

证券代码：837987

证券简称：大一科技

主办券商：恒泰证券



大一科技

NEEQ : 837987

洛阳市大一科技股份有限公司

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 .....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	17
第七节 财务报告 .....	20
第八节 财务报表附注 .....	27

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、大一科技	指	洛阳市大一科技股份有限公司
主办券商、恒泰证券	指	恒泰证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
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
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《洛阳市大一科技股份有限公司章程》
《股东大会议事规则》	指	《洛阳市大一科技股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《洛阳市大一科技股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《洛阳市大一科技股份有限公司监事会议事规则》
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
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
本期、报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
本期期初	指	2019 年 1 月 1 日
本期期末	指	2019 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 声明与提示

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

公司负责人郭斌、主管会计工作负责人唐秋琼及会计机构负责人（会计主管人员）尤思佳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事赵振宇因公出差，未出席本次董事会。
---------------------

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、载有公司负责人，主管会计工作负责人，会计机构负责人签名并盖章的财务报表。</li> <li>2、报告期内在指定信息平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。</li> <li>3、洛阳市大一科技股份有限公司第二届董事会第四次会议决议。</li> <li>4、洛阳市大一科技股份有限公司第二届监事会第五次会议决议。</li> </ol>

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	洛阳市大一科技股份有限公司
英文名称及缩写	Luoyang Dayi Technology Co.,LTD
证券简称	大一科技
证券代码	837987
法定代表人	郭斌
办公地址	洛阳市涧西区西出口路 79 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	尤思佳
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0379-60182939
传真	0379-64545621
电子邮箱	yousj1989@163.com
公司网址	<a href="http://www.dayigps.com/">http://www.dayigps.com/</a>
联系地址及邮政编码	洛阳市涧西区西出口路 79 号 邮编：471000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012-7-16
挂牌时间	2016-7-28
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-信息系统集成服务-信息系统集成服务
主要产品与服务项目	提供与位置信息相关的技术研发、系统集成、网络运营于一体的服务，并销售与之配套的软件及硬件设备 I6520
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	24,800,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	河南大一物流集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	张永生、张雅丽夫妇

#### 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	914103000508611678	否
注册地址	洛阳市涧西区西出口路 79 号	否
注册资本（元）	24,800,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商	恒泰证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市新城区海拉尔东街满世尚都办公商业综合楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2019 年 7 月 4 日，全国股转公司出具《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》。自 2019 年 7 月 4 日起，主办券商由广州证券变更为恒泰证券股份有限公司（以下简称“恒泰证券”），由恒泰证券履行持续督导义务。

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	5,145,567.36	7,618,799.68	-32.46%
毛利率%	46.44%	54.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-574,322.73	-167,856.54	242.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-581,452.81	-167,856.54	246.40%
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）	-1.85%	-0.51%	-
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）	-1.88%	-0.51%	-
基本每股收益	-0.02	-0.0067	-198.51%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	34,075,044.94	34,925,690.28	-2.44%
负债总计	3,399,488.88	3,675,811.49	-7.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,675,556.06	31,249,878.79	-1.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	1.26	-1.84%
资产负债率%（母公司）	9.98%	10.52%	-
资产负债率%（合并）	9.98%	10.52%	-
流动比率	2.21	2.27	-
利息保障倍数	-	-	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	272,545.96	-1,661,915.17	-116.40%
应收账款周转率	6.14	8.14	-
存货周转率	2.01	3.60	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-2.44%	-0.28%	-
营业收入增长率%	-32.46%	17.41%	-
净利润增长率%	-242.15%	-113%	-

#### 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	24,800,000.00	24,800,000.00	-
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	

处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,388.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>8,388.33</b>
所得税影响数	1,258.25
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>7,130.08</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

大一科技主营北斗车联网业务、营运车辆车后市业务、交通安全信息化业务的配套业务、软件平台的研发，是河南省高新技术企业、河南省中小型科技企业，中国卫星导航十佳运营商。

公司的收入来源及盈利点主要分为：车辆位置服务终端设备销售，为客户提供运营维护服务以收取服务费，为客户定向开发应用平台。

公司作为具有综合实力的卫星定位运营服务商，旗下除了拥有大一云计算车辆监控数据托管平台外，还有驾培、公务车、安全培训等多个运营管理平台，为货运、客运、出租、公交、汽车租赁、汽车销贷、私家车、公务车、企业车队等所有车辆卫星定位管理行业提供服务，业务范围覆盖营运车辆动态监控、重点车辆联网联控大数据分析系统、企业安全标准化评审、公务车运营管理、网约车监管、大一车联网管理、物联网平台研发及应用、车后市产品市场运营、行业运营解决方案等领域，公司在洛阳市市区及县区建立了 13 个服务点进行直销业务，在河南省内外建立了完善的渠道销售网络开展渠道代理销售，目前公司正在不断开拓市场，已经逐步建设全国范围的销售网络和服务网络。

报告期内及报告期截止日到报告披露期间，公司的商业模式无重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司紧紧围绕年初制定的经营目标，充分把握市场机会，积极开拓市场，提升服务品质。公司在努力扩展固有业务的同时，支持公司研发团队对公司平台进行进一步的开发，并继续在车联网行业发展相关业务，例如，企业安全标准化评定，车辆高级驾驶辅助系统等等地开展，这类业务的拓展对客户粘性的增加起到一定的影响，对公司业务的发展起到推动作用。

#### 1、财务状况

截至 2019 年 6 月 30 日，公司资产总额为 34,075,044.94 元，较期初下降了 850,645.34 元，主要为报告期内摊销上年同期 4G 位置定位终端业务成本导致预付账款下降，进而导致资产总额有所下降。

负债总额 3,399,488.88 元，较期初减少了 276,322.61 元，主要为报告期内公司预收账款减少，报告期内位置定位终端技术服务的服务费收入有所下降，由于收入分期确认，相应预收款项有所下降，故而报告期内负债有所下降。

净资产为 30,675,556.06 元，较期初减少 574,322.73 元，公司报告期内未实现盈利，导致净资产有下降趋势。

#### 2、经营成果

报告期内，公司实现营业收入 5,145,567.36 元，同比减少 32.46%，营业成本为 2,756,002.52 元，较去年同期降低 26.25%，净利润为-574,322.73 元，较去年同期减少了 406,466.19 元，主要原因：一方面由于上年同期公司根据政策更新 4G 设备，带动了上期的收入，本年度更新已结束；另一方面公司根据战略经营计划开展的两个项目上半年仍处于推进阶段，还未产生实质性收入，故公司收入、成本及净利润同步有所下滑。

#### 3、现金流情况

报告期内经营活动产生的现金流量净额为 272,545.96 元，较去年同期增长 1,934,461.13 元，主要为公司内部激励政策及信用政策改变，给予员工奖金部分支出减少，另支付与经营有关的其他支出也得到相应账期，公司现金流流动性增强，现金流量净额呈增长趋势。

报告期内，公司主营业务未发生变化。

报告期后至披露日，公司的主营业务未发生变化。

### 三、 风险与价值

#### 一、实际控制人控制不当的风险

实际控制人为张永生、张雅丽夫妻二人，实际控制人张永生的妹妹张永丽直接持有公司 1.6129%的股份。张永生、张雅丽及张永丽三人为董事会成员，尽管公司已经建立了法人治理结构和较健全的公司规章制度，但如果公司实际控制人利用其控股地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。因此，公司存在实际控制人控制不当的风险。

应对措施：严格按照公司章程和三会议事规则处理事宜，严格议事规则、议事流程，规范实际控制人行使权力的途径和程序，充分保证中小股东的权益。

#### 二、供应商依赖风险

公司的供应商数量较少，采购较为集中。公司采购较为集中主要是为了保证产品的质量和稳定性。如果原有供应商自身经营情况出现较大波动或者供应商不能足量、及时供货，甚至提高采购价格，公司将面临短期内无法找到合适的供应商的风险。因此，公司存在一定的供应商依赖风险。

应对措施：在集中采购享有采购议价能力和价格优惠的同时，公司甄选了一批合格供应商作为备用产品提供商，以降低供应商依赖风险。

#### 三、业务经营区域性风险

我国的交通运输行业须接受当地交通部门、行业协会的监管和指导，因此，公司的主营业务具有较强的地域特征。行业的区域性市场监管体系一定程度上束缚了业务的横向发展，也加剧了公司经营的区域风险。目前，公司绝大部分收入来自于河南省内市场，一旦区域市场的政府政策、竞争环境发生不利变化，公司经营将受到不利影响。

应对措施：公司正在积极开拓省外市场，并不断拓展业务链条，丰富产品线，增加客户粘性，提高公司风险承受能力。

#### 四、公司经营规模较小、抗风险能力较弱的风险

公司整体经营规模较小，抗风险能力相对较弱。报告期内，虽然公司营业额有所增长，但公司规模仍然较小，整体抗风险能力较弱。如果市场需求发生较大变化或未来市场竞争加剧，将对公司的经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司不断引进人才，在产品研发方面不断创新，以技术和服务抢占市场；在服务质量方面不断提高；在销售渠道方面不断开拓创新，努力为公司增加收入和利润。

#### 五、技术更新换代的风险

公司所处的卫星导航与位置信息服务行业正处在高速发展的阶段，行业内的技术正以日新月异的速度发展。如果公司不能持续保持技术的领先性，有可能会因为新技术的出现而被迅速淘汰，其市场份额将被其他公司迅速侵蚀。

应对措施：公司不断引进高级技术人才，密切关注行业最新动向，不断进行科技创新，为保持公司技术的领先性不断努力。

#### 六、税收风险

公司于 2016 年 12 月通过高新技术企业认定，有效期为三年，证书编号:GR201641000462。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定:通过高新技术企业审核后，公司将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，并按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。如果未来公司未能继续被认定为高新技术企业，将对公司产生影响。

应对措施：公司将积极保持投入研发，并积极申请相应的专利与持续新产品的研发，使之符合政策规定，确保各项指标均符合高新技术企业认定标准，继续拥有高新技术企业资格，维持享受税收优惠政策。

#### 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，大一科技始终把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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	1,300,000.00	83,960.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	1,000,000.00	323,440.91

#### (二) 承诺事项的履行情况

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

实际控制人或控股股东	2015/12/25	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
其他股东	2015/12/25	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2015/12/25	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/12/25	-	挂牌	募集资金使用承诺	避免资金和其他资产占用，减少关联交易	正在履行中
其他股东	2015/12/25	-	挂牌	募集资金使用承诺	避免资金和其他资产占用，减少关联交易	正在履行中
董监高	2015/12/25	-	挂牌	其他承诺	高级管理人员独立性	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

1、公司实际控制人及控股股东作出承诺：如因公司违反劳动合同法、社会保险法及相关的法律、法规和政策，或因违反住房公积金的相关规定而被社保及住房公积金主管部门要求补缴或受到任何行政处罚，或因员工追索而被司法部门或相关主管部门判令赔偿的，本人及本企业将无偿代为补缴和赔偿，并承担公司为此而受到的任何处罚或损失。在报告期内，公司实际控制人及控股股东未出现违背声明与承诺的行为。

2、为避免与公司产生同业竞争，公司控股股东、实际控制人、公司其他主要股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前从未从事或参与同股份公司存在同业竞争的行为，承诺将避免与公司产生新的或潜在的同业竞争。在报告期内，上述人员未出现违背声明与承诺的行为。

3、为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，保障公司权益，公司全体股东签署了《股东关于避免资金和其他资产占用的声明和承诺》。在报告期内，上述人员未出现违背声明与承诺的行为。

4、为规范任职行为，公司全体高级管理人员出具了《高级管理人员独立性的声明和承诺》。在报告期内，高级管理人员未出现违背声明与承诺的行为。

5、公司为了防止控股股东及其关联方以各种形式占用或者转移公司资金、资产以及其他资源的行为，董监高签署的《关于规范和减少关联交易的承诺函》。

在报告期内，上述人员未出现违背声明与承诺的行为。

报告期末至今，上述人员未出现违背声明与承诺的行为。

## 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	14,842,500	59.85%	4,615,750	19,458,250	78.46%
	其中：控股股东、实际控制人	10,612,500	42.79%	4,800,000	15,412,500	62.15%
	董事、监事、高管	919,000	3.71%	-284,250	634,750	2.56%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	9,957,500	40.15%	-4,615,750	5,341,750	21.54%
	其中：控股股东、实际控制人	7,837,500	31.60%	-4,800,000	3,037,500	12.25%
	董事、监事、高管	1,620,000	6.53%	284,250	1,904,250	7.68%
	核心员工					
总股本		<b>24,800,000.00</b>	-	<b>0</b>	<b>24,800,000.00</b>	-
普通股股东人数						<b>15</b>

#### (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	期末持有无限售股份数量
1	河南大一物流集团有限公司	14,400,000		14,400,000	58.06%		14,400,000
2	张雅丽	4,050,000		4,050,000	16.33%	3,037,500	1,012,500
3	冯育安	1,790,000		1,790,000	7.22%	0	1,790,000
4	董卓瑛	1,460,000		1,460,000	5.89%	1,095,000	365,000
5	张永丽	669,000		669,000	2.70%	501,750	167,250
合计		<b>22,369,000</b>	<b>0</b>	<b>22,369,000</b>	<b>90.20%</b>	<b>4,634,250</b>	<b>17,734,750</b>

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司控股股东河南大一物流集团有限公司的控股股东为张永生，公司股东张雅丽为张永生之妻，公司股东张永丽为张永生之妹。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

#### 是否合并披露：

是 否

#### (一) 控股股东情况

公司的控股股东为河南大一物流集团有限公司，直接持有公司 1,440 万股股份，占公司总股本的 58.0645%。河南大一物流集团有限公司注册号为 914103003960453518，成立日期为 2014 年 6 月 24 日，住所为洛阳市涧西区西出口路 79 号，法定代表人为张永生。经营范围为货物运输信息服务、货物代理、联运服务；电子导航定位仪器的销售；计算机网络工程施工、维护；计算机软硬件的开发、销售；仓储服务；企业营销策划。报告期内至今，公司控股股东未发生变动。

#### (二) 实际控制人情况

张永生、张雅丽夫妇，为一致行动人，夫妻二人合计持有公司的股份 1,845 万股股份，为公司实际控制人。

张永生，男，1969 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2006 年 7 月毕业于中国人民解放军外国语学院，本科学历。1987 年 5 月至 1991 年 6 月任中国人民解放军科工委 89911 部队班长；1991 年 7 月至 2001 年 4 月任洛阳市开兴出租汽车公司总经理；2001 年 5 月至 2005 年 6 月任洛阳市第二汽车运输公司总经理；2005 年 7 月至今任河南大一物流集团有限公司董事长；现任公司董事长，由股份公司 2018 年度第二次临时股东大会选举产生，起任日期为 2018 年 12 月 28 日，任期三年。

张雅丽，女，1969 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。高中学历。1987 年 9 月至 1990 年 12 月任洛阳食杂果品公司职员；1991 年 1 月至 2005 年 6 月任洛阳市第二汽车运输有限公司经理；2005 年 7 月至今在洛阳市大一物流有限公司任经理。

报告期内至今，实际控制人未发生变动。

## 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
张永生	董事长	男	1969年8月	本科	2018/12/28-2021/12/27	否
张永丽	董事	女	1975年3月	大专	2018/12/28-2021/12/27	否
赵振宇	董事	男	1973年7月	本科	2018/12/28-2021/12/27	否
郭斌	董事、总经理	男	1985年4月	本科	2018/12/28-2021/12/27	是
张怡朦	董事	女	1992年12月	本科	2018/12/28-2021/12/27	否
韦攀峰	监事会主席	男	1977年6月	本科	2018/12/28-2021/12/27	否
董小琪	监事	女	1967年12月	大专	2018/12/28-2021/12/27	否
董卓璜	职工监事	女	1992年4月	本科	2018/12/28-2021/12/27	是
唐秋琼	财务负责人	女	1970年8月	大专	2018/12/28-2021/12/27	否
尤思佳	董事会秘书	女	1989年5月	本科	2018/12/28-2021/12/27	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：

公司董事长张永生与公司董事张怡朦为父女关系，公司董事张永丽为张永生之妹，公司董事长张永生为公司控股股东河南大一物流集团有限公司的控股股东。

#### (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
张永生	董事长	-	-	-	-	-
张永丽	董事	669,000	-	669,000	2.70%	-
赵振宇	董事	300,000	-	300,000	1.21%	-

郭斌	董事、总经理	-	-	-	-	-
张怡朦	董事	-	-	-	-	-
韦攀峰	监事会主席	-	-	-	-	-
董卓琰	监事	1,460,000	-	1,460,000	5.89%	-
董小琪	监事	110,000	-	110,000	0.44%	-
唐秋琼	财务负责人	-	-	-	-	-
尤思佳	董事会秘书	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>2,539,000</b>	<b>0</b>	<b>2,539,000</b>	<b>10.24%</b>	<b>0</b>

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	4	4
销售人员	18	15
财务人员	5	5
技术人员	16	19
工程售后类	32	28
客户服务类	25	29
<b>员工总计</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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	16	18
专科	42	38
专科以下	42	44
<b>员工总计</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：****1、人员变动**

报告期内，公司员工人数无重大变动，为更好服务客户，客户服务类人员有所递增。

**2、人才引进、培训、招聘**

报告期内，公司主要通过各大招聘网站上发布招聘信息、公司内部员工推荐等方式进行人才引进和招聘。员工入职后会统一进行新员工入职培训，同时会根据业务部门的实际情况进行专项业务培训。公司人力资源部会定期组织操作技能培训不断提高公司人员整体素质，加强公司创新能力及员工凝聚力。

**3、薪酬政策**

公司严格按照《中华人民共和国劳动法》以及其他有关法律法规及政策，与员工签订劳动合同，支付员工薪酬，为员工缴纳社保保险（包括养老、医疗、工伤、失业、生育等险种）。

**4、需公司承担费用的离退休职工人数**

截至报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	3,358,439.51	3,092,790.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	685,363.65	901,792.66
其中：应收票据			
应收账款	五、2	685,363.65	901,792.66
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,697,677.16	2,684,945.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	200,093.22	179,924.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	1,420,901.18	1,314,976.42
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	五、6	162,152.87	162,152.87
<b>流动资产合计</b>		<b>7,524,627.59</b>	<b>8,336,582.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、7	26,000,000.00	26,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	354,602.34	386,100.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	42,500.00	48,875.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	153,315.01	154,132.41
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,550,417.35</b>	<b>26,589,108.14</b>
<b>资产总计</b>		<b>34,075,044.94</b>	<b>34,925,690.28</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、11	619,467.11	155,161.41
其中：应付票据			
应付账款	五、11	619,467.11	155,161.41
预收款项	五、12	2,436,654.98	3,129,007.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	175,968.16	265,716.85
应交税费	五、14	81,149.02	30,489.81
其他应付款	五、15	86,249.61	95,435.84
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		3,399,488.88	3,675,811.49
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		3,399,488.88	3,675,811.49
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、16	24,800,000.00	24,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	6,533,775.12	6,533,775.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	176,942.35	176,942.35
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-835,161.41	-260,838.68
归属于母公司所有者权益合计		30,675,556.06	31,249,878.79
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		30,675,556.06	31,249,878.79
<b>负债和所有者权益总计</b>		34,075,044.94	34,925,690.28

法定代表人：郭斌

主管会计工作负责人：唐秋琼

会计机构负责人：尤思佳

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

<b>一、营业总收入</b>	五、20	5,145,567.36	7,618,799.68
其中：营业收入	五、20	5,145,567.36	7,618,799.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		5,727,461.02	7,765,737.90
其中：营业成本	五、20	2,756,002.52	3,499,760.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	13,360.01	43,002.50
销售费用	五、22	1,480,596.28	1,844,769.90
管理费用	五、23	1,227,496.60	2,032,858.58
研发费用	五、24	247,995.20	285,623.72
财务费用	五、25	7,459.75	14,991.07
其中：利息费用			
利息收入		1,778.53	4,518.18
信用减值损失	五、26	-5,449.34	44,731.46
资产减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-581,893.66	-146,938.22
加：营业外收入	五、27	8,388.33	0.14
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-573,505.33	-146,938.08
减：所得税费用		817.40	20,918.46
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	五、28	-574,322.73	-167,856.54
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）		-574,322.73	-167,856.54
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		-574,322.73	-167,856.54
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-574,322.73	-167,856.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		-574,322.73	-167,856.54
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.0067
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：郭斌

主管会计工作负责人：唐秋琼

会计机构负责人：尤思佳

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,013,761.40	8,696,916.43
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		2.75	0
收到其他与经营活动有关的现金	五、29(1)	338,494.66	168,530.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,352,258.81</b>	<b>8,865,447.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,823,930.80	5,687,646.98
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		2,039,897.61	2,704,593.46
支付的各项税费		128,767.23	397,678.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、29(2)	1,087,117.21	1,737,443.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,079,712.85</b>	<b>10,527,362.54</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>272,545.96</b>	<b>-1,661,915.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,897.00	43,935.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,897.00</b>	<b>43,935.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,897.00</b>	<b>-43,935.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			992,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			992,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-992,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>265,648.96</b>	<b>-2,697,850.17</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,092,790.55	10,127,370.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,358,439.51</b>	<b>7,429,520.81</b>

法定代表人：郭斌

主管会计工作负责人：唐秋琼

会计机构负责人：尤思佳

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

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

#### (二) 附注事项详情

### 二、 报表项目注释

## 财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一)公司概况

公司名称：洛阳市大一科技股份有限公司（以下简称“大一科技”或“本公司”）；

注册号/统一社会信用代码：914103000508611678

注册地址：洛阳市涧西区西出口路 79 号；

法定代表人：郭斌；

股本：2,480.00 万人民币

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

营业期限：自 2012 年 7 月 16 日至长期。

挂牌时间：2016 年 7 月 8 日

挂牌简称：大一科技

证券代码：837987

经营范围：电子科技的开发、研制及产品的推广与销售；计算机软硬件的开发与销售；计算机网络工程施工与维护；电子产品配件的安装、维护和销售；电子导航定位仪器、通讯器材、办公用品及耗材的销售；互联网信息服务（覆盖范围河南省，不含互联网电子公告服务）。需经有关部门审核的信息项目，未经审核不得提供；法律、法规禁止的信息内容，不得提供。（含特别规定事项，有效期限至 2018 年 7 月 26 日）。安防监控施工、维护；安防监控器材及配件销售；柴油机尾气处理液的销售；ECT 充值服务；制冷、空调设备的销售和安装；家用电器的销售和安装。

## （二）财务报告准报出

本财务报告 2019 年 8 月 22 日经批准报出。

### 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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

#### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期自公历 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

#### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12

个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投

资时将其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合

收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量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折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

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

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

### ②持有至到期投资

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

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

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

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

### ③贷款和应收款项

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

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

### ④可供出售金融资产

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

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

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

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

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

### （3）金融资产减值

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

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

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

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

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

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

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### ②其他金融负债

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

##### ③财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

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

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

### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

对已在初始确认时分拆的混合工具，若之后混合工具合同条款发生变化，且发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响，则重新评价嵌入衍生工具是否应当分拆。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

#### ①可转换债券

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积—其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

公司发行的同时含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，不通过以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量本身权益工具的方式结算的转换选择权确认为一项转换选择权衍生工具。于可转换债券发行时，负债和转换选择权衍生工具均按公允价值进行初始确认。

初始确认后，可转换债券的负债部分采用实际利率法按摊余成本计量。转换选择权衍生工具按公允价值计量，且公允价值变动计入损益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债和权益成分之间按照发行收入的分配比例进行分摊。与权益部分相关的交易费用直接计入权益。与负债部分相关的交易费用计入负债部分的账面价值，并按实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

### （9）权益工具

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

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

### 11、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指：应收账款余额大于等于 10.00 万元，其他应收款余额大于等于 10.00 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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

#### (2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

##### A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	除已单独计提减值准备的应收款项外，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
组合 2	关联方款项、押金、保证金及内部职工代垫款
按组合计提坏账准备的计提方法	组合 1 账龄分析法、组合 2、3 单独分析可回收性确定坏账金额，如未发生减值迹象，不计提减值准备。

##### a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	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	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

#### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量存在显著差异
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。

#### (4) 坏账准备的转回

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

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

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

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、周转材料、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价，存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### (3) 存货跌价准备计提方法

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

### (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 13、持有待售资产

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

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

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

——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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因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。

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

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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 2012 年 07 月 16 日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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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。

## 15、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 16、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## （2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
融资租入固定资产： 运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

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

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

## （3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### （4）大修理费用

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

#### 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 18、借款费用

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

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

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

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

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

#### 19、无形资产

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

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

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

#### 20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

## 21、长期待摊费用摊销方法

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

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

## 25、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入的确认原则

### （1）销售商品

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

### （2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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）让渡资产使用权

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

## （2）本公司收入确认原则

### 1 公司收入包括

位置信息终端设备销售收入、位置信息技术服务收入

### 2 设备收入确认原则

A、企业已将设备发出、所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

B、经对方安装调试成功，验收后确认相应的收入。

### 3 位置信息技术服务收入

公司收到信息技术服务款项时按照服务期限平均分摊至每个月确认相应的收入。

### 28、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，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；用于补偿企业已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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### 29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### 30、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

### 31、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

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

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

### 32、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

无

②其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	增值税应税收入	16.00、 13.00、6.00
城市维护建设税	应纳税所得额	7.00
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

##### 2、税收优惠及批文

2016 年 12 月 1 日本公司取得高新技术企业证书，证书编号：GR201641000462，有效期 2016 年 12 月 1 日至 2019 年 12 月 1 日，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，本公司属于“国家需要重点扶持的高新技术企业”，减按 15% 的税率征收企业所得税。

#### 五、财务报表项目注释

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

##### 1、货币资金

项目	期末	期初
库存现金	927,021.53	91,003.81
银行存款	2,431,417.98	3,001,786.74
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>3,358,439.51</b>	<b>3,092,790.55</b>
其中：存放在境外的款项总额		

说明：截至 2019 年 6 月 30 日止，货币资金不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

##### 2、应收票据及应收账款

种类	期末	期初
应收票据		
应收账款	685,363.65	901,792.66
<b>合计</b>	<b>685,363.65</b>	<b>901,792.66</b>

(2) 应收账款情况

①应收账款风险分类

类别	期末				
	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	726,102.75	100.00	40,739.10	5.61	685,363.65
其中：账龄组合	726,102.75	100.00	40,739.10	5.61	685,363.65
特定项目组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>726,102.75</b>	<b>100.00</b>	<b>40,739.10</b>	<b>5.61</b>	<b>685,363.65</b>

(续)

类别	期初				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	950,331.75	100.00	48,539.09	5.11	901,792.66
其中：账龄组合	950,331.75	100.00	48,539.09	5.11	901,792.66
特定项目组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>950,331.75</b>	<b>100.00</b>	<b>48,539.09</b>		<b>901,792.66</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末				期初			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例 %	金额	比例%	坏账准备	计提比例 %
1 年以内	655,893.00	90.33	32,794.65	5	929,881.75	97.85	46,494.09	5
1 至 2 年	60,975.00	8.40	6,097.50	10	20,450.00	2.15	2,045.00	10
2 至 3 年	9,234.75	1.27	1,846.95	20				

合计	<b>726,102.75</b>	<b>100</b>	<b>40,739.10</b>		<b>950,331.75</b>	<b>100</b>	<b>48,539.09</b>
----	-------------------	------------	------------------	--	-------------------	------------	------------------

(2) 坏账准备

项目	期初	本期增加	本期减少		期末
			转回	转销	
应收账款坏账准备	48,539.09		7,799.99		40,739.10

(1) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳德宝新能源应用科技有限公司	190,000.00	1 年以内	26.17	9,500.00
河南八达平安运输有限公司	140,810.00	1 年以内	19.39	7,040.50
南阳市红翔电子技术有限公司	82,800.00	1 年以内	11.40	4,140.00
洛阳瑞贝卡旅游客运有限公司	40,000.00	1 年以内	5.51	2,000.00
洛阳远志汽车运输有限公司	27,000.00	1 年以内	3.72	1,350.00
<b>合计</b>	<b>480,610.00</b>		<b>66.19</b>	<b>24,030.50</b>

(续)

单位名称	期初余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳德宝新能源应用科技有限公司	190,000.00	1 年以内	19.99	9,500.00
济源市衡润公路货运信息有限公司	187,920.00	1 年以内	19.77	9,396.00
河南八达平安运输有限公司	131,810.00	1 年以内	13.87	6,590.00
洛阳市公共交通集团有限公司	131,800.00	1 年以内	13.87	6,590.00
洛阳交通运输集团有限公司	95,346.00	1-2 年	10.03	9,534.60
<b>合计</b>	<b>736,876.00</b>	-	<b>77.53</b>	<b>41,610.60</b>

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末		期初	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,697,677.16	100	2,684,945.64	100
<b>合计</b>	<b>1,697,677.16</b>	<b>100</b>	<b>2,684,945.64</b>	<b>100</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
中国联合网络通信有限公司郑州分公司	非关联方	1,062,547.16	62.59	1年以内	合同未执行完
中国联合网络通信有限公司洛阳分公司	非关联方	173,400.00	10.21	1年以内	合同未执行完
洛阳天网电子科技有限公司	非关联方	159,000.00	9.37	1年以内	合同未执行完
杭州三一谦成科技有限公司	非关联方	73,800.00	4.35	1年以内	合同未执行完
广州证券股份有限公司	非关联方	60,000.00	3.53	1年以内	发票未收到
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>1,528,747.16</b>	<b>90.05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(续)

单位名称	与本公司关系	期初	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
中国移动通信集团河南有限公司洛阳分公司	非关联方	1,640,377.36	61.10	1年以内	合同未执行完
中国联合网络通信有限公司洛阳分公司	非关联方	494,700.00	18.42	1年以内	合同未执行完
洛阳天网电子科技有限公司	非关联方	359,000.00	13.37	1年以内	合同未执行完
中国联合网络通信有限公司郑州分公司	非关联方	72,169.81	2.69	1年以内	合同未执行完
深圳市青青子木科技有限公司	非关联方	36,904.00	1.37	1年以内	合同未执行完
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>2,603,151.17</b>	<b>96.95</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

4、其他应收款

项目	期末	期初
应收利息		--
应收股利		--
其他应收款	206,659.27	179,924.00
<b>合计</b>	<b>206,659.27</b>	<b>179,924.00</b>

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	116,321.00	56.29	6,566.05	5.64	109,754.95
其中：账龄组合	116,321.00	56.29	6,566.05	5.64	109,754.95
特定项目组合	90,338.27	43.71			90,338.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>206,659.27</b>	<b>100.00</b>	<b>6,566.05</b>		<b>200,093.22</b>

(续)

类别	期初				
	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其他应收款	184,139.40	100.00	4,215.40	2.29	179,924.00
其中：账龄组合	69,307.90	37.64	4,215.40	6.08	65,092.50
特定项目组合	114,831.50	62.36			114,831.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>184,139.40</b>	<b>100.00</b>	<b>4,215.40</b>		<b>179,924.00</b>

(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				期初			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	111,321.00	95.70	5,566.05	5	64,307.90	92.79	3,215.40	5
1至2年								
2至3年	5,000.00	4.30	1,000.00	20	5,000.00	7.21	1,000.00	20
<b>合计</b>	<b>116,321.00</b>	<b>100</b>	<b>6,566.05</b>		<b>69,307.90</b>	<b>100</b>	<b>4,215.40</b>	<b>-</b>

(3) 坏账准备

项目	期初	本期增加	本期减少		期末
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	4,215.40	2,350.65			6,566.05

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的坏账准备

本报告期内无以前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期有全额收回或转回，

或在本期收回或转回比例较大的其他应收款项，亦无通过重组等其他方式收回的其他应收款项。

B、本报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末	期初
保证金、押金	68,000.00	99,032.00
职工借款	61,321.00	44,593.00
单位往来	55,000.00	24,714.90
社保	22,338.27	15,799.50
<b>合计</b>	<b>206,659.27</b>	<b>184,139.40</b>

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关联 方	款项 性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末余 额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
二维码收款	是	押金	26,660.00	1 年以内	12.90	-
王清源	是	往来款	25,913.00	1 年以内	12.54	1,295.65
中国电信股份有限公司洛阳分公司	否	押金	20,000.00	2-3 年	9.68	-
王天保	是	往来款	14,960.00	1 年以内	7.24	748.00
洛阳交通运输集团有限公司	否	保证金	10,000.00	1 年以内	4.84	-
<b>合计</b>			<b>97,533.00</b>			<b>2,043.65</b>

(续)

单位名称	是否 为关联 方	款项性 质	期初余额	账龄	占其他应 收款期末余 额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
洛阳市公共资源交易中心	否	保证金	50,000.00	1 年以 内	27.15	-
中国电信股份有限公司洛阳分公司	否	押金	20,000.00	2-3 年	10.86	-
王清源	是	往来款	12,913.00	1 年以 内	7.01	645.65
洛阳市公共交通集团有限公司	否	保证金	10,092.00	1-2 年	5.48	-
洛阳交通运输集团有限公司	否	保证金	10,000.00	1 年以 内	5.43	-

合计	--	--	103,005.00	--	55.94	645.65
----	----	----	------------	----	-------	--------

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,420,901.18	-	1,420,901.18
合计	1,420,901.18	-	1,420,901.18

(续)

项目	期初		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,314,976.42	-	1,314,976.42
合计	1,314,976.42	-	1,314,976.42

(2) 存货跌价准备

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司存货不存在明显减值迹象，不计提减值准备。

(3) 本公司期末无用于债务担保的存货。

6、其他流动资产

项目	期末	期初
公司委托贷款		
留抵进项税	162,152.87	162,152.87
合计	162,152.87	162,152.87

7、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末			期初		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他权益工具投资	26,000,000.00		26,000,000.00	26,000,000.00		26,000,000.00
合计	26,000,000.00		26,000,000.00	26,000,000.00		26,000,000.00

(2) 其他权益工具投资明细

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
河南大一渣土运输有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00					14.00	

洛 阳 迅 航 科 技 有 限 公 司	12,000,000.00		12,000,000.00		19.67
<b>合计</b>	<b>26,000,000.00</b>		<b>26,000,000.00</b>		<b>33.67</b>

注：：河南大一渣土运输有限公司注册地为河南洛阳，统一社会信用代码：91410322MA3XFN4F57，法定代表人：赵振宇，注册资本：10000 万元，主营业务：普通货物道路运输活动；城市垃圾清运服务（上述范围凭道路运输经营许可证经营）；土石方工程服务（凭相关资质证经营）；渣土清运。

洛阳迅航科技有限公司注册地为河南洛阳，统一社会信用代码：91410322MA44TB1J8X，法定代表人：尤泽民，注册资本：6100 万元，主营业务：信息技术咨询服务；软件开发；家禽饲养；蛋品加工；蔬菜加工；饲料加工；调味汁、酱；饼干及其他焙烤食品制造；冷冻饮品及食用冰制造；肉、禽、蛋、奶及水产品批发；禽蛋的分级、包装服务；有机肥料及微生物肥料制造；百货零售。

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司其他权益工具投资不存在明显减值迹象，不计提减值准备。

8、固定资产

项目	期末	期初
固定资产	354,602.34	386,100.73
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>354,602.34</b>	<b>386,100.73</b>

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项目	房屋及建 筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其 他	合计
一、账面原值					
1、期初余额			290,545.60	1,426,979.52	1,717,525.12
2、本期增加金额					
(1) 购置				6,275.99	6,275.99
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 融资租入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、期末余额			290,545.60	1,433,255.51	1,723,801.11
二、累计折旧					
1、期初余额			98,906.45	1,232,517.94	1,331,424.39
2、本期增加金额					
(1) 计提			13,800.90	23,973.48	37,774.38
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					

(2) 合并范围减少					
4、期末余额					
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、期末余额			112,707.35	1,256,491.42	1,369,198.77
四、账面价值					
1、期末账面价值			<b>177,838.25</b>	<b>176,764.09</b>	<b>354,602.34</b>
2、期初账面价值			<b>191,639.15</b>	<b>194,461.58</b>	<b>386,100.73</b>

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	中导GPS软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	127,500.00	127,500.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额	127,500.00	127,500.00
二、累计摊销		
1、期初余额	78,625.00	78,625.00
2、本期增加金额		
(1) 摊销	6,375.00	6,375.00
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额	85,000.00	85,000.00
三、减值准备		
1、期初余额		

2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
<b>1、期初账面价值</b>	<b>42,500.00</b>	<b>42,500.00</b>
<b>2、期末账面价值</b>	<b>48,875.00</b>	<b>48,875.00</b>

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	期末		期初	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	7,095.77	47,305.15	7,913.17	52,754.49
可抵扣亏损	146,219.24	974,794.94	146,219.24	974,794.94
<b>合计</b>	<b>153,315.01</b>	<b>1,022,100.09</b>	<b>154,132.41</b>	<b>1,027,549.43</b>

11、应付票据及应付账款

种类	期末	期初
应付票据		--
应付账款	619,467.11	155,161.41
<b>合计</b>	<b>619,467.11</b>	<b>155,161.41</b>

(2) 应付账款情况

①应付账款列示

项目	期末	期初
1年以内	619,467.11	155,161.41
<b>合计</b>	<b>619,467.11</b>	<b>155,161.41</b>

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末	期初
1年以内	2,436,654.98	3,129,007.58
<b>合计</b>	<b>2,436,654.98</b>	<b>3,129,007.58</b>

注：本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
----	----	------	------	----

一、短期薪酬	265,716.85	1,753,898.21	1,843,646.90	175,968.16
二、离职后福利-设定提存计划		196,250.71	196,250.71	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>265,716.85</b>	<b>1,950,148.92</b>	<b>2,039,897.61</b>	<b>175,968.16</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
1、工资、奖金、津贴和补贴	265,716.85	1,671,271.55	1,761,020.24	175,968.16
2、职工福利费				
3、社会保险费		82,626.66	82,626.66	
其中：医疗保险费		72,918.83	72,918.83	
工伤保险费		3,998.53	3,998.53	
生育保险费		5,709.30	5,709.30	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>265,716.85</b>	<b>1,753,898.21</b>	<b>1,843,646.90</b>	<b>175,968.16</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
1、基本养老保险		188,913.26	188,913.26	
2、失业保险费		7,337.45	7,337.45	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>196,250.71</b>	<b>196,250.71</b>	

14、应交税费

税项	期初	期末
增值税	73,022.54	9,142.25
城市维护建设税	3,908.70	4,228.41
教育费用及附加	1,813.28	1,950.28
地方教育附加	1,208.87	1,300.17
个人所得税	147.47	10,688.36
企业所得税	684.26	2,594.94
印花税	363.90	585.40
<b>合计</b>	<b>81,149.02</b>	<b>30,489.81</b>

15、其他应付款

项目	期初	期末
应付利息		
应付股利		
其他应付款	86,249.61	95,435.84
<b>合计</b>	<b>86,249.61</b>	<b>95,435.84</b>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期初	期末
1年以内	86,249.61	95,435.84
<b>合计</b>	<b>86,249.61</b>	<b>95,435.84</b>

(2) 按款项性质列示其他应付款：

项目名称	期末余额	账龄	占其他应付款总额的比例 (%)	性质
个人承担社保	24,236.03	1年以内	28.10	个人承担社保
设备押金	62,013.58	1年以内	71.90	设备押金
<b>合计</b>	<b>86,249.61</b>	-	<b>100</b>	-

续

项目名称	期初余额	账龄	占其他应付款总额的比例 (%)	性质
个人承担社保	25,135.84	1年以内	26.34	个人承担社保
设备押金	70,300.00	1年以内	73.66	设备押金
<b>合计</b>	<b>95,435.84</b>	-	<b>100</b>	-

16、股本

股本增减变动情况

(1) 2019 年 1-6 月股本变化情况

项目	期初	本期增减					期末
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,800,000.00						24,800,000.00

17、资本公积

2019 年 1-6 月资本公积变动情况

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
----	----	------	------	----

股本溢价	6,533,775.12			6,533,775.12
<b>合计</b>	<b>6,533,775.12</b>			<b>6,533,775.12</b>

## 18、盈余公积

项 目	期初	本期增加	本期减少	期末
法定盈余公积	176,942.35			176,942.35
<b>合 计</b>	<b>176,942.35</b>			<b>176,942.35</b>

## 19、未分配利润

项目	期末
调整前上期末未分配利润	-260,838.68
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	-260,838.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-574,322.73
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备金	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
净资产折股	
<b>期末未分配利润</b>	<b>-835,161.41</b>

## 20、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,134,208.52	2,745,685.98	7,594,333.43	3,492,440.77
其他业务	11,358.84	10,316.54	24,466.25	7,319.90
<b>合计</b>	<b>5,145,567.36</b>	<b>2,756,002.52</b>	<b>7,618,799.68</b>	<b>3,499,760.67</b>

注：其他业务收入为利息收入

（2）营业收入与营业成本（分类别）

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
位置信息终端设备销售收入	1,056,282.37	689,530.96	3,426,598.50	1,446,690.43
位置信息技术服务收入	4,077,926.15	2,056,155.02	4,167,734.93	2,045,750.34
<b>合计</b>	<b>5,134,208.52</b>	<b>2,745,685.98</b>	<b>7,594,333.43</b>	<b>3,492,440.77</b>

(3) 本公司前五名客户的营业收入情况

客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
成都广通汽车有限公司	772,310.34	15.01%	否
洛阳市公共交通集团有限公司	236,226.41	4.59%	否
洛阳交通运输集团货运有限公司	182,150.16	3.54%	否
商丘市途顺电子科技有限公司	137,648.26	2.68%	否
南阳市红翔电子科技有限公司	105,942.48	2.06%	否
<b>合计</b>	<b>1,434,277.65</b>	<b>27.87%</b>	

21、税金及附加

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
城市维护建设税	6,807.14	23,474.93
教育费附加	2,917.37	10,060.68
地方教育费附加	1,944.95	6,707.11
印花税	1,690.55	2,759.78
<b>合计</b>	<b>13,360.01</b>	<b>43,002.50</b>

22、销售费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
工资	1,248,652.04	1,575,381.35
办公费	14,145.00	8,177.14
差旅费	34,678.77	49,424.02
广告费	46,772.00	78,524.24
赠品费		27,744.78
业务招待费	29,830.00	37,171.00
交通费	16,714.00	32,755.00
租赁费	47,884.47	25,200.00
咨询服务费	38,000.00	

其他	3,920.00	10,392.37
<b>合计</b>	<b>1,480,596.28</b>	<b>1,844,769.90</b>

23、管理费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
工资	442,823.48	684,712.70
折旧费	44,149.38	152,725.33
福利费	20,575.00	51,692.50
会议培训费		23,912.59
软件硬件维护费	168,624.86	68,051.77
租赁费	324,040.91	345,852.46
其他	600.00	27,379.55
装修费		79,999.98
油费	24,164.69	35,612.28
中介机构费	5,134.99	167,788.96
服务费	14,000.00	23,584.91
维修费	650.00	1,613.10
办公费	74,687.91	69,449.73
车辆费	5,281.33	19,540.06
差旅费	30,548.77	109,262.72
招待费	68,702.50	160,725.90
电话费	3,512.78	10,795.04
广告费		159.00
<b>合计</b>	<b>1,227,496.60</b>	<b>2,032,858.58</b>

24、研发费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
研发费用	247,995.20	285,623.72
<b>合计</b>	<b>247,995.20</b>	<b>285,623.72</b>

25、财务费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
利息支出		
减：利息收入	1,778.53	4,518.18
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收入		
手续费	9,238.28	19,509.25
<b>合计</b>	<b>7,459.75</b>	<b>14,991.07</b>

## 26、信用减值损失

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
坏账损失	-5,449.34	44,731.46
<b>合计</b>	<b>-5,449.34</b>	<b>44,731.46</b>

## 27、营业外收入

项目	2019年1-6月	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
其他	8,388.33	0.14	8,388.33
<b>合计</b>	<b>8,388.33</b>	<b>0.14</b>	<b>8,388.33</b>

## 28、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
当期所得税费用		27,628.18
递延所得税费用	817.40	-6,709.72
<b>合计</b>	<b>817.40</b>	<b>20,918.46</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-573,505.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	817.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除对所得税的影响	
所得税费用	817.40

## 29、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
往来款	336,716.13	164,012.76
利息收入	1,778.53	4,518.18

<b>合计</b>	<b>338,494.66</b>	<b>168,530.94</b>
-----------	-------------------	-------------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
往来款	283,961.49	436,147.25
期间费用	803,155.72	1,131,254.55
营业外支出		170,042.00
<b>合计</b>	<b>1,087,117.21</b>	<b>1,737,443.80</b>

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-6月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	
净利润	-574,322.74
加：资产减值准备	-5,449.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,774.38
无形资产摊销	6,375.00
长期待摊费用摊销	
资产处置损失（收益以“－”号填列）	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	
财务费用（收益以“－”号填列）	
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）	817.40
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）	-105,924.76
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	675,681.14
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	237,594.87
其他	
经营活动产生的现金流量净额	272,545.96
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
.....	
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>	
现金的期末余额	3,358,439.51
减：现金的期初余额	3,092,790.55
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	265,648.96

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末	期初
一、现金	3,358,439.51	3,092,790.55
其中：库存现金	927,021.53	91,003.81
可随时用于支付的银行存款	2,431,417.98	3,001,786.74
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	3,358,439.51	3,092,790.55
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、关联方及其交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
河南大一物流集团有限公司	河南洛阳	私营	25,720 万元	58.06%	58.06%

本公司的最终控制方为张永生。河南大一物流集团有限公司直接持有本公司 14,400,000.00 股股份，直接持股比例为 58.06%，为公司的母公司。张永生直接控股河南大一物流集团有限公司 57.30%的股份，为河南大一物流集团有限公司的实际控制人。

### 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
洛阳市国通信息科技有限公司	同一母公司
洛阳金牡丹出租车汽车有限公司	同一母公司
洛阳市大一运输有限公司	同一母公司
洛阳市大一物流有限公司	同一母公司

河南大一渣土运输有限公司	同一母公司，持股14%的联营企业
洛阳迅航科技有限公司	持股19.67%的联营企业
张永生	董事长
张雅丽	持有公司 16.33%股份的股东
张永丽	董事，持有公司 2.69%股份的股东
赵振宇	董事，持有公司 1.21%股份的股东
张怡朦	董事
郭斌	董事、总经理
韦攀峰	监事会主席
董小琪	监事
董卓瑛	职工监事
唐秋琼	财务总监
尤思佳	董事会秘书

注：持股比例均为截止 2019 年 6 月 30 日止。

### 3、关联交易情况

①本公司作为承租方：

2019 年 1-6 月关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	年度确认的租赁费
洛阳市大一物流有限公司	洛阳市大一科技股份有限公司	房屋建筑物	2019 年 1 月 1 日	2019 年 6 月 30 日	23,440.91
洛阳市大一物流有限公司	洛阳市大一科技股份有限公司	场地租赁	2019 年 1 月 1 日	2019 年 6 月 30 日	300,000.00
<b>合计</b>					<b>323,440.91</b>

②本公司销售给关联方：

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2019年1-6月	2018年1-6月
洛阳市大一运输有限公司	服务与销售设备	34,560.00	40,800.00
洛阳市大一物流有限公司	服务与销售设备	47,400.00	32,400.00
洛阳金牡丹出租汽车有限公司	服务与销售设备	2,000.00	-
<b>合计</b>	-	<b>83,960.00</b>	<b>73,200.00</b>

(2) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(3) 关联担保情况

无

(4) 关联方资金拆借

无

## 八、承诺及或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

公司于 2019 年 8 月 22 日止，本公司无资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十一、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	8,388.33	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,258.25	
非经常性损益净额		
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	7,130.08	

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	-1.85	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.88	-0.02	-0.02

洛阳市大一科技股份有限公司

2019 年 8 月 22 日