麒聚科技

NEEQ:836407

天津麒聚科技股份有限公司

（Tianjin Qiju Technology Co.,Ltd.）

半年度报告

2016

公 司 半 年 度 大 事 记

- 2016 年 6 月 22 日投资成立控股子公司天津佰鑫翔科技有限公司

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节　公司概览

第二节　主要会计数据和关键指标

第三节　管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节　重要事项

第五节　股本变动及股东情况

第六节　董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节　财务报表

第八节　财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	天津麒聚科技股份有限公司行政办公室
备查文件	1．载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；
	2．报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概览

一、公司信息

公司中文全称	天津麒聚科技股份有限公司
英文名称及缩写	Tianjin Qiju Technology Co.,Ltd.
证券简称	麒聚科技
证券代码	836407
法定代表人	王瑜
注册地址	华苑产业区海泰西路 18 号北 2-101 工业孵化
办公地址	华苑产业区海泰西路 18 号北 2-101 工业孵化
主办券商	申万宏源证券有限公司
会计师事务所	不适用

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	王瑜
电话	022-27331998
传真	022-23755778
电子邮箱	Qiju_info@163.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	华苑产业区海泰西路 18 号北 2-101 工业孵化 300384

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-03-21
行业（证监会规定的行业大类）	C40 仪器仪表制造业
主要产品与服务项目	自行车、电动(汽油机助力)自行车、三轮车、各类童车、娱乐车(沙滩车、卡丁车、滑板车、独轮车)等检测设备。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000
控股股东	天津市一轻科技信息研究所有限公司
实际控制人	天津市国有资产监督管理委员会
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	45
公司拥有的“发明专利”数量	-

四、自愿披露

无

第二节 主要会计数据和关键指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	176,478.64	988,363.33	-82.14%
毛利率%	-6.23	18.94	
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,108,558.10	-769,697.74	-44.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,468,598.52	-769,697.74	-90.80%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-13.39	-73.02	
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-17.74	-73.02	
基本每股收益	-0.11	-0.23	52.17%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	14,354,847.05	16,024,980.88	-10.42%
负债总计	6,631,123.75	7,192,699.48	-7.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,723,723.30	8,832,281.40	-12.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.77	0.88	-12.55%
资产负债率%	46.19	44.88	-
流动比率	2.12	2.21	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,362,151.01	-4,591,370.30	-
应收账款周转率	0.04	9.30	-
存货周转率	0.08	0.23	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-10.42	722.65	-
营业收入增长率%	-82.14	-65.59	-
净利润增长率%	-44.03	-143.37	-

五、 自愿披露

无

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司属于试验机制造行业，是一家立足于制造自行车、电动自行车、儿童童车量检器具和相应各类检测设备的公司，主营业务为生产经营自行车、电动（汽油机助力）自行车、三轮车、各类童车、娱乐车（沙滩车、卡丁车、滑板车、独轮车）等检测设备，产品全面覆盖并满足国内、国际各主要标准系列的检测需求。产品主要境内销售。公司收入主要来源于自行车、电动自行车检测设备销售收入。

公司拥有专利 45 项，是国家高新技术企业，经过多年专业团队的技术研发，形成了公司产品的核心竞争力和技术优势。公司自主开发了多项检测仪器，在结构设计、机电一体化、软件开发等方面积累了丰富的经验。公司产品精确度高，稳定性好。公司生产的量检器具和检测设备均符合现时欧美等国际及国内相关的安全及环保标准，包括细分市场的安全及环保标准。公司拥有业内最先进的检测设备，所生产的量检器具和检测设备均符合国家标准，通过在材料选择、机加工工艺、电气设备生产，产品出厂检测等层面都严格把控安全控制，保证了产品安全可靠，对人体无安全隐患。

公司积极与自行车行业协会、标委会、国家电动自行车检测中心等权威机构深度合作，参与测试自行车、电动自行车国家标准的制定和讨论，使产品与行业技术标准充分结合，成为测试标准，占据行业制高点。通过参与中国自行车行业协会等相关组织，共同推进行业发展，积极沟通，密切关注行业标准制定修订进展，保持与产业链上下游各类企业的联系与互动，了解行业各环节的需求。公司定期参加专业展览会，如每年举办的全国性自行车订货会，积极推介公司产品，把握潜在客户，积累了丰富的经验，并实现了较好营销效果。公司不定期地针对客户感兴趣的话题或技术进行回访，与客户共同探讨寻求解决方案。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

二、经营情况

报告期内，公司实现营业收入 17.65 万元，同比下降 82.14%；营业成本 18.75 万元，同比下降 76.60%；利润总额-129.83 万元，同比下降 69.12%；净利润-110.85 万元，同比下降 44.03%。经营活动产生的现金流量净增额为-136.21 万元，上年同期为-468.75 万元。期末公司资产总额为 1435.48 万元，较上年度末下降 9.47%，负债总额 663.11 万元，比上年度末下降 5.61%；资产负债率 6.19%， 比上年度末下降 0.09%；净资产总额 772.37 万元，比上年度末下降 12.55%。 报告期内公司经营业绩较上年同期下降，主要原因有： 1、由于国家行业标准正在更新过程中，主要客户在等待新行业标准出台后按新行业标准参数签订合同，前期有意向的订单故因此延后，未能按预计签订。公司加紧研发新设备，提高原有产品性能。同时，公司大力拓展新业务，已成立天津佰鑫翔科技有限公司，其主要业务为销售电动车控制器。因此，管理层分析认为，下半年公司将继续积极开拓市场，同时加快产品研发力度，扩大客户群体，提高市场占有份额，从而提高应对市场风险的能力。

三、风险与价值

1.市场风险

目前，国内自行车检测设备行业相关技术与服务市场比较开放，随着行业规模不断扩大，不乏有上市公司或国外企业在资金、规模和品牌等方面扩张，令公司面临市场份额被侵蚀的风险。同时，该行业部分企业还处于低水平模仿的阶段，产品同质化较严重。部分低端产品价格较低，利润微薄，难以支撑足够的研发投入以提升产品性能和质量。低价竞争更促使部分厂商在生产制造过程中偷工减料，零部件以次充好，造成产品故障率高、使用寿命较短，影响了国内企业的声誉。以上情况的存在不利于整个行业的健康发展，也会对公司市场拓展造成负面影响。

公司地处我国经济比较发达的京津冀地区，工业企业众多，公司通过多年的经营活动已在该区域自行车产品检测领域形成竞争优势，公司业务客户也主要集中在华北、华东一带，客户地域集中明显。尽管公司依靠自身在自行车检测行业积累的研发能力及技术领先优势逐步开拓其他地域客户，以及公司在推进新的业务领域时注重地域客户的均衡发展，但目前公司客户地域较为集中将对公司业绩的持续增长构成不利影响。检测设备行业是一个高度竞争的市场，优胜劣汰是其发展的规律。目前公司存量客户主要集中在政府部门的质量监督检验机构，比如汝南县质量技术监督局、山东省产品质量检验研究院、成都市产品质量监督检验院等，以及自行车、电动车、童车产品的制造商，比如澳柯玛（沂南）新能源电动车有限公司、宁波兴隆车业有限公司、天津科林自行车有限公司等。上述机构和企业无论对产品的性能还是品质都提出了高标准，对于后续服务同样也提出了极高的要求。在产品和服务为王的测试仪器行业中，稍有闪失都会引起客户的流失。另外，大量存量客户的维系同样需要公司投入一定的资源和经营成本。在此过程中，面对激烈的行业竞争，不排除同行业其他竞争者通过推出更具黏性的服务和产品，挖掘公司的存量客户，造成客户资源流失，影响公司经营。

应对措施：公司进一步增加竞标数量；进一步开拓新客户，丰富客户结构及业务结构；增加新产品的研发，增强核心竞争力；加强对已完工项目的后期维护保养、技术服务，培育客户粘性。

2.实际控制人不当控制的风险

公司的实际控制人为天津市国有资产监督管理委员会，其通过天津市一轻科技信息研究所有限公司持有股份公司 5,100,000 股份，占股份公司总股本的 51%。实际控制人能对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策实施有效控制。虽然公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理架构，并制定了相应的公司治理制度，若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会导致实际控制人损害公司和中小股东利益的公司治理风险。

应对措施：规范公司治理结构，明确公司各项制度，通过公司董事、监事及高级管理人员互相监督、互相制约，形成公司科学化管理机制，逐步适应和完善企业各种的内部控制流程，实现稳健发展。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	-
董事会就非标准审计意见的说明： 不适用	

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	-	-
是否存在股票发行事项	-	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	-	-
是否存在对外担保事项	-	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	是	第四节、二（一）
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节、二（二）
是否存在偶发性关联交易事项	-	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	是	第四节、二（三）
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	-	-
是否存在股权激励事项	-	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节、二（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	-	-
是否存在被调查处罚的事项	-	-
是否存在公开发行债券的事项	-	-

二、 重要事项详情

（一） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	占用形式（资金、资产、资源）	占用性质（借款、垫支、其他）	期初余额	累计发生额	期末余额	是否归还	是否为挂牌前已清理事项
天津市瀚洋通讯技术开发有限公司	资金	借款	787,550.93	0.00	0.00	是	是
合计	-	-	787,550.93	0.00	0.00	-	-

占用原因、归还及整改情况：

公司为董事兼高级管理人员控制企业天津市瀚洋通讯技术开发有限公司于2015年8月5日借款80万元，已分别于2015年12月7日和2016年3月16日归还全部本金，约定有利息，利率为5.6%，截止2015年12月31日累计利息1.86万元，已于2016年5月23日将全部利息（1.86万元及2016年1月1日-2016年3月16日0.9万元）全部归还。

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	-	-
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	1,000,000.00	61,500.00
6 其他	-	-
总计	1,000,000.00	61,500.00

（三） 收购、出售资产、对外投资事项

公司与天津恒信博瑞科技有限公司共同出资设立控股子公司天津佰鑫翔科技有限公司，注册地为天津市南开区黄河道 501 号，注册资本为人民币 3,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 2,250,000.00 元，占注册资本的 75.00%，天津恒信博瑞科技有限公司出资 750,000.00 元,占注册资本的 25.00%。本次对外投资的出资方式为货币资金。本次对外投资的出资来自公司自有资金。本次对外投资不属于重大资产重组，不涉及关联交易。公司已于 2016 年 6 月 22 日在全国中小企业股份转让系统上进行公告。

本次对外投资为了拓宽业务范围，提高公司综合盈利能力，增强公司的综合竞争力。

本次投资是从公司未来发展战略的角度作出的决策，本次设立控股子公司可能存在一定市场风险、经营风险和管理风险。公司将完善各项内控制度，明确经营策略和风险管理，组建良好的经营管理团队，以不断适应业务要求及市场变化，积极防范和应对上述可能发生的风险，努力确保公司本次投资的安全及收益最大化。

本次对外投资对公司的未来财务状况和经营成果影响包括：公司成立新的控股子公司是从长远发展利益出发所做出的慎重决定，本次对外投资可进一步提升公司的综合实力和核心竞争力，为公司长期发展培养新的业务增长点，对公司发展具有积极意义。本次投资全部以公司自有资金投入，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

（四） 承诺事项的履行情况

1.为避免今后出现同业竞争情形，控股股东一轻信息研究所、间接控股股东渤海轻工集团及公司董事、监事、高级管理人员及核心技术（业务）人员出具了《避免同业竞争承诺函》，报告期内未违反。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	100.00	0	10,000,000	100.00
	其中：控股股东、实际控制人	5,100,000	51.00	0	5,100,000	51.00
	董事、监事、高管	4,900,000	49.00	0	4,900,000	49.00
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		**10,000,000**	-	**0**	**10,000,000**	-
普通股股东人数		**2**				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	天津市一轻科技信息研究所有限公司	5,100,000	0	5,100,000	51.00	5,100,000	0
2	王瑜	4,900,000	0	4,900,000	49.00	4,900,000	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00	10,000,000	0
前十名股东间相互关系说明： 公司 2 个股东之间不存在关联关系。							

三、控股股东、实际控制人情况

（一） 控股股东情况

一轻信息研究所有麒聚科技 51%的股权，现持有天津市河西区市场和质量监督管理局于 2015 年 6 月 17 日核发的《企业法人营业执照》（注册号：120103000074522），注

册资本为人民币 440.10 万元，住所为天津市河西区友谊路 6 号，法定代表人为李俊民，营业期自 2001 年 2 月 12 日至 2031 年 2 月 11 日，经营范围为信息的搜集加工及传递服务；软科学专题研究；科技、决策、市场、管理和信息技术咨询服务（不含中介）；计算机检索；网络技术服务；专利代理；专利技术咨询（不含中介）；自行车技术培训；文献资料代购代销；承办技术交流会议；翻译服务；从事广告业务；房屋租赁；物业管理。（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）

报告期内，控股股东无变化。

（二） 实际控制人情况

天津国资委通过一轻信息研究所持有公司股份 5,100,000 股，占公司股份的 51%，为公司的实际控制人。

报告期内，实际控制人没有发生变化。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
孙前程	董事长	男	45	本科	2014 年 11 月 25 日至 2017 年 11 月 24 日	否
韦锁柱	董事	男	52	在职本科	2014 年 11 月 25 日至 2017 年 11 月 24 日	否
冯子娟	董事	女	54	本科	2015 年 8 月 17 日至 2017 年 11 月 24 日	否
王瑜	董事、总经理	男	46	本科	2014 年 11 月 25 日至 2017 年 11 月 24 日	是
赵卫玲	董事、财务总监	女	61	大专	2014 年 11 月 25 日至 2017 年 11 月 24 日	是
解增林	监事会主席	男	59	在职本科	2014 年 11 月 25 日至 2017 年 11 月 24 日	否
卢宝萍	监事	男	55	大专	2014 年 11 月 25 日至 2017 年 11 月 24 日	否
刘庆敏	职工代表监事	女	50	本科	2014 年 11 月 25 日至 2017 年 11 月 24 日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
王瑜	董事、总经理	4,900,000	0	4,900,000	49.00%	0
合计		4,900,000	0	4,900,000	49.00%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	**期初职务**	**变动类型（新任、换届、离任）**	**期末职务**	**简要变动原因**

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	0	0
截止报告期末的员工人数	15	18

核心员工变动情况：

无

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文： -	

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	六、1	5,236,377.48	6,719,279.77
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
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	-	-	-
应收账款	六、2	4,291,666.89	4,305,589.89
预付款项	六、3	1,927,286.76	1,723,844.50
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	六、4	211,383.29	933,426.08
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、5	2,258,833.64	2,191,057.42
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六、6	111,103.05	46,174.87
流动资产合计	-	14,036,651.11	15,919,372.53
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-

可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	六、7	54,014.74	31,177.25
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	六、8	264,181.20	74,431.10
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	318,195.94	105,608.35
资产总计	-	14,354,847.05	16,024,980.88
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	六、9	897,795.11	1,409,421.00
预收款项	六、10	1,333,856.36	1,150,510.63
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	六、11	66,400.65	5,416.00
应交税费	六、12	14,299.41	400,866.29
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	六、13	4,318,772.22	4,226,485.56
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-

其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	6,631,123.75	7,192,699.48
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	6,631,123.75	7,192,699.48
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	六、14	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、15	942,439.44	942,439.44
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、16	-3,218,716.14	-2,110,158.04
归属于母公司所有者权益合计	-	7,723,723.30	8,832,281.40
少数股东权益	-		-
所有者权益合计	-	7,723,723.30	8,832,281.40
负债和所有者权益总计	-	14,354,847.05	16,024,980.88

法定代表人：王瑜　　主管会计工作负责人：赵卫玲　　会计机构负责人：赵卫玲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	5,236,377.48	6,719,279.77
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	-	-	-
应收账款	十三、1	4,291,666.89	4,305,589.89

预付款项	-	1,927,286.76	1,723,844.50
应收利息	-		-
应收股利	-		-
其他应收款	十三、2	211,383.29	933,426.08
存货	-	2,258,833.64	2,191,057.42
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	111,103.05	46,174.87
流动资产合计	-	14,036,651.11	15,919,372.53
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	-	54,014.74	31,177.25
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-		-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	264,181.20	74,431.10
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	318,195.94	105,608.35
资产总计	-	14,354,847.05	16,024,980.88
流动负债：	-	-	
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-		-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	897,795.11	1,409,421.00
预收款项	-	1,333,856.36	1,150,510.63
应付职工薪酬	-	66,400.65	5,416.00
应交税费	-	14,299.41	400,866.29
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	4,318,772.22	4,226,485.56
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-

其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	6,631,123.75	7,192,699.48
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-		-
永续债	-		-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-		-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	6,631,123.75	7,192,699.48
所有者权益：	-	-	
股本	-	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-		-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	942,439.44-	942,439.44
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	-	-3,218,716.14	-2,110,158.04
所有者权益合计	-	7,723,723.30	8,832,281.40
负债和所有者权益合计	-	14,354,847.05	16,024,980.88

(三)合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	176,478.64	988,363.33
其中：营业收入	六、17	176,478.64	988,363.33
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	1,898,330.81	1,756,033.20
其中：营业成本	六、17	187,467.11	801,129.52
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-

赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
营业税金及附加	六、18	589.25	645.06
销售费用	六、19	322,784.97	372,193.14
管理费用	六、20	1,356,842.93	494,734.81
财务费用	六、21	63,954.10	95,442.17
资产减值损失	六、22	-33,274.55	-8,111.50
加：公允价值变动收益（损失以“一”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“一”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“一”号填列）	-	-1,721,885.17	-767,669.87
加：营业外收入	六、23	423,600.00	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	六、24	23.03	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“一”号填列）	-	-1,298,308.20	-767,669.87
减：所得税费用	六、25	-189,750.10	2,027.87
五、净利润（净亏损以“一”号填列）	-	-1,108,558.10	-769,697.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-1,108,558.10	-769,697.74
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-1,108,558.10	-769,697.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-1,108,558.10	-769,697.74
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		

（一）基本每股收益	-	-0.11	-0.23
（二）稀释每股收益	-	-0.11	-0.23

法定代表人：王瑜　　主管会计工作负责人：赵卫玲　　会计机构负责人：赵卫玲

(四)母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、3	176,478.64	988,363.33
减：营业成本	十三、3	187,467.11	801,129.52
营业税金及附加	-	589.25	645.06
销售费用	-	322,784.97	372,193.14
管理费用	-	1,356,842.93	494,734.81
财务费用	-	63,954.10	95,442.17
资产减值损失	-	-33,274.55	-8,111.50
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-1,721,885.17	-767,669.87
加：营业外收入	-	423,600.00	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	23.03	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-1,298,308.20	-767,669.87
减：所得税费用	-	-189,750.10	2,027.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-1,108,558.10	-769,697.74
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-1,108,558.10	-769,697.74
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-0.11	-0.23
（二）稀释每股收益	-	-0.11	-0.23

(五)合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	393,630.00	2,823,727.00
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、26	1,376,816.68	2,413.22
经营活动现金流入小计	-	1,770,446.68	2,826,140.22
购买商品、接受劳务支付的现金	-	1,025,224.48	6,521,097.28
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	559,116.30	410,299.46
支付的各项税费	-	382,597.81	9,584.59
支付其他与经营活动有关的现金	六、26	1,165,659.10	476,529.19
经营活动现金流出小计	-	3,132,597.69	7,417,510.52
经营活动产生的现金流量净额	-	-1,362,151.01	-4,591,370.30
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	30,612.39	-
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
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	-	30,612.39	-

投资活动产生的现金流量净额	-	-30,612.39	-
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	8,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-		
收到其他与筹资活动有关的现金	六、26	-	4,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	-	12,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	90,138.89	96,088.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	90,138.89	96,088.89
筹资活动产生的现金流量净额	-	-90,138.89	11,903,911.11
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	-	-1,482,902.29	7,312,540.81
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,719,279.77	373,661.01
六、期末现金及现金等价物余额	-	5,236,377.48	7,686,201.82

法定代表人：王瑜　　主管会计工作负责人：赵卫玲　　会计机构负责人：赵卫玲

(六)母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	393,630.00	2,823,727.00
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	1,376,816.68	2,413.22
经营活动现金流入小计	-	1,770,446.68	2,826,140.22
购买商品、接受劳务支付的现金	-	1,025,224.48	6,521,097.28
支付给职工以及为职工支付的现金	-	559,116.30	410,299.46
支付的各项税费	-	382,597.81	9,584.59
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,165,659.10	476,529.19
经营活动现金流出小计	-	3,132,597.69	7,417,510.52
经营活动产生的现金流量净额	-	-1,362,151.01	-4,591,370.30
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	30,612.39	-

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	-	30,612.39	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-30,612.39	-
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	8,000,000.00
取得借款收到的现金	-	-	
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	4,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	-	12,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	90,138.89	96,088.89
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	90,138.89	96,088.89
筹资活动产生的现金流量净额	-	-90,138.89	11,903,911.11
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	-	-1,482,902.29	7,312,540.81
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,719,279.77	373,661.01
六、期末现金及现金等价物余额	-	5,236,377.48	7,686,201.82

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3．是否存在前期差错更正	否
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5．合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6．是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7.是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8．上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9．重大的长期资产是否转让或者出售	否
10．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11．是否存在重大的研究和开发支出	否
12．是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情

本期于 2016 年 6 月 22 日成立天津佰鑫翔科技有限公司，注册资本为人民币 3,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 2,250,000.00 元，占注册资本的 75.00%，根据投资协议认缴期限为 2036 年 6 月 15 日，截止 2016 年 6 月 30 日尚未实缴，并在董事会中派出 2 名董事，能控制该公司经营决策，并获取可变回报，故纳入合并范围。

二、报表项目注释

天津麒聚科技股份有限公司
2016 年 1-6 月财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

天津麒聚科技发展有限公司（以下简称“公司”或“麒聚科技”）系由天津市一轻科技信息研究所与自然人王皓出资组建，注册资本 200 万元人民币，于 2012 年 05 月 23 日成立，天津市一轻科技信息研究所与自然人王皓均以货币分别出资人民币 102 万、人民币 98 万，分别占公司注册资本 51%、49%，上述注册资本于 2012 年 5 月 17 日由天津津海联合会计师事务所出具《验资报告》（津

津海验字（2012）第 6601012 号）验证。

2014 年 6 月 30 日麒聚科技股东会一致决议同意吸收王瑜为公司新股东，同意由原股东王皓将持有的 49%（计折合 98 万元）的股份向王瑜转让，公司执行董事和公司经理由王皓变更为王瑜；股东名称变更由原天津市一轻科技信息研究所变更为天津市一轻科技信息研究所有限公司。

经过本次股权变更后，公司股权结构为：截止 2014 年 7 月 31 日，天津市一轻科技信息研究所有限公司　持股比例为 51.00%，出资金额为 102.00 万元，王瑜　　持股比例为 49.00%，出资金额为 98.00 万元，股本合计 200.00 万元

2014 年 11 月 9 日，麒聚科技全体股东一致决议，同意公司组织形式由有限责任公司变更为股份有限公司，公司名称由“天津麒聚科技发展有限公司”变更为“天津麒聚科技股份有限公司”，并以公司 2014 年 9 月 30 日经审计的净资产人民币 2,049,939.44 元，按 1:0.9756（约数）的比例折合为股份公司的股本人民币 200.00 万股，其余人民币 49,939.44 元转入股份公司的资本公积。

2015 年 6 月 8 日，麒聚科技全体股东一致决议，同意公司全体股东同比增资，公司注册资本由 200.00 万元增至 1,000.00 万元。本次增资由天津中合诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具津中合诚验字（2015）第 009 号验资报告。

经过本次股权变更后，公司股权结构为：截止 2016 年 6 月 30 日，天津市一轻科技信息研究所有限公司　持股比例为 51.00%，　出资金额为 510.00 万元，王瑜　持股比例为 49.00%，出资金额为 490.00 万元，股本合计 1000.00 万元

经过本次的工商变更后，公司住所为华苑产业园区海泰西路 18 号北 2-101 工业孵化。企业法人营业执照注册号为 120193000060506，营业期限从 2012 年 05 月 23 日至 2032 年 05 月 22 日。法定代表人：王瑜。

本公司经营范围为：实验分析仪器、电子信息、工业自动化控制软件技术的开发、咨询、服务、转让；机电设备维修；电动自行车配件、仪器仪表（计量器具除外）制造。（以上经营范围涉及行业许可的凭许可证件，在有效期内经营，国家有专项专营规定的按规定办理。）

财务报告批准报出日为 2016 年 8 月 15 日。

二、财务报表的编制基础

1、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 41 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”），以及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）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 6 月 30 日的财务状况及 2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事自行车生产检测设备的销售业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、17“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、21“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当冲减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵销；合并利润表和现金流量表，包含合并及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵销。

(2)非同一控制下的合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接相关费用之和。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值

与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益(例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同)转入当期投资收益。

(2)在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。购买方为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本(不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润)，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认的商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司计入合并当期损益(营业外收入)。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

6.合并财务报表的编制方法

(1)合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础加以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

合并范围包括本公司及全部子公司，子公司，是指被本公司控制的主体。

(2)合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将

其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是

不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②贷款和应收款项

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

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

（3）金融资产减值

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

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

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。

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。

（4）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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）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

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。

（6）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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（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。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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。

（2）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

本公司将金额为人民币 5 万元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按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

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
合并范围内关联方款项、备用金、保证金	不计提坏账准备

其他	账龄分析法

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（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，应披露单项计提坏帐准备的理由和计提方法。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。

（3）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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品、在产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括直接采购成本。领用和发出时按加权平均结转成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

11、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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法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如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）

电子设备及其他	3-5	3.00	32.33-19.40

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

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

（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。

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。

12.长期股权投资核算方法

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作

为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和

其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

14、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

16、预计负债

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

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

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

17、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。

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

18、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。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。

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。

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。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有

关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

20、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（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。

21、重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重

要领域如下：

（1）租赁的归类

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

（2）坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

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

（5）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回

金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

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

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

（10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	应税营业额按照5%的税率计算营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税2%计缴。
防洪费	按实际缴纳的流转税1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

2015年12月8日，天津麒聚科技股份有限公司取得由天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局、天津市地方税务局批准的“GR201512000032”号《高新技术企业证书》，有效期为三年，2015年1月1日至2017年12月31日公司所得税按照应纳税所得额15%缴纳。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2016 年 1 月 1 日，“期末”指 2016 年 6 月 30 日，“本期”指 2016 年 1-6 月，“上期”指 2015 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	282,032.89	11,433.07
银行存款	4,954,344.59	6,707,846.70
其他货币资金		
合计	5,236,377.48	6,719,279.77
其中：存放在境外的款项总额		

2、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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,526,303.41	100.00	234,636.52	5.18	4,291,666.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

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（%）	
合计	4,526,303.41	100.00	234,636.52	5.18	4,291,666.89

（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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,526,303.41	100.00	230,213.52	5.08	4,305,589.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	4,535,803.41	100.00	230,213.52	5.08	4,305,589.89

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	4,425,850.00	221,292.50	5.00
1 至 2 年	86,500.00	8,650.00	10.00
2 至 3 年	11,413.41	3,424.02	30.00
3 至 4 年	2,540.00	1,270.00	50.00
合计	4,526,303.41	234,636.52	—

（2）本期计提坏账准备金额 4,423.00 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,506,850.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.57 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 229,392.50 元。

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	1,284,036.76	66.62	1,500,184.50	87.03
1 至 2 年	643,250.00	33.38	223,660.00	12.97
合计	1,927,286.76	100.00	1,723,844.50	100.00

注：账龄超过 1 年的预付账款系公司所销售产品的国家标准正在修改过程中导致部分采购合同延期执行。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,809,439.47 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 93.89%。

4、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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
备用金、往来款、保证金	211,383.29	100.00			211,383.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	211,383.29	100.00			211,383.29

（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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	753,950.93	77.98	37,697.55	5.00	716,253.38
备用金、押金、保证金	217,172.70	22.02			217,172.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	971,123.63	100.00	37,697.55	3.88	933,426.08

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	148,817.00	179,329.50
往来款	12,540.00	753,950.93
备用金	50,026.29	37,843.20
合计	211,383.29	971,123.63

（3）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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额	关联方关系
山东英大招投标有限公司	履约保证金	96,945.00	1 年以内	45.86	-	非关联方
浙江方圆检测集团股份有限公司	质保金	26,800.00	1 年以内	12.68	-	非关联方
沂南县政府政务大厅管理办公室	招标保证金	25,072.00	1-2 年	11.86	-	非关联方
郑钧	备用金	21,000.00	1 年以内	9.93	-	非关联方
王选艳	备用金	19,026.29	1 年以内	9.00	-	非关联方
合计	—	188,843.29	—	89.34	-	

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,275,276.03		1,275,276.03
发出商品	983,557.61		983,557.61
合计	2,258,833.64		2,258,833.64

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,345,008.24		1,345,008.24
发出商品	846,049.18		846,049.18
合计	2,191,057.42		2,191,057.42

注：截至 2016 年 6 月 30 日，公司存货未发生账面价值高于可变现净值的情况。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税待认证税金	111,103.05	46,174.87
合计	111,103.05	46,174.87

7、固定资产

项目	办公设备	合计
一、账面原值		
1、期初余额	77,651.50	77,651.50
2、本期增加金额	32,910.93	32,910.93

项目	办公设备	合计
（1）购置	32,910.93	32,910.93
3、本期减少金额		
4、期末余额	110,562.43	110,562.43
二、累计折旧		
1、期初余额	46,474.25	46,474.25
2、本期增加金额	10,073.44	10,073.44
（1）计提	10,073.44	10,073.44
3、本期减少金额		
4、期末余额	56,547.69	56,547.69
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	54,014.74	54,014.74
2、期初账面价值	31,177.25	31,177.25

注：公司固定资产本期计提折旧 10,073.44 元。

8、递延所得税资产

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	234,636.52	35,195.48	267,911.07	40,186.66
可抵扣亏损	1,526,571.47	228,985.72	228,296.27	34,244.44
合计	1,761,207.99	264,181.20	496,207.34	74,431.10

9、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	897,795.11	1,409,421.00
合计	897,795.11	1,409,421.00

（2）截至 2016 年 6 月 30 日，公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

10、预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
销售款	1,333,856.36	1,150,510.63
合计	1,333,856.36	1,150,510.63

（2）截至 2016 年 6 月 30 日，公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

11、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
一、短期薪酬	2,686.00	515,524.00	451,809.35	66,400.65
二、离职后福利-设定提存计划	2,730.00	75,545.00	78,275.00	
合计	5,416.00	591,069.00	530,084.35	66,400.65

（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
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	433,379.00	366,978.35	66,400.65
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	1,586.00	43,602.00	45,188.00	-
其中：医疗保险费	1,430.00	39,875.00	41,305.00	-
工伤保险费	91.00	1,914.50	2,005.50	-
生育保险费	65.00	1,812.50	1,877.50	-
4、住房公积金	1,100.00	38,543.00	39,643.00	
合计	2,686.00	515,524.00	451,809.35	66,400.65

（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
1、基本养老保险	2,600.00	71,920.00	74,520.00	-
2、失业保险费	130.00	3,625.00	3,755.00	-
合计	2,730.00	75,545.00	78,275.00	-

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，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%（2016 年 6 月起按 19%缴纳）、1%每月向该等计划缴存费用。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。

12、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	343,042.88
城市维护建设税	1,094.19	24,077.93

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	11,389.99	11,389.99
教育费附加	468.94	10,319.12
地方教育费附加	312.63	6,879.41
防洪费	156.31	3,439.71
营业税	-	927.55
个人所得税	877.35	789.70
合计	14,299.41	400,866.29

13、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方往来	3,995,672.22	4,005,955.56
其他	323,100.00	220,530.00
合计	4,318,772.22	4,226,485.56

14、股本

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例%
天津市一轻科技信息研究所	5,100,000.00			5,100,000.00	51.00
王瑜	4,900,000.00			4,900,000.00	49.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00

15、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	49,939.44			49,939.44
其他资本公积	892,500.00			892,500.00
合计	942,439.44			942,439.44

16、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-2,110,158.04	-1,636,877.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-2,110,158.04	-1,636,877.78
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,108,558.10	-473,280.26
减：未分配利润转增资本		
年末未分配利润	-3,218,716.14	-2,110,158.04

17、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	176,478.64	187,467.11	988,363.33	801,129.52
合计	176,478.64	187,467.11	988,363.33	801,129.52

18、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	317.29	347.34
教育费附加	135.98	148.86
地方教育费附加	90.66	99.24
应交防洪费	45.32	49.62
合计	589.25	645.06

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

19、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工薪费用	112,603.00	123,293.73
车辆差旅费	81,137.40	151,528.72
业务费	84,490.91	60,529.87
其他	1,980.00	3,738.00
租赁费	14,711.00	12,000.00
邮电通讯费	3,235.00	4,688.50
办公费	873.00	16,414.32
宣传推广费	12,784.66	
中介服务费	10,970.00	
合计	322,784.97	372,193.14

20、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	299,447.30	222,051.40
中介服务费	630,072.65	23,660.38
工薪费用	175,346.85	80,723.55
租赁费	49,360.30	60,289.50
业务招待费	134,189.31	75,426.00
其他	1,561.88	8,070.38
办公费	60,726.34	14,984.34

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费用	6,138.30	9,529.26
合计	1,356,842.93	494,734.81

21、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	79,855.55	96,088.89
减：利息收入	17,591.45	2,413.22
其他	1,690.00	1,766.50
合计	63,954.10	95,442.17

22、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-33,274.55	-8,111.50
合计	-33,274.55	-8,111.50

23、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
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	423,600.00		423,600.00
合计	423,600.00		423,600.00

其中，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
完成股份制改造补助	180,000.00		与收益相关
自行车零部件及整车企业公共服务平台	73,600.00		与收益相关
高档场地竞赛用自行车架前叉组合件落重试验机研发	150,000.00		与收益相关
合计	423,600.00		

24、营业外支出

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
其他	23.03		23.03
合计	23.03		23.03

25、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		

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	189,750.10	-2,027.87
合计	189,750.10	-2,027.87

（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	-1,298,275.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	189,750.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	189,750.10

26、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,137.26	2,413.22
除税费返还外的其他政府补助收入	423,600.00	
往来款	944,079.42	
合计	1,376,816.68	2,413.22

（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
往来款	150,000.00	
咨询服务费	635,555.00	23,660.38
研发费用	11,670.00	
其他	99,803.86	20,725.23
租赁费		63,089.50
差旅费	68,413.20	112,581.00
业务招待费	127,549.11	75,426.00
车辆费	46,533.10	29,689.92
招标保证金		122,011.50

项目	本期发生额	上期发生额
招标费	1,857.50	4,721.00
办公费	24,277.33	24,624.66
合计	1,165,659.10	476,529.19

（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
天津渤海轻工投资集团结算中心借款		4,000,000.00
合计		4,000,000.00

27、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	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	-1,108,558.10	-769,697.74
加：资产减值准备	-33,274.55	-8,111.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,073.44	9,529.26
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	64,881.65	95442.17
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-189,750.10	2,027.87
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-67,776.22	-6,667,722.10
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	572,068.08	-1,531,818.56
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-609,815.21	4,278,980.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,362,151.01	-4,591,370.30
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,236,377.48	7,686,201.82
减：现金的期初余额	6,719,279.77	373,661.01

补充资料	本期金额	上期金额
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	-1,482,902.29	7,312,540.81

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,236,377.48	6,719,279.77
其中：库存现金	282,032.89	11,433.07
可随时用于支付的银行存款	4,954,344.59	6,707,846.70
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	5,236,377.48	6,719,279.77
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

七、企业合并及合并财务报表

（一）2016年上半年纳入合并报表范围的子公司

单位：万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		表决权比例（%）
					直接	间接	
天津佰鑫翔科技有限公司	有限责任公司	天津市南开区	批发零售：电动车控制器	300.00	75.00		75.00

注：控股子公司天津佰鑫翔科技有限公司，注册资本为人民币 3,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 2,250,000.00 元，占注册资本的 75.00%，天津恒信博瑞科技有限公司出资 750,000.00 元,占注册资本的 25.00%，根据投资协议认缴期限为 2036 年 6 月 15 日，截止 2016 年 6 月 30 日尚未实缴。

八、与金融工具相关的风险

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。

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、信用风险

2016 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失.

为降低信用风险，本公司对信用额度进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

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

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司无其他重大信用集中风险。

2、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。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
天津市一轻科技信息研究所有限公司	天津市河西区友谊路 6 号	有限责任公司	4,080.000.00	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方是天津市国有资产监督管理委员会。

2、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
天津市瀚洋通讯技术开发有限公司	股东王瑜控制的公司

天津市自行车研究院	同一控制下关联方
天津渤海轻工投资集团有限公司	间接控股股东
天津市一轻科技信息研究所有限公司	母公司
王瑜	总经理
天津佰鑫翔科技有限公司	控股子公司

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	定价依据	本期发生额	上期发生额
天津市自行车研究院	接受劳务	公允价格	72,000.00	96,000.00

（2）关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本报告期确认租赁费
天津市自行车研究院	天津麒聚科技发展有限公司	房屋	2013-01-01	2016-12-31	市场价	17,500.00
天津市瀚洋通讯技术开发有限公司	天津麒聚科技发展有限公司	房屋	2013-01-01	2016-5-31	市场价	10,000.00

（3）关联方借款

关联方	借款金额	起始日	到期日	借款利息	说明
天津渤海轻工投资集团结算中心	4,000,000.00	2015-1-19	2017-1-19	5.60%	经营性借款

（4）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8.27 万元	8.95 万元

4、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
天津市瀚洋通讯技术开发有限公司			753,950.93	37,697.55
合计			753,950.93	37,697.55
其他应付款：				
天津渤海轻工投资集团结算中心	3,995,672.22		4,005,955.56	
天津市自行车研究院	279,500.00		218,000.00	
天津市瀚洋通讯技术开发有限公司	43,600.00			
合计	4,318,772.22		4,223,955.56	

十、承诺及或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日，公司无需要披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司于 2016 年 7 月 12 日已将子公司天津佰鑫翔科技有限公司投资款全额缴足，天津恒信博瑞科技有限公司相应投资款尚未缴足。

十二、其他重要事项

截至 2016 年 6 月 30 日，公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	423,600.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	423,576.97	
所得税影响额	63,536.55	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	360,040.42	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解

释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、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	-13.39	-0.1108	-0.1108
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-17.74	-0.1469	-0.1469

十三、母公司财务报表的重要项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2016 年 1 月 1 日，“期末”指 2016 年 6 月 30 日，“本期”指 2016 年 1-6 月，“上期”指 2015 年 1-6 月。

1、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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,526,303.41	100.00	234,636.52	5.18	4,291,666.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	4,526,303.41	100.00	234,636.52	5.18	4,291,666.89

（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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,526,303.41	100.00	230,213.52	5.08	4,305,589.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	4,535,803.41	100.00	230,213.52	5.08	4,305,589.89

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	4,425,850.00	221,292.50	5.00
1 至 2 年	86,500.00	8,650.00	10.00
2 至 3 年	11,413.41	3,424.02	30.00
3 至 4 年	2,540.00	1,270.00	50.00
合计	4,526,303.41	234,636.52	—

（2）本期计提坏账准备金额 4,423.00 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,506,850.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.57 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 229,392.50 元。

2、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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
备用金、押金、保证金	211,383.29	100.00			211,383.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	211,383.29	100.00		0.00	211,383.29

（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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	753,950.93	77.98	37,697.55	5.00	716,253.38
备用金、往来款、保证金	217,172.70	22.02			217,172.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	971,123.63	100.00	37,697.55	3.88	933,426.08

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	148,817.00	179,329.50
往来款	12,540.00	753,950.93
备用金	50,026.29	37,843.20
合计	211,383.29	971,123.63

（3）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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额	关联方关系
山东英大招投标有限公司	履约保证金	96,945.00	1 年以内	45.86	-	非关联方
浙江方圆检测集团股份有限公司	质保金	26,800.00	1 年以内	12.68	-	非关联方
沂南县政府政务大厅管理办公室	招标保证金	25,072.00	1-2 年	11.86	-	非关联方
郑钧	备用金	21,000.00	1 年以内	9.93	-	非关联方
王选艳	备用金	19,026.29	1 年以内	9.00	-	非关联方
合计	—	188,843.29	—	89.34	-	

3、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	176,478.64	187,467.11	988,363.33	801,129.52
合计	176,478.64	187,467.11	988,363.33	801,129.52

天津麒聚科技股份有限公司

2016 年 8 月 15 日