



中延股份

NEEQ:838058

中延（苏州）科技股份有限公司

Zhongyan (Suzhou) Technologies Co., Ltd



半年度报告

2019

# 公司半年度大事记

受邀签约 2019 虹桥-相城产业联动创新推介会

# 目 录

声明与提示 .....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	12
第五节 股本变动及股东情况 .....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	17
第七节 财务报告 .....	20
第八节 财务报表附注 .....	27

## 释义

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

## 声明与提示

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

公司负责人冯翔、主管会计工作负责人陆丽丽及会计机构负责人（会计主管人员）陆丽丽保证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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	江苏省苏州工业园区东环路 1408 号 1 幢 606 室
备查文件	1、公司负责人、主管会计机构负责人、会计机构负责人签字并盖章的财务报表。 2、报告期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原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	中延（苏州）科技股份有限公司
英文名称及缩写	Zhongyan (Suzhou) Technologies Co.,Ltd
证券简称	中延股份
证券代码	838058
法定代表人	冯翔
办公地址	江苏省苏州工业园区东环路 1408 号 1 幢 606 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陆丽丽
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	13390885899
传真	0512-65212366
电子邮箱	lll@sipacc.com
公司网址	www.ezhongtian.cn
联系地址及邮政编码	江苏省苏州工业园区东环路 1408 号 1 幢 606 室 215000
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	江苏省苏州工业园区东环路 1408 号 1 幢 606 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 3 月 26 日
挂牌时间	2016 年 8 月 1 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L72 商务服务业-L732 咨询与调查-L7321 会计、审计及税务服务
主要产品与服务项目	代理记账、财务咨询
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	11,993,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	赵斌
实际控制人及其一致行动人	赵斌

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	913205947589549081	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	江苏省苏州工业园区东环路 1408 号 1 幢 606 室	否
注册资本（元）	11,993,000.00	否

## 五、 中介机构

主办券商	东吴证券
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 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	-	5,958,567.97	-100.00%
毛利率%	-	51.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,870,328.36	352,256.44	-1,198.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,880,328.36	337,852.52	-1,248.53%
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）	-26.90%	2.73%	-
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）	-26.97%	2.61%	-
基本每股收益	-0.32	0.03	-1,166.67%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	13,193,915.01	16,662,877.57	-20.82%
负债总计	741,007.25	339,641.45	118.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,452,907.76	16,323,236.12	-23.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.04	1.36	-23.53%
资产负债率%（母公司）	5.62%	2.04%	-
资产负债率%（合并）	5.62%	2.04%	-
流动比率	3.96	4.76	-
利息保障倍数	-	-	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,750,465.35	2,858,625.82	-196.22%
应收账款周转率	-	2.80	-
存货周转率	-	-	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-20.82%	107.97%	-

营业收入增长率%	-100.00%	21.55%	-
净利润增长率%	-1,198.72%	-3.96%	-

## 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	11,993,000	11,993,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
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）	10,000.00
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
其他符合非经营性损益定义的损益科目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>10,000.00</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>10,000.00</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

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

公司在转型后，致力于发展成为全球领先的互联网综合服务提供商。围绕着这一长期战略目标，公司制定了以下两方面的发展目标：

1、坚持移动游戏研发这一核心业务，通过提升技术实力巩固并不断扩大公司在游戏领域的优势；并从自研游戏及动漫产品等多角度培育用户喜爱的 IP，实现精品游戏与游戏 IP 的价值相互支持与促进；为广泛的受众用户提供丰富多彩的互动娱乐产品；

2、进一步增强对移动游戏市场的运营开拓能力，巩固目前在移动游戏市场的先发优势，在初步建立竞争优势的区域保持优先的市场地位，并持续提升移动游戏的运营实力发展成为国内、港澳台地区、日韩、东南亚地区最领先的移动游戏运营商之一，进一步开拓欧美地区等其他海外市场，保持盈利能力的持续快速增长。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

公司报告期内收入为 0，主要是由于公司实际控制人变更后，公司业务正处于转型期，公司后期致力于发展成为全球领先的互联网综合服务提供商。新业务尚处于研发阶段，目前公司研发的游戏产品《天神界》、《彩弹大作战》、《崩坏坦克》、《围棋神将》、《放置战车》、《蛋蛋堂 OL》、《弹了个喵》等游戏已获得相应的软件著作权，并根据运营发行需求继续取得游戏相关版号等自主知识产权，尚未形成销售收入，预计下半年将实现相关收入。

### 三、 风险与价值

人才储备不足可能产生的风险。公司人才储备不足，如果不能加大后续人才的培养和发掘力度，增强公司的发展后劲，将会对公司进一步扩大造成影响。虽然核心管理团队一直保持稳定，而且能够很好的把握行业发展动向，顺应时势地调整公司的战略发展方向，但是在专业人才方面。

公司业务模式转型的风险。公司的内部控制、管理制度、管理层意识、员工素质能否跟上公司转型的节奏和步伐，能否实现公司规模稳步增长，还需要公司管理层的不断努力。公司通过一系列的外部培训学习，加强管理层人员的沟通协调能力、规划与统筹能力、决策与执行能力。

实际控制人变更的风险。2018 年 1 月 12 日，赵斌认购公司发行的股票 6,993,000 股，出资人民币 9,999,990.00 元，持股比例达到 58.31%，颜廷忠持股比例降至 37.52%，丧失公司控股股东、实际控制人地位，赵斌成为公司控股股东、实际控制人。公司控股股东变更后，公司的主营业务有变更的计划，存在变更可能，实际控制人的变更可能对公司未来经营生产产生不利影响。公司新增注册资本增强了公司资金流动、债务抵御风险。

实际控制人不当控制的风险。公司的实际控制人为赵斌，赵斌持有公司股份 6,993,000 股，占公司股本

总额的 58.31%，能够对公司决策产生重大影响。如果实际控制人通过行使表决权等方式对本公司的人事任免、生产和经营决策进行不当控制，将会损害公司利益。

#### 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

无

#### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (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
冯翔	借款	150,000.00	已事后补充履行	2019年8月15日	2019-016

#### 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：

公司与关联方的关联交易行为对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

#### (二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项	协议签署	临时公告	交	交易/	标的金额	交易/	对价金额	是	是

类型	时间	披露时间	易对方	投资/合并标的		投资/合并对价		否构成关联交易	否构成重大资产重组
收购资产	2018/7/25	2019/4/18	石国栋	无形资产	3,526,000.00	现金	3,526,000.00元	否	否
收购资产	2019/1/2	2019/8/15	赵玉明	无形资产	4,500,000.00	现金	4,500,000.00元	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响:**

公司本次交易是从长远发展角度出发所做的决定,对公司发展具有积极意义。本次收购不会对公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响,不存在损害公司及全体股东利益的情形。

**(三) 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	2016/3/1		挂牌	同业竞争承诺	注销或变更与公司有同业竞争企业	已履行完毕

**承诺事项详细情况:**

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

#### (四) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### 1、 股票发行情况

适用 不适用

##### 2、 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2017/12/22	9,999,990.00	5,000,500.00	是	打造并完善互联网平台的 4999990 元中 3,526,000.00 元改变用途,用于委托无关联关系的第三方提供打造并完善互联网平台相关服务。剩余 1473990 元不再需要用于互联网平台,故改变用途,用于补充流动资金。B、增设网点 3,000,000 元,目前公司的战略目标定位在上海,故暂时不向其他区域增设网点,全部用于上海分公司的房租支出。	7,999,990.00	已事后补充履行

##### 募集资金使用详细情况:

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

## 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	5,000,000.00	41.69%	-	5,000,000.00	41.69%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,993,000	100.00%	-	6,993,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	6,993,000	58.31%	-	6,993,000	58.31%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		11,993,000	-	0	11,993,000	-
普通股股东人数						3

#### (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	赵斌	6,993,000	-	6,993,000	58.31%	6,993,000	-
2	颜廷忠	4,500,000	-	4,500,000	37.52%	-	4,500,000
3	苏州云彩飞创业投资咨询有限公司	500,000	-	500,000	4.17%	-	500,000
合计		11,993,000	0	11,993,000	100.00%	6,993,000	5,000,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

颜廷忠持有云彩飞 80%的股权，是云彩飞的控股股东。

### 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

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

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

## 第六节 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
冯翔	董事长	男	1985年1月	大专	2018年6月22日至2019年3月30日	否
姜鑫	总经理	男	1982年9月	高中	2018年5月24日至2019年3月30日	否
陆雪花	董事、副总经理	女	1981年3月	大专	2016年3月31日至2019年3月30日	否
郭艳红	董事、副总经理	女	1982年10月	本科	2016年3月31日至2019年3月30日	否
陆丽丽	董事、财务负责人、董秘	女	1987年4月	本科	2016年3月31日至2019年3月30日	否
姚晓丽	董事	女	1987年7月	本科	2016年3月31日至2019年3月30日	否
陆华珍	监事长	女	1957年6月	高中	2016年3月31日至2019年3月30日	否
孙秋艳	监事	女	1985年11月	本科	2016年3月31日至2019年3月30日	否
高健	监事	女	1986年6月	大专	2016年3月31日至2019年3月30日	否
<b>董事会人数:</b>						5
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						4

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

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

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
-	-	0	0	0	0%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	10	2
生产人员	68	-
销售人员	6	2
技术人员	-	23
财务人员	3	1
员工总计	87	28

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	-
本科	52	12
专科	30	13
专科以下	4	3
员工总计	87	28

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

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

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

3、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

**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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)、1	98,659.49	12,393,808.19
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	-	-	-
其中：应收票据	-	-	-
应收账款	(一)、2	-	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	(一)、3	2,800,000.00	3,526,000.00
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	(一)、4	-	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	-
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	(一)、5	36,277.3	27,786.73
<b>流动资产合计</b>	-	<b>2,934,936.79</b>	<b>15,947,594.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	(一)、6	1,494.87	2,482.65
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	(一)、7	8,457,483.35	712,800.00
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	(一)、8	1,800,000.00	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	10,258,978.22	715,282.65
<b>资产总计</b>	-	13,193,915.01	16,662,877.57
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	-	-
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	-	-	-
其中：应付票据	-	-	-
应付账款	(一)、9	-	-
预收款项	(一)、10	-	-
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	(一)、11	285,804.82	32,852.52
应交税费	(一)、12	-	1,586.50
其他应付款	(一)、13	455,202.43	305,202.43
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	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	741,007.25	339,641.45
<b>非流动负债：</b>			
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	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	-	-
<b>负债合计</b>	-	741,007.25	339,641.45
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(一)、14	11,993,000.00	11,993,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	(一)、15	2,788,703.47	2,788,703.47
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	(一)、16	233,131.70	233,131.70
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	(一)、17	-2,561,927.41	1,308,400.95
归属于母公司所有者权益合计	-	12,452,907.76	16,323,236.12
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	12,452,907.76	16,323,236.12
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	13,193,915.01	16,662,877.57

法定代表人：冯翔主管会计工作负责人：陆丽丽会计机构负责人：陆丽丽

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(二)、1	-	5,958,567.97
其中：营业收入	(二)、1	-	5,958,567.97
利息收入	-	-	-

已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	(二)、1	3,880,328.36	5,569,298.16
其中：营业成本	(二)、1	-	2,901,855.73
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	(二)、2	-	27,924.46
销售费用	(二)、3	-	333,725.84
管理费用	(二)、4	3,420,562.85	2,318,430.58
研发费用	(二)、5	457,551.36	-
财务费用	(二)、6	2,214.15	-12,638.45
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	(二)、6	1,261.65	23,822.05
信用减值损失	-	-	-
资产减值损失	-	-	-
加：其他收益	(二)、7	10,000.00	27,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
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）	(二)、8	-	-7,794.77
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-3,870,328.36	408,475.04
加：营业外收入	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-3,870,328.36	408,475.04
减：所得税费用	(二)、9	-	56,218.60
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-3,870,328.36	352,256.44
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）	-	-	-
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	-	-3,870,328.36	352,256.44
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-

归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
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	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	-3,870,328.36	352,256.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	-	-0.32	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	-	-

法定代表人：冯翔主管会计工作负责人：陆丽丽会计机构负责人：陆丽丽

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	-	6,473,830.52
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	(三)、1	13,000.59	3,239,915.26
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	13,000.59	9,713,745.78
购买商品、接受劳务支付的现金	-	-726,000.00	3,552,624.24
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	-	252,952.30	3,331,267.97
支付的各项税费	-	-385,446.34	556,069.20
支付其他与经营活动有关的现金	(三)、2	3,621,959.98	-584,841.45
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	2,763,465.94	6,855,119.96
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	-2,750,465.35	2,858,625.82
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
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	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	9,544,683.35	-399,665.24
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	9,544,683.35	-399,665.24
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-9,544,683.35	399,665.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	6,993,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-

<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	-	6,993,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-	6,993,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-12,295,148.70	10,251,291.06
加：期初现金及现金等价物余额	-	12,393,808.19	5,896,596.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	98,659.49	16,147,887.81

法定代表人：冯翔主管会计工作负责人：陆丽丽会计机构负责人：陆丽丽

## 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	(二). 2
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	(二). 3
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

##### 1、 会计政策变更

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）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司已按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

按照财政部 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》，财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，公司根据以上要求编制了公司财务报表。

##### 2、 合并报表的合并范围

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

##### 3、 固定资产与无形资产

公司为开发移动游戏研发这一业务，于 2018 年 7 月与石国栋签订了美术制作协议书，使用募集资金人民币 352.60 万元，公司第一届董事会第十八次会议、第一届监事会第七次

会议和 2018 年年度股东审议通过了该事项。公司为开发移动游戏研发这一核心业务，于 2019 年 1 月份与赵玉明签订了美术制作协议书，公司以自有资金人民币 450 万元收购赵玉明的作品及知识产权。

## 二、 报表项目注释

### 中延（苏州）科技股份有限公司 2019 年半年度财务报表附注

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

#### 一、 公司基本情况：

##### （一） 历史沿革

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

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

有限公司整体变更为股份公司时，公司股权结构如下：

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

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

根据本公司 2018 年第 1 次临时股东大会决议和修改后章程规定，本公司申请增加的注册资本为人民币 6,993,000.00 元，由赵斌于 2018 年 1 月 12 日之前缴足。变更后的累计注

册资本人民币 11,993,000.00 元，其中赵斌占比 58.31%。上述出资已经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）2018 年 1 月 16 日出具的立信中联验字【2018】D-0004 号验资报告验证。变更后公司股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
赵斌	6,993,000.00	58.31
颜廷忠	4,500,000.00	37.52
苏州云彩飞创业投资咨询有限公司	500,000.00	4.17
<b>合计</b>	<b>11,993,000.00</b>	<b>100.00</b>

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

## （二） 公司经营范围

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

本公司的主要产品包括：代理记账、财务咨询、增值电信业务、游戏开发经营等。

经营期限：长期。

## （三） 财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 14 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于

2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2018年6月15日财政部公布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），本次财务报表按照该通知中的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）列示。

## **(二) 持续经营**

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

## **三、重要会计政策和会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### **(三) 营业周期**

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

#### **1、 同一控制下企业合并**

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

得对被合并方控制权的日期。

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 2、非同一控制下的企业合并

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

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

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

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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

### 2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报

表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (八) 外币业务和外币报表折算

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

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

公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不产生汇兑差额。

## **(九) 金融工具**

### **自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

#### **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## （3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进

行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时

转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，

作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具减值

本公司对于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、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量预期信用损失，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，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确

认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 1) 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——商业承兑汇票	承兑票据出票人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据——银行承兑汇票		
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

按账龄计提预期信用损失比例如下表：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1—2年	20	20
2—3年	50	50
3年以上	100	100

2) 债权投资、其他债权投资对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，

根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产 本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资

产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

##### ①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

### （7）金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，

以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （8）金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **2019年1月1日前适用的会计政策**

### (1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### ①金融工具的分类

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同，包括：金融资产、金融负债和权益工具。

本公司金融资产和金融负债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或金融负债、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四类。

#### ②金融工具的确认依据和计量方法

##### A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

确认依据：此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要指企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债；直接指定以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融资产或金融负债，主要是指企业基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

计量方法：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

处置时，公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### **B、持有至到期投资**

确认依据：指本公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

若本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

#### **C、可供出售金融资产**

确认依据：指本公司没有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、应收款项的金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚

未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的其他综合收益累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

## (2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

### ① 金融资产转移的确认依据

本公司已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的或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,但放弃了对该金融资产控制的,终止对该金融资产的确认。

### ② 金融资产转移的计量方法

A、整体转移满足终止确认条件时的计量:金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项的差额计入当期损益:

所转移金融资产的账面价值;

因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

B、部分转移满足终止确认条件时的计量:金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照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:

终止确认部分的账面价值;

终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

C、金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,将所收到的对价确认为一项金融负债。

D、对于采用继续涉入方式的金融资产转移,本公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产,同时确认一项金融负债。

## (3) 金融负债终止确认条件

本公司在金融负债的现实义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

## (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

### ① 存在活跃市场的金融资产或金融负债,用活跃市场中的报价来确定公允价值;

②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。

#### (5) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法

本公司在资产负债表日对金融资产（不含应收款项）的账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

①持有至到期投资：根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失，具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

②可供出售金融资产：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### (十) 应收款项坏账准备

#### 1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

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

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

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

#### 2、 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项
内部往来组合	合并报表范围内单位间的应收款项

确定组合的依据	
关联方组合	应收合并报表范围外的关联方款项
保证金组合	投标保证金
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
内部往来组合	个别认定法
关联方组合	个别认定法
保证金组合	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的：

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

### 3、单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

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

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

### (十一) 存货

## 1、 存货的分类

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

## 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

## 3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

## 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

- (1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

1) 同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投

资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

2) 非同一控制下的企业合并中：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

1) 以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

### **3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

### **4、后续计量及损益确认方法**

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试。

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

### **(十三)投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

## 1、投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

## 2、投资性房地产初始计量

(1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

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

## 3、投资性房地产的后续计量

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

## 4、投资性房地产的转换

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

## 5、投资性房地产减值准备

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

## (十四) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

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

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- （1） 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2） 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3） 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4） 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的

融资费。

## (十五) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本报告期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日, 本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

#### **4、无形资产减值准备的计提**

对于使用寿命确定的无形资产, 如有明显减值迹象的, 期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产, 每期末进行减值测试。

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

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

#### **(十六) 长期待摊费用**

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

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

#### **(十七) 职工薪酬**

职工薪酬, 是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

##### **1、短期薪酬**

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

## 2、离职后福利

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

## 3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 4、其他长期职工福利

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

## (十八) 预计负债

### 1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### 2、预计负债的计量方法

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

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本

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

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

## **(十九) 收入**

### **1、 收入确认的总体原则**

#### **(1) 销售商品**

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

#### **(2) 提供劳务**

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

#### **(3) 让渡资产使用权**

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

### **2、 收入确认的具体判断标准**

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

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

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

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

(4) 财务顾问的收入确认原则为：公司根据与客户签订的服务协议中约定的结算周期

(一般为月度或季度), 在结算周期末将实际完成的工作量进行统计并发送至客户, 客户核对无误并签字后确认收入。

## **(二十)政府补助**

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助, 按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 除此之外, 作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值, 或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助, 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 则计入递延收益, 于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务, 采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时, 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值; 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

本公司的政府补助具体确认原则如下:

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

## **(二十一)递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

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

### 1、递延所得税资产的确认

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2、递延所得税负债的确认

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

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

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

### 3、递延所得税资产减值

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

## (二十二) 租赁

### 1、分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。

满足下列标准之一的，认定为融资租赁；除融资租赁以外的租赁为经营租赁。

### 2、符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

## (二十三) 会计政策和会计估计变更

### 1、 会计政策变更

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）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求其他境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司已按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。按照财政部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》，财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6号），对一般企业财务报表格式进行了修订，公司根据以上要求编制了公司财务报表。

### 2、 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 四、 税项：

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	详见下表	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	详见下表	
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%	
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

存在不同企业增值税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	增值税税率
中延（苏州）科技股份有限公司	6%
中延（苏州）科技股份有限公司上海分公司	3%

## （二）税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定：“自2019年1月1日至2021年12月31日，小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等叁个条件的企业。对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初余额”指2019年1月1日，“期末余额”指2019年6月30日；“本期”指2019年上半年度，“上期”指2018年上半年度。

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	41.28	41.28
银行存款	98,618.21	12,393,766.91
合计	98,659.49	12,393,808.19

注：截止2019年6月30日，货币资金中无被冻结款项，亦不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

#### 2、应收账款

##### （1）应收账款按种类披露

种类	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计					

(2) 报告期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

账龄	期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			5.00
2 至 3 年			15.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			80.00
合计			

(4) 本期无核销应收账款情况。

(5) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

### 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	2,800,000.00	100.00	3,526,000.00	100.00
1 至 2 年				
合计	2,800,000.00	100.00	3,526,000.00	100.00

注: 期初预付账款 3526000.00 元已验收形成无形资产, 期末预付账款 2800000.00 元系公司为开展业务支付的推广费用。

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

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

(2) 报告期末无单项金额重大并单独计提坏帐准备的其他应收款；

(3) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

## 5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税	8,490.57	
预缴所得税	27,786.73	27,786.73
合计	36,277.30	27,786.73

## 6、固定资产

### (1) 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额			20,022.46	20,022.46
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4. 期末余额			20,022.46	20,022.46
二、累计折旧：				
1. 期初余额			17,539.81	17,539.81

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
2. 本期增加金额			987.78	987.78
(1) 计提			987.78	987.78
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4. 期末余额			18,527.59	18,527.59
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值			1,494.87	1,494.87
2. 期初账面价值			2,482.65	2,482.65

(2) 期末已提完折旧继续使用的固定资产原值为 13,094.80 元。

(3) 期末固定资产不存在抵押、担保等受限情形。

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

## 7、无形资产

### (1) 无形资产分类

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,188,000.00	1,188,000.00
2. 本期增加金额	8,026,000.00	8,026,000.00
(1) 购置	8,026,000.00	8,026,000.00
3. 本期减少金额		

项目	软件	合计
(1) 处置		
4. 期末余额	9,214,000.00	9,214,000.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	475,200.00	475,200.00
2. 本期增加金额	281,316.65	281,316.65
(1) 计提	281,316.65	281,316.65
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	756,516.65	756,516.65
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,457,483.35	8,457,483.35
2. 期初账面价值	712,800.00	712,800.00

## 8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房租		4,500,000.00	2,700,000.00		1,800,000.00
合计		4,500,000.00	2,700,000.00		1,800,000.00

## 9、应付账款

### (1) 应付账款按账龄列示如下

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		

账龄	期末余额	期初余额
合计		

## 10、预收款项

(1) 预收账款按账龄列示如下：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年		
合计		

## 11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	31,339.44	252,952.30		284,291.74
二、离职后福利-设定提存计划	1,513.08			1,513.08
合计	32,852.52	252,952.30		285,804.82

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	29,990.00	252,952.30		284,291.74
二、职工福利费				
三、社会保险费	452.80			452.80
其中：医疗保险费	336.24			336.24
工伤保险费	26.90			26.90
生育保险费	89.66			89.66
四、住房公积金	896.64			896.64
合计	31,339.44	252,952.30		285,804.82

(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	1,457.04			1,457.04
2、失业保险费	56.04			56.04

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,513.08			1,513.08

## 12、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税		1,416.51
企业所得税		
城建税		99.16
教育费附加		70.83
企业所得税		
个人所得税		
房产税		
合计		1,586.50

## 13、其他应付款

### (1) 其他应付款按账龄列示如下

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	454,942.43	304,942.43
1至2年	260.00	260.00
合计	455,202.43	305,202.43

### (2) 其他应付款大额金额单位情况如下：

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应付款总额的比例(%)	性质或内容
苏州中天会计发展有限公司	非关联方	304,682.43	1年以内	66.93	往来款
冯翔	关联方	150,000.00	1年以内	32.95	往来款
合计		454,682.43		99.88	

## 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	11,993,000.00						11,993,000.00

## 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	2,788,703.47			2,788,703.47
合计	2,788,703.47			2,788,703.47

## 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	233,131.70			233,131.70
合计	233,131.70			233,131.70

注：公司按照税后净利润的10%提取盈余公积。

## 17、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,308,400.95	2,490,215.77
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,308,400.95	2,490,215.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,870,328.36	-1,181,814.82
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,561,927.41	1,308,400.95

## (二) 利润表项目注释

### 1、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		5,958,567.97
合计		5,958,567.97
主营业务成本		2,901,855.73
合计		2,901,855.73

### 2、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		15,825.56
教育费附加		12,098.90
房产税		
城镇土地使用税		
合计		27,924.46

### 3、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		333,276.64
广告费		
通讯费		449.20
合计		333,725.84

### 4、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,317.59	951,771.97
房租费	2,700,000.00	490,325.00
中介机构服务费	142,709.43	435,626.81
办公费	106,339.45	30,145.55
折旧费	987.78	90,611.28
无形资产摊销	59,400.00	59,400.00
市内交通费	81,700.00	16,578.54
物业费		30,549.53
业务招待费	78103.00	40,064.45
差旅费	53885.60	11,799.23
水电费		9,338.44
广告费		355.00
审计费		97,641.51
快递费		10,950.17
福利费	180120.00	17,595.90
税费		8,866.00
其他		16,811.20

合计	3,420,562.85	2,318,430.58
----	--------------	--------------

## 5、研发费用

项目	本期数	上年同期数
研发人员薪酬	235,634.71	
无形资产摊销	221,916.65	
合计	457,551.36	

## 6、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减:利息收入	1,261.65	23,822.05
手续费	3,475.80	11,183.60
合计	2,214.15	-12,638.45

## 7、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
2017年企业研发费用省级财政奖励	10,000.00	27,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	27,000.00	10,000.00

## 8、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产		-7,794.77	
合计		-7,794.77	

## 9、所得税费用

### (1) 所得税费用表:

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		56,218.60
递延所得税费用		
合计		56,218.60

## (2) 会计利润与所得税的调整过程:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-3,870,328.36	408,475.04
按法定/适用税率计算的所得税费用		102,118.76
子公司适用不同税率的影响		-45,900.16
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
研发费用加计扣除		
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		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
所得税费用		56,218.60

## (三) 现金流量表项目注释

### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,261.65	23,822.05
政府补助	10,000.00	27,000.00
经营性往来	1,738.94	3,189,093.21
合计	13,000.59	3,239,915.26

### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用		
经营性往来	3,621,959.98	-584,841.45
合计	3,621,959.98	-584,841.45

### 3、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-3,870,328.36	352,256.44
加：资产减值准备		

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	987.78	-156,139.15
无形资产摊销	281,316.65	59,400.00
长期待摊费用摊销	2,700,000.00	303,036.56
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)		7,794.77
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	726,000.00	-1,674,847.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	401,365.80	1,174,226.42
其他	-2,989,807.22	2,792,897.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-2,750,465.35</b>	<b>2,858,625.82</b>
<b>2、不涉及现金收支的投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	98,659.49	16,147,887.81
减: 现金的期初余额	12,393,808.19	5,896,596.75
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	-12,295,148.70	10,251,291.06

#### 4、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	98,659.49	12,393,808.19

项目	本期发生额	上期发生额
其中：库存现金	41.28	41.28
可随时用于支付的银行存款	98,618.21	12,393,766.91
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	98,659.49	12,393,808.19
其中：使用受限制的现金及现金等价物		

## 六、合并范围的变更

### (一)在子公司中的权益

#### 1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

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

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

## 七、关联方关系及关联交易

### （一）关联方情况

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

#### 1、存在控制关系的关联方

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

### （二）本公司的分公司情况

子公司名称	企业类型	注册地	业务性质	持股比例（%）	股权转让时间
中延（苏州）科技股份有限公司上海分公司	境内非金融分公司	上海	计算机网络技术、计算机软硬件、电子产品专业领域内的技术开发、技术服务、技术转让	100	-

注：本公司期末无纳入合并范围的子公司

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期内不存在合营或联营企业

### （四）其他关联方情况

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

序号	姓名	与公司的关联关系	备注
11	高健	职工监事	
12	苏州艾莉诺莎服饰有限公司	颜廷忠母亲邱孔松担任该公司监事	
13	苏州佳坤婚纱礼服有限公司	颜廷忠母亲邱孔松担任该公司监事	

### (五) 关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 销售商品、提供劳务情况

无

##### (2) 采购商品、接受劳务情况

无

#### 2、关联担保情况

(1) 报告期内不存在公司为关联方提供担保情形；

(2) 报告期内不存在关联方为公司提供担保情形

#### 3、关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额
冯翔	150,000.00
合计	150,000.00

#### 6、关联方应收应付账款

##### (1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	赵斌	260.00	260.00
其他应付款	冯翔	150,000.00	0.00
合计		150,260.00	260.00

### 八、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

本公司不存在应披露的承诺事项。

#### (二) 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

### 九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截止 2019 年 06 月 30 日，本公司无需在财务报表附注中说明的其他重要事项。

中延（苏州）科技股份有限公司

二〇一九年八月十四日