

成都英康贸易有限责任公司

2016-2018年3月

审计报告



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-7
财务报表附注	8-31

审计报告

成都英康贸易有限责任公司全体股东：

(一)、 审计意见

我们审计了成都英康贸易有限责任公司财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日和 2018 年 3 月 31 日的资产负债表，2016 年度、2017 年度和 2018 年 1-3 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则财务报告编制基础的规定编制，公允反映了成都英康贸易有限责任公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日和 2018 年 3 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

(二)、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告“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，我们独立成都英康贸易有限责任公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

(三)、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估成都英康贸易有限责任公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算成都英康贸易有限责任公司终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督成都英康贸易有限责任公司的财务报告过程。

(五)、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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做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，就可能对成都英康贸易有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致成都英康贸易有限公司不能持续经营。

(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。

我们与成都英康贸易有限责任公司治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国 北京



二零一八年八月三十日

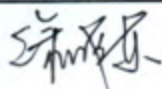
资产负债表

编制单位：成都英康贸易有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	七、1	36,330.19	44,883.25	10,550,320.98
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		-	-	-
应收票据及应收账款		-	-	-
预付款项	七、2	2,400.00	2,400.00	-
其他应收款	七、3	11,703,956.80	11,703,956.80	19,133,956.80
存货		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		11,742,686.99	11,751,240.05	29,684,277.78
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	七、4	15,359.82	20,182.85	82,262.09
在建工程		-	-	-
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		-	-	-
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		15,359.82	20,182.85	82,262.09
资产总计		11,758,046.81	11,771,422.90	29,766,539.87

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

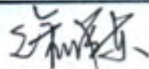
资产负债表（续）

编制单位：成都英康贸易有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
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		-	-	-
应付票据及应付账款	七、5	125,906.07	125,906.07	125,906.07
预收款项		-	-	-
应付职工薪酬	七、6	45,738.25	45,738.25	45,738.25
应交税费		-	-	-
其他应付款	七、7	740.00	740.00	740.00
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		172,384.32	172,384.32	172,384.32
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		172,384.32	172,384.32	172,384.32
所有者权益（或股东权益）：				
股本（或实收资本）	七、8	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
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		-	-	-
盈余公积	七、9	5,950,833.16	5,950,833.16	5,950,833.16
未分配利润	七、10	634,829.33	648,205.42	18,643,322.39
所有者权益（或股东权益）合计		11,585,662.49	11,599,038.58	29,594,155.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,758,046.81	11,771,422.90	29,766,539.87

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

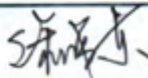
利润表

编制单位：成都英康贸易有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016年度
一、营业收入		-	-	-
减：营业成本		-	-	-
税金及附加	七、11	720.00	-	-
销售费用		-	-	-
管理费用	七、12	8,247.20	72,899.24	84,251.70
研发费用		-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	七、13	3.06	-77,782.27	-175,558.72
其中：利息支出		-	-	-175,813.72
利息收入		-	-	255.00
资产减值损失		-	-	-
加：其他收益		-	-	-
投资收益（净损失以“-”号填列）		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,970.26	4,883.03	91,307.02
加：营业外收入		-	-	-
减：营业外支出	七、14	4,405.83	-	3,172.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,376.09	4,883.03	88,134.14
减：所得税费用		-	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,376.09	4,883.03	88,134.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,376.09	4,883.03	88,134.14
（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变动额		-	-	-
2. 权益法下不能转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		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
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		-	-	-
六、综合收益总额		-13,376.09	4,883.03	88,134.14
七、每股收益：				
基本每股收益				
稀释每股收益				

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

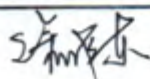
现金流量表

编制单位：成都英康贸易有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-	-
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		96.94	80,512.27	175,813.72
经营活动现金流入小计		96.94	80,512.27	175,813.72
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-	-
支付的各项税费		-	-	-
支付其他与经营活动有关的现金		8,650.00	9,865,820.00	22,172.46
经营活动现金流出小计		8,650.00	9,865,820.00	22,172.46
经营活动产生的现金流量净额		-8,553.06	-9,785,307.73	153,641.26
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		-	-	6,000.00
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		-	-	6,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-	-
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		-	-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-	6,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	-
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		-	720,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	130.00	255.00
筹资活动现金流出小计		-	720,130.00	255.00
筹资活动产生的现金流量净额		-	-720,130.00	-255.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-8,553.06	-10,505,437.73	159,386.26
加：期初现金及现金等价物余额		44,883.25	10,550,320.98	10,390,934.72
六、期末现金及现金等价物余额		36,330.19	44,883.25	10,550,320.98

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

编制单位：成都英唐贸易有限责任公司 2018年1-3月 单位：人民币元

项 目	实收资本 (股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,950,833.16	648,205.42	11,599,038.58
1. 会计政策变更										
2. 前期差错更正										
3. 其他										
二、本年初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,950,833.16	648,205.42	11,599,038.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,376.09	-13,376.09
（一）综合收益总额									-13,376.09	-13,376.09
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（股本）										
2. 盈余公积转增资本（股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
四、本年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,950,833.16	634,829.33	11,585,662.49

法定代表人：  主管会计工作负责人： 

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

编制单位：成都英康贸易有限责任公司

单位：人民币元

项目	2017年度						所有者权益合计			
	实收资本 (股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,950,833.16	18,643,322.39	29,594,155.55
1. 会计政策变更										
2. 前期差错更正										
3. 其他										
二、本年初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,950,833.16	18,643,322.39	29,594,155.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,995,116.97	-17,995,116.97
（一）综合收益总额									4,883.03	4,883.03
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配									-18,000,000.00	-18,000,000.00
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配									-18,000,000.00	-18,000,000.00
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（股本）										
2. 盈余公积转增资本（股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
四、本年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,950,833.16	648,205.42	11,599,038.58

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2016年度						所有者权益合计			
	实收资本 (股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	5,000,000.00							5,960,833.16	18,555,188.25	29,506,021.41
1. 会计政策变更										
2. 前期差错更正										
3. 其他										
二、本年年年初余额	5,000,000.00							5,960,833.16	18,555,188.25	29,506,021.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额									88,134.14	88,134.14
（二）股东投入和减少资本									88,134.14	88,134.14
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（股本）										
2. 盈余公积转增资本（股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
四、本年年末余额	5,000,000.00							5,960,833.16	18,643,322.39	29,594,155.55

编制单位：成都英康贸易有限责任公司



会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

法定代表人：

成都英康贸易有限责任公司

财务报表附注

2016年1月1日—2018年3月31日

(除特别说明, 金额以人民币元表述)

一、企业的基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 成都英康贸易有限责任公司

统一社会信用代码: 915101007160148383

注册资金: 人民币 500.00 万元

法定代表人: 徐晓东

公司类型: 有限责任公司

注册地址: 成都市金牛区花牌坊街 187 号

登记机关: 成都市工商行政管理局

营业期限: 1999 年 8 月 19 日至 2019 年 8 月 15 日

(二) 历史沿革

成都英康贸易有限责任公司(以下简称“本公司”)成立于 1999 年 8 月 16 日, 注册资金为人民币 500.00 万元, 其中成都博瑞传播股份有限公司认缴出资 480.00 万元, 成都商报发行投递广告有限公司认缴出资 20.00 万元。

(三) 业务性质和主要经营活动

本公司业务性质为商贸批发业, 业务范围: 批发零售纸张、印刷器材、五金交电、机电产品(不含汽车)、金属材料(不含稀贵金属)、建筑装饰材料、建辅材料、电线电缆、日用化工产品(不含危险品)、现代办公设备及用品(不含彩色复印机)、电器产品。依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(四) 母公司以及最终控制人

本公司的母公司成都博瑞传播股份有限公司。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《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。

三、遵循企业会计准则的声明

本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2016年12月31日、2017年12月31日、2018年3月31日的财务状况及2016年度、2017年度、2018年1-3月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

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、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。

3、记账基础和计价原则

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。除投资性房地产外，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。

4、现金及现金等价物的确定标准

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的现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第39号—公允价值计量》的相关规定执行。

公允价值的层次划分具体表现为：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。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

后续计量分类进行：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；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或者衍生金融负债，按照成本计量；不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量，按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额与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。

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

(3) 本公司金融资产因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有期限已超过“两个完整的会计年度”，使金融资产或金融负债不再适合按照公允价值计量时，本公司将该金融资产或金融负债改按成本或摊余成本计量，该成本或摊余成本为重分类日该金融资产或金融负债的公允价值或账面价值。与该金融资产相关、原直接计入所有者权益的利得或损失，应当按照下列规定处理：

① 该金融资产有固定到期日的，应当在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，也应当在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产在随后的会计期间发生减值的，原直接计入所有者权益的相关利得或损失，应当转出计入当期损益。

② 该金融资产没有固定到期日的，仍应保留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。该金融资产在随后的会计期间发生减值的，原直接计入所有者权益的相关利得或损失，应当转出计入当期损益。

(4) 金融资产减值

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

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

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。

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

（6）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。

(7) 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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权

益工具的公允价值变动额。

6、应收款项

应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。

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

（1）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将占应收款项余额20%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合1：账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合。
组合2：关联方组合	按照应收款项客户性质作为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1：账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
组合2：关联方组合	单独测试无特别风险不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00%	5.00%

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

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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。

(2) 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。

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货成本包括采购成本、建设成本和其他成本。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

低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法。

8、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) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	平均年限法	8	5	11.88
通用设备	平均年限法	5	5	19.00
电子设备	平均年限法	5	5	19.00
其他设备	平均年限法	5	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注四、10“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

9、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。

10、非流动非金融资产减值

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、商誉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

11、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

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

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

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

当期损益（辞退福利）。

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

12、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。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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

13、政府补助

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，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返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

14、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

15、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。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(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。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列

示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

五、重要会计政策、会计估计的变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

①2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得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。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，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，计入营业外收支。

②2018年6月15日，财政部以财会[2018]15号发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，公司自政策发布之日起开始执行。

2、会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更。

3、重要前期差错更正

本公司报告期内无重要前期差错更正。

六、税项

1、主要税种及税率

税(费)种	税率	具体税(费)率情况
增值税	16%	按照应纳增值税的收入和规定的税率计算销项税额扣减允许扣除的进项税额之差额缴纳
城市维护建设税	7%	按实缴流转税税额计征
教育费附加	3%	按实缴流转税税额计征
地方教育附加	2%	按实缴流转税税额计征
企业所得税	25%	按应纳税所得额计征

2、税收优惠及批文：无

七、财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元：

1、货币资金

项目	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
库存现金			
银行存款	36,330.19	44,883.25	10,550,320.98
其他货币资金			
合计	36,330.19	44,883.25	10,550,320.98

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2018年3月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,400.00	100.00	2,400.00	100.00		
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	2,400.00	100.00	2,400.00	100.00		

(2) 预付款项年末明细

明细	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	款项性质
成都麦迪亚物业服务有限责任公司	关联方	2,400.00	100.00	1年以内	停车费
合计		2,400.00	100.00		

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

类别	2018年3月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				

类别	2018年3月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1、关联方组合	11,703,956.80	100.00		
组合2、账龄组合				
组合小计	11,703,956.80	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	11,703,956.80	100.00		

续:

类别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1、关联方组合	11,703,956.80	100.00		
组合2、账龄组合				
组合小计	11,703,956.80	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	11,703,956.80	100.00		

续:

类别	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1、关联方组合	19,133,956.80	100.00		
组合2、账龄组合				
组合小计	19,133,956.80	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	19,133,956.80	100.00		

(2) 按关联方组合的其他应收款

关联方	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质
成都博瑞传播有限公司	11,703,956.80	1-2年	100.00	往来款
合计	11,703,956.80		100.00	

(3) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质
成都博瑞传播有限公司	关联方	11,703,956.80	1-2年	100.00	往来款
合计		11,703,956.80		100.00	

4、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年3月31日
一、原价合计	658,855.00		146,861.00	511,994.00
其中：通用设备				
运输工具	511,994.00			511,994.00
其他设备	146,861.00		146,861.00	
二、累计折旧合计	638,672.15	417.20	142,455.17	496,634.18
其中：通用设备				
运输工具	496,216.98	417.20		496,634.18
其他设备	142,455.17		142,455.17	
三、减值准备合计				
其中：通用设备				
运输工具				
其他设备				
四、固定资产账面价值合计	20,182.85			15,359.82
其中：通用设备				
运输工具	15,777.02		417.20	15,359.82
其他设备	4,405.83		4,405.83	

续：

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
一、原价合计	658,855.00			658,855.00
其中：通用设备				
运输工具	511,994.00			511,994.00
其他设备	146,861.00			146,861.00
二、累计折旧合计	576,592.91	62,079.24		638,672.15
其中：通用设备				
运输工具	434,137.74	62,079.24		496,216.98

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
其他设备	142,455.17			142,455.17
三、减值准备合计				
其中：通用设备				
运输工具				
其他设备				
四、固定资产账面价值合计	82,262.09		62,079.24	20,182.85
其中：通用设备				
运输工具	77,856.26		62,079.24	15,777.02
其他设备	4,405.83			4,405.83

续：

项目	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
一、原价合计	964,617.68		305,762.68	658,855.00
其中：通用设备				
运输工具	817,756.68		305,762.68	511,994.00
其他设备	146,861.00			146,861.00
二、累计折旧合计	811,103.47	62,079.24	296,589.80	576,592.91
其中：通用设备				
运输工具	668,648.30		296,589.80	372,058.50
其他设备	142,455.17	62,079.24		204,534.41
三、减值准备合计				
其中：通用设备				
运输工具				
其他设备				
四、固定资产账面价值合计	153,514.21		71,252.12	82,262.09
其中：通用设备				
运输工具	149,108.38		71,252.12	77,856.26
其他设备	4,405.83			4,405.83

注：1、报告期2016年12月31日至2018年3月1日，累计计提的折旧额为124,575.68元，其中2016年度为62,079.24元，2017年度为62,079.24元，2018年1-3月为417.20元。

2、报告期经盘点，固定资产发生盘亏，故作固定资产清理。涉及清理的固定资产原值为146,861.00元，累计折旧为142,455.17元，净值为4,405.83元。

5、应付账款

(1) 应付账款账龄情况

账龄	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3年以上	125,906.07	125,906.07	125,906.07
合计	125,906.07	125,906.07	125,906.07

(2) 按应付款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	2018年3月31日	款项性质	所占比例%
岳阳纸业股份有限公司	125,906.07	货款	100.00
合计	125,906.07		100.00

注：本公司应付岳阳纸业股份有限公司购货款 125,906.07 元，系本公司 2006 年向对方购买纸张形成的欠款，其后本公司经营业务发生变更，未再与该公司发生业务往来，对方也未要求本公司偿还货款。

6、应付职工薪酬

应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年3月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴				
2、职工福利费	22,341.65			22,341.65
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
基本养老保险				
失业保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费	23,396.60			23,396.60
6、职工教育经费				
7、其他				
合计	45,738.25			45,738.25

续：

项目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴				
2、职工福利费	22,341.65			22,341.65

项目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
基本养老保险				
失业保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费	23,396.60			23,396.60
6、职工教育经费				
7、其他				
合计	45,738.25			45,738.25

续：

项目	2016年1月1日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴				
2、职工福利费	22,341.65			23,396.60
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
基本养老保险				
失业保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费	23,396.60		-	23,396.60
6、职工教育经费				
7、其他				
合计	45,738.25			45,738.25

7、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示

账龄	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3年以上	740.00	740.00	740.00
合计	740.00	740.00	740.00

(2) 期末其他应付款明细情况

单位名称	2018年3月31日	账龄	款项性质
曾晖	740.00	3年以上	付印务款
合计	740.00		

8、实收资本

股东名称	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
成都博瑞传播股份有限公司	4,800,000.00	4,800,000.00	4,800,000.00
成都商报发行投递广告有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00

9、盈余公积

项目	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
法定盈余公积	5,950,833.16	5,950,833.16	5,950,833.16
合计	5,950,833.16	5,950,833.16	5,950,833.16

10、未分配利润

项目	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
本年年初余额	648,205.42	186,43,322.39	18,555,188.25
本年增加额	-13,376.09	4,883.03	88,134.14
其中：本年净利润转入	-13,376.09	4,883.03	88,134.14
其他调整因素			
本年减少额			
其中：本年提取盈余公积数			
本年分配现金股利数		-18,000,000.00	
转增资本			
其他减少			
本年年末余额	634,829.33	648,205.42	18,643,322.39

11、税金及附加

项目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
城市维护建设税			
教育费附加			
地方教育附加			
印花税			
车船税	720.00		
堤围费			
残疾人保障金			
合计	720.00		

12、管理費用、財務費用

(1) 管理費用

項目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
工資			
社保費			
住房公積金			
水電費		-	
交通費	7,830.00	10,310.00	16,468.46
辦公費		510.00	560.00
安全消防費		-	
維修費			
工會經費			
職工教育經費			
其他	417.20	62,079.24	67,223.24
合計	8,247.20	72,899.24	84,251.70

(2) 財務費用

項目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
利息支出			
減：利息收入	96.94	77,912.27	175,813.72
銀行手續費	100.00	130.00	255.00
合計	3.06	-77,782.27	-175,558.72

13、營業外支出

項目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
非流動資產毀損報廢損失	4,405.83		3,172.88
滯納金			
對外捐贈支出			
罰款支出			
其他			
合計	4,405.83		3,172.88

注：非流動資產毀損報廢損失的情況見附注七、4 固定資產。

14、現金流量補充表

(1) 按間接法將淨利潤調節為經營活動現金流量的信息

补充资料	2018年1-3月	2017年度	2016年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-13,376.09	4,883.03	88,134.14
加：资产减值准备			
固定资产折旧			
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	4,405.83		
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用			-175,813.72
投资损失			
递延所得税资产减少			
递延所得税负债增加			
存货的减少			
经营性应收项目的减少	417.20	-9,790,190.76	241,320.84
经营性应付项目的增加			
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-8,553.06	-9,785,307.73	153,641.26
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	36,330.19	44,883.25	10,550,320.98
减：现金的期初余额	44,883.25	10,550,320.98	10,390,934.72
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	-8,553.06	-10,505,437.73	159,386.26

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
一、现金	36,330.19	44,883.25	10,550,320.98
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	36,330.19		10,550,320.98

项目	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	36,330.19	44,883.25	10,550,320.98

八、关联方及其交易

1、母公司及最终控制方

控股股东	企业类型	注册地	业务性质	法人代表	组织机构代码
成都博瑞传播股份有限公司	股份有限公司	四川成都	信息服务 — 传媒	曹建春	834833
成都商报发行投递广告有限公司	有限公司	四川成都	邮政业	徐晓东	709212940

公司最终控制方为成都博瑞传播股份有限公司。

2、其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司的关系
北京漫游谷信息技术有限公司	最终控制方控制的其他子公司
成都博瑞小额贷款有限公司	最终控制方控制的其他子公司
成都梦工厂网络信息有限公司	最终控制方控制的其他子公司
四川博瑞麦迪亚置业有限公司	最终控制方控制的其他子公司
成都博瑞广告有限公司	最终控制方控制的其他子公司
常州天堂网络科技有限公司	最终控制方控制的其他子公司
四川博瑞教育有限公司	最终控制方控制的其他子公司
北京博瑞盛德创业投资有限公司	最终控制方控制的其他子公司
成都博瑞梦工厂网络信息有限公司	最终控制方控制的其他子公司
四川博瑞眼界户外传媒有限公司	最终控制方控制的其他子公司
四川博瑞书坊文化有限公司	最终控制方控制的其他子公司
星百瑞（北京）传媒有限公司	最终控制方控制的其他子公司
成都神鸟数据咨询有限公司	最终控制方控制的其他子公司
博瑞纵横国际广告（北京）有限公司	最终控制方控制的其他子公司
深圳市博瑞创业广告有限公司	最终控制方控制的其他子公司
上海博瑞传播文化发展有限公司	最终控制方控制的其他子公司
吴梅	监事
徐晓东	执行董事兼总经理

3、关联方交易

(1) 关联方应收应付款项余额

项目	账面余额	
	期末数	期初数
其他应收款:		
成都博瑞传播有限公司	11,703,956.80	11,703,956.80

九、或有事项

本公司报告期内无需要披露的或有事项。

十、承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、财务报表的批准

本财务报表于2018年8月30日由董事会通过及批准发布。

单位名称：成都英康贸易有限责任公司

