

深圳市京泉华科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]006452 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳市京泉华科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	7-8
	合并利润表	9
	合并现金流量表	10
	合并股东权益变动表	11-12
	母公司资产负债表	13-14
	母公司利润表	15
	母公司现金流量表	16
	母公司股东权益变动表	17-18
三	财务报表附注	19-92

审计报告

大华审字[2019]006452号

深圳市京泉华科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市京泉华科技股份有限公司(以下简称京泉华公司)财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了京泉华公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、应收账款坏账准备的计提

2、收入的确认

（一）应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

如财务报表附注四、（十一）及附注六、注释 2 所述，截止 2018 年 12 月 31 日，京泉华公司应收账款账面余额 334,968,165.22 元，坏账准备 11,140,836.25 元，账面价值 323,827,328.97 元。京泉华公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）对京泉华公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

（2）与管理层就单项金额重大的应收账款的可回收性进行讨论；

（3）分析京泉华公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（4）通过分析京泉华公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（5）获取京泉华公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在应收账款坏账准备

的计提中相关判断及估计是合理的。

（二）收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注四、（二十三）及附注六、注释 29 所述，京泉华公司 2018 年度主营业务收入 1,143,640,079.27 元人民币，主要为磁性元器件、电源及特种变压器的销售收入。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定经营目标而操纵收入确认的风险，我们将京泉华公司收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们对京泉华公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试，评估京泉华公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（2）我们对收入以及毛利情况执行分析程序。包括月度收入波动分析，主要产品本期收入、毛利率与上期比较分析等分析程序；

（3）我们针对客户的销售收入进行了抽样测试。检查销售订单、送货单、报关单、装箱单、提单、客户签收单及对账单、销售发票等；此外，我们根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

（4）我们针对销售收入执行截止测试。选取资产负债表日前后若干天收入明细账，核对至销售订单、送货单、报关单、装箱单、提单、客户签收单及对账单；选取资产负债表日前后若干天的销售订单、送货单、报关单、装箱单、提单、客户签收单及对账单，与销售收入明细账进行核对，以核实是否存在销售收入异常或重大跨期的情形。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中的相关判断和采用的方法是可接受的。

四、其他信息

京泉华公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

京泉华公司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，京泉华公司管理层负责评估京泉华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京泉华公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督京泉华公司的财务报告过程。

六、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，就可能导致对京泉华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京泉华公司不能持续经营。

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。

6. 就京泉华公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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：李东坤

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：易群

二〇一九年四月十九日

深圳市京泉华科技股份有限公司

2018 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

深圳市京泉华科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系由张立品、程扬和深圳京泉电子有限公司于 1996 年 6 月 25 日共同出资设立，2017 年 6 月 9 日，经中国证券监督管理委员会证监许可（2017）882 号文《关于核准深圳市京泉华科技股份有限公司首次公开发行股票批复》的批准，本公司向社会公开发行境内上市内资股（A 股）20,000,000 股。2017 年 6 月 23 日，根据深圳证券交易所深证上（2017）408 号文《关于深圳市京泉华科技股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》，公司股票在深圳证券交易所中小板挂牌上市。现持有统一社会信用代码为 91440300279247552R 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 12000 万股，注册资本为 12000 万元，注册地址：为深圳市龙华区观澜街道桂月路 325 号京泉华工业园，总部地址：深圳市龙华区观澜街道桂月路 325 号京泉华工业园，实际控制人为张立品、窦晓月夫妇。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：电源类产品（含电源适配器、充电器、LED 驱动电源、逆变电源、储能电源，通讯电源、无线充电电源及其它智能电源）及相关电子零配件；电子变压器（含高、低频电源变压器）、电源滤波器、电感、电抗器等磁性元器件；特种变压器、轨道交通类磁性器件；光伏逆变器；新能源汽车充电设备、UPS 不间断电源、新能源器件、汽车电子、电力电子及医疗电子产品的研发及销售；兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；货物、技术进出口业务（不含分销、国家专营专控商品）；自有房屋租赁。电源类产品（含电源适配器、充电器、LED 驱动电源、逆变电源、储能电源，通讯电源、无线充电电源及其它智能电源）及相关电子零配件；电子变压器（含高、低频电源变压器）、电源滤波器、电感、电抗器等磁性元器件；特种变压器、轨道交通类磁性器件；光伏逆变器；新能源汽车充电设备、UPS 不间断电源、新能源器件、汽车电子、电力电子及医疗电子产品的生产。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造业，主要经营磁性元器件、电源及特种变压器研发、生产及销售业务。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 19 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 8 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳兴万新电子有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖北润升电子实业有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
香港京泉华发展有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
NEWLY EVER RISE ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED	全资子公司	一级	100.00	100.00
JQH ELECTRONICS INDIA LLP	控股子公司	二级	55.00	51.00
JQH,INC	控股子公司	一级	90.00	90.00
JQH Europe GmbH	全资子公司	二级	100.00	100.00
深圳市京泉华智能电气有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比发生变化。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户：

名称	变更原因
JQH Europe GmbH	2018 年新设
深圳市京泉华智能电气有限公司	2018 年新设

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、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。

四、重要会计政策、会计估计

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

（一）具体会计政策和会计估计提示

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

（二）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 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 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。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）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。

（五）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司香港京泉华发展有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币，本公司之境外分公司 NEWLY EVER RISE ELECTRONICS-PHILIPPINE BRANCH 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定比索为其记账本位币，本公司之境外子公司 JQH,INC.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，本公司之境外子公司 NEWLY EVER RISE ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED 与 JQH ELECTRONICS INDIA LLP 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定卢比为其记账本位币，公司之境外子公司 JQH Europe GmbH 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4.为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公

司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变

动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（十）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）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

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

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

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

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

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，以及公司持有的其他企业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。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利

息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

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

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。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

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。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（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：本公司将金额为人民币 100 万元（含）以上的应收账款和人民币 30 万元（含）以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：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账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	对经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失，计提坏账准备。
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	与债权人是否为本公司内部关联方关系为信用风险特征划分组合。
无风险组合	不计提坏账准备	出口退税，回收风险极低。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	60	60
4 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

4. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 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、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

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。存货发出时按加权平均法计价。

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。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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，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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（十五）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。

（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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（十六）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

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

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

购建或者生产的资产各部分分别完工，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。

（十八）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。

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. 无形资产的后续计量

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。

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司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。

(十九) 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）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。本公司的长期待摊费用主要包括装修费和租金。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十一）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计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划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。

（二十二）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

①内销及转厂销售：对未设立寄售仓的销售将货物交付到买方指定地点，经客户签收后确认销售收入；对设立寄售仓的销售以客户领用，并与客户对账确定单价后确认收入；

②外销：A、FOB 的贸易方式：货物已经报关并办理了出口报关手续，货物离岸后确认销售收入；B、DDU 的贸易方式：客户签收后确认收入；C、FCA 的贸易方式：提单转客户指定接收人签收后确认收入。

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累

计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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。

(二十四) 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。

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。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

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

（二十六）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四（七）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十七）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期内公司会计政策未变更。

2. 会计估计

本报告期主要会计估计未发生变更。

（二十八）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	36,208,717.91	-36,208,717.91	-	-
应收账款	422,749,362.99	-422,749,362.99	-	-
应收票据及应收账款	-	458,958,080.90	458,958,080.90	-
其他应收款	11,441,373.34	-	11,441,373.34	-
固定资产	40,707,476.51	-	40,707,476.51	-
在建工程	150,425,959.79	-	150,425,959.79	-
应付票据	74,357,006.09	-74,357,006.09	-	-
应付账款	373,324,850.51	-373,324,850.51	-	-
应付票据及应付账款	-	447,681,856.60	447,681,856.60	-
应付利息	156,731.13	-156,731.13	-	-
其他应付款	9,092,541.95	156,731.13	9,249,273.08	-
管理费用	81,774,505.16	-45,501,394.64	36,273,110.52	-
研发费用	-	45,501,394.64	45,501,394.64	-

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	17%、16%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
NEWLY EVER RISE ELECTRONICS-PHILIPPINE BRANCH	5%
香港京泉华发展有限公司	16.50%、8.25%
湖北润升电子实业有限公司	25%
深圳兴万新电子有限公司	25%
JQH,INC.	联邦公司所得税税率 21%、州公司所得税税率 8.84%
NEWLY EVER RISE ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED	29%
JQH ELECTRONICS INDIA LLP	29%
JQH Europe GmbH	15%
深圳市京泉华智能电气有限公司	25%

根据财税[2018]32 号“关于调整增值税税率的通知”的规定，自 2018 年 5 月 1 日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 11%和 17%税率的，税率分别调整为 10%、16%。

(一) 税收优惠政策及依据

(1) 所得税

① 本公司

公司 2017 年由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局认定为高新技术企业，证书编号为 GR201744201026。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定，公司自 2017 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按 15%的税率征收企业所得税。

② 菲律宾分公司

根据菲律宾对经济开发区的财政激励政策，在经济开发区内创办的企业，若新开办企业在经济区内无同类企业，则享受 6 年的免税政策；若新开办的企业在经济区内有同类企业，则享受 4 年的免税政策。且规定如果企业的免税期未超过 8 年，符合以下条件的企业，可以延长免税期（每符合一个条件延长一年）：（1）企业经营的前 3 年平均外汇净利润不低于 50 万美元；（2）在申请延长免税期前一年，企业资产设备与劳动力的比不超过 1 万美元；（3）在免税期间，境内采购原材料成本占原材料成本的比例平均不低于 50%。经 PEZA 批准，NEWLY EVER RISE ELECTRONICS-PHILIPPINE BRANCH 的免税期为 2013 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。2018 年 7 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，按照毛利润的 5%征收企业所得税。

③ 香港京泉华

香港京泉华所得税采用两级制，税前利润 200 万以下按 8.25%计算，超过 200 万以上按 16.5%计算。

(2) 增值税

本公司一般贸易出口及手册出口执行免、抵、退税收优惠政策，退税率为 16%，转厂出口销售免增值税。

六、合并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	期末余额	期初余额
库存现金	304,282.25	185,565.39
银行存款	294,053,903.94	171,849,998.77
其他货币资金	5,374,841.99	20,756,449.96
合计	299,733,028.18	192,792,014.12
其中：存放在境外的款项总额	70,415,967.50	38,741,730.27

(1) 截至 2018 年 12 月 31 日本公司银行存款有定期存单 30,000,000.00 元，使用受到限制，不作为现金等价物；

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，银行存款中中国银行股份有限公司深圳艺园路支行 7,758,180.00 瑞士法郎定期存单被质押，用于本公司贷款，使用受到限制，不作为现金等价物；

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日本公司其他货币资金 5,374,836.25 元为本公司向银行申请开具票据所存入的保证金存款等；

(4) 其他货币资金中票据保证金存款使用受到限制，不作为现金等价物。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	104,234,155.91	36,208,717.91
应收账款	323,827,328.97	422,749,362.99
合计	428,061,484.88	458,958,080.90

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	104,234,155.91	36,208,717.91
商业承兑汇票	-	-
合计	104,234,155.91	36,208,717.91

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	76,212,071.12
合计	76,212,071.12

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	45,296,220.44	-
商业承兑汇票	-	-
合计	45,296,220.44	-

4. 截至 2018 年 12 月 31 日公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,081,468.21	0.32	1,081,468.21	100.00	-
账龄分析法组合	333,886,697.01	99.68	10,059,368.04	3.01	323,827,328.97
无风险组合	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	333,886,697.01	99.68	10,059,368.04	3.01	323,827,328.97
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	334,968,165.22	100.00	11,140,836.25	3.33	323,827,328.97

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
账龄分析法组合	435,828,447.63	99.97	13,079,084.64	3.00	422,749,362.99
无风险组合	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提	435,828,447.63	99.97	13,079,084.64	3.00	422,749,362.99

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	140,588.21	0.03	140,588.21	100.00	-
合计	435,969,035.84	100.00	13,219,672.85	3.03	422,749,362.99

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐视致新电子科技(天津)有限公司	1,081,468.21	1,081,468.21	100.00	预计难以收回
合计	1,081,468.21	1,081,468.21	100.00	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	333,275,738.14	9,998,272.15	3.00
1—2 年	610,958.87	61,095.89	10.00
合计	333,886,697.01	10,059,368.04	3.01

确定该组合依据的说明: 除已单独计提减值准备的应收账款和按无风险组合计提坏账准备的应收账款外, 公司根据按账龄段划分的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, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

③ 组合中, 年末无按无风险组合计提坏账准备的应收账款

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-2,078,836.60 元; 本期无坏账准备转回或收回金额重要的情况。

4. 本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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	136,235,409.69	40.67	4,087,072.82

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,094,030.98	99.92	1,196,538.61	100.00
1-2 年	2,588.23	0.08	-	-
合计	3,096,619.21	100.00	1,196,538.61	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	2,632,055.30	85.00

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,037.32	-
应收股利	-	-
其他应收款	16,315,446.15	11,441,373.34
合计	16,317,483.47	11,441,373.34

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
菲律宾国债利息	2,037.32	-
合计	2,037.32	-

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				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	-	-	-	-	-

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄分析组合	12,172,550.13	63.29	2,917,186.21	23.97	9,255,363.92
无风险组合	7,060,082.23	36.71	-	-	7,060,082.23
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	19,232,632.36	100.00	2,917,186.21	15.17	16,315,446.15
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	19,232,632.36	100.00	2,917,186.21	15.17	16,315,446.15

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
账龄分析组合	8,142,355.27	58.93	2,375,733.32	29.18	5,766,621.95
无风险组合	5,674,751.39	41.07	-	-	5,674,751.39
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	13,817,106.66	100.00	2,375,733.32	17.19	11,441,373.34
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	13,817,106.66	100.00	2,375,733.32	17.19	11,441,373.34

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,524,442.72	225,733.28	3.00
1—2 年	1,416,913.52	141,691.35	10.00
2—3 年	306,148.87	61,229.77	20.00
3—4 年	1,091,283.02	654,769.81	60.00
4 年以上	1,833,762.00	1,833,762.00	100.00
合计	12,172,550.13	2,917,186.21	23.97

确定该组合依据的说明: 除已单独计提减值准备的其他应收款和按无风险组合计提坏账准备的其他应收款外, 公司根据按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的

实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税	7,060,082.23	-	-
合计	7,060,082.23	-	-

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 541,452.89 元；本期无收回或转回的坏账准备。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	7,060,082.23	5,674,751.39
押金及保证金	8,186,412.62	7,342,575.91
备用金	432,419.21	303,424.78
单位往来款	3,553,718.30	496,354.58
合计	19,232,632.36	13,817,106.66

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末金额	占其他应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名其他应收账款汇总	11,143,082.23	57.94	1,044,840.00

6. 涉及政府补助的应收款项

无。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,447,875.95	8,288.68	44,439,587.27	39,843,881.37	-	39,843,881.37
在产品	25,509,337.58	-	25,509,337.58	14,537,262.34	-	14,537,262.34
库存商品	117,911,379.41	2,977,425.31	114,933,954.10	78,475,785.21	4,276,769.13	74,199,016.08
发出商品	62,361,350.09	4,672,491.87	57,688,858.22	40,502,605.76	1,523,922.77	38,978,682.99
半成品	6,690,841.47	-	6,690,841.47	6,662,391.81	-	6,662,391.81
委托加工物资	24,551,505.76	-	24,551,505.76	18,439,840.46	-	18,439,840.46

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	281,472,290.26	7,658,205.86	273,814,084.40	198,461,766.95	5,800,691.90	192,661,075.05

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	-	8,288.68	-	-	-	-	8,288.68
库存商品	4,276,769.13	2,540,089.07	-	-	3,839,432.89	-	2,977,425.31
发出商品	1,523,922.77	4,672,491.87	-	-	1,523,922.77	-	4,672,491.87
合计	5,800,691.90	7,220,869.62	-	-	5,363,355.66	-	7,658,205.86

3. 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	订单销售价格	-	已实现销售
发出商品	订单销售价格	-	已实现销售

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	38,000,000.00	210,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	12,834,709.47	7,972,142.05
预缴企业所得税	172,699.44	5,227.36
合计	51,007,408.91	217,977,369.41

注释7. 持有至到期投资

1. 持有至到期投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
菲律宾国债本金	1,446,395.00	-	1,446,395.00	1,308,934.29	-	1,308,934.29
菲律宾国债利息调整	757.07	-	757.07	-12,917.64	-	-12,917.64
合计	1,447,152.07	-	1,447,152.07	1,296,016.65	-	1,296,016.65

(2) 年末重要的持有至到期投资

债券项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
------	----	------	------	-----

债券项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
菲律宾国债	比索 1107.5 万元	4.875%	3.880%	2021-6-13
合计	比索 1107.5 万元	-	-	——

注释8. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	22,556,430.41	22,556,430.41
2. 本期增加金额	83,028,632.20	83,028,632.20
外购	-	-
在建工程转入	83,028,632.20	83,028,632.20
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	105,585,062.61	105,585,062.61
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	7,408,494.21	7,408,494.21
2. 本期增加金额	4,090,396.84	4,090,396.84
本期计提	4,090,396.84	4,090,396.84
在建工程转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	11,498,891.05	11,498,891.05
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
本期计提	-	-
在建工程转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	94,086,171.56	94,086,171.56
2. 期初账面价值	15,147,936.20	15,147,936.20

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
京泉华科技产业园	80,067,372.11	正在办理中
合计	80,067,372.11	

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	53,873,506.40	40,707,476.51
固定资产清理	-	-
合计	53,873,506.40	40,707,476.51

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	48,912,283.83	4,914,968.88	18,812,652.23	8,977,578.41	81,617,483.35
2. 本期增加金额	6,717,551.92	606,256.45	14,541,137.75	2,984,616.12	24,849,562.24
购置	6,717,551.92	606,256.45	14,541,137.75	2,984,616.12	24,849,562.24
3. 本期减少金额	1,902,049.66	330,824.73	1,069,413.25	181,124.87	3,483,412.51
处置或报废	801,163.98	329,871.76	964,750.84	178,690.63	2,274,477.21
其他减少	1,100,885.68	952.97	104,662.41	2,434.24	1,208,935.30
4. 期末余额	53,727,786.09	5,190,400.60	32,284,376.73	11,781,069.66	102,983,633.08
二. 累计折旧					
1. 期初余额	18,223,118.30	4,364,899.18	12,373,867.38	5,948,121.98	40,910,006.84
2. 本期增加金额	4,390,231.30	162,244.21	3,496,388.24	995,017.99	9,043,881.74
本期计提	4,390,231.30	162,244.21	3,496,388.24	995,017.99	9,043,881.74
3. 本期减少金额	337,738.24	314,059.83	153,076.49	38,887.34	843,761.90
处置或报废	92,087.39	313,378.17	150,776.14	39,150.68	595,392.38
其他减少	245,650.85	681.66	2,300.35	-263.34	248,369.52
4. 期末余额	22,275,611.36	4,213,083.56	15,717,179.13	6,904,252.63	49,110,126.68
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	-	-	-	-	-

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	31,452,174.73	977,317.04	16,567,197.60	4,876,817.03	53,873,506.40
2. 期初账面价值	30,689,165.53	550,069.70	6,438,784.85	3,029,456.43	40,707,476.51

注：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置、融资租赁租入、经营租赁租出以及未办妥产权证书的固定资产情况。

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	195,573,737.97	150,425,959.79
工程物资	-	-
合计	195,573,737.97	150,425,959.79

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
京泉华产业园	195,537,751.59	-	195,537,751.59	150,408,011.07	-	150,408,011.07
自制固定资产	35,986.38	-	35,986.38	17,948.72	-	17,948.72
合计	195,573,737.97	-	195,573,737.97	150,425,959.79	-	150,425,959.79

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 投资性房地产	本期其 他减少	期末余额
京泉华产业园	150,408,011.07	128,158,372.72	83,028,632.20	-	195,537,751.59
合计	150,408,011.07	128,158,372.72	83,028,632.20	-	195,537,751.59

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额(元)	其中：本期利 息资本化金额 (元)	资金来源
京泉华产业园	28,850.00	81.00	84.00	10,774,478.3	6,656,400.4	金融机构贷款

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 期初余额	21,989,470.00	2,911,234.01	24,900,704.01
2. 本期增加金额	-	5,256,601.62	5,256,601.62
购置	-	5,256,601.62	5,256,601.62
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	21,989,470.00	8,167,835.63	30,157,305.63
二. 累计摊销			
1. 期初余额	4,026,065.52	1,837,520.90	5,863,586.42
2. 本期增加金额	711,633.01	833,140.85	1,544,773.86
本期计提	711,633.01	833,140.85	1,544,773.86
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	4,737,698.53	2,670,661.75	7,408,360.28
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	17,251,771.47	5,497,173.88	22,748,945.35
期初账面价值	17,963,404.48	1,073,713.11	19,037,117.59

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	3,883,030.02	1,283,438.51	1,460,067.03	-	3,706,401.50
租金	3,176,932.75	-	1,906,159.80	-	1,270,772.95
合计	7,059,962.77	1,283,438.51	3,366,226.83	-	4,977,174.45

注释13. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	20,386,014.30	3,110,325.59	20,520,329.17	3,124,215.79
合计	20,386,014.30	3,110,325.59	20,520,329.17	3,124,215.79

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
未实现内部损益	10,079,994.56	4,932,928.48
可抵扣亏损	8,699,076.47	4,668,206.61
资产减值准备	1,330,214.02	323,538.52
合计	20,109,285.05	9,924,673.61

注释14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	6,075,859.24	3,756,391.00
预付软件款	1,281,094.92	-
合计	7,356,954.16	3,756,391.00

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	49,190,696.04	51,879,508.14
保证借款	25,000,000.00	-
合计	74,190,696.04	51,879,508.14

截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

期末质押借款系本公司于 2018 年 1 月以瑞士法郎 7,758,180.00（折合人民币 53,914,696.09 元）银行定期存单作为质押，取得中国银行股份有限公司深圳艺园路支行澳元 10,194,962.91 元（折合人民币 49,190,696.04 元）的短期借款，期限为 12 个月。

期末保证借款系公司向民生银行股份有限公司深圳高新区支行借入 10,000,000.00 元、招商银行银行股份有限公司深圳泰然金谷支行借入 15,000,000.00 元，并由张立品、窦晓月提供连带担保责任的短期借款，期限为 12 个月。

注释16. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	90,533,359.20	74,357,006.09
应付账款	333,218,908.16	373,324,850.51
合计	423,752,267.36	447,681,856.60

（一）应付票据

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	90,533,359.20	74,357,006.09
商业承兑汇票	-	-
合计	90,533,359.20	74,357,006.09

注：本期末已到期未支付的应付票据总额 0.00 元。

（二）应付账款

1. 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	312,900,726.34	370,005,092.15
工程款	20,318,181.82	799,710.11
其他	-	2,520,048.25
合计	333,218,908.16	373,324,850.51

2. 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	333,072,184.86	99.92	372,892,971.43	99.88
1—2 年	146,723.30	0.08	99,947.76	0.03
2—3 年	-	-	331,931.32	0.09
合计	333,218,908.16	100.00	373,324,850.51	100.00

注释17. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,626,675.49	2,496,532.12
1—2 年	286,269.81	-
合计	2,912,945.30	2,496,532.12

2. 年末预收款项中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	20,578,367.19	184,097,131.48	181,695,875.02	22,979,623.65
离职后福利-设定提存计划	15,395.75	2,995,743.14	3,011,138.89	-

辞退福利	-	197,782.08	197,782.08	-
合计	20,593,762.94	187,290,656.70	184,904,795.99	22,979,623.65

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	20,571,803.91	177,224,790.41	174,816,970.67	22,979,623.65
职工福利费	-	2,773,289.12	2,773,289.12	-
社会保险费	6,563.28	2,903,566.53	2,910,129.81	-
其中：基本医疗保险费	5,707.20	1,942,066.41	1,947,773.61	-
工伤保险费	499.38	421,386.72	421,886.10	-
生育保险费	356.70	540,113.40	540,470.10	-
住房公积金	-	1,195,485.42	1,195,485.42	-
合计	20,578,367.19	184,097,131.48	181,695,875.02	22,979,623.65

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	14,896.37	2,650,257.95	2,665,154.32	-
失业保险费	499.38	345,485.19	345,984.57	-
合计	15,395.75	2,995,743.14	3,011,138.89	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	209,406.70	314,122.40
企业所得税	3,831,126.43	3,269,626.85
个人所得税	204,454.35	362,905.57
城市维护建设税	4,727.01	536,765.10
教育费附加	2,025.86	230,042.20
地方教育费附加	1,350.57	153,361.46
城镇土地使用税	-	52,638.01
印花税	38,176.92	17,930.48
房产税	-	47,368.50
其他	85,219.84	78,550.93
合计	4,376,487.68	5,063,311.50

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,203,791.41	156,731.13
应付股利	-	-
其他应付款	12,723,792.53	9,092,541.95
合计	13,927,583.94	9,249,273.08

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	113,141.88	156,731.13
短期借款应付利息	1,090,649.53	-
合计	1,203,791.41	156,731.13

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,323,918.12	1,621,188.00
租金及水电费	131,038.13	350,000.00
往来款	7,527,299.52	6,807,925.24
其他	2,741,536.76	313,428.71
合计	12,723,792.53	9,092,541.95

2. 年末其他应付款余额中无账龄超过一年的重要其他应付款

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（注释六、22）	49,965,006.60	1,999,393.36
合计	49,965,006.60	1,999,393.36

注释22. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押、保证借款（注1、注2）	157,220,000.00	98,170,000.00
保证借款（注3）	4,573,816.08	6,362,225.10
减：一年内到期的长期借款（注释六、21）	49,965,006.60	1,999,393.36
合计	111,828,809.48	102,532,831.74

注1：由股东张立品、窦晓月为本公司提供连带责任担保以及本公司的土地使用权作

为抵押向中国银行股份有限公司深圳南头支行取得借款人民币 14,342.00 万元。借款期限为 2016 年 12 月 9 日至 2021 年 12 月 9 日，贷款利率为实际提款日前一个工作日全国银行间同业拆借中心发布的贷款基准利率加上 92.50 个基准点。

注 2：由股东张立品、窦晓月为本公司提供连带责任担保以及本公司的土地使用权作为抵押向中国银行股份有限公司深圳南头支行取得借款人民币 1,380.00 万元。借款期限为 2018 年 9 月 20 日至 2023 年 9 月 20 日，贷款利率为实际提款日前一个工作日全国银行间同业拆借中心发布的贷款基准利率加上 91.50 个基准点。

注 3：由股东张立品、窦晓月为本公司子公司香港京泉华发展有限公司提供连带责任担保向香港上海汇丰银行有限公司取得借款港币 1,200.00 万元。借款期限为 2016 年 1 月 29 日至 2021 年 1 月 28 日，贷款利率为 3.00%。

注释23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	12,092,374.75	3,095,499.68	1,888,047.16	13,299,827.27	与资产相关
合计	12,092,374.75	3,095,499.68	1,888,047.16	13,299,827.27	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
LED 用大功率电源模块项目补助	1,071,582.24	-	344,026.11	-	727,556.13	与资产相关
metamaterials 的新型天线研究项目补助	77,388.17	-	16,884.69	-	60,503.48	与资产相关
研发技术研究补助	28,550.43	-	21,001.36	-	7,549.07	与资产相关
新型并网逆变器及孤岛检测电路技术研发项目补助	87,334.65	-	87,334.65	-	0.00	与资产相关
PWM 软件扩展技术在智能电源产品的产业化研究项目补助	365,932.39	-	183,243.54	-	182,688.85	与资产相关
LED 照明产品研发及产业化补助	1,242,748.84	-	337,801.54	-	904,947.30	与资产相关
深圳市技术开发项目	725,991.55	-	-2,028.31	-300,000.00	428,019.86	与资产相关
高性能并网微型逆变器产业化项目补助	5,411,726.57	-	163,119.57	-	5,248,607.00	与资产相关
产业转型升级专项资金款	1,281,119.91	-	261,839.20	-	1,019,280.71	与资产相关
JQE SAP 信息化系统	-	325,499.68	87,962.41	-	237,537.27	与资产

高频磁性元器件生产线技术改造提升项目	-	2,770,000.00	86,862.40	-	2,683,137.6	相关 与资产 相关
基于新型磁阻电机驱动的多维精密加工装备研究项目补助	1,800,000.00	-	-	-	1,800,000.00	与资产 相关
合计	12,092,374.75	3,095,499.68	1,588,047.16	300,000.00	13,299,827.27	

其他变动中，属于本期返还的政府补助共计 300,000.00 元，原因为项目验收不达标收回项目结余资金 300,000.00 元。

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00	120,000,000.00

股本变动情况说明：

2018 年 6 月公司向全体股东实施了“每 10 股转增 5 股”的资本公积金转增股本的权益分派方案，以公司的资本公积 4,000 万元转增股本 4,000 万股，截至 2018 年 12 月 31 日，公司的股本增加至 12,000 万股。

注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	340,567,599.06	-	40,000,000.00	300,567,599.06
合计	340,567,599.06	-	40,000,000.00	300,567,599.06

资本公积的说明：

2018 年度股本溢价减少 4,000.00 万元，具体情况参见本附注六、24。

注释26. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	
二、将重分类进损益的其他综合	1,630,854.92	546,104.80	-	-	652,866.70	-106,761.90	-	2,283,721.62

项目	期初余额		本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减： 前期 计入 其他 综合 收益 当期 转入 损益	减： 所得 税费 用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	减：结转 重新计量 设定受益 计划净负 债或净资 产所产生 的变动	
合收益								
1.外币报 表折算差 额	1,630,854.92	546,104.80	-	-	652,866.70	-106,761.90	-	2,283,721.62
其他综合 收益合计	1,630,854.92	546,104.80	-	-	652,866.70	-106,761.90	-	2,283,721.62

注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,153,795.92	8,065,458.04	-	28,219,253.96
合计	20,153,795.92	8,065,458.04	-	28,219,253.96

盈余公积说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

注释28. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	220,171,814.68	166,800,995.76
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	220,171,814.68	166,800,995.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	79,735,470.46	58,235,404.40
减：提取法定盈余公积	8,065,458.04	4,864,585.48
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	6,000,000.00	-
转为股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	285,841,827.10	220,171,814.68

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,143,640,079.27	954,126,549.74	1,111,608,276.93	918,477,927.79
其他业务	22,668,110.59	10,187,654.41	28,302,727.88	20,783,734.84
合计	1,166,308,189.86	964,314,204.15	1,139,911,004.81	939,261,662.63

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	801,217.20	2,492,816.91
教育费附加	343,378.79	1,068,350.13
地方教育费附加	219,780.78	703,401.76
房产税	189,474.02	189,474.04
土地使用税	105,276.00	105,668.85
车船使用税	14,115.00	16,620.00
印花税	527,892.34	534,929.69
其他	93,214.92	136,714.06
合计	2,294,349.05	5,247,975.44

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输仓储费	14,809,309.93	13,002,302.21
职工薪酬	11,530,869.07	9,591,476.26
业务招待费	3,976,479.37	3,795,167.77
报关费	1,419,494.72	1,846,309.03
差旅费	1,004,113.44	1,040,788.36
汽车费	374,776.89	455,379.61
办公费	1,108,328.62	328,281.59
快递费	338,974.09	325,389.86
折旧摊销费	73,741.32	122,525.40
房租水电费	47,754.88	53,010.49
其他	2,996,228.52	1,162,579.58
合计	37,680,070.85	31,723,210.16

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,162,057.61	19,009,882.60
业务招待费	3,083,083.12	3,571,797.07

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	2,781,472.00	2,360,636.25
办公费	4,939,119.46	2,507,460.27
折旧摊销费	2,026,664.39	1,393,004.09
房租水电及物管费	2,132,986.08	2,435,942.61
差旅费	1,250,421.99	2,173,391.67
车辆交通费	1,168,970.27	872,093.33
修理检测费	476,213.36	147,266.48
其他	576,720.78	1,801,636.15
合计	39,597,709.06	36,273,110.52

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	29,629,634.23	24,801,830.96
物料消耗	23,765,758.32	13,762,625.79
其他	8,111,232.99	6,936,937.89
合计	61,506,625.54	45,501,394.64

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,889,759.63	230,920.30
减：利息收入	396,163.17	612,575.41
汇兑损益	-13,085,468.84	12,617,096.38
银行手续费及其他	641,225.89	-747,047.85
合计	-9,950,646.49	11,488,393.42

注释35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,688,260.05	7,054,927.32
存货跌价损失	7,203,863.74	5,550,058.69
合计	5,515,603.69	12,604,986.01

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,515,851.76	2,095,533.07

合计	7,515,851.76	2,095,533.07
----	--------------	--------------

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
LED 用大功率电源模块项目补助	344,026.11	346,801.95	与资产相关
开放性研发基地项目补贴	-	33,910.26	与资产相关
metamaterials 的新型天线研究项目补助	16,884.69	56,957.93	与资产相关
研发技术研究补助	21,001.36	95,370.55	与资产相关
新型并网逆变器及孤岛检测电路技术研发项目补助	87,334.65	200,000.00	与资产相关
PWM 软件扩展技术在智能电源产品的产业化研究项目补助	183,243.54	217,995.41	与资产相关
LED 照明产品研发及产业化补助	337,801.54	392,808.84	与资产相关
深圳市技术开发项目	-2,028.31	114,534.61	与资产相关
高性能并网微型逆变器产业化项目补助	163,119.57	88,273.43	与资产相关
产业转型升级专项资金款	261,839.20	548,880.09	与资产相关
SAP 信息化系统	87,962.41	-	与资产相关
高频磁性元器件生产线技术改造提升项目	86,862.40	-	与资产相关
SAP 信息化系统	986,900.32	-	与收益相关
企业岗前培训补贴款	25,400.00	-	与收益相关
第 2 批专利资助费	5,000.00	-	与收益相关
龙华区国家高新技术款	30,000.00	-	与收益相关
龙华区产业发展专项资金贷款利息补贴款	110,000.00	-	与收益相关
社保局生育津贴	511,485.58	-	与收益相关
2018 年“百十五”企业资助类项目资助款	1,000,000.00	-	与收益相关
工商业用电降成本资助款	601,794.78	-	与收益相关
进口博览会参展补贴款	9,520.00	-	与收益相关
香港政府展会补助	33,703.92	-	与收益相关
财政委员会研究开发补助款	2,314,000.00	-	与收益相关
2018 年科技创新专项资金	300,000.00	-	与收益相关
合计	7,515,851.76	2,095,533.07	

注释37. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	3,095,499.68	1,588,047.16	详见附注六注释 23
计入其他收益的政府补助	7,515,851.76	7,515,851.76	详见附注六注释 36
计入营业外收入的政府补助	5,022,000.00	5,022,000.00	详见附注六注释 40

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
减：退回的政府补助	300,000.00		详见本注释 2
合计	15,333,351.44	14,125,898.92	

2. 退回的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	退回原因
深圳市战略发展专项资金	与资产相关的政府补助	300,000.00		项目验收不达标
合计		300,000.00		

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	6,767,641.93	1,054,482.19
菲律宾国债利息收入	52,821.35	-
合计	6,820,463.28	1,054,482.19

注释39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	78,633.99	8,184.00
合计	78,633.99	8,184.00

注释40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	5,022,000.00	2,518,630.82	5,022,000.00
其他	1,040,242.71	866,254.22	1,040,242.71
合计	6,062,242.71	3,384,885.04	6,062,242.71

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业上市改制培育资助经费	-	1,000,000.00	与收益相关
转型升级专项资助款	-	200,000.00	与收益相关
岗前培训补贴款	-	20,800.00	与收益相关
提升国际经营能力支持资金款	-	39,000.00	与收益相关
太阳能补贴款	-	39,000.00	与收益相关

政府专利补助款	-	200,000.00	与收益相关
专利资助款	-	5,000.00	与收益相关
生育津贴及稳岗补贴	-	326,384.11	与收益相关
计算机软件著作权资助款	-	150.00	与收益相关
国内发明资助款	-	5,000.00	与收益相关
人才专项资金款	-	480,000.00	与收益相关
太阳能补贴款	-	39,000.00	与收益相关
生育津贴	-	27,176.71	与收益相关
社会保障补贴款	-	137,120.00	与收益相关
龙华区财政局 2018 年企业境内上市挂牌资助款	5,000,000.00	-	与收益相关
就业局扶贫奖补资金	22,000.00	-	与收益相关
合计	5,022,000.00	2,518,630.82	

注释41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	195,000.00	10,000.00	195,000.00
非流动资产毁损报废损失	32,021.26	82,723.86	32,021.26
其他	405,027.85	631,614.72	405,027.85
合计	632,049.11	724,338.58	632,049.11

注释42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,715,920.06	7,486,904.56
递延所得税费用	13,890.20	-1,369,971.36
合计	7,729,810.26	6,116,933.20

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	85,195,416.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,779,312.50
子公司适用不同税率的影响	-1,064,978.06
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、费用和损失影响	1,421,776.18

项目	本期发生额
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-208,888.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,538,698.59
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费加计扣除影响	-6,736,110.67
所得税费用	7,729,810.26

注释43. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	14,045,304.28	4,848,630.82
利息收入	396,163.17	627,702.52
资金往来及其他	488,747.93	866,254.22
合计	14,930,215.38	6,342,587.56

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用和管理费用	71,220,581.08	56,079,404.66
财务费用中的手续费及其他	826,265.30	918,540.89
资金往来及其他	6,041,961.18	3,223,289.66
合计	78,088,807.56	60,221,235.21

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的保证金	20,756,449.96	6,245,920.71
收回质押的定期存款	51,109,301.91	-
合计	71,865,751.87	6,245,920.71

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付新股发行费用	-	13,716,500.00
支付的保证金	5,374,836.25	20,756,444.22
支付质押的定期存款	83,914,696.09	51,109,307.65
合计	89,289,532.34	85,582,251.87

注释44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	77,465,606.38	57,512,084.51
加：资产减值准备	5,515,603.69	12,604,986.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,134,278.58	7,553,998.23
无形资产摊销	1,544,768.59	1,024,221.35
长期待摊费用摊销	3,366,226.83	3,065,966.45
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)	-78,633.99	-8,184.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	23,645.48	82,723.86
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-4,267,871.48	12,848,016.68
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,820,463.28	-1,054,482.19
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	13,890.20	-1,329,487.12
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)	-83,010,523.31	-52,729,223.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	21,074,535.03	-187,888,324.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-27,536,078.18	189,513,933.70
递延收益摊销	-1,588,047.16	-2,095,533.07
经营活动产生的现金流量净额	-1,163,062.62	39,100,696.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	210,443,495.84	120,926,262.25
减：现金的期初余额	120,926,262.25	120,905,951.83
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	89,517,233.59	20,310.42

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	210,443,495.84	120,926,262.25
其中：库存现金	304,282.25	185,565.39
可随时用于支付的银行存款	210,139,207.85	120,740,691.12
可随时用于支付的其他货币资金	5.74	5.74

项目	期末余额	期初余额
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	210,443,495.84	120,926,262.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	59,289,532.34	承兑票据保证存款、定期存款质押用于借款
货币资金	30,000,000.00	定期存单
应收票据	76,212,071.12	质押用于开银行承兑汇票
无形资产	17,251,771.47	抵押用于长期借款
合计	182,753,374.93	

注释46. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			185,000,128.72
其中：美元	17,029,219.18	6.8632	116,874,937.08
欧元	47,556.17	7.8473	373,187.53
港币	13,679,049.64	0.8762	11,985,583.29
澳元	199.71	4.8250	963.60
瑞士法郎	7,758,180.00	6.9494	53,914,696.09
菲律宾比索	2,612,178.98	0.1306	341,150.57
印度卢比	15,419,923.94	0.0979	1,509,610.55
应收账款			155,314,506.64
其中：美元	21,187,496.45	6.8632	145,414,025.64
欧元	134,793.60	7.8473	1,057,765.82
港币	9,512,027.26	0.8762	8,334,438.29
印度卢比	5,191,796.76	0.0979	508,276.90
其他应收款			1,600,634.45
其中：美元	31,128.80	6.8632	213,643.18
港元	13,000.00	0.8762	11,390.60

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
菲律宾比索	6,587,219.80	0.1306	860,290.91
印度卢比	5,263,634.00	0.0979	515,309.77
短期借款			49,190,696.04
其中：澳元	10,194,962.91	4.8250	49,190,696.04
应付账款			18,296,881.37
其中：美元	2,035,712.69	6.8632	13,971,503.33
欧元	2,465.46	7.8473	19,347.21
港元	4,914,438.29	0.8762	4,306,030.83
菲律宾比索	94,080.00	0.1306	12,286.85
其他应付款			4,048,791.26
其中：美元	26,412.96	6.8632	181,277.43
港元	407,390.53	0.8762	356,955.58
菲律宾比索	6,946,137.40	0.1306	907,165.54
印度卢比	26,320,180.96	0.0979	2,576,745.72
台湾元	104,498.00	0.2550	26,646.99
一年内到期的非流动负债			2,158,339.93
其中：港元	2,463,295.97	0.8762	2,158,339.93
长期借款	-	-	2,415,476.15
其中：港元	2,756,763.47	0.8762	2,415,476.15

2. 境外经营实体说明

本公司海外分公司 NEWLY EVER RISE ELECTRONICS-PHILIPPINE BRANCH，位于菲律宾，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定比索为其记账本位币。

本公司全资子公司香港京泉华发展有限公司，位于香港，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。

本公司控股子公司 JQH, INC.，位于美国，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。

本公司全资子公司 NEWLY EVER RISE ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED，位于印度，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定卢比为其记账本位币。NEWLY EVER RISE ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED 的财政年度为 4 月 1 日至次年的 3 月 31 日。

本公司控股孙公司 JQH ELECTRONICS INDIA LLP，位于印度，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定卢比为其记账本位币。JQH ELECTRONICS INDIA LLP 的财政年度为 4 月 1 日至次年的 3 月 31 日。

本公司控股孙公司 JQH Europe GmbH，位于德国，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币。

七、合并范围的变更

（一）子公司情况说明

2018 年 3 月 5 日，本公司子公司香港京泉华发展有限公司设立 JQH Europe GmbH，实收资本为欧元 3 万欧元，香港京泉华发展有限公司的持股比例为 100%，利润分配比例为 100%。

2018 年 12 月 27 日，本公司设立深圳市京泉华智能电气有限公司，注册资本为人民币 1000 万人民币，本公司的持股比例为 100%，利润分配比例为 100%。

（二）合并范围发生变更的说明

2018 年 3 月 5 日，本公司子公司香港京泉华发展有限公司设立 JQH Europe GmbH，实收资本为欧元 3 万欧元，香港京泉华发展有限公司的持股比例为 100%，利润分配比例为 100%。本公司自 2018 年 3 月将 JQH Europe GmbH 纳入合并范围。

2018 年 12 月 27 日，本公司设立深圳市京泉华智能电气有限公司，注册资本为人民币 1000 万人民币，本公司的持股比例为 100%，利润分配比例为 100%。本公司自 2018 年 12 月将深圳市京泉华智能电气有限公司纳入合并范围。

（三）本年新纳入合并范围的主体与本期不再纳入合并范围的主体

1、本年新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过所托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

公司名称	年末净资产	本年净利润
JQH Europe GmbH	170,493.66	-64,297.70
深圳市京泉华智能电气有限公司	-	-

2、本年不存在不再纳入合并范围的主体。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司名称	主要经	注册	业务	持股比例(%)	取得方式
-------	-----	----	----	---------	------

	营地	地	性质	直接	间接	
深圳兴万新电子有限公司	深圳	深圳	生产经营电子元器件	100.00	-	投资设立
湖北润升电子实业有限公司	湖北	湖北	生产经营电子元器件	100.00	-	同一控制下企业合并
香港京泉华发展有限公司	深圳	香港	经营电子元器件	100.00	-	投资设立
JQH,INC.	美国	美国	经营电子元器件	90.00	-	投资设立
NEWLY EVER RISE ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED	印度	印度	生产经营电子元器件	60.00	40.00	投资设立
JQH ELECTRONICS INDIA LLP	印度	印度	生产经营电子元器件	-	55.00	投资设立
JQH Europe GmbH	德国	德国	经营电子元器件	-	100.00	投资设立
深圳市京泉华智能电气有限公司	深圳	深圳	生产经营电子元器件	100.00	-	投资设立

注：

本公司子公司 NEWLY EVER RISE ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED 与自然人 SANJAY RAJPUT 共同设立 JQH ELECTRONICS INDIA LLP，注册资本为卢比 50 万元，NEWLY EVER RISE ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED 的持股比例为 55%，利润分配比例为 51%。

九、与金融工具相关的风险披露

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

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

（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有关，除本公司及下属子公司香港京泉华、JQH,INC.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，部分为港币、菲律宾比索与印度卢比。于 2018 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大部分为人民币余额，部分为港币、菲律宾比索及印度卢比余额，因港币、菲律宾比索及印度卢比部分相对余额较小，且港币、菲律宾比索及印度卢比相对人民币汇率波动不大，不在此处进行外汇风险分析。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。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末美元项目	期末余额	期初美元项目	期初余额
现金及现金等价物	116,874,937.08	116,874,937.08	70,522,081.34	70,522,081.34
应收账款	145,414,025.64	145,414,025.64	150,631,477.17	150,631,477.17
其他应收款	213,643.18	213,643.18	161,018.11	161,018.11
应付账款	13,971,503.33	13,971,503.33	12,937,296.83	12,937,296.83
其他应付款	181,277.43	181,277.43	130,381.01	130,381.01

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

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%	1,168,749.37	1,168,749.37	705,220.81	705,220.81
现金及现金等价物	对人民币贬值 1%	-1,168,749.37	-1,168,749.37	-705,220.81	-705,220.81
应收账款	对人民币升值 1%	1,454,140.26	1,454,140.26	1,506,314.77	1,506,314.77

应收账款	对人民币贬值 1%	-1,454,140.26	-1,454,140.26	-1,506,314.77	-1,506,314.77
其他应收款	对人民币升值 1%	2,136.43	2,136.43	1,610.18	1,610.18
其他应收款	对人民币贬值 1%	-2,136.43	-2,136.43	-1,610.18	-1,610.18
应付账款	对人民币升值 1%	-139,715.03	-139,715.03	-129,372.97	-129,372.97
应付账款	对人民币贬值 1%	139,715.03	139,715.03	129,372.97	129,372.97
其他应付款	对人民币升值 1%	-1,812.77	-1,812.77	-1,303.81	-1,303.81
其他应付款	对人民币贬值 1%	1,812.77	1,812.77	1,303.81	1,303.81

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司面临的市场利率风险主要与本公司以浮动利率计息的负债有关。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的银行借款是固定利率的借款，本公司没有重大的利率风险。

(3) 其他价格风险

本公司不存在其他价格风险。

2、信用风险

本公司与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，根据本公司的政策，需要对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大风险。

本公司的其他金融资产包含货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险主要源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

虽然本公司的应收账款前 5 名的欠款金额占应收账款总额的 40.67%，但是由于其风险不高，因此本公司并无重大的集中信用风险。

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。

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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2018 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 21,914.00 万元(2017 年 12 月 31 日：人民币 19,330.50 万元)。

本公司持有的金融资产及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	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上	合计
非衍生金融资产及负债：						
应收账款	333,275,738.14	610,958.87	-	-	-	333,886,697.01
其他应收款	7,524,442.72	1,416,913.52	306,148.87	1,091,283.02	1,833,762.00	12,172,550.13
应付账款	333,072,184.86	146,723.30	-	-	-	333,218,908.16
其他应付款	12,691,810.13	29,370.00	2,612.40	-	-	12,723,792.53
长期借款	49,965,006.60	50,033,429.20	52,595,380.29	4,600,000.00	4,600,000.00	161,793,816.08

（二）金融资产转移

本公司本年未发生与金融资产转移有关的事项。

（三）金融资产与金融负债的抵销

本公司本年未发生和金融资产与金融负债抵消有关的事项。

十、公允价值

本公司本年无以公允价值计量的资产和负债情况。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的最终控制人情况

股东名称	与本公司关系	企业类型	对本公司的直接与间接持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
张立品	控股股东	自然人	26.57	26.57
窦晓月	控股股东	自然人	7.18	7.18

注：本公司的最终控制方是张立品、窦晓月夫妇。

（二）本公司的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益

本公司的合营和联营企业情况无。

（三）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
张礼扬	股东、实际控制人之子
鞠万金	股东、董事、副总经理、财务总监
汪兆华	股东、董事、副总经理
程扬	股东、董事
李战功	股东、董事、副总经理
高安民	副总经理
翟江涛	董事
刘宏	独立董事
柳木华	独立董事
冯清华	独立董事（已于 2018 年 5 月离职）
李茁英	独立董事
何世平	监事会主席
孔昆	监事
吕小荣	监事
深圳市佳盈盛投资管理有限公司	股东
南京兆华科技有限公司	受同一控制人控制
深圳市富士邦电子有限公司	控股股东为公司实际控制人张立品之妹夫
深圳市欧邦电子有限公司	控股股东为公司实际控制人张立品之妹夫
富士邦国际（香港）有限公司	控股股东为公司实际控制人张立品之妹夫
深圳市锦翰文化发展有限公司	控股股东为公司实际控制人张立品之妹夫
深圳市中邦信电子有限公司	控股股东为公司实际控制人张立品之妹妹
深圳市清泉湾生态科技投资有限公司	公司实际控制人张立品投资的公司
江苏清泉湾生态科技有限公司	股东为公司实际控制人张立品投资的公司
江苏金海达科技发展有限公司	董事为公司实际控制人张立品
深圳市蓝海现代法律服务发展中心	独立董事李茁英控制的公司

(四) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张立品	22,997.00	2016/12/8	2021/12/8	否
窦晓月	22,997.00	2016/12/8	2021/12/8	否
张立品	港币 1,200.00	2016/1/29	2021/1/28	否
窦晓月	港币 1,200.00	2016/1/29	2021/1/28	否
张立品	10,139.00	2018/9/20	2023/9/20	否
窦晓月	10,139.00	2018/9/20	2023/9/20	否
张立品	5,000.00	2018/1/15	2019/1/15	否
窦晓月	5,000.00	2018/1/15	2019/1/15	否
张立品	6,000.00	2018/9/1	2019/8/31	否

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
窦晓月	6,000.00	2018/9/1	2019/8/31	否

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,604,904.71	4,821,263.00

3. 关联方承诺情况

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

于 2019 年 4 月 19 日，本公司召开第三届第二次董事会会议，批准 2018 年度利润分配预案。同意公司以 120,000,000.00 股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.75 元（含税）；同时以资本公积金每 10 股转增 5 股。该分配预案还需提交公司 2018 年度股东大会审议。

十五、其他重要事项说明

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收票据	104,234,155.91	36,208,717.91
应收账款	556,703,124.11	563,387,540.84
合计	660,937,280.02	599,596,258.75

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	104,234,155.91	36,208,717.91
合计	104,234,155.91	36,208,717.91

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	65,268,071.12
商业承兑汇票	-
合计	65,268,071.12

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	45,296,220.44	-
商业承兑汇票	-	-
合计	45,296,220.44	-

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				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	1,081,468.21	0.19	1,081,468.21	100.00	-
账龄分析组合	217,490,454.37	38.54	6,567,480.75	3.02	210,922,973.62
合并范围内关联方组合	345,780,150.49	61.27	-	-	345,780,150.49
无风险组合	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	563,270,604.86	99.81	6,567,480.75	1.17	556,703,124.11

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	564,352,073.07	100.00	7,648,948.96	1.36	556,703,124.11

续:

类别	期初余额				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	-	-	-	-	-
账龄分析组合	357,221,487.01	62.21	10,720,875.82	3.00	346,500,611.19
合并范围内关联方组合	216,886,929.65	37.77	-	-	216,886,929.65
无风险组合	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	574,108,416.66	99.98	10,720,875.82	1.87	563,387,540.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	140,588.21	0.02	140,588.21	100.00	-
合计	574,249,004.87	100.00	10,861,464.03	1.89	563,387,540.84

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐视致新电子科技(天津)有限公司	1,081,468.21	1,081,468.21	100.00%	预计难以收回
合计	1,081,468.21	1,081,468.21	100.00%	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	216,879,495.50	6,506,384.86	3.00
1-2 年	610,958.87	61,095.89	100.00
合计	217,490,454.37	6,567,480.75	3.02

注: 除已单独计提减值准备的应收账款、按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收

账款和按无风险组合计提坏账准备的应收账款外,公司根据按账龄段划分的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,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(3) 组合中,按本公司合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
香港京泉华发展有限公司	334,542,279.75	-	-
JQH,INC.	361,656.67	-	-
JQH ELECTRONICS INDIA LLP	10,876,214.07	-	-
合计	345,780,150.49	-	-

(4) 组合中,年末无按无风险组合计提坏账准备的应收账款

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-3,212,515.07 元。

4. 本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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	419,493,967.58	74.33	2,548,550.63

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,037.32	-
应收股利	-	-
其他应收款	18,429,702.32	14,159,718.66
合计	18,431,739.64	14,159,718.66

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
菲律宾国债利息	2,037.32	-
合计	2,037.32	-

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
账龄分析组合	11,637,599.46	54.67	2,857,160.57	24.55	8,780,438.89
合并范围内关联方组合	2,589,181.20	12.16	-	-	2,589,181.20
无风险组合	7,060,082.23	33.17	-	-	7,060,082.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,286,862.89	100.00	2,857,160.57	13.42	18,429,702.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	21,286,862.89	100.00	2,857,160.57	13.42	18,429,702.32

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
账龄分析组合	7,597,639.91	46.02	2,350,933.53	30.94	5,246,706.38
合并范围内关联方组合	3,238,260.89	19.61	-	-	3,238,260.89
无风险组合	5,674,751.39	34.37	-	-	5,674,751.39
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,510,652.19	100.00	2,350,933.53	14.24	14,159,718.66
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	16,510,652.19	100.00	2,350,933.53	14.24	14,159,718.66

2. 其他应收款分类说明

(1) 年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,505,082.35	225,152.47	3.00
1—2 年	910,085.22	91,008.52	10.00
2—3 年	306,148.87	61,229.77	20.00
3—4 年	1,091,283.02	654,769.81	60.00
4 年以上	1,825,000.00	1,825,000.00	100.00
合计	11,637,599.46	2,857,160.57	24.55

注：除已单独计提减值准备的其他应收款、按合并范围内关联方组合计提坏账准备的其他应收款和按无风险组合计提坏账准备的其他应收款外，公司根据按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(3) 组合中，按本公司合并范围内关联方组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
JQH,INC.	25,670.24	-	-
香港京泉华发展有限公司	2,563,510.96	-	-
合计	2,589,181.20	-	-

(4) 组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税	7,060,082.23	-	-
合计	7,060,082.23	-	-

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 506,227.04 元。

4. 本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	期末余额	期初余额
出口退税	7,060,082.23	5,674,751.39
押金及保证金	7,929,955.16	6,814,680.26

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	432,419.21	294,964.17
单位往来款	5,864,406.29	3,726,256.37
合计	21,286,862.89	16,510,652.19

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市税务局	出口退税	7,060,082.23	1 年以内	33.17	-
香港京泉华发展有限公司	往来款	2,563,510.96	1 年以内	12.04	-
广东省祥达企业公司	保证金	1,260,000.00	1 年以内、1-2 年、4 年以上	5.92	429,300.00
台一铜业（广州）有限公司	押金	1,000,000.00	1 年以内	4.70	30,000.00
广东省滨江实业有限公司	保证金	973,000.00	1 年以内、1-2 年、4 年以上	4.57	332,040.00
合计		12,856,593.19		60.40	791,340.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	27,975,439.65	-	27,975,439.65	24,491,079.65	-	24,491,079.65
合计	27,975,439.65	-	27,975,439.65	24,491,079.65	-	24,491,079.65

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港京泉华发展有限公司	2,051,910.00	-	-	2,051,910.00	-	-
湖北润升电子实业有限公司	5,499,347.90	-	-	5,499,347.90	-	-
深圳兴万新电子有限公司	14,100,000.00	-	-	14,100,000.00	-	-
JQH,INC.	1,655,853.75	-	-	1,655,853.75	-	-
NEWLY EVER RISE ELECTRONICS INDIA	1,183,968.00	3,484,360.00	-	4,668,328.00	-	-

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
PRIVATE LIMITED						
合计	24,491,079.65	3,484,360.00	-	27,975,439.65	-	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,132,463,221.68	960,328,293.40	1,090,977,934.48	920,040,445.73
其他业务	30,435,177.64	17,863,140.56	27,363,965.16	18,469,073.09
合计	1,162,898,399.32	978,191,433.96	1,118,341,899.64	938,509,518.82

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	6,767,641.93	1,054,482.19
国债利息收入	52,821.35	-
合计	6,820,463.28	1,054,482.19

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	54,988.51	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
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）	12,537,851.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	

项目	金额	说明
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	6,820,463.28	
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	431,839.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	2,987,029.46	
少数股东权益影响额（税后）	19,787.37	
合计	16,838,325.80	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.40	0.80	0.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.99	0.63	0.63

深圳市京泉华科技股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月十九日