

# 2018年 年度报告

ANNUAL REPORT

中延（苏州）科技股份有限公司

股票简称：中延股份  
股票代码：838058



## 公司年度大事记

- 1、股票发行：定增
- 2、变更公司名称、证券简称
- 3、控股股东、实际控制人变更
- 4、成立中延（苏州）科技股份有限公司上海分公司

# 目录

|      |                        |    |
|------|------------------------|----|
| 第一节  | 声明与提示.....             | 5  |
| 第二节  | 公司概况 .....             | 7  |
| 第三节  | 会计数据和财务指标摘要 .....      | 9  |
| 第四节  | 管理层讨论与分析.....          | 12 |
| 第五节  | 重要事项 .....             | 20 |
| 第六节  | 股本变动及股东情况 .....        | 22 |
| 第七节  | 融资及利润分配情况 .....        | 24 |
| 第八节  | 董事、监事、高级管理人员及员工情况..... | 26 |
| 第九节  | 行业信息 .....             | 29 |
| 第十节  | 公司治理及内部控制 .....        | 30 |
| 第十一节 | 财务报告 .....             | 35 |

## 释义

| 释义项目                  |   | 释义                 |
|-----------------------|---|--------------------|
| 公司、本公司、股份公司、中天会计、中延股份 | 指 | 中延（苏州）科技股份有限公司     |
| 云彩飞                   | 指 | 苏州云彩飞创业投资咨询有限公司    |
| 股东大会                  | 指 | 中延（苏州）科技股份有限公司股东大会 |
| 董事会                   | 指 | 中延（苏州）科技股份有限公司董事会  |
| 监事会                   | 指 | 中延（苏州）科技股份有限公司监事会  |
| 全国股份转让公司              | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 主办券商                  | 指 | 东吴证券股份有限公司         |
| 公司章程                  | 指 | 中延（苏州）科技股份有限公司章程   |
| 元、万元                  | 指 | 人民币元、人民币万元         |

## 第一节 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。

公司负责人冯翔、主管会计工作负责人陆丽丽及会计机构负责人（会计主管人员）陆丽丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

| 事项                                       | 是或否                                                              |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议年度报告的董事                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在豁免披露事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 【重要风险提示表】

| 重要风险事项名称         | 重要风险事项简要描述                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 关联方较多可能造成的利益冲突风险 | 因公司控股股东、实际控制人颜廷忠的弟弟颜廷尚和母亲邱孔松对外投资或任职大量公司，造成公司累计关联企业较多。关联企业绝大多数与公司经营范围不同，且没有实际开展过业务，与公司利益不存在冲突，但仍有部分关联企业经营范围与公司相似，若其将来实际开展业务，将可能造成与公司的利益冲突风险。为彻底消除同业竞争风险，颜廷忠已将航天财务转让给无关联第三方，其余与公司存在类似业务的关联企业均已启动注销程序，注销进展在第五节二(三)中阐明。                    |
| 公司业务模式转型的风险      | 借助于“e 中天”一站式服务平台，公司业务模式逐渐从传统“线下”逐渐转变到“线上+线下”的模式，为公司的商业模式注入互联网元素。“互联网+”所带来的一系列技术层面的革新，帮助代理记账业务初步完成向网络化、自动化以及标准化的转型，解放了大量的人力以及智力资源，但对公司而言既是机遇又是挑战，公司的内部控制、管理制度、管理层意识、员工素质能否跟上公司转型的节奏和步伐，能否实现公司规模稳步增长，还需要公司管理层的不断努力。因此，公司存在不能适应业务模式转型的风险。 |
| 公司采用劳务外包的风险      | 报告期内,公司采用劳务外包形式将会计数据录入等基础性工作交由外包方完成，大大降低了企业的运营成本。目前我国尚未有完整、健全的法律法规体系对外包活动进行规范和约束，故外包方若因专业能力、服务水平欠缺或风控管理不严可能造成                                                                                                                          |

|                 |                                                                                                                    |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | 公司业务质量受到不良影响。为避免劳务外包造成公司业务质量下降风险，公司与外包方约定，外包方只帮助公司从事简单的数据录入等基础性业务，数据核对、会计核算及风险控制最终仍由公司负责。通过公司整体把关业务，可有效控制劳务外包业务风险。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 是                                                                                                                  |

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |                                      |
|---------|--------------------------------------|
| 公司中文全称  | 中延（苏州）科技股份有限公司                       |
| 英文名称及缩写 | Zhongyan（Suzhou）Technologies Co.,Ltd |
| 证券简称    | 中延股份                                 |
| 证券代码    | 838058                               |
| 法定代表人   | 冯翔                                   |
| 办公地址    | 江苏省苏州市姑苏区解放东路 555 号桐泾商务广场 1 幢 5 楼    |

### 二、 联系方式

|                 |                                             |
|-----------------|---------------------------------------------|
| 董事会秘书或信息披露事务负责人 | 陆丽丽                                         |
| 职务              | 董事会秘书                                       |
| 电话              | 13390885899                                 |
| 传真              | 0512-65212366                               |
| 电子邮箱            | lll@sipacc.com                              |
| 公司网址            | www.ezhongtian.cn                           |
| 联系地址及邮政编码       | 江苏省苏州市姑苏区解放东路 555 号桐泾商务广场 1 幢 5 楼<br>215000 |
| 公司指定信息披露平台的网址   | www.neeq.com.cn                             |
| 公司年度报告备置地       | 江苏省苏州市姑苏区解放东路 555 号桐泾商务广场 1 幢 5 楼           |

### 三、 企业信息

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| 股票公开转让场所        | 全国中小企业股份转让系统    |
| 成立时间            | 2004 年 3 月 26 日 |
| 挂牌时间            | 2016 年 8 月 1 日  |
| 分层情况            | 基础层             |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 调查和咨询服务         |
| 主要产品与服务项目       | 代理记账、财务咨询       |
| 普通股股票转让方式       | 集合竞价            |
| 普通股总股本（股）       | 11,993,000.00   |
| 优先股总股本（股）       | -               |
| 做市商数量           | -               |
| 控股股东            | 赵斌              |
| 实际控制人及其一致行动人    | 赵斌              |

### 四、 注册情况

| 项目 | 内容 | 报告期内是否变更 |
|----|----|----------|
|----|----|----------|

|          |                               |   |
|----------|-------------------------------|---|
| 统一社会信用代码 | 913205947589549081            | 否 |
| 注册地址     | 江苏省苏州工业园区东环路 1408 号 1 幢 606 室 | 否 |
| 注册资本（元）  | 11,993,000.00                 | 是 |
|          |                               |   |

## 五、 中介机构

|                |                        |
|----------------|------------------------|
| 主办券商           | 东吴证券                   |
| 主办券商办公地址       | 苏州工业园区星阳街 5 号          |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                      |
| 会计师事务所         | 江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）   |
| 签字注册会计师姓名      | 陈建忠，郭军                 |
| 会计师事务所办公地址     | 无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室 |

## 六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

## 七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

|                                        | 本期            | 上年同期          | 增减比例     |
|----------------------------------------|---------------|---------------|----------|
| 营业收入                                   | 9,169,721.18  | 11,266,240.51 | -18.61%  |
| 毛利率%                                   | 45.93%        | 51.25%        | -        |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                          | -1,181,814.82 | 1,616,397.26  | -173.11% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                | -1,464,649.82 | 1,135,181.81  | -229.02% |
| 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）         | -8.71%        | 23.29%        | -        |
| 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） | -10.79%       | 16.36%        | -        |
| 基本每股收益                                 | -0.10         | 0.32          | -131.25% |

#### 二、 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末          | 上年期末          | 增减比例    |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
| 资产总计            | 16,662,877.57 | 10,675,271.12 | 56.09%  |
| 负债总计            | 339,641.45    | 2,926,544.84  | -88.39% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 16,323,236.12 | 7,748,726.28  | 110.66% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.36          | 1.55          | -12.18% |
| 资产负债率%（母公司）     | 2.04%         | 20.85%        | -       |
| 资产负债率%（合并）      | 2.04%         | 27.41%        | -       |
| 流动比率            | 46.95         | 2.59          | -       |
| 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 | -4,000,625.79 | 4,274,702.28 | -193.59% |
| 应收账款周转率       | 6.61          | 7.86         | -        |
| 存货周转率         | -             | -            | -        |

#### 四、 成长情况

|          | 本期       | 上年同期   | 增减比例 |
|----------|----------|--------|------|
| 总资产增长率%  | 56.09%   | 39.46% | —    |
| 营业收入增长率% | -18.61%  | 29.13% | —    |
| 净利润增长率%  | -173.11% | 46.02% | —    |

#### 五、 股本情况

单位：股

|            | 本期期末          | 上年期末         | 增减比例    |
|------------|---------------|--------------|---------|
| 普通股总股本     | 11,993,000.00 | 5,000,000.00 | 139.86% |
| 计入权益的优先股数量 | -             | -            | -       |
| 计入负债的优先股数量 | -             | -            | -       |

#### 六、 非经常性损益

单位：元

| 项目                                            | 金额                |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                   | 374,418.89        |
| 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） | 27,000.00         |
| 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                   | —                 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                            | —                 |
| 其他符合非经营性损益定义的损益科目                             | -18,229.17        |
| <b>非经常性损益合计</b>                               | <b>383,189.72</b> |
| 所得税影响数                                        | 100,354.72        |
| 少数股东权益影响额（税后）                                 | -                 |
| <b>非经常性损益净额</b>                               | <b>282,835.00</b> |

#### 七、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

#### 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 不适用

单位：元

| 科目        | 上年期末（上年同期）   |              | 上上年期末（上上年同期） |       |
|-----------|--------------|--------------|--------------|-------|
|           | 调整重述前        | 调整重述后        | 调整重述前        | 调整重述后 |
| 应收票据      | -            | -            | -            | -     |
| 应收账款      | 1,358,674.95 | -            | -            | -     |
| 应收票据及应收账款 | -            | 1,358,674.95 | -            | -     |
| 应付票据      | -            | -            | -            | -     |
| 应付账款      | 729,111.24   | 0.00         | -            | -     |
| 应付票据及应付账款 | -            | 729,111.24   | -            | -     |
| 管理费用      | 3,673,248.61 | 3,045,951.05 | -            | -     |
| 研发费用      | -            | 627,297.56   | -            | -     |

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司主要通过为客户提供专业可靠的会计、税务等咨询和代理服务从而获取服务费收入，提供的服务主要包括代理记账、代理申报纳税、代理注册公司、流程外包服务、日常代理开票、基本报表分析以及税务风险提醒等。公司在该领域已经有十多年的从业经历，建立了完善的业务体系，在代理记账的规范化、加强代理记账质量方面提出了自己的标准，率先提出并实施了三级复核制度，在行业内积累了良好的口碑。未来，公司将着重依托于建立的“创业一站式服务平台”——“e 中天”，不断拓展公司的业务领域，为中小微企业提供一站式财务服务，获得持续的收益。

公司的商业模式具体包括采购模式、营销模式、服务模式。

#### （一）采购模式

公司做为商业服务业企业，开展业务所需要采购的内容主要包括劳务外包服务、广告推广服务、网站开发服务、办公设备四大类。

为了降低人力资源成本，公司将单据领取、发票整理、记账凭证整理等基础性、重复性工作，采用劳务外包的形式，转包给第三方劳务机构，公司核算中心负责外包业务的定期复核验收。

对于广告推广服务、网站开发、办公设备等日常运营所必需的采购项目，公司直接从市场进行采购。该类产品或服务的市场化程度较高，相关市场的竞争较为充分，公司通常采取询价或“货比三家”的方式，在合理控制成本的前提下获取最优质的产品和服务。

#### （二）营销模式

公司成立了营销中心，建立了线上与线下结合的立体化营销体系，同时依据公司年度经营目标制定营销战略与预算计划。

线上营销主要分为两种形式，一方面通过与百度等搜索引擎、门户网站合作，将公司的服务及信息发布在此类网络平台上，借助网站的高流量，吸引大量潜在客户，提升企业品牌影响力。另一方面，通过建设“e 中天”一站式服务平台，对平台客户信息进行分析，得出客服务需求，以线上咨询、短信、电子邮件等方式进行持续性的精准营销。

公司的线下营销模式主要分为两类：一类是传统的以地推为主，辅以地面广告——如灯箱、广告栏等的营销方式；另一类是通过与行业协会、高新技术产业园、创业园、小微企业孵化器、中小企业服务中心等合作，以举办讲座、专业知识培训等方式，提升企业知名度，获取客户信息。

另外，公司以优质的服务向客户进行了良好的自我营销，通过以老带新，老客户介绍的方式，扩大了自身的客户群体。

#### （三）服务模式

公司采用了一站式的服务平台模式，建立了“e 中天”一站式服务平台，在具体运行过程中采取了自营+外包，线上+线下，远程代理与现场派驻相结合的混合服务模式。

“自营+外包”是指公司为保持核心竞争力，专注于账务整理、报表制作等核心业务的自营，将部分非核心业务委托给外部的劳务公司，在降低营运成本的同时，提高品质，集中人力资源，提高顾客满意度。

“线上+线下”是指公司借助于“e 中天”平台，实现了线上接单，线下服务，实施查询进度的透明化服务。在用户实际购买公司服务之前，可以借助线上平台与公司售前人员进行咨询、接洽，提出自己的需要和诉求。在客户购买服务之后，可以通过线上平台实现原始凭证等资料的传输，解决了原始凭证传递慢、保管难、查询难的问题，大大提高了工作效率，定期的原始凭证复核，在提速的同时保证了账务的真实可靠。客户可以通过线上平台实时查询报表、纳税明细和委托事件进度等一系列信息。

“远程代理与现场派驻相结合”是指客户不仅可以采用传统的将原始材料交由公司进行远程服务

的模式，还可以采用商务流程外包（BPO）的方式，将财务处理等事项外发给公司，由公司制定专门的服务方案，委派专业人员至客户现场，驻场实施具体工作。

#### 报告期内变化情况：

| 事项            | 是或否                                                              |
|---------------|------------------------------------------------------------------|
| 所处行业是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主营业务是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主要产品或服务是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 客户类型是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 关键资源是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 销售渠道是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 收入来源是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 商业模式是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

## 二、经营情况回顾

### （一）经营计划

1、进一步完善公司服务的产品系列，满足企业从开业到企业注销清算各个环节的需求，成立“清算托管事业部”，专门负责注销企业的各项业务。

2、为解决中小微企业发展过程中融资难问题，解决中小微企业成长过程中对财务规范的实际需求问题，成立“财务咨询事业部”。

3、为响应国家“大众创业、万众创新”的号召，成立“孵化器运营事业部”，帮助初创期企业实现创业落地问题、项目对接孵化问题。

4、为更好履行企业的社会责任，培养会计的后备人才队伍，选择认可服务理念的高校建立会计实训基地。

5、充分利用互联网+的趋势，在国内主要城市开设分支机构，服务范围逐步扩大，开展新业务。

### （二）行业情况

#### 1、行业市场规模将继续扩大

我们当前的经济正处在新常态的格局中，改革将会深化和提速，有望进一步推进减税和降低企业生产成本，加快创新和提高产品质量，同时也会在金融改革等关键领域加快推进步伐。在此经济环境下，创新创业将成为经济发展的动力，中小企业将成为拉动就业、投资和经济增长的主要主体。“双创”政策的持续推进、商事制度改革的配套进行，有力推动市场主体快速增长。据数据统计，截止 2018 年 12 月底，全国有各类市场主体 11020 万户，2018 年全年新设市场主体 2149.6 万户，比 2017 年增长了 21.90%。2018 年新设企业 670 万户。

作为一家主要服务于中小企业的财税综合服务提供商，公司将跟随中小企业的发展不断扩大服务范围，纵向延伸服务深度，有利于公司扩大市场规模，提升市场占有率。

#### 2、财税服务将迈入“互联网+”时代

财务服务行业经过不断发展，行业服务产品范围不断扩大，行业服务方式也在不断变化。行业与互联网的融合不断深入，从会计电算化到利用互联网工具进行财税服务，再到财税服务与互联网的相互渗透，行业将迈入到互联网+时代。会计行业转型需要考虑满足用户的要求，让用户随时随地感受到会计服务体验，并实现信息的大数据化，从而实现对会计数据价值的深度挖掘和利用，这也正是“互联网+会

计”努力的方向。

目前，在财税服务领域，探索利用互联网工具增强自身服务能力的财税服务机构还不是很多，但已经有部分互联网企业看到行业机遇，进入到财税服务行业，必将对目前财税服务行业形成冲击。

互联网+时代主要通过互联网的便利性，使客户随时随地享受到贴身财税服务，增强用户的财税服务体验，并实现对财税数据价值的深度挖掘。

### （三） 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

| 项目        | 本期期末          |         | 上年期末         |         | 本期期末与上年期末金额变动比例 |
|-----------|---------------|---------|--------------|---------|-----------------|
|           | 金额            | 占总资产的比重 | 金额           | 占总资产的比重 |                 |
| 货币资金      | 12,393,808.19 | 74.38%  | 5,896,596.75 | 55.24%  | 110.19%         |
| 应收票据与应收账款 | -             | -       | 1,358,674.95 | 12.73%  | -100.00%        |
| 存货        | -             | -       | -            | -       | -               |
| 投资性房地产    | -             | -       | -            | -       | -               |
| 长期股权投资    | -             | -       | -            | -       | -               |
| 固定资产      | 2,482.65      | 0.01%   | 2,004,903.27 | 18.78%  | -99.88%         |
| 在建工程      | -             | -       | -            | -       | -               |
| 短期借款      | -             | -       | -            | -       | -               |
| 长期借款      | -             | -       | -            | -       | -               |
| 预付款项      | 3,526,000.00  | 21.16%  | 33,199.15    | 0.31%   | 10,520.75%      |
| 资产总计      | 16,662,877.57 | -       | 7,654,955.05 | -       |                 |

#### 资产负债项目重大变动原因：

报告期内，公司资产负债表项目重大变动原因如下：

##### 1、货币资金

报告期内公司货币资金同比增加 110.19%，主要原因为：公司报告期内募集资金以及处置固定资产的资金全部到位，故货币资金有所增加。

##### 2、应收票据与应收账款

报告期内公司应收票据与应收账款同比下降 100%，主要原因为：公司加大收款力度，造成应收账款减少。

##### 3、固定资产

报告期内公司固定资产同比下降 99.88%，主要原因为：公司为增加流动资金，处置了名下的一处房产，导致固定资产减少。

##### 4、预付款项

报告期内公司预付款项同比增加 10520.75%，主要原因为：公司将研发项目的支出，委托外部机构进行完成，预付的款项。

#### 2. 营业情况分析

##### （1）利润构成

单位：元

| 项目       | 本期            |          | 上年同期          |          | 本期与上年同期金额变动比例 |
|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|
|          | 金额            | 占营业收入的比重 | 金额            | 占营业收入的比重 |               |
| 营业收入     | 9,169,721.18  | —        | 11,266,240.51 | —        | -18.61%       |
| 营业成本     | 4,957,907.60  | 54.07%   | 5,492,376.68  | 48.75%   | 9.73%         |
| 毛利率%     | 45.93%        | —        | 51.25%        | —        | —             |
| 管理费用     | 5,123,403.18  | 55.87%   | 3,045,951.05  | 27.04%   | 68.20%        |
| 研发费用     | —             | —        | 627,297.56    | 5.57%    | -100.00%      |
| 销售费用     | 446,834.46    | 4.87%    | 883,642.05    | 7.84%    | -49.43%       |
| 财务费用     | -20,016.27    | -0.22%   | -1,411.84     | -0.01%   | 1,317.74%     |
| 资产减值损失   | -31,704.87    | -0.35%   | 7,114.02      | 0.06%    | -545.67%      |
| 其他收益     | 27,000.00     | 0.29%    | 9,780.70      | 0.09%    | 176.05%       |
| 投资收益     | —             | —        | —             | —        | —             |
| 公允价值变动收益 | —             | —        | —             | —        | —             |
| 资产处置收益   | 374,418.89    | 4.08%    | —             | —        | —             |
| 汇兑收益     | —             | —        | —             | —        | —             |
| 营业利润     | -955,269.24   | -10.42%  | 1,146,477.57  | 10.18%   | -183.32%      |
| 营业外收入    | —             | —        | 641,391.04    | 5.69%    | -100.00%      |
| 营业外支出    | 18,229.17     | 0.20%    | —             | —        | —             |
| 净利润      | -1,181,814.82 | -12.89%  | 1,616,397.26  | 14.35%   | -173.11%      |

#### 项目重大变动原因:

报告期内，公司整体发展，部分项目有较大变动原因如下：

##### 1、管理费用

报告期内公司管理费用同比增长 68.2%，主要原因为：由于公司服务网络的不断扩大，公司房租支出增加，且对行政管理、人力资源方面加强人员建设，工资支出增加，导致管理费用增长。

##### 2、研发费用

报告期内公司研发费用同比下降 100%，主要原因为：公司平台运行稳定，故本年没有研发费用支出。

##### 3、销售费用

报告期内公司销售费用同比下降 49.43%，主要原因为：公司为节约成本，减少了对广告支出的投入，导致销售费用减少。

##### 4、财务费用

报告期内公司财务费用同比下降 1317.74%，主要原因为：公司取得募集资金，导致银行利息增加，故财务费用支出减少。

##### 5、资产减值损失

报告期内公司资产减值损失同比下降 545.67%，主要原因为：公司收回前期应收账款，减值损失冲回，导致资产减值损失下降。

##### 6、其他收益

报告期内公司其他收益同比增长 176.05%，主要原因为：公司取得的与日常活动相关的政府补助为 27000 元，比上年大幅增加。

##### 7、资产处置收益

报告期内公司资产处置收益同比增加，主要原因为：公司处置里名下一处房产，取得的收益。

##### 8、营业利润

报告期内公司营业利润同比下降 183.32%，主要原因为：在市场投入、人员储备等方面投入较大，导致营业利润下降。

#### 9、营业外收入

报告期内公司营业外收入同比下降 100%，主要原因为：公司报告期内未取得与日常活动无关的政府补助，上年取得政府补助 641391.04 元。

#### 10、净利润

报告期内公司净利润同比下降 173.11%，主要原因为：在市场投入、人员储备等方面投入较大，导致营业利润下降，且上年取得的政府补助导致营业外收入增加，对净利润有一定影响。

## (2) 收入构成

单位：元

| 项目     | 本期金额         | 上期金额          | 变动比例    |
|--------|--------------|---------------|---------|
| 主营业务收入 | 9,169,721.18 | 11,266,240.51 | -18.61% |
| 其他业务收入 | -            | -             | -       |
| 主营业务成本 | 4,957,907.60 | 5,492,376.68  | -9.73%  |
| 其他业务成本 | -            | -             | -       |

### 按产品分类分析：

单位：元

| 类别/项目  | 本期收入金额       | 占营业收入比例% | 上期收入金额       | 占营业收入比例% |
|--------|--------------|----------|--------------|----------|
| 代理记账   | 5,436,263.92 | 59.28%   | 6,604,813.84 | 58.62%   |
| 其他代理业务 | 2,646,233.24 | 28.86%   | 1,965,736.56 | 17.45%   |
| 顾问咨询   | 1,087,224.02 | 11.86%   | 2,695,690.11 | 23.93%   |

### 按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

### 收入构成变动的原因：

报告期内，公司各项业务占比无较大变化，其他代理业务占比增加，记账和顾问咨询业务占比相对减少。

报告期内，公司加大其他代理业务的开发，包括清算托管、社保代理、开票代理等各项代理业务的业务相对增加。

## (3) 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户             | 销售金额         | 年度销售占比 | 是否存在关联关系 |
|----|----------------|--------------|--------|----------|
| 1  | 苏州埃特纳电子科技有限公司  | 849,056.60   | 9.26%  | 否        |
| 2  | 江苏中润四方科技有限公司   | 233,054.98   | 2.54%  | 否        |
| 3  | 苏州台家开发有限公司     | 94,339.62    | 1.03%  | 否        |
| 4  | 苏州祥利劳务服务有限公司   | 80,188.68    | 0.87%  | 否        |
| 5  | 苏州优智人力资源服务有限公司 | 45,283.02    | 0.49%  | 否        |
| 合计 |                | 1,301,922.90 | 14.19% | -        |

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商                | 采购金额         | 年度采购占比 | 是否存在关联关系 |
|----|--------------------|--------------|--------|----------|
| 1  | 苏州荟萃企业管理咨询有限公司     | 1,151,965.28 | 23.23% | 否        |
| 2  | 东吴证券股份有限公司         | 400,000.00   | 8.07%  | 否        |
| 3  | 苏州市沧浪科技创业园管理有限公司   | 290,325.00   | 5.86%  | 否        |
| 4  | 苏州万基置合物业管理有限公司     | 107,375.80   | 2.16%  | 否        |
| 5  | 立信中联会计师事务所（特殊普通合伙） | 105,000.00   | 2.12%  | 否        |
| 合计 |                    | 2,054,666.08 | 41.44% | -        |

### 3. 现金流量状况

单位：元

| 项目            | 本期金额          | 上期金额          | 变动比例      |
|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -4,000,625.79 | 4,274,702.28  | -193.59%  |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 741,512.57    | -1,084,028.64 | -168.40%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 9,756,324.66  | 430,000.00    | 2,168.91% |

#### 现金流量分析：

报告期内，公司现金流量项目重大变动原因如下：

##### 1、经营活动产生的现金流量净额：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额同比下降 193.59%，主要原因为：公司投入较多资金作为市场开拓，公司购买商品、支付劳务支付的现金大幅增加，故形成现金净流出。

##### 2、投资活动产生的现金流量净额：

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净流入额同比增加 168.40%，主要原因为：公司处置固定资产取得的现金，导致现金流量增加。

##### 3、筹资活动产生的现金流量净额：

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额同比增加 2168.91%，主要原因为：公司募集资金在报告期内到位，故形成现金净流入。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

合并财务报表范围包括苏州中天会计发展有限公司、苏州中天众创孵化器管理有限公司、苏州中天知识产权有限公司以及海安中天会计服务有限公司四家子公司。

子公司情况介绍：

##### 1、名称：苏州中天众创孵化器管理有限公司

注册号：91320508MA1MY1N54T

注册地：苏州市解放东路 555 号桐泾商务广场 1 幢 501 室

经营范围：企业孵化管理服务，工商登记代理，会务服务，房屋租赁代理，房地产经纪服务，餐饮管理，餐饮服务。

##### 2、名称：苏州中天知识产权有限公司

注册号：91320508MA1N117962

注册地：苏州市解放东路 555 号桐泾商务广场 1 幢 501 室

经营范围：商标代理、版权代理、著作权代理服务、专利代理服务、软件代理服务；商务信息咨询，科技项目评估服务；信息技术咨询服务。

3、名称：苏州中天会计发展有限公司

注册号：91320594MA1N4DB58A

注册地：苏州工业园区东环路 1408 号 1 幢 606 室

经营范围：代理记账、代办工商、税务登记；财务信息咨询、税务信息咨询；网络技术开发及技术服务；非学历职业技能培训（不含国家统一认可的的职业证书类培训）；知识产权代理、科技项目代理。

4、名称：海安中天会计服务有限公司

注册号：91320621MA1N9TXWXB

注册地：海安县海安镇中坝南路 33 号 101 室

经营范围：代理记账；代理税务申报；网络系统开发及技术服务；非学历非职业技能培训；以承接服务外包方式从事为企业提供员工薪资、福利、档案、考勤、人事、财务、会计、税务数据的信息处理及整合；商标代理、专利代理；科技项目申报代理、科技成果转化咨询服务。

## 2、委托理财及衍生品投资情况

无

### （五） 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

### （六） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐适用 ☒不适用

### （七） 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

2018 年 11 月 30 日，公司与江苏双塘文化产业园发展有限公签订转让苏州中天会计发展有限公司股权的协议，江苏双塘文化产业园发展有限公司以人民币 400,000.00 元受让苏州中天会计发展有限公司 100%股权，本公司不再持有苏州中天会计发展有限公司股权。2018 年 12 月 14 日，本公司已收到全部转让款，本次交易已完成。

### （八） 企业社会责任

公司注重职工权益、重视职工福利，公司严格遵守《劳动法》和《劳动合同法》，为员工购买基本养老、医疗、工伤、失业等劳动保险和住房公积金，保护职工合法权益。

公司为苏州在校大学生提供多方社会实践的机会，为应届毕业生奠定工作基础。

社会责任是企业发展的基石之一，公司将社会责任意识融入到企业发展实践中，积极创造就业机会，与社会发展共同进步，实现企业社会效益和经济效益双赢。

## 三、 持续经营评价

报告期内公司外部发展环境稳定，宏观政策有利于企业发展，公司竞争力有所提升，公司财务情况

稳定，持续经营能力保持良好。

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

#### 四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

#### 五、 风险因素

##### (一) 持续到本年度的风险因素

###### 一、关联方较多可能造成的利益冲突风险

因公司股东颜廷忠的弟弟颜廷尚和母亲邱孔松对外投资或任职大量公司，造成公司累计关联企业较多。

关联企业绝大多数与公司经营范围不同，且没有实际开展过业务，与公司利益不存在冲突，但仍有部分关联企业经营范围与公司相似，若其将来实际开展业务，将可能造成与公司的利益冲突风险。为彻底消除同业竞争风险，颜廷忠已将航天财务转让给无关联第三方，其余与公司存在类似业务的关联企业均已启动注销程序，注销进展在第五节二(三)中阐明。

###### 二、公司业务模式转型的风险

借助于“e中天”一站式服务平台，公司业务模式逐渐从传统“线下”逐渐转变到“线上+线下”的模式，为公司的商业模式注入互联网元素。“互联网+”所带来的一系列技术层面的革新，帮助代理记账业务初步完成向网络化、自动化以及标准化的转型，解放了大量的人力以及智力资源，但对公司而言既是机遇又是挑战，公司的内部控制、管理制度、管理层意识、员工素质能否跟上公司转型的节奏和步伐，能否实现公司规模稳步增长，还需要公司管理层的不断努力。因此，公司存在不能适应业务模式转型的风险。

###### 三、公司采用劳务外包的风险

报告期内，公司采用劳务外包形式将会计数据录入等基础性工作交由外包方完成，大大降低了企业的运营成本。目前我国尚未有完整、健全的法律法规体系对外包活动进行规范和约束，故外包方若因专业能力、服务水平欠缺或风控管理不严可能造成公司业务质量受到不良影响。为避免劳务外包造成公司业务质量下降风险，公司与外包方约定，外包方只帮助公司从事简单的数据录入等基础性业务，数据核对、会计核算及风险控制最终仍由公司负责。通过公司整体把关业务，可有效控制劳务外包业务风险。

##### (二) 报告期内新增的风险因素

无

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

| 事项                                        | 是或否                                                              | 索引      |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 五.二.(一) |
| 是否存在对外担保事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -       |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -       |
| 是否对外提供借款                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -       |
| 是否存在日常性关联交易事项                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(二) |
| 是否存在偶发性关联交易事项                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(三) |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -       |
| 是否存在股权激励事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -       |
| 是否存在股份回购事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -       |
| 是否存在已披露的承诺事项                              | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -       |
| 是否存在被调查处罚的事项                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -       |
| 是否存在失信情况                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -       |
| 是否存在自愿披露的其他重要事项                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -       |

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

##### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

#### （二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

| 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，委托或者受托销售 | 4,528.30 | 4,528.30 |
| 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    | -        | -        |

|       |   |   |
|-------|---|---|
| 6. 其他 | - | - |
|-------|---|---|

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

| 关联方 | 交易内容                  | 交易金额         | 是否履行必要决策程序 | 临时报告披露时间   | 临时报告编号   |
|-----|-----------------------|--------------|------------|------------|----------|
| 颜廷忠 | 苏州市工业园区东环路1408号1幢606室 | 2,200,620.28 | 已事前及时履行    | 2018年9月20日 | 2018-031 |

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

根据公司优化和盘活存量资产的需要，公司出售位于苏州工业园区东环路1408号1幢X室的房产给颜廷忠先生。公司与关联方的关联交易行为对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

(四) 承诺事项的履行情况

- 1、苏州中天会计师事务所（普通合伙），已注销完成。
- 2、苏州中天税务师事务所（普通合伙），已注销完成。
- 3、苏州智谷房产经纪有限公司，已完成注销。
- 4、苏州知果果知识产权代理有限公司，已转让给无关联第三方。
- 5、苏州航天知识产权代理有限公司，已转让给无关联第三方。
- 6、苏州春雪财务咨询有限公司，已转让给无关联第三方。
- 7、苏州春雪会计服务有限公司，已转让给无关联第三方。
- 8、苏州青竹会计师事务所（普通合伙），已转让给无关联第三方。
- 9、苏州星虹会计师事务所有限公司，已转让给无关联第三方。
- 10、苏州工业园区高汇会计咨询中心，已注销完成。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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       | —            | —       | —             | 5,000,000.00  | 41.69% |
|         | 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       | 5,000,000.00 | 100.00% | 6,993,000.00  | 6,993,000.00  | 58.31% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 4,900,000.00 | 98.00%  | 2,093,000.00  | 6,993,000.00  | 58.31% |
|         | 董事、监事、高管      | 4,950,000.00 | 99.00%  | -4,900,000.00 | —             | —      |
|         | 核心员工          | —            | —       | —             | —             | —      |
| 总股本     |               | 5,000,000.00 | —       | 6,993,000.00  | 11,993,000.00 | —      |
| 普通股股东人数 |               | 3            |         |               |               |        |

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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                                                        | 赵斌              | —            | 6,993,000.00 | 6,993,000.00  | 58.31%  | 6,993,000.00 | —            |
| 2                                                        | 颜廷忠             | 4,500,000.00 | —            | 4,500,000.00  | 37.52%  | —            | 4,500,000.00 |
| 3                                                        | 苏州云彩飞创业投资咨询有限公司 | 500,000.00   | —            | 500,000.00    | 4.17%   | —            | 500,000.00   |
| 合计                                                       |                 | 5,000,000.00 | 6,993,000.00 | 11,993,000.00 | 100.00% | 6,993,000.00 | 5,000,000.00 |
| 普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：<br>颜廷忠持有云彩飞 80%的股权，是云彩飞的控股股东。 |                 |              |              |               |         |              |              |

### 二、优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是    □否

截至目前，赵斌直接持有本公司 6993000.00 股股份，持股比例为 58.31%，对股东大会的决议有重大影响。故赵斌为本公司控股股东及实际控制人。

赵斌，男，1984 年 7 月 3 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2007 年 8 月至 2007 年 12 月，任中信国安葡萄酒业有限公司出纳职务；2008 年 1 月至 2010 年 4 月，任新疆中信国安霍尔果斯葡萄酒业有限公司出纳职务；2010 年 4 月至 2014 年 4 月，任中信国安葡萄酒业营销有限公司上海分公司会计职务，赵斌与该单位不存在产权关系；2014 年 5 月至今，任上海中延实业有限公司财务总监职务，赵斌与该单位不存在产权关系；2016 年 11 月 8 日至今，任黑龙江华汇文化艺术发展有限公司执行董事，赵斌为该公司控股股东；2017 年 6 月 21 日至今，任中藏宫（北京）文化传媒有限公司执行董事，赵斌为该公司股东；2017 年 8 月 30 日至今，任中延影视文化传媒有限公司执行董事、经理，赵斌为该公司股东；2017 年 11 月 3 日至今，任中藏宫（广州）文化传媒有限公司监事，赵斌为该公司股东；2017 年 11 月 22 日至今，任中恒银河（天津）有限公司董事长，赵斌为该公司股东；2017 年 11 月 24 日至今，任上海萌芷投资管理有限公司执行董事，赵斌为该公司股东。赵斌与公司及在册股东、董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系。报告期内，公司控股股东、实际控制人由颜廷忠变更为赵斌。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元/股

| 发行方案公告时间    | 新增股票挂牌转让日期 | 发行价格 | 发行数量         | 募集金额         | 发行对象中董监高与核心员工人数 | 发行对象中做市商家数 | 发行对象中外部自然人人数 | 发行对象中私募投资基金家数 | 发行对象中信托及资管产品家数 | 募集资金用途是否变更 |
|-------------|------------|------|--------------|--------------|-----------------|------------|--------------|---------------|----------------|------------|
| 2017年12月22日 | 2018年5月2日  | 1.43 | 6,993,000.00 | 9,999,990.00 | 0               | 0          | 1            | 0             | 0              | 是          |

#### 募集资金使用情况：

打造并完善互联网平台、服务网点扩充、补充流动资金，已经对募集资金用途变更进行了追认。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

### 三、债券融资情况

□适用 √不适用

#### 债券违约情况

□适用 √不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

□适用 √不适用

### 四、间接融资情况

□适用 √不适用

#### 违约情况

□适用 √不适用

### 五、权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

| 姓名        | 职务          | 性别 | 出生年月     | 学历 | 任期                    | 是否在公司领取薪酬 |
|-----------|-------------|----|----------|----|-----------------------|-----------|
| 冯翔        | 董事长         | 男  | 1985年1月  | 大专 | 2018年6月22日至2019年3月30日 | 否         |
| 陆雪花       | 董事、副总经理     | 女  | 1981年3月  | 大专 | 2016年3月31日至2019年3月30日 | 是         |
| 郭艳红       | 董事、副总经理     | 女  | 1982年10月 | 大专 | 2016年3月31日至2019年3月30日 | 是         |
| 陆丽丽       | 董事、董秘、财务负责人 | 女  | 1987年4月  | 本科 | 2016年3月31日至2019年3月30日 | 是         |
| 姚晓丽       | 董事          | 女  | 1987年7月  | 本科 | 2016年3月31日至2019年3月30日 | 否         |
| 陆华珍       | 监事长         | 女  | 1957年6月  | 高中 | 2016年3月31日至2019年3月30日 | 是         |
| 孙秋艳       | 监事          | 女  | 1985年11月 | 本科 | 2016年3月31日至2019年3月30日 | 是         |
| 高健        | 监事          | 女  | 1986年6月  | 大专 | 2016年3月31日至2019年3月30日 | 否         |
| 姜鑫        | 总经理         | 男  | 1982年9月  | 高中 | 2018年5月24日至2019年3月30日 | 否         |
| 董事会人数:    |             |    |          |    |                       | 5         |
| 监事会人数:    |             |    |          |    |                       | 3         |
| 高级管理人员人数: |             |    |          |    |                       | 4         |

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人之间，陆雪花与陆华珍为母女关系，除此之外，无其他关联关系。

## (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 |
|----|----|----------|------|----------|------------|------------|
| -  | -  | 0        | 0    | 0        | 0.00%      | 0          |
| -  | -  | 0        | 0    | 0        | 0.00%      | 0          |
| 合计 | -  | 0        | 0    | 0        | 0.00%      | 0          |

## (三) 变动情况

|      |             |       |
|------|-------------|-------|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动   | √是 □否 |
|      | 总经理是否发生变动   | √是 □否 |
|      | 董事会秘书是否发生变动 | □是 √否 |
|      | 财务总监是否发生变动  | □是 √否 |

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

| 姓名  | 期初职务    | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|---------|------|------|------|
| 颜廷忠 | 董事长、总经理 | 离任   | -    | 离职   |
| 冯翔  | -       | 新任   | 董事长  | 选任   |
| 姜鑫  | -       | 新任   | 总经理  | 聘任   |

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

|                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 冯翔，男，1985年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002年至2006年在河北经济大学金融系就读，大学期间创业从事金融培训，为在金融行业发展事业奠定基础；2006年至2009年任品今控股集团投资总监；2010年至2012年就读北大金融EMBA研修班；2017年03月任上海市老年基金会·中延养老康复基金会长；2009年至今任上海中延实业有限公司（现更名为上海中延实业（集团）有限公司）总裁兼总经理。 |
| 姜鑫，男，1982年09月26日出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2000年12月至2005年12月服役于武警长春指挥学院，2006年至2009年任职柏美房地产开发有限公司销售主管。2009年至2013年从事个体经营。2014年至2016年任职华万控股集团有限公司上海分公司总监。2017年1月至2018年5月任职技宇网络科技有限公司总经理。                                 |

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 行政管理人员  | 10   | 10   |
| 生产人员    | 67   | 68   |
| 销售人员    | 10   | 6    |
| 技术人员    | 4    | 0    |

|      |    |    |
|------|----|----|
| 财务人员 | 2  | 3  |
| 员工总计 | 93 | 87 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | -    | -    |
| 硕士      | 1    | 1    |
| 本科      | 50   | 52   |
| 专科      | 36   | 30   |
| 专科以下    | 6    | 4    |
| 员工总计    | 93   | 87   |

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

1、员工薪酬政策：公司依据现有的组织结构和管理模式，为最大限度地激发员工的积极性，在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。

2、员工培训计划：公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。同时人事部门还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

☐适用 ☒不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

## 第十节 公司治理及内部控制

| 事项                                    | 是或否                                                              |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 年度内是否建立新的公司治理制度                       | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 董事会是否设置专门委员会                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 董事会是否设置独立董事                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 投资机构是否派驻董事                            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否建立年度报告重大差错责任追究制度                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集召开符合相关法律法规和公司章程要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整地披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。截至报告期末，公司治理实际情况符合中国证券业协会相关规则。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规及《公司章程》的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，确保所有股东拥有平等的权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司本年度修改公司章程第四条（公司名称）、第十三条（公司经营范围）以及章程中涉及公司股本的相关条款的内容。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会召开情况

| 会议类型 | 报告期内会议召开的次数 | 经审议的重大事项（简要描述）                                                                                   |
|------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 董事会  | 7           | 第一届董事会第十一次会议审议通过以下议案：《公司 2017 年度总经理工作报告》、《公司 2017 年董事会工作报告》，并提请 2017 年年度股东大会审议》、《公司 2017 年度财务报表及 |

|     |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |   | <p>审计报告,并提请 2017 年年度股东大会审议》、《公司 2017 年年度报告及摘要,并提请 2017 年年度股东大会审议》、《公司 2017 年财务决算报告,并提请 2017 年年度股东大会审议》、《公司 2018 年财务预算报告,并提请 2017 年年度股东大会审议》、《关于续聘 2018 年度财务审计机构的议案》、《关于提议召开 2017 年年度股东大会的议案》、《关于追认与苏州云彩飞创业投资咨询有限公司的关联交易的议案,并提请 2017 年年度股东大会审议》、《关于追认与苏州艾莉诺莎服饰有限公司的关联交易的议案,并提请 2017 年年度股东大会审议》、《关于追认与陈小明的关联交易的议案,并提请 2017 年年度股东大会审议》、《关于追认与赵斌的关联交易的议案,并提请 2017 年年度股东大会审议》、《关于追认与颜廷忠的关联交易的议案,并提请 2017 年年度股东大会审议》、《年度报告重大差错责任追究制度的议案,并提请 2017 年年度股东大会审议》。第一届董事会第十二次会议审议通过以下议案:《公司关于选举冯翔为公司董事的议案,并提请股东大会审议》、《公司关于聘任姜鑫为公司总经理的议案》、《公司关于变更公司名称、证券简称、经营范围并修改公司章程的议案,并提请股东大会审议》、《公司关于提请召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》。第一届董事会第十三次会议审议通过以下议案:《关于选举冯翔为公司董事长的议案》。第一届董事会第十四次会议审议通过以下议案:《公司 2018 年半年度报告的议案》、《关于追认与苏州逸轩文化艺术有限公司的关联交易的议案》、《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》。第一届董事会第十五次会议审议通过以下议案:《关于设立中延(苏州)科技股份有限公司上海分公司的议案》、《关于全资子公司变更为全资孙公司的议案》、《关于出售中延(苏州)科技股份有限公司持有房产及与颜廷忠的关联交易的议案》。第一届董事会第十六次会议审议通过以下议案:《关于出售子公司苏州中天会计发展有限公司的议案》。第一届董事会第十七次会议审议通过以下议案:《关于改聘江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)的议案》、《关于提请召开 2018 年第三次临时股东大会的议案》。</p> |
| 监事会 | 2 | <p>第一届监事会第五次会议审议通过以下议案:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |   | 《公司 2017 年财务决算报告，并提请 2017 年年度股东大会审议》、《公司 2017 年度财务报表及审计报告，并提请 2017 年年度股东大会审议》、《公司 2017 年年度报告及摘要，并提请 2017 年年度股东大会审议》、《公司 2018 年年度财务预算报告，并提请 2017 年年度股东大会审议》、《2017 年度监事会工作报告，并提请 2017 年年度股东大会审议》。第一届监事会第六次会议审议通过以下议案：《公司 2018 年半年度报告的议案》。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 股东大会 | 4 | 2018 年第一次临时股东大会审议通过以下议案：《关于<中天会计（苏州）股份有限公司股票发行方案>的议案》、《关于签署附生效条件的<股份认购协议>》、《关于修改公司章程的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票发行相关事宜的议案》、《关于制定募集资金管理制度的议案》。2017 年年度股东大会审议通过以下议案：《公司 2017 年度财务报表及审计报告的议案》、《公司 2017 年董事会工作报告的议案》、《公司 2017 年年度报告及摘要的议案》、《公司 2017 年财务决算报告的议案》、《公司 2018 年财务预算报告的议案》、《关于续聘 2018 年度财务审计机构的议案》、《公司 2017 年监事会工作报告的议案》、《公司关于追认与苏州云彩飞创业投资咨询有限公司的关联交易的议案》、《公司关于追认与苏州艾莉诺莎服饰有限公司的关联交易的议案》、《公司关于追认与陈小明的关联交易的议案》、《公司关于追认与赵斌的关联交易的议案》、《公司关于追认与颜廷忠的关联交易的议案》、《公司年度报告重大差错责任追究制度的议案》。2018 年第二次临时股东大会审议通过以下议案：《公司关于选举冯翔为公司董事的议案》、《关于变更公司名称、证券简称、经营范围并修改公司章程的议案》。2018 年第三次临时股东大会审议通过以下议案：《关于改聘江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》。 |

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程的规定。并在股转系统制定的信息平台上及时披露。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

报告期内，公司未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况，以及公司管理层引入职业经理人等情况。

### (四) 投资者关系管理情况

公司按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，对投资者管理工作中公司与投资者沟通的原则、内容、公司与投资者沟通的具体方式作出了明确规定。公司设立并公告了联系电话和电子邮箱，由公司信息披露人负责接听和接收，以便于保持与投资者、潜在投资者之间的沟通，在沟通过程中遵循《信息披露管理制度》的规定，依据公告事项给予投资者、潜在投资者以耐心解答。

### (五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用（基础层公司不做强制要求）

### (六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用（基础层公司不做强制要求）

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、营业现状和发展情况不断调整、完善。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算

的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。建立了年度报告差错责任追究制度。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

|            |                                                                                                                                                                                                  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 是否审计       | 是                                                                                                                                                                                                |
| 审计意见       | 无保留意见                                                                                                                                                                                            |
| 审计报告中的特别段落 | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落<br><input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 |
| 审计报告编号     | 苏公 W[2019]A423 号                                                                                                                                                                                 |
| 审计机构名称     | 江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）                                                                                                                                                                             |
| 审计机构地址     | 无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室                                                                                                                                                                           |
| 审计报告日期     | 2019 年 4 月 17 日                                                                                                                                                                                  |
| 注册会计师姓名    | 陈建忠，郭军                                                                                                                                                                                           |
| 会计师事务所是否变更 | 是                                                                                                                                                                                                |

审计报告正文：

## 审计报告

苏公 W[2019]A423 号

中延（苏州）科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中延（苏州）科技股份有限公司（以下简称中延）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的规定编制，公允反映了中延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，我们独立于中延，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、其他信息

中延管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中延2018年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到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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估中延的持续经营能力，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中延、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中延的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的

有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中延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中延不能持续经营。

(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) 就中延中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

江苏公证天业会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 陈建忠

中国注册会计师 郭军

中国·无锡

2019 年 4 月 17 日

## 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  | (一)、1 | 12,393,808.19 | 5,896,596.75 |
| 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                 | -     | -             | -             |
| 应收票据及应收账款              | (一)、2 | -             | 1,358,674.95  |
| 其中：应收票据                | -     | -             | -             |
| 应收账款                   | -     | -             | -             |
| 预付款项                   | (一)、3 | 3,526,000.00  | 33,199.15     |
| 应收保费                   | -     | -             | -             |
| 应收分保账款                 | -     | -             | -             |
| 应收分保合同准备金              | -     | -             | -             |
| 其他应收款                  | (一)、4 | -             | 298,981.82    |
| 其中：应收利息                | -     | -             | -             |
| 应收股利                   | -     | -             | -             |
| 买入返售金融资产               | -     | -             | -             |
| 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                 | (一)、5 | 27,786.73     | 1,451.46      |
| <b>流动资产合计</b>          | -     | 15,947,594.92 | 7,588,904.13  |
| <b>非流动资产：</b>          |       |               |               |
| 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                   | (一)、6 | 2,482.65      | 2,004,903.27  |
| 在建工程                   | -     | -             | -             |
| 生产性生物资产                | -     | -             | -             |
| 油气资产                   | -     | -             | -             |
| 无形资产                   | (一)、7 | 712,800.00    | 831,600.00    |
| 开发支出                   | -     | -             | -             |
| 商誉                     | -     | -             | -             |
| 长期待摊费用                 | (一)、8 | -             | 241,937.50    |
| 递延所得税资产                | (一)、9 | -             | 7,926.22      |
| 其他非流动资产                | -     | -             | -             |
| <b>非流动资产合计</b>         | -     | 715,282.65    | 3,086,366.99  |
| <b>资产总计</b>            | -     | 16,662,877.57 | 10,675,271.12 |
| <b>流动负债：</b>           |       |               |               |
| 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                 | -      | -             | -            |
| 应付票据及应付账款              | (一)、10 | -             | 729,111.24   |
| 其中：应付票据                | -      | -             | -            |
| 应付账款                   | -      | -             | -            |
| 预收款项                   | (一)、11 | -             | 896,296.81   |
| 卖出回购金融资产               | -      | -             | -            |
| 应付手续费及佣金               | -      | -             | -            |
| 应付职工薪酬                 | (一)、12 | 32,852.52     | 560,433.37   |
| 应交税费                   | (一)、13 | 1,586.50      | 235,338.64   |
| 其他应付款                  | (一)、14 | 305,202.43    | 505,364.78   |
| 其中：应付利息                | -      | -             | -            |
| 应付股利                   | -      | -             | -            |
| 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                | -      | -             | -            |
| 持有待售负债                 | -      | -             | -            |
| 一年内到期的非流动负债            | -      | -             | -            |
| 其他流动负债                 | -      | -             | -            |
| <b>流动负债合计</b>          | -      | 339,641.45    | 2,926,544.84 |
| <b>非流动负债：</b>          |        |               |              |
| 长期借款                   | -      | -             | -            |
| 应付债券                   | -      | -             | -            |
| 其中：优先股                 | -      | -             | -            |
| 永续债                    | -      | -             | -            |
| 长期应付款                  | -      | -             | -            |
| 长期应付职工薪酬               | -      | -             | -            |
| 预计负债                   | -      | -             | -            |
| 递延收益                   | -      | -             | -            |
| 递延所得税负债                | -      | -             | -            |
| 其他非流动负债                | -      | -             | -            |
| <b>非流动负债合计</b>         | -      | -             | -            |
| <b>负债合计</b>            | -      | 339,641.45    | 2,926,544.84 |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>   |        |               |              |
| 股本                     | (一)、15 | 11,993,000.00 | 5,000,000.00 |
| 其他权益工具                 | -      | -             | -            |
| 其中：优先股                 | -      | -             | -            |
| 永续债                    | -      | -             | -            |
| 资本公积                   | (一)、16 | 2,788,703.47  | 25,378.81    |
| 减：库存股                  | -      | -             | -            |
| 其他综合收益                 | -      | -             | -            |

|                   |        |                      |                      |
|-------------------|--------|----------------------|----------------------|
| 专项储备              | -      | -                    | -                    |
| 盈余公积              | (一)、17 | 233,131.70           | 233,131.70           |
| 一般风险准备            | -      | -                    | -                    |
| 未分配利润             | (一)、18 | 1,308,400.95         | 2,490,215.77         |
| 归属于母公司所有者权益合计     | -      | 16,323,236.12        | 7,748,726.28         |
| 少数股东权益            | -      | -                    | -                    |
| <b>所有者权益合计</b>    | -      | <b>16,323,236.12</b> | <b>7,748,726.28</b>  |
| <b>负债和所有者权益总计</b> | -      | <b>16,662,877.57</b> | <b>10,675,271.12</b> |

法定代表人：冯翔主管会计工作负责人：陆丽丽会计机构负责人：陆丽丽

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目                     | 附注    | 期末余额                 | 期初余额                |
|------------------------|-------|----------------------|---------------------|
| <b>流动资产：</b>           |       |                      |                     |
| 货币资金                   | -     | 12,393,808.19        | 4,637,441.42        |
| 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              | 十一（一） | -                    | 1,033,578.95        |
| 其中：应收票据                | -     | -                    | -                   |
| 应收账款                   | -     | -                    | -                   |
| 预付款项                   | -     | 3,526,000.00         | 25,999.15           |
| 其他应收款                  | 十一（二） | -                    | 92,291.93           |
| 其中：应收利息                | -     | -                    | -                   |
| 应收股利                   | -     | -                    | -                   |
| 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                 | -     | 27,786.73            | -                   |
| <b>流动资产合计</b>          | -     | <b>15,947,594.92</b> | <b>5,789,311.45</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |       |                      |                     |
| 可供出售金融资产               | -     | -                    | -                   |
| 持有至到期投资                | -     | -                    | -                   |
| 长期应收款                  | -     | -                    | -                   |
| 长期股权投资                 | 十一（三） | -                    | 430,000.00          |
| 投资性房地产                 | -     | -                    | -                   |
| 固定资产                   | -     | 2,482.65             | 1,994,403.27        |
| 在建工程                   | -     | -                    | -                   |
| 生产性生物资产                | -     | -                    | -                   |
| 油气资产                   | -     | -                    | -                   |
| 无形资产                   | -     | 712,800.00           | 831,600.00          |

|                        |   |               |              |
|------------------------|---|---------------|--------------|
| 开发支出                   | - | -             | -            |
| 商誉                     | - | -             | -            |
| 长期待摊费用                 | - | -             | 241,937.50   |
| 递延所得税资产                | - | -             | 7,926.22     |
| 其他非流动资产                | - | -             | -            |
| <b>非流动资产合计</b>         | - | 715,282.65    | 3,505,866.99 |
| <b>资产总计</b>            | - | 16,662,877.57 | 9,295,178.44 |
| <b>流动负债：</b>           |   |               |              |
| 短期借款                   | - | -             | -            |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | - | -             | -            |
| 衍生金融负债                 | - | -             | -            |
| 应付票据及应付账款              | - | -             | 308,631.24   |
| 其中：应付票据                | - | -             | -            |
| 应付账款                   | - | -             | -            |
| 预收款项                   | - | -             | 870,796.81   |
| 应付职工薪酬                 | - | 32,852.52     | 545,995.35   |
| 应交税费                   | - | 1,586.50      | 194,836.30   |
| 其他应付款                  | - | 305,202.43    | 18,222.97    |
| 其中：应付利息                | - | -             | -            |
| 应付股利                   | - | -             | -            |
| 持有待售负债                 | - | -             | -            |
| 一年内到期的非流动负债            | - | -             | -            |
| 其他流动负债                 | - | -             | -            |
| <b>流动负债合计</b>          | - | 339,641.45    | 1,938,482.67 |
| <b>非流动负债：</b>          |   |               |              |
| 长期借款                   | - | -             | -            |
| 应付债券                   | - | -             | -            |
| 其中：优先股                 | - | -             | -            |
| 永续债                    | - | -             | -            |
| 长期应付款                  | - | -             | -            |
| 长期应付职工薪酬               | - | -             | -            |
| 预计负债                   | - | -             | -            |
| 递延收益                   | - | -             | -            |
| 递延所得税负债                | - | -             | -            |
| 其他非流动负债                | - | -             | -            |
| <b>非流动负债合计</b>         | - | -             | -            |
| <b>负债合计</b>            | - | 339,641.45    | 1,938,482.67 |
| <b>所有者权益：</b>          |   |               |              |
| 股本                     | - | 11,993,000.00 | 5,000,000.00 |
| 其他权益工具                 | - | -             | -            |
| 其中：优先股                 | - | -             | -            |
| 永续债                    | - | -             | -            |

|                   |   |                      |                     |
|-------------------|---|----------------------|---------------------|
| 资本公积              | - | 2,788,703.47         | 25,378.81           |
| 减：库存股             | - | -                    | -                   |
| 其他综合收益            | - | -                    | -                   |
| 专项储备              | - | -                    | -                   |
| 盈余公积              | - | 233,131.70           | 233,131.70          |
| 一般风险准备            | - | -                    | -                   |
| 未分配利润             | - | 1,308,400.95         | 2,098,185.26        |
| <b>所有者权益合计</b>    | - | <b>16,323,236.12</b> | <b>7,356,695.77</b> |
| <b>负债和所有者权益合计</b> | - | <b>16,662,877.57</b> | <b>9,295,178.44</b> |

### (三) 合并利润表

单位：元

| 项目                  | 附注    | 本期金额                 | 上期金额                 |
|---------------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>一、营业总收入</b>      | -     | <b>9,169,721.18</b>  | <b>11,266,240.51</b> |
| 其中：营业收入             | (二)、1 | 9,169,721.18         | 11,266,240.51        |
| 利息收入                | -     | -                    | -                    |
| 已赚保费                | -     | -                    | -                    |
| 手续费及佣金收入            | -     | -                    | -                    |
| <b>二、营业总成本</b>      | -     | <b>10,526,409.31</b> | <b>10,129,543.64</b> |
| 其中：营业成本             | (二)、1 | 4,957,907.60         | 5,492,376.68         |
| 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                | -     | -                    | -                    |
| 税金及附加               | (二)、2 | 49,985.21            | 74,574.12            |
| 销售费用                | (二)、3 | 446,834.46           | 883,642.05           |
| 管理费用                | (二)、4 | 5,123,403.18         | 3,045,951.05         |
| 研发费用                | (二)、5 | -                    | 627,297.56           |
| 财务费用                | (二)、6 | -20,016.27           | -1,411.84            |
| 其中：利息费用             | -     | -                    | -                    |
| 利息收入                | -     | 36,334.73            | 10,469.18            |
| 资产减值损失              | (二)、7 | -31,704.87           | 7,114.02             |
| 加：其他收益              | (二)、8 | 27,000.00            | 9,780.70             |
| 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  | -     | -                    | -                    |
| 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)、9 | 374,418.89           | -                    |

|                            |        |               |              |
|----------------------------|--------|---------------|--------------|
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）            | -      | -             | -            |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   | -      | -955,269.24   | 1,146,477.57 |
| 加：营业外收入                    | （二）、10 | -             | 641,391.04   |
| 减：营业外支出                    | （二）、11 | 18,229.17     | -            |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> | -      | -973,498.41   | 1,787,868.61 |
| 减：所得税费用                    | （二）、12 | 208,316.41    | 171,471.35   |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   | -      | -1,181,814.82 | 1,616,397.26 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润          | -      | -             | -            |
| （一）按经营持续性分类：               | -      | -             | -            |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      | -      | -1,181,814.82 | 1,616,397.26 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）      | -      | -             | -            |
| （二）按所有权归属分类：               | -      | -             | -            |
| 1.少数股东损益                   | -      | -             | -            |
| 2.归属于母公司所有者的净利润            | -      | -1,181,814.82 | 1,616,397.26 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>       | -      | -             | -            |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额      | -      | -             | -            |
| （一）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）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               | -      | -             | -            |
| 6.其他                       | -      | -             | -            |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额        | -      | -             | -            |
| <b>七、综合收益总额</b>            | -      | -1,181,814.82 | 1,616,397.26 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额           | -      | -1,181,814.82 | 1,616,397.26 |
| 归属于少数股东的综合收益总额             | -      | -             | -            |
| <b>八、每股收益：</b>             |        |               |              |
| （一）基本每股收益（元/股）             | -      | -0.10         | 0.32         |
| （二）稀释每股收益（元/股）             | -      | -0.10         | 0.32         |

法定代表人：冯翔主管会计工作负责人：陆丽丽会计机构负责人：陆丽丽

#### （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 | 十一（四） | 3,781,211.63 | 7,548,805.74 |

|                            |       |              |              |
|----------------------------|-------|--------------|--------------|
| 减：营业成本                     | 十一（四） | 2,128,058.62 | 3,398,053.10 |
| 税金及附加                      | -     | 34,817.73    | 63,885.31    |
| 销售费用                       | -     | 279,114.58   | 846,151.97   |
| 管理费用                       | -     | 2,700,684.22 | 1,906,814.85 |
| 研发费用                       | -     | -            | 627,297.56   |
| 财务费用                       | -     | -25,244.86   | -1,992.47    |
| 其中：利息费用                    | -     | -            | -            |
| 利息收入                       | -     | 33,882.46    | 9,942.06     |
| 资产减值损失                     | -     | -31,704.87   | 7,114.02     |
| 加：其他收益                     | -     | 27,000.00    | 9,780.70     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | -     | 324,494.43   | -            |
| 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）          | -     | 374,418.89   | -            |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）            | -     | -            | -            |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   | -     | -578,600.47  | 711,262.10   |
| 加：营业外收入                    | -     | -            | 640,243.26   |
| 减：营业外支出                    | -     | 18,229.17    | -            |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> | -     | -596,829.64  | 1,351,505.36 |
| 减：所得税费用                    | -     | 192,954.67   | 127,138.61   |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   | -     | -789,784.31  | 1,224,366.75 |
| （一）持续经营净利润                 | -     | -789,784.31  | 1,224,366.75 |
| （二）终止经营净利润                 | -     | -            | -            |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       | -     | -            | -            |
| （一）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）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               | -     | -            | -            |
| 6.其他                       | -     | -            | -            |
| <b>六、综合收益总额</b>            | -     | -789,784.31  | 1,224,366.75 |
| <b>七、每股收益：</b>             |       |              |              |
| （一）基本每股收益（元/股）             | -     | -            | -            |
| （二）稀释每股收益（元/股）             | -     | -            | -            |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目                           | 附注    | 本期金额          | 上期金额          |
|------------------------------|-------|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>        |       |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金               | -     | 9,853,305.67  | 12,485,139.07 |
| 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               | (三)、1 | 806,456.03    | 1,173,514.12  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>            | -     | 10,659,761.70 | 13,658,653.19 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               | -     | 5,166,071.29  | 779,267.22    |
| 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              | -     | 5,370,568.54  | 6,096,324.93  |
| 支付的各项税费                      | -     | 960,064.58    | 883,368.23    |
| 支付其他与经营活动有关的现金               | (三)、2 | 3,163,683.08  | 1,624,990.53  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>            | -     | 14,660,387.49 | 9,383,950.91  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>         | -     | -4,000,625.79 | 4,274,702.28  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>        |       |               |               |
| 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    | -     | 2,255,620.28  | -             |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额          | -     | -1,514,107.71 | -             |
| 收到其他与投资活动有关的现金               | -     | -             | -             |
| <b>投资活动现金流入小计</b>            | -     | 741,512.57    | -             |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金      | -     | -             | 654,028.64    |
| 投资支付的现金                      | -     | -             | 430,000.00    |
| 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            | - | -                    | -                    |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         | - | -                    | <b>1,084,028.64</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      | - | <b>741,512.57</b>    | <b>-1,084,028.64</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |   |                      |                      |
| 吸收投资收到的现金                 | - | <b>9,756,324.66</b>  | <b>430,000.00</b>    |
| 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            | - | -                    | -                    |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         | - | <b>9,756,324.66</b>  | <b>430,000.00</b>    |
| 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         | - | -                    | -                    |
| 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            | - | -                    | -                    |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         | - | -                    | -                    |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      | - | <b>9,756,324.66</b>  | <b>430,000.00</b>    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> | - | -                    | -                    |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | - | <b>6,497,211.44</b>  | <b>3,620,673.64</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | - | <b>5,896,596.75</b>  | <b>2,275,923.11</b>  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | - | <b>12,393,808.19</b> | <b>5,896,596.75</b>  |

法定代表人：冯翔主管会计工作负责人：陆丽丽会计机构负责人：陆丽丽

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 本期金额                 | 上期金额                |
|-----------------------|----|----------------------|---------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |                      |                     |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        | -  | <b>4,238,068.38</b>  | <b>8,960,210.99</b> |
| 收到的税费返还               | -  | -                    | -                   |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | -  | <b>153,174.39</b>    | <b>685,295.19</b>   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     | -  | <b>4,391,242.77</b>  | <b>9,645,506.18</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        | -  | <b>4,613,361.93</b>  | <b>1,113,825.22</b> |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       | -  | <b>2,118,759.94</b>  | <b>3,278,426.37</b> |
| 支付的各项税费               | -  | <b>707,598.32</b>    | <b>762,283.98</b>   |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | -  | <b>1,961,595.18</b>  | <b>1,055,923.66</b> |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     | -  | <b>9,401,315.37</b>  | <b>6,210,459.23</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  | -  | <b>-5,010,072.60</b> | <b>3,435,046.95</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |    |                      |                     |
| 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   | -  | <b>2,255,620.28</b>  | -                   |

|                           |   |                      |                      |
|---------------------------|---|----------------------|----------------------|
| 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       | - | 754,494.43           | -                    |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | - | -                    | -                    |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         | - | <b>3,010,114.71</b>  | -                    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | - | -                    | 643,528.64           |
| 投资支付的现金                   | - | -                    | 430,000.00           |
| 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            | - | -                    | -                    |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         | - | -                    | <b>1,073,528.64</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      | - | <b>3,010,114.71</b>  | <b>-1,073,528.64</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |   |                      |                      |
| 吸收投资收到的现金                 | - | 9,756,324.66         | -                    |
| 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            | - | -                    | -                    |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         | - | <b>9,756,324.66</b>  | -                    |
| 偿还债务支付的现金                 | - | -                    | -                    |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | - | -                    | -                    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | - | -                    | -                    |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         | - | -                    | -                    |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      | - | <b>9,756,324.66</b>  | -                    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> | - | -                    | -                    |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | - | <b>7,756,366.77</b>  | <b>2,361,518.31</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | - | 4,637,441.42         | 2,275,923.11         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | - | <b>12,393,808.19</b> | <b>4,637,441.42</b>  |

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 本期           |         |         |    |              |               |                |          |            |                |               |                |               |
|-----------------------|--------------|---------|---------|----|--------------|---------------|----------------|----------|------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益  |         |         |    |              |               |                |          |            |                |               | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者权益         |
|                       | 股本           | 其他权益工具  |         |    | 资本<br>公积     | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积   | 一般<br>风险<br>准备 | 未分配利润         |                |               |
|                       |              | 优先<br>股 | 永续<br>债 | 其他 |              |               |                |          |            |                |               |                |               |
| 一、上年期末余额              | 5,000,000.00 | -       | -       | -  | 25,378.81    | -             | -              | -        | 233,131.70 | -              | 2,490,215.77  | -              | 7,748,726.28  |
| 加：会计政策变更              | -            | -       | -       | -  | -            | -             | -              | -        | -          | -              | -             | -              | -             |
| 前期差错更正                | -            | -       | -       | -  | -            | -             | -              | -        | -          | -              | -             | -              | -             |
| 同一控制下企业合并             | -            | -       | -       | -  | -            | -             | -              | -        | -          | -              | -             | -              | -             |
| 其他                    | -            | -       | -       | -  | -            | -             | -              | -        | -          | -              | -             | -              | -             |
| 二、本年期初余额              | 5,000,000.00 | -       | -       | -  | 25,378.81    | -             | -              | -        | 233,131.70 | -              | 2,490,215.77  | -              | 7,748,726.28  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 6,993,000.00 | -       | -       | -  | 2,763,324.66 | -             | -              | -        | -          | -              | -1,181,814.82 | -              | 8,574,509.84  |
| （一）综合收益总额             | -            | -       | -       | -  | -            | -             | -              | -        | -          | -              | -1,181,814.82 | -              | -1,181,814.82 |
| （二）所有者投入和减少资本         | 6,993,000.00 | -       | -       | -  | 2,763,324.66 | -             | -              | -        | -          | -              | -             | -              | 9,756,324.66  |
| 1. 股东投入的普通股           | 6,993,000.00 | -       | -       | -  | 2,763,324.66 | -             | -              | -        | -          | -              | -             | -              | 9,756,324.66  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      | -            | -       | -       | -  | -            | -             | -              | -        | -          | -              | -             | -              | -             |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     | -            | -       | -       | -  | -            | -             | -              | -        | -          | -              | -             | -              | -             |
| 4. 其他                 | -            | -       | -       | -  | -            | -             | -              | -        | -          | -              | -             | -              | -             |

|                    |               |   |   |   |              |   |   |   |            |   |              |   |               |
|--------------------|---------------|---|---|---|--------------|---|---|---|------------|---|--------------|---|---------------|
| (三) 利润分配           | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| 1. 提取盈余公积          | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| 2. 提取一般风险准备        | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| 4. 其他              | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| (四) 所有者权益内部结转      | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| 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              | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| (五) 专项储备           | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| 1. 本期提取            | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| 2. 本期使用            | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| (六) 其他             | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | - | -             |
| 四、本年期末余额           | 11,993,000.00 | - | - | - | 2,788,703.47 | - | - | - | 233,131.70 | - | 1,308,400.95 | - | 16,323,236.12 |

| 项目 | 上期          |        |    |    |          |           |          |          |          |          |       | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者权益 |
|----|-------------|--------|----|----|----------|-----------|----------|----------|----------|----------|-------|----------------|-------|
|    | 归属于母公司所有者权益 |        |    |    |          |           |          |          |          |          |       |                |       |
|    | 股本          | 其他权益工具 |    |    | 资本<br>公积 | 减：库<br>存股 | 其他<br>综合 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积 | 一般<br>风险 | 未分配利润 |                |       |
|    |             | 优先     | 永续 | 其他 |          |           |          |          |          |          |       |                |       |

|                       |              | 股 | 债 |   |           |   | 收益 |   |            | 准备 |              |   |              |
|-----------------------|--------------|---|---|---|-----------|---|----|---|------------|----|--------------|---|--------------|
| 一、上年期末余额              | 5,000,000.00 | - | - | - | 25,378.81 | - | -  | - | 110,695.02 | -  | 996,255.19   | - | 6,132,329.02 |
| 加：会计政策变更              | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| 前期差错更正                | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| 同一控制下企业合并             | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| 其他                    | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| 二、本年期初余额              | 5,000,000.00 | - | - | - | 25,378.81 | - | -  | - | 110,695.02 | -  | 996,255.19   | - | 6,132,329.02 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | 122,436.68 | -  | 1,493,960.58 | - | 1,616,397.26 |
| （一）综合收益总额             | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | 1,616,397.26 | - | 1,616,397.26 |
| （二）所有者投入和减少资本         | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| 1．股东投入的普通股            | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| 2．其他权益工具持有者投入资本       | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额      | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| 4．其他                  | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| （三）利润分配               | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | 122,436.68 | -  | -122,436.68  | - | -            |
| 1．提取盈余公积              | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | 122,436.68 | -  | -122,436.68  | - | -            |
| 2．提取一般风险准备            | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| 3．对所有者（或股东）的分配        | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| 4．其他                  | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| （四）所有者权益内部结转          | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| 1．资本公积转增资本（或股本）       | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |
| 2．盈余公积转增资本（或股本）       | -            | - | - | - | -         | - | -  | - | -          | -  | -            | - | -            |

|                   |              |   |   |   |           |   |   |   |            |   |              |   |              |
|-------------------|--------------|---|---|---|-----------|---|---|---|------------|---|--------------|---|--------------|
| 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              | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | - | -            |
| (五) 专项储备          | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | - | -            |
| 1. 本期提取           | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | - | -            |
| 2. 本期使用           | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | - | -            |
| (六) 其他            | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | - | -            |
| 四、本年期末余额          | 5,000,000.00 | - | - | - | 25,378.81 | - | - | - | 233,131.70 | - | 2,490,215.77 | - | 7,748,726.28 |

法定代表人：冯翔主管会计工作负责人：陆丽丽会计机构负责人：陆丽丽

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目           | 本期           |        |     |    |              |       |        |      |            |        |              |              |
|--------------|--------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|------------|--------|--------------|--------------|
|              | 股本           | 其他权益工具 |     |    | 资本公积         | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积       | 一般风险准备 | 未分配利润        | 所有者权益合计      |
|              |              | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |       |        |      |            |        |              |              |
| 一、上年期末余额     | 5,000,000.00 | -      | -   | -  | 25,378.81    | -     | -      | -    | 233,131.70 | -      | 2,098,185.26 | 7,356,695.77 |
| 加：会计政策变更     | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -            |
| 前期差错更正       | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -            |
| 其他           | -            | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -            |
| 二、本年期初余额     | 5,000,000.00 | -      | -   | -  | 25,378.81    | -     | -      | -    | 233,131.70 | -      | 2,098,185.26 | 7,356,695.77 |
| 三、本期增减变动金额（减 | 6,993,000.00 | -      | -   | -  | 2,763,324.66 | -     | -      | -    | -          | -      | -789,784.31  | 8,966,540.35 |

|                    |              |   |   |   |              |   |   |   |   |   |             |              |
|--------------------|--------------|---|---|---|--------------|---|---|---|---|---|-------------|--------------|
| 少以“—”号填列)          |              |   |   |   |              |   |   |   |   |   |             |              |
| (一) 综合收益总额         | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -789,784.31 | -789,784.31  |
| (二) 所有者投入和减少资本     | 6,993,000.00 | - | - | - | 2,763,324.66 | - | - | - | - | - | -           | 9,756,324.66 |
| 1. 股东投入的普通股        | 6,993,000.00 | - | - | - | 2,763,324.66 | - | - | - | - | - | -           | 9,756,324.66 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -           | -            |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额  | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -           | -            |
| 4. 其他              | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -           | -            |
| (三) 利润分配           | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -           | -            |
| 1. 提取盈余公积          | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -           | -            |
| 2. 提取一般风险准备        | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -           | -            |
| 3. 对所有者(或股东)的分配    | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -           | -            |
| 4. 其他              | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -           | -            |
| (四) 所有者权益内部结转      | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -           | -            |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)   | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -           | -            |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)   | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -           | -            |
| 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              | -            | - | - | - | -            | - | - | - | - | - | -           | -            |

|          |               |   |   |   |              |   |   |   |            |   |              |               |
|----------|---------------|---|---|---|--------------|---|---|---|------------|---|--------------|---------------|
| (五) 专项储备 | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | -             |
| 1. 本期提取  | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | -             |
| 2. 本期使用  | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | -             |
| (六) 其他   | -             | - | - | - | -            | - | - | - | -          | - | -            | -             |
| 四、本年期末余额 | 11,993,000.00 | - | - | - | 2,788,703.47 | - | - | - | 233,131.70 | - | 1,308,400.95 | 16,323,236.12 |

| 项目                    | 上期           |        |     |    |           |       |        |      |            |        |              |              |
|-----------------------|--------------|--------|-----|----|-----------|-------|--------|------|------------|--------|--------------|--------------|
|                       | 股本           | 其他权益工具 |     |    | 资本公积      | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积       | 一般风险准备 | 未分配利润        | 所有者权益合计      |
|                       |              | 优先股    | 永续债 | 其他 |           |       |        |      |            |        |              |              |
| 一、上年期末余额              | 5,000,000.00 | -      | -   | -  | 25,378.81 | -     | -      | -    | 110,695.02 | -      | 996,255.19   | 6,132,329.02 |
| 加：会计政策变更              | -            | -      | -   | -  | -         | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -            |
| 前期差错更正                | -            | -      | -   | -  | -         | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -            |
| 其他                    | -            | -      | -   | -  | -         | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -            |
| 二、本年期初余额              | 5,000,000.00 | -      | -   | -  | 25,378.81 | -     | -      | -    | 110,695.02 | -      | 996,255.19   | 6,132,329.02 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | -            | -      | -   | -  | -         | -     | -      | -    | 122,436.68 | -      | 1,101,930.07 | 1,224,366.75 |
| （一）综合收益总额             | -            | -      | -   | -  | -         | -     | -      | -    | -          | -      | 1,224,366.75 | 1,224,366.75 |
| （二）所有者投入和减少资本         | -            | -      | -   | -  | -         | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -            |
| 1. 股东投入的普通股           | -            | -      | -   | -  | -         | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -            |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      | -            | -      | -   | -  | -         | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -            |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     | -            | -      | -   | -  | -         | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -            |

|                    |              |   |   |   |           |   |   |   |            |   |              |              |
|--------------------|--------------|---|---|---|-----------|---|---|---|------------|---|--------------|--------------|
| 4. 其他              | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | -            |
| （三）利润分配            | -            | - | - | - | -         | - | - | - | 122,436.68 | - | -122,436.68  | -            |
| 1. 提取盈余公积          | -            | - | - | - | -         | - | - | - | 122,436.68 | - | -122,436.68  | -            |
| 2. 提取一般风险准备        | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | -            |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | -            |
| 4. 其他              | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | -            |
| （四）所有者权益内部结转       | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | -            |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | -            |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | -            |
| 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              | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | -            |
| （五）专项储备            | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | -            |
| 1. 本期提取            | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | -            |
| 2. 本期使用            | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | -            |
| （六）其他              | -            | - | - | - | -         | - | - | - | -          | - | -            | -            |
| 四、本年年末余额           | 5,000,000.00 | - | - | - | 25,378.81 | - | - | - | 233,131.70 | - | 2,098,185.26 | 7,356,695.77 |

# 中延（苏州）科技股份有限公司

## 2018 年度财务报表附注

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

### 一、 公司基本情况：

#### （一） 历史沿革

中延（苏州）科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），由颜廷忠、苏州云彩飞创业投资咨询共同发起。在原苏州中天会计服务有限公司的基础上整体变更设立的股份公司；依据立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）出具的立信中联审字（2016）D-0354 号《审计报告》，以公司 2015 年 12 月 31 日为基准日的账面净资产 5,025,378.81 元进行折股，其中 5,000,000 元折为股本，剩余部分计入资本公积。折股后，公司的注册资本为人民币 5,000,000 元。

2016 年 2 月 16 日，公司全体发起人签署《中天会计（苏州）股份有限公司发起人协议书》，一致同意将有限公司整体变更为股份公司，有限公司的原股东作为发起人。

有限公司整体变更为股份公司时，公司股权结构如下：

| 股东              | 出资额（元）       | 出资比例（%） |
|-----------------|--------------|---------|
| 颜廷忠             | 4,500,000.00 | 90.00   |
| 苏州云彩飞创业投资咨询有限公司 | 500,000.00   | 10.00   |
| 合计              | 5,000,000.00 | 100.00  |

公司于 2016 年 7 月 13 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函【2016】4973 号《关于同意中天会计（苏州）股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，股票代码：838058。

根据本公司 2018 年第 1 次临时股东大会决议和修改后章程规定，本公司申请增加的注册资本为人民币 6,993,000.00 元，由赵斌于 2018 年 1 月 12 日之前缴足。变更后的累计注册资本人民币 11,993,000.00 元，其中赵斌占比 58.31%。上述出资已经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）2018 年 1 月 16 日出具的立信中联验字【2018】D-0004 号验资报告验证。变更后公司股权结构如下：

| 股东 | 出资额（元） | 出资比例（%） |
|----|--------|---------|
|----|--------|---------|

|                 |               |        |
|-----------------|---------------|--------|
| 赵斌              | 6,993,000.00  | 58.31  |
| 颜廷忠             | 4,500,000.00  | 37.52  |
| 苏州云彩飞创业投资咨询有限公司 | 500,000.00    | 4.17   |
| 合计              | 11,993,000.00 | 100.00 |

2018年7月4日，公司名称变更为：中延（苏州）科技股份有限公司。截止2018年12月31日，本公司注册资本（实收股本）为人民币11,993,000.00元，公司法定代表人为冯翔。企业法人营业执照注册号为913205947589549081，注册地址为苏州工业园区东环路1408号1幢606室。

## （二） 公司经营范围

公司营业范围：计算机网络技术、计算机软硬件、电子产品的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；代理记账；代理税务申报、会计咨询、税务咨询与代理；代办工商、税务登记手续；网络系统开发及技术服务；非学历职业技能培训（不含国家统一认可的职业资格证书类培训）；以承接服务外包方式从事为企业提供员工薪资、福利、档案、考勤、人事、财务、会计、税务数据的信息处理及整合；商标代理、专利代理；科技项目申报代理、科技成果转化咨询服务；销售：会计用品及耗材、办公用品、文教用品、财务软件、办公家具；增值电信业务、游戏开发经营。（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）。

本公司的主要产品包括：代理记账、财务咨询、增值电信业务、游戏开发经营等。

经营期限：长期。

## （三） 财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2019年4月17日批准报出。

# 二、 财务报表的编制基础

## （一）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。

2018 年 6 月 15 日财政部公布了《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），本次财务报表按照该通知中的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）列示。

## **（二）持续经营**

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## **三、重要会计政策和会计估计**

### **（一）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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **（二）会计期间**

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。

### **（三）营业周期**

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。

### **（四）记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

#### **1、 同一控制下企业合并**

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

## **2、非同一控制下的企业合并**

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来

的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

## **(六)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。

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本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

### **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。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。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。

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。

#### （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。

#### （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。

## 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：

- i . 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii . 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii . 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv . 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长期股权投资

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。

### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

以持有的期限短（一般是指从购买之日起三个月到期），流动性强，易于转换为已知金额现金，价值变动风险很小的投资作为确定现金等价物的标准。

### **(八) 外币业务和外币报表折算**

对于发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折合为本位币记账。近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

期末，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行调整，由此产生的折算差额，属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益。以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益处理；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，不产生汇兑差额。

### **(九) 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）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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金

融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### （3）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。

### （4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售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，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

## 3、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资

产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

#### （1）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

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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。

#### 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。

## **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、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。

## **8、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股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。

本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## (十) 应收款项坏账准备

### 1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

本公司将单项金额 100 万元以上的应收账款、2 万元以上的其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

### 2、 按组合计提坏账准备应收款项：

| 确定组合的依据        |                                    |
|----------------|------------------------------------|
| 账龄组合           | 其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项 |
| 内部往来组合         | 合并报表范围内单位间的应收款项                    |
| 关联方组合          | 应收合并报表范围外的关联方款项                    |
| 保证金组合          | 投标保证金                              |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 |                                    |
| 账龄组合           | 账龄分析法                              |
| 内部往来组合         | 个别认定法                              |
| 关联方组合          | 个别认定法                              |
| 保证金组合          | 个别认定法                              |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄            | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|---------------|--------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年) |              |               |
| 1 至 2 年       | 5            | 5             |
| 2 至 3 年       | 15           | 15            |
| 3 至 4 年       | 30           | 30            |
| 4 至 5 年       | 80           | 80            |
| 5 年以上         | 100          | 100           |

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的：

| 组合名称   | 计提方法说明                                        |
|--------|-----------------------------------------------|
| 内部往来组合 | 除内部单位超额亏损的按其所承担的额外责任计提坏账准备外，其余预计无坏账风险的不计提坏账准备 |
| 关联方组合  | 对预计回收无坏账风险的应收关联方款项不计提坏账准备                     |
| 保证金组合  | 对预计回收无坏账风险的投标保证金不计提坏账准备                       |

### 3、单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

单独计提坏账准备的理由：如果有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其它应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的。

坏账准备的计提方法：单项金额不重大应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

## (十一)存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、周转材料、库存商品、开发产品、开发成本和低值易耗品等。

### 2、发出存货的计价方法

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。

#### **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。

### **(十二)长期股权投资**

#### **1、 初始计量**

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

1) 同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

2) 非同一控制下的企业合并中：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

为企业合并而发生的审计、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；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。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

1）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。

2）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。

3）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和应支付的相关税费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。

4）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

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在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，同时确认投资收益。

### （3）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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### **3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

### **4、后续计量及损益确认方法**

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试。

对可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## **(十三)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。投资性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和已出租的建筑物。

### **1、投资性房地产的确认**

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。

(2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

## **2、投资性房地产初始计量**

(1) 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。

(2) 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。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

## **3、投资性房地产的后续计量**

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号——固定资产》和《企业会计准则第6号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

## **4、投资性房地产的转换**

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

## **5、投资性房地产减值准备**

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

# **(十四)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、各类固定资产的折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命

和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

| 类别      | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|---------|---------|--------|-------------|
| 运输设备    | 4       | 5      | 23.75       |
| 电子及办公设备 | 3-5     | 5      | 19.00-31.67 |
| 房屋建筑物   | 20      | 5      | 4.75        |

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1） 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2） 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3） 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

## **(十五)无形资产**

### **1、无形资产的计价方法**

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目 | 预计使用寿命 | 依据     |
|-----|--------|--------|
| 软件  | 10 年   | 预计使用年限 |

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。

经复核，本报告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。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (十六)长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## **(十七)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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### **1、短期薪酬**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### **2、离职后福利**

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### **3、辞退福利**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### **4、其他长期职工福利**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## **(十八)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：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

## 2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （十九）收入

### 1、收入确认的总体原则

#### （1）销售商品

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。

#### （2）提供劳务

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

#### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，

确认让渡资产使用权收入。

## **2、收入确认的具体判断标准**

本公司的收入类型为服务收入，包括代理记账、代理注册商标等其他代理业务、业务流程外包（BPO 业务）、顾问咨询等。各类收入确认的具体原则如下：

（1）代理记账收入确认原则为：公司根据与客户签订的服务协议中约定的结算周期（一般为月度或季度），在结算周期末将实际完成的工作量进行统计并发送至客户，客户核对无误并签字后确认收入。

（2）代理注册商标等其他代理业务收入确认原则为：公司在完成代理业务并将相关资料移交客户签字后确认收入。

（3）业务流程外包业务（BPO 业务）的收入确认原则为：公司根据与客户签订的服务协议中约定的结算周期（一般为月度或季度），在结算周期末将实际完成的工作量进行统计并发送至客户，客户核对无误并签字后确认收入。

（4）财务顾问的收入确认原则为：公司根据与客户签订的服务协议中约定的结算周期（一般为月度或季度），在结算周期末将实际完成的工作量进行统计并发送至客户，客户核对无误并签字后确认收入。

## **(二十)政府补助**

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用

或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司的政府补助具体确认原则如下：

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

## **(二十一)递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

### **1、递延所得税资产的确认**

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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、递延所得税负债的确认**

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳

税所得额；

对于子公司、联营公司及合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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

### **3、递延所得税资产减值**

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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。

## **(二十二)租赁**

### **1、分类**

租赁分为融资租赁和经营租赁。

满足下列标准之一的，认定为融资租赁；除融资租赁以外的租赁为经营租赁。

### **2、符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：**

(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。

## **(二十三)会计政策和会计估计变更**

### **1、会计政策变更**

2018年6月15日财政部公布了《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），经董事会批准，本次财务报表按照该通知中

的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）列示。报表格式变化，对年初报表相关项目的影响如下：

对年初资产负债表项目列示的影响：

| 对年初合并资产负债表项目列示的影响 |              |           |              |
|-------------------|--------------|-----------|--------------|
| 调整前报表项目           | 金额           | 调整后报表项目   | 金额           |
| 应收票据              |              | 应收票据及应收账款 | 1,358,674.95 |
| 应收账款              | 1,358,674.95 |           |              |
| 应付票据              |              | 应付票据及应付账款 | 729,111.24   |
| 应付账款              | 729,111.24   |           |              |

| 对年初母公司资产负债表项目列示的影响 |              |           |              |
|--------------------|--------------|-----------|--------------|
| 调整前报表项目            | 金额           | 调整后报表项目   | 金额           |
| 应收票据               |              | 应收票据及应收账款 | 1,033,578.95 |
| 应收账款               | 1,033,578.95 |           |              |
| 应付票据               |              | 应付票据及应付账款 | 308,631.24   |
| 应付账款               | 308,631.24   |           |              |

对上期利润表项目列示的影响：

| 对上期合并利润表项目列示的影响  |              |         |              |
|------------------|--------------|---------|--------------|
| 调整前报表项目          | 金额           | 调整后报表项目 | 金额           |
| 管理费用             | 3,673,248.61 | 管理费用    | 3,045,951.05 |
| 其中：研发费用          | 627,297.56   | 研发费用    | 627,297.56   |
| 对上期母公司利润表项目列示的影响 |              |         |              |
| 调整前报表项目          | 金额           | 调整后报表项目 | 金额           |
| 管理费用             | 2,534,112.41 | 管理费用    | 1,906,814.85 |
| 其中：研发费用          | 627,297.56   | 研发费用    | 627,297.56   |

## 2、会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 四、税项：

### （一）主要税种及税率

| 税 种 | 计税依据                                                    | 税率   | 备注 |
|-----|---------------------------------------------------------|------|----|
| 增值税 | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 详见下表 |    |

| 税 种     | 计税依据        | 税率   | 备注 |
|---------|-------------|------|----|
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税计征 | 详见下表 |    |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的增值税计征 | 3%   |    |
| 地方教育附加  | 按实际缴纳的增值税计征 | 2%   |    |
| 企业所得税   | 应纳税所得额      | 25%  |    |

存在不同企业增值税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称          | 增值税税率 |
|-----------------|-------|
| 中延苏州（科技）股份有限公司  | 6%    |
| 苏州中天会计发展有限公司    | 3%    |
| 苏州中天众创孵化器管理有限公司 | 3%    |
| 苏州中天知识产权有限公司    | 3%    |
| 海安中天会计服务有限公司    | 3%    |

存在不同企业城市维护建设税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称          | 城市维护建设税税率 |
|-----------------|-----------|
| 中延苏州（科技）股份有限公司  | 7%        |
| 苏州中天会计发展有限公司    | 7%        |
| 苏州中天众创孵化器管理有限公司 | 7%        |
| 苏州中天知识产权有限公司    | 7%        |
| 海安中天会计服务有限公司    | 5%        |

## （二）税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号）规定：“自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”

## 五、合并财务报表主要项目注释

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，“期初余额”指2018年1月1日，“期末余额”指2018年12月31日；“本期”指2018年度，“上期”指2017年度。

### （一）合并资产负债表项目注释

## 1、货币资金

| 项目   | 期末余额          | 期初余额         |
|------|---------------|--------------|
| 现金   | 41.28         | 22,227.92    |
| 银行存款 | 12,393,766.91 | 5,874,368.83 |
| 合计   | 12,393,808.19 | 5,896,596.75 |

注：截止 2018 年 12 月 31 日，货币资金中无被冻结款项，亦不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## 2、应收票据及应收账款

### (1) 应收账款按种类披露

| 种类                     | 期初余额         |        |           |       |              |
|------------------------|--------------|--------|-----------|-------|--------------|
|                        | 账面余额         |        | 坏账准备      |       | 账面价值         |
|                        | 金额           | 比例（%）  | 金额        | 比例（%） |              |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款   |              |        |           |       |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款   | 1,386,624.82 | 100.00 | 27,949.87 | 2.02  | 1,358,674.95 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |              |        |           |       |              |
| 合计                     | 1,386,624.82 |        | 27,949.87 |       | 1,358,674.95 |

(2) 报告期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

| 账龄      | 期初余额         |           |          |
|---------|--------------|-----------|----------|
|         | 金额           | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 1,051,813.50 |           |          |
| 1 至 2 年 | 253,218.30   | 12,660.92 | 5.00     |
| 2 至 3 年 | 74,593.02    | 11,188.95 | 15.00    |
| 3 至 4 年 | 3,000.00     | 900.00    | 30.00    |
| 4 至 5 年 | 4,000.00     | 3,200.00  | 80.00    |
| 合计      | 1,386,624.82 | 27,949.87 |          |

(4) 本期无核销应收账款情况。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回坏账准备金额 27,949.87 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   | 3,526,000.00 | 100.00 | 27,259.15 | 82.11  |
| 1 至 2 年 |              |        | 5,940.00  | 17.89  |
| 合计      | 3,526,000.00 | 100.00 | 33,199.15 | 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 | 与本公司关系 | 账面余额         | 账龄    | 占预付款项的比例 (%) | 性质或内容 |
|------|--------|--------------|-------|--------------|-------|
| 石国栋  | 非关联方   | 3,526,000.00 | 1 年以内 | 100.00       | 货款    |
| 合计   |        | 3,526,000.00 |       |              |       |

公司与石国栋签订美术制作协议书, 由公司支付 3,526,000.00 元作为预付的美术制作款项。

## 4、其他应收款

## (1) 其他应收款按种类披露

| 种类                       | 期初余额       |        |          |       |            |
|--------------------------|------------|--------|----------|-------|------------|
|                          | 账面余额       |        | 坏账准备     |       | 账面价值       |
|                          | 金额         | 比例（%）  | 金额       | 比例（%） |            |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款   |            |        |          |       |            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款   | 302,736.82 | 100.00 | 3,755.00 | 1.24  | 298,981.82 |
| 其中：组合 1                  | 302,736.82 | 100.00 | 3,755.00 | 1.24  | 298,981.82 |
| 组合 2                     |            |        |          |       |            |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款 |            |        |          |       |            |
| 合计                       | 302,736.82 |        | 3,755.00 |       | 298,981.82 |

## (2) 报告期末无单项金额重大并单独计提坏帐准备的其他应收款;

## (3) 组合 1 中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄      | 期初余额       |          |          |
|---------|------------|----------|----------|
|         | 金额         | 坏账准备     | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 229,536.82 |          |          |
| 1 至 2 年 | 73,100.00  | 3,655.00 | 5.00     |

| 账龄      | 期初余额       |          |          |
|---------|------------|----------|----------|
|         | 金额         | 坏账准备     | 计提比例 (%) |
| 2 至 3 年 |            |          |          |
| 3 年以上   | 100.00     | 100.00   | 100.00   |
| 合计      | 302,736.82 | 3,755.00 | 1.24     |

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期转回坏账准备的金额是 3,755.00 元。

5、其他流动资产

| 项目      | 期末余额      | 期初余额     |
|---------|-----------|----------|
| 待抵扣的增值税 |           | 1,451.46 |
| 预缴所得税   | 27,786.73 |          |
| 合计      | 27,786.73 | 1,451.46 |

6、固定资产

(1) 固定资产分类

| 项目        | 房屋及建筑物       | 运输设备       | 办公及电子设备   | 合计           |
|-----------|--------------|------------|-----------|--------------|
| 一、账面原值：   |              |            |           |              |
| 1. 期初余额   | 2,083,690.00 | 596,190.89 | 30,522.46 | 2,710,403.35 |
| 2. 本期增加金额 |              |            |           |              |
| (1) 购置    |              |            |           |              |
| 3. 本期减少金额 | 2,083,690.00 | 596,190.89 | 10,500.00 | 2,690,380.89 |
| (1) 处置或报废 | 2,083,690.00 | 596,190.89 |           | 2,679,880.89 |
| (2) 其他减少  |              |            | 10,500.00 | 10,500.00    |
| 4. 期末余额   |              |            | 20,022.46 | 20,022.46    |
| 二、累计折旧：   |              |            |           |              |
| 1. 期初余额   | 197,950.55   | 491,985.24 | 15,564.29 | 705,500.08   |
| 2. 本期增加金额 | 90,727.34    | 55,095.94  | 3,804.27  | 149,627.55   |
| (1) 计提    | 90,727.34    | 55,095.94  | 3,804.27  | 149,627.55   |
| 3. 本期减少金额 | 288,677.89   | 547,081.18 | 1,828.75  | 837,587.82   |
| (1) 处置或报废 | 288,677.89   | 546,091.60 |           | 834,769.49   |

| 项目        | 房屋及建筑物       | 运输设备       | 办公及电子设备   | 合计           |
|-----------|--------------|------------|-----------|--------------|
| (2) 其他减少  |              | 989.58     | 1,828.75  | 2,818.33     |
| 4. 期末余额   |              |            | 17,539.81 | 17,539.81    |
| 三、减值准备    |              |            |           |              |
| 1. 期初余额   |              |            |           |              |
| 2. 本期增加金额 |              |            |           |              |
| (1) 计提    |              |            |           |              |
| 3. 本期减少金额 |              |            |           |              |
| (1) 处置或报废 |              |            |           |              |
| 4. 期末余额   |              |            |           |              |
| 四、账面价值    |              |            |           |              |
| 1. 期末账面价值 |              |            | 2,482.65  | 2,482.65     |
| 2. 期初账面价值 | 1,885,739.45 | 104,205.65 | 14,958.17 | 2,004,903.27 |

(2) 期末已提完折旧继续使用的固定资产原值为 13,094.80 元。

(3) 期末固定资产不存在抵押、担保等受限情形。

(4) 期末固定资产中无融资租赁租入、经营租赁租出的固定资产；无暂时闲置、持有待售的固定资产。

## 7、无形资产

### (1) 无形资产分类

| 项目        | 软件           | 合计           |
|-----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值    |              |              |
| 1. 期初余额   | 1,188,000.00 | 1,188,000.00 |
| 2. 本期增加金额 |              |              |
| (1) 购置    |              |              |
| 3. 本期减少金额 |              |              |
| (1) 处置    |              |              |
| 4. 期末余额   | 1,188,000.00 | 1,188,000.00 |
| 二、累计摊销    |              |              |
| 1. 期初余额   | 356,400.00   | 356,400.00   |

| 项目        | 软件         | 合计         |
|-----------|------------|------------|
| 2. 本期增加金额 | 118,800.00 | 118,800.00 |
| (1) 计提    | 118,800.00 | 118,800.00 |
| 3. 本期减少金额 |            |            |
| (1) 处置    |            |            |
| 4. 期末余额   | 475,200.00 | 475,200.00 |
| 三、减值准备    |            |            |
| 1. 期初余额   |            |            |
| 2. 本期增加金额 |            |            |
| (1) 计提    |            |            |
| 3. 本期减少金额 |            |            |
| (1) 处置    |            |            |
| 4. 期末余额   |            |            |
| 四、账面价值    |            |            |
| 1. 期末账面价值 | 712,800.00 | 712,800.00 |
| 2. 期初账面价值 | 831,600.00 | 831,600.00 |

#### 8、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 |
|----|------------|-------|------------|-------|------|
| 房租 | 241,937.50 |       | 241,937.50 |       |      |
| 合计 | 241,937.50 |       | 241,937.50 |       |      |

#### 9、递延所得税资产和递延所得税负债

##### (1) 未经抵消的递延所得税资产

| 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  |
| 坏账准备 |          |         | 31,704.87 | 7,926.22 |
| 合计   |          |         | 31,704.87 | 7,926.22 |

#### 10、应付票据及应付账款

##### (1) 应付账款按账龄列示如下

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 账龄    | 期末余额 | 期初余额         |
|-------|------|--------------|
| 1 年以内 |      | 729, 111. 24 |
| 合计    |      | 729, 111. 24 |

## 11、预收款项

### (1) 预收账款按账龄列示如下：

| 账龄      | 期末余额 | 期初余额         |
|---------|------|--------------|
| 1 年以内   |      | 889, 956. 81 |
| 1 至 2 年 |      | 6, 340. 00   |
| 合计      |      | 896, 296. 81 |

## 12、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         | 560, 042. 30 | 4, 381, 549. 16 | 4, 910, 252. 02 | 31, 339. 44 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 391. 07      | 461, 438. 53    | 460, 316. 52    | 1, 513. 08  |
| 合计             | 560, 433. 37 | 4, 842, 987. 69 | 5, 370, 568. 54 | 32, 852. 52 |

### (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        |
|---------------|--------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 559, 721. 36 | 3, 751, 332. 13 | 4, 281, 063. 49 | 29, 990. 00 |
| 二、职工福利费       |              | 198, 118. 93    | 198, 118. 93    |             |
| 三、社会保险费       | 105. 18      | 185, 458. 91    | 185, 111. 29    | 452. 80     |
| 其中：医疗保险费      | 80. 91       | 152, 329. 26    | 152, 073. 93    | 336. 24     |
| 工伤保险费         | 10. 78       | 12, 944. 13     | 12, 928. 01     | 26. 90      |
| 生育保险费         | 13. 49       | 20, 185. 52     | 20, 109. 35     | 89. 66      |
| 四、住房公积金       | 215. 76      | 246, 639. 19    | 245, 958. 31    | 896. 64     |
| 合计            | 560, 042. 30 | 4, 381, 549. 16 | 4, 910, 252. 02 | 31, 339. 44 |

### (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 | 377. 58 | 447, 834. 59 | 446, 755. 13 | 1, 457. 04 |
| 2、失业保险费  | 13. 49  | 13, 603. 94  | 13, 561. 39  | 56. 04     |

| 项目 | 期初余额   | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额     |
|----|--------|------------|------------|----------|
| 合计 | 391.07 | 461,438.53 | 460,316.52 | 1,513.08 |

### 13、应交税费

| 税 种   | 期末余额     | 期初余额       |
|-------|----------|------------|
| 增值税   | 1,416.51 | 75,447.72  |
| 企业所得税 |          | 5,293.46   |
| 城建税   | 99.16    | 3,892.28   |
| 教育费附加 | 70.83    | 141,645.97 |
| 企业所得税 |          | 4,660.56   |
| 个人所得税 |          | 4,375.75   |
| 房产税   |          | 22.90      |
| 合 计   | 1,586.50 | 235,338.64 |

### 14、其他应付款

#### (1) 其他应付款按账龄列示如下

| 账龄      | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 1 年以内   | 304,942.43 | 505,364.78 |
| 1 至 2 年 | 260.00     |            |
| 合 计     | 305,202.43 | 505,364.78 |

#### (2) 其他应付款大额金额单位情况如下：

| 单位名称         | 与本公司关系 | 账面余额       | 账龄    | 占其他应付款总额的比例(%) | 性质或内容 |
|--------------|--------|------------|-------|----------------|-------|
| 苏州中天会计发展有限公司 | 非关联方   | 304,682.43 | 1 年以内 | 99.83          | 往来款   |
| 合 计          |        | 304,682.43 |       | 99.83          |       |

### 15、股本

| 项目   | 期初余额         | 本次变动增减(+、-)  |    |       |    |              | 期末余额          |
|------|--------------|--------------|----|-------|----|--------------|---------------|
|      |              | 发行新股         | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计           |               |
| 股份总数 | 5,000,000.00 | 6,993,000.00 |    |       |    | 6,993,000.00 | 11,993,000.00 |

注：根据公司 2018 年第 1 次临时股东大会决议和修改的章程规定，公司以定向发行股票的方式增加公司股本，共发行普通股 6,993,000.00 股，每股面值

1 元，每股发行价格为人民币 1.43 元，共计募集资金人民币 9,999,990.00 元，其中增加注册资本（股本）人民币 6,993,000.00 元，扣除发行费用后增加资本公积-股本溢价人民币 2,763,324.66 元。本次新增股本已经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）2018 年 1 月 16 日出具的立信中联验字【2018】D-0004 号验资报告验证。

#### 16、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 | 25,378.81 | 2,763,324.66 |      | 2,788,703.47 |
| 合计   | 25,378.81 | 2,763,324.66 |      | 2,788,703.47 |

注：2018 年资本公积变动系本年股本溢价形成，详见附注一“公司基本情况”历史沿革所述。

#### 17、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 | 233,131.70 |      |      | 233,131.70 |
| 合计     | 233,131.70 |      |      | 233,131.70 |

注：公司按照税后净利润的 10%提取盈余公积。

#### 18、未分配利润

| 项 目                   | 本期            | 上期           |
|-----------------------|---------------|--------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 2,490,215.77  | 996,255.19   |
| 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            | 2,490,215.77  | 996,255.19   |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -1,181,814.82 | 1,616,397.26 |
| 减：提取法定盈余公积            |               | 122,436.68   |
| 应付普通股股利               |               |              |
| 转作股本的普通股股利            |               |              |
| 期末未分配利润               | 1,308,400.95  | 2,490,215.77 |

### （二）合并资产负债表项目注释

#### 1、营业收入、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         |
|--------|--------------|---------------|
| 主营业务收入 | 9,169,721.18 | 11,266,240.51 |
| 合 计    | 9,169,721.18 | 11,266,240.51 |
| 主营业务成本 | 4,957,907.60 | 5,492,376.68  |
| 合 计    | 4,957,907.60 | 5,492,376.68  |

(2) 主营业务（分产品）

| 产品名称   | 本期发生额        |              |
|--------|--------------|--------------|
|        | 营业收入         | 营业成本         |
| 代理记账   | 5,436,263.92 | 2,922,624.60 |
| 顾问咨询   | 1,087,224.02 | 579,329.94   |
| 其他代理业务 | 2,646,233.24 | 1,455,953.06 |
| 合 计    | 9,169,721.18 | 4,957,907.60 |

| 产品名称   | 上期发生额         |              |
|--------|---------------|--------------|
|        | 营业收入          | 营业成本         |
| 代理记账   | 6,604,813.84  | 3,131,795.68 |
| 顾问咨询   | 2,695,690.11  | 1,300,699.42 |
| 其他代理业务 | 1,965,736.56  | 1,059,881.58 |
| 合 计    | 11,266,240.51 | 5,492,376.68 |

注：其他代理业务包括代理工商注册变更，代理注册商标，代理开票，软件代理等。

(3) 本期公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称           | 营业收入总额       | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|----------------|--------------|-----------------|
| 苏州埃特纳电子科技有限公司  | 849,056.60   | 9.26            |
| 江苏中润四方科技有限公司   | 233,054.98   | 2.54            |
| 苏州台家开发有限公司     | 94,339.62    | 1.03            |
| 苏州祥利劳务服务有限公司   | 80,188.68    | 0.87            |
| 苏州优智人力资源服务有限公司 | 45,283.02    | 0.49            |
| 合 计            | 1,301,922.90 | 14.19           |

## 2、税金及附加

| 项目      | 本期发生额     | 上期发生额     |
|---------|-----------|-----------|
| 城市维护建设税 | 20,651.09 | 32,357.72 |
| 教育费附加   | 16,035.12 | 24,598.90 |
| 房产税     | 13,127.25 | 17,503.00 |
| 城镇土地使用税 | 171.75    | 114.50    |
| 合计      | 49,985.21 | 74,574.12 |

## 3、销售费用

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额      |
|------|------------|------------|
| 职工薪酬 | 422,172.78 | 436,415.04 |
| 广告费  |            | 417,780.52 |
| 通讯费  | 24,661.68  | 29,446.49  |
| 合计   | 446,834.46 | 883,642.05 |

## 4、管理费用

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 2,092,573.61 | 1,234,953.01 |
| 房租费     | 1,595,262.50 | 760,639.17   |
| 中介机构服务费 | 451,136.99   | 340,937.64   |
| 办公费     | 297,982.08   | 254,516.92   |
| 折旧费     | 149,627.55   | 185,573.17   |
| 无形资产摊销  | 118,800.00   |              |
| 市内交通费   | 105,082.69   | 104,511.43   |
| 物业费     | 63,097.44    | 81,889.02    |
| 业务招待费   | 81,783.29    | 40,257.58    |
| 差旅费     | 148,514.23   | 21,401.47    |
| 水电费     | 19,177.80    | 19,571.64    |
| 广告费     | 355.00       | 1,700.00     |
| 合计      | 5,123,393.18 | 3,045,951.05 |

## 5、研发费用

| 项目     | 本期数 | 上年同期数      |
|--------|-----|------------|
| 研发人员薪酬 |     | 508,497.56 |

| 项目     | 本期数 | 上年同期数      |
|--------|-----|------------|
| 无形资产摊销 |     | 118,800.00 |
| 合计     |     | 627,297.56 |

#### 6、财务费用

| 项目     | 本期发生额      | 上期发生额     |
|--------|------------|-----------|
| 利息支出   |            |           |
| 减：利息收入 | 36,334.73  | 10,469.18 |
| 手续费用   | 16,318.46  | 9,057.34  |
| 合计     | -20,016.27 | -1,411.84 |

#### 7、资产减值损失

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额    |
|------|------------|----------|
| 坏账损失 | -31,704.87 | 7,114.02 |
| 合计   | -31,704.87 | 7,114.02 |

#### 8、其他收益

| 补助项目               | 本期发生额     | 上期发生额    | 计入当年非经常性损益的金额 |
|--------------------|-----------|----------|---------------|
| 岗位补贴               |           | 9,780.70 |               |
| 2017 年企业研发费用省级财政奖励 | 27,000.00 |          | 27,000.00     |
| 合计                 | 27,000.00 | 9,780.70 | 27,000.00     |

#### 9、资产处置收益

| 项 目    | 本年发生额      | 上年发生额 | 计入当年非经常性损益的金额 |
|--------|------------|-------|---------------|
| 处置固定资产 | 374,418.89 |       | 374,418.89    |
| 合 计    | 374,418.89 |       | 374,418.89    |

#### 10、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 |       | 630,000.00 |               |
| 其他   |       | 11,391.04  |               |
| 合计   |       | 641,391.04 |               |

政府补助明细如下：

| 项目                        | 本期发生额 | 上期发生额      |
|---------------------------|-------|------------|
| 新三板补贴项目                   |       | 300,000.00 |
| 苏州市区 2017 年省财政促进金融业创新发展项目 |       | 300,000.00 |
| 科技奖励                      |       | 30,000.00  |
| 合计                        |       | 630,000.00 |

## 11、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 |
|------|-----------|-------|---------------|
| 罚款支出 | 18,229.17 |       | 18,229.17     |
| 合计   | 18,229.17 |       | 18,229.17     |

## 12、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 | 200,390.19 | 173,249.86 |
| 递延所得税费用 | 7,926.22   | -1,778.51  |
| 合计      | 208,316.41 | 171,471.35 |

### (2) 会计利润与所得税的调整过程：

| 项目                             | 本期发生额       | 上期发生额        |
|--------------------------------|-------------|--------------|
| 利润总额                           | -973,498.41 | 1,787,868.61 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | -243,374.60 | 446,967.15   |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -21,966.16  | -65,454.52   |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 185,746.09  | -95,404.10   |
| 非应税收入的影响                       |             |              |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 93,586.06   | 2,981.10     |
| 研发费用加计扣除                       |             | -117,618.29  |
| 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 | 194,325.02  |              |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |             |              |
| 所得税费用                          | 208,316.41  | 171,471.35   |

### (三) 合并现金流量表项目注释

### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额      | 上期发生额        |
|-------|------------|--------------|
| 利息收入  | 36,334.73  | 10,469.18    |
| 政府补助  | 27,000.00  | 650,023.96   |
| 经营性往来 | 743,121.30 | 513,020.98   |
| 合计    | 806,456.03 | 1,173,514.12 |

### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 付现费用  | 2,646,430.31 | 1,417,752.69 |
| 经营性往来 | 517,252.77   | 207,237.84   |
| 合计    | 3,163,683.08 | 1,624,990.53 |

### 3、现金流量表补充资料

| 项目                               | 本期发生额         | 上期发生额        |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>         |               |              |
| 净利润                              | -1,181,814.82 | 1,616,397.26 |
| 加：资产减值准备                         | -31,704.87    | 7,114.02     |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 149,627.55    | 185,573.17   |
| 无形资产摊销                           | 118,800.00    | 118,800.00   |
| 长期待摊费用摊销                         | 241,937.50    | 642,007.81   |
| 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） | -374,418.89   |              |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              |               |              |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |               |              |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  |               |              |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  |               |              |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | 7,926.22      | -1,778.51    |
| 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）                 |               |              |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -5,075,210.05 | 302,469.72   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 2,144,231.57  | 1,404,118.81 |

| 项目                 | 本期发生额         | 上期发生额        |
|--------------------|---------------|--------------|
| 其他                 |               |              |
| 经营活动产生的现金流量净额      | -4,000,625.79 | 4,274,702.28 |
| 2、不涉及现金收支的投资和筹资活动： |               |              |
| 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            | 12,393,808.19 | 5,896,596.75 |
| 减：现金的期初余额          | 5,896,596.75  | 2,275,923.11 |
| 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       | 6,497,211.44  | 3,620,673.64 |

#### 4、本年收到的处置子公司的现金净额

| 项 目                       | 金 额           |
|---------------------------|---------------|
| 本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物     | 724,494.43    |
| 其中：苏州中天会计发展有限公司           | 724,494.43    |
| 减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物    | 2,238,602.14  |
| 其中：苏州中天会计发展有限公司           | 2,238,602.14  |
| 加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物 |               |
| 其中：苏州中天会计发展有限公司           |               |
| 处置子公司收到的现金净额              | -1,514,107.71 |

#### 5、现金和现金等价物的构成

| 项目             | 本期发生额         | 上期发生额        |
|----------------|---------------|--------------|
| 一、现金           | 12,393,808.19 | 5,896,596.75 |
| 其中：库存现金        | 41.28         | 22,227.92    |
| 可随时用于支付的银行存款   | 12,393,766.91 | 5,874,368.83 |
| 二、现金等价物        |               |              |
| 其中：三个月内到期的债券投资 |               |              |

| 项目                | 本期发生额         | 上期发生额        |
|-------------------|---------------|--------------|
| 三、年末现金及现金等价物余额    | 12,393,808.19 | 5,896,596.75 |
| 其中：使用受限制的现金及现金等价物 |               |              |

## 六、合并范围的变更

### (一)在子公司中的权益

#### 1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

| 子公司名称           | 股权处置价款     | 股权处置比例(%) | 股权处置方式 | 丧失控制权的时点   | 丧失控制权时点的确定依据 | 处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额 | 丧失控制权之日剩余股权的比例(%) | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设 | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额 |
|-----------------|------------|-----------|--------|------------|--------------|----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 苏州中天知识产权有限公司    | 400,000.00 | 100       | 转让     | 2018-12-14 | 控制权转移        |                                  |                   |                  |                  |                        |                           |                             |
| 苏州中天众创孵化器管理有限公司 |            | 100       | 转让     | 2018-12-14 | 控制权转移        |                                  |                   |                  |                  |                        |                           |                             |
| 海安中天会计服务有限公司    |            | 100       | 转让     | 2018-12-14 | 控制权转移        |                                  |                   |                  |                  |                        |                           |                             |
| 苏州中天会计发展有限公司    |            | 100       | 转让     | 2018-12-14 | 控制权转移        |                                  |                   |                  |                  |                        |                           |                             |

2018年11月30日，公司与江苏双塘文化产业园发展有限公司签订转让苏州中天会计发展有限公司股权的协议，江苏双塘文化产业园发展有限公司以人民币400,000.00元受让苏州中天会计发展有限公司100%股权，本公司不再持有苏州中天会计发展有限公司股权。2018年12月14日，本公司已收到全部转让款，本

次交易已完成。

## 七、关联方关系及关联交易

### （一）关联方情况

根据《公司法》和《企业会计准则第 36 号准则—关联方披露》的相关规定，结合公司的实际情况，公司关联方如下：

#### 1、存在控制关系的关联方

| 名称/姓名 | 与公司关系      | 持股比例（%） |
|-------|------------|---------|
| 赵斌    | 实际控制人、公司股东 | 58.31   |

### （二）本公司的子公司情况

| 子公司名称           | 企业类型     | 注册地  | 业务性质              | 持股比例（%） | 股权转让时间     |
|-----------------|----------|------|-------------------|---------|------------|
| 苏州中天会计发展有限公司    | 境内非金融子公司 | 江苏苏州 | 代理记账、代办工商、税务登记等   | 100     | 2018/12/14 |
| 苏州中天知识产权有限公司    | 境内非金融子公司 | 江苏苏州 | 商标代理、版权代理、著作权代理服务 | 100     | 2018/12/14 |
| 苏州中天众创孵化器管理有限公司 | 境内非金融子公司 | 江苏苏州 | 企业孵化管理服务，工商登记代理等  | 100     | 2018/12/14 |
| 海安中天会计服务有限公司    | 境内非金融子公司 | 江苏南通 | 代理记账、代理税务申报等      | 100     | 2018/12/14 |

注：本公司期末无纳入合并范围的子公司

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期内不存在合营或联营企业

### （四）其他关联方情况

| 序号 | 姓名              | 与公司的关联关系       | 备注 |
|----|-----------------|----------------|----|
| 1  | 颜廷忠             | 持股 5%以上的股东     |    |
| 2  | 苏州云彩飞创业投资咨询有限公司 | 持股 5%以上的股东     |    |
| 3  | 孙秋艳             | 职工监事           |    |
| 4  | 陆雪花             | 董事,副总经理        |    |
| 5  | 陆华珍             | 监事会主席          |    |
| 6  | 陆丽丽             | 董事,董事会秘书,财务负责人 |    |
| 7  | 冯翔              | 董事长,董事         |    |
| 8  | 郭艳红             | 董事,副总经理        |    |
| 9  | 姚晓丽             | 董事             |    |
| 10 | 姜鑫              | 总经理            |    |

| 序号 | 姓名           | 与公司的关联关系        | 备注                       |
|----|--------------|-----------------|--------------------------|
| 11 | 高健           | 职工监事            |                          |
| 12 | 苏州逸轩文化艺术有限公司 | 陆雪花担任该公司股东      | 陆雪花于<br>2018年9月17<br>日退出 |
| 13 | 苏州艾莉诺莎服饰有限公司 | 颜廷忠母亲邱孔松担任该公司监事 |                          |
| 14 | 苏州佳坤婚纱礼服有限公司 | 颜廷忠母亲邱孔松担任该公司监事 |                          |

## （五）关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）销售商品、提供劳务情况

本公司向部分关联方提供代理记账服务，并收取相应的服务费。具体关联方公司名称如下：

| 关联单位名称             | 关联交易内容 | 本期发生额（不含税金额） | 上期发生额（不含税金额） |
|--------------------|--------|--------------|--------------|
| 苏州逸轩文化艺术有限公司       | 代理记账服务 | 4,528.30     | 4,528.32     |
| 苏州艾莉诺莎服饰有限公司       | 代理记账服务 |              | 157.55       |
| 苏州云彩飞创业投资咨询有限公司    | 代理记账服务 |              | 13,980.58    |
| 苏州佳坤婚纱礼服有限公司       | 代理记账服务 |              | 3,396.22     |
| 苏州名途信息咨询服务有限<br>公司 | 代理记账服务 |              | 3,207.54     |
| 合 计                |        | 4,528.30     | 25,270.21    |

#### （2）采购商品、接受劳务情况

无

### 2、关联担保情况

（1）报告期内不存在公司为关联方提供担保情形；

（2）报告期内不存在关联方为公司提供担保情形

### 3、关联方资金拆借

本报告期内无关联方资金拆借情形。

### 4、关联方资产转让、债务重组情况

| 关联单位名称 | 关联交易内容                         | 本期发生额        | 上期发生额 |
|--------|--------------------------------|--------------|-------|
| 颜廷忠    | 苏州市工业园区东环路 1408 号<br>1 幢 606 室 | 2,200,620.28 |       |
| 合 计    |                                | 2,200,620.28 |       |

### 5、关键管理人员薪酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

| 项目       | 本期发生额      | 上期发生额      |
|----------|------------|------------|
| 关键管理人员薪酬 | 221,068.90 | 576,410.00 |
| 合计       | 221,068.90 | 576,410.00 |

## 6、关联方应收应付账款

### (1) 本公司应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方名称           | 期末余额 |      | 期初余额      |      |
|------|-----------------|------|------|-----------|------|
|      |                 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额      | 坏账准备 |
| 应收账款 | 苏州云彩飞创业投资咨询有限公司 |      |      | 14,400.00 |      |
| 合计   |                 |      |      | 14,400.00 |      |

### (2) 本公司应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方名称 | 期末余额   | 期初余额   |
|-------|-------|--------|--------|
| 其他应付款 | 赵斌    | 260.00 | 260.00 |
| 合计    |       | 260.00 | 260.00 |

## 八、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在应披露的承诺事项。

### (二) 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

### (一) 其他资产负债表日后事项说明

2019 年 1 月，公司分别与崔玲、赵玉明以及徐春晓签订美术制作协议书，并支付了 12,300,000.00 元作为预付的美术制作款项。

## 十、其他重要事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需在财务报表附注中说明的其他重要事项。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1、应收票据及应收账款

(1) 应收账款按种类披露

| 种类                     | 期初余额         |        |           |       | 账面价值         |
|------------------------|--------------|--------|-----------|-------|--------------|
|                        | 账面余额         |        | 坏账准备      |       |              |
|                        | 金额           | 比例（%）  | 金额        | 比例（%） |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款   |              |        |           |       |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款   | 1,061,528.82 | 100.00 | 27,949.87 | 2.63  | 1,033,578.95 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |              |        |           |       |              |
| 合计                     | 1,061,528.82 |        | 27,949.87 |       | 1,033,578.95 |

(2) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

| 账龄      | 期初余额         |           |          |
|---------|--------------|-----------|----------|
|         | 金额           | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 726,717.50   |           |          |
| 1 至 2 年 | 253,218.30   | 12,660.92 | 5.00     |
| 2 至 3 年 | 74,593.02    | 11,188.95 | 15.00    |
| 3 至 4 年 | 3,000.00     | 900.00    | 30.00    |
| 4 至 5 年 | 4,000.00     | 3,200.00  | 80.00    |
| 合计      | 1,061,528.82 | 27,949.87 |          |

(4) 本期无核销应收账款情况。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回坏账准备金额 27,949.87 元。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

| 种类                     | 期初余额      |        |          |       | 账面价值      |
|------------------------|-----------|--------|----------|-------|-----------|
|                        | 账面余额      |        | 坏账准备     |       |           |
|                        | 金额        | 比例（%）  | 金额       | 比例（%） |           |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款 |           |        |          |       |           |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款 | 96,046.93 | 100.00 | 3,755.00 | 3.91  | 92,291.93 |
| 其中：组合 1                | 95,846.93 | 99.79  | 3,755.00 | 3.91  | 92,091.93 |
| 组合 2                   | 200.00    | 0.21   |          |       | 200.00    |

| 种类                       | 期初余额      |       |          |       | 账面价值      |
|--------------------------|-----------|-------|----------|-------|-----------|
|                          | 账面余额      |       | 坏账准备     |       |           |
|                          | 金额        | 比例（%） | 金额       | 比例（%） |           |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款 |           |       |          |       |           |
| 合计                       | 96,046.93 |       | 3,755.00 |       | 92,291.93 |

(2) 报告期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款；

(3) 组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄      | 期初余额      |          |          |
|---------|-----------|----------|----------|
|         | 金额        | 坏账准备     | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 22,646.93 |          |          |
| 1 至 2 年 | 73,100.00 | 3,655.00 | 5.00     |
| 2 至 3 年 |           |          |          |
| 3 年以上   | 100.00    | 100.00   | 100.00   |
| 合计      | 95,846.93 | 3,755.00 |          |

(4) 组合 2 中，采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款

| 客户名称            | 期初余额  |        |        | 与本公司关系 |
|-----------------|-------|--------|--------|--------|
|                 | 款项性质  | 金额     | 坏账准备金额 |        |
| 苏州中天众创孵化器管理有限公司 | 内部往来款 | 200.00 |        | 子公司    |
| 合计              |       | 200.00 |        |        |

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期转回坏账准备的金额是 3,755.00 元。

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目       | 期初余额       | 本期增加 | 本期减少       | 期末余额 |
|----------|------------|------|------------|------|
| 对子公司投资   | 430,000.00 |      | 430,000.00 |      |
| 对合营企业投资  |            |      |            |      |
| 对联营企业投资  |            |      |            |      |
| 小计       | 430,000.00 |      | 430,000.00 |      |
| 减：长期股权投资 |            |      |            |      |

| 项目   | 期初余额       | 本期增加 | 本期减少       | 期末余额 |
|------|------------|------|------------|------|
| 减值准备 |            |      |            |      |
| 合计   | 430,000.00 |      | 430,000.00 |      |

## (2) 按照成本法核算的长期股权投资

| 被投资单位        | 在被投资单位持股比例 (%) | 期初余额       | 本期增加 | 本期减少       | 期末余额 |
|--------------|----------------|------------|------|------------|------|
| 苏州中天会计发展有限公司 | 100.00         | 400,000.00 |      | 400,000.00 |      |
| 苏州中天知识产权有限公司 | 100.00         | 30,000.00  |      | 30,000.00  |      |
| 合计           |                | 430,000.00 |      | 430,000.00 |      |

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1、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 | 3,781,211.63 | 2,128,058.62 | 7,548,805.74 | 3,398,053.10 |
| 合计   | 3,781,211.63 | 2,128,058.62 | 7,548,805.74 | 3,398,053.10 |

### 2、投资收益

| 项 目            | 本期数        | 上年同期数 |
|----------------|------------|-------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 324,494.43 |       |
| 合计             | 324,494.43 |       |

## 十二、补充资料

### (一) 当期非经常性损益

| 项目                                            | 本期发生额      | 上期发生额      |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                   | 374,418.89 |            |
| 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） | 27,000.00  | 630,000.00 |
| 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                   |            |            |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                            |            |            |

| 项目                | 本期发生额      | 上期发生额      |
|-------------------|------------|------------|
| 其他符合非经营性损益定义的损益科目 | -18,229.17 | 11,391.04  |
| 小计                | 383,189.72 | 641,391.04 |
| 股份支付              |            |            |
| 所得税影响额            | 100,354.72 | 160,175.59 |
| 少数股东权益影响额         |            |            |
| 合计                | 282,835.00 | 481,215.45 |

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1、净资产收益率及每股收益

| 本年净利润                  | 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         | -8.71%     | -0.10  | -0.10  |
| 扣除非经常性损益归属于公司普通股股东的净利润 | -10.79%    | -0.13  | -0.13  |

中延（苏州）科技股份有限公司

二〇一九年四月十七日

附：

### 备查文件目录

（一）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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

江苏省苏州市姑苏区解放东路 555 号桐泾商务广场 1 幢 5 楼