



中意股份

NEEQ : 838165

中意恒信扬州科技股份有限公司
Zhongvi Hengxin Yangzhou Co., LTD



半年度报告

2019

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、中意股份	指	中意恒信扬州科技股份有限公司
中泰恒源	指	中泰恒源(北京)投资控股有限公司
扬州强华	指	扬州强华投资管理有限公司
董事会	指	中意恒信扬州科技股份有限公司董事会
监事会	指	中意恒信扬州科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《中意恒信扬州科技股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
会计师事务所、中兴财光华	指	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
律师、律师事务所、中银	指	北京市中银律师事务所
报告期	指	2019 年上半年
元、万元	指	人民币元、人民币万元
ATM	指	银行自动柜员机(Automatic Teller Machine)

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。

公司负责人苏宗伟、主管会计工作负责人杨颖及会计机构负责人（会计主管人员）杨颖保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司法定代表人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表, 包括: 2019 年 6 月 30 日的《资产负债表》、2019 年 1-6 月的《利润表》、《现金流量表》 2. 由全体董事签名的《2019 年半年度报告》 3. 报告期内有指定信息平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	中意恒信扬州科技股份有限公司
英文名称及缩写	Zhongyi Hengxin Yangzhou Co., LTD
证券简称	中意股份
证券代码	838165
法定代表人	苏宗伟
办公地址	仪征市月塘镇迎宾大道 8 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	杨颖
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0514-80389900-8003
传真	0514-80389955
电子邮箱	418905769@qq.com
公司网址	www.zyhxyz.com
联系地址及邮政编码	仪征市月塘镇迎宾大道号 8 号 211412
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	仪征市月塘镇迎宾大道 8 号董事会办公室

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	2013 年 6 月 8 日
挂牌时间	2016 年 8 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业-C3990 其他电子设备制造
主要产品与服务项目	自助服务终端产品的研发、生产与销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	中泰恒源(北京)投资控股有限公司
实际控制人及其一致行动人	苏宗伟、中泰恒源(北京)投资控股有限公司、扬州强华投资管理有限公司

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	913210810710205787	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	仪征市月塘镇迎宾大道 8 号	否
注册资本（元）	30,000,000.00	否
<i>注册资本与总股本不一致的, 请进行说明</i>		

五、 中介机构

主办券商	财通证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市杭大路 15 号嘉华国际商务中心 201, 501, 502, 1103, 1601-1615, 1701-1716 室
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	13,730,815.36	14,279,449.57	-3.84%
毛利率%	18.37%	28.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,478,498.35	-526,463.73	-180.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,519,897.87	-616,159.52	-146.67%
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）	-4.40%	-1.58%	-
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）	-4.52%	-1.85%	-
基本每股收益	-0.05	-0.02	-180.84%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	40,768,044.27	42,297,758.72	-3.62%
负债总计	7,897,194.01	7,948,410.11	-0.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,870,850.26	34,349,348.61	-4.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.14	-3.51%
资产负债率%（母公司）	19.37%	18.79%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	2.54	2.64	-
利息保障倍数	-	75.49	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,752,686.07	-351,846.19	-398.14%
应收账款周转率	2.28	3.35	-
存货周转率	1.17	1.00	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-3.62%	-2.46%	-

营业收入增长率%	-3.84%	-11.93%	-
净利润增长率%	-180.84%	-158.66%	-

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	30,000,000	30,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

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，但与公司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	55,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,600.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	41,399.52
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	41,399.52

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 （空） √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司主要从事自助服务终端产品的研发、生产与销售。公司拥有排队机、呼叫器、评价器、智能填单机、查询机等产品生产及加工所需的工艺系统，通过实用、高效、系统的采购、生产、销售业务流程，利用公司在质量、管理水平和成本控制及营销上的优势，与主要客户保持了较好的合作关系，为客户提供满足优质的自助服务终端产品，从而获得收入、利润和现金流。

（一）采购模式

公司的原材料采购模式相对较传统，主要采取按需采购的模式。根据生产订单查看所需原材料是否有库存，若库存不足，则填写采购订单交由采购经理审核，之后再选取合格的供应商进行采购。供应商收到采购订单后，按照合同约定条款将所需原材料发往公司指定的地点，待公司收到并验收合格后支付货款。同时，对于常规性、频繁使用的原材料，公司备有一定数量的库存，以避免原材料短缺对生产进度造成的不利影响。

（二）生产模式

公司的生产模式主要为根据订单需求组织生产的模式，即销售部门接到销售订单后向生产部门下达生产订单组织生产。同时，公司根据长期生产经营经验，结合目前生产能力和库存情况，对部分销售情况较好的常规产品作适度备货生产。上述生产模式有利于缩短交货期，提高效率，也在一定程度上降低了公司原材料和库存商品积压的风险，保证了公司生产经营的平稳进行。

（三）销售模式

公司主要采用经销的模式进行销售。自助终端设备的终端客户主要系银行、政府、医院、事业单位和知名的产业集团等，其主要通过招投标来确定供应商，因公司现阶段规模较小，社会资源较少，与市场上规模庞大实力雄厚的竞争对手相比，竞争相对较小，因此公司主要采用经销的模式进行销售，通过将产品销售给电子科技公司、信息技术公司等实现销售收入。公司一般与客户签订正式的销售合同后，根据客户的要求进行生产，产品入库后按照交货期联系货运公司，填写出库单发货，通过主要销售给经销商的模式，获取相应的收入。公司主要根据市场价格对产品进行定价，与经销商的交易结算方式基本为银行转账，同时也存在少量现金交易的情况。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。
报告期后至报告期披露日，公司的商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

截至报告期末，公司总资产 4076.8 万元，较期初下降 3.62%；公司净资产为 3287.09

万元，较期初下降 4.3%。

截至报告期末，公司实现营业收入 1373.08 万元，同比下降 3.84%，主要原因系整体自助设备市场不景气造成；公司实现净利润-147.85 万元，同比下降 180.84%，主要原因系营业收入减少，本期为了扩大市场，提高销售额，销售费用方面的支出增长引起的。

报告期内，公司经营活动现金流量净额为-175.27 万元，较上年同期下降 398.14%，主要原因系公司收入同比下降 3.84%，主要系因销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 240.39 万所致。

公司将在开发新品上加强力度，开发市场满意度高和具有竞争力的产品，以打开市场。

三、 风险与价值

1、市场竞争风险

国际自助服务设备制造商主要有美国迪堡设备有限公司、美国现金出纳机公司、德国德利多富公司等，这些国际企业具有优秀的产品研发团队，较好的产品结构和性能，不仅占据了较高的市场份额，而且引领着全球自助服务终端制造市场的发展走向和消费理念。从国内竞争来看，传统老牌企业具有稳固的市场基础和品牌影响力，在自助服务终端市场占据牢固地位，也有不少新进入者依靠先进的营销理念和策划意识，通过强势的品牌推广和快速积累，成为市场上的佼佼者。激烈的国内外竞争不仅会增强下游客户的议价能力，而且会占据有限的市场份额，说明该行业存在较大的市场竞争风险。

应对措施：公司通过不断提升公司技术创新能力，针对市场需求开发新产品，优化企业经营管理体制等措施，提高公司的市场竞争力。同时凭借在行业内逐步形成的品牌优势和客户资源不断加大宣传力度，提高公司的市场占有率。

2、技术替代风险

随着自助服务终端行业所使用的技术不断进步，作为核心技术的服务终端系统的更新换代速度也需要不断提升，技术更新效率非常关键。行业内供应服务终端机具的企业需要对市场未来的技术趋势有足够的敏感度，在研发环节投入相应的人力和资金。如果公司不能根据重点发展领域和电子信息技术发展潮流变化进行相应技术的研发创新，将对未来的盈利能力产生不利影响。行业内现有的产品技术存在被更先进技术替代的风险。

应对措施：公司在开展现有业务的同时将始终关注自助服务终端行业新技术的研究与创新，并计划加大研发投入以吸引更多的技术人才，制定针对研发人员的相关激励措施、优化管理体制，不断提高公司的技术创新和技术应用能力。

3、原材料价格波动风险

公司生产用原材料包括电脑配件、电容屏、触摸屏、液晶屏、电子元器件等，报告期各期原材料成本占主营业务成本的比重分别较大，原材料供应的稳定性和价格的波动将直接影响公司的产品成本、毛利率和盈利能力。受供求关系和宏观经济波动等多方面因素的影响，公司主要原材料的价格波

动不可避免，从而对公司的经营产生不利影响。

应对措施：公司将在确保产品性能的前提下，加大对技术的创新力度，改进工艺水平，提高产品合格率，降低物耗水平，缓解原材料价格上涨带来的成本压力；同时不断调整产品结构，开发符合市场需求的新产品和具有高附加值的高端产品，减少原材料价格波动的影响，有效保证公司的收益水平；最后公司将加强采购环节的管理，不断降低采购成本。

4、专业人才流失风险

自助服务终端行业属于技术密集型行业，关键管理人员和核心技术人员是公司生存与发展的根本，也是公司核心竞争力的根本所在。随着市场竞争的日益加剧，行业内公司人才竞争激烈、流动频繁，人才流动将使其在产品软件开发、市场开拓、生产管理等方面受到不利影响，未来行业内公司将可能面临关键管理人员和核心技术人员流失的风险，从而削弱竞争实力。同时激烈的人才竞争，也可能使得人力资源成本迅速上升。

应对措施：公司将不断提高产品的技术创新和技术应用能力，始终关注自助设备行业的发展新动向，招聘培养更多的技术专业人才，为公司新产品开发和软件更新注入更多的新鲜血液和动力。

5、实际控制人不当控制和公司治理的风险

公司的实际控制人苏宗伟间接持有公司68%的股份。自公司成立以来，苏宗伟持有中意股份68%以上的股权，且曾担任有限公司的执行董事、总经理，目前担任公司的董事、总经理，能够对公司的发展战略、人事任免、生产经营等重大事项产生重大影响。若公司内部控制机制不能得到有效且充分发挥，不能规范运作，则可能出现实际控制人利用其控制优势损害公司和中小股东利益的风险。

应对措施：公司已通过《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。同时在选举董事会成员和监事会主席时，充分考虑中小股东的意见，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。公司还将进一步引进新的战略投资者，优化公司股权结构；采取有效措施优化内部管理，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

6、税收优惠变化的风险

公司于2014年10月23日取得江苏省经济和信息化委员会颁布的《软件企业认定证书》。根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定，对其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。同时根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》规定，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，公司可享受两免三减半的税收优惠政策。公司自2014年开始获利并起算优惠期，2014-2015年免征企业所得税，2016年-2018年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

应对措施：公司将继续重视新技术、新产品研发，努力提高产品的科技含量和附加值，不断推出毛利率较高的新产品，提高本公司的市场竞争力和占有率，降低可能出现的税收优惠变化及税收优惠到期可能带来的不利影响。

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

公司积极配合政府各部门工作，执行国家发展战略，在公司生产经营中，始终肩负着环保及安全生产的使命，同时积极雇佣当地员工，依法为公司员工办理社保和公积金，积极促进当地经济发展，承担公司的社会责任，与社会共享公司的发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

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

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	5,000,000	58,061.07
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	
6. 其他	-	

（二）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

董监高	2016/8/2	-	挂牌	股份增减持承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/2	-	挂牌	限售承诺	详见“承诺事项详细情况”	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016/8/2	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/2	-	挂牌	资金占用承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
其他股东	2016/8/2	-	挂牌	资金占用承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/2	-	挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
其他股东	2016/8/2	-	挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
董监高	2016/8/2	-	挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
其他	2016/8/2	-	挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
董监高	2016/8/2	-	挂牌	减少和规范关联交易承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/2	-	挂牌	减少和规范关联交易承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
其他股东	2016/8/2	-	挂牌	减少和规范关联交易承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司全体董事、监事、高级管理人员分别承诺：本人应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五，离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份。

公司控股股东及实际控制人分别承诺：在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其所持股份的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

公司实际控制人承诺，如公司因前述行为被有关主管部门要求补缴社会保险费或住房公积金的，或有关主管部门要求缴纳滞纳金或罚款的，其将对公司承担全额补偿义务；其将积极推动公司在未来条件成熟时，尽快规范社会保险及住房公积金缴纳行为，同时积极推动公司保障全体员工权益。

控股股东及实际控制人、持股 5%以上（含 5%）的股东出具了《关于避免同业竞争的承诺函》、公司各股东均出具了《关于不占用公司资金的承诺函》、公司董事、监事和高级管理人员、核心技术人员

共同出具了《关于避免同业竞争的承诺函》、公司董事、监事、高级管理人员签订了关于持有中意恒信扬州科技股份有限公司自愿锁定的《承诺函》。公司董事、监事、高级管理人员及持有公司 5%以上股份的股东均出具了《减少和规范关联交易承诺函》。

公司相关人员均正常履行上述承诺事项。

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	30,000,000	100.00%	0	30,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	100.00%	0	30,000,000	100.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0.00%			
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%			
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	中泰恒源（北京）投资控股有限公司	24,000,000	0	24,000,000	80.00%	0	24,000,000
2	扬州强华投资管理有限公司	6,000,000	0	6,000,000	20.00%	0	6,000,000
合计		30,000,000	0	30,000,000	100.00%	0	30,000,000
前十名股东间相互关系说明： 公司股东中泰恒源与扬州强华均系公司董事苏宗伟控制的企业。							

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

公司控股股东系中泰恒源（北京）投资控股有限公司，理由如下：中泰恒源（北京）投资控股有限公司直接持有公司80.00%股权，以其所持有的公司股权足以对公司决策产生重大影响。报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人系自然人苏宗伟，理由如下：苏宗伟通过持有中泰恒源（北京）投资控股有限公司70.00%的股权，持有扬州强华投资管理有限公司60.00%的股权，合计间接持有公司68.00%股权；有限公司阶段，苏宗伟一直担任执行董事兼总经理，股份公司设立以后，其担任股份公司董事、总经理，实际控制着公司的生产经营，是公司管理团队的核心，在公司发展过程中的历次重大决策中发挥了主导作用。苏宗伟，男，1975年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中学学历。1991年3月至1997年12月为个体工商户；1999年3月至2005年12月任上海安台电子设备有限公司职员；2005年3月至2015年11月历任中意恒信（北京）科技有限公司监事、执行董事、经理；2015年10月至今任扬州强华执行董事；2015年10月至今任中泰恒源监事；2013年6月至2015年12月任中意有限执行董事、总经理；2015年12月至今任公司董事、总经理。报告期内，实际控制人未发生变化。

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
苏伟强	董事长	男	1970.04	中学	2019.1.9-2022.1.8	是
苏宗伟	董事、总经理	男	1975.12	中学	2019.1.9-2022.1.8	是
苏伟华	董事	男	1972.04	中学	2019.1.9-2022.1.8	是
徐士喜	董事	男	1979.04	中学	2019.1.9-2022.1.8	是
朱捷	董事	男	1980.04	大专	2019.1.9-2022.1.8	是
陈义平	监事会主席	男	1976.01	大专	2019.1.9-2022.1.8	是
唐晓燕	监事	女	1987.05	大专	2019.1.9-2022.1.8	是
曹智宏	职工监事	男	1979.01	中学	2019.1.9-2022.1.8	是
杨颖	财务总监、董秘	女	1982.01	本科	2019.1.9-2022.1.8	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

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：

除公司董事长苏伟强先生，总经理苏宗伟先生与公司董事苏伟华先生为兄弟关系外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。苏宗伟、苏伟强、苏伟华分别持有公司控股股东中泰恒源（北京）投资控股有限公司 70%、20%、10%的股权。苏宗伟是公司实际控制人。

(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
苏伟强	董事长	0	0	0	0.00%	0
苏宗伟	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0
苏伟华	董事	0	0	0	0.00%	0
徐士喜	董事	0	0	0	0.00%	0
朱捷	董事	0	0	0	0.00%	0
陈义平	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
唐晓燕	监事	0	0	0	0.00%	0
曹智宏	职工监事	0	0	0	0.00%	0
杨颖	财务总监、董	0	0	0	0.00%	0

	秘					
合计	-	0	0	0	0.00%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱捷	研发部经理	新任	董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 ☐不适用

朱捷，男 1980 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，2002 年至 2004 年就职于仪征东丽聚酯薄膜有限公司工务科，2012 年至 2014 年任南京奥驼福科技责任有限公司产品经理一职，2014 年至 2016 年任江苏产业技术国际研究院系统架构师一职，2016 年至今任中意恒信扬州科技股份有限公司研发部经理一职。

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	9
生产人员	39	32
销售人员	13	12
研发人员	14	15
财务人员	4	4
采购人员	2	2
员工总计	82	74

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	8	8
专科	30	34
专科以下	43	31
员工总计	82	74

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. 人员变动:严格按照国家及地方相关法律法规进行人员变动操作。2. 人才引进:通过人才市场现场招聘和网络招聘相结合进行人才引进。3. 培训情况:公司根据各部门培训需求,结合公司实际情况,采取内部培训及外部培训相结合,培训内容包括新员工入职培训、管理能力培训、员工技能培训、专业技术培训等。4. 薪酬情况:公司薪酬体系主要由固定工资,岗位工资、绩效工资、补贴等组成。公司实行全员劳动合同制,按照国家有关法律法规缴纳各项保险,与员工签订《劳动合同》。5. 公司不存在承担离退休人员薪酬情况。

(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	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

核心人员的变动情况：

报告期内，公司尚未选举认定核心员工，报告期公司有核心技术人员 1 名，核心技术人员的基本情况如下：

1、张晖，男，1984 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008 年 6 月至 2011 年 6 月任中国移动有限公司扬州分公司网络优化师；2011 年 9 月至 2015 年 10 月任江苏怡丰通信设备有限公司 Java 开发工程师、项目技术经理；2015 年 12 月至今任公司 Java 开发工程师。

公司对与公司战略保持一致，有较高业务能力且为公司做出贡献的员工认定为核心员工，目前虽未进行相关的认定程序，但公司已将其作为后续建立长期激励机制的重要组成部分来考虑。

三、 报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,669,140.34	3,421,826.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	5,623,075.48	5,728,329.01
其中：应收票据		173,367.20	40,000.00
应收账款		5,449,708.28	5,688,329.01
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,106,221.10	1,369,560.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	999,156.05	963,724.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	9,674,568.94	9,509,185.58
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			
流动资产合计		20,072,161.91	20,992,625.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			

持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	17,030,481.88	17,658,542.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、7	3,361,859.15	3,399,733.01
开发支出	五、8	152,423.09	152,423.09
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	151,118.24	94,434.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,695,882.36	21,305,133.19
资产总计		40,768,044.27	42,297,758.72
流动负债：			
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	五、10	5,405,428.54	4,789,472.02
其中：应付票据			
应付账款		5,405,428.54	4,789,472.02
预收款项	五、11	1,757,106.97	1,763,412.93
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、12	418,667.25	805,539.76
应交税费	五、13	231,651.77	589,985.40
其他应付款	五、14	84,339.48	
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		7,897,194.01	7,948,410.11
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		0.00	0.00
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		7,897,194.01	7,948,410.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、15	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股		0.00	0.00
永续债			
资本公积	五、16	5,713,309.97	5,713,309.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、17	576,971.31	576,971.31
一般风险准备			
未分配利润	五、18	-3,419,431.02	-1,940,932.67
归属于母公司所有者权益合计		32,870,850.26	34,349,348.61
少数股东权益			
所有者权益合计		32,870,850.26	34,349,348.61
负债和所有者权益总计		40,768,044.27	42,297,758.72

法定代表人：苏宗伟

主管会计工作负责人：杨颖

会计机构负责人：杨颖

（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		13,730,815.36	14,279,449.57

其中：营业收入	五、19	13,730,815.36	14,279,449.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,467,537.90	15,158,225.33
其中：营业成本	五、19	11,208,486.73	10,248,053.06
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	五、20	127,917.71	136,771.82
销售费用	五、21	698,929.49	1,007,981.81
管理费用	五、22	2,296,150.61	2,612,338.71
研发费用	五、23	1,020,293.67	1,015,144.77
财务费用	五、24	-10,268.34	3,576.66
其中：利息费用			2,492.19
利息收入		3,239.50	1,293.91
信用减值损失	五、25	126,028.03	
资产减值损失	五、26		134,358.50
加：其他收益	五、27	160,140.90	245,821.43
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,576,581.64	-632,954.33
加：营业外收入	五、28	55,000.00	96,780.00
减：营业外支出	五、29	13,600.48	7,084.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,535,182.12	-543,258.54
减：所得税费用	五、30	-56,683.77	-16,794.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,478,498.35	-526,463.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,478,498.35	-526,463.73
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,478,498.35	-526,463.73
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,478,498.35	-526,463.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,478,498.35	-526,463.73
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.02

法定代表人：苏宗伟

主管会计工作负责人：杨颖

会计机构负责人：杨颖

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,640,029.31	18,043,957.95
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		199,611.98	245,821.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、31	142,578.98	713,712.20
经营活动现金流入小计		15,982,220.27	19,003,491.58
购买商品、接受劳务支付的现金		12,257,126.67	12,373,052.75
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		3,197,503.50	3,399,722.00
支付的各项税费		891,305.02	1,816,029.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	1,388,971.15	1,766,533.73
经营活动现金流出小计		17,734,906.34	19,355,337.77
经营活动产生的现金流量净额		-1,752,686.07	-351,846.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,353.63
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			9,353.63
投资活动产生的现金流量净额			-9,353.63
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			300,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			300,000.00
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			2,492.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			2,492.19
筹资活动产生的现金流量净额			297,507.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,752,686.07	-63,692.01
加：期初现金及现金等价物余额		3,421,826.41	2,342,067.59
六、期末现金及现金等价物余额		1,669,140.34	2,278,375.58

法定代表人：苏宗伟

主管会计工作负责人：杨颖

会计机构负责人：杨颖

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

本公司根据财政部《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)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表,此项会计政策变更采用追溯调整法,但公司 2019 年半年度报告中财务报表列报无追溯调整情况。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比

期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称：	中意恒信扬州科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)
注册资本：	3,000 万元
统一社会信用代码：	913210810710205787
最终控制方：	苏宗伟
法定代表人：	苏宗伟
成立时间：	2013 年 06 月 08 日
经营期限：	2013 年 06 月 08 日至无固定期限
公司住所：	仪征市月塘镇迎宾大道 8 号
组织形式：	股份有限公司(非上市)
登记机关：	扬州市工商行政管理局
经营范围：	电子产品、计算机软件研发、生产、销售、安装、售后服务；机电设备、通信设备、电子设备制造、安装、销售；计算机软件系统集成、节能环保产品研发、销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限制和禁止的商品及技术除外)；道路普通货物运输。(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)
财务报表批准报出日：	2019 年 8 月 20 日

2015 年 12 月 25 日，企业由有限责任公司变更为股份有限公司(非上市)，公司于 2016 年 7 月 15 日取得全国中小企业股份转让系统挂牌通知，同意中意恒信扬州科

技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券代码：838165。公司实际控制人为苏宗伟。

本次报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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、持续经营

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。公司自报告期末起 12 个月具有持续经营能力，不存在对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子

交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（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。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公

司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（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。

（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 用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③ 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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

（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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

10、金融工具

（一）2019 年 1-6 月

（1）金融资产和金融负债的分类

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

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

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，本公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或本公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成

的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A.按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

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

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部

分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权

平均值。信用损失，是指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，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

(1) 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。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。

(2) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

(3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

(4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

(5) 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。

(6) 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业

务、财务或经济状况的不利变化。

(7) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

(8) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。

(9) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

(10) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

(11)对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

(12) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

(13) 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。

(14) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

(15) 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。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
-----	---------	-------------

应收票据——银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	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，预期信用损失为 0
账龄组合	除应收票据——银行承兑汇票以外的全部应收款项	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，按账龄迁徙率确定违约损失率

② 账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收票据——商业承兑汇票预期信用损失率(%)	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，本公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 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；2) 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，本公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2018 年度

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公

司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

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

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

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

的减值损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的

利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

11、应收款项

(一)2019 年 1-6 月

详见本财务报表附注三 10、(一)(5)之说明。

(二)2018 年度

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商

品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款余额占应收账款合计 10%以上、其他应收款余额占其他应收款合计 10%以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除以单独计提坏账准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
无风险组合	政府单位、实际控制人、受同一控制下的关联公司的应收账款、其他应收款以及保证金。

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年，下同)	5	5

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额小但有其他明显特征全部或部分无法收回的应收款
坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(4) 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。

(5) 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款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、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三、10“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。

（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。

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。

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。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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。

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。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，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。

15、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输设备	直线法	4	5	23.75
电子设备及其他	直线法	3-5	5	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司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本公司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本公司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。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

(4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该

无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、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。

22、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。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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，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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

公司收入确认时点：公司主要以产品发货并取得客户签收确认时点作为收入确认时点。

（2）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

25、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或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、递延所得税资产/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。

32、所得税

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递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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；**B**、对于与子公司、合营企业及联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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，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；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，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。

于资产负债表日，本公司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，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。

27、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金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。

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

（2）套期会计

本公司报告期无套期会计事项。

（3）回购股份

本公司报告期无回购股份事项。

（4）资产证券化

本公司报告期无资产证券化事项。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①本公司根据财政部《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)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法,但公司 2019 年半年度报告中财务报表列报无追溯调整情况。

②本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

（2）会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
-----	------	-----

增值税	应税收入	13、16
		17
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	12.50 、20

2、优惠税负及批文

(1) 中意恒信扬州科技股份有限公司在报告期内为经审核认定的软件企业，取得软件企业认定证书编号：苏 R-2,014-K0,010，发证日期为 2014 年 10 月 23 日。

根据《国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定，对其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》规定，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受到期满为止。

企业自 2014 年开始获利并起算优惠期，2014 年、2015 年免征企业所得税，2016 年-2018 年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，所得税优惠事项已在仪征市国税局备案。

(2) 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)，本公司本期执行 20% 的企业所得税税率。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2019 年 1 月 1 日】，期末指【2019 年 6 月 30 日】，本期指 2019 年 1-6 月，上期指 2018 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	2019.06.30	2018.12.31
库存现金	6,767.62	1,746.71
银行存款	1,662,372.72	3,420,079.70
合 计	1,669,140.34	3,421,826.41

2、应收票据及应收账款

种 类	2019.06.30	2018.12.31
应收票据	173,367.20	40,000.00
应收账款	5,449,708.28	5,688,329.01

合 计	5,623,075.48	5,728,329.01
-----	--------------	--------------

(1) 应收票据情况

①应收票据分类列示：

类 别	2019.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	173,367.20		173,367.20
商业承兑汇票			
合 计	173,367.20		173,367.20

类 别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	400,000.00		400,000.00
商业承兑汇票			
合 计	400,000.00		400,000.00

②期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合 计		

(2)应收账款情况

①应收账款风险分类

类 别	2019.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	价值
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	5,976,486.83	100.00	526,778.55	8.81	5,449,708.28
其中：账龄组合	5,976,486.83	100.00	526,778.55	8.81	5,449,708.28
关联方组合					
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款					
合 计	5,976,486.83	100.00	526,778.55	8.81	5,449,708.28

(续)

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	6,091,860.66	100.00	403,531.65	6.62	5,688,329.01
其中：账龄组合	6,091,860.66	100.00	403,531.65	6.62	5,688,329.01
关联方组合					
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合 计	6,091,860.66	100.00	403,531.65	6.62	5,688,329.01

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2019.06.30				2018.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提	金 额	比例%	坏账准备	计提

				比例%				比例%
1 年以内	5,278,524.77	88.32	263,926.24	5.00	5,660,494.26	92.92	283,024.71	5.00
1 至 2 年	298,934.06	5.00	29,893.41	10.00	52,451.40	0.86	5,245.14	10.00
2 至 3 年	20,113.00	0.34	4,022.60	20.00	247,319.00	4.06	49,463.80	20.00
3 至 4 年	247,319.00	4.14	123,659.50	50.00	131,596.00	2.16	65,798.00	50.00
4 至 5 年	131,596.00	2.20	105,276.80	80.00				
合 计	5,976,486.83	100.00	526,778.55		6,091,860.66	100.00	403,531.65	

②坏账准备

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少 转回 转销	2019.06.30
应收账款				
坏账准备	403,531.65	123,246.90		526,778.55

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,926,324.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例 82.43%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 246,316.21 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额 的比例（%）	坏账准备期末余 额
恒银金融科技 股份有限公司	4,123,082.20	1 年以内	68.99	206,154.11
江苏国光信息 产业股份有限 公司	261,348.00	1 年以内	4.37	13,067.40
江苏振邦智慧 城市信息系统 有限公司	258,924.00	1 年以内	4.33	12,946.20
聚龙股份有限 公司	150,420.00	1 年以内	2.52	7,521.00
南京华设科技 股份有限公司	132,550.00	1 年以内	2.22	6,627.50
合 计	4,926,324.20		82.43	246,316.21

3、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账 龄	2019.06.30 金 额	比例%	2018.12.31 金 额	比例%
-----	-------------------	-----	-------------------	-----

1 年以内	1,834,100.55	87.08	1,369,560.03	100.00
1 至 2 年	272,120.55	12.92		
合 计	2,106,221.10	100.00	1,369,560.03	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付账款 总额的比例%	账龄	未结 算原 因
影音印向(深圳)科技实业有限公司	供应商	933,122.00	44.30	1 年以内	未收到货
深圳市永隆源光电科技有限公司	供应商	150,400.00	7.14	1 年以内	未收到货
深圳市雨艺光电有限公司	供应商	106,100.00	5.04	1 年以内	未收到货
深圳市亿莱顿科技有限公司	供应商	104,000.00	4.94	1 年以内	未收到货
阿里巴巴(成都)软件技术有限公司	供应商	85,857.02	4.08	1 至 2 年	服务未完成
合 计		1,379,479.02	65.50		

4、其他应收款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	999,156.05	963,724.50
合 计	999,156.05	963,724.50

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	2019.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	价值
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	225,161.00	18.34	225,161.00	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	1,002,807.68	81.66	3,651.63	0.36	999,156.05
其中：账龄组合	65,622.68	5.34	3,651.63	5.56	61,971.05
无风险组合	937,185.00	76.32			937,185.00
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,227,968.68	100.00	228,812.63	18.63	999,156.05

(续)

2018.12.31					
类 别	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	225,161.00	18.92	225,161.00	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	964,595.00	81.08	870.50	0.09	963,724.50
其中：账龄组合	17,410.00	1.46	870.50	5.00	16,539.50
无风险组合	947,185.00	79.62			947,185.00
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,189,756.00	100.00	226,031.50	19.00	963,724.50

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

2019.06.30				
其他应收款（按单位）	其他 应收款	坏账 准备	计提 比例 (%)	计提理由
扬州增光电力设备有 限公司	225,161.00	225,161.00	100.00	质量纠纷，预 计无法收回
合 计	225,161.00	225,161.00	100.00	

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2019.6.30		计提	2018.12.31		
	金 额	比例%		金 额	比例%	坏账准备
						计提比

			备	比例%				例%
1 年以内	58,212.68	88.71	2,910.63	5.00	17,410.00	100.00	870.50	5.00
1 至 2 年	7,410.00	11.29	741.00	10.00				
合 计	65,622.68	100.00	3,651.63	5.56	17,410.00	100.00	870.50	5.00

C、组合中，不计提坏账准备的其他应收款：

款项组合	2019.06.30		2018.12.31	
	金 额	比例	金 额	比例
政府单位	887,185.00	94.66	887,185.00	93.67
保证金	50,000.00	5.34	60,000.00	6.33
合 计	937,185.00	100.00	947,185.00	100.00

②坏账准备

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少 转回	转销	2019.06.30
其他应收 款坏账准 备	226,031.50	2,781.13			228,812.63

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.06.30	2018.12.31
备用金	58,212.68	10,000.00
货款	225,161.00	225,161.00
押金保证金	944,595.00	954,595.00
合 计	1,227,968.68	1,189,756.00

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为 关联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
仪征市月塘镇财 政国库集中收付 中心	否	保证金	887,185.00	5 年以上	72.25	
扬州增光电力设 备有限公司	否	货款	34,447.00 190,714.00	3 至 4 年 4 至 5 年	18.34	225,161.00
海南省农村信用 社联合社	否	保证金	50,000.00	3 至 4 年	4.07	

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
孙华	否	备用金	40,000.00	1 年以内	3.26	2,000.00
唐晓燕	是	备用金	10,000.00	1 年以内	0.81	500.00
合 计			1,212,346.00		98.73	227,661.00

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2019.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,703,949.31		2,703,949.31
发出商品			
库存商品	3,325,202.18		3,325,202.18
生产成本	3,645,417.45		3,645,417.45
合 计	9,674,568.94		9,674,568.94

(续)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,055,176.65		3,055,176.65
在产品	2,574,707.47		2,574,707.47
库存商品	3,300,528.96		3,300,528.96
发出商品	578,772.50		578,772.50
合 计	9,509,185.58		9,509,185.58

(2) 存货期末余额中无借款费用资本化。

6、固定资产

项 目	2019.06.30	2018.12.31
固定资产	17,030,481.88	17,658,542.62
固定资产清理		
合 计	17,030,481.88	17,658,542.62

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	电子设备及 其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	19,442,612.50	181,760.69	1,350,593.35	469,085.51	21,444,052.05
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	19,442,612.50	181,760.69	1,350,593.35	469,085.51	21,444,052.05
二、累计折旧					
1、年初余额	2,410,484.60	46,898.20	1,009,550.04	318,576.59	3,785,509.43
2、本年增加金额					
(1) 计提	454,622.76	10,073.94	124,927.90	38,436.14	628,060.74
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	2,865,107.36	56,972.14	1,134,477.94	357,012.73	4,413,570.17
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	16,577,505.14	124,788.55	216,115.41	112,072.78	17,030,481.88
2、年初账面价值	17,032,127.90	134,862.49	341,043.31	150,508.92	17,658,542.62

7、无形资产

(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	3,787,387.00	3,787,387.00

项 目	土地使用权	合 计
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	3,787,387.00	3,787,387.00
二、累计摊销		
1、年初余额	387,653.99	387,653.99
2、本年增加金额		
(1) 摊销	37,873.86	37,873.86
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	425,527.85	425,527.85
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,361,859.15	3,361,859.15
2、年初账面价值	3,399,733.01	3,399,733.01
8、开发支出		

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发 支出	其他	确 认 为 形资产	无 转入当期 损益	
叁拾叁ERP	152,423.09					152,423.09
合 计	152,423.09					152,423.09

注：企业 2016 年 8 月与江苏叁拾叁信息技术有限公司签订的软件开发协议，该公司具备足够的开发技术，开发成功后企业作为无形资产使用，截至 2019 年 6 月 30 日叁拾叁 ERP 完工进度为 60%。

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019.06.30		2018.12.31	
	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异
资产减值准备	151,118.24	755,591.18	94,434.47	629,563.15
合 计	151,118.24	755,591.18	94,434.47	629,563.15

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019.06.30	2018.12.31
可抵扣亏损	4,351,890.84	4,351,890.84
合 计	4,351,890.84	4,351,890.84

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.06.30	2018.12.31	备注
2022 年	4,006,271.91	4,006,271.91	
2023 年	345,618.93	345,618.93	
合 计	4,351,890.84	4,351,890.84	

10、应付票据及应付账款

种 类	2019.06.30	2018.12.31
应付票据		
应付账款	5,405,428.54	4,789,472.02
合 计	5,405,428.54	4,789,472.02

(1) 应付账款情况

①应付账款列示

项目	2019.06.30	2018.12.31
1 年以内	1,374,406.90	4,586,625.02
1 至 2 年	3,828,174.64	64,777.00
2 至 3 年	64,777.00	138,070.00
3 年以上	138,070.00	
合 计	5,405,428.54	4,789,472.02

11、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019.06.30	2018.12.31
1 年以内	1,197,508.54	1,525,143.65
1—2 年	342,989.15	238,269.28
2—3 年	216,609.28	
合 计	1,757,106.97	1,763,412.93

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收账款。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬				
	805,539.76	2,644,201.64	3,031,074.15	418,667.25
二、离职后福利-设定提存计划		166,429.35	166,429.35	
合 计	805,539.76	2,810,630.99	3,197,503.50	418,667.25

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	805,539.76	2,343,010.70	2,729,883.21	418,667.25
2、职工福利费		162,709.07	162,709.07	
3、社会保险费		80,780.50	80,780.50	
其中：医疗保险费		70,808.56	70,808.56	
工伤保险费		4,985.97	4,985.97	
生育保险费		4,985.97	4,985.97	
4、住房公积金		29,808.00	29,808.00	
5、工会经费和职工教育经费		27,893.37	27,893.37	
合 计	805,539.76	2,644,201.64	3,031,074.15	418,667.25

(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		156,457.41	156,457.41	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		9,971.94	9,971.94	
合 计		166,429.35	166,429.35	

13、应交税费

税 项	2019.06.30	2018.12.31
增值税	168,945.40	485,839.84
个人所得税	3,070.12	4,695.50
城市维护建设税	9,495.31	24,575.01
教育费附加	5,697.19	14,745.01
地方教育附加	3,798.13	9,830.00
印花税	712.50	1,745.90
土地使用税	3,694.73	12,315.75
房产税	36,238.39	36,238.39
合 计	231,651.77	589,985.408

14、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
员工工资	84,339.48	
保证金		
合 计	84,339.48	

截至 2019 年 6 月 30 日，其他应付款余额账龄为 1 年以内。

15、股本

项目	2019.01.01	本期增减					2019.06.30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

16、资本公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
股本溢价	5,713,309.97			5,713,309.97

合 计	5,713,309.97	5,713,309.97
-----	--------------	--------------

17、盈余公积

项 目	2019.01.01	本期增 加	本期减少	2019.06.30
法定盈余公积	576,971.31			576,971.31
合 计	576,971.31			576,971.31

18、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,940,932.67	
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	-1,940,932.67	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,478,498.35	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,419,431.02	

19、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,649,174.74	11,208,486.73	14,091,820.49	10,248,053.06
其他业务	81,640.62		187,629.08	
合 计	13,730,815.36	11,208,486.73	14,279,449.57	10,248,053.06

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
中间商	10,707,777.58	8,793,057.84	10,322,258.51	7,506,698.87
金融机构	1,655,644.90	1,359,589.44	2,065,860.88	1,502,364.58
政府单位	1,285,752.26	1,055,839.45	1,703,701.10	1,238,989.61
合 计	13,649,174.74	11,208,486.73	14,091,820.49	10,248,053.06

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
中意排队 管理系统	8,518,449.96	6,995,216.57	8,662,773.76	6,299,864.89
呼叫器、评 价器、软件 接口等	2,373,591.49	1,949,155.84	2,763,073.49	2,009,401.39
填单机	1,957,291.66	1,607,297.00	2,303,275.22	1,675,020.39
触摸式查 询机	799,841.63	656,817.32	362,698.02	263,766.39
合 计	13,649,174.74	11,208,486.73	14,091,820.49	10,248,053.06

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
北京	1,240,724.03	1,018,862.98	1,486,665.09	1,081,153.62
山东省	994,312.37	816,513.61	1,656,179.82	1,204,430.52
天津	4,549,535.50	3,736,006.70	2,505,554.70	1,822,124.94
浙江省	492,088.57	404,095.36	815,099.61	592,768.27
江苏省	1,494,015.18	1,226,861.67	1,895,668.17	1,378,594.63
上海	665,408.56	546,423.00	1,011,211.85	735,387.79
广西	497,407.27	408,462.99		
其他	3,715,683.26	3,051,260.42	4,721,441.25	3,433,593.29
合 计	13,649,174.74	11,208,486.73	14,091,820.49	10,248,053.06

20、税金及附加

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
城市维护建设税	21,233.98	33,607.00
教育费附加	12,740.39	20,164.19
房产税	72,476.78	41,499.23
土地使用税	7,389.46	24,631.50
车船使用税	2,700.00	
印花税	2,883.50	3,427.10
地方教育附加	8,493.60	13,442.80
合 计	127,917.71	136,771.82

21、销售费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
工资	505,261.77	721,686.05
福利费		
差旅费	14,997.13	32,090.70
通讯费		8,054.92
业务招待费	24,872.00	30,518.89
广告费		
业务宣传费		
运输费	153,798.59	215,631.25
安装维修费		
电费		
合 计	698,929.49	1,007,981.81

22、管理费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
工资	680,575.22	781,964.87
福利费	162,709.07	152,504.25
社会保险费	247,209.85	244,087.80
住房公积金	29,808.00	21,888.00
工会经费	400.00	400.00
职工教育经费	27,493.37	
办公费	18,167.36	20,131.47
通讯费	25,049.77	21,477.72
电费	8,684.35	21,409.63
业务招待费	59,867.43	77,575.88
差旅费	9,686.02	21,665.96
聘请中介机构费用	618,519.39	483,688.01
卫生清洁费	4,800.00	4,815.32
汽车费用	94,077.72	62,972.82
折旧费	262,624.50	296,136.63
无形资产摊销	37,873.86	37,873.86
商业保险	2,671.70	2,124.00
残保金	3,570.00	3,832.50
修缮费	730.00	127,858.49
租赁费		228,562.00

其他	1,633.00	1,369.50
合 计	2,296,150.61	2,612,338.71

23、研发费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
直接材料	120,461.21	30,306.13
直接人工	721,836.68	570,438.81
技术开发费	177,995.78	374,207.39
其他		40,192.44
合 计	1,020,293.67	1,015,144.77

24、财务费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息费用		2,492.19
减：利息收入	3,239.50	1,293.91
手续费	1,201.00	2,378.38
汇兑损益	-8,229.84	
合 计	-10,268.34	3,576.66

25、信用减值损失

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
应收账款坏账准备	123,246.90	
其他应收款坏账准备	2,781.13	
合 计	126,028.03	

26、资产减值损失

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
应收账款坏账准备		134,865.17
其他应收款坏账准备		-506.67
合 计		134,358.50

27、其他收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
增值税退税	160,140.90	245,821.43
合 计	160,140.90	245,821.43

28、营业外收入

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助	55,000.00	96,500.00	55,000.00
减免税款		280.00	
合 计	55,000.00	96,780.00	55,000.00

计入当期损益的政府补助：

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
与收益相关：		
教授博士柔性进企业活动补助		4,500.00
绿扬金凤资金第二期		20,000.00
绿扬金凤资金第三期	20,000.00	
凤来仪人才资助项目资金	30,000.00	60,000.00
两创示范综合奖补资金		10,000.00
人才津贴		2,000.00
专利补贴	4,000.00	
知名商标	1,000.00	
合 计	55,000.00	96,500.00

29、营业外支出

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经 常性损益
补交增值税		7,084.21	
其他支出	13,600.48		13,600.48
合 计	13,600.48	7,084.21	13,600.48

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
当期所得税费用		
递延所得税费用	-56,683.77	-16,794.81
合 计	-56,683.77	-16,794.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

利润总额	-1,535,182.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-25,205.61
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-31,478.16
研发费用加计扣除	
所得税费用	-56,683.77

31、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
往来款	84,339.48	151,945.60
营业外收入	55,000.00	96,780.00
利息收入	3,239.50	1,293.91
退回2017年多交企业所得税		463,692.69
合 计	142,578.98	713,712.20

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
销售费用	193,667.72	286,295.76
管理费用	882,044.96	1,026,069.42
研发费用	298,456.99	444,705.96
财务费用	1,201.00	2,378.38
其他	13,600.48	7,084.21
合 计	1,388,971.15	1,766,533.73

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-6	2018 年 1-6
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,478,498.35	-526,463.73
加：资产减值准备	126,028.03	134,358.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	628,060.74	661,572.87
无形资产摊销	37,873.86	37,873.86
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“—”号填列）		
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）		2,492.19
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）	-56,683.77	-16,794.81
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）	-165,383.36	-1,173,736.15
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-792,867.12	1,164,722.46
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-51,216.10	-635,871.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,752,686.07	-351,846.19
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	1,669,140.34	2,278,375.58
减：现金的期初余额	3,421,826.41	2,342,067.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,752,686.07	-63,692.01

（4）现金和现金等价物的构成

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
一、现金	1,669,140.34	2,278,375.58
其中：库存现金	6,767.62	46,070.63

可随时用于支付的银行存款	1,662,372.72	2,232,304.95
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、期末现金及现金等价物余额	1,669,140.34	2,278,375.58
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		

33、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关			与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
绿扬金凤资金第三期	20,000.00					20,000.00		是
凤来仪人才资助项目资金	30,000.00					30,000.00		是
专利补贴	4,000.00					4,000.00		是
知名商标	1,000.00					1,000.00		是
增值税退税					160,140.90			
合 计	55,000.00				160,140.90	55,000.00		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
绿扬金凤资金第三期	20,000.00		20,000.00	
凤来仪人才资助项目资金	30,000.00		30,000.00	
专利补贴	4,000.00		4,000.00	
知名商标	1,000.00		1,000.00	
增值税退税	160,140.90	160,140.90		
合 计	215,140.90	160,140.90	55,000.00	

六、 关联方及其交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
中泰恒源（北京）投资控股有限公司	北京市	项目投资、投资管理、资产管理、投资咨询	3,000.00	80.00	80.00

苏宗伟为母公司中泰恒源（北京）投资控股有限公司的实际控制人，且间接持有本公司 70.00% 股份，为本公司的最终控制方。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
金额	30,000,000.00			30,000,000.00

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
扬州强华投资管理有限公司	同受同一控制人控制、股东
苏宗伟	董事兼总经理、实际控制人
苏伟强	董事长、实际控制人之兄弟
苏伟华	董事、实际控制人之兄弟
徐士喜	董事
朱捷	董事
陈义平	监事会主席
唐晓燕	监事
曹智宏	职工监事
杨颖	财务总监、董事会秘书
苏亦龙	实际控制人之父亲
沈丁华	实际控制人苏宗伟之妻子
扬州永智钣金科技有限公司	沈丁华之姐姐控制的公司

3、 关联方交易情况

1. 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	2019年1-6月	2018年1-6月
扬州永智钣金科技有限公司	58,061.07	
合计	58,061.07	

4、关联担保情况

本期公司无担保情况产生。

5、关联方资金拆借

2019 年 1-6 月无关联方资金拆借。

七、承诺及或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

八、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无其他重要事项。

九、补充资料

1、当期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，或偶发性的税收返还、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	55,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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期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
 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
 其他符合非经常性损益定义的损益项目
 非经常性损益总额
 减：非经常性损益的所得税影响数
 非经常性损益净额
 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数
 归属于公司普通股股东的非经常性损益

-13,600.48

41,399.52

41,399.52

41,399.52

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.40	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股	-4.52	-0.05	-0.05

报告期利润	加权平均净资产收益 率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
股东的净利润			

中意恒信扬州科技股份有限公司

2019 年 08 月 20 日