



巅峰科技

NEEQ : 835548

深圳市巅峰科技股份有限公司

HYUNDAI DIGITAL 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	10
第四节 重要事项.....	13
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	16
第七节 财务报告.....	19
第八节 财务报表附注.....	26

释义

释义项目		释义
公司法	指	中华人民共和国公司法
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
公司章程	指	深圳市巅峰科技股份有限公司章程
董事会	指	深圳市巅峰科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市巅峰科技股份有限公司监事会
股东大会	指	深圳市巅峰科技股份有限公司股东大会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
公开转让	指	公司股份进入全国中小企业股份转让系统有限责任公司公开转让
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》
电子商务	指	以信息技术为手段，以商品交换为中心的商务活动
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
证券法	指	中华人民共和国证券法

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。

公司负责人张亚伟、主管会计工作负责人张亚伟及会计机构负责人（会计主管人员）李润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的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市巅峰科技股份有限公司
英文名称及缩写	HYUNDAI DIGITAL CO., LTD
证券简称	巅峰科技
证券代码	835548
法定代表人	张亚伟
办公地址	深圳市南山区南海大道南山大厦 600A#

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	潘敏
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0755-26893963
传真	0755-26893964
电子邮箱	mpan@dftop.com
公司网址	www.dftop.com
联系地址及邮政编码	深圳市南山区南海大道南山大厦 600A# 518000
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	2005-9-7
挂牌时间	2016-1-20
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售-F5 批发业-F5177 通讯设备批发
主要产品与服务项目	消费类电子产品,电子商务平台及线下渠道的电子产品营销服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张亚伟
实际控制人及其一致行动人	张亚伟

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	91440300779858106H	否
注册地址	深圳市南山区南海大道南山大厦 600A#	否
注册资本（元）	5,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号 4 楼
报告期内主办券商是否发生变化	是

公司于 2015 年 9 月聘请中银国际证券股份有限公司（以下简称“中银证券”）担任主办券商，鉴于公司战略发展的需要，公司与原主办券商中银证券双方决定解除持续督导协议，并聘请国融证券股份有限公司（以下简称“国融证券”）担任承接主办券商并履行持续督导责任。

本次变更持续督导主办券商的议案已经公司第二届董事会第四次会议（公告编号 2019-001）和 2019 年第一次临时股东大会审议决议（公告编号 2019-002）通过。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2019 年 2 月 15 日出具《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，2019 年 2 月 19 日，公司发布《深圳市巅峰科技股份有限公司变更持续督导主办券商公告》，公告编号 2019-007。

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	3,459,230.37	3,805,174.26	-9.09%
毛利率%	38.04	10.73	-
归属于挂牌公司股东的净利润	162,521.47	-953,177.72	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-57,726.69	-915,920.66	-
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）	15.17	-124.64	-
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）	-5.39	-119.77	-
基本每股收益	0.03	-0.19	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	4,242,775.99	4,890,633.85	-13.25%
负债总计	3,090,073.12	3,900,452.45	-20.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,152,702.87	990,181.40	16.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.23	0.20	15.00%
资产负债率%（母公司）	72.92%	79.75%	-
资产负债率%（合并）	72.92%	79.75%	-
流动比率	2.23	1.88	-
利息保障倍数	4.25	1.6	-

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	-156,486.09	-145,285.02	-
应收账款周转率	4.86	1.50	-
存货周转率	0.72	0.85	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-12.22%	10.40%	-
营业收入增长率%	-9.09%	8.11%	-
净利润增长率%	-	-23.43%	-

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	5,000,000	5,000,000	-
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
政府补助利得	220,872.74
罚款支出	-624.08
非经常性损益合计	220,248.66
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	220,248.66

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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	676,608.99	0.00		
应收账款	0.00	676,608.99		
应付票据及应付账款	260,568.01			
应付账款		260,568.01		

根据财政部 2017 年发布的《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—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融列报》（统称新金融工具准则），于 2019 年度颁布《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），根据上述文件要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。变更上述相关会计政策符合企业会计准则的相关规定。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司定位为电子产品的营销服务提供商，公司主营业务是为客户提供基于电子商务平台及线下渠道的电子产品营销服务。公司根据市场的需求，进行产品设计与研发并通过品牌商认证的生产商代工生产，同时建立了包含品牌策划、创意营销、平面设计（视频制作）、营销推广、销售代理签约、产品上架销售及产品售后服务的全流程营销体系，公司的客户包括传统品牌企业及中小企业的创客产品和众筹产品等。

公司主营的传统品牌产品通过行业分析、市场调查、销售反馈等方式，提出详细的产品规划，包含产品外观设计、产品规格、软硬件开发和产品成本价格等方面；公司采取自主开发和第三方专业公司合作方式共同完成产品开发工作；经过品牌厂家的产品认证程序，交给品牌认证的工厂生产，同时取得品牌的销售资格；围绕品牌产品进行市场推广（主要是电商平台活动、网络媒体宣传和微信推广等推广活动）及制定销售渠道的价格体系、产品网页设计和产品包装设计；产品上市后各个电商平台和线下渠道进行上架销售。

公司代理销售的创客产品，首先通过行业分析、市场调查、销售反馈等方式筛选合适产品进行评估，选取其中通过评审的产品并与产品提供商沟通，达成一致后签订采购合同。签订协议后，公司将筛选的产品通过销售给公司稳定合作的第三方电子商务平台和线下经销商来实现收入和利润。公司计划不断开发设计新产品以及扩大筛选市场产品的范围，随着产品种类的提升和市场的扩大，不断带来公司收入和利润的提升。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司按照年初制定的发展战略和经营计划，在积极维护客户、加强公司服务水平专业性的同时，力求精益管理、缩减成本。一方面，深度挖掘现有客户的业务需求，同时向境内境外有选择地进行客户和业务的开发和承接，尽量规避风险；另一方面，避免不必要的支出和浪费，力求在为客户提供优质服务的同时，将成本降到最低。

1、 财务状况

报告期内公司总资产为 4,242,775.99 元，净资产为 1,152,702.87 元，负债合计 3,090,073.12 元 公司整体负债较去年同期有所下降，期末公司资产负债率为 72.92%。主要是报告期内实现盈利，留存收益增加，且期末流动负债减少导致。

2、 经营成果

报告期内公司实现营业收入 3,459,230.37 元，较上年同期下降 9.09%；营业成本 2,143,487.91 元，同比降低 36.90%；实现净利润 162,521.47 元，较上年同期增长扭亏为盈；报告期内利润指标较去年同期大幅增长主要是公司在报告期内扩大了毛利的海外业务销售，同时缩减公司运营成本造成。

3、 现金流量情况

报告期内经营活动产生的现金流量净额为-156,486.09 元，较上年同期-145,285.02 元同比降低 7.71%，主要是公司本期销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期增长 38.24%，而本期公司收到其他与经营活动有关的现金较去年同期降低 51.48%所致。

三、 风险与价值

1、对第三方服务平台依赖的风险

目前，我国电子商务第三方服务平台市场经过多年的发展，已经初步形成了以京东、淘宝、天猫等电子商务服务平台为主的寡头垄断格局。基于该现状，我国大多电子商务服务商都生存在京东、淘宝、天猫的生态链内，并与其共同构成了协同扩张的生态环境。第三方服务平台与其他电子商务服务商之间也存在一定程度的互相依赖、互相促进的良性循环关系，该种关系和生态格局在可预见的短期内难以改变。公司通过第三方服务平台来经销产品，如果第三方服务平台的相关采购政策因意外事件等不可控因素而单方面发生变化，将会对公司的销售情况产生影响。

风险管理措施：公司针对第三方平台部分，已经不断拓展销售平台渠道，避免对单一平台的较强依赖。并且公司利用自身的资源优势不断更新经营模式，以满足公司快速发展的需求。

2、市场竞争的风险

由于公司所处的电子商务平台经销服务和线下经销服务的市场门槛并不高，行业处于相对自由的竞争状态。虽然公司所处行业已经形成了相应的行业壁垒，能够在一定程度上避免竞争对手的出现，同时公司通过多年的行业发展和积累，形成了较为稳定的渠道合作商，在行业内已逐步积累了相应的经验，并建立了具有自主特色的商业模式，并在市场上有了一定的品牌效应，但随着公司市场的不断扩大，也将面临更多的竞争对手，市场竞争将会加剧，对公司未来的竞争产生不利影响。

风险管理措施：公司不断在拓展新的经销服务模式，以及开拓更加新颖和流畅的销售渠道，以减低市场竞争的风险，保证股东权益不受损害。

3、公司治理的风险

股份公司设立之后，虽然制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《董事会

秘书工作细则》、《总经理工作细则》等公司治理规则，建立了股东大会、董事会、监事会等治理结构，但公司管理层对上述规则的理解和执行尚需要在公司运营过程中不断完善。若公司治理欠佳，将会制约公司快速发展，公司存在公司治理及内部控制制度不能有效执行的风险。

风险管理措施：公司不断在健全管理机制，不断加强管理层对公司规则理解的培训，加强并提高管理层的执行力。

4、实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人张亚伟直接或间接持有本公司 95.00%股份，其弟弟张卫伟持有公司 5.00%股份，二人合计持有公司 100.00%股权，处于绝对控股地位，对公司财务和经营决策可施予重大影响。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东权益公司内控的有效执行带来风险。

风险管理措施：公司将加强内部审计部门的监督职能，强化外部中介机构对公司财务、法律等方面事务的审查监管，同时公司实际控制人将认真学习并严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》及其他各项规章制度履行股东权利，保证公司其他股东的合法权利不受侵害。

5、公司经营规模较小持续亏损的经营风险。

公司规模较小，所处的电子商务平台经销服务和线下经销服务的市场门槛并不高，行业竞争较为自由；经营中内部管理费用较高、经营扣点低，经营外部招商困难、市场经济大环境萎靡、对外贸易限制及关税较高；税收政策的调整也对公司经营有一定影响。风险管理措施：公司不断拓展新的商业模式，以及开拓更加新颖和流畅的销售渠道，以减低市场竞争风险；公司内部治理方面，公司不断开源节流，以减低管理费用；产品研发方面，公司不断研发新颖产品，降低研发成本，提高产品销售利润。

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，公司诚信经营、依法纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。作为一家公众公司，我们始终将社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，与社会共享企业发展成果。

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	
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

(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		
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）	7,000,000	676,000
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		

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	0	0%	1,250,000	1,250,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	1,187,500	1,187,500	23.75%
	董事、监事、高管	0	0%	62,500	62,500	1.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,000,000	100%	-1,250,000	3,750,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	4,750,000	95%	-1,187,500	3,562,500	71%
	董事、监事、高管	250,000	5%	-62,500	187,500	4%
	核心员工	0	0%	-	0	-
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		2				

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有有限售股份数量
1	张亚伟	4,750,000	0	4,750,000	95%	3,562,500	1,187,500
2	张卫伟	250,000	0	250,000	5%	187,500	62,500
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	3,750,000	1,250,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：张亚伟和张卫伟为兄弟关系。							

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

张亚伟先生，1971 年 8 月 18 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，自动控制专业。1993 年 8 月至 1994 年 12 月，任南京旭光仪器厂研发部助理工程师；1995 年 1 月至 1998 年 4 月任南京中萃食品有限公司销售部市场经理；1998 年 5 月至 2005 年 8 月，任南京维优科技有限公

司销售部产品副总裁；2005 年 9 月至 2015 年 8 月，历任有限公司执行董事、董事长、总经理。现任股份公司董事长、总经理，任期三年（2015 年 7 月 22 日至 2018 年 7 月 21 日）。

报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变化。

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
张亚伟	董事长、总经理	男	1971年8月18日	本科	2018年8月9日至2021年8月8日	是
张卫伟	副董事长	男	1975年3月5日	本科	2018年8月9日至2021年8月8日	否
张宏伟	董事	男	1969年11月5日	本科	2018年8月9日至2021年8月8日	否
梁斌	董事	男	1970年12月15日	本科	2018年8月9日至2021年8月8日	否
潘敏	董事兼董事会秘书	女	1981年10月29日	本科	2018年8月9日至2021年8月8日	是
金强	监事会主席、职工监事	男	1970年6月16日	大专	2018年8月9日至2021年8月8日	是
曹沪	监事	女	1982年8月5日	大专	2018年8月9日至2021年8月8日	是
许益美	监事	男	1963年5月9日	硕士	2018年8月9日至2021年8月8日	否
李润	财务总监	女	1979年3月20日	大专	2018年5月11日至2021年5月20日	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:

张亚伟、张卫伟和张宏伟是兄弟关系，其他人之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
张亚伟	董事长	4,750,000	0	4,750,000	95%	0
张卫伟	副董事长	250,000	0	250,000	5%	0
合计	-	5,000,000	0	5,000,000	100%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	2	1
技术人员	1	1
销售人员	1	2
财务人员	1	1
员工总计	5	5

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	2	2
专科	2	3
专科以下	1	0
员工总计	5	5

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工薪酬政策

本公司雇员指薪酬包括基本工资、奖金等，同时依据相关法规，本公司参与相关政府机构推行的社会保险计划并缴纳雇员的社会保险。

2、培训计划

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，指定了系统的培训计划，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

3、公司无需承担离退休职工人员的费用。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六 1、	96,254.70	437,698.27
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	六 2、	640,997.99	676,608.99
其中：应收票据			
应收账款		640,997.99	676,608.99
应收款项融资			
预付款项	六 3、	1,162,608.00	939,954.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六 4、	90,760.24	87,386.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六 5、	2,164,793.05	2,650,049.04
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		4,155,413.98	4,791,697.60
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	六 6、	35,277.92	35,277.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六 7、	52,084.09	63,658.33
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		87,362.01	98,936.25
资产总计		4,242,775.99	4,890,633.85
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	六 8、	90,652.81	260,568.01
其中：应付票据			
应付账款		90,652.81	260,568.01
预收款项	六 9、	1,635,022.79	1,243,625.34
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	六 10、	28,572.73	28,328.00
应交税费	六 11、	-70,831.26	140,912.96
其他应付款	六 12、	184,156.05	869,518.14
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,867,573.12	2,542,952.45
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六 13、	1,222,500.00	1,357,500.00
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		1,222,500.00	1,357,500.00
负债合计		3,090,073.12	3,900,452.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六 14、	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六 15、	194,461.35	194,461.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六 16、	51,804.99	51,804.99
一般风险准备			
未分配利润	六 17、	-4,093,563.47	-4,256,084.94
归属于母公司所有者权益合计		1,152,702.87	990,181.40
少数股东权益			
所有者权益合计		1,152,702.87	990,181.40
负债和所有者权益总计		4,242,775.99	4,890,633.85

法定代表人：张亚伟

主管会计工作负责人：张亚伟

会计机构负责人：李润

（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		3,459,230.37	3,805,174.26
其中：营业收入	六 18、	3,459,230.37	3,805,174.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,516,957.06	4,721,094.92
其中：营业成本	六 18、	2,143,487.91	3,397,037.80
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	六 19、	6,167.13	4,935.39
销售费用	六 20、	189,534.02	121,220.52
管理费用	六 21、	443,369.12	951,592.27
研发费用	六 22、	641,015.20	86,252.83
财务费用	六 23、	57,772.68	32,976.94
其中：利息费用		49,957.48	30,956.67
利息收入		-599.99	-417.70
信用减值损失			
资产减值损失	六 24、	35,611.00	-127,079.17
加：其他收益	六 25、	220,872.74	
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）		163,146.05	-915,920.66
加：营业外收入			
减：营业外支出	六 26、	624.58	37,257.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		162,521.47	-953,177.72
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		162,521.47	-953,177.72
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		162,521.47	-953,177.72
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		162,521.47	-953,177.72
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）		0.03	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.19

法定代表人：张亚伟

主管会计工作负责人：张亚伟

会计机构负责人：李润

（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		4,044,737.24	2,925,798.70
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		49,105.58	83,354.38
收到其他与经营活动有关的现金	六 27、	1,057,344.72	2,179,273.12
经营活动现金流入小计		5,151,187.54	5,188,426.20
购买商品、接受劳务支付的现金		2,711,153.45	3,181,942.50
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		117,862.81	264,735.72
支付的各项税费		217,911.35	114,955.95
支付其他与经营活动有关的现金	六 27、	2,260,746.02	1,772,077.05
经营活动现金流出小计		5,307,673.63	5,333,711.22
经营活动产生的现金流量净额		-156,486.09	-145,285.02
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			500,000.00
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			500,000.00
偿还债务支付的现金		135,000.00	1,007,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,957.48	40,383.96
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		184,957.48	1,047,883.96
筹资活动产生的现金流量净额		-184,957.48	-547,883.96
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		-341,443.57	-693,168.98
加：期初现金及现金等价物余额		437,698.27	762,723.30
六、期末现金及现金等价物余额		96,254.70	69,554.32

法定代表人：张亚伟

主管会计工作负责人：张亚伟

会计机构负责人：李润

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

1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《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—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融列报》（统称新金融工具准则），于 2019 年度颁布《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），根据上述文件要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。变更上述相关会计政策符合企业会计准则的相关规定。

二、 报表项目注释

深圳市巅峰科技股份有限公司 2019 年 1-6 月份财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市巅峰科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由自然人张亚伟、古蓬 2005 年 9 月共同发起设立的有限责任公司。2015 年 7 月 10 日改制变更为深圳市巅峰科技股份有限公司，2015 年 8 月 20 日，深圳市市场监督管理局核准了本次整体变更事宜，并换发了股份公司营业执照。

2015 年 12 月 25 日取得全国中小企业股份转让系统文件：股转系统函[2015]9372 号，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，纳入非上市公众公司监管。全国中小企业股份转让系统核定公司证券简称：巅峰科技；证券代码：835548。

统一社会信用代码号：91440300779858106H

住所：深圳市南山区南海大道南山大厦 600A#

注册资本：人民币伍佰万元整

企业类型：非上市股份有限公司

（二） 公司的业务性质和主要经营活动

公司主要从事国内贸易及电子产品、数码产品、通讯产品、机电设备的技术开发与销售业务。

（三） 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月20日决议批准报出。

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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）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。除某些金融工具和投资性房地产外，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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年度 1-6 月份的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计

年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、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/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中 股东权益/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。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联方应收款项	本组合为关联方的的应收款项。
账龄组合	本组合为关联方以外的应收账款

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
关联方应收款项	不需计提
账龄组合	账龄分析法计提

账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	30%	30%
3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

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

（3）坏账准备的转回

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

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

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按一次摊销法摊销。

8、持有待售资产

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重大比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

9、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四、9“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 股东权益/所有者权益 在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方 股东权益/所有者权益 在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方 股东权益/所有者权益 在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

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

（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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与

该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法/工作量法/双倍余额递减法/年数总和法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20~40	5	4.75-2.38
机器设备	年限平均法	5~10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	4~10	5	23.75-9.50
其它设备	年限平均法	2~5	5	47.50-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

11、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

12、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

13、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可收回金额。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。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为：本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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。

15、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按 已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例 确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或

清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

18、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

19、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）递延所得税资产

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

20、重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《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—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融列报》（统称新金融工具准则），于 2019 年度颁布《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），根据上述文件要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。变更上述相关会计政策符合企业会计准则的相关规定。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按税法规定以销售货物13%和应税劳务收入6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
印花税	购销类：0.03% 财产租赁：0.1%
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日，本期指 2019 年 1-6 月份，上期指 2018 年 1-6 月份。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	13,585.50
银行存款	77,320.70	386,575.53
其他货币资金	18,934.00	37,537.24
合计	96,254.70	437,698.27

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无因抵押或冻结等使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据和应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	640,997.99	676,608.99
合计	640,997.99	676,608.99

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	712,219.99	100.00	71,222.00	10.00%	640,997.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	712,219.99	100.00	71,222.00	10.00%	640,997.99

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	712,219.99	100.00	35,611.00	5.00	676,608.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	712,219.99	100.00	35,611.00	5.00	676,608.99

注：本期期末应计提坏账准备 71,222.00 元，期初已存在坏账准备余额 35,611.00 元，所以本期计提坏账准备 35,611.00 元。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	5.00
1 至 2 年	712,219.99	71,222.00	10.00
合计	712,219.99	71,222.00	10.00

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	-	-	5.00
1 至 2 年	712,219.99	35,611.00	10.00
合计	712,219.99	35,611.00	10.00

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 712,219.99 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 71,222.00 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,162,608.00	100.00	925,954.60	98.51
1 至 2 年	-	-	14,000.00	1.49
合计	1,162,608.00	100.00	939,954.60	100.00

本公司按预付对象归集的期末余额汇总金额为 1,162,608.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100%。

4、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	91,986.00	96.46	4,599.30	5.00	87,386.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,373.54	3.54	-	-	3,373.54
合计	95,359.54	100	4,599.30	4.82	90,760.24

（续）

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	91,986.00	100.00	4,599.30	5.00	87,386.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	91,986.00	100.00	4,599.30	5.00	87,386.70

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,986.00	4,599.30	5.00
合计	91,986.00	4,599.30	5.00

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,986.00	4,599.30	5.00
合计	91,986.00	4,599.30	5.00

(3) 组合中，按其他组合提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金组合	3,373.54	-	-
合计	3,373.54	-	-

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,753,968.6	589,175.55	2,164,793.05
合计	2,753,968.6	589,175.55	2,164,793.05

(续)

项目	年初余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,239,224.59	589,175.55	2,650,049.04
合计	3,239,224.59	589,175.55	2,650,049.04

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其它设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额			684,247.00	21,311.52	705,558.52
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额			684,247.00	21,311.52	705,558.52
二、累计折旧					
1、年初余额			650,034.65	20,245.95	670,280.6
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额			34,212.35	1,065.57	35,277.92
四、账面价值					
1、期末账面价值			34,212.35	1,065.57	35,277.92
2、年初账面价值			34,212.35	1,065.57	35,277.92

注：（1）本公司的固定资产使用情况良好，报告期末不存在需要计提减值准备的情形。

(2) 报告期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 705,558.52 元。

7、长期待摊费用

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期减少额	期末余额
办公室装修费	63,658.33		11,574.24		52,084.09
合计	63,658.33		11,574.24		52,084.09

8、应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付账款	90,652.81	260,568.01
合计	90,652.81	260,568.01

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	86,728.80	10,568.01
1-2 年	3,768.01	250,000.00
合计	90,496.81	260,568.01

9、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收账款	1,635,022.79	1,243,625.34
合计	1,635,022.79	1,243,625.34

10、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
一、短期薪酬	28,328.00	176,015.91	175,771.18	28,572.73
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	28,328.00	176,015.91	175,771.18	28,572.73

11、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	-76,456.79	120,560.09
个人所得税	5,186.41	5,260.57
城市维护建设税	-0.06	8,409.13
印花税	439.23	676.65
教育费附加	-0.03	3,603.91
地方教育费附加	-0.02	2,402.61
合计	-70,831.20	140,912.96

12、其他应付款

项目

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	184,156.05	869,518.14
合计	184,156.05	869,518.14

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
张亚伟	134,202.89	向股东借款
合计	134,202.89	

13、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押担保借款	1,222,500.00	1,357,500.00
合计	1,222,500.00	1,357,500.00

14、股本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张亚伟	4,750,000.00			4,750,000.00
张卫伟	250,000.00			250,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00

15、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	108,082.12			108,082.12
合计	108,082.12			108,082.12

16、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	51,804.99			51,804.99
合计	51,804.99			51,804.99

17、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-4,256,084.94	-3,528,343.32
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-777,346.11
调整后期初未分配利润		-4,305,689.43
加：本期归属于母公司股东的净利润	162,521.47	49,604.49
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-4,093,563.47	-4,256,084.94

18、营业收入和营业成本

（1）收入类型

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
产品销售	2,720,473.64	2,093,285.17	3,805,174.26	3,397,037.80
服务提供	738,756.73	50,202.74		
合计	3,459,230.37	2,143,487.91	3,805,174.26	3,397,037.80

（2）主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
国外	1,133,460.09	1,038,971.40	463,614.18	220,633.76
国内	2,325,770.28	1,104,516.51	3,341,560.08	3,176,404.04

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	3,459,230.37	2,143,487.91	3,805,174.26	3,397,037.80

19、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,189.05	2,878.98
教育费附加	1,366.73	1,233.92
印花税	700.19	
地方教育费附加	911.16	822.49
合计	6,167.13	4,935.39

20、销售费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	4,223.77	14,901.50
运费	89,068.38	7,970.00
职工薪酬		36,544.40
业务招待费		12,856.17
仓储费	92,452.81	
其它	3,789.06	48,948.45
合计	189,534.02	121,220.52

21、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	125,233.57	160,364.62
租赁费	124,300.02	337,166.96
办公费	19,007.19	
业务招待费	24,224.01	23,717.50
车辆使用费	24,458.14	16,975.60
物业管理费	14,860.78	
水电费	7,843.69	16,945.30
通信费	4,148.68	28,726.75
差旅费	32,682.43	24,946.82
服务费	48,945.59	177,555.48
市内交通费	1,252.60	3,911.30

项目	本期金额	上期金额
维修费	1,008.00	736.00
折旧		1,629.03
税金	331.84	1,198.95
其他	15,072.58	157,717.96
合计	443,369.12	951,592.27

22、研发费用

项目	本期金额	上期金额
电脑主机的数据安全防护系统	112,806.32	
超薄曲面显示器的配向暴光装置	25,198.98	
基于电源管理系统的长续航笔记本	112,026.30	
具有双重散热功能的电脑主机箱	112,036.30	
智能裸眼 3D 笔记本电脑	115,473.65	
3 显示组件控制系统	163,473.65	
应用在移动终端的智能拍照系统研发		26,000.00
运行在 android 平台的虚拟手柄		30,126.41
双触控型平板电脑		30,126.42
合计	641,015.20	86,252.83

23、财务费用

项目	本期金额	上期金额
手续费	1,924.71	600.42
利息支出	49,357.89	30,538.97
汇兑损益	3,762.69	-1,129.66
其他	2,748.98	2,967.21
合计	57,794.27	32,976.94

24、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	35,611.00	127,079.17
合计	35,611.00	127,079.17

25、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与日常经营活动相关的政府补助	220,872.74	
合计	220,872.74	

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2018 年企业研究开发资助计划金	56,000.00		与收益相关
南山区文化产业发展房租补贴	150,000.00		与收益相关
社保局员工产假补贴	14,872.74		与收益相关
合计	220,872.74		

26、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
罚款支出	624.08	482.66
其他	0.50	36,774.40
合计	624.58	37,257.06

27、现金流量表项目**(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
往来款	835,872.39	2,179,100.00
政府政府补贴款	220,872.74	
利息收入	599.59	173.12
合计	1,057,344.72	2,179,273.12

(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
往来款	739,511.54	491,575.00
支付各项期间费用	1,521,234.48	1,280,502.05
合计	2,260,746.02	1,772,077.05

31、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	162,521.47	-953,177.72
加：资产减值准备	35,611.00	127,079.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		1,629.03
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
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）	57,772.68	32,976.94
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	485,255.99	492,820.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-187,042.40	-4,297.14
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-710,604.83	157,684.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-156,486.09	-145,285.02
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	96,254.70	69,554.32
减：现金的期初余额	437,698.27	762,723.30
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	-341,443.57	-693,168.98

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上期期末余额
一、现金	96,254.70	69,554.32

项目	期末余额	上期期末余额
其中：库存现金		13,585.50
可随时用于支付的银行存款	96,254.70	55,968.82
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	96,254.70	69,554.32
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		

七、合并范围的变更

无。

八、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东

本公司的控股股东系张亚伟先生。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张卫伟	公司股东、董事
张宏伟	董事
梁斌	董事
潘敏	董事、董事会秘书
李润	财务总监
金强	监事
曹沪	监事
许益美	监事

3、关联方交易情况

1)、关联担保情况

①本公司作为担保方

无

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张亚伟	1,500,000.00	2018-6-20	2021-6-19	否

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
张亚伟	134,202.89	1,370,000.00
合计	134,202.89	1,370,000.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需披露的重大承诺事项

2、或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需披露的或有事项

十、资产负债表日后事项

截止本报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项

十一、其他重要事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需披露的其他重要事项

十二、补充资料

1、本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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
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，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	220,248.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	220,248.16	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	220,248.16	

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	15.17	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.39	-0.01	-0.01

深圳市巅峰科技股份有限公司

2019 年 8 月 20 日