



如意通
NEEQ:837083

江苏如意通文化产业股份有限公司



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

2019年1月，由如意通与上海宝愈、同动童、DREAMPLUS共同投资打造的波杜亲子餐厅正式营业。

2019年2月，政协杨舍镇工作委员会授予公司为政协杨舍镇工委“委员之家”联络站。

2019年4月，公司参加苏州创博会，为新时代下的创意设计与相关产业的融合发展提供新理念、打开新视野。

2019年5月，公司参加杭州国际动漫展。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

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	13
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	1

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、如意通、如意通动漫	指	江苏如意通文化产业股份有限公司
澳洋集团	指	澳洋集团有限公司
鑫澳创投	指	江苏鑫澳创业投资有限公司
澳杰威尔投资	指	张家港澳杰威尔投资管理企业（有限合伙）
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
立信、立信会计师事务所	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
《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	《江苏如意通动漫产业股份有限公司章程》
股东大会	指	江苏如意通动漫产业股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏如意通动漫产业股份有限公司董事会
监事会	指	江苏如意通动漫产业股份有限公司监事会

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。

公司负责人郭建康、主管会计工作负责人缪超华及会计机构负责人（会计主管人员）缪超华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	董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 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	江苏如意通文化产业股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu RuYiToon Animation Industry Co.,Ltd
证券简称	如意通
证券代码	837083
法定代表人	郭建康
办公地址	张家港市杨舍镇滨河路3号（如意通大厦）301室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	缪超华
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0512-82508005
传真	0512-82508180
电子邮箱	ruyitoon@163.com
公司网址	www.ruyitoon.com
联系地址及邮政编码	张家港市杨舍镇滨河路3号（如意通大厦）301室 215600
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009-05-21
挂牌时间	2016-05-16
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业—R86 广播、电视、电影和影视录音制作业 -R8620 电视、R8630 电影和影视节目制作
主要产品与服务项目	文化及旅游活动的策划；广播电视节目制作、发行；动画片设计及衍生产品的研发、生产、销售；软件开发；旅游景区管理；旅游宣传策划；旅游商品开发、销售；旅游景区配套设施建设；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	江苏鑫澳创业投资有限公司
实际控制人及其一致行动人	沈学如

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	91320500689627224H	否
金融许可证机构编码		
注册地址	张家港市杨舍镇滨河路3号(如意通大厦)301室	否
注册资本(元)	50,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	国海证券
主办券商办公地址	上海市黄浦区福佑路8号人保大厦12楼
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	3,572,729.28	2,741,323.00	30.33%
毛利率%	62.62%	95.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-470,655.36	480,546.34	-197.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-485,055.36	-199,063.76	-143.67%
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）	-0.77%	0.80%	-
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）	-0.80%	0.33%	-
基本每股收益	-0.009	0.010	-180.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	81,677,389.97	81,817,227.16	-0.17%
负债总计	20,651,172.62	20,314,319.90	1.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,714,105.48	61,184,760.84	-0.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.21	1.22	-0.82%
资产负债率%（母公司）	24.78%	24.86%	-
资产负债率%（合并）	25.28%	24.83%	-
流动比率	0.45	0.38	-
利息保障倍数	-0.82	3.01	-

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	-2,771,656.37	1,851,626.22	-2.50%
应收账款周转率	2.87	0.65	-
存货周转率	0.65	0.04	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-0.17%	-10.02%	-

营业收入增长率%	30.33%	26.04%	-
净利润增长率%	-197.94%	262.75%	-

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	50,000,000.00	50,000,000.00	0%
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
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）	19,200.00
非经常性损益合计	19,200.00
所得税影响数	4,800.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	14,400.00

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

本公司是处于广播、电视、电影和影视录音制作业（R86）的依据拥有完全自主知识产权的“如意通二维动画自动生成系统”制作原创动画片以及动漫代工制作的动漫企业，公司拥有 5 项发明专利，公司制作的主要原创动画片《如意酷宝》系列和《酷宝家族》系列在央视少儿频道、优漫卡通频道以及爱奇艺等主流视频点播网站都有播出。公司将动漫作品和动漫衍生品、衍生产业紧密结合来开拓业务。公司采用“动漫产业化”的经营模式，商业模式的显著特点是将动漫作品和动漫衍生品、衍生产业紧密结合，共同发展。公司发展初期专注于动画片的制作、播映、形象授权，致力于形成具有较强影响力的动漫形象，从而有助于带动动漫衍生品和动漫衍生产业的发展。目前公司在动漫业务方面的主要收入来源于原创动漫作品的制作和播映、动漫代工制作以及政府补贴；未来公司的主要盈利来源于目前公司正在大力筹建和布局的动漫衍生产品合作授权和动漫衍生业务。

截至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

一、报告期内财务经营业绩情况

报告期内，公司实现营业收入 357.27 万元，较上年同期增长 30.33%。主要由于今年大厦租赁收入 256.75 万元，较上年同期比较增长明显。但动漫类收入下降明显，今年动漫类收入 7.54 万元，去年同期 43.39 万元，较上年同期比较有明显减少，餐饮服务收入 92.98 万元。主营业务成本 30.09 万元，较去年增长明显，该成本主要为餐饮服务成本。归属于挂牌公司的净利润为-47.07 万元，较上年同期相比下降了-197.94%。

截止报告期末，公司总资产为 8,167.74 万元，总资产较年初减少 0.17%，资产负债率为 25.28%。

二、报告期内公司运营情况分析

报告期内主要致力于《豚宝与波杜 3》、《豚宝与波杜 4》的制作，合计完成了 22 集原创片。外包方面主要承接了杨舍镇组织部的 2 个短片，分别是：苏州博立联信息技术有限公司的《执法监督系统》演示动画片以及张家港市城乡环境卫生指导中心的《“三治”工作宣传片》。

今年 1-6 月份，如意通大厦新出租面积为 350 m²。合计租金收入 256.75 万元。目前，如意通大厦可租面积为 13000 m²，已出租面积为 10500 m²，出租率达到了 80%。

亲子餐厅作为如意通与韩国韩华集团共同打造的首个 IP 落地项目，于今年 1 月份正式营业。

亲子餐厅项目，作为如意通实施的重大投资项目，在报告期内正式营业。餐厅运营由如意通、同动童、宝愈、DREAMPLUS 四方共同运营，餐厅利用《豚宝与波杜》的 IP 形象，以及韩国最优秀亲子餐厅运营经验在中国开展“豚宝与波杜亲子餐厅”业务。亲子餐厅采用门票收入、餐饮收入、IP 周边产品销售收入 3 块并行的销售模式。餐厅将有趣的亲子乐园、美味的亲子餐厅、最新的 IT 技术 3 者完美结合，构建一个全新的 IP 亲子餐厅品牌。公司将进一步通过对 IP 的线上扩散，增加线下实体店体验，来提高 IP 角色的认知度，最终为销售 IP 周边产品以及动画大电影打下一个结实的基础。

三、 风险与价值

一、动漫业务盈利不确定的风险

公司主营业务为动漫作品的策划、设计、制作、发行与品牌形象授权，动漫衍生产品和衍生产业的开发运营，动漫软件开发及销售。公司采用“动漫产业化”的经营模式，发展初期专注于动画片的制作、播映、形象授权，致力于形成具有较强影响力的动漫形象，从而有助于带动动漫衍生品和衍生产业的发展。因此，公司自产动画片的主要目的在于推广宣传形成知名度从而带动动漫衍生品和衍生产业的发展形成收益。报告期内公司为了扩大知名度，自产动画片在央视及各大主流媒体上播映，此外，动漫衍生品和衍生产业处于筹建阶段，尚未产生收益。因此动漫业务收入较小。如果未来公司原创动漫不能形成显著知名度，带动衍生品和衍生产业发展并产生效益，则公司动漫业务的盈利将存在不确定性，不利于公司的持续发展。

应对措施：报告期内，公司为提高盈利能力，与韩方合作共同打造带形象 IP 的主题餐厅，波杜亲子餐厅于 2019 年 1 月正式营业。另外，如意通依靠自身动漫制作的优势，继续加大制作《豚宝与波杜》系列动画片，争取更多线上媒体对该系列动画片的推广提高波杜品牌价值。为将来打造“波杜”衍生产业链奠定一个扎实的基础。

二、政策变化的风险

根据 2014 年 11 月开始实行的《关于促进和扶持动漫产业发展的若干意见》张政发规【2014】7 号文件，公司于 2014 年 11 月起享受该政策的动漫播出奖励，有效期三年。目前该政策正在修订中，由于新政策尚未出台，公司能否继续获得动漫播出奖励具有不确定性。

应对措施：公司继续加大市场业务的拓展，不断优化商业模式，增强主营业务盈利能力，减少政府补助对公司利润的影响。

三、人才流失风险

公司作为优秀的动漫企业，拥有高效率、低成本、高质量的动漫作品制作能力以及优秀的策划、发行能力，公司动漫产品创作和发行方面在很大程度上依赖于专业人才。公司的核心人员在共同创业和长期合作中形成了较强的凝聚力。但由于动漫行业人才较为缺乏，优秀的人才是市场激烈争夺的对象，若公司出现核心人员流失的状况，有可能影响公司的持续发展。

应对措施：公司将结合培训业务，定向培养与储备专业技术人才，并且继续提供有竞争力的薪酬福利待遇，以稳定技术人员队伍。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。充分尊重员工、客户、供应商等利益相关者的合法权益，与客户和供应商建立了良好的合作伙伴关系。

1、在保护股东的合法权益方面，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律、法规及规范性文件的要求，建立由股东大会、董事会、监事会、高级管理层所构成的法人治理结构，制定了相关的规章制度，使之成为一套行之有效的内部管理和控制制度体系。

2、在保护员工合法权益方面，公司严格遵守《劳动法》等有关法律法规的规定，重视员工的身体健康及安全作业情况，每年组织员工参加体检及参加安全培训，对病重员工家属组织看望，切实维护员工的切身利益，将“企业关爱员工”的理念落到实处。

3、在保护客户、供应商等利益相关者的权益方面，公司以诚信为基础，与客户和供应商建立了良好的合作伙伴关系，充分尊重并保护客户和供应商的合法权益。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	100,000.00	11,817.00
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) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房屋建筑物及土地	抵押借款	22,007,391.92	25.91%	银行借款

合计	-	22,007,391.92	25.91%	-
----	---	---------------	--------	---

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	42,083,000.00	84.17%	0	42,083,000.00	84.17%
	其中：控股股东、实际控制人	18,744,000.00	37.49%	0	18,744,000.00	37.49%
	董事、监事、高管	1,483,000.00	2.97%	0	1,483,000.00	2.97%
	核心员工	0		0	0	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,917,000.00	15.83%	0	7,917,000.00	15.83%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	7,917,000.00	15.83%	0	7,917,000.00	15.83%
	核心员工	0		0	0	
总股本		50,000,000.00	-	0	50,000,000.00	-
普通股股东人数						16

(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	江苏鑫澳创业投资有限公司	18,744,000.00	0	18,744,000.00	37.49%	0	18,744,000.00
2	澳洋集团有限公司	17,000,000.00	0	17,000,000.00	34.00%	0	17,000,000.00
3	张镇麟	4,226,000.00	0	4,226,000.00	8.45%	4,036,500	189,500.00
4	张家港澳杰威尔投资管理企业(有限合伙)	2,600,000.00	0	2,600,000.00	5.20%	0	2,600,000.00
5	李建飞	2,400,000.00	0	2,400,000.00	4.80%	1,800,000	600,000.00
合计		44,970,000.00	0	44,970,000.00	89.94%	5,836,500	39,133,500.00

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

上述股东中江苏鑫澳创业投资有限公司为澳洋集团有限公司子公司。除此之外，其他股东间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为江苏鑫澳创业投资有限公司（以下简称“鑫澳创投”）。

鑫澳创投基本情况：

成立时间：2009年2月17日

注册资本：7000万元

统一社会信用代码：91320582685317202R

法定代表人：沈学如

注册地址：张家港经济开发区悦丰大厦

经营范围：创业投资业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；创业投资咨询业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与管理机构。（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）。

报告期内，公司的控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为沈学如。沈学如通过澳洋集团控制公司1,700万股，占公司总股本的34.00%；并通过澳洋集团控制的鑫澳创投控制公司1,874.40万股，占公司总股本的37.49%；沈学如合计控制公司3,574.40万股，占公司总股本的71.49%。

沈学如，男，中国国籍，汉族，生于1954年2月，大专学历，高级经济师。曾任张家港市毛纺织染总厂书记兼厂长，江苏华纺（集团）公司党总支书记兼董事长、总经理，江苏省张家港经济开发区管委会副主任。现任澳洋集团有限公司董事长、总裁，江苏澳洋科技股份有限公司董事长，江苏澳洋医药物流有限公司董事长，江苏澳洋置业有限公司董事长，江苏绿伟锂能有限公司董事，江苏澳洋绿地投资有限公司董事长，江苏澳洋纺织实业有限公司董事长、总经理，宁波澳洋家居购物广场有限公司董事长，宁波澳洋家居广场商业管理有限公司执行董事、总经理，张家港市澳洋物业管理有限公司执行董事、总经理，苏州佳隆大药房有限公司执行董事，江苏格玛斯特特种织物有限公司执行董事，江苏鑫澳创业投资有限公司董事长，张家港扬子纺纱有限公司副董事长，张家港扬子精梳毛条有限公司副董事长，江苏澳洋优居壹佰养老产业有限公司董事长，张家港润盛科技材料有限公司董事，广东润盛科技材料有限公司董事，江苏鼎顺创业投资有限公司董事，上海澳洋顺昌金属材料有限公司董事，江苏澳洋顺昌光电技术有限公司董事，淮安澳洋顺昌光电技术有限公司董事，江苏澳洋顺昌集成电路股份有限公司董事，湖南机油泵股份有限公司董事，张家港市海纳电子商务产业园管理有限公司董事长，江苏博园中药材有限公司监事，张家港澳洋进出口有限公司执行董事兼总经理。

报告期内，公司的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
郭建康	董事长	男	1970-07	硕士	2018.10.29-2021.10.28	否
李静	董事、总经理	女	1981-12	本科	2018.10.29-2021.10.28	是
张镇麟	董事	男	1992-01	本科	2018.10.29-2021.10.28	否
李建飞	董事	男	1964-05	大专	2018.10.29-2021.10.28	否
李科峰	董事	男	1975-03	本科	2018.10.29-2021.10.28	否
徐利英	监事会主席	女	1965-03	大专	2018.10.29-2021.10.28	否
张华	监事	男	1987-01	本科	2018.10.29-2021.10.28	否
冯成明	职工监事	男	1970-05	大专	2018.10.29-2021.10.28	是
张宝印	副总经理	男	1965-03	博士	2018.10.29-2021.10.28	是
缪超华	财务总监、 董事会秘书	男	1988-12	本科	2018.10.29-2021.10.28	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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:

副总经理张宝印系董事张镇麟之父；董事长郭建康系控股股东鑫澳创投的董事及股东，同时系鑫澳创投母公司澳洋集团的董事。

(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
李静	董事、总经理	1,774,000.00	0.00	1,774,000.00	3.55%	0.00
张镇麟	董事	4,226,000.00	0.00	4,226,000.00	8.45%	0.00
李建飞	董事	2,400,000.00	0.00	2,400,000.00	4.80%	0.00
张华	监事	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	2.00%	0.00
合计	-	9,400,000.00	0.00	9,400,000.00	18.80%	0.00

(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	4	4
销售人员	2	2
财务人员	2	2
技术人员	23	23
员工总计	31	31

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	0	0
本科	10	10
专科	20	20
专科以下	-	-
员工总计	31	31

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：报告期内，人员整体情况基本与上年持平，核心制作团队比较稳定。
- 2、人才引进与招聘：报告期内，通过社会招聘、应届毕业生人才引进等多方面措施吸引了符合企业长远利益、适合企业用人政策的人才。一方面补充了企业成长需要的新鲜血液、推动了企业内部的优胜劣汰，另一方面也巩固、增强了公司的技术团队和管理队伍，从而为企业持久发展提供了坚实的后备力量。
- 3、员工培训：公司按照入职培训、培训考核相结合的要求，多方面、多形式地开展员工培训工作。同时，公司人力资源部门加强企业文化建设，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活力和集体凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。
- 4、薪酬政策：公司以客观、公正、规范为原则，根据公司自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。员工薪酬包括基本工资、计件工资、员工福利。同时，公司依据国家相关规定为员工缴纳社会保险与公积金。
- 5、公司目前需承担离退休职工人数为0人。

(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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	3,125,077.43	4,777,110.00
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（二）	1,298,663.41	1,183,008.14
其中：应收票据			
应收账款		1,298,663.41	1,183,008.14
应收款项融资			
预付款项	五（三）	1,443,698.36	70,242.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	811,378.81	281,283.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	2,698,587.40	1,416,064.72
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		9,377,405.41	7,727,708.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（六）	56,935,430.52	57,769,286.85
固定资产	五（七）	10,450,266.60	10,776,065.41
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（八）	1,867,110.42	1,929,692.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（九）	2,103,336.55	
递延所得税资产	五（十）	943,840.47	943,840.47
其他非流动资产	五（十一）		2,670,633.86
非流动资产合计		72,299,984.56	74,089,518.73
资产总计		81,677,389.97	81,817,227.16
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（十二）	5,767,147.43	5,389,213.02
其中：应付票据			
应付账款		5,767,147.43	5,389,213.02
预收款项	五（十三）	2,390,925.80	2,293,752.81
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（十四）	19,000.00	19,000.00
应交税费	五（十五）	638,379.53	1,259,241.04
其他应付款	五（十六）	11,835,719.86	11,353,113.03
其中：应付利息		883,039.84	883,039.84
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		20,651,172.62	20,314,319.90
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		20,651,172.62	20,314,319.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十七）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十八）	3,460,350.80	3,460,350.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十九）	782,743.40	782,743.40
一般风险准备			
未分配利润	五（二十）	6,471,011.28	6,941,666.64
归属于母公司所有者权益合计		60,714,105.48	61,184,760.84
少数股东权益		312,111.87	318,146.42
所有者权益合计		61,026,217.35	61,502,907.26
负债和所有者权益总计		81,677,389.97	81,817,227.16

法定代表人：郭建康主管会计工作负责人：缪超华会计机构负责人：缪超华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,837,116.81	4,671,807.93

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,298,663.41	1,183,008.14
应收款项融资			
预付款项		633,029.84	70,242.00
其他应收款		1,755,295.54	830,982.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,689,330.80	1,416,064.72
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		9,213,436.40	8,172,105.28
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,980,000.00	1,980,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		56,935,430.52	57,769,286.85
固定资产		10,450,266.60	10,776,065.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,867,110.42	1,929,692.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		940,306.07	940,306.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		72,173,113.61	73,395,350.47
资产总计		81,386,550.01	81,567,455.75
流动负债：			
短期借款			

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,767,147.43	5,354,564.02
预收款项		2,390,925.80	2,293,752.81
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		19,000.00	19,000.00
应交税费		619,490.31	1,259,241.04
其他应付款		11,367,265.53	11,353,113.03
其中：应付利息		883,039.84	883,039.84
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		20,163,829.07	20,279,670.90
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
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		20,163,829.07	20,279,670.90
所有者权益：			
股本		50,000,000	50,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,460,350.80	3,460,350.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		782,743.40	782,743.40
一般风险准备			

未分配利润		6,979,626.74	7,044,690.65
所有者权益合计		61,222,720.94	61,287,784.85
负债和所有者权益合计		81,386,550.01	81,567,455.75

法定代表人：郭建康

主管会计工作负责人：缪超华

会计机构负责人：缪超华

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五（二十一）	3,572,729.28	2,741,323.00
其中：营业收入		3,572,729.28	2,741,323.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,148,619.19	3,006,741.35
其中：营业成本	五（二十一）	1,335,307.77	122,164.70
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（二十二）	122,694.97	314,204.14
销售费用	五（二十三）	15,809.56	14,360.10
管理费用	五（二十四）	2,382,279.43	2,178,623.15
研发费用			
财务费用	五（二十五）	259,284.68	434,466.83
其中：利息费用		260,000.00	481,134.67
利息收入		4,800.52	51,210.90
信用减值损失			
资产减值损失	五（二十六）	33,242.78	-57,077.57
加：其他收益			
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）		-575,889.91	-265,418.35
加：营业外收入	五（二十七）	19,200.00	946,000.00
减：营业外支出	五（二十八）		39,853.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-556,689.91	640,728.45
减：所得税费用	五（二十九）		160,182.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-556,689.91	480,546.34
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）		-556,689.91	480,546.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-86,034.55	
2.归属于母公司所有者的净利润		-470,655.36	480,546.34
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
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			

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.009	0.010
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.009	0.010

法定代表人：郭建康主管会计工作负责人：缪超华会计机构负责人：缪超华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		2,642,892.58	2,741,323.00
减：营业成本		1,034,327.59	122,164.70
税金及附加		121,374.24	314,204.14
销售费用		15,809.56	14,360.10
管理费用		1,264,197.51	2,178,623.15
研发费用			
财务费用		258,204.81	434,466.83
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-33,242.78	57,077.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-84,263.91	-265,418.35
加：营业外收入		19,200.00	946,000.00
减：营业外支出			39,853.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-65,063.91	640,728.45
减：所得税费用			160,182.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-65,063.91	480,546.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额			
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：郭建康

主管会计工作负责人：缪超华

会计机构负责人：缪超华

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,730,839.24	2,935,527.65
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		2,000,810.49	2,639,943.63

经营活动现金流入小计		5,731,649.73	5,575,471.28
购买商品、接受劳务支付的现金		1,039,902.26	909,898.29
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		1,589,438.18	1,336,812.98
支付的各项税费		858,595.27	893,669.34
支付其他与经营活动有关的现金		5,015,370.39	583,464.45
经营活动现金流出小计		8,503,306.10	3,723,845.06
经营活动产生的现金流量净额		-2,771,656.37	1,851,626.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			12,000,000.00
取得投资收益收到的现金			30,695.82
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			12,030,695.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			530,233.02
投资支付的现金			12,000,000
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			12,530,233.02
投资活动产生的现金流量净额			-499537.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,144,831.80	15,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,144,831.80	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,208.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			192,641.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		25,208.00	25,192,641.67
筹资活动产生的现金流量净额		1,119,623.80	-10,192,641.67

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		-1,652,032.57	-8,840,552.65
加：期初现金及现金等价物余额		4,777,110.00	15,788,277.28
六、期末现金及现金等价物余额		3,125,077.43	6,947,724.63

法定代表人：郭建康主管会计工作负责人：缪超华会计机构负责人：缪超华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,773,107.5	2,935,527.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,771,319.78	2,639,943.63
经营活动现金流入小计		4,544,427.28	5,575,471.28
购买商品、接受劳务支付的现金		833,860.18	909,898.29
支付给职工以及为职工支付的现金		1,206,494.21	1,336,812.98
支付的各项税费		848,731.57	893,669.34
支付其他与经营活动有关的现金		3,490,032.44	583,464.45
经营活动现金流出小计		6,379,118.40	3,723,845.06
经营活动产生的现金流量净额		-1,834,691.12	1,851,626.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			12,000,000
取得投资收益收到的现金			30,695.82
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			12,030,695.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			530,233.02
投资支付的现金			12,000,000
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			12,530,233.02
投资活动产生的现金流量净额			-499,537.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			15,000,000.00

偿还债务支付的现金			25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			192,641.67
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			25,192,641.67
筹资活动产生的现金流量净额			-10,192,641.67
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		-1,834,691.12	-8,840,552.65
加：期初现金及现金等价物余额		4,671,807.93	15,788,277.28
六、期末现金及现金等价物余额		2,837,116.81	6,947,724.63

法定代表人：郭建康

主管会计工作负责人：缪超华

会计机构负责人：缪超华

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

江苏如意通文化产业股份有限公司 财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

江苏如意通文化产业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由江苏如意通动漫产业有限公司(以下简称“有限公司”)整体变更设立的股份有限公司,于 2015 年 11 月 9 日变更成立,股份总额 5,000 万股,每股面值 1 元,注册资本、实收资本(股本) 5,000 万元。

本公司统一社会信用代码: 91320500689627224H。

法定代表人: 郭建康。

公司行业: 广播、电视、电影和影视录音制作业。

主要经营范围: 广播电视节目制作、发行; 动漫画设计, 软件开发、销售; 衍生产品的研发、生产、销售; 形象授权; 自营和代理各类商品和技术的进出口业务。

经营地址: 张家港市杨舍镇滨河路 3 号(如意通大厦) 301 室。

本公司的控股股东为江苏鑫澳创业投资有限公司、实际控制人为沈学如。

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 20 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制财务报表。此外, 本公司还参照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》披露有关财务信息。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少 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、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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，相关的交易费用计入当期损益。

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

处置时，其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。

（2）持有至到期投资

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和实际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。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

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，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）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：

- （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。

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，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价

（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（八） 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：本公司将单户余额占 10%（含）以上且单户余额 100 万元（含）以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现

金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合 1	销售货款、其他款项
组合 2	关联方款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提

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）	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3—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账款

如有客观证据表明期末单项金额不重大的应收款项发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

4、 计提坏账准备的说明

期末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付款项等均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在产品、库存商品等。

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

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

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) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出

租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十一）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、 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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	37.5	5	2.53
运输设备	5	5	19.00
电子及其他设备	5	5	19.00

3、 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。

(十二) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十三) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费

用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十四) 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
土地使用权	40 年	出让年限
专利权	20 年	受益期
著作权	10 年	受益期

每期终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核,本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十五) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。
上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十七) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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

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

(十八) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

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公司；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、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合

同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(十九) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

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

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十一) 租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期

应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本报告期公司无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
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	6%、16%、17%[注]
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、营业税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、营业税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、营业税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

注：根据财政部税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号)的相关规定，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

五、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,999.95	7,599.95
银行存款	3,123,077.48	4,769,510.05
合计	3,125,077.43	4,777,110.00

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	-	-
应收账款	1,298,663.41	1,183,008.14
合计	1,298,663.41	1,183,008.14

1、 应收账款分类披露

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,470,297.19	100.00	171,633.78	11.67%	1,298,663.41	1,348,554.80	100.00	165,546.66	12.27%	1,183,008.14
其中：销售货款	1,470,297.19	100.00	171,633.78	11.67%	1,298,663.41	1,348,554.80	100.00	165,546.66	12.27%	1,183,008.14
关联方款项										
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款										
合计	1,470,297.19	100.00	171,633.78	11.67%	1,298,663.41	1,348,554.80	100.00	165,546.66	12.27%	1,183,008.14

2、 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
坏账准备	165,546.66	6,087.12	-	171,633.78

3、 组合中，按账龄分析计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,022,677.73	51,133.89	5.00
1 至 2 年	402,659.46	80,531.89	20.00
3 至 5 年	24,960.00	19,968.00	80.00
5 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	1,470,297.19	171,633.78	

4、 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
广东卫视文化传播有限公司	389,940.51	26.52%	52,557.25
杭州好朋友传媒有限公司	208,156.46	14.16%	10,407.82
深圳广播电影电视集团	173,718.86	11.82%	8,685.94
北京六合斯诺影视文化传媒有限责任公司	205,330.64	13.97%	26,937.93
宁波晟和光影视文化有限公司	54,717.59	3.72%	2,735.88
合计	1,031,864.06	70.19%	101,324.82

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	1,442,856.36	99.94	69,400.00	98.81
1 至 2 年	200.00	0.01	200.00	0.28

2 至 3 年	600.00	0.04	600.00	0.85
3 至 4 年	42.00	0.01	42.00	0.06
合计	1,443,698.36	100.00	70,242.00	100.00

2、期末余额中无账龄超过一年的重要预付款项。

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
其中：其他款项	856,180.97	100%	44,802.16	5.23%	811,378.81	298,930.07	100.00	17,646.50	5.90%	281,283.57
关联方										
单项金额不重大未计提坏账准备的其他应收款										
合计	856,180.97	100%	44,802.16	5.23%	811,378.81	298,930.07	100.00	17,646.50	5.90%	281,283.57

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	850,180.97	41,802.16	5%	292,930.07	14,646.50	5%
1-2年	6,000.00	3,000.00	50%	6,000.00	3,000.00	50%
2-3年						
合计	856,180.97	44,802.16		3,000.00	17,646.50	

组合中，按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款：

单位名称	期末余额		
	应收账款	占其他应收账款合计 数的比例(%)	坏账准备
上海崇义房地产有限公司	382,752.07	44.70%	19,137.60
李东锡	88,163.00	10.30%	4,408.15
江苏富力投资管理有限公司	10,178.00	1.19%	508.90
人才公寓押金	6,000.00	0.70%	3,000.00
合计	487,093.07	56.89%	27,054.65

2、本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
坏账准备	17,646.50	27,155.66	0.00	44,802.16

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	2,698,561.40	-	2,698,561.40	1,416,038.72	-	1,416,038.72
产成品	3,592,194.67	3,592,168.67	26.00	3,592,194.67	3,592,168.67	26.00
合计	6,290,756.07	3,592,168.67	2,698,587.40	5,008,233.39	3,592,168.67	1,416,064.72

注：公司产品结转成本后，保留“1元”名义成本。

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	3,592,168.67	-	-	-	-	3,592,168.67
合计	3,592,168.67	-	-	-	-	3,592,168.67

(六) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	65,316,038.10	65,316,038.10
(2) 本期增加金额		
—外购		
—固定资产\无形资产转入		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	65,316,038.10	65,316,038.10
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 年初余额	7,546,751.25	7,546,751.25
(2) 本期增加金额	833,856.33	833,856.33
—计提或摊销		
—固定资产或无形资产转入		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	8,380,607.58	8,380,607.58
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	56,935,430.52	56,935,430.52
(2) 年初账面价值	57,769,286.85	57,769,286.85

(七) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	电子及其他设备	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	11,478,475.46	2,192,557.52	13,671,032.98
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—转入投资性房地产			
(4) 期末余额	11,478,475.46	2,192,557.52	13,671,032.98
2. 累计折旧			
(1) 年初余额	1,257,809.24	1,637,158.33	2,894,967.57
(2) 本期增加金额	180,620.96	145,177.85	325,798.81
—计提	180,620.96	145,177.85	325,798.81
(3) 本期减少金额			
—处置			
—转入投资性房地产			
(4) 期末余额	1,438,430.20	1,782,336.18	3,220,766.38
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			

项目	房屋建筑物	电子及其他设备	合计
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	10,040,045.26	410,221.34	10,450,266.60
(2) 年初账面价值	10,220,666.22	555,399.19	10,776,065.41

2、期末无暂时闲置、通过融资租赁租入、通过经营租赁租出及持有待售的固定资产情况。

(八) 无形资产

项目	专利权	著作权	土地使用权	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	1,500,000.00	200,000.00	1,244,241.18	2,944,241.18
(2) 本期增加金额				
—外购				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—转入投资性房地产				
(4) 期末余额	1,500,000.00	200,000.00	1,244,241.18	2,944,241.18
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	643,750.00	160,833.36	209,965.68	1,014,549.04
(2) 本期增加金额	37,500.00	10,000.00	15,081.71	62,581.71
—计提	37,500.00	10,000.00	15,081.71	62,581.71
(3) 本期减少金额				
—处置				
—转入投资性房地产				
(4) 期末余额	681,250.00	170,833.36	225,047.39	1,077,130.75
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				

项目	专利权	著作权	土地使用权	合计
一计提				
(3) 本期减少金额				
一处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	818,750.00	29,166.64	1,019,193.79	1,867,110.43
(2) 年初账面价值	856,250.00	29,166.64	1,034,275.50	1,929,692.14

(九) 长期待摊费用

项目	期末余额	年初余额
餐厅装修款	2,103,336.55	0
合计	2,103,336.55	0

(十) 递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,775,361.83	943,840.47	3,775,361.83	943,840.47
可弥补亏损	-	-	-	-
合计	3,775,361.83	943,840.47	3,775,361.83	943,840.47

(十一) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付餐厅筹建款	0	2,670,633.86
合计	0	2,670,633.86

(十二) 应付账款

1、 应付账款明细

项目	期末余额	年初余额
购买商品及接受劳务款	5,767,147.43	5,389,213.02

合计	5,767,147.43	5,389,213.02
----	--------------	--------------

(十三) 预收款项

1、 预收款项明细

项目	期末余额	年初余额
预收货款	2,390,925.80	2,293,752.81
合计	2,390,925.80	2,293,752.81

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,000.00	1,381,271.46	1,381,271.46	19,000.00
离职后福利-设定提存计划		-	-	
合计	19,000.00	1,381,271.46	1,381,271.46	19,000.00

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	-2,697.12	25,908.90
企业所得税	634,832.11	1,082,426.28
个人所得税	2,698.56	2,055.08
城市维护建设税	449.74	1,497.07
教育费附加	449.74	1,497.07
房产税		140,000.00
土地使用税	2,646.50	5,856.74
印花税		
合计	638,379.53	1,259,241.04

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	883,039.84	883,039.84
其他应付款	10,952,680.02	10,470,073.19

项目	期末余额	年初余额
合计	11,835,719.86	11,353,113.03

1、应付利息

项目	期末余额	年初余额
应付银行借款利息	0	0
应付关联方借款利息	883,039.84	883,039.84
合计	883,039.84	883,039.84

2、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
借入款	8,000,000.00	8,000,000.00
其他款项	2,952,680.02	2,470,073.19
合计	10,952,680.02	10,470,073.19

(十七) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
有限售条件股份	7,917,000.00					7,917,000.00
无限售条件股份	42,083,000.00					42,083,000.00
合计	50,000,000.00					50,000,000.00

(十八) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其中：投资者投入资本	3,460,350.80	-	-	3,460,350.80
合计	3,460,350.80	-	-	3,460,350.80

(十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	782,743.40	-	-	782,743.40
合计	782,743.40	-	-	782,743.40

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	6,941,666.64	5,770,897.67
加：本期净利润	-470,655.36	480,546.34
减：提取盈余公积		
其他（净资产折股转出）		
期末未分配利润	6,471,011.28	6,251,444.01

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,005,187.64	300,980.18	433,901.88	0
其他业务	2,567,541.64	1,034,327.59	2,307,421.12	122,164.70
合计	3,572,729.28	1,335,307.77	2,741,323.00	122,164.70

(二十二) 营业税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	-	7,000.00
城市维护建设税	5,332.04	9,986.34
教育费附加	5,303.24	9,986.32

房产税	108,849.45	280,914.70
其他税费	3,210.24	6,316.78
合计	122,694.97	314,204.14

(二十三)销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费		
其他	15,809.56	14,360.10
合计	15,809.56	14,360.10

(二十四)管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	726,789.29	404,996.99
招待费	44,088.00	15,354.20
办公费	89,124.75	152,106.08
税金		4,455.12
折旧费	443,001.65	989,266.84
摊销费	209,450.40	-
差旅费	8,389.23	33,698.46
物业费		-
中介机构费用		-
其他	861,436.11	578,745.46
合计	2,382,279.43	2,178,623.15

(二十五)财务费用

类别	本期金额	上期金额
利息支出	260,000.00	481,134.67
减：利息收入	4,800.42	51,210.90
其他支出	4,085.10	4,543.06
合计	259,284.68	434,466.83

(二十六)资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	33,242.78	-57,077.57

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	0	0
合计	33,242.78	-57,077.57

(二十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计		0	0
其中：固定资产处置收益		0	0
政府补助收入	19,200.00	946,000.00	19,200.00
其他		0	0
合计	19,200.00	946,000.00	19,200.00

(二十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	39,853.20	
合计	-	39,853.20	

(二十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	0	160,182.11
递延所得税调整	0	-
合计	0	160,182.11

(三十) 现金流量表项目注释

1、 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	19,200.00	946,000.00
利息收入	4,800.42	51,210.90
其他收入	1,976,810.07	1,642,732.73

合计	2,000,810.49	2,639,943.63
----	--------------	--------------

2、 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	583,464.45	1,273,148.60
其他支出		
合计	583,464.45	1,273,148.60

六、合并范围的变更

本公司于 2018 年 9 月与上海宝愈信息技术有限公司共同投资成立了上海波杜餐饮管理有限公司。上海波杜餐饮管理有限公司注册资本 240 万元，本公司认缴出资 198 万元，占注册资本的 82.50%。截止 2019 年 6 月 30 日，本公司已实缴出资 198 万元

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东

公司名称	与本公司关系
江苏鑫澳创业投资有限公司	控股股东（持股 37.49%）

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李静	股东（持股 3.55%）
澳洋集团有限公司	股东（持股 34.00%）
陆静英	股东（持股 4.20%）
张华	股东（持股 2.00%）
李建飞	股东（持股 4.80%）
张镇麟	股东（持股 8.45%）
张家港澳杰威尔投资管理企业（有限合伙）	股东（持股 5.20%）
江苏太奇通软件有限公司	股东江苏鑫澳创业投资有限公司控制公司
沈学如	股东澳洋集团有限公司实际控制人
张家港澳洋新科服务有限公司	同一控股股东
江苏澳洋优居壹佰养老产业有限公司	同一控股股东

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
张家港澳洋医院有限公司	体检费	4,443.00
张家港市世家服装有限公司	购服装	7,374.00

2、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
澳洋集团有限公司	8,000,000.00	2018/03/15	-	6.50%年利率

3、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款			
	江苏澳洋世家服装有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款			
	澳洋集团有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2019 年 06 月 30 日，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2019 年 06 月 30 日，本公司无其他需要披露的重要或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截止财务报告日，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，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	0	
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）	19,200.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
所得税影响额	-4,800.00	
合计	14,400.00	

（二）净资产收益率及每股收益

2019 年半年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-0.94	-0.009	-0.009
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.97	-0.009	-0.009

江苏如意通文化产业股份有限公司

二〇一九年八月二十日