



天锐股份

NEEQ:838408

厦门天锐科技股份有限公司

Xiamen Tipray Technology Co.,Ltd



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记



2019年3月公司获得由中国信息协会、信息化观察网颁发的2019中国网络信息安全领军企业证书。

公司于2019年4月17日召开了2018年年度股东大会，大会审议通过2018年度利润分配方案：以权益分派实施时股权登记日的总股本1000万股为基数，向股权登记日的全体股东按每10股派发现金股利6元（含税）人民币，共派发现金红利600万元（含税）人民币，剩余未分配利润结转至下一年度。股东根据股息红利差别化个人所得税等有关政策缴纳个人所得税。

2019年6月公司产品“天锐绿盾信息安全管理平台”获得厦门市工业和信息化局评为十佳软件产品。



2019年上半年，公司通过自主研发取得2项发明专利，4项软件著作权。

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	11
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	22
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注.....	37

释义

释义项目		释义
天锐股份、公司、本公司、股份公司	指	厦门天锐科技股份有限公司
天锐投资	指	厦门天锐投资合伙企业（有限合伙）
子公司、全资子公司、厦门卫盾	指	厦门卫盾信息科技有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	厦门天锐科技股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门天锐科技股份有限公司董事会
监事会	指	厦门天锐科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书、副总经理
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的厦门天锐科技股份有限公司章程
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
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2013 年修订）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》（2005 年修订）
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	指 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
上期	指	指 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
报告期末	指	2019 年 6 月 30 日
报告期初	指	2019 年 1 月 1 日

声明与提示

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

公司负责人涂高元、主管会计工作负责人邱志斌及会计机构负责人（会计主管人员）李红保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
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 2019 年 1-6 月财务报表。 2. 第二届董事会第四次会议决议文件、第二届监事会第三次会议决议文件。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	厦门天锐科技股份有限公司
英文名称及缩写	Xiamen Tipray Technology Co.,Ltd
证券简称	天锐股份
证券代码	838408
法定代表人	涂高元
办公地址	厦门火炬高新区软件园创新大厦 B 区 7FA 单元

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张艳蓉
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0592-2081212
传真	0592-2565836
电子邮箱	tr@tipray.com
公司网址	http://www.tipray.com/
联系地址及邮政编码	厦门火炬高新区软件园创新大厦 B 区 7FA 单元/361000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2006 年 2 月 8 号
挂牌时间	2016 年 8 月 8 号
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发
主要产品与服务项目	公司是国内信息安全产品与整体解决方案提供商，专注于信息安全领域产品研发，致力于为政府军工等涉密单位及其它企事业单位提供专业的信息安全产品、顾问咨询和技术服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	涂高元、邱志斌
实际控制人及其一致行动人	涂高元、邱志斌

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350200784152511P	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	厦门火炬高新区软件园创新大厦 B 区 7FA 单元	否
注册资本（元）	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号
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	20,071,294.19	17,733,879.15	13.18%
毛利率%	99.29%	99.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,905,390.29	4,756,564.78	3.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,759,948.07	3,578,624.98	5.46%
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）	18.96%	22.17%	-
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）	14.53%	16.62%	-
基本每股收益	0.49	0.48	2.08%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	26,906,651.49	32,328,137.03	-16.77%
负债总计	4,582,501.99	8,909,377.82	-48.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,324,149.50	23,418,759.21	-4.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.23	2.34	-4.70%
资产负债率%（母公司）	16.02%	26.27%	-
资产负债率%（合并）	17.03%	27.56%	-
流动比率	3.98	3.44	-
利息保障倍数	4,494.63	17,586.49	-

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	-1,473,831.29	2,869,266.00	-151.37%
应收账款周转率	6.13	5.31	-
存货周转率	0.71	0.80	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-16.77%	11.83%	-

营业收入增长率%	13.18%	33.81%	-
净利润增长率%	10.01%	400.52%	-

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	10,000,000	10,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
除政府补助外的其他营业外收入和支出	-49.72
计入当期损益的政府补助（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）	1,347,628.80
非经常性损益合计	1,347,579.08
所得税影响数	202,136.86
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,145,442.22

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
合并资产负债表				
应收票据及应收账款	2,781,279.56	2,781,279.56	2,380,922.00	2,380,922.00
应收票据				
应收账款		2,781,279.56		2,380,922.00
应付票据及应付账款	25,761.88	25,761.88	21,080.00	21,080.00
应付票据				
应付账款		25,761.88		21,080.00
母公司资产负债表				

应收票据及应收账款	2,781,279.56		2,336,177.00	
应收票据				
应收账款		2,781,279.56		2,336,177.00
应付票据及应付账款	25,761.88		21,080.00	
应付票据				
应付账款		25,761.88		21,080.00

注：1、以上因会计政策变更追溯调整科目包含合并报表及母公司报表科目。

2、公司根据 2019 年 4 月 30 日发布的《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）要求，相应变更母公司财务报表格式；在本半年度报告中，合并财务报表仍按照财政部于 2019 年 1 月发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》所附报表格式编制。本次会计政策变更系国家法律、法规的要求，不存在损害公司及股东利益的情形。

3、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。

1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据			
应收账款	2,781,279.56		2,781,279.56
其他非流动资产	18,202,067.92	-15,700,000.00	2,502,067.92
交易性金融资产		15,700,000.00	15,700,000.00
应付票据			
应付账款	25,761.88		25,761.88

2) 本公司合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

科目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收票据	贷款和应收款项		摊余成本	
应收账款	贷款和应收款项	2,781,279.56	摊余成本	2,781,279.56
其他非流动资产	摊余成本	18,202,067.92	摊余成本	2,502,067.92
交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		以公允价值计量且其变动计入当期损益	15,700,000.00

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所属软件和信息技术服务业，是国内信息安全产品与整体解决方案提供商，专注于信息安全领域产品研发，致力于为政府军工等涉密单位及其它企事业单位提供专业的信息安全产品、顾问咨询和技术服务。公司是一家以提供软件产品和信息技术服务为主的高新技术企业，拥有一支具备专业技术和丰富经验的工程师团队，拥有一系列计算机软件著作权、商标及国家主管单位颁发的各种信息安全资质。经过多年的研发沉淀和市场积累，公司形成自身全面又极具竞争优势的产品体系，以数据安全为核心，自主可控的国密算法应用技术为基础，研发“天锐绿盾”、“天锐绿盘”、“天锐 DLP”、“天锐 NAC”四大系列产品，涵盖数据安全、移动安全、云安全存储、加密应用技术及敏感信息防护、网路准入等方面信息安全产品及解决方案，致力于打造世界领先的数据安全防护体系，解决大数据安全及文档管理难题，构建安全、高效的信息化办公环境。公司通过直销与经销相结合的方式开拓业务，目前公司收入主要来源是软件销售收入、硬件销售收入、软件服务收入以及软件开发收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司在董事会和总经理的领导下本着“天道酬勤，锐意进取，研发创新，客户至上”的核心价值观，继续坚持和巩固原有优势领域，强化对内人员管理，继续加大研发投入，保证经营有序开展。公司经营管理按照既定目标开展业务，全年取得了营业收入及净利润稳定增长，具体情况如下：报告期内公司实现营业收入 2,007.13 万元，同比增长 13.18%，主要原因：一是公司加大市场推广，客户来源增加。二是公司市场知名度提升，产品稳定，市场认可度提高，客户增购或原有产品升级增加。报告期内公司净利润 490.53 万元，同比增长 10.01%，净利润增长的主要原因系报告期内营业收入同比增长 13.18%，但因报告期内研发及销售人员增加，使得研发费用及销售费用大幅上升，导致净利润增长率较低。报告期内经营活动产生的现金流量净额-147.38 万元，同比降低-151.37%，主要原因是报告期销售商品、提供劳务收到的现金同比上期增加 273.36 万元，而支付员工工资同比上期增加 267 万元，发放年终奖同比上期增加 243 万元。

报告期内，公司持续对销售、研发进行投入，全面支持市场开拓及研发创新，新增 2 项发明专利和 4 项软件著作权，大力提升了产品核心技术竞争力；另外，公司通过完善人力资源体系、调整薪酬管理办法等改进措施，进一步优化公司组织结构并对员工加强绩效激励及奖励，保证了核心队伍的稳定性。

三、 风险与价值

1、信息安全行业竞争日益激烈的风险

目前，我国信息安全产业已步入快速发展阶段，市场容量呈持续增长态势。信息安全行业系高度开放的市场，随着行业市场环境的逐步成熟和市场规模的迅速扩大，越来越多企业开始涉足信息安全领域，大量国际知名信息安全厂商也陆续加入国内的行业竞争，竞争程度日益加剧。信息安全市场具有技术、资质、综合服务能力等多重壁垒，进入门槛较高，经过多年发展，公司在网络安全、终端安全、数据安全、文档安全及相关领域的软件研发与技术服务上已有一定市场影响力。随着信息安全技术的不断发展，

公司面临的市场竞争不断加剧，公司未来如果在产品升级、新产品研发及推广、销售网络构建及售后服务等方面不能有效适应市场的变化，不能充分利用自身在技术、服务、管理、客户满意度等方面的现有优势，创新业务模式，扩大产品市场份额，公司的市场竞争力将受到来自竞争对手的冲击。

风险防范措施：公司充分利用自身优势，为信息安全领域建设提供技术含量高、综合性能好、应用范围广的产品，满足不同领域客户需求，并制定且执行行之有效的客户管理制度，加深现有客户的认同，从而扩大公司产品的影响力及市场占有率，以保证公司的市场竞争力。其次，公司将把握市场动态，正确理解技术发展方向，做好客户走访、市场调研与需求分析等工作，把市场调研信息与技术研发相结合，及时进行产品技术的创新和运营模式的变革。

2、宏观经济和行业政策变化的风险

公司所处信息安全行业的发展与国家的经济发展水平密切相关。国务院已出台的《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》及《电子信息产业调整和振兴规划》等政策文件，在投融资、税收等方面给予了大力扶持。信息安全行业在国家政策的鼓励下迅速扩张，同时也推进了行业的发展。国家政策一方面给予了信息安全产业一定的税收等政策优惠，同时逐渐加大监管力度。如果未来国家对信息安全行业不再实施相关扶持政策，将对信息安全行业产生一定的影响，进而对公司运营产生不利影响。

风险防范措施：公司密切关注国家宏观经济走势、本行业及上下游行业的发展趋势、行业政策变动情况，在经营方式上积极响应政策号召，以客户最真实的需求为基础，深层次拓展市场渠道，以保证公司的有序经营和持续发展。

3、新产品、新业务的市场开拓风险

受互联网技术飞速发展的影响，信息安全行业技术升级迅速，产品更新换代周期短，用户对相关产品的功能要求将会不断增长和多样化，优秀的业内企业需要具备对行业发展趋势的准确预测能力，科学地制定信息安全领域的新技术研发项目和课题，及时调整创新方向，并将创新成果转化为成熟产品推向市场。公司目前拥有的核心技术主要应用于网络安全、终端安全、数据安全、文档安全等领域。按照公司的技术开发与创新计划，为进一步拓展市场，公司在数据防泄漏、云存储等行业发展热门方向均有相应研发计划，在未来几年内，公司将持续以信息安全技术为核心，加大研发力度，保持技术先进性。如果公司的研发失败或偏离市场需求，或因各种原因造成研发进度的拖延、技术成果转化为产品的速度减缓，将会使公司减少获取新的市场份额的机会，对公司持续发展产生不利影响。此外，为谋求更广阔的业务发展空间，公司计划未来将业务领域拓宽至更多行业，并积极开拓省外市场业务。由于对未来市场发展趋势的预测存在一定不确定性，以及新技术产业化研发、技术成果转化等存在一定风险，新市场及新业务开拓对于客户资源获取、行业核心技术及经验、市场口碑等方面的要求可能导致公司面临经营计划无法顺利实现，从而对公司业绩的持续增长带来影响。

风险防范措施：公司的新市场及新业务开拓计划建立在公司现有业务内容及客户基础上，系在继续巩固并拓展产品及服务的已有市场份额的基础上所采取的发展战略。公司产品现有销售市场具有良好的业务基础并具备可持续性，这为公司实施上述经营计划提供了坚实的业绩保障。此外，公司将进一步客户资源积累、注重经营资质的取得及保有、改善生产条件、加强技术与人才储备，为上述经营计划的实施提供条件支撑。

4、税收优惠政策变化的风险

公司为增值税一般纳税人，销售自行开发的软件产品，按规定公司的软件产品销售收入按 16%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退政策；公司于 2017 年 10 月 10 日取得由厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期为三年，按规定公司的企业所得税按减至 15%的税率征收。报告期内，公司已享受增值税即征即退政策及企业所得税的税收优惠政策。如果将来国家税收政策调整或公司不再具备高新技术企业认定资格，可能会对公司未来的收益情况产生一定影响。

风险防范措施：公司在充分利用税收优惠政策的同时，不断加快自身发展速度，拓展销售渠道，增

强盈利能力，以此尽量降低税收优惠政策对公司业绩的影响程度。同时，公司将继续加大研发投入，确保公司的技术优势，争取持续获得国家给予软件企业的税收优惠政策；公司将严格参照《高新技术企业认定管理办法》的规定，争取在研究开发组织管理水平、科技成果转化能力、自主知识产权数量、销售与总资产成长性等方面上达到高新技术企业认定条件，从而继续享受高新技术企业的各类优惠政策。

5、核心技术人员流失的风险

公司所处信息安全行业以技术创新为主导，涉及多领域、跨学科的知识，是典型的知识密集型企业，在技术研发、市场开拓、国际合作及资源整合等方面不可避免地依赖于相关专业人才。报告期内，公司未发生核心技术人员流失情形。但随着行业竞争格局的不断演化，对人才的争夺日趋激烈，如果公司未来不能在发展前景、薪酬福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才队伍的不稳定。

风险防范措施：公司已制定员工奖惩制度、项目管理奖惩制度，吸引有技术、扎实肯干的员工努力实现自我价值；公司还将启动员工职业生涯规划，树立良好的企业文化，对公司经营目标进行宣贯，提高员工的参与感、归属感。

6、知识产权保护风险

信息安全企业的核心竞争力在于其掌握的软件技术水平与研发实力，当前我国对知识产权的保护存在一定的不足，特别是在软件知识产权保护方面与发达国家存在较大差距，存在软件产品被盗版、专有技术流失或泄密等现象。公司面临的知识产权被侵害的风险主要体现在研发相关核心关键技术被竞争对手获取、信息安全软件可能被抄袭、盗版以及公司重要技术可能被模仿后使得相关产品可能不具备技术竞争优势。虽然公司已采取了较严密的知识产权保护措施，但不排除公司知识产权仍存在可能被侵害的风险。如果公司的核心技术、专利和软件著作权等知识产权被窃取或遭受侵害，将会对公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。

风险防范措施：公司已经采取多项风险防范措施防范知识产权可能被侵害的风险：公司一直注重核心技术的保密工作，核心技术只被少数核心人员保存，并且公司所有董监高及核心人员已经和公司签署了保密协议；公司在软件开发成功后会及时申请软件著作权加以保护，目前公司已经拥有 11 项专利和 55 项软件著作权；此外，公司会不断加强技术研发的更新换代工作，也会在一定程度上降低知识产权被侵害的风险。

7、经营场所租赁期较短的风险

公司的经营场所厦门火炬高新区软件园创新大厦 B 区 7FA 单元系向厦门软件产业投资发展有限公司租赁取得，双方已签署房屋租赁合同。2019 年 3 月 13 日，公司已与厦门软件产业投资发展有限公司续签《房屋租赁合同》，约定公司承租厦门软件产业投资发展有限公司位于厦门火炬高新区软件园创新大厦 B 区 7FA 单元，租赁期限自 2019 年 4 月 20 日至 2020 年 4 月 19 日。合同到期后，若双方无异议，合同可自动顺延两次，每次租赁期限为一年，合同的其他条款不变。如果公司未来与厦门软件产业投资发展有限公司就租金或其他问题无法达成一致意见，存在房屋租赁期满无法续约或出租方因其他原因不能将场所租赁给公司的风险。

风险防范措施：截至本报告出具日，公司与厦门软件产业投资发展有限公司并未因房屋租赁事宜发生过影响公司持续经营的情形，且已履约满 7 年，双方租赁关系稳定。另外，公司在 2019 年 4 月 19 日向厦门信息集团建设开发有限公司购买研发楼，研发楼位于厦门集美区软件园三期 B14 地块 3 号楼 1801、1802、1803 单元，1901、1902、1903 单元。

8、内部控制的风险

因股份公司成立时间较短，各项管理控制制度的执行需要经过实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善。随着公司不断扩展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部控制不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

风险防范措施：一是加强人才引进和培养，尤其是加大研发人员的引进，二是利用激励机制使得公司与核心技术人员形成利益共同体，减少人员流失；三是不断完善公司各项管理制度，进一步规范公司

治理结构。

9、实际控制人不当控制的风险

公司股东涂高元直接持有公司 32.50%的股权，通过天锐投资间接持有公司 6.96%的股权，合计持有公司 38.84%的股权；公司股东邱志斌直接持有公司 32.50%的股权，通过天锐投资间接持有公司 6.34%的股权，合计持有公司 39.46%的股权，且二人均系天锐投资的普通合伙人，为天锐投资的实际控制人。涂高元、邱志斌二人现合计持有公司 789.20 万股股份，占公司股本总额的 78.92%，二人通过所持股份享有的表决权对股东大会决议产生重大影响，进而实际控制公司经营管理，为公司的实际控制人。虽然股份公司设立后，公司已建立了公司治理机制和内部控制体系，股份公司设立以来也未发生实际控制人利用控制地位损害公司或其他股东利益的情形，但仍不能排除实际控制人未来通过行使表决权、管理职能或任何其他方式在公司战略、经营决策、人事安排等方面对公司进行不当控制并造成公司及其他股东利益受损的风险。

风险防范措施：公司已制定了“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《防止控股股东及关联方资金占用管理制度》等制度，公司管理层将严格按照有关制度治理公司，使公司朝着规范化的方向发展。

10、客户过于分散的风险

公司的产品特性以及经营模式决定了客户具有分散化的特点。2019 上半年前五大客户的销售收入只占营业收入的 8.66%，由于客户过于分散，对公司的市场营销、客户管理、应收账款管理、营销队伍建设、风险管控等提出了更高的要求，如果不能实施良好的内部控制及约束机制，将给公司经营管理带来不利影响，导致经营业绩下降。

风险防范措施：公司加强产品宣传与推广，不断增加新产品，通过线上线下相结合的方式推销产品，提高产品销量。同时，公司重视客户售后服务，为客户提供技术指导，定期访问客户体验，增强与客户的可持续合作，提高客户需求黏性。

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

公司坚持以人为本，注重人才培养，不断提供就业岗位，实现公司的社会价值。

公司积极履行企业应尽的义务，服务于信息安全建设，积极承担社会责任。

公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任。今后公司将继续诚信经营，依法纳税，承担相应的社会责任。

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	四.二.(二)
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	四.二.(三)
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.(四)
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	四.二.(五)
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	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	15,000
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

上述超出预计范围的财务资助已通过公司总经理办公会议审批，根据公司章程规定，该笔财务资助无需提交董事会审议。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要	临时公告披露	临时公告编号
-----	------	------	--------	--------	--------

			决策程序	时间	
涂高元	为贷款提供担保	3,000,000	已事前及时履行	2019-3-28	2019-005

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

因生产经营所需，公司向中国建设银行股份有限公司厦门市分行申请小微企业快贷借款，由公司控股股东、实际控制人涂高元，为上述授信提供连带责任保证。该等偶发性关联交易具有必要性，但不具有持续性；公司分别于2019年3月28日和2019年4月17日召开第二届董事会第二次会议和2018年度股东大会审议了《关于申请银行贷款暨偶发性关联交易的议案》，对上述关联担保事项进行了确认。截止本公告出具日，该笔贷款尚未使用。

上述关联交易是为满足公司生产经营需要的正常活动，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司的独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其股东特别是中、小股东利益的情形，亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

（三） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019/1/1	2019/3/28	商业银行	其他（银行理财）	8,650,000	现金	8,650,000元	否	否
对外投资	2019/4/19	2019/3/28	厦门信息集团建设开发有限公司	办公房屋资产	21,831,585	现金	21,831,585元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

报告期内，为提高资金的使用效率，在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营需求的前提下，公司利用闲置资金购买中等风险及以下的银行理财产品，累计发生额865万元，期末余额400万元。

公司召开第二届董事会第二次会议和2018年度股东大会审议通过了《关于利用自有闲置资金进行委托理财的议案》，同意公司利用闲置资金购买保本型、低风险型的银行理财产品，公司单笔购买理财产品金额不超过1,000万元，任意时点持有未到期的理财产品总额不超过人民币2,500万元；在上述额度内资金可以滚动使用。具体内容详见：公司在股转系统指定信息披露平台披露的《天锐股份：第二届董事会第二次会议决议公告》（公告编号：2019-003）、《天锐股份：关于利用自有闲置资金进行委托理财的公告》（公告编号：2019-006）、《天锐股份：2018年年度股东大会决议公告》（公告编号：2019-011）。

公司召开第二届董事会第二次会议和2018年度股东大会审议通过《关于购买办公场所并申请银行按揭贷款的议案》。为满足公司发展需要，扩大企业生产规模，公司拟购买厦门市集美区软件园三期B14

地块3号楼1801、1802、1803单元，1901、1902、1903单元，建筑面积3888.1 m²的房产作为办公场所，总房价为人民币21,831,585元。（实际购置价格以最终成交价格为准）。公司拟以上述房产作为抵押物向商业银行申请按揭贷款，授权公司管理层全权办理本次购买办公场所及申请银行按揭贷款有关的全部事宜。具体内容详见：公司在股转系统指定信息披露平台披露的《天锐股份：第二届董事会第二次会议决议公告》（公告编号：2019-003）、《天锐股份：收购资产的公告》（公告编号：2019-008）、《天锐股份：2018年年度股东大会决议公告》（公告编号：2019-011）。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/1/15		挂牌	其他承诺（经营场所承诺）	为应对由经营场所租赁期较短带来的房屋租赁期满无法续约或出租方因其他原因不能将场所租赁给公司的风险，承诺若因上述风险给公司造成实际损失（包括但不限于搬迁费用、装修费用、重新租赁场地增加的费用等），本人将对公司的全部损失承担连带责任。	正在履行中
董监高	2016/1/15		挂牌	同业竞争承诺	（1）本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务总监及其他高级管理人员或核心技术人员；（2）本人在持有公司股份期间，以及股份转后六个月内，本承诺为有效承诺；（3）若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿；（4）本承诺为不可撤销的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/1/15		挂牌	同业竞争承诺	（1）本人将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在	正在履行中

					商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务总监及其他高级管理人员或核心技术（业务）人员。（2）在持有公司股份期间，以及股份转让后六个月内，本承诺为有效承诺。（3）若违反上述承诺，将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。（4）本承诺为不可撤销的承诺。	
公司	2016/1/15		挂牌	资 金 占 用 承 诺	公司资产不存在被控股股东、其他关联方控制或占用情形。如存在上述情形，公司及控股股东承诺无条件承担因此所产生的法律后果及相应的责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/1/15		挂牌	资 金 占 用 承 诺	公司资产不存在被控股股东、其他关联方控制或占用情形。如存在上述情形，公司及控股股东承诺无条件承担因此所产生的法律后果及相应的责任。	正在履行中
董监高	2016/1/15		挂牌	其 他 承 诺（规范 经营）	公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易符合法律法规和公司章程，不会对公司的正常经营产生重大影响。公司未来涉及对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易将严格依据国家法律、法规、公司章程及公司相关规章制度执行，不会对公司的正常经营产生重大影响。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019/8/8	2022/8/7	其 他 （ 续 签）	一 致 行 动 承 诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司控股股东承诺：为应对由经营场所租赁期较短带来的房屋租赁期满无法续约或出租方因其他原因不能将场所租赁给公司的风险，承诺若因上述风险给公司造成实际损失（包括但不限于搬迁费用、装

修费用、重新租赁场地增加的费用等), 本人将对公司的全部损失承担连带责任。

公司董事、监事及高级管理人员承诺: (1) 本人及本人关系密切的家庭成员, 将不在中国境内外, 直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动; 将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益; 或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权; 或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务总监及其他高级管理人员或核心技术人员; (2) 本人在持有公司股份期间, 以及股份转后六个月内, 本承诺为有效承诺; (3) 若违反上述承诺, 本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿; (4) 本承诺为不可撤销的承诺。

为避免今后可能出现的同业竞争, 控股股东兼实际控制人涂高元和邱志斌已出具避免同业竞争的承诺函, 承诺: (1) 本人将不在中国境内外, 直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动; 将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益; 或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权; 或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务总监及其他高级管理人员或核心技术(业务) 人员。(2) 在持有公司股份期间, 以及股份转让后六个月内, 本承诺为有效承诺。(3) 若违反上述承诺, 将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。(4) 本承诺为不可撤销的承诺。

公司及公司控股股东出具承诺: “公司资产不存在被控股股东、其他关联方控制或占用情形。如存在上述情形, 公司及控股股东承诺无条件承担因此所产生的法律后果及相应的责任。”

公司董事、监事、高级管理人员出具承诺: “公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易符合法律法规和公司章程, 不会对公司的正常经营产生重大影响。公司未来涉及对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易将严格依据国家法律、法规、公司章程及公司相关规章制度执行, 不会对公司的正常经营产生重大影响。”

为保证公司控制权的持续与稳定, 涂高元与邱志斌于 2019 年 8 月 8 日续签《一致行动人协议》, 协议的签署系二人真实意思表示, 且不违反法律法规相关规定, 合法有效。协议主要内容如下:

1、双方同意, 在处理有关公司经营发展且根据公司法等有关法律法规和公司章程需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时均应采取一致行动;

2、采取一致行动的方式为: 就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持一致;

3、双方同意, 本协议有效期内, 在任一方拟就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会提出议案之前, 或在行使股东大会或董事会等事项的表决权之前, 一致行动人内部先对相关议案或表决事项进行协调; 出现意见不一致时, 以一致行动人中【涂高元】的意见为准;

4、在本协议有效期内, 除关联交易需要回避的情形外, 双方保证在参加公司股东大会行使表决权时按照双方事先协调所达成的一致意见行使表决权。双方可以亲自参加公司召开的股东大会, 也可以委托本协议他方代为参加股东会并行使表决权;

5、在本协议有效期内, 除关联交易需要回避的情形外, 在董事会召开会议表决时, 相关方保证在参加公司董事会行使表决权时按照双方事先协调所达成的一致意见行使表决权。如担任董事的一方不能参加董事会需要委托其他董事参加会议时, 应委托本协议中的另一方代为投票表决;

6、双方应当遵照有关法律、法规的规定和本协议的约定以及各自所作出的承诺行使权利;

7、本协议自双方签署之日起生效, 满 36 个月时终止;

8、本协议一经签订即不可撤销, 除非本协议所规定的期限届满。

公司、公司实际控制人、控股股东及董事、监事、高级管理人员对以上承诺事项, 严格履行, 未有任何违背。

(五) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 4 月 29 日	6.0	0	0
合计	6.0	0	0

2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

厦门天锐科技股份有限公司 2018 年年度权益分派方案已获 2019 年 4 月 17 日召开的年度股东大会审议通过，以公司现有总股本 10,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 6.000000 元人民币现金（个人股东、投资基金适用股息红利差别化个人所得税政策（财税【2015】101 号文）；QFII（如有）实际每 10 股派 5.400000 元，对于 QFII 之外的其他非居民企业，本公司未代扣代缴所得税，由纳税人在所得发生地缴纳。）。

本次权益分派权益登记日为：2019 年 4 月 26 日，除权除息日为：2019 年 4 月 29 日。

本次分派对象为：截止 2019 年 4 月 26 日下午全国中小企业股份转让系统收市后，在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司（以下简称“中国结算北京分公司”）登记在册的本公司全体股东。投资者 R 日（R 日为权益登记日）买入的证券，享有相关权益；对于投资者 R 日卖出的证券，不享有相关权益。

本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利将于 2019 年 4 月 29 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

截至报告期末，本次权益分派已执行完毕。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	5,125,000	51.25%	0	5,125,000	51.25%
	其中：控股股东、实际控制人	1,625,000	16.25%	0	1,625,000	16.25%
	董事、监事、高管	1,625,000	16.25%	0	1,625,000	16.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股	有限售股份总数	4,875,000	48.75%	0	4,875,000	48.75%
	其中：控股股东、实际控制	4,875,000	48.75%	0	4,875,000	48.75%

份	人					
	董事、监事、高管	4,875,000	48.75%	0	4,875,000	48.75%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		4				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	涂高元	3,250,000	0	3,250,000	32.50%	2,437,500	812,500
2	邱志斌	3,250,000	0	3,250,000	32.50%	2,437,500	812,500
3	厦门天锐投资合伙企业（有限合伙）	2,500,000	0	2,500,000	25.00%	0	2,500,000
4	刘其勇	1,000,000	0	1,000,000	10.00%	0	1,000,000
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	4,875,000	5,125,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东涂高元系天锐投资的普通合伙人兼执行事务合伙人，公司股东邱志斌系天锐投资的普通合伙人。除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

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

公司控股股东、实际控制人是涂高元、邱志斌。

涂高元：男，1976 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，1995 年 9 月至 1999 年 7 月就读于福州大学计算机科学与技术专业。1999 年 7 月至 2005 年 7 月，在厦门雅迅网络股份有限公司任职；2006 年 2 月至 2015 年 12 月，在公司担任执行董事；2012 年 5 月至今，在厦门裕泰隆文化传媒有限公司担任监事；2015 年 7 月至今，在厦门天锐投资合伙企业（有限合伙）担任执行事务合伙人；2015 年 12 月至今，任股份公司董事长。2018 年 10 月至今，任厦门卫盾执行董事、总经理。

邱志斌：男，1977 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，1996 年 9 月至 2000 年 7 月就读于福州大学计算机科学与技术专业。2000 年 7 月至 2006 年 2 月，在厦门雅迅网络股份有限公司任职；2006 年 2 月至 2015 年 12 月，在公司担任总经理；2012 年 5 月至 2016 年 1 月，在厦门裕泰隆文化传媒有限公司担任执行董事兼总经理；2016 年 1 月至今，在厦门裕泰隆文化传媒有限公司担任执行董事；2015 年 12 月至今，任股份公司董事、总经理。

报告期内，公司控股股东、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
涂高元	董事长	男	1976 年 11 月	本科	2018. 12. 4-2021. 12. 3	是
邱志斌	董事、总经理	男	1977 年 2 月	本科	2018. 12. 4-2021. 12. 3	是
张艳蓉	董事、董事会秘书、行政总监	女	1978 年 5 月	本科	2018. 12. 4-2021. 12. 3	是
陆云燕	董事、技术总监	女	1979 年 9 月	本科	2018. 12. 4-2021. 12. 3	是
吴丽月	董事、行政部经理	女	1987 年 8 月	本科	2018. 12. 4-2021. 12. 3	是
钟华英	监事会主席、销售管理部经理	女	1989 年 8 月	本科	2018. 12. 4-2021. 12. 3	是
吴炜斌	监事、研发一部经理	男	1981 年 12 月	本科	2018. 12. 4-2021. 12. 3	是
时宜	监事、研发二部经理	男	1980 年 11 月	本科	2018. 12. 4-2021. 12. 3	是
郭永兴	副总经理	男	1977 年 9 月	本科	2018. 12. 4-2021. 12. 3	是
李红	财务总监	女	1984 年 8 月	大专	2018. 12. 4-2021. 12. 3	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

1. 公司董事长涂高元、董事兼总经理邱志斌为公司控股股东、实际控制人;
2. 公司董事、董事会秘书张艳蓉为控股股东、实际控制人涂高元的配偶;
3. 公司董事陆云燕为控股股东、实际控制人邱志斌的配偶;
4. 公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(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
涂高元	董事长	3, 250, 000	0	3, 250, 000	32. 50%	0

邱志斌	董事、总经理	3,250,000	0	3,250,000	32.50%	0
张艳蓉	董事、董事会秘书、行政总监	0	0	0	0.00%	0
陆云燕	董事、技术总监	0	0	0	0.00%	0
吴丽月	董事、行政部经理	0	0	0	0.00%	0
钟华英	监事会主席、销售管理部经理	0	0	0	0.00%	0
吴炜斌	监事、研发一部经理	0	0	0	0.00%	0
时宜	监事、研发二部经理	0	0	0	0.00%	0
郭永兴	副总经理	0	0	0	0.00%	0
李红	财务总监	0	0	0	0.00%	0
合计	-	6,500,000	0	6,500,000	65.00%	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

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	18	24
销售人员	79	82
技术人员	97	112
财务人员	4	4
员工总计	198	222

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	1	1
硕士	5	6
本科	136	157
专科	50	51
专科以下	6	7
员工总计	198	222

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：

公司有针对性地参加人才交流会，招聘应届毕业生和优秀专业人才，并为员工提供发挥自己才干的舞台和机会，帮助员工实现自身的价值，并提供与其自身价值相适应的待遇和职位。同时，公司人力资源部及时对员工的变动与引进做出计划，通过逐渐完善的薪酬和绩效考核体系，进行考察晋升调配人才，确定年度招聘和培养人才规划，并拟定内部及外部培训计划，加强包括职前简介、新员工培训、岗位培训、管理技能培训等一系列与工作实际相结合的培训，帮助员工增强职业技能，增加专业知识，协助员工规划自身发展，从而达到留住人才和防止人才流失的目的。

公司无需承担离退休职工费用的情形。

(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	二、（四）1	5,554,845.72	8,218,744.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	二、（四）2	4,000,000.00	
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	二、（四）3	3,179,072.95	2,781,279.56
其中：应收票据		0	0
应收账款		3,179,072.95	2,781,279.56
应收款项融资			
预付款项	二、（四）4	2,405,610.35	648,192.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	二、（四）5	712,425.05	679,491.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	二、（四）6	253,493.54	150,483.85
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	二、（四）7	2,122,820.31	18,202,067.92
流动资产合计		18,228,267.92	30,680,259.89
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	二、（四）8	728,840.53	827,440.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	二、（四）9	414,714.28	515,951.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	二、（四）10	205,306.00	264,454.00
递延所得税资产	二、（四）11	47,937.76	40,030.83
其他非流动资产	二、（四）12	7,281,585.00	
非流动资产合计		8,678,383.57	1,647,877.14
资产总计		26,906,651.49	32,328,137.03
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	二、（四）13	23,268.26	25,761.88
其中：应付票据		0	0
应付账款		23,268.26	25,761.88
预收款项	二、（四）14	1,442,860.72	828,335.12
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	二、（四）15	1,954,891.21	6,631,924.20
应交税费	二、（四）16	1,046,408.62	1,349,093.02
其他应付款	二、（四）17	115,073.18	74,263.60
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		4,582,501.99	8,909,377.82
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		4,582,501.99	8,909,377.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本	二、（四）18	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	二、（四）19	662,593.73	662,593.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	二、（四）20	1,528,639.31	1,528,639.31
一般风险准备			
未分配利润	二、（四）21	10,132,916.46	11,227,526.17
归属于母公司所有者权益合计		22,324,149.50	23,418,759.21
少数股东权益			
所有者权益合计		22,324,149.50	23,418,759.21
负债和所有者权益总计		26,906,651.49	32,328,137.03

法定代表人：涂高元主管会计工作负责人：邱志斌会计机构负责人：李红

（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		5,405,229.02	8,071,243.99
交易性金融资产		4,000,000.00	
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	十三、1	3,179,072.95	2,781,279.56
应收款项融资			
预付款项		2,402,501.35	645,083.45
其他应收款	十三、2	912,425.05	879,491.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		167,845.49	64,835.80
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		2,122,820.31	18,202,067.92
流动资产合计		18,189,894.17	30,644,002.36
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	十三、3	1,600,000.00	1,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		729,298.36	826,738.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		414,714.28	515,951.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		205,306.00	264,454.00
递延所得税资产		47,937.76	40,030.83
其他非流动资产		7,281,585.00	
非流动资产合计		10,278,841.40	3,247,175.26
资产总计		28,468,735.57	33,891,177.62

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		23,268.26	25,761.88
预收款项		1,442,860.72	828,335.12
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,949,450.49	6,627,589.45
应交税费		1,045,491.13	1,347,945.38
其他应付款		100,032.28	74,263.60
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,561,102.88	8,903,895.43
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		4,561,102.88	8,903,895.43
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		873,853.39	873,853.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		1,528,639.31	1,528,639.31
一般风险准备			
未分配利润		11,505,139.99	12,584,789.49
所有者权益合计		23,907,632.69	24,987,282.19
负债和所有者权益合计		28,468,735.57	33,891,177.62

法定代表人：涂高元

主管会计工作负责人：邱志斌

会计机构负责人：李红

(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	二、(四) 22	20,071,294.19	17,733,879.15
其中：营业收入		20,071,294.19	17,733,879.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,315,263.51	16,299,765.99
其中：营业成本	二、(四) 22	143,389.84	74,536.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	二、(四) 23	319,227.03	331,466.23
销售费用	二、(四) 24	9,023,285.51	7,699,018.87
管理费用	二、(四) 25	2,575,212.41	2,541,402.92
研发费用	二、(四) 26	7,200,334.33	5,604,414.31
财务费用	二、(四) 27	1,101.53	-10,377.13
其中：利息费用			
利息收入		8,696.38	18,569.10
信用减值损失	二、(四) 28	52,712.86	
资产减值损失	二、(四) 29		59,304.75
加：其他收益	二、(四) 30	3,649,732.11	3,108,705.92
投资收益（损失以“-”号填列）	二、(四) 31	438,154.09	162,751.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,843,916.88	4,705,570.34
加：营业外收入	二、（四）32	106,000.28	517,520.82
减：营业外支出	二、（四）33	50.00	688.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,949,867.16	5,222,402.58
减：所得税费用	二、（四）34	44,476.87	763,520.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,905,390.29	4,458,881.82
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）		4,905,390.29	4,458,881.82
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			-297,682.96
2.归属于母公司所有者的净利润		4,905,390.29	4,756,564.78
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		4,905,390.29	4,458,881.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,905,390.29	4,756,564.78
归属于少数股东的综合收益总额			-297,682.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.49	0.48
（二）稀释每股收益（元/股）		0.49	0.48

法定代表人：涂高元主管会计工作负责人：邱志斌会计机构负责人：李红

（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	十、4	20,071,294.19	17,601,165.09
减：营业成本	十、4	143,389.84	74,228.35
税金及附加		319,225.93	330,363.58
销售费用		9,017,995.51	7,451,742.95
管理费用		2,544,075.58	2,323,588.33
研发费用		7,200,334.33	5,162,040.03
财务费用		69.25	-11,703.45
其中：利息费用			-
利息收入		8,398.81	18,227.85
加：其他收益		3,627,232.11	3,075,005.92
投资收益（损失以“-”号填列）		438,154.09	162,751.26
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）		-52,712.86	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-58,824.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,858,877.09	5,449,837.73
加：营业外收入		106,000.28	517,520.82
减：营业外支出		50.00	628.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,964,827.37	5,966,729.97
减：所得税费用		44,476.87	763,640.76

四、净利润（净亏损以“－”号填列）		4,920,350.50	5,203,089.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		4,920,350.50	5,203,089.21
（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		4,920,350.50	5,203,089.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.49	0.52
（二）稀释每股收益（元/股）		0.49	0.52

法定代表人：涂高元

主管会计工作负责人：邱志斌

会计机构负责人：李红

（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		21,112,065.51	18,378,493.53
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		2,866,606.99	2,824,886.09
收到其他与经营活动有关的现金	二、(四) 35、 1	1,501,046.48	1,569,890.09
经营活动现金流入小计		25,479,718.98	22,773,269.71
购买商品、接受劳务支付的现金		2,255,554.04	210,009.07
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		17,009,793.23	10,897,511.26
支付的各项税费		1,922,325.65	2,222,817.68
支付其他与经营活动有关的现金	二、(四) 35、 2	5,765,877.35	6,573,665.70
经营活动现金流出小计		26,953,550.27	19,904,003.71
经营活动产生的现金流量净额		-1,473,831.29	2,869,266.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,350,000.00	17,950,000.00
取得投资收益收到的现金		438,154.09	164,757.25
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		20,788,154.09	18,114,757.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,328,221.55	141,626.07
投资支付的现金		8,650,000.00	23,000,000.00
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		15,978,221.55	23,141,626.07

投资活动产生的现金流量净额		4,809,932.54	-5,026,868.82
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			50,000.00
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			50,000.00
偿还债务支付的现金			50,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,000,000.00	1,500,344.37
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		6,000,000.00	1,550,344.37
筹资活动产生的现金流量净额		-6,000,000.00	-1,500,344.37
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		-2,663,898.75	-3,657,947.19
加：期初现金及现金等价物余额		8,218,744.47	11,537,647.82
六、期末现金及现金等价物余额		5,554,845.72	7,879,700.63

法定代表人：涂高元主管会计工作负责人：邱志斌会计机构负责人：李红

(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		21,112,065.51	18,240,922.03
收到的税费返还		2,866,606.99	2,824,886.09
收到其他与经营活动有关的现金		1,463,332.76	1,488,649.84
经营活动现金流入小计		25,442,005.26	22,554,457.96
购买商品、接受劳务支付的现金		2,255,554.04	210,009.07
支付给职工以及为职工支付的现金		16,981,300.90	10,299,560.36
支付的各项税费		1,922,094.40	2,159,759.63
支付其他与经营活动有关的现金		5,759,003.43	6,223,061.23
经营活动现金流出小计		26,917,952.77	18,892,390.29
经营活动产生的现金流量净额		-1,475,947.51	3,662,067.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,350,000.00	17,950,000.00
取得投资收益收到的现金		438,154.09	164,757.25
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		20,788,154.09	18,114,757.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,328,221.55	141,626.07
投资支付的现金		8,650,000.00	23,600,000.00
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		15,978,221.55	23,741,626.07
投资活动产生的现金流量净额		4,809,932.54	-5,626,868.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		6,000,000.00	1,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,000,000.00	1,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-6,000,000.00	-1,500,000.00
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		-2,666,014.97	-3,464,801.15
加：期初现金及现金等价物余额		8,071,243.99	11,175,890.69
六、期末现金及现金等价物余额		5,405,229.02	7,711,089.54

法定代表人：涂高元

主管会计工作负责人：邱志斌

会计机构负责人：李红

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

财政部于 2017 年颁布了修订后的《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——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)。根据全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司 2019 年半年度报告披露相关工作的通知》，本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则并编制 2019 年 1-6 月财务报表。首次执行新金融工具准则对本公司财务报表的影响列示如下：

根据新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年 1-6 月的比较财务报表未重列，其采用的会计政策与本公司编制 2018 年 1-6 月财务报表所采用的会计政策一致。

二、 报表项目注释

(一) 公司基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

厦门天锐科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为厦门天锐科技有限公司,于 2015

年 10 月 22 日召开临时股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，厦门天锐科技有限公司整体变更为厦门天锐科技股份有限公司，注册资本为人民币 1,000 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2015 年 10 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2015 年 10 月 31 日，厦门天锐科技有限公司经审计后净资产共 10,873,853.39 元，共折合为 1,000 万股，每股面值 1 元，净资产大于折合股本的金额作为股本溢价计入公司资本公积，变更前后各股东出资比例不变，于 2015 年 12 月 31 日办理了工商登记手续。截至 2018 年 12 月 31 日，公司注册资本 1,000.00 万元，股本 1000 万元；营业执照统一社会信用代码：91350200784152511P；住所：厦门火炬高新区软件园创新大厦 B 区 7FA 单元；法定代表人：涂高元。本公司于 2016 年 8 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：天锐股份，证券代码：838408。

2. 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：1、计算机软件开发、设计及技术咨询、技术转让；2、计算机系统服务（不含互联网上网服务）；3、批发、零售电子产品。主营业务：公司是国内信息安全产品与整体解决方案提供商，专注于信息安全领域产品研发，致力于为政府军工等涉密单位及其它企事业单位提供专业的信息安全产品、顾问咨询和技术服务。

所属行业：根据《国民经济行业分类与代码》（GB/T4754-2011），公司所处行业为信息传输、软件和信息技术服务业中的子行业软件开发业（行业代码：I6510）；根据证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订版），应属于软件和信息技术服务业（行业代码：I65）；根据全国股份转让系统公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》，应属于信息传输、软件和信息技术服务业中的子行业软件开发业（行业代码：I6510）；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，应属于信息技术行业中的子行业应用软件行业（17101210）。

结合公司的主营业务内容，公司在应用领域上属于信息安全行业，根据国家发展改革委员会发布的《产业结构调整指导目录》（2013 年修订版），信息安全行业属于“第一类鼓励类”之“二十八信息产业”之“32、信息安全产品、网络监察专用设备开发制造”。

3. 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 8 月 16 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
厦门卫盾信息科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

（三）财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业

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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（四）重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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。

2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ① 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ② 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③ 已办理了必要的财产权转移手续。
- ④ 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤ 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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。通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采

用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

6、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（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

(1) 金融工具分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其

信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融

资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的

公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 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） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

（3）金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- （3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之

外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被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金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，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金融资产）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。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

(6) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计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，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 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;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为

该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (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。

8、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 50.00 万元以上（含）。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备	组合 2 以外的应收款项
组合 2	不计提坏账准备	与股东、合并范围内的关联方、无风险的保证金、押金和备用金的应收款项

① 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
----	--------------	---------------

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	25.00	25.00
3—4 年	60.00	60.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(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为：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款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(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。

9、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。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。

（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

低值易耗品采用一次转销法。

包装物采用一次转销法。

10、长期股权投资

（1）初始投资成本的确定

企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

其他方式取得的长期股权投资：

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

①成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

②权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

（2） 长期股权投资核算方法的转换

① 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

② 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本

溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

（5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

11、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：

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（3） 固定资产后续计量及处置

①固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.5-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00—31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00—31.67

②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

③固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（4） 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当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。

③ 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。

④ 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。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

12、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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：

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；

借款费用已经发生；

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) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态

前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

13、无形资产与开发支出

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，包括专利权、商标权、财务软件。

(1) 无形资产的初始计量

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) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

① 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-5 年	受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

②使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

（3）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（4）开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

14、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值

测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

15、长期待摊费用

（1）摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（2）摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3-5 年	受益期

16、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外，本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

17、收入

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

（2）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企业，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：

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

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）提供劳务收入的确认依据和方法

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 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交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（4）具体收入确认原则

本公司的收入类型包括软件销售收入、技术开发收入、技术服务收入、硬件销售收入四类，各类型收入确认原则如下：

① 销售收入

软件产品是指经过工业和信息化部门认证并获得著作权，销售时不转让所有权的软件产品，由此开发出来的软件具有自主知识产权、无差异化、可批量复制的特性，按合同约定将产品转移给对方并经对方验收合格后确认销售收入。

② 技术开发

技术开发一般根据客户特别需求在对客户行业进行充分调查、分析的基础上，按客户实际需求进行专门的软件定制开发，由此开发的软件不具有通用性，采用完工百分比法确认收入，完工程度按照已经发生成本占预算总成本的比例确定。

③ 技术服务收入

服务为定期维护服务，定期维护服务是在合同约定的服务期间为客户提供产品维护，其他服务则是根据客户的需求和合同约定提供相应的信息安全服务、定期维护服务、在服务期间采用直线法确认收入。

（3）硬件销售收入

根据合同约定为客户采购硬件产品，不需要安装调试的，在按照合同约定将第三方产品转移给对方并经对方验收合格后确认销售收入；需要安装调试的，按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

18、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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

（2）政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）会计处理方法

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内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

19、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，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。

（1）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该交易不是企业合并；②交易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。

对于与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。

（2）确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- ① 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- ② 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

③对于与子公司、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。

20、租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

①经营租入资产

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经营租出资产

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。

融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十七）固定资产。

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。

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。

21、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《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——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等（以下合称“新金融工具准则”）。根据全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司 2019 年半年度报告披露相关工作的通知》，本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则并编制 2019 年 1-6 月财务报表。首次执行新金融工具准则对本公司财务报表的影响列示如下：

根据新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益

以及财务报表其他相关项目金额，2018 年 1-6 月的比较财务报表未重列，其采用的会计政策与本公司编制 2018 年 1-6 月财务报表所采用的会计政策一致。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

（三）税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物、应税销售服务收入	13、6、0
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育附加费	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	5、10、15
个人所得税	由本公司代扣代缴	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
厦门天锐科技股份有限公司	5%、10%、15%
厦门卫盾信息科技有限公司	5%

2、税收优惠政策及依据

（1）经厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局批准，本公司于 2017 年 10 月 10 日重新复审取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201735100092，有效期为三年，即自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。有效期内，公司享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）企业的技术开发产品及技术服务：根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件 3 的规定：对纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

（3）自产软件享受即征即退优惠：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》财税[2011]100 号规定：增值税一般纳税人销售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，其中实际税负=实缴增值税/收入。

（4）自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（四）财务报表附注

1. 货币资金

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
现金	344,228.04	245,649.65
银行存款	5,210,617.68	7,973,094.82
其他货币资金		
合计	5,554,845.72	8,218,744.47

2. 交易性金融资产

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
理财	4,000,000.00	—
合计	4,000,000.00	—

3. 应收票据及应收账款

1) 应收票据与应收账款列示

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据	0.00	0.00
应收账款	3,179,072.95	2,781,279.56
合计	3,179,072.95	2,781,279.56

2) 应收账款按种类列示

类别	2019 年 06 月 30 日				2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	3,495,958.00	100.00%	316,885.05	9.07%	3,048,151.75	100.00%	266,872.19	8.76%
组合 1	3,495,958.00	100.00%	316,885.05	9.07%	3,048,151.75	100.00%	266,872.19	8.76%
组合 2								
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
合计	3,495,958.00	100.00%	316,885.05	9.07%	3,048,151.75	100.00%	266,872.19	8.76%

3) 应收账款按账龄列示

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2019 年 06 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	占比	坏账准备	账面余额	占比	坏账准备
1 年以内	2,789,336.25	79.79%	139,466.81	2,434,730.00	79.88%	121,736.50
1—2 年	392,363.00	11.22%	39,236.30	371,770.00	12.20%	37,177.00
2—3 年	143,923.75	4.12%	35,980.94	105,806.75	3.47%	26,451.69
3 年以上	170,335.00	4.87%	102,201.00	135,845.00	4.45%	81,507.00
合计	3,495,958.00	100.00%	316,885.05	3,048,151.75	100.00%	266,872.19

4) 本期计提、收回或转回坏账准备的情况

2019 年 6 月末坏账准备余额 316,885.05 元,本期计提坏账准备 50,012.86 元。

5) 2019 年 06 月 30 日期末余额前五名的应收账款情况

名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额比例	计提坏账准备金额
温州角马软件有限公司	非关联方	销售款	311,826.00	1 年以内	8.92%	15,591.30
中铁工程机械研究设计院有限公司	非关联方	销售款	234,660.00	1 年以内	6.71%	11,733.00
广州全一信息科技有限公司	非关联方	销售款	200,000.00	3 年以内	5.72%	26,500.00
中国核工业二四建设有限公司	非关联方	销售款	194,000.00	1 年以内	5.55%	9,700.00
广州银行股份有限公司信用卡中心	非关联方	销售款	162,000.00	1 年以内	4.63%	8,100.00
合计			1,102,486.00		31.53%	71,624.30

6) 报告期末应收账款中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

4. 预付款项

1) 预付款项按账龄列示

项目	2019 年 06 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	占比	账面余额	占比
1 年以内	2,288,900.20	95.15%	645,243.80	99.55%
1—2 年	114,850.15	4.77%	2,948.65	0.45%
2—3 年	1,860.00	0.08%		
3 年以上				
合计	2,405,610.35	100.00%	648,192.45	100.00%

2) 期末预付款项中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

3) 2019 年 06 月 30 日期末余额前五名的预付款项情况

名称	款项性质	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项总额比例
厦门普利通信息科技有限公司	货款	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	41.57%
厦门速智安融信息科技有限公司	货款	非关联方	560,000.00	1 年以内	23.28%
厦门博辉胜机械设备有限公司	货款	非关联方	298,350.00	2 年以内	12.40%
厦门易尔通网络科技有限公司	广告费	非关联方	250,000.00	1 年以内	10.39%
深圳市赛虎信息科技有限公司	服务费	非关联方	100,000.00	1 年以内	4.16%
合计			2,208,350.00		91.80%

5. 其他应收款

1) 其他应收款按种类列示

类别	2019 年 06 月 30 日				2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	715,125.05	100.00%	2,700.00	0.38%	679,491.64	100.00%		
组合 1	54,000.00	5.90%	2,700.00	5.00%				
组合 2	661,125.05	94.10%			679,491.64	100.00%		
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	715,125.05	100.00%	2,700.00	0.38%	679,491.64	100.00%		

2) 其他应收款按账龄列示

项目	2019 年 06 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	占比	账面余额	占比
1 年以内	363,334.80	50.81%	312,293.39	45.96%
1—2 年	105,459.25	14.75%	124,839.25	18.37%
2—3 年	18,972.00	2.65%	23,794.00	3.50%

3 年以上	227,359.00	31.79%	218,565.00	32.17%
合计	715,125.05	100.00%	679,491.64	100.00%

3) 组合 1 中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	2019 年 06 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	占比	坏账准备	账面余额	占比	坏账准备
1 年以内	54,000.00	100.00%	2,700.00			
1—2 年						
2—3 年						
合计	54,000.00	100.00%	2,700.00			

4) 本期计提、收回或转回坏账准备的情况

2019 年 6 月末坏账准备余额 2,700.00 元, 本期计提坏账准备 2,700.00 元。

5) 2019 年 06 月 30 日期末余额前五名的其他应收款情况

名称	款项性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额比例	期末坏账准备金额
厦门软件产业投资发展有限公司	房屋押金	非关联方	268,595.00	1-5 年内	37.56%	0.00
上海张江高科技园区开发股份有限公司	房屋押金	非关联方	41,756.01	2 年以内	5.84%	0.00
吴宽富	备用金	员工	32,390.69	1 年以内	4.53%	0.00
魏云	备用金	员工	31,389.00	1 年以内	4.39%	0.00
李俊	备用金	员工	30,949.83	1 年以内	4.33%	0.00
合计			405,080.53		56.75%	0.00

6. 存货

存货种类	2019 年 06 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	253,493.54		253,493.54	150,483.85		150,483.85
合计	253,493.54		253,493.54	150,483.85		150,483.85

7. 其他流动资产

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
待摊费用-房屋租金	56,191.63	60,438.40
待摊费用-技术服务费	1,553,409.27	1,377,514.53
待摊费用-物业管理费	480.00	
待摊费用-其他	13,056.47	32,915.71
预缴所得税	481,003.68	962,007.36
待抵扣进项	18,679.26	69,191.92
理财	-	15,700,000.00
合计	2,122,820.31	18,202,067.92

8. 固定资产

分类信息

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、原值				
1、2018 年 12 月 31 日	1,358,007.12	1,472,445.17	312,462.88	3,142,915.17
2、本期增加		79,903.47		79,903.47
（1）购置		79,903.47		79,903.47
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
（4）其他增加				
3、本期减少				
（1）处置或报废				
（2）其他减少				
4、2019 年 06 月 30 日	1,358,007.12	1,552,348.64	312,462.88	3,222,818.64
二、累计折旧				
1、2018 年 12 月 31 日	994,592.97	1,104,963.33	215,918.54	2,315,474.84
2、本期增加	40,319.80	111,125.40	27,058.07	178,503.27
（1）本期计提	40,319.80	111,125.40	27,058.07	178,503.27
（2）其他增加				
3、本期减少				

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、2019 年 06 月 30 日	1,034,912.77	1,216,008.73	242,976.61	2,493,978.11
三、减值准备				
1、2018 年 12 月 31 日				
2、本期增加				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3、本期减少				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4、2019 年 06 月 30 日				
四、账面价值				
1、2019 年 06 月 30 日	323,094.35	336,339.91	69,486.27	728,840.53
1、2018 年 12 月 31 日	363,414.15	367,481.84	96,544.34	827,440.33

注：(1) 本期计提折旧额为 178,503.27 元。

(2) 本报告期末无所有权受到限制的固定资产情况。

(3) 本报告期末无暂时闲置的固定资产情况。

9. 无形资产

项目	专利权	非专利权	软件	合计
一、原值				
1、2018 年 12 月 31 日			734,866.33	734,866.33
2、本期增加				
(1) 购置				
(2) 企业合并增加				
(3) 其他增加				
3、本期减少				
(1) 处置或报废				

项目	专利权	非专利权	软件	合计
(2) 其他减少				
4、2019 年 06 月 30 日			734,866.33	734,866.33
二、累计摊销				
1、2018 年 12 月 31 日			218,914.35	218,914.35
2、本期增加			101,237.70	101,237.70
(1) 本期计提			101,237.70	101,237.70
(2) 企业合并增加				
(2) 其他增加				
3、本期减少				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、2019 年 06 月 30 日			320,152.05	320,152.05
三、账面价值				
1、2019 年 06 月 30 日			414,714.28	414,714.28
1、2018 年 12 月 31 日			515,951.98	515,951.98

注：(1) 本期摊销额为 101,237.70 元。

10. 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019 年 06 月 30 日
装修费用	264,454.00		59,148.00		205,306.00
合计	264,454.00		59,148.00		205,306.00

11. 递延所得税资产

1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 06 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
坏账准备	47,937.76	319,585.05	40,030.83	266,872.19
弥补亏损				
合计	47,937.76	319,585.05	40,030.83	266,872.19

2) 未经抵销的递延所得税负债

期末无未经抵销的递延所得税负债。

12. 其他非流动资产

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
软三购房首付款	7,281,585.00	-
合计	7,281,585.00	-

13. 应付票据及应付账款

1) 应付票据与应付账款列示

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付票据		
应付账款	23,268.26	25,761.88
合计	23,268.26	25,761.88

2) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付技术服务费	22,880.00	16,380.00
应付宣传物料费	292.50	8,500.00
其他	95.76	881.88
合计	23,268.26	25,761.88

3) 本报告期应付款项中无应付关联方款项情况。

14. 预收款项

1) 预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
预收软件款	1,442,860.72	828,335.12
合计	1,442,860.72	828,335.12

2) 报告期末预收款项中无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

3) 2019 年 06 月 30 日期末余额前五名的预收账款情况

名称	款项性质	金额	账龄	占预收账款总额比例
厦门万进通科技有限公司	货款	214,000.00	2-3 年	14.83%
北京凯因科技股份有限公司	货款	126,000.00	1 年以内	8.73%
康达洲际医疗器械有限公司	货款	60,000.00	1 年以内	4.16%

名称	款项性质	金额	账龄	占预收账款总额比例
石家庄冠越科技有限公司	货款	50,000.00	1 年以内	3.47%
北京锦绣投资有限公司	货款	50,000.00	1 年以内	3.47%
合计		500,000.00		34.66%

15. 应付职工薪酬

1) 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
短期薪酬	6,631,924.20	12,874,756.99	17,551,789.98	1,954,891.21
离职后福利-设定提存计划		213,374.86	213,374.86	
合计	6,631,924.20	13,088,131.85	17,765,164.84	1,954,891.21

2) 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,626,123.40	11,768,802.46	16,440,034.65	1,954,891.21
职工福利费		199,341.08	199,341.08	
社会保险费		116,771.00	116,771.00	
其中：基本医疗保险费		82,981.95	82,981.95	
工伤保险费		3,997.14	3,997.14	
生育保险费		29,791.91	29,791.91	
住房公积金		616,191.13	616,191.13	
工会经费和职工教育经费	5,800.80	56,880.32	62,681.12	
合计	6,631,924.20	12,874,756.99	17,551,789.98	1,954,891.21

3) 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
基本养老保险		206,312.74	206,312.74	
失业保险费		7,062.12	7,062.12	
合计		213,374.86	213,374.86	

16. 应交税费

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	719,320.59	1,113,528.04
个人所得税	199,351.29	102,526.30
城市维护建设税	50,042.65	77,637.18
教育费附加	21,421.13	33,240.90
地方教育费附加	14,280.75	22,160.60
企业所得税	41,992.21	
合计	1,046,408.62	1,349,093.02

17. 其他应付款

1) 其他应付款列示

款项性质	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	115,073.18	74,263.60
合计	115,073.18	74,263.60

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代收款	20,073.18	9,263.60
往来款	95,000.00	65,000.00
合计	115,073.18	74,263.60

2) 2019 年 06 月 30 日期末余额前五名的其他应付款情况

名称	款项性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应付款总额比例
倪夏清	往来款	员工	40,000.00	1-2 年	34.76%
陈华成	往来款	员工	40,000.00	1 年以内	34.76%
涂高元	往来款	法人	15,000.00	1 年以内	13.04%
社保扣款	代扣社医保费用	非关联方	11,383.28	1 年以内	9.89%
工会扣款	工会费用	非关联方	5,773.37	1 年以内	5.02%
合计			112,156.65		97.47%

18. 股本

1) 2019 年 1-6 月股本变动情况

投资者名称	2018 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2019 年 06 月 30 日	
	实收资本	比例 (%)			实收资本	比例 (%)
涂高元	3,250,000.00	32.50			3,250,000.00	32.50
邱志斌	3,250,000.00	32.50			3,250,000.00	32.50
刘其勇	1,000,000.00	10.00			1,000,000.00	10.00
厦门天锐投资合伙企业（有限合伙）	2,500,000.00	25.00			2,500,000.00	25.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

19. 资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 06 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	662,593.73			662,593.73
其他资本公积				
合计	662,593.73			662,593.73

20. 盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 06 月 30 日
盈余公积	1,528,639.31			1,528,639.31
合计	1,528,639.31			1,528,639.31

21. 未分配利润

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
调整前上期期末未分配利润	11,227,526.17	7,381,637.84
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	11,227,526.17	7,381,637.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,905,390.29	6,055,144.75
减：提取法定盈余公积		709,256.42
未分配利润转增资本公积		
分配股利	6,000,000.00	1,500,000.00
期末未分配利润	10,132,916.46	11,227,526.17

22. 营业收入及成本

1) 营业收入及营业成本

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
主营业务收入	20,071,294.19	17,733,879.15
其他业务收入		
营业收入合计	20,071,294.19	17,733,879.15
主营业务成本	143,389.84	74,536.04
其他业务成本		
营业成本合计	143,389.84	74,536.04

2) 主营业务和其他业务（分业务）

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
软件销售收入	19,894,512.56	133,691.57	17,536,808.92	36,792.45
硬件销售收入	16,832.64	9,698.27	40,711.76	37,743.59
软件服务收入	159,948.99		156,358.47	
合计	20,071,294.19	143,389.84	17,733,879.15	74,536.04

23. 税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
城建税	181,807.23	189,545.65
教育附加费	77,917.38	81,006.65
地方教育费附加	51,944.92	54,004.43
印花税	7,557.50	6,909.50
合计	319,227.03	331,466.23

24. 销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
办公费	84,685.20	73,749.04
房租	471,660.42	425,748.59
技术服务	1,803,455.13	1,248,383.00

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
广告费	633,962.21	933,315.15
物业管理	25,248.10	32,563.98
业务招待费	59,175.98	35,399.42
折旧费	33,485.79	17,372.08
职工薪酬	5,547,821.65	4,536,826.12
差旅费	229,979.27	183,280.73
交通费	57,840.89	68,166.95
通讯费	34,652.06	43,383.93
水电费	9,939.71	10,906.39
其他	31,379.1	89,923.49
合计	9,023,285.51	7,699,018.87

25. 管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	1,539,373.1	1,170,659.73
办公费	241,326.68	335,714.84
中介费	221,509.43	273,660.01
折旧费	112,031.58	89,118.39
房租租金	72,877.53	82,251.19
汽车费用	83,970.93	134,025.47
差旅费	17,185.03	23,467.64
装修费用	59,148.00	90,294.00
交通费	1,354.00	5,768.96
水电费	20,237.15	30,216.14
通讯费	33,065.88	41,418.96
物业管理费	4,521.40	5,293.59
业务招待费	3,497.60	67,218.12
无形资产摊销	101,237.70	17,128.98
其他	63,876.40	175,166.9

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
合计	2,575,212.41	2,541,402.92

26. 研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	6,165,517.08	4,914,027.79
办公费	24,553.55	20,227.06
折旧费	34,158.38	109,941.89
差旅费	64,852.20	57,477.60
交通费	2,047.50	3,668.79
房屋租金	305,507.23	332,053.13
物业管理费	16,670.94	21,781.45
水电费	4,419.26	2,361.06
汽车费用	4,177.42	8,767.00
电脑配件及耗材	109,356.52	
技术服务费	430,000.00	
其他	39,074.25	134,108.54
合计	7,200,334.33	5,604,414.31

27. 财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息支出		344.37
减：利息收入	8,696.38	18,569.10
银行手续费	9,797.91	7,847.60
合计	1,101.53	-10,377.13

28. 信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
坏账损失	52,712.86	
合计	52,712.86	

29. 资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
坏账损失	-	58,824.75
合计	-	58,824.75

30. 其他收益

1) 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,649,732.11	3,108,705.92
合计	3,649,732.11	3,108,705.92

2) 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	2,385,603.31	2,219,910.16	与收益相关
社保补贴	24,228.80	13,395.76	与收益相关
研发经费补助	1,239,900.00	875,400.00	与收益相关
合计	3,649,732.11	3,108,705.92	

31. 投资收益

1) 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	438,154.09	162,751.26
合计	438,154.09	162,751.26

32. 营业外收入

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	106,000.00	106,000.00	516,860.00	516,860.00
其他	0.28	0.28	660.82	660.82
合计	106,000.28	106,000.28	517,520.82	517,520.82

计入营业外收入的政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
厦门优质品牌		50,000.00	与收益相关
科学进步奖		20,000.00	与收益相关
软件企业增产增速		135,505.00	与收益相关
火炬高新技术企业奖励		300,000.00	与收益相关
科技局技贸合同补助		5,395.00	与收益相关
火炬专利补助		3,960.00	与收益相关
火炬劳务协作奖励	3,000.00	2,000.00	与收益相关
非公活动经费（党建经费）	3,000.00		与收益相关
科技局软著登记证书累计奖	100,000.00		与收益相关
合计	106,000.00	516,860.00	

33. 营业外支出

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失				
其他	50.00	50.00	688.58	688.58
合计	50.00	50.00	688.58	688.58

34. 所得税费用

1) 所得税费用明细表

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	52,383.8	772,464.47
递延所得税	-7,906.93	-8,943.71
合计	44,476.87	763,520.76

2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
利润总额	4,949,867.16	5,222,402.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	52,383.8	772,464.47
调整以前年度所得税的影响		
加计扣除的影响		
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		

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
本期末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	-7,906.93	-8,943.71
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
合计	44,476.87	763,520.76

35. 现金流量表项目注释

1) 收到与其他经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
资金往来、保证金、员工借款等	123,500.00	165,665.23
存款利息收入、社保费返还、政府补助等	1,377,546.48	1,404,224.86
合计	1,501,046.48	1,569,890.09

2) 支付与其他经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
资金往来、保证金、员工借款等	436,554.26	448,000.00
支付日常经营费用	5,329,323.09	6,125,665.70
合计	5,765,877.35	6,573,665.70

36. 现金流量表补充资料

1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,905,390.29	4,458,881.82
加：资产减值准备	52,712.86	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	178,503.27	216,432.36
无形资产摊销	101,237.70	17,128.98
长期待摊费用摊销	59,148.00	90,294.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（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）		-10,377.13

投资损失（收益以“－”号填列）	-438,154.09	-162,751.26
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-7,906.93	-8,943.71
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）	-103,009.69	-35,292.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,924,876.87	-1,640,376.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,296,875.83	-55,730.78
经营活动产生的现金流量净额	-1,473,831.29	2,869,266.00
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	5,554,845.72	7,879,700.63
减：现金的期初余额	8,218,744.47	11,537,647.82
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	-2,663,898.75	-3,657,947.19

2) 现金及现金等价物的构成

项目	2019年06月30日	2018年12月31日
一、现金	5,554,845.72	8,218,744.47
其中：库存现金	344,228.04	245,649.65
可随时用于支付的银行存款	5,210,617.68	7,973,094.82
可随时用于支付的其他货币资金		
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	5,554,845.72	8,218,744.47

三、合并范围的变更

报告期内公司合并报表范围无变更。

四、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 子公司的基本信息

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
厦门卫盾信息科技有限公司	厦门	厦门	信息安全产品软硬件销售	100%		2017年1月投资设立

五、公允价值的披露

无

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司实际控制人

本公司实际控制人为涂高元和邱志斌。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方情况	与本公司关系
刘其勇	持有本公司 10%股份
厦门天锐投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 25%股份
张艳蓉	董事、董事会秘书、本公司股东涂高元的配偶
陆云燕	董事、本公司股东邱志斌的配偶
吴丽月	董事
钟华英	监事会主席
吴炜斌	监事
时宜	监事
郭永兴	副总经理
李红	财务总监
厦门裕泰隆文化传媒有限公司	本公司实际控制人涂高元、邱志斌控制的其他企业
深圳市网谷融合投资有限公司	实际控制人为刘其勇
上海领视信息科技有限公司	实际控制人为刘其勇和刘其勇的弟弟刘其坚
上海璐瑶投资管理有限公司	刘其勇实际控制的企业（股东）

(二) 关联方交易情况

无

（三）关联方应收应付款项

项目	本期发生额	上期发生额
其他应付款-涂高元	15,000.00	0.00
合计	15,000.00	0.00

（四）关联方担保事项

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
涂高元	3,000,000.00	2019.3.14	2020.3.13	否

关联担保情况说明：2019年3月14日,因生产经营所需,公司向中国建设银行股份有限公司厦门市分行申请小微企业快贷借款,由公司控股股东、实际控制人涂高元,为上述授信提供连带责任保证。

七、承诺及或有事项

截止报告日,本公司无需要披露的承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

2019年7月,本公司向厦门银行股份有限公司申请人民币贷款300万元,该项借款由厦门市融资担保有限公司、涂高元与张艳蓉、邱志斌与陆云燕提供担保。同时,公司将自有的四项专利质押给厦门市融资担保有限公司,为上述借款提供反担保,并且涂高元及其妻子张艳蓉、邱志斌及其妻子陆云燕也向厦门市融资担保有限公司提供了反担保。

2019年8月,本公司以厦门市集美区软件园三期B14地块3号楼1801、1802、1803单元,1901、1902、1903单元作为抵押向中国建设银行股份有限公司厦门市分行申请人民币贷款1455万元,并由涂高元与张艳蓉、邱志斌与陆云燕分别与中国建设银行股份有限公司厦门市分行签订了担保合同。

九、其他重要事项说明

截止报告日,本公司无需要披露的其他重要事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

1) 应收账款按种类列示

类别	2019 年 06 月 30 日				2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	3,495,958.00	100.00%	316,885.05	9.07%	3,048,151.75	100.00%	266,872.19	8.76%
组合 1	3,495,958.00	100.00%	316,885.05	9.07%	3,048,151.75	100.00%	266,872.19	8.76%
组合 2								
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
合计	3,495,958.00	100.00%	316,885.05	9.07%	3,048,151.75	100.00%	266,872.19	8.76%

2) 应收账款按账龄列示

项目	2019 年 06 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	占比	账面余额	占比
1 年以内	2,789,336.25	79.79%	2,434,730.00	79.88%
1—2 年	392,363.00	11.22%	371,770.00	12.20%
2—3 年	143,923.75	4.12%	105,806.75	3.47%
3 年以上	170,335.00	4.87%	135,845.00	4.46%
合计	3,495,958.00	100.00%	3,048,151.75	100.00%

3) 组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2019 年 06 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	占比	坏账准备	账面余额	占比	坏账准备
1 年以内	2,789,336.25	79.79%	139,466.81	2,434,730.00	79.88%	121,736.50
1—2 年	392,363.00	11.22%	39,236.30	371,770.00	12.20%	37,177.00
2—3 年	143,923.75	4.12%	35,980.94	105,806.75	3.47%	26,451.69
3 年以上	170,335.00	4.87%	102,201.00	135,845.00	4.45%	81,507.00
合计	3,495,958.00	100.00%	316,885.05	3,048,151.75	100.00%	266,872.19

4) 本期计提、收回或转回坏账准备的情况

2019 上半年坏账准备计提金额 316,885.05 元, 本期计提坏账准备 50,012.86 元。

5) 2019 年 06 月 30 日期末余额前五名的应收账款情况

名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额比例	计提坏账准备金额
温州角马软件有限公司	非关联方	销售款	311,826.00	1 年以内	8.92%	15,591.30
中铁工程机械研究设计院有限公司	非关联方	销售款	234,660.00	1 年以内	6.71%	11,733.00
广州全一信息科技有限公司	非关联方	销售款	200,000.00	3 年以内	5.72%	26,500.00
中国核工业二四建设有限公司	非关联方	销售款	194,000.00	1 年以内	5.55%	9,700.00
广州银行股份有限公司信用卡中心	非关联方	销售款	162,000.00	1 年以内	4.63%	8,100.00
合计			1,102,486.00		31.54%	71,624.30

6) 报告期末应收账款中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款

2. 其他应收款

1) 其他应收款按种类列示

类别	2019 年 06 月 30 日				2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	915,125.05	100.00%	2,700.00	0.30%	879,491.64	100.00%		
组合 1	54,000.00	5.90%	2,700.00	5.00%	879,491.64	100.00%		
组合 2	861,125.05	94.10%						
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	915,125.05	100.00%	2,700.00	0.30%	879,491.64	100.00%		

2) 其他应收款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	25,000.00	60,000.00
备用金	298,275.04	269,259.06
押金	337,850.01	346,007.01
往来款	254,000.00	200,000.00
代扣款		4,225.57

项目	期末余额	期初余额
合计	915,125.05	879,491.64

3) 本期计提、收回或转回坏账准备的情况

2019 上半年坏账准备计提金额 2,700.00 元，本期计提坏账准备 2,700.00 元。

4) 2019 年 06 月 30 日期末余额前五名的其他应收款情况

名称	款项性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额比例	期末坏账准备金额
厦门软件产业投资发展有限公司	房屋押金	非关联方	268,595.00	1-5 年内	29.35%	0.00
厦门卫盾信息科技有限公司	往来款	全资子公司	200,000.00	1 年以内	21.85%	0.00
上海张江高科技园区开发股份有限公司	房屋押金	非关联方	41,756.01	2 年以内	4.56%	0.00
吴宽富	备用金	员工	32,390.69	1 年以内	3.54%	0.00
魏云	备用金	员工	31,389.00	1 年以内	3.43%	0.00
合计			574,130.70		62.73%	0.00

3. 长期股权投资

项目	2019 年 06 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,600,000.00		1,600,000.00	1,600,000.00		1,600,000.00

4. 营业收入及成本

1) 营业收入及营业成本

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
主营业务收入	20,071,294.19	17,601,165.09
其他业务收入		
营业收入合计	20,071,294.19	17,601,165.09
主营业务成本	143,389.84	74,228.35
其他业务成本		
营业成本合计	143,389.84	74,228.35

2) 主营业务和其他业务（分业务）

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本

主营业务：				
软件销售收入	19,894,512.56	133,691.57	17,463,304.64	36,792.45
硬件销售收入	16,832.64	9,698.27	40,369.88	37,435.90
软件服务收入	159,948.99		97,490.57	
合计	20,071,294.19	143,389.84	17,601,165.09	74,228.35

十一、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（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）	1,347,628.80	1,405,655.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49.72	-27.76
非经常性损益总额	1,347,579.08	1,405,628.00
减：非经常性损益的所得税影响数	202,136.86	214,208.20
非经常性损益净额	1,145,442.22	1,191,419.80
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		13,480.00
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,145,442.22	1,177,939.80

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	18.96%	0.49	0.49
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.53%	0.38	0.38

厦门天锐科技股份有限公司

2019 年 8 月 20 日