付款项	60,328,902.94	38,619,650.31	40,892,330.70	27,830,515.13
应付职工薪酬	747,460.27	578,369.81	-	-
应交税费	1,288,799.47	297,850.50	39,005.06	46,972.85
应付利息	562,380.30	647,219.19	103,659.27	116,199.47
净资产	17,926,572.68	12,763,892.62	-5,248,223.77	-6,000,310.56
减：少数股东权益	-	-	-	-
取得的净资产	17,926,572.68	12,763,892.62	-5,248,223.77	-6,000,310.56

(4) 企业合并中承担的被合并方的或有负债

无。

2、其他原因的合并范围变动

子公司名称	新增方式
香港泰博迅睿技术有限公司	新设

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
香港泰博迅睿技术有限公司	香港	香港	投资控股	港币 100 万元	100	-	设立①
泰博设计有限公司	香港	香港	贸易	港币 150 万元	-	100	同一控制下合并②
泰运成国际有限公司	香港	香港	贸易	港币 1 万元	-	100	同一控制下合并②

注：①香港泰博迅睿技术有限公司成立于 2017 年 11 月 3 日。

②泰博设计有限公司 (WBA DESIGN COMPANY LIMITED, 简称 WBA) 成立于 2008 年 4 月 14 日, 香港泰博迅睿技术有限公司于 2017 年 12 月 13 日收购其 100% 股权, 合并前股东为高枫、龚良昀、武志途 (股份代持)。

泰运成国际有限公司 (WLC INTERNATIONAL LIMITED, 简称 WLC) 成立于 2003 年 2 月 14 日, 香港泰博迅睿技术有限公司于 2017 年 12 月 13 日收购其 100% 股权, 合并前股东为潘剑华 (高枫之配偶,)、李蓉 (武志途之配偶, 股份代持)。

但 WBA 和 WLC 公司整体业务一直由本公司股东高枫和龚良昀实际控制, 故本公司仍根据附注二、模拟财务报表的编制基础将其做为同一控制合并下取得的子公司。

九、与金融工具相关的风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化, 而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用, 因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其其他权益投资者的利益最大化。

基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元（应按照实际情况进行修改）有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2017 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	年末数	年初数
现金及现金等价物	1,289,316.97	1,204,848.02
应收账款	9,612,740.11	19,487,286.91
预付账款	1,508,719.92	643,075.58
其他应收款	74,987.20	-
应付账款	1,577,697.50	2,382,596.59
预收账款	175,325.65	1,043,738.92
其他应付款(含个人借款)	12,637,870.12	1,038,468.90

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
现金及现金等价物	对人民币升值 1%	12,893.17	12,893.17	12,048.48	12,048.48
现金及现金等价物	对人民币贬值 1%	-12,893.17	-12,893.17	-12,048.48	-12,048.48
应收账款	对人民币升值 1%	96,127.40	96,127.40	194,872.87	194,872.87
应收账款	对人民币贬值 1%	-96,127.40	-96,127.40	-194,872.87	-194,872.87

预付账款	对人民币升值 1%	15,087.20	15,087.20	6,430.76	6,430.76
预付账款	对人民币贬值 1%	-15,087.20	-15,087.20	-6,430.76	-6,430.76
其他应收款	对人民币升值 1%	749.87	749.87	-	-
其他应收款	对人民币贬值 1%	-749.87	-749.87	-	-
应付账款	对人民币升值 1%	-15,776.98	-15,776.98	-23,825.97	-23,825.97
应付账款	对人民币贬值 1%	15,776.98	15,776.98	23,825.97	23,825.97
预收账款	对人民币升值 1%	-1,753.26	-1,753.26	-10,437.39	-10,437.39
预收账款	对人民币贬值 1%	1,753.26	1,753.26	10,437.39	10,437.39
其他应付款 (含个人借款)	对人民币升值 1%	-126,378.70	-126,378.70	-10,384.69	-10,384.69
其他应付款 (含个人借款)	对人民币贬值 1%	126,378.70	126,378.70	10,384.69	10,384.69

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与个人借款（详见本附注六、15）有关。本公司的政策是保持这些借款的固定利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
其他应付款-计息借款	增加 1%	-120,488.92	-120,488.92	-62,099.20	-62,099.20
其他应付款-计息借款	减少 1%	120,488.92	120,488.92	62,099.20	62,099.20

2、信用风险

2017 年 12 月 31 日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。为降低信用风险,本公司与经认可的、信誉良好的第三方进行交易,根据本公司信用政策,进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

截止 2017 年 12 月 31 日本公司无逾期未减值的金融资产。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户,因此本公司没有重大的信用集中风险。

3、流动风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司以自有资金和关联及个人借款作为主要资金来源。2017 年 12 月 31 日,本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 0 元(2016 年 12 月 31 日:人民币 0 元)。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项 目	1 年以内	1 年以上
非衍生金融资产及负债:		
应付账款	4,066,587.55	-
其他应付款	28,620,078.85	6,389,920.00

(二) 金融资产转移

截止 2017 年 12 月 31 日,本公司不存在金融资产转移有关的事项。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

截止 2017 年 12 月 31 日,本公司不存在金融资产与金融负债的抵销有关的事项。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为自然人高枫，高枫直接持有本公司 54% 的股份。本公司无母公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、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
潘剑华	实际控制人高枫之配偶,WLC 原股权持有人
武志途	本公司原股权代持人(20%)
李蓉	WLC 原股权代持人(25%)，武志途之配偶

4、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	年初余额	本年增加	本年减少	其他抵销	年末余额
拆入：					
高枫	14,566,949.07	30,846,384.88	24,687,795.81	764,431.29	19,961,106.85
龚良昀	-	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
武志途	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
合计	14,566,949.07	33,846,384.88	24,687,795.81	764,431.29	22,961,106.85

注：其他抵销为员工香港发放薪酬预计需要补交个人所得税由股东承担。

(2) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
潘剑华	WLC75%股权	HKD75,000.00	-
李蓉	WLC25%股权	HKD25,000.00	-
高枫	WBA50%股权	HKD750,000.00	-
龚良昀	WBA25%股权	HKD375,000.00	-
武志途	WBA25%股权	HKD375,000.00	-

本公司通过 2017 年 11 月成立的子公司香港泰博迅睿技术有限公司于 2017 年 12 月收购泰博设计有限公司 (WBA) 和泰运成国际有限公司 (WLC) 100% 股权。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,671,857.95	1,615,639.00

5、关联方应收应付款项**(1) 应付项目**

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
高枫	19,961,106.85	14,566,949.07
龚良昀	2,000,000.00	-
武志途	1,000,000.00	-
合 计	22,961,106.85	14,566,949.07

6、关联方承诺

股东高枫、龚良昀及关联方武志途承诺其借给本公司经营周转金在本公司经营需要下，不收回该款项，且不计利息。

十一、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

资产负债表日存在的重大承诺事项如下：

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	1,364,176.20	397,794.05
资产负债表日后第 2 年	1,135,766.43	29,990.00
资产负债表日后第 3 年	593,691.30	-
合 计	3,093,633.93	427,784.05

2、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释**1、应收账款****(1) 应收账款分类披露**

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	23,638,764.63	100.00	254,554.53	1.00	23,384,210.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	23,638,764.63	100.00	254,554.53	1.00	23,384,210.10

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	3,369,326.50	100.00	33,888.12	1.01	3,335,438.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	3,369,326.50	100.00	33,888.12	1.01	3,335,438.38

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,634,093.26	254,087.39	1.08
其中：6 个月以内	23,190,431.78	231,904.32	1.00
7-12 个月	443,661.48	22,183.07	5.00
1 至 2 年	4,671.37	467.14	10.00
合 计	23,638,764.63	254,554.53	1.08

(续)

账 龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,369,326.50	33,888.12	1.01
其中：6 个月以内	3,364,455.13	33,644.55	1.00

账 龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
7-12 个月	4,871.37	243.57	5.00
1 至 2 年	-	-	-
合 计	3,369,326.50	33,888.12	1.01

(2) 本年计提坏账准备 220,666.41 元, 本年坏账准备无收回或转回情况。

(3) 本年无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 18,327,856.67 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 77.53%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 183,278.57 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	73,960.00	100.00	-	-	73,960.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	73,960.00	100.00	-	-	73,960.00

①组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	73,960.00	-	-
合 计	73,960.00	-	-

注: 公司租赁押金及周转备用金, 分类为无风险组合, 不计提坏账。

(2) 本年计提坏账准备 0 元, 无收回或转回的坏账准备。

(3) 本年无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
租赁押金	48,960.00	-
备用金	25,000.00	-
合 计	73,960.00	-

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
深圳市沃维思投资顾问有限公司	租赁押金	48,960.00	6 个月以内	66.20	-
张伟	备用金	25,000.00	6 个月以内	33.80	-
合 计	—	73,960.00	—	100.00	-

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	-	-	-	-	-	-

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
香港泰博迅睿技术有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

注：香港泰博迅睿技术有限公司于 2017 年 11 月 3 日注册成立，本公司暂未注资。

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,230,419.88	30,807,851.62	8,594,227.79	7,954,562.27

注：本公司业务主要为元器件代理销售。

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	2017 年	2016 年
非流动性资产处置损益	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	6,246,624.74	255,624.77
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,600.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	6,237,024.74	255,624.77
所得税影响额	1,033,093.08	42,178.09
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合 计	5,203,931.66	213,446.68

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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



深圳市泰博迅睿技术有限公司
二〇一八年四月二十三日

法定代表人：

高枫

主管会计工作负责人：

刘洋鑫

会计机构负责人：

刘洋鑫

日期：

2018.4.23

日期：

2018.4.23

日期：

2018.4.23



编号:003657988

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年10月18日

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



会计师事务所 执业证书



名称:	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师:	顾仁荣
办公场所:	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
组织形式:	特殊普通合伙
会计师事务所编号:	11010130
注册资本(出资额):	10710万元
批准设立文号:	京财会许可[2011]0022号
批准设立日期:	2011-02-14

证书序号: NO. 019963

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》。



中华人民共和国财政部制



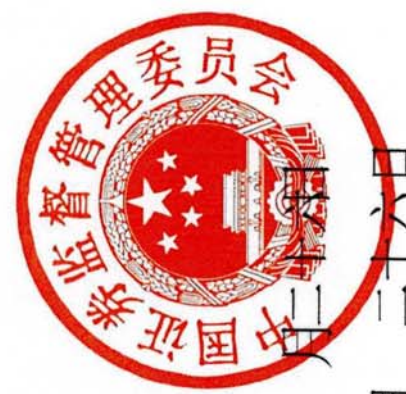
证书序号: 000196

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
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一七年六月

证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日