



鑫冠科技

NEEQ : 835155

赣州鑫冠科技股份有限公司



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	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、鑫冠科技	指	赣州鑫冠科技股份有限公司
公司章程	指	赣州鑫冠科技股份有限公司章程
股东大会	指	赣州鑫冠科技股份有限公司股东大会
董事会	指	赣州鑫冠科技股份有限公司董事会
监事会	指	赣州鑫冠科技股份有限公司监事会
“三会”	指	股东大会、董事会和监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
证监会	指	中国证券业监督管理委员会
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国盛证券	指	国盛证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

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。

公司负责人罗云锋、主管会计工作负责人罗云锋及会计机构负责人（会计主管人员）张明凤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	公司董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 2、报告期内在指定网站公开披露过的所有公司文件正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	赣州鑫冠科技股份有限公司
英文名称及缩写	KingYung Technology Co.,Ltd
证券简称	鑫冠科技
证券代码	835155
法定代表人	罗云锋
办公地址	江西省赣州市赣州经济技术开发区坪峰岭路 11 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张明凤
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0797-8335818
传真	0797-8336818
电子邮箱	zmf@kingyung.com
公司网址	http://www.kingyung.com
联系地址及邮政编码	341000
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	公司董事会办公室

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	2012 年 2 月 15 日
挂牌时间	2015 年 12 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C39 计算机 通信和其他电子设备制造业
主要产品与服务项目	电子电声制品、通讯类电子元器件、粉末冶金制品、智能手机配件、新能源汽车零件、医疗器材零件（凭有限许可证经营）、模具的研发、制造、销售；金属制品的制造、销售；自营和代理各类商品进出口业务（实行国营贸易管理的货物除外）。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	31,428,571
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	罗云锋
实际控制人及其一致行动人	罗云锋、华伦芬

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	91360700589231468Y	否
金融许可证机构编码		
注册地址	江西省赣州市赣州经济技术开发区坪峰岭路 11 号	否
注册资本（元）	31,428,571	否

五、 中介机构

主办券商	国盛证券
主办券商办公地址	江西省南昌市北京西路 88 号江信国际大厦 15 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

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	40,875,584.17	28,655,463.54	42.64%
毛利率%	42.37%	40.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,892,519.89	2,967,142.83	98.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,346,580.80	1,979,003.14	69.10%
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)	5.08%	3.18%	-
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)	2.88%	2.12%	-
基本每股收益	0.19	0.09	111.11%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	172,635,187.26	174,069,096.90	-0.82%
负债总计	53,902,380.77	61,205,764.34	-11.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	118,969,653.77	113,077,133.88	5.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.79	3.60	5.28%
资产负债率%(母公司)	30.81%	34.73%	-
资产负债率%(合并)	31.22%	35.16%	-
流动比率	1.58	1.49	-
利息保障倍数	9.29	13.22	-

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	13,540,577.43	26,185,736.68	-48.29%
应收账款周转率	1.02	0.86	-
存货周转率	1.23	1.15	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-0.82%	-0.66%	-
营业收入增长率%	42.64%	11.60%	-
净利润增长率%	98.59%	5.69%	-

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	31,428,571	31,428,571	
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
政府补助	1,992,574.38
其他营业外收入和支出	-8,170.89
非经常性损益合计	1,984,403.49
所得税影响数	297,660.52
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,686,742.97

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

公司立足于电声行业精密五金元器件领域，产品广泛应用于通讯、广播、教育、传媒、家电等领域。公司拥有集产品模具设计开发、生产和销售于一体的经营模式，公司按照订单组织生产，目前已经形成了模具设计开发和完善的 OEM 代加工商业模式。

1、采购模式

公司设有独立的资材部负责公司原材料和设备的采购管理，资材部门定期与其他部门进行沟通，保证采购设备、原材料的质量、成本和供货周期。公司针对通用材料设置合理的安全库存，其余材料主要采取“以销定产、以产定购”的模式，生产用原材料采购主要是大宗商品冷轧钢、不锈钢和铜，主要包括制订采购计划、下达采购订单以及交货付款等环节。

公司制定了《采购及供应商管理程序》等采购方面的规章制度，公司资材部按规定在合格供应商范围内进行集中采购，并对采购价格进行跟踪监督。具体而言，一般由生产部或其他请购部门根据生产计划及库存情况编制采购申购单，交资材部实施采购，资材部依据合格供应商名录，经市场询价、比价后经总经理批准后下达采购订单。公司向合格供方采购重要物资时，都拟定采购合同或订购合同，明确品名规格、数量、质量要求、技术标准、验收条件、违约责任及供货期限等。公司与主要供应商均已建立长期稳定的合作关系，能够有效保证原材料及零部件采购的顺利进行。公司原材料采购款以银行汇款、银行承兑汇票方式支付，通常月结 30-90 天。

2、生产模式

公司根据生产工艺、批量性、及客户的特殊要求，设立不同的生产线和生产区域，对于大客户大批量持续生产的设立固定生产线，有效避免了产品型号更换带来的时间浪费，提高了生产效率，满足了不同客户对生产线的要求。公司每月、每周、每日制定生产计划，使生产系统能很快适应用户需求的不断变化，最终使生产各环节实现最佳配置，达到提高生产效率和产品质量的效果，同时降低单品成本。对于新产品的生产主要工序包括模具设计、模具制作、模具组装及试模、表面处理加工、样品检测、小批量试产、模具移交等环节。

公司根据 ISO9001:2008、TS16949-2009、ISO14001 等国际质量管理认证体系对生产环节进行质量管控和品质保证，2014 年投入资金研发产品表面处理化学镍工艺，自此公司拥有从模具设计开发、模具制作、冲压成型、研磨、产品表面加工至产品包装整套生产工序，即强化产品质量管控，又提升公司快速响应能力和综合竞争力，为公司开拓市场、开发新产品奠定坚实的基础。

3、销售模式

公司主要以直接销售的方式为国内外著名的高端耳机、智能手机和平板电脑、汽车音响等电声类元器件制造商提供代加工服务。公司的销售模式包括开发前期、工厂审核、产品认定和订单管理四个阶段。开发前期主要是与客户建立业务关系或加强对老客户多元产品的价值挖掘，实现业务增值；工厂审核主要包括对公司的产品制造能力、工程过程管控能力、产品研发与新产品创新能力、质量保证与环境物质管理能力等方面做全方位审核；产品认定主要是公司根据客户要求设计产品并进行测试，并在认证通过后进行小批量生产改进工艺、提升良品率和改善生产管控等；订单管理则为主要包括订单传递、生产计划和安排等。目前公司的主要客户为歌尔股份、美特科技、顺合丰电子、声电电子科技、利运格、国光电器、奥音科技、立讯电声、光讯电子、信维声学等行业内的一流厂商。

公司销售产品的定价机制为按市场行情与客户协商定价，公司产品市场竞争相对充分，价格比较透明，公司与客户参照市场价格并结合信用政策协商议定价格。公司的信用政策和结算政策一般为客户收到货物后的次月起 60 日-90 日内一次性结清货款。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司经营情况

1. 公司财务状况

截止2019年6月30日，公司资产总额达172,635,187.26元,较上年度末减少0.82%；负债总额53,902,380.77元，较上年度末降低11.93%；资产负债率31.22%，较上年度末下降3.94%；净资产118,732,806.49元，较上年度末增长5.20%。

2. 公司经营成果

报告期内，公司完成营业收入40,875,584.17元，较上年同期增加12,220,120.63元，增长42.64%；营业成本23,555,498.32元，较上年同期增加6,603,292.84元，增长38.95%；净利润5,892,519.89元，较上年同期增加2,925,377.06元，增长98.59%，净利润率14.42%，较上年同期增长39.32%。报告期内收入同比大幅提高，系公司产品技术得到提高，同时增加部分自动化设备，订单量增加，产能提升所致。

3. 报告期内，经营活动产生的现金流量净额为13,540,577.43，较上年同期减少12,645,159.25元，主要是订单量增加，提前预订材料支付货款及支付上年度汇算清缴所得税税款导致。

三、 风险与价值

1、市场竞争加剧风险

公司生产的电声类精密五金元器件主要应用于以通信终端、平板电脑、数码相机及汽车音响为主的终端消费类电子产品，由于此类电子类产品市场趋于饱和，增量放缓，同时同行业厂商产能增加和新竞争者的加入，将导致市场竞争更加激烈，如果公司市场拓展不力，不能保持技术、生产水平的先进性和优质的客户服务等，公司将面临不利的市场竞争局面。

2、客户集中度较高的风险

报告期内,公司前五名客户收入占当期营业收入的比例 86.31%。公司对前五名客户的依赖度较高,如果未来公司发生主要客户流失,或公司的技术服务水平不能满足客户的需求,将可能对公司的业务规模的扩大、收入的提高和盈利能力的提升产生较大影响。

报告期内公司风险没有发生重大变化。

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

1、参与经开区“百企帮百村”精准扶贫献爱心活动，帮扶蟠龙镇车头村 77 户贫困家庭。

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	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
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	
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	四.二.(二)
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

(一) 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	临时公告披露时间	临时公告编号
罗云锋、华伦芬	关联方为公司向赣州银行股份有限公司文明支行贷款提供关联担保。	28,500,000.00	已事前及时履行	2018年4月17日	2018-011
罗云锋、华伦芬、曾小松、邓新英、邱丽萍	关联方为公司向中国建设银行股份有限公司赣州市分行贷款提供关联担保。	5,000,000.00	已事前及时履行	2018年4月17日	2018-011

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：

上述关联方为公司向银行贷款提供担保，本次关联交易为满足公司资金需要，有利于公司日常业务开展，未对公司生产经营及财务状况产生不利影响。

(二) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
银行账户存款	冻结	1,454,000.00	0.84%	合同纠纷
固定资产	抵押	46,510,546.87	26.96%	银行借款抵押
无形资产	抵押	2,477,726.88	1.44%	银行借款抵押
合计	-	50,442,273.75	29.24%	-

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	17,778,571	56.57%	-1,349,250	16,429,321	52.28%
	其中：控股股东、实际控制人	5,449,000	17.34%	-1,349,250	4,099,750	13.04%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	13,650,000	43.43%	1,349,250	14,999,250	47.72%
	其中：控股股东、实际控制人	10,950,000	34.84%	1,349,250	12,299,250	39.13%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		31,428,571	-	0	31,428,571	-
普通股股东人数		8				

(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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	罗云锋	14,799,000		14,799,000	47.09%	11,099,250	3,699,750
2	广东德乾投资管理有限公司	7,657,143		7,657,143	24.36%		7,657,143
3	广东弘米投资合伙企业（普通合伙）	2,828,571		2,828,571	9.00%		2,828,571
4	邱丽萍	1,800,000		1,800,000	5.73%		450,000
5	邓新英	1,800,000		1,800,000	5.73%	1,350,000	450,000
合计		28,884,714	0	28,884,714	91.91%	12,449,250	15,085,464
前五名或持股10%及以上股东间相互关系说明：罗云锋与华伦芬为夫妻关系，其他股东之间无关联关系。							

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

罗云锋，男，1976 年生，江西宁都人，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学位，历任东莞永富电子厂研发部经理；中山市天键电声有限公司研发部项目经理；东莞市鑫冠五金制品有限公司总经理、法人代表；赣州鑫冠电子科技有限公司执行董事、总经理、法人代表；现任赣州鑫冠科技股份有限公司董事长、总经理、法人代表。

报告期内控股股东无变动。

（二） 实际控制人情况

罗云锋持有公司 47.0877%股份，公司董事华伦芬持有公司 5.0909%股份，罗云锋和华伦芬为公司共同实际控制人。均为中国国籍，无境外永久居留权，实际控制人的基本情况如下：

1、罗云锋（见前）

2、华伦芬，女，1970 年生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。历任东莞常平环陆电子厂品管部主管；中山天键电子厂副总经理；现任公司监事。

报告期内实际控制人无变动。

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
罗云锋	董事长、总经理	男	1976年2月	硕士	三年	是
吴刚	董事	男	1971年10月	硕士	三年	否
程小刚	董事	男	1975年8月	中专	三年	否
胡磊	董事、董事会秘书	男	1986年11月	本科	三年	是
张明凤	董事、财务总监	女	1975年9月	大专	三年	是
刘福国	监事会主席	男	1988年10月	大专	三年	是
华伦芬	监事	女	1970年12月	高中	三年	否
刘龙华	监事	男	1982年2月	高中	三年	是
曾小松	副总经理	男	1976年12月	硕士	三年	是
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:

公司控股股东为罗云锋，股东华伦芬与罗云锋系夫妻关系，因此，罗云锋与华伦芬为公司的共同实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系。

(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
罗云锋	董事长兼总经理	14,799,000	0	14,799,000	47.0877%	0
华伦芬	监事	1,600,000	0	1,600,000	5.0909%	0
吴刚	董事	0	0	0	0%	0
程小刚	董事	0	0	0	0%	0
胡磊	董事、董事会秘书	0	0	0	0%	0
张明凤	董事、财务总监	0	0	0	0%	0
曾小松	副总经理	0	0	0	0%	0
合计	-	16,399,000	0	16,399,000	52.1786%	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

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

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	30	38
生产人员	234	245
销售人员	14	12
技术人员	35	35
财务人员	6	5
员工总计	319	335

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	26	18
专科	41	37
专科以下	249	277
员工总计	319	335

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、公司薪酬体系：主要由基本工资、绩效工资、补贴、奖金和福利等组成。公司实行全员劳动合同制，按照国家有关法律、法规及地方相关保险政策，与员工签订《劳动合同》；
- 2、培训工作：公司根据各部门实际需求，进行培训工作，如：新员工培训、企业文化培训、技术培训等；
- 3、报告期内，公司不存在承担离退休职工薪酬的情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☒适用 ☐不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	4	4
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）		

核心人员的变动情况：

无

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) 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	6.1	15,664,487.62	11,967,753.06
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	6.2	30,004,728.77	49,959,230.08
其中：应收票据			
应收账款		30,004,728.77	49,959,230.08
应收款项融资			
预付款项	6.3	5,613,448.30	1,437,644.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	2,635,914.91	2,470,196.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	22,073,811.19	16,136,439.24
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	6.6		429,712.21
流动资产合计		75,992,390.79	82,400,975.43
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	6. 7	74, 797, 040. 14	75, 870, 755. 83
在建工程	6. 8	8, 302, 419. 60	3, 110, 982. 79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6. 9	8, 470, 375. 62	8, 560, 410. 48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6. 10	1, 298, 258. 46	
递延所得税资产	6. 11	512, 853. 65	451, 287. 18
其他非流动资产	6. 12	3, 261, 849. 00	3, 674, 685. 19
非流动资产合计		96, 642, 796. 47	91, 668, 121. 47
资产总计		172, 635, 187. 26	174, 069, 096. 90
流动负债：			
短期借款	6. 13	27, 250, 000. 00	27, 500, 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	6. 14	17, 125, 559. 57	19, 312, 945. 75
其中：应付票据		4, 865, 338. 28	
应付账款		12, 260, 221. 29	
预收款项	6. 15	6, 000. 00	41, 976. 07
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	6. 16	2, 071, 885. 04	3, 168, 780. 00
应交税费	6. 17	1, 073, 772. 60	4, 719, 533. 00
其他应付款	6. 18	433, 387. 92	402, 279. 50
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		47,960,605.13	55,145,514.32
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	6.19	5,941,775.64	6,060,250.02
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,941,775.64	6,060,250.02
负债合计		53,902,380.77	61,205,764.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.20	31,428,571.00	31,428,571.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.21	29,894,502.87	29,894,502.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.22	7,160,257.25	7,160,257.25
一般风险准备			
未分配利润	6.23	50,486,322.65	44,593,802.76
归属于母公司所有者权益合计		118,969,653.77	113,077,133.88
少数股东权益		-236,847.28	-213,801.32
所有者权益合计		118,732,806.49	112,863,332.56
负债和所有者权益总计		172,635,187.26	174,069,096.90

法定代表人：罗云锋

主管会计工作负责人：罗云锋

会计机构负责人：张明凤

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		15,630,518.27	11,883,048.50
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			
应收账款		29,902,737.36	49,960,026.28
应收款项融资			
预付款项		4,848,876.76	673,073.19
其他应收款		6,311,726.97	5,982,711.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,748,616.65	15,811,244.70
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			234,660.43
流动资产合计		78,442,476.01	84,544,764.12
非流动资产：			
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		74,797,040.14	75,870,755.83
在建工程		8,302,419.60	3,110,982.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,470,375.62	8,560,410.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,298,258.46	
递延所得税资产		451,287.18	451,287.18
其他非流动资产		3,261,849.00	3,674,685.19
非流动资产合计		96,581,230.00	91,668,121.47
资产总计		175,023,706.01	176,212,885.59
流动负债：			
短期借款		27,250,000.00	27,500,000.00
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			
应付账款		17,025,329.97	19,312,945.75
预收款项		6,000.00	41,976.07
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,056,385.04	3,153,280.00
应交税费		1,240,911.15	4,719,533.00
其他应付款		412,908.67	402,279.50
其中：应付利息			
应付股利			
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		47,991,534.83	55,130,014.32
非流动负债：			
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		5,941,775.64	6,060,250.02
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,941,775.64	6,060,250.02
负债合计		53,933,310.47	61,190,264.34
所有者权益：			
股本		31,428,571.00	31,428,571.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,894,502.87	29,894,502.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,160,257.25	7,160,257.25
一般风险准备			
未分配利润		52,607,064.42	46,539,290.13
所有者权益合计		121,090,395.54	115,022,621.25

负债和所有者权益合计		175,023,706.01	176,212,885.59
------------	--	----------------	----------------

法定代表人：罗云锋

主管会计工作负责人：罗云锋

会计机构负责人：张明凤

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		40,875,584.17	28,655,463.54
其中：营业收入	6.24	40,875,584.17	28,655,463.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,185,152.67	26,725,762.17
其中：营业成本	6.24	23,555,498.32	16,952,205.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.25	496,399.17	437,406.28
销售费用	2.26	2,710,508.49	1,997,461.82
管理费用	6.27	6,906,270.33	5,401,097.91
研发费用		2,854,258.96	2,793,563.95
财务费用	6.28	790,743.58	844,904.78
其中：利息费用		808,662.02	862,034.07
利息收入		27,725.50	16,363.37
信用减值损失			
资产减值损失	6.29	-1,128,526.18	-1,700,878.05
加：其他收益	6.30		1,210,127.58
投资收益（损失以“-”号填列）		32,876.71	433,302.44
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）		4,723,308.21	3,573,131.39
加：营业外收入	6.31	1,996,403.49	6,934.63
减：营业外支出	6.32	12,000.00	54,544.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,707,711.70	3,525,521.09

减：所得税费用	6.33	838,237.77	617,478.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,869,473.93	2,908,042.63
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）		5,869,473.93	2,908,042.63
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		-23,045.96	-59,100.20
2.归属于母公司所有者的净利润		5,892,519.89	2,967,142.83
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		5,869,473.93	2,908,042.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,892,519.89	2,967,142.83
归属于少数股东的综合收益总额		-23,045.96	-59,100.20
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.19	0.09
(二)稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：罗云锋

主管会计工作负责人：罗云锋

会计机构负责人：张明凤

(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		40,868,793.22	28,655,463.54
减：营业成本		23,555,498.32	16,952,205.48
税金及附加		496,399.17	437,406.28
销售费用		2,693,538.49	1,929,581.82
管理费用		6,686,405.73	5,210,778.24
研发费用		2,854,258.96	2,461,268.46
财务费用		790,327.17	844,397.99
其中：利息费用		808,662.02	862,034.07
利息收入		27,309.09	16,363.37
加：其他收益			1,210,127.58
投资收益（损失以“-”号填列）		32,876.71	433,302.44
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,128,526.18	1,700,878.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,953,768.27	4,164,133.34
加：营业外收入		1,996,403.05	6,934.63
减：营业外支出		12,000.00	54,544.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,938,171.32	4,116,523.04
减：所得税费用		838,237.77	617,478.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,099,933.55	3,499,044.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,099,933.55	3,499,044.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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			
六、综合收益总额		6,099,933.55	3,499,044.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	0.11

法定代表人：罗云锋

主管会计工作负责人：罗云锋

会计机构负责人：张明凤

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,816,974.28	62,450,298.87
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			1,210,127.58
收到其他与经营活动有关的现金		6,294,015.98	2,039,338.16
经营活动现金流入小计		74,110,990.26	65,699,764.61
购买商品、接受劳务支付的现金		31,110,919.96	17,322,069.69
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			
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		10,094,989.08	11,025,562.77
支付的各项税费		6,957,424.88	5,580,842.44
支付其他与经营活动有关的现金		12,407,078.91	5,585,553.03

经营活动现金流出小计		60,570,412.83	39,514,027.93
经营活动产生的现金流量净额		13,540,577.43	26,185,736.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			433,302.44
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			433,302.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,803,515.70	17,057,490.21
投资支付的现金			10,494,765.22
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		8,803,515.70	27,552,255.43
投资活动产生的现金流量净额		-8,803,515.70	-27,118,952.99
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,877,234.52	
筹资活动现金流入小计		3,877,234.52	
偿还债务支付的现金		250,000.00	250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		790,327.17	862,034.07
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		1,946,135.30	
筹资活动现金流出小计		2,986,462.47	1,112,034.07
筹资活动产生的现金流量净额		890,772.05	-1,112,034.07
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		5,627,833.78	-2,045,250.38
加：期初现金及现金等价物余额		6,636,518.54	8,016,110.11
六、期末现金及现金等价物余额		12,264,352.32	5,970,859.73

法定代表人：罗云锋

主管会计工作负责人：罗云锋

会计机构负责人：张明凤

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,816,974.28	62,459,298.87

收到的税费返还			1,210,127.58
收到其他与经营活动有关的现金		6,098,373.98	1,094,167.34
经营活动现金流入小计		73,915,348.26	64,763,593.79
购买商品、接受劳务支付的现金		31,119,985.46	17,434,371.08
支付给职工以及为职工支付的现金		10,012,422.10	10,931,040.38
支付的各项税费		6,957,424.88	5,580,842.44
支付其他与经营活动有关的现金		12,234,203.18	5,094,109.26
经营活动现金流出小计		60,324,035.62	39,040,363.16
经营活动产生的现金流量净额		13,591,312.64	25,723,230.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			433,302.44
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			433,302.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,803,515.70	16,560,163.89
投资支付的现金			10,409,907.41
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		8,803,515.70	26,970,071.30
投资活动产生的现金流量净额		-8,803,515.70	-26,536,768.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,877,234.52	
筹资活动现金流入小计		3,877,234.52	
偿还债务支付的现金		250,000.00	250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		790,327.17	862,034.07
支付其他与筹资活动有关的现金		1,946,135.30	
筹资活动现金流出小计		2,986,462.47	1,112,034.07
筹资活动产生的现金流量净额		890,772.05	-1,112,034.07
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		5,678,568.99	-1,925,572.30
加：期初现金及现金等价物余额		6,551,813.98	7,776,425.54
六、期末现金及现金等价物余额		12,230,382.97	5,850,853.24

法定代表人：罗云锋

主管会计工作负责人：罗云锋

会计机构负责人：张明凤

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	
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	

赣州鑫冠科技股份有限公司

2019 年半年度财务报表附注

1、公司基本情况

公司名称：赣州鑫冠科技股份有限公司

成立时间：2012 年 2 月 15 日

注册地址：江西省赣州市经济技术开发区纬九路西南侧坪峰岭路西北侧

注册资本：人民币 3,142.8571 万元

法定代表人：罗云锋

公司行业性质：计算机、通信和其他电子设备制造业

挂牌时间：2015 年 12 月 18 日

证券代码：835155

证券简称：鑫冠科技（在 2018 年度全国中小企业股份转让系统挂牌企业中属于基础层）

1.1 公司历史沿革

赣州鑫冠科技股份有限公司（以下简称“本公司”）前身赣州鑫冠电子科技有限公司系由自然人罗云锋于 2012 年 2 月 15 日以货币资金出资组建。设立时注册资本为人民币 200 万元，其中，罗云锋以货币出资 200 万元，持股比例 100.00%，已经江西东顺会计师事务所有限公司出具赣东顺验字[2012]2 号验资报告验证。

2014 年 10 月 20 日，根据公司章程及股东会决议，章程修正案规定，股东罗云锋在原先所拥有公司 100%的股份基础上吸收曾小松等 27 人为公司新股东，同时注册资本由原来的 200 万元基础上增加 1800 万元，变更为 2000 万元。变更后股东为罗云锋等 28 人。公司增加注册资本 1800 万元，变更后的注册资本为人民币 2000 万元，出资方式为：其中货币资金出资 14,562,156.40 元，实物出资 3,437,846.60 元。上述资本已经赣州中诚会计师事务所有限责任公司出具中诚验字[2014]28 号验资报告验证。变更后的股

权结构如下表：

序号	姓名	出资额	持股比例 (%)
1	罗云锋	10,100,000.00	50.50%
2	曾小松	1,800,000.00	9.00%
3	邱丽萍	1,800,000.00	9.00%
4	邓新英	1,800,000.00	9.00%
5	华伦芬	1,600,000.00	8.00%
6	罗菊华	200,000.00	1.00%
7	罗菊英	200,000.00	1.00%
8	华央强	200,000.00	1.00%
9	罗红	200,000.00	1.00%
10	张明凤	150,000.00	0.75%
11	彭清华	150,000.00	0.75%
12	曾文华	150,000.00	0.75%
13	郑力明	150,000.00	0.75%
14	何剑波	120,000.00	0.60%
15	李长安	120,000.00	0.60%
16	陈文韬	120,000.00	0.60%
17	曾发生	120,000.00	0.60%
18	刘龙华	120,000.00	0.60%
19	周天顺	120,000.00	0.60%
20	杨勇平	120,000.00	0.60%
21	华伦昆	100,000.00	0.50%
22	刘玉玲	100,000.00	0.50%
23	曾兵荣	100,000.00	0.50%
24	宁清水	100,000.00	0.50%
25	华刚	100,000.00	0.50%
26	华伦兵	60,000.00	0.30%
27	罗云云	50,000.00	0.25%
28	曾育明	50,000.00	0.25%
	合计	20,000,000.00	100.00%

2015 年 6 月 29 日，本公司股东刘玉玲，何剑波，曾兵荣，陈文韬，曾育明，彭清华，李长安，宁

清水，罗菊华，华刚，罗菊英，周天顺，张明凤，郑力明，华伦兵，华央强，刘龙华，杨勇平，华伦昆，罗云云，曾发生，曾文华，罗红与股东罗云锋签订股权转让协议，将持有的股权以原投资成本价转让给股东罗云锋，变更后公司各股东的出资额及比例见下表，相关股权变更登记手续于 2015 年 7 月 23 日办理完毕。

序号	股东名称	出资额	出资比例
1	罗云锋	13,000,000.00	65.00%
2	曾小松	1,800,000.00	9.00%
3	邱丽萍	1,800,000.00	9.00%
4	邓新英	1,800,000.00	9.00%
5	华伦芬	1,600,000.00	8.00%
	合计	20,000,000.00	100.00%

2015 年 9 月，公司净资产折股整体变更为股份有限公司，并于 2015 年 9 月 23 日取得赣州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码 91360700589231468Y 号《企业法人营业执照》。

公司 2016 年 12 月 08 日第五次临时股东大会决议和公司股票发行方案，决定定向发行不超过 11,428,571.00 股股票，每股面值 1 元，每股价格为 3.5 元，实际新增的注册资本为人民币 11,428,571.00 元，由广东德乾投资管理有限公司、广东弘米投资合伙企业（普通合伙）、林晶晶于 2016 年 12 月 16 日前缴足。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司已收到本次认缴股本的外部合格投资者股东认缴的新增股本 1,142.8571 万股，本次增资业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）中审亚太验字（2016）021059 号验资报告验证。股份登记手续已于 2017 年 3 月 15 日办理完毕。本次增资完成后，公司股本变更为 3,142.8571 万股。

1.2 公司经营范围

电子电声制品、通讯类电子元器件、粉末冶金制品、智能手机配件、新能源汽车零件、医疗器材零件（凭有效许可证经营）、模具的研发、制造、销售；金属制品的制造、销售；自营和代理各类商品进出口业务（实行国营贸易管理的货物除外）。（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）

1.3 公司业务性质和主要经营活动

本公司生产智能手机周边、穿戴式智能设备周边、微型喇叭、数码相机、钨合金质量块等声学类精密冲压元器件。公司生产的产品主要用于苹果、三星、华为、oppo、vivo 等品牌智能手机、平板电脑的电子元器件。

1.5 本年度合并财务报表范围

本公司 2019 年半年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

2.2 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。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司生产智能手机周边、穿戴式智能设备周边、微型喇叭、数码相机、钨合金质量块、等声学类精密冲压元器件。公司生产产品主要用于苹果、三星、华为、oppo、vivo 等品牌智能手机、平板电脑的电子元器件。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.16 收入”。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.21 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

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

4.4 合并财务报表的编制方法

4.4.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.4.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现

金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.10 长期股权投资”或本附注“4.7 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4.10.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.5 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.6 外币业务和外币报表折算

4.6.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.6.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.6.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.7 金融工具

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

4.7.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4.7.2 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。

4.7.2.1 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。

4.7.3 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。

4.7.3.1 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。

4.7.4 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的控制。

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。

4.8 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.8.1 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。

4.8.2 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金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
组合 1	除已单独计提减值准备及组合 2 之外的应收账款及其他应收款
组合 2	关联往来、保证金、押金、备用金组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提

组合中, 组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	20.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中, 组合 2 如无客观证据表明其发生了减值的, 不计提坏账准备。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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。

4.8.3 坏账准备的转回

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

应收款项在转回日的摊余成本。

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

4.9 存货

4.9.1 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、产成品、发出商品等。

4.9.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.9.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4.9.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.10 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.7 金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

4.10.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.10.2 后续计量及损益确认方法

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

4.10.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.10.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

4.10.2.3 收购少数股权

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

4.10.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.4.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和

计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.11 固定资产

4.11.1 固定资产确认条件

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

4.11.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	平均年限法	35	3	2.77
机器设备	平均年限法	10	3	9.70
运输设备	平均年限法	8	3	12.125
其他设备	平均年限法	5	3	19.40

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

4.11.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.11.4 其他说明

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

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

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

4.12 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.13 无形资产

4.13.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

公司取得的土地使用权按照土地使用权证登记的使用年限 50 年直线摊销；购入的财务软件按照 5 年直线摊销。

4.14 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.15 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

4.16 收入

4.16.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

收入确认的具体方法：

公司在产品已交付客户，对方已对发货数量、货物规格以及产品质量予以确认时确认收入的实现。

4.16.2 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

4.17 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其

他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，应对按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始计量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。

4.18 递延所得税资产/递延所得税负债

4.18.1 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.18.2 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。

4.18.3 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。

4.18.4 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，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。

4.19 租赁

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

4.19.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

4.20 其他重要的会计政策和会计估计

无

4.21 重要会计政策、会计估计的变更

4.21.1 会计政策变更

2017年5月10日，财政部以财会【2017】15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行上述会计准则。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

财政部于2017年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2017年度及以后期间的财务报表。

4.21.2 会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

4.22 重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

4.22.1 坏账准备计提

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

4.22.2 存货跌价准备

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

4.22.3 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

4.22.4 折旧和摊销

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

4.22.5 递延所得税资产

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

4.22.6 所得税

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

5. 税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按16%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际应缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际应缴纳的流转税的2%计缴。

税(费)种	具体税(费)率情况
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,年初指2019年1月1日,期末指2019年6月30日。

6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	2,419,223.15	1,164,356.25
银行存款	11,299,129.17	6,926,162.29
其他货币资金	1,946,135.30	3,877,234.52
合计	15,664,487.62	11,967,753.06
其中:存放在境外的款项总额		

6.2 应收票据及应收账款

6.2.1 应收帐款

6.2.1.1 应收帐款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1（账龄组合）	31, 508, 218. 36	100. 00	1, 503, 489. 59	4. 77	30, 004, 728. 77
组合小计	31, 508, 218. 36	100. 00	1, 503, 489. 59	4. 77	30, 004, 728. 77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	31, 508, 218. 36	100. 00	1, 503, 489. 59		30, 004, 728. 77

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1（账龄组合）	52,591,245.85	100.00	2,632,015.77	5.01	49,959,230.08
组合小计	52,591,245.85	100.00	2,632,015.77	5.01	49,959,230.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	52,591,245.85	100.00	2,632,015.77	5.01	49,959,230.08

①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	31,156,591.96	1,468,326.95	4.71
1-2 年	351,626.40	35,162.64	10.00
合计	31,508,218.36	1,503,489.59	4.77

6.2.1.2 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 1,128,526.18 元。

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,613,448.30	100.00	1,407,818.02	97.93
1-2 年	0	0	21,576.71	1.50
2-3 年	0	0	8,250.00	0.57
合计	5,613,448.30	100.00	1,437,644.73	100.00

6.4 其他应收款

6.4.1 分类

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					
组合 1（账龄组合）	93,014.10	3.51	15,000.00	16.13	78,014.10
组合 2（保证金、备用金组合）	2,557,900.81	96.49			2,557,900.81
组合小计	2,650,914.91	100.00			2,635,914.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,650,914.91	100.00	15,000.00	0.57	2,635,914.91

（续）

类别	年初余额				
	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					
组合 1（账龄组合）	300,000.00	12.07	15,000.00	5.00	285,000.00
组合 2（保证金、备用金组合）	2,185,196.11	87.93			2,185,196.11
组合小计	2,485,196.11	100.00	15,000.00	5.00	2,470,196.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,485,196.11	100.00	15,000.00	5.00	2,470,196.11

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	2,278,692.37		2,278,692.37
原材料	6,527,081.80	57,455.50	6,469,626.30
库存商品	8,987,629.30	324,343.27	8,663,286.03
半成品	2,585,925.86		2,585,925.86
发出商品	2,031,886.06		2,031,886.06
委托加工物资	44,394.57		44,394.57
合计	22,455,609.96	381,798.77	22,073,811.19

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,389,334.45	57,455.50	5,331,878.95
库存商品	7,958,604.64	324,343.27	7,634,261.37
半成品	1,664,393.20		1,664,393.20
发出商品	1,465,122.03		1,465,122.03
委托加工物资	40,783.69		40,783.69
合计	16,518,238.01	381,798.77	16,136,439.24

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	0	404,156.50
待认证进项税	0	25,555.71
合计	0	429,712.21

6.7 固定资产

6.7.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	32,377,776.56	48,760,470.13	4,143,440.01	4,730,314.11	90,012,000.81
2、本期增加金额		76,539.52		2,454,217.24	2,530,756.76

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 购置		76,539.52		2,454,217.24	2,530,756.76
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、期末余额	32,377,776.56	48,837,009.65	4,143,440.01	7,184,531.35	92,542,757.57
二、累计折旧					
1、年初余额	2,254,301.68	9,109,330.99	1,529,820.60	1,247,791.71	14,141,244.98
2、本期增加金额	448,820.94	2,350,293.38	269,228.10	536,130.03	3,604,472.45
(1) 计提	448,820.94	2,350,293.38	269,228.10	536,130.03	3,604,472.45
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	2,703,122.62	11,459,624.37	1,799,048.70	1,783,921.74	17,745,717.43
三、减值准备					
1、年初余额					
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	29,674,653.94	37,377,385.28	2,344,391.31	5,400,609.61	74,797,040.14
2、年初账面价值	30,123,474.88	39,651,139.14	2,613,619.41	3,482,522.40	75,870,755.83

6.8 在建工程

6.8.1 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区建设	7,844,085.51		7,844,085.51	3,110,982.79		3,110,982.79
清洗线	266,371.87		266,371.87			
机器设备	60,258.62		60,258.62			

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
连镀车间	131,703.60		131,703.60			
合计	8,302,419.60		8,302,419.60	3,110,982.79		3,110,982.79

6.9 无形资产

6.9.1 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	9,002,699.32	9,002,699.32
2、本期加金额		
3、本期少金额		
（1）处置		
4、期末余额	9,002,699.32	9,002,699.32
二、累计摊销		
1、年初余额	442,288.84	442,288.84
2、本期加金额	90,034.86	90,034.86
（1）计提	90,034.86	90,034.86
3、本期少金额		
（1）处置		
4、期末余额	532,323.70	532,323.70
三、减值准备		
1、年初余额		
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	8,470,375.62	8,470,375.62
2、年初账面价值	8,560,410.48	8,560,410.48

6.10 长期待摊费用

项目	期末余额	年初余额
厂房周边设施维修等	1,298,258.46	0
合计	1,298,258.46	0

6.11 递延所得税资产

6.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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	1,518,489.59	431,576.70	2,626,782.43	394,017.36
存货跌价损失	381,798.77	81,276.95	381,798.77	57,269.82
合计	1,900,288.36	512,853.65	3,008,581.20	451,287.18

6.12 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
支付的设备、工程款	3,261,849.00	3,674,685.19
合计	3,261,849.00	3,674,685.19

6.13 短期借款

6.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押+保证借款	22,500,000.00	22,500,000.00
保证借款	4,750,000.00	5,000,000.00
合计	27,250,000.00	27,500,000.00

注：本公司按与贷款机构签订的借款协议约定条款，将公司短期借款按借款类型分为抵押+保证借款、保证借款两类。

保证借款的保证人以及保证金额、保证期限等，详见附注 10.2.2。

6.13.2 短期借款按贷款银行列示

贷款银行	借款期限	借款年利率	借款方式	期末余额
------	------	-------	------	------

赣州银行股份有限公司文明支行	2018.09.20-2019.09.20	6.53%	抵押+保证	8,240,000.00
赣州银行股份有限公司文明支行	2018.11.22-2019.11.22	6.53%	抵押+保证	7,360,000.00
赣州银行股份有限公司文明支行	2018.12.21-2019.12.21	6.53%	抵押+保证	6,900,000.00
中国建设银行股份有限公司赣州市分行	2018.09.28-2019.09.28	4.35%	保证	4,750,000.00
	合计			27,250,000.00

6.14 应付票据及应付帐款

6.14.1 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,865,338.28	8,759,603.71
合计	4,865,338.28	8,759,603.71

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为零元。

6.14.2 应付账款

6.14.2.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	10,571,095.54	8,974,054.15
设备款	1,689,125.75	1,579,287.89
合计	12,260,221.29	10,553,342.04

6.14.2.2 截止 2019 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

6.15 预收款项

6.15.1 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收账款	6,000.00	41,976.07
合计	6,000.00	41,976.07

6.15.2 截止 2019 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要预收款项。

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,168,780.00	11,201,294.95	12,282,689.91	2,071,885.04
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,168,780.00	11,201,294.95	12,282,689.91	2,071,885.04

6.17 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	164,247.88	896,696.33
城建税	29,497.72	64,280.29
教育费附加	12,641.88	27,548.70
地方教育费附加	8,427.92	18,365.80
企业所得税	694,268.40	3,545,530.76
个人所得税	43,080.20	45,502.52
房产税	58,542.30	58,542.30
土地使用税	63,066.30	63,066.30
合计	1,073,772.60	4,719,533.00

6.18 其他应付款

6.18.1 款项性质

项目	期末余额	年初余额
应付利息	37,388.39	43,202.05
水电费/运费	365,773.28	354,067.45
其他	30,226.25	5,010.00
合计	433,387.92	402,279.50

6.19 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,155,260.43		0	1,155,260.43	厂房建设补助
政府补助	935,714.35		14,285.70	921,428.65	高端智能通讯元器件项目建设补助

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	980,833.29		55,000.02	925,833.27	高端智能通讯元器件项目建设补助
政府补贴	2,988,441.95		49,188.66	2,939,253.29	土地返还款
合计	6,060,250.02		118,474.38	5,941,775.64	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
厂房建设补助	1,155,260.43		0		1,155,260.43	与资产相关
高端智能通讯元器件项目建设补助	935,714.35		14,285.70		921,428.65	与资产相关
高端智能通讯元器件项目建设补助	980,833.29		55,000.02		925,833.27	与资产相关
土地返还款	2,988,441.95		49,188.66		2,939,253.29	
合计	6,060,250.02		118,474.38		5,941,775.64	

6.20 股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,428,571.00						31,428,571.00

6.21 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	29,894,502.87			29,894,502.87
合计	29,894,502.87			29,894,502.87

6.22 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,529,345.37			5,529,345.37
任意盈余公积	1,630,911.88			1,630,911.88
合计	7,160,257.25			7,160,257.25

6.23 分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	44,593,802.76	25,480,982.46
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	44,593,802.76	25,480,982.46
加：本年归属于母公司股东的净利润	5,892,519.89	2,967,142.83
加：所有者权益内部结转（股份制改造时 弥补以前年度亏损）		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	50,486,322.65	28,448,125.29

6.24 营业收入和营业成本

6.24.1 按业务性质分类列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,452,504.23	22,333,584.32	24,537,018.60	16,389,064.09
其他业务	2,423,079.94	1,221,914.00	4,118,444.94	563,141.39
合计	40,875,584.17	23,555,498.32	28,655,463.54	16,952,205.48

6.25 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	136,154.24	134,538.99
教育费附加	56,210.52	57,659.56
地方教育费附加	41,042.51	38,439.71
印花税	14,185.10	0
车船使用税	5,589.60	11,409.60
房产税	117,084.60	154,752.42
土地使用税	126,132.60	40,606.00
合计	496,399.17	437,406.28

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.26 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	580,000.00	380,000.00
职工薪酬	1,385,569.29	1,291,432.47
仓储费	30,383.19	13,028.63
折旧	10,216.50	10,216.50
业务招待费	10,000.00	97,586.00
其他	694,339.51	205,198.22
合计	2,710,508.49	1,997,461.82

6.27 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	2,854,258.96	2,793,563.95
职工薪酬	2,272,452.71	1,896,844.28
办公费	571,161.83	475,727.35
业务招待费	184,622.76	638,578.33
折旧费	787,659.21	661,046.08
差旅费	157,311.12	271,118.99
车辆费	232,764.60	415,002.16
水电费	173,503.04	127,941.08
绿化费	13,398.07	95,598.83
中介机构服务费	796,935.76	110,816.34
福利费	311,768.80	201,891.92
无形资产摊销	90,034.86	29,092.68
通讯费	18,786.46	18,084.69
其他	1,295,871.11	459,355.18
合计	9,760,529.29	8,194,661.86

6.28 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	808,662.02	862,034.07
减：利息收入	27,725.50	16,363.37
减：汇兑收益		
手续费及其他	9,807.06	765.92
合计	790,743.58	844,904.78

6.29 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,128,526.18	-1,700,878.05
存货跌价损失		
合计	-1,128,526.18	-1,700,878.05

6.30 其他收益

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		1,210,127.58	1,210,127.58
合计		1,210,127.58	1,210,127.58

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/ 与收益相关
厂房配套设施补助		19,254.36	与资产相关
高端智能通讯及医疗元器件项目		69,285.72	与资产相关
扶持企业发展款		1,121,587.50	与收益相关
合计		1,210,127.58	

6.31 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
其他	1,996,403.49	6,934.63	1,996,403.49
合计	1,996,403.49	6,934.63	1,996,403.49

6.32 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金额
处置固定资产			
赞助费	12,000.00	28,000.00	
滞纳金及罚款	0	6,932.72	
其他		19,612.21	
合计	12,000.00	54,544.93	

6.33 所得税费用

6.33.1 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	838,237.77	617,478.46
递延所得税费用		
合计	838,237.77	617,478.46

6.34 现金流量表项目

6.34.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	27,725.50	16,363.37
往来款等	6,266,290.48	2,022,974.79
合计	6,294,015.98	2,039,338.16

6.34.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	2,710,508.49	695,812.85
付现管理费用	9,760,529.29	4,835,195.25
往来款等	-63,958.87	54,544.93
合计	12,407,078.91	5,585,553.03

6.35 现金流量表补充资料

6.35.1 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	5,869,473.93	2,908,042.63
加：资产减值准备	-1,128,526.18	-1,700,878.05
固定资产折旧	3,604,472.45	2,261,892.07
无形资产摊销	90,034.86	29,092.68
长期待摊费用摊销	428,056.33	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	790,743.58	844,904.78
投资损失		-433,302.44
递延所得税资产减少	-61,566.47	
递延所得税负债增加		
存货的减少	-5,937,371.95	-2,028,770.14
经营性应收项目的减少	18,890,228.66	27,830,502.48
经营性应付项目的增加	-9,004,967.78	-3,525,747.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,540,577.43	26,185,736.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,264,352.32	5,970,858.73
减：现金的期初余额	6,636,518.54	8,016,110.11
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	5,627,833.78	-2,045,250.38

6.35.2 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	12,264,352.32	6,636,518.54

项目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	2,419,223.15	1,164,356.25
可随时用于支付的银行存款	9,845,129.17	5,472,162.29
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	12,264,352.32	6,636,518.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.36 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	46,510,546.87	用于银行抵押借款抵押
无形资产	2,477,726.88	用于银行抵押借款抵押
货币资金	1,946,135.30	银行承兑汇票保证金
银行冻结存款	1,454,000.00	已被冻结
合计	52,388,409.05	

7. 合并范围的变更

无

8. 在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东莞鸿鹄智能科技有限公司	东莞市	东莞市	研发、销售；智能音频产；文化创意设计。	90%		设立

赣州鑫浩新材料有限公司	赣州市	赣州市	环保新材料、粉末冶金制品、电子电声制品、通讯类电子元器件, 智能手机配件、新能源汽车零件、医疗器材零件(凭有效许可证经营)、模具的研发、制造、销售; 自营和代理各类商品进出口业务(实行国营贸易管理的货物除外)、(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)。	60%		设立
金鸿鹄(香港)科技有限公司	香港	香港	电子电声制品、通讯类电子元器件、粉末冶金制品、智能手机配件、新能源汽车零件、医疗器材零件(凭有效许可证经营)的销售	100%		设立

9. 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和市场风险。

9.1 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险, 本公司分别采取了以下措施。

应收账款:

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

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易, 所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

9.2 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司所承担的流动风险不重大。

10. 关联方及关联交易

10.1 关联方情况

10.1.1 本公司实际控制人

名称	关联关系	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)
罗云锋	本公司股东	47.09	47.09
华伦芬	本公司股东	5.09	5.09
合计		52.18	52.18

本公司股东罗云锋为公司第一大股东，与华伦芬系夫妻关系，故认定罗云锋、华伦芬为公司共同实际控制人。

10.1.2 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
锦运科技（英国）有限公司	本公司实际控制人罗云锋控股公司
邓新英	本公司股东，占公司总股本 5.73%
彭小红	本公司股东邓新英配偶
邱丽萍	本公司股东，占公司总股本 5.73%
曾存宝	本公司股东邓新英配偶
东莞鸿鹄智能科技有限公司	本公司子公司，本公司持股 90%
金鸿鹄（香港）科技有限公司	本公司子公司，本公司持股 100%
赣州鑫浩新材料有限公司	本公司子公司，本公司持股 60%

10.1.3 本公司子公司情况

子公司名称	主要经 营地	注册地	经营范围	注册资本	期末实际 出资	持股 比例	表决权比 例
东莞鸿鹄智能科技有限	东莞市	东莞市	研发、销售；智能音频产；文化创意设计。	300 万元	0	90%	90%

公司							
赣州鑫浩新材料有限公司	赣州市	赣州市	环保新材料、粉末冶金制品、电子电声制品、通讯类电子元器件、智能手机配件、新能源汽车零件、医疗器材零件（凭有效许可证经营）、模具的研发、制造、销售；自营和代理各类商品进出口业务（实行国营贸易管理的货物除外）、（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）。	500 万元	0	60%	60%
金鸿鹄（香港）科技有限公司	香港	香港	电子电声制品、通讯类电子元器件、粉末冶金制品、智能手机配件、新能源汽车零件、医疗器材零件（凭有效许可证经营）的销售	港币 1 万元	0	100%	100%

10.2 关联方交易情况

10.2.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：无

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
锦运科技（英国）有限公司	销售商品	0	236,369.76
合计		0	236,369.76

10.2.2 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	担保事由
邓新英、彭小红、邱丽萍、曾存宝、罗云锋、华伦芬	5,000,000.00	2018.09.28	2019.09.28	否	为本公司向中国建设银行股份有限公司赣州市分行借款 500 万元提供担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	担保事由
罗云锋、华伦芬	8240,000.00	2018.09.20	2019.09.20	否	为本公司向赣州银行股份有限公司文明支行借款 824 万元提供担保
罗云锋、华伦芬	7360,000.00	2018.11.22	2019.11.22	否	为本公司向赣州银行股份有限公司文明支行借款 736 万元提供担保
罗云锋、华伦芬	6,900,000.00	2018.12.21	2019.12.21	否	为本公司向赣州银行股份有限公司文明支行借款 690 万元提供担保

10.2.3 其他关联交易

无

10.3 关联方应收应付款项

10.3.1 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
锦运科技（英国）有限公司	319,315.31	31,931.53	285,439.22	16,725.44
合计	319,315.31	31,931.53	285,439.22	16,725.44

11. 承诺及或有事项

本公司报告期无需要披露的重大承诺及或有事项。

12. 资产负债表日后事项

本公司截至财务报表报出日，无需要披露的资产负债表日后事项。

13. 其他重要事项

本公司报告期无需要披露的其他重要事项。

14. 母公司财务报表重要项目注释

14.1 应收票据及应收账款

14.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1（账龄组合）	31,403,551.62	100.00	1,500,814.26	4.78	29,902,737.36
组合小计	31,403,551.62	100.00	1,500,814.26	4.78	29,902,737.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	31,403,551.62	100.00	1,500,814.26	9.52	29,902,737.36

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1（账龄组合）	52,486,579.11	99.81	2,626,782.43	5.01	49,859,796.68
组合 2 不计提坏账准备的应收账款	100,229.60	0.19			100,229.60
组合小计	52,586,808.71	100.00	2,626,782.43	4.99	49,960,026.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	52,586,808.71	100.00	2,626,782.43	4.99	49,960,026.28

①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	31,051,925.22	1,465,651.62	4.72
1-2 年	351,626.40	35,162.64	10
合计	31,403,551.62	1,500,814.26	4.78

14.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,125,968.17 元。

14.2 其他应收款

14.2.1 分类

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1（账龄组合）	6,311,726.97	100.00		
组合 2（保证金、备用金组合）				
组合小计	6,311,726.97	100.00		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	6,311,726.97	100.00		

（续）

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1 (账龄组合)	5,982,711.02	100.00			5,982,711.02
组合小计	5,982,711.02	100.00			5,982,711.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,982,711.02	100.00			5,982,711.02

14.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：不计提

14.3 营业收入和营业成本

14.3.1 按业务性质分类列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,445,713.28	22,333,584.32	24,537,018.60	16,389,064.09
其他业务	2,423,079.94	1,221,914.00	4,118,444.94	563,141.39
合计	40,868,793.22	23,555,498.32	28,655,463.54	16,952,205.48

15、补充资料

15.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,992,574.38	扶持企业发展款等政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,171.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	1,984,403.05	
所得税影响额	297,660.46	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,786,742.59	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

赣州鑫冠科技股份有限公司

2019 年 8 月 12 日