



天大仪器

NEEQ:872414

成都天大仪器股份有限公司

Chengdu Tianda Instrument Co.,Ltd.



半年度报告

— 2019 —

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、天大仪器	指	成都天大仪器股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 06 月 30 日
股东大会	指	成都天大仪器股份有限公司股东大会
董事会	指	成都天大仪器股份有限公司董事会
监事会	指	成都天大仪器股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《成都天大仪器股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人郑兆祥、主管会计工作负责人朱张会及会计机构负责人（会计主管人员）朱张会保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	（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）半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。 （三）成都天大仪器股份有限公司第一届董事会第十次会议审议半年度报告的决议。 （四）成都天大仪器股份有限公司第一届监事会第五次会议审议半年度报告的决议。 （五）成都天大仪器股份有限公司董事、高级管理人员的书面确认意见及监事会的书面审核意见。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	成都天大仪器股份有限公司
英文名称及缩写	Chengdu Tianda Instrument Co., Ltd.
证券简称	天大仪器
证券代码	872414
法定代表人	郑兆祥
办公地址	成都市高新区创业路 14-16 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	朱张会
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	028-85157401
传真	028-85157403
电子邮箱	ZZH@cdtianda.com
公司网址	www.cdtianda.com
联系地址及邮政编码	成都市高新区创业路 14-16 号 (610041)
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

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 12 月 8 日
挂牌时间	2017 年 12 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C40 仪器仪表制造业-C409 其他仪器仪表制造业-C4090 其他仪器仪表制造业
主要产品与服务项目	矢量网络分析仪
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郑兆祥
实际控制人及其一致行动人	郑兆祥、刘莉

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	91510100768627839R	否
注册地址	成都市高新区创业路 14-16 号	否
注册资本（元）	10,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	中信建投
主办券商办公地址	北京市东城区朝阳门内大街 2 号凯恒中心 B、E 座 3 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 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	8,872,974.15	4,572,554.31	94.05%
毛利率%	41.27%	40.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,164,975.06	293,881.34	296.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,222,036.80	-308,381.91	-
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）	8.90%	2.60%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	9.34%	-2.72%	-
基本每股收益	0.12	0.03	288.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	15,206,832.28	20,438,515.91	-25.60%
负债总计	1,536,600.03	7,933,258.72	-80.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,670,232.25	12,505,257.19	9.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.37	1.25	9.32%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	10.10%	38.82%	-
流动比率	9.06	2.35	-
利息保障倍数	19.33	9.33	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,838,241.19	-1,347,900.42	-
应收账款周转率	2.97	1.82	-
存货周转率	1.23	0.63	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-25.60%	32.07%	-

营业收入增长率%	94.05%	-47.85%	-
净利润增长率%	296.41%	-78.34%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
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）	280.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67,411.46
非经常性损益合计	-67,131.46
所得税影响数	-10,069.72
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-57,061.74

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 □其他原因 √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

（一）营销模式

经过多年的发展和积累，公司拥有一支成熟的销售队伍，构建了较为完善的国内外销售渠道网络。公司产品以直销为主，遵循以点带面的原则，通过在重点城市设立办事处辐射周边城市，提升渠道覆盖率。

公司通过多种营销手段、组合，布局不同的渠道积极宣传公司产品和树立品牌形象，如参加国内行业内组织的网络分析仪视频公开课，为客户提供射频微波测试解决方案；参加国内国外通讯、广播电视、微波天线、电子、高校等技术展会等，扩大公司知名度及影响力，开发优质客户。

（二）生产模式

公司产品中的主要部件自主生产完成，同时，公司为集中优势资源专注于产品的研发设计、试验检测及市场销售，将市场化程度高、固定资产投入大和附加值较低的加工工序交给外协供应商完成，这类部件采用委外加工的生产模式，委托给相关大型生产制造商进行加工生产，并由生产部门负责最后的组装、调试和测试检验。由于仪器仪表的生产量相对主设备来说比较小，将部分工序委托给大型的生产制造商可相对节约人力成本和时间成本，公司旨在将更多的资源投入到产品的研发和应用中。

（三）研发模式

公司主要采用自主研发的研发模式。公司的研发方式可以分为两个方面：一是以实现技术储备为目的的常规性研发。公司对行业内的先进技术进行长期的追踪并深入研究，实现技术储备，进而获得市场竞争优势。常规性研究有利于提高公司研发人员的专业能力，提高公司服务水平。二是针对目标客户需求的定向性研究。公司与主要客户保持长期良好的合作关系，及时掌握客户需求变化，通过具有指向性的研发，及时为客户提供满足个性化需求的产品。公司从事相关业务多年，对客户需求的认识更为深刻、透彻。公司通过这种为客户提供定向研究的方式，提高公司产品竞争力，进而取得一定的市场优势。

（四）盈利模式

公司盈利模式主要系通过研发、生产、销售矢量网络分析仪等产品，获取稳定的收入和利润。公司凭借长期以来在射频微波测量仪器上的深入研究，获得了较为稳定的市场，为不同的客户解决存在的问题，并通过为客户提供优质的产品和服务以获得收入。公司长期以来以市场需求为导向，以多年沉淀的科研实力为后盾，开发出多个适合市场需求的射频微波测量产品。

公司通过持续不断的研发投入，巩固技术和产品优势，及时根据市场发展趋势和客户需求的变化，研究前沿技术、改进产品和服务品质，获取持续、稳定的利润来源。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 8,872,974.15 元，同比增加 94.05%，归属于挂牌公司股东的净利润 1,164,975.06 元，同比增加 296.41%，主要是由于今年 5G 网络通信市场带动，公司业绩有所增长。

报告期末，公司资产总额为 15,206,832.28 元，较报告期初减少 25.60%，公司负债总计 1,536,600.03 元，较报告期初减少 80.63%，主要是因为公司去年银行贷款的 4,000,000.00 元到期，今年 5 月已全部还款所致。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额-1,838,241.19 元，同比减少 490,340.77 元，主要是因为营业收入增加，销售商品、提供劳务的收入未到收款期所致。

三、 风险与价值

1. 客户集中的风险

报告期内，公司客户主要集中在无线通信、广播电视、教育、科研等领域，前五大客户销售额占公司当期营业收入的比例为 76.55%，公司对前五大客户存在一定依赖。

应对措施：首先公司未来将继续加大研发投入，保持产品的核心竞争力，增强客户对公司产品的粘性；其次公司将积极扩大市场销售渠道，开发新的市场及发展新客户，减少公司对现有客户的依赖程度；此外公司将继续致力于控制成本，提高产品毛利率，提高对单个客户获取的销售利润。未来随着公司知名度不断提高、研发能力及产品质量不断增强，公司大客户集中程度将有所减少。

2. 客户流失的风险

射频微波测试仪器行业是一个高度竞争的市场，优胜劣汰是高度竞争市场发展的规律。目前公司客户主要系通信及广播电视等行业领先的设备制造商，在相关领域享有较高的市场知名度，因而对产品技术、性能和服务等都提出了更高的标准和要求。尽管公司与主要客户已建立了长期、稳定的战略合作关系，在产品创新、服务水平方面积累了一定的竞争优势，但若公司不能继续强化自身的市场竞争力、深化产品服务创新以满足日益变化的客户需求，面对激烈的行业竞争，不排除同行业竞争者通过改善目标市场技术服务水平、推出更具领先优势产品，加大市场渗透力度，进而导致公司现有客户流失，市场占有率下降。

应对措施：公司将加强技术研发与软件产品升级，提升客户产品和服务满意度，增强客户粘性，避免客户流失。

3. 市场竞争风险

射频微波仪器仪表市场长期被国外巨头垄断，尤其是高精尖产品更是受到国外龙头公司的严格控制。中国政府从“十一五”开始大力扶植射频微波仪器仪表行业的发展，从大国到强国的演进过程中，仪器仪表行业扮演着重要的角色。积极的行业政策带来了巨大的机遇，同时亦带来了激烈的市场竞争，吸引了多家国际巨头的参与，如德国的罗德与施瓦茨公司（R&S）、美国的安捷伦公司、日本安立公司等。随着民族产业的崛起，未来将会有更多的本土企业加入到射频微波测试仪器仪表行业的竞争中，如果公司无法在产品研发中占据领先优势、提供差异化服务，可能导致无法在未来的竞争中抢占先机。公司存在因市场竞争加剧导致的经营业绩下降的风险。

应对措施：公司将加大产品研发投入建设，继续优化产品、技术和服务的创新机制，加强宣传和销售渠道的建设，提升市场竞争力。

4. 人才流失风险

在技术含量较高的射频微波测试领域，专业技术人才是企业保持活力的内在驱动力。公司自设立以来，高度重视人才的激励、管理和人才队伍的建设，并建立健全了完善的薪酬福利政策和晋升激励机制，培养了一批优秀、稳定的专业技术人才。但在技术创新日新月异、市场竞争日趋激烈的双重背景下，对专业人才的知识储备、更新提出了更高的要求，拥有一支高水平的研发队伍是公司保持竞争优势的有力保障，并在一定程度加剧了市场对高端专业人才的争夺，使得人员流动不可避免。未来若无法提供与生产经营所在地经济水平、同行业水平相匹配的薪酬福利待遇和晋升发展机制，核心技术人才将面临流失的风险，给公司的研发生产和经营带来不利影响。

应对措施：公司实行人才工程，加强对科研技术人员培养，并通过外部招聘和内部晋升等渠道高薪招聘科技人员，加强科研人才队伍建设。公司未来将通过加大与高校合作，开展“产学研”技术合作模式，确保技术储备及人才建设梯队的先进性，确保技术发展的前瞻性和可持续性。

5. 毛利率下降和业绩波动风险

凭借多年的技术积累和优质的客户服务，公司在射频微波领域建立了良好的市场口碑，公司毛利率保持在较高水平。但不排除未来受到行业进入者数量的增多、市场竞争的日趋激烈、市场开发持续投入的影响，公司产品毛利率和经营业绩可能有所下滑。若未来公司未能有效拓展市场、保持市场竞争优势、增强抗风险能力，公司毛利率、经营业绩存在波动的风险。

应对措施：公司注重引进、学习国内外先进生产工艺，持续总结经验，结合公司实际情况对现有生产工艺进行升级改造。同时，公司将及时掌握市场走向，按照客户需求，生产多系列、多功能、高质量的产品，提升公司持续竞争力，在提高生产效率和产品质量的同时严格控制生产成本，提升产品毛利率、

增强公司盈利能力。

6. 供应商加工产品稳定性风险

随着公司业务的快速增长，公司集中优势资源专注于产品的研发设计、试验检测及市场销售，将市场化程度高、固定资产投入大和附加值较低的加工工序交给供应商完成。如果委托加工供应商的加工质量、交货时间等不能满足公司的要求或加工价格发生较大变化，将影响公司的正常生产或引起产品生产成本的波动。

应对措施：公司进一步加强供应商选择、评级和管理机制，与优质的供应商建立良好的合作关系，以保证外包业务的稳定性。

7. 国家政策调整引导市场需求下降的风险

仪器仪表产业是国民经济的基础性、战略性产业，对国民经济有巨大拉动作用，在经济和产业结构的转型升级和结构调整中扮演着重要角色，一直受到国家政策支持 and 鼓励。近年，国家亦陆续制定、颁布了《“十二五”国家战略性新兴产业发展规划》和《工业转型升级规划（2012-2015 年）》、《中国制造 2025》、《加快推进传感器及智能化仪器仪表产业发展行动计划》、《关于印发“十三五”先进制造技术领域科技创新专项规划的通知》等多项政策，从国家制度层面扶持、促进仪器仪表产业快速发展和智能化升级。倘若未来国家扶持政策调整，给予的支持力度减少，企业所能享受的政策优惠也会相对有限，下游需求可能会发生不利变化，将限制行业的发展空间，给公司业绩带来负面影响。

应对措施：公司市场部将持续跟踪市场及政策动态，及时把握、跟踪客户需求变化；公司管理团队具有优秀的行业从业经验和企业管理经验，对行业未来发展趋势有着较为全面的认知和深入的理解；同时，未来公司将借助资本市场进一步增强自身实力，更好地应对行业政策变化及市场竞争。

8. 技术进步和升级风险

公司所处仪器仪表制造业属于技术密集型行业，行业的快速发展和产品的更新换代对公司技术服务水平、研发创新能力、把握客户需求的敏锐度提出了更高要求。公司必须不断提高技术水平学习、加大产品研发投入，持续为市场提供更高技术水平的产品和服务去满足客户需求，才能获取市场的认可和激烈的市场竞争中获得优势。尽管公司通过提供具有竞争力的薪酬福利水平、建立完善的技术培训计划以吸引核心专业人才，进一步增加研发投入以提升产品科技技术含量，但公司仍将面临因技术和产品不能快速适应行业进步所带来的风险。

应对措施：公司将持续保持研发投入力度，建立创新激励机制，提高技术转化能力，以用户的需求作为公司设计产品的核心，同时紧密关注前沿技术，开展产、学、研相结合，引进、消化、吸收、创新技术思路，培养一支技术过硬、有创新精神的科研团队。

9. 公司产品结构较单一、业务规模较小、抗风险能力较弱的风险

公司的产品结构较为单一，业务规模仍相对较小。公司自成立以来，抓住行业快速发展的机遇，充分发挥产品、技术和服务优势，已在细分市场形成了良好的企业形象和产品知名度，并形成了一批长期、稳定的优质客户资源，具有一定的抗风险能力。尽管如此，在宏观经济整体下行、客户需求日益多样化的背景下或行业政策发生不利变化时，由于公司业务规模有限、产品结构较为单一，抗风险能力可能较弱，将面临一定的经营风险。

应对措施：公司坚定不移地实施“科技兴企”战略，持续增加对科研项目的投入和产出，专注于微波高端仪器研究，加强客户需求及行业政策的洞察和学习，加大市场开拓力度，不断扩大业务规模，丰富产品结构，增强抗风险能力，切实防范经营风险。公司正在研发高性能数据处理能力和更小体积的 TTD3615C 矢量网络分析仪 5Hz~3GHz，以满足仪器小型化、低频率、多功能仪器测试的需要，从而可在晶体晶振、声呐系统、音频电缆、喇叭音箱等领域广泛应用，为国内首创产品，将解决多路信号的同步处理能力和多端口 DUT 快速测试的需要。同时，配合国家及地方仪器仪表的发展需求，及时推出新产品、扩大销售网络，增建地方办事处，进一步拓展海外市场。

10. 新产品研发风险

为保持市场领先优势，提升技术实力和核心竞争力，公司需要不断进行投入新产品研发、新技术创新，以应对下游客户对产品功能日益提升的要求。公司面临新产品研发风险，包括研发决策风险及投入风险。研发决策包括对新产品的选择和功能定位。若设计出的产品不能被市场接受，无法实现量产，则公司的研发投入将不能产生效益。

应对措施：公司将进一步加大客户需求研究、技术创新力度，增加研发投入，持续推出顺应市场需求的新产品。通过短期绩效奖金激励与未来长期股权激励相结合的薪酬体制，保持对行业高端人才的吸引，维持一支具有持续学习和自主创新能力的人才队伍，以保持公司的持续创新能力。

11. 控股股东控制不当的风险

公司控股股东郑兆祥直接持有公司 950.00 万股，持股比例为 95.00%，能决定或控制公司的董事会、股东大会、人事财务、利润分配、对外投资等决策。若未来控股股东利用其特殊地位进行不当控制，存在致使公司及中小股东的利益受到影响的的风险。

应对措施：公司严格按照法律法规相关要求规范开展经营。同时，股份公司成立后，公司建立了较为完善的内部控制管理体系，加强了对投资者权益的保护。

12. 税收优惠政策变化风险

公司于 2016 年 12 月 8 日取得了由四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省

地方税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201651000289），有效期为三年。根据财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税〔2008〕1号）的规定，公司适用15%的税率计缴企业所得税。若公司未来不能被继续认定为高新技术企业，或税收政策发生变化，公司将存在不再继续享受相关税收优惠政策的风险，对公司的经营业绩可能产生不利的影响。

应对措施：继续加强技术研发，积极将研发成果转化为专利技术，争取通过高新技术企业认证审核；努力降低产品成本，提高毛利率，降低税收优惠政策对公司利润的影响程度。

13. 财务管理风险

公司已建立了较为完善的财务管理制度和内部控制制度。随着知名度的提升和市场的开发，公司资产、业务和经营规模都将大幅扩张，对公司的资金管理、融资能力等提出了更高要求。若公司未来在资金管理、财务监控等方面不能与之适应，将存在一定的财务管理风险。

应对措施：公司将增加资本市场融资渠道，进一步引入资金和人才、提高公司的运营能力和市场竞争力，同时为重要、关键的流程节点配备专人负责，确保财务制度和内部控制制度真正有效实施。

14. 汇率变化风险

未来，随着公司业务规模的扩大、产品知名度的提升以及市场拓展力度的加大，外销业务占比可能会进一步提高，汇率变化将会对公司经营业绩造成一定影响。

应对措施：未来针对海外业务，公司将加强产品定价管理，预留一定利润空间应对汇率变动风险。同时公司将根据海外业务发展、客户结算及汇率变化等情况择机采取外汇套期保值等应对措施防范汇率变动风险。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维持客户、供应商、消费者以及员工的合法权益。公司为员工按时足额缴纳五险一金、建立完善培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工的发展。公司将继续诚信经营，依法纳税，承担相应的社会责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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	1,000,000.00	0
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	300,000.00	141,134.40

（二）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017/7/14	-	挂牌	同业竞争承诺	出具了《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中

东、董监高						
实际控制人或控股股东、董监高	2017/7/14	-	挂牌	其他承诺	出具《关于规范和减少关联交易的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/14	-	挂牌	其他承诺	因不可抗力或因租赁的经营场所存在消防违规导致公司需要搬迁经营场所的，将承担搬迁所需要的所有费用和造成的损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/14	-	挂牌	其他承诺	出具了《关于公司职工社会保险及住房公积金的承诺函》	正在履行中

承诺事项详细情况：

1. 为避免今后出现同业竞争情形，公司的控股股东、实际控制人以及公司的董事、监事、高级管理人员以及核心技术人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺内容如下：

（1）本人保证今后不直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争或可能导致与公司产生竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；

（2）保证本人的亲属（配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母）遵守本承诺；

（3）本人愿意承担因本人及本人的亲属（配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母）违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失；

（4）在本人作为公司实际控制人/控股股东/董事/监事/高级管理人员期间以及辞去董事/监事/高级管理人员职务六个月内，本承诺为有效承诺。

在报告期内均严格执行上述承诺，在报告期内，没有任何违背。

2. 为规范和减少关联交易，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具《关于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺如下：

（1）将按照《公司法》等相关法律、法规、规范性文件以及天大仪器设备股份有限公司（以下简称“公司”）的《公司章程》、《关联交易管理制度》等的有关规定行使相应权利和义务，在公司股东大会、董事会对涉及本人的关联交易进行表决时，履行回避表决的义务；

（2）保证不利用关联交易非法占用公司的资金、资产、谋取其他任何不正当利益或使公司承担任何不正当的义务，在任何情况下，不要求公司向本人及本人投资或控制的其他企业提供任何形式的担保，不利用关联交易损害公司及其他股东的利益。

（3）尽量减少或避免和公司之间的关联交易，对于确有必要且无法避免的关联交易，本人保证关

关联交易按照公平、公允和等价有偿的原则进行，依法和公司签署相关交易协议，以与无关联关系第三方进行相同或相似交易的价格为基础确定关联交易价格以确保其公允性、合理性，按照有关法律、法规、规范性文件、《公司章程》、《关联交易管理制度》的规定履行关联交易审批程序，即时履行信息披露义务和办理有关报批程序，并按照约定严格履行已签署的相关交易协议。

（4）将严格履行上述承诺，如违反上述承诺和公司进行关联交易而给公司造成损失的，本人将承担一切经济赔偿责任。

在报告期内均严格执行上述承诺，在报告期内，没有任何违背。

3. 公司的经营场所系租赁取得并配置了齐备的消防设施，经营场所所在建设单位已办理消防验收。同时，公司产品不涉及易燃易爆化学物品，且报告期内公司租赁的经营场所未发生消防安全事故或因消防违法违规受到罚款及以上的行政处罚。但未来若因不可抗力或租赁的经营场所发生消防违规事项，可能会导致公司存在暂停经营或需要搬迁经营场所的情形，将会对公司的生产经营造成不利影响。实际控制人出具承诺，如因不可抗力或因租赁的经营场所存在消防违规导致公司需要搬迁经营场所的，将承担搬迁所需要的所有费用和造成的损失。

在报告期内均严格执行上述承诺，在报告期内，没有任何违背。

4. 为了避免公司因未足额缴纳社会保险、住房公积金而被相关部门追索、处罚，或牵涉诉讼、仲裁等的情形，公司控股股东/实际控制人出具了《关于公司职工社会保险及住房公积金的承诺函》，承诺内容如下：

如果出现公司因未足额缴纳社会保险、住房公积金而被相关部门追索、处罚，或牵涉诉讼、仲裁以及其他由此而导致公司应承担责任的情形，本人将对公司由上述情形产生的支出无条件全额承担清偿责任以避免公司遭受任何损失。

在报告期内均严格执行上述承诺，在报告期内，没有任何违背。

第五节 股本变动及股东情况

一、 普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	2,500,000	25%	0	2,500,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	2,375,000	23.75%	0	2,375,000	23.75%
	董事、监事、高管	2,500,000	25%	0	2,500,000	25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,500,000	75%	0	7,500,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	7,125,000	71.25%	0	7,125,000	71.25%
	董事、监事、高管	7,500,000	75%	0	7,500,000	75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	—	0	10,000,000	—
普通股股东人数		5				

(二) 报告期期末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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郑兆祥	9,500,000	0	9,500,000	95%	7,125,000	2,375,000
2	杨 鹏	200,000	0	200,000	2%	150,000	50,000
3	张 懿	100,000	0	100,000	1%	75,000	25,000
4	徐玉琴	100,000	0	100,000	1%	75,000	25,000
5	胡小艳	100,000	0	100,000	1%	75,000	25,000
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	7,500,000	2,500,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：以上股东不存在任何关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□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

（一） 控股股东情况

郑兆祥，男，1967 年出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985 年 9 月至 1989 年 6 月就读于桂林电子科技大学计算机及应用专业；1989 年 7 月至 1993 年 5 月任电子工业部第 41 研究所工程师；1993 年 6 月至 2004 年 11 月任乐山市赛时电子有限公司工程师；2004 年 12 月至 2008 年 4 月任天大有限总经理；2008 年 5 月至 2017 年 4 月任天大有限监事；2017 年 5 月至 2017 年 6 月任天大有限执行董事兼总经理；2017 年 7 月至今任公司董事长兼总经理。郑兆祥先生直接持有公司股份 9,500,000 股，持股比例为 95%，系公司控股股东。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二） 实际控制人情况

郑兆祥，男，1967 年出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985 年 9 月至 1989 年 6 月就读于桂林电子科技大学计算机及应用专业；1989 年 7 月至 1993 年 5 月任电子工业部第 41 研究所工程师；1993 年 6 月至 2004 年 11 月任乐山市赛时电子有限公司工程师；2004 年 12 月至 2008 年 4 月任天大有限总经理；2008 年 5 月至 2017 年 4 月任天大有限监事；2017 年 5 月至 2017 年 6 月任天大有限执行董事兼总经理；2017 年 7 月至今任公司董事长兼总经理。

刘莉，女，1970 年出生，中国籍，无境外永久居留权，中专学历。1988 年 9 月至 1990 年 6 月就读于安徽电子工业学校机械制造专业；1990 年 7 月至 1993 年 5 月任电子工业部第 41 研究所车间人员；1993 年 6 月至 2004 年 11 月任乐山市赛时电子有限公司技术员；2004 年 12 月至 2008 年 4 月任天大有限执行董事；2008 年 5 月至 2017 年 4 月，任天大有限执行董事兼总经理。2017 年 7 月至今任公司董事。

郑兆祥与刘莉系夫妻关系，二者共同参与公司的重大经营决策，履行公司的实际经营管理权。因此，郑兆祥和刘莉系公司实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

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
郑兆祥	董事长、总经理	男	1967 年 2 月	本科	自 2017 年 7 月至 2020 年 7 月	是
刘 莉	董事	女	1969 年 9 月	中专	自 2017 年 7 月至 2020 年 7 月	是
杨 鹏	董事、副总经理	男	1984 年 8 月	本科	自 2017 年 7 月至 2020 年 7 月	是
张 懿	董事、副总经理	女	1966 年 2 月	大专	自 2017 年 7 月至 2020 年 7 月	是
胡小艳	董事、副总经理	女	1985 年 2 月	本科	自 2017 年 7 月至 2020 年 7 月	是
朱张会	董事、财务负责人、 董事会秘书	女	1983 年 7 月	大专	自 2017 年 7 月至 2020 年 7 月	是
徐玉琴	监事会主席	女	1969 年 11 月	高中	自 2017 年 7 月至 2020 年 7 月	是
裴建国	监事	男	1983 年 10 月	本科	自 2017 年 7 月至 2020 年 7 月	是
张小洪	监事	男	1992 年 2 月	本科	自 2019 年 8 月至 2020 年 7 月	是
董事会人数：						6
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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：

控制人、控股股东、董事长、总经理郑兆祥与实际控制人、董事刘莉是夫妻关系，其他人员不存在关联关系。

(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
郑兆祥	董事长、总经理	9,500,000	0	9,500,000	95%	0
杨 鹏	董事、副总经理	200,000	0	200,000	2%	0
张 懿	董事、副总经理	100,000	0	100,000	1%	0
徐玉琴	监事会主席	100,000	0	100,000	1%	0
胡小艳	董事、副总经理	100,000	0	100,000	1%	0
合计	-	10,000,000	0	10,000,000	100%	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
张小洪	无	新任	监事	新任
刘弟龙	监事	离任	无	个人原因离职

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

张小洪，男，1992 年出生，中国籍，无境外永久居住权，本科学历。2011 年 9 月至 2015 年 6 月就读于成都大学电子信息专业；2015 年 5 月至 2019 年 7 月任公司射频工程师；2019 年 8 月任公司监事。

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	3	3
技术人员	16	16
销售人员	3	3
财务人员	2	2
生产人员	3	3
员工总计	27	27

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	17	17
专科	4	4
专科以下	5	5
员工总计	27	27

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：

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，根据员工岗位级别向员工支付薪酬。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育社会保险和缴纳住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

公司针对不同岗位，进行新员工培训、管理培训、技术产品培训、企业文化培训等多个培训项目，提高员工综合职业素养及工作能力。

报告期内，公司无需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 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	五、1	2,308,841.15	8,192,540.86
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
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	五、2	7,021,605.44	5,759,261.59
其中：应收票据		2,441,740.00	4,551,540.00
应收账款		4,579,865.44	1,207,721.59
应收款项融资		-	-
预付款项	五、3	199,048.75	308,272.48
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、4	18,355.64	9,623.25
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	4,287,608.02	4,155,466.55
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	83,629.09	239,204.90
流动资产合计		13,919,088.09	18,664,369.63
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-

长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、7	1,196,907.64	1,472,189.64
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、8	65,695.81	79,288.03
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、9	25,140.74	222,668.61
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,287,744.19	1,774,146.28
资产总计		15,206,832.28	20,438,515.91
流动负债：			
短期借款	五、10	-	4,000,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
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	五、11	1,102,725.94	3,526,808.89
其中：应付票据		-	-
应付账款		1,102,725.94	3,526,808.89
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、12	188,652.00	159,630.45
应交税费	五、13	245,222.09	246,819.38
其他应付款		-	-
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-

其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,536,600.03	7,933,258.72
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
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		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		1,536,600.03	7,933,258.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、14	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、15	2,216,869.58	2,216,869.58
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、16	28,838.76	28,838.76
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、17	1,424,523.91	259,548.85
归属于母公司所有者权益合计		13,670,232.25	12,505,257.19
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		13,670,232.25	12,505,257.19
负债和所有者权益总计		15,206,832.28	20,438,515.91

法定代表人：郑兆祥

主管会计工作负责人：朱张会

会计机构负责人：朱张会

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		8,872,974.15	4,572,554.31
其中：营业收入	五、18	8,872,974.15	4,572,554.31
二、营业总成本		7,596,821.01	4,849,033.65
其中：营业成本	五、18	5,211,252.75	2,727,373.61

税金及附加	五、19	75,332.82	63,001.17
销售费用	五、20	397,730.57	332,768.45
管理费用	五、21	654,203.00	628,058.55
研发费用	五、22	1,082,500.04	1,037,032.59
财务费用	五、23	71,238.65	19,838.34
其中：利息费用		74,322.51	23,531.67
利息收入		-5,774.06	-5,086.89
信用减值损失		-	-
资产减值损失	五、24	104,563.18	40,960.94
加：其他收益	五、25	112,617.26	200,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、26	40,863.99	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,429,634.39	-76,479.34
加：营业外收入	五、27	280.00	508,545.00
减：营业外支出	五、28	67,411.46	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,362,502.93	432,065.66
减：所得税费用	五、29	197,527.87	138,184.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,164,975.06	293,881.34
其中：被合并方在合并前实现的净利润		1,164,975.06	293,881.34
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,164,975.06	293,881.34
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		1,164,975.06	293,881.34
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)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		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
(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.其他债权投资公允价值变动		-	-

3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		1,164,975.06	293,881.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,164,975.06	293,881.34
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.03

法定代表人：郑兆祥

主管会计工作负责人：朱张会

会计机构负责人：朱张会

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,706,497.83	2,597,404.09
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		-	-
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		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、30	118,671.32	713,631.89
经营活动现金流入小计		8,825,169.15	3,311,035.98
购买商品、接受劳务支付的现金		8,071,959.83	2,151,821.23
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
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		1,243,371.46	1,195,116.41
支付的各项税费		627,638.83	489,395.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	720,440.22	822,603.63
经营活动现金流出小计		10,663,410.34	4,658,936.40
经营活动产生的现金流量净额		-1,838,241.19	-1,347,900.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,300,000.00	-
取得投资收益收到的现金		40,863.99	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		3,340,863.99	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,000	60,806.84
投资支付的现金		3,300,000.00	3,300,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		3,312,000.00	3,360,806.84
投资活动产生的现金流量净额		28,863.99	-3,360,806.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
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		-	4,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		74,322.51	23,531.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		4,074,322.51	23,531.67
筹资活动产生的现金流量净额		-4,074,322.51	3,976,468.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-5,883,699.71	-732,238.93
加：期初现金及现金等价物余额		8,192,540.86	4,140,701.52
六、期末现金及现金等价物余额		2,308,841.15	3,408,462.59

法定代表人：郑兆祥

主管会计工作负责人：朱张会

会计机构负责人：朱张会

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	(二). 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 会计政策变更

根据财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

二、 报表项目注释

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称：成都天大仪器股份有限公司（以下简称：以下简称“天大仪器”、“本公司”或“公司”）

注册地址：成都市高新区创业路 14-16 号

组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

注册资本：1,000.00 万元

统一社会信用代码：91510100768627839R

企业法定代表人：郑兆祥

2、历史沿革

成都天大仪器股份有限公司（以下简称“天大仪器”、“本公司”或“公司”）系 2004 年 12 月 8 日由自然人刘莉、李永生 2 位股东共同出资组建的有限责任公司。公司设立时注册资本人民币 50 万元，其中，自然人刘莉以货币出资人民币 45 万元，占注册资本的 90%，自然人李永生以货币出资人民币 5 万元，占注册资本的 10%。设立时出资业经四川互信联合会计师事务所审验，并出具川互信验字（2004）第 12-A-2 号验资报告。

2008 年 4 月经公司股东会决议：股东李永生将所持公司股份 5 万元转让给自然人郑兆祥，公司注册资本增加 50 万，由刘莉、郑兆祥分别认缴 45 万元、5 万元。此次出资后，公司注册资本由人民币 50 万元增加至人民币 100 万元，股东刘莉、郑兆祥的持股比例分别为 90.00%、10.00%。此次增资业经四川华炜会计师事务所有限公司审验，并出具川华炜验字成都天大仪器股份有限公司 2018 年半年度报告（2008）第 4-A-38 号验资报告。

2010 年 6 月经公司股东会决议：公司注册资本增加 100 万，由刘莉、郑兆祥分别认缴 90 万元、10 万元。此次出资后，公司注册资本由人民币 100 万元增加至人民币 200 万元，股东刘莉、郑兆祥的持股比例分别为 90.00%、10.00%。此次增资业经四川立信会计师事务所有限公司审验，并出具川立信会事司验（2010）第 F244 号验资报告。

2017 年 4 月经公司股东会决议：公司注册资本增加 500 万，全部由郑兆祥认缴。此次出资后，公司注册资本由人民币 200 万元增加至人民币 700 万元，股东刘莉、郑兆祥的持股比例分别为 25.71%、74.29%。2017 年 4 月经公司股东会决议：股东刘莉将所持股权 180 万股全部转让给郑兆祥，同时公司注册资本增加 2,218,750.00 元，由郑兆祥、徐玉琴、胡小艳、张懿、杨鹏按每股 1.35 元分别认缴 1,757,810.00 股、92,188.00 股、92,188.00 股、92,188.00 股、184,376.00 股。此次出资后，公司注册资本由人民币 7,000,000.00 增加至人民币 9,218,750.00 元，股东

郑兆祥、徐玉琴、胡小艳、张懿、杨鹏的持股比例分别为 95.00%、1.00%、1.00%、1.00%、2.00%。

根据公司 2017 年 6 月 20 日召开的创立大会决议和审议通过的章程规定，天大仪器股东作为公司的发起人，以其所持有的天大仪器股权对应的净资产作为出资认购公司的股份。天大仪器各股东以 2017 年 4 月 30 日为截止日，按照经审计的天大仪器账面净资产人民币 11,965,963.98 元，折合为公司的注册资本（股本）人民币 10,000,000.00 元，折股后余额人民币 1,965,963.98 元计入公司资本公积

3、公司的行业性质和经营范围

本公司所属行业：制造业-仪器仪表制造业-其他仪器仪表制造业

本公司经营范围：生产（另择场地或限分支机构经营）、销售、租赁：仪器仪表、机电产品（不含汽车）、通讯器材（不含无线电发射设备）、微波部件及提供技术服务；计算机软硬件的研发、销售及技术服务；货物进出口（法律、行政法规禁止的除外；法律、行政法规限制的取得许可证后方可经营）。

4、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2019 年 4 月 18 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

1. 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 2019 年 06 月 30 日的财务状况以及 2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、14. 长期股权投资”。

7. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

8. 外币业务和外币报表折算

- （1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

9. 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资采用公允价值进行后续计量。

获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

4) 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,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同,以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:

① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;② 金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产。公司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,分别下列情况处理:(1) 未保留对该金融资产控制的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;(2) 保留了对该金融资产控制的,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；

(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司

运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

6. 金融资产和金融负债的抵销金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

2) 单项金额不重大的和经单独测试未减值的应收款项，公司按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	3.00%	3.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3) 坏账准备的转回

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

11. 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、在途物资、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本，还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按月末一次加权平均计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

年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。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(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

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法；

12. 划分为持有待售资产

企业主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

13. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“二、6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他

方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：①以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；②以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；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为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本；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。

（3）后续计量及损益确认方法

①成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法后续计量

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

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方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。投资方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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照《金融工具》政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

④处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”

的相关内容处理。

⑤对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

⑥处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量

对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

15. 固定资产

（1）确认条件

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

（2）折旧方法

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
专用设备	5-10	5	9.5-19
运输设备	5	5	19
电子设备	3-5	5	19-31.67
办公设备	3-5	5	19-31.67

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供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a. 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；b. 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；c. 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；d. 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。

16. 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定

可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计

提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

a. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

b. 借款费用已经发生；

c. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益

后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产的计价方法

a. 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。

b. 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	3-10 年	按预计使用年限平均摊销

每年度终了，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，本年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以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

②内部研究开发支出会计政策

1. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

2. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2) 摊销年限

- a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；
- b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

21. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳

估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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

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

23. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工

的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24. 收入

本公司的销售商品收入分为商品销售收入、其他收入。

（1）商品销售收入包括自产产品销售收入、外购商品销售收入、材料配件销售收入等。确认原则：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入本公司；相关的收入和成本能够可靠地计量。

确认方法：本公司销售的产品或服务于合同已签定，产品完成交付，客户签收商品时，确认收入的实现；销往国外的产品于合同已签定，办妥海关报关手续时，确认收入的实现。

（2）其他收入

其他收入主要为维修费收入、零星租赁费收入等。维修费是以劳务提供完毕并达到预定目的时确认收入；零星租赁费收入根据租赁期限、租赁金额分期确认收入。

25. 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- ②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16、13

城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	企业所得税应税所得	15

1、企业所得税

(1) 按照《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1 号) 的规定, 国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税政策。本公司于 2016 年 12 月 8 日取得高新技术企业资格, 截止报告日, 本公司 2019 年企业所得税税率暂按 15% 计算, 实际以四川省成都市高新区国家税务局认定为准。

26. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27. 租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

（2）融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相

关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

执行财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》编制财务报表，按照财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》中《一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）》编制公司财务报表。

(2) 重要会计估计变更

无

五、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2019 年 1 月 1 日，“期末”系指 2019 年 6 月 30 日，“本期”系指 2019 年 1-6 月，“上期”系指 2018 年 1-6 月，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	197.85	7,715.31
银行存款	2,308,643.30	8,184,825.55
其他货币资金		
合计	2,308,841.15	8,192,540.86

其他说明：公司货币资金不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

2. 应收票据及应收账款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,441,740.00	4,551,540.00
应收账款	4,579,865.44	1,207,721.59
合计	7,021,605.44	5,759,261.59

(2) 应收票据

① 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	700,000.00	50,000.00
商业承兑汇票	1,741,740.00	4,501,540.00
合计	2,441,740.00	4,551,540.00

① 期末本公司不存在质押的银行承兑汇票和商业承兑汇票

② 期末本公司不存在背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

(3) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,727,283.96	100%	147,418.52	3.12%	4,579,865.44
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,727,283.96	100%	147,418.52	3.12%	4,579,865.44

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1, 250, 847. 00	100%	43, 125. 41	3. 45%	1, 207, 721. 59
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1, 250, 847. 00	100%	43, 125. 41	3. 45%	1, 207, 721. 59

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,647,283.96	139,418.52	3.00%
1 至 2 年	80,000.00	8,000.00	10.00%
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	4,727,283.96	147,418.52	

③本期计提坏账准备无收回或转回的坏账准备情况

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额
------	------

	应收账款	占应收账款合计数的比例	坏账准备
嘉兴佳利电子有限公司	1,626,000.00	34.40%	48,780.00
浙江嘉康电子股份有限公司	900,000.00	19.04%	27,000.00
成都天奥技术发展有限公司	668,288.00	14.14%	20,048.64
南京国睿安泰信科技股份有限公司	469,785.00	9.94%	14,093.55
深圳君鉴科技有限公司	384,600.00	8.14%	11,538.00
合计	4,048,673.00	85.66%	121,460.19

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	199,048.75	100.00%	308,272.48	100.00%
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	199,048.75	100.00%	308,272.48	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例
深圳市圣格特电子有限公司	127,680.00	64.15%
成都安诚迅飞电子科技有限公司	51,300.00	25.77%
慕尼黑展览（上海）有限公司	16,200.00	8.14%
潮州智大五金有限公司	2,436.00	1.22%
神宇通信科技股份有限公司	735.00	0.37%
合计	198,351.00	99.65%

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,923.34	100.00%	567.70	3.00%	18,355.64

单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,923.34	100.00%	567.70	3.00%	18,355.64

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,920.88	100.00%	297.63	3.00%	9,623.25
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,920.88	100.00%	297.63	3.00%	9,623.25

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	18,923.34	567.70	3.00%
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	18,923.34	567.70	3.00%

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人社保	9,733.34	6,875.88
代扣代缴住房公积金	3,190.00	3,045.00
备用金	6,000.00	
合计	18,923.34	9,920.88

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
代扣代缴个人社保	代扣社保	9,733.34	1 年以内	51.44%	292.00
代扣代缴住房公积金	代扣社保	3,190.00	1 年以内	16.86%	95.70

郑玉梅	备用金	3000.00	1 年以内	15.85%	90.00
蒋寒明	备用金	2000.00	1 年以内	10.57%	60.00
彭开美	备用金	1000.00	1 年以内	5.28%	30.00
合计		18,923.34		100%	567.70

(4) 截止 2019 年 06 月 30 日, 其他应收款余额中无关联方欠款。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,806,565.61		1,806,565.61	1,098,538.42		1,098,538.42
库存商品	1,198,584.18		1,198,584.18	2,263,660.76		2,263,660.76
发出商品	1,028,711.95		1,028,711.95	793,267.37		793,267.37
在产品	253,746.28		253,746.28			
合计	4,287,608.02		4,287,608.02	4,155,466.55		4,155,466.55

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预交企业所得税	83,629.09	239,204.90
合计	83,629.09	239,204.90

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	-	155,402.91	1,845,312.48	801,048.38	2,801,763.77
2. 本期增加金额	-	-	10,619.47	-	10,619.47
(1) 购置		-	-	-	333,959.41
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	109,582.61	-	109,582.61
(1) 处置或报废	-	-	109,582.61	-	109,582.61
(2) 资产改造计入在建工程	-	-	-	-	-
4. 期末余额		155,402.91	1,746,349.34	801,048.38	2,702,800.63
二、累计折旧					
1. 期初余额	-	95,369.40	638,091.04	596,113.69	1,329,574.13
2. 本期增加金额	-	18,824.71	118,990.34	76,099.62	213,914.67
(1) 计提	-	18,824.71	118,990.34	76,099.62	213,914.67
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额			37,595.81		37,595.81

(1) 处置或报废			37,595.81		37,595.81
4. 期末余额		114,194.11	719,485.57	672,213.31	1,505,892.99
四、账面价值					
1. 期末账面价值		41,208.80	1,026,862.77	128,835.07	1,196,907.64
2. 期初账面价值		60,033.51	1,207,221.44	204,934.69	1,472,189.64

8. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额		88,932.04	88,932.04
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			-
(3) 企业合并增加			-
3. 本期减少金额			-
(1) 处置			-
4. 期末余额			
二、累计摊销			-
1. 期初余额		9,644.01	9,644.01
2. 本期增加金额		13,592.22	13,592.22
(1) 计提		13,592.22	13,592.22
(2) 企业合并增加			-
3. 本期减少金额			-
(1) 处置或报废			-
4. 期末余额		23,236.23	23,236.23
四、账面价值			-
1. 期末账面价值		65,695.81	65,695.81
2. 期初账面价值		79,288.03	79,288.03

9. 递延所得税资产

(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	147,986.22	22,197.93	43,423.04	6,513.46
未弥补亏损	19,618.76	2,942.81	1,441,034.32	216,155.15
合计	167,604.98	25,140.74	1,484,457.36	222,668.61

10. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		4,000,000.00

合计		4,000,000.00
----	--	--------------

11. 应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示

款项性质	期末余额	期初余额
货款	1,102,725.94	3,526,808.89
合计	1,102,725.94	3,526,808.89

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

截止 2019 年 06 月 30 日，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

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	160,278.66	1,158,658.55	1,130,285.21	188,652.00
二、离职后福利-设定提存计划	-648.21	113,734.46	113,086.25	
三、辞退福利				
合计	159,630.45	1,272,393.01	1,243,371.46	188,652.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	160,651.00	1,068,596.00	1,040,595.00	188,652.00
2、职工福利费	-	-	-	
3、社会保险费	-372.34	52,182.55	51,810.21	
其中：医疗保险费	-327.46	47,111.21	46,783.75	
工伤保险费	-10.69	1,104.12	1,093.43	
生育保险费	-34.19	3,967.22	3,933.03	
4、住房公积金	-	37,880.00	37,880.00	
5、工会经费和职工教育经费	-			
合计	160,278.66	1,158,658.55	1,130,285.21	188,652.00

(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	-622.02	108,775.44	108,153.42	
2、失业保险费	-26.19	4,959.02	4,932.83	
合计	-648.21	113,734.46	113,086.25	

13. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税	215,402.50	219,889.98
城市维护建设税	17,394.76	15,708.82
教育费附加	7,454.90	6,732.35
地方教育费	4,969.93	4,488.23
合计	245,222.09	246,819.38

14. 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	10,000,000.00						10,000,000.00

15. 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	2,216,869.58			2,216,869.58
合计	2,216,869.58			2,216,869.58

16. 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	28,838.76			28,838.76
合计	28,838.76			28,838.76

17. 未分配利润

项目	本期	上期
本年年初余额	259,548.85	-788,779.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,164,975.06	1,077,167.30
减：提取法定盈余公积		28,838.76
应付普通股股利		
转增资本		
期末未分配利润	1,424,523.91	259,548.85

18. 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	8,391,622.81	5,147,145.74	4,366,084.49	2,611,474.29
其他业务	481,351.34	64,107.01	206,469.82	115,902.32
合计	8,872,974.15	5,211,252.75	4,572,554.31	2,727,373.61

(2) 前五名客户营业收入情况

排名前五位的客户	销售金额	年度销售占比
----------	------	--------

嘉兴佳利电子有限公司	3,375,757.24	38.05%
浙江嘉康电子股份有限公司	1,411,977.44	15.91%
成都天奥技术发展有限公司	1,083,451.35	12.21%
深圳君鉴科技有限公司	475,353.99	5.36%
深圳市良源通科技有限公司	445,460.43	5.02%
合计	6,792,000.45	76.55%

19. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	44,084.16	36,750.68
教育费附加	18,259.87	15,750.30
地方教育费附加	12,988.79	10,500.19
合计	75,332.82	63,001.17

20. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	149,958.59	126,342.45
广告宣传费	91,199.62	46,154.34
差旅费	26,814.18	57,887.60
折旧费	38,565.09	40,128.06
运杂费	43,282.42	35,650.36
汽车费	18,144.94	7,674.82
招待费	24,677.73	651.00
其他	5,088.00	18,279.82
合计	397,730.57	332,768.45

21. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	274,263.32	274,180.93
中介机构费	226,558.64	199,507.20
租赁费	70,567.20	
折旧摊销	40,044.07	46,602.84
水电物业费	19,429.99	16,540.04
办公费	11,501.26	45,411.25
业务招待费	8,964.50	9,734.10

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费		17,820.98
通讯费	2,874.02	3,324.37
其他		14,936.84
合计	654,203.00	628,058.55

22. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	832,439.39	670,224.82
原材料	147,789.76	271,711.79
折旧及摊销费	98,838.14	58,711.11
差旅费		15,742.94
低值易耗品	3432.75	13,800.00
专利及代理费		6,801.93
其他		40.00
合计	1,082,500.04	1,037,032.59

23. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	74,322.51	23,531.67
减：利息收入	5,774.06	5,086.89
减：利息资本化金额		
汇兑损益	529.05	61.30
手续费及其他	2,161.15	1,332.26
合计	71,238.65	19,838.34

24. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	104,563.18	40,960.94
合计	104,563.18	40,960.94

25. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
2018 年四川省中小企业发展专项资金(研发费用无偿补助)		200,000.00
增值税即征即退	112,617.26	
合计	112,617.26	200,000.00

26. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

理财产品收益	40,863.99	
合计	40,863.99	

27. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	280.00	500,280.00
其他		8,265.00
合计	280.00	508,545.00

其中，政府补助明细：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
金穗系统维护费增值税减免	280.00	280.00	与收益相关
上市挂牌奖励		500,000.00	与收益相关
合计	280.00	500,280.00	

28. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	67,411.46	
合计	67,411.46	

29. 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
一、当期所得税费用		
二、递延所得税费用	197,527.87	138,184.32
合计	197,527.87	138,184.32

(2) 会计利润与所得税调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,362,502.93	432,065.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	15.00%	15.00%
子公司适用不同税率的影响	204,375.44	64,809.85
所得税税率变化的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
加计扣除成本、费用的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,847.57	73,374.47
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		
利用以前期间的税务亏损		

其他		
所得税费用	197,527.87	138,814.32

30. 现金流量表项目

(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
其他收益	112,617.26	200,000.00
营业外收入	280.00	508,545.00
利息收入	5,774.06	5,086.89
合计	118,671.32	713,631.89

(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
往来款	6,000.00	
研发费用	151,222.51	294,655.73
广告宣传费	91,199.62	46,154.34
水电物业费	19,429.99	16,540.04
运杂费	43,282.42	35,650.36
中介机构费	226,558.64	199,507.20
差旅费	26,814.18	75,708.58
办公费	11,501.26	45,411.25
汽车费	18,144.94	64,851.74
业务招待费	33,642.23	10,064.10
租赁费	70,567.20	
银行手续费	2,161.15	1,332.26
其他	19,916.08	32,728.03
合计	720,440.22	822,603.63

31. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,164,975.06	293,881.34
加：资产减值准备	104,563.18	40,960.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	213,914.67	198,035.62
无形资产摊销	13,592.22	1,229.76
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	67,411.46	
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）	74,322.51	

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“－”号填列）	-40,863.99	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	197,527.87	138,184.32
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）	-132,141.47	996,133.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,104,884.01	-2,589,883.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,396,658.69	-426,442.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,838,241.19	-1,347,900.42
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,308,841.15	3,408,462.59
减：现金的期初余额	8,192,540.86	4,140,701.52
现金及现金等价物净增加额	-5,883,699.71	-732,238.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,308,841.15	8,192,540.86
其中：库存现金	197.85	7,715.31
可随时用于支付的银行存款	2,308,643.30	8,184,825.55
二、期末现金及现金等价物余额	2,308,841.15	8,192,540.86

32. 所有权或使用权受到限制的资产

无所有权或使用权受限限制的资产

六、关联方及关联交易

1. 本企业的实际控制人情况

本公司不存在母公司，本公司的实际控制人为郑兆祥、刘莉。

2. 存在控制关系的关联方情况

无

3. 本企业的子公司情况

无

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	备注
成都市克莱微波科技有限公司	监事及其近亲属关联	

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，无需披露的购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方，报告期内确认租赁费情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
郑兆祥	办公楼	141,134.40	125,452.80
合计		141,134.40	125,452.80

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
郑兆祥	成都天大仪器股份有限公司	抵押	500,000.00	2018-5-8	2019-4-26	是
郑兆祥、刘莉	成都天大仪器股份有限公司	保证	500,000.00	2018-5-8	2019-4-26	是

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应收账款	成都市克莱微波科技有限公司	-	115,000.00
合计		-	115,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	郑兆祥	70,567.20	-
合计		70,567.20	-

七、承诺及或有事项

无

八、资产负债表日后事项

报告期内，本公司无需要披露的资产负债表日后事项

九、其他重要事项

截止报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		
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）	280.00	700,280.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67,411.46	8,265.00
减：所得税影响额	-10,069.72	-106,281.75
少数股东权益影响额		
合计	-57,061.74	602,263.25

2. 净资产收益率及每股收益

①本期

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	8.90%	0.1165	0.1165
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.34%	0.1222	0.1222

②上期

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	2.60%	0.0294	0.0294
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.72%	-0.0308	-0.0308

注：

- 1) 平均净资产收益率=净利润/((期初净资产+期末净资产)/2);
- 2) 每股收益=归属于普通股股东的当期净利润/当期发行在外普通股的加权平均数。

成都天大仪器股份有限公司

2019 年 08 月 08 日