



汇茂科技

NEEQ:832212

深圳汇茂科技股份有限公司

Sinocan International Technologies Co.,Ltd



半年度报告

2019

公司半年度大事记

2019. 5. 15-5. 17, 汇茂科技 Bestboard 会议平板出征国际舞台, 应邀参加泰国 infocomm 国际视听集成设备及技术展。

2019. 6. 12-6. 14, 公司参见全球规模最大、影响最广泛的视听行业盛会——InfoComm USA 2019, 汇茂科技携自主研发的 Bestboard 智能商务会议平板惊艳亮相。

2019. 6. 18, 公司乔迁至宝安区石岩街道龙腾社区松白公路北侧方正科技工业园厂房 B 四层, 携手共进、全新启航。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况.....	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	16
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目		释义
本公司、公司、汇茂科技	指	深圳汇茂科技股份有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务经理
股东大会	指	深圳汇茂科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳汇茂科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳汇茂科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	深圳汇茂科技股份有限公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商	指	国信证券股份有限公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	广东卓建律师事务所
香港汇茂科技	指	香港汇茂国际科技有限公司
汇昌达	指	深圳市汇昌达信息咨询有限公司
汇欣	指	深圳市汇欣贸易有限公司
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JIANG YONG、主管会计工作负责人卢建军及会计机构负责人（会计主管人员）王智吕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	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）签名并盖章的财务报表。2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳汇茂科技股份有限公司
英文名称及缩写	Sinocan International Technologies Co.,Ltd
证券简称	汇茂科技
证券代码	832212
法定代表人	JIANG YONG
办公地址	深圳市宝安区石岩街道龙腾社区松白公路北侧方正科技工业园厂房 B 四层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	卢建军
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0755-26915588
传真	0755-86612352
电子邮箱	secretary@sinocan.com.cn
公司网址	http://www.sinocan.com.cn
联系地址及邮政编码	深圳市宝安区石岩街道龙腾社区松白公路北侧方正科技工业园厂房 B 四层 518108
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	2007年6月6日
挂牌时间	2015年4月1日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业-计算机制造-计算机零部件制造（C3912）
主要产品与服务项目	触屏显示设备和收银 POS 系统
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	50,025,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	深圳市汇昌达信息咨询有限公司
实际控制人及其一致行动人	JIANG YONG

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	91440300662694267L	否
注册地址	深圳市宝安区石岩街道龙腾社区松白公路北侧方正科技工业园 厂房 B 四层	是
注册资本（元）	50,025,000	否

五、 中介机构

主办券商	国信证券
主办券商办公地址	深圳市红岭中路 1012 号国信证券大厦 16-26 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	13,317,253.81	20,305,330.49	-34.41%
毛利率%	25.46%	19.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,756,173.41	-2,837,732.27	2.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,175,223.41	-3,456,872.27	8.15%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-4.84%	-4.39%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.58%	-5.35%	-
基本每股收益	-0.06	-0.06	0%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	65,443,928.10	69,461,227.46	-5.78%
负债总计	9,894,767.97	11,155,983.23	-11.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	55,549,160.13	58,305,244.23	-4.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.11	1.17	-5.13%
资产负债率%（母公司）	15.14%	16.07%	-
资产负债率%（合并）	15.14%	16.06%	-
流动比率	5.78	5.4	-
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	-3,149,099.72	1,375,856.86	-328.88%
应收账款周转率	2.62	1.34	-
存货周转率	0.52	1.01	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.78%	-7.58%	-

营业收入增长率%	-34.41%	-43.86%	-
净利润增长率%	-2.87%	-283.47%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	50,025,000	50,025,000	0%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	487,600.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,400.00
非经常性损益合计	493,000.00
所得税影响数	73,950.00
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	419,050.00

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是处于“计算机、通信和其他电子设备制造业”大类中的“计算机零部件制造”（C3912）、“其他计算机制造”（C3919）的一家触屏显示设备和收银 POS 系统解决方案提供商，是集触屏显示和收银 POS 软、硬件产品及服务的研发、制造与应用为一体的国家高新技术企业。公司拥有光电多模混合型便携智能移动 POS 技术、液晶面板驱动与全彩显示技术、高亮背光和高亮度显示设计技术、电容电磁双触控输入及加密技术、电磁电容二合一技术、触摸屏下指纹识别、智能终端安全加密及拆机自毁等技术；8 项专利、31 项软件著作权证以及 CCC 证书、ROSH 证书、CE 证书、ISO9001、ISO14001 等资质和证书，为包括德国、俄罗斯、西班牙、巴西、美国、中国、东南亚、非洲等多个国家和地区的零售、餐饮、博彩、交通客户提供触控显示终端、POS 收银系统和智能支付终端，同时为国内的金融领域 ATM、VTM 生产商和系统集成商提供触摸显示设备和便携移动智能终端。根据国内外市场不同特性，公司在国内市场是直接销售给金融系统集成商，公司在海外采用经销销售，销售给经销商，再由经销商销售给终端客户或系统集成商。报告期内，公司收入主要来源于电磁电容触控显示、收银 POS 和移动智能支付终端的销售。

在报告期内，公司已经开始了商显大屏（包含智能商务会议平台）的开发，预计在 2019 年能够完成产品的研发，并在 2019 年下半年将产品投入市场，在 2020 年为公司带来销售业绩。汇茂 Bestboard 智能会议平台相对于传统会议装备，这款平台型产品最大的优势就是，将高规格的电容触摸屏、液晶显示屏、电磁笔相结合，一机多用，集成投影仪、电子白板、远程会议、电脑、广告机、电视等设备的功能于一体，化繁为简，更加智能。



汇茂 Bestboard 智能商务会议平台目前的超高集成度可谓同行业中的翘楚，同时拥有众多领先技术专利，并且化繁为简，更加智能。智能加持下全系统高度集成的 Bestboard 智能商务会议平台，将被广泛应用于办公，医疗，教育，金融等领域，服务于各行各业成千上万的企业和客户！

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2019 年上半年，公司实现营业收入 13,317,253.81 元，相比去年同期减少 34.41%。公司营业收入同比减少的主要原因是：从去年下半年以来，公司的主营产品电磁电容双触控显示产品在银行的需求已经出现明显的下降，并且价格也出现显著性的下跌；目前 VTM 产品在各大银行已经进入收尾的阶段，而 ATM 的需求在银行端基本上出现停顿；而公司的几位主要客户目前都处于市场和产品转型的阶段，新的市场需要时间开拓，新的产品目前还没有大规模上量。在报告期内，我司亦有跟随客户进行转型，包括进入商业显示领域，但公司在 2019 年下半年才在此领域开始推广和销售。公司 2019 年上半年的净利润为-2,756,173.41 元，导致公司 2019 年上半年主营业务亏损的主要原因为：公司的传统产品电磁电容触控设备的毛利率在 2017 年的第四季度由于下游的金融系统集成商间的恶意价格竞争出现了急剧的下降，有些项目甚至出现了亏损的状况；公司 2016 年和 2017 年投入较大的研发和认证成本开发的移动支付系统和便携移动智能终端，研发投入大，认证费用高，但销售状况未能达到预期。

2019 年上半年，公司经营活动产生的现金流量净额为-3,149,099.72 元，相比去年同期减少了 4,524,956.58 元。报告期内公司经营活动产生的现金流量净额同比减少的主要原因是：2019 年上半年销售订单减少以及 2018 年下半年销售产生的应收账款 2018 年收回，但是日常人事、租金等管理费用减少的并不多。

2019 年上半年，公司资产总计 65,443,928.10 元，相比去年同期减少 5.78%，所有者权益 55,549,160.13 元，相比去年同期减少 4.73%，负债总计 9,894,767.97 元，相比去年同期减少 11.31%，主要原因是：2019 年销售订单减少，对应的原材料采购也减少，而 2018 年月结供应商的应付账款在 2019 年上半年支付，导致负债减少所致，2019 年上半年公司资产负债未发生重大的变化，财务状况稳定。

三、 风险与价值

1、核心管理人员流失风险：

现代企业的竞争究其根本是优秀人才的竞争，而核心管理人员是优质企业生存和发展的根本，假如公司不能保证核心管理团队的稳定性，将给企业运行、发展带来不良影响。

风险应对措施：为此公司将同行业内知名的猎头公司合作，招聘年富力强，具有责任心和专业能力的核心管理人才，亦不断强化核心管理人员对企业的认同感，提供更多的培训机会，引进 KPI 机制加强人事考核的科学性和合理性，推行更有吸引力的薪资、福利、股权等激励措施，最大限度的保证核心管理团队的稳定性。

2、客户集中度较高的风险：

2019 年上半年，公司前五大客户销售金额占公司营业收入的比例为 87.30%，占比相对较高。

风险应对措施：公司未来拟在稳固与现有重点客户的合作关系的前提下，坚持进行市场和客户培育，不断拓展新的销售区域和新的销售客户，通过新产品开发不断拓展新的应用领域，未来有望减轻对主要客户的依赖程度。具体措施上，公司未来会有触摸产品线、智能自助产品线、移动支付产品线，商业显示和视频会议产品线，每个产品线都会有自己的重要客户。另外，每条产品线都会有国内和国外的客户，以此改变目前公司重要客户集中度较高的现状，降低公司对单一客户销售的依赖程度。同时未来公司会加强对于渠道客户的开拓和培养，发展一批公司的忠诚的渠道代理商。

3、税收优惠政策变动的风险：

经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局审批，公司于 2017 年 10 月 31 日获得重审后的国家高新技术企业证书，自获得高新技术企业认定起三年内，享受国家关于高新技术企业 15%所得税优惠政策。若高新技术企业证书在到期后，公司未能取得新的认证证

书，公司的经营业绩将受到一定程度影响。公司 2019 年上半年出口海外市场的产品销售额占总销售额的比例高达 16.48%，依据国家对出口企业的鼓励，出口产品增值税实行免、抵、退税政策，若国家调整相关税收政策，公司的经营业绩也将受到一定程度影响。

风险应对措施：公司决定在未来加大对海外市场的投入，提高公司对海外市场的销售额；另一方面，公司将继续加大研发的投入力度，会持续申请更多的创新专利和软件著作权，并且开展同大学和研究院的科研合作，设立毕业生实习站，加强公司的全面技术研究能力，亦保证公司符合国家高新技术企业的各项需求，持续获得国家高新技术企业证书。

4、新产品市场推广进度不顺利的风险

目前，公司主营业务为触屏显示设备和收银 POS 系统的研发、生产、销售和服务。公司自从 2016 年开始，就不断地在进行新产品的开发，包含了移动支付系统、手持智能 POS、便携移动金融智能终端、智能商务会议平台，但前面三项新产品的市场推广和销售并不顺利，或者因为合作伙伴方的市场方向发生变化，或者因为产品开发早于市场爆发期，或者因为认证费用和推广费用过高，导致新产品的市场销售情况很不理想，而公司 2019 年下半年推出的 Bestboard 智能商务会议平台同样面临市场的各种竞争，销售的结果和状况需要在市场中得到检验。

风险应对措施：为此公司将在激烈的竞争中不断创新，在技术、管理、规模、品牌以及新产品开发、新工艺改进等各方面缩短与行业领先制造商的差距，同时，公司会充分利用自己的规模优势和资金实力，坚持在一个市场领域做深做精，长期耕耘，不断沉淀，稳扎稳打，直到在该新的市场和方向立足站稳，并且持续发展壮大，直至成为该行业的行业龙头。

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

公司诚信经营，依法纳税，积极履行企业应尽的义务，承担相应的社会责任。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。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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. (一)
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) 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	2015/4/1	2029/12/31	挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺函	正在履行中
董监高	2015/4/1	2029/12/31	挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺函	正在履行中

承诺事项详细情况:

为了避免未来可能发生的同业竞争，本公司实际控制人及董监高向公司出具了《避免同业竞争承诺函》。截止至本报告期期末，本公司实际控制人及董监高未作出违反以上承诺的行为。

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	49,375,000	98.70%	500,000	49,875,000	99.70%
	其中：控股股东、实际控制人	22,545,625	45.07%	0	22,545,625	45.07%
	董事、监事、高管	0	0.00%	50,000	50,000	0.10%
	核心员工	0	0.00%	350,000	350,000	0.70%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	650,000	1.30%	-500,000	150,000	0.30%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	162,500	0.32%	-12,500	150,000	0.30%
	核心员工	487,500	0.97%	-487,500	0	0.00%
总股本		50,025,000	-	0	50,025,000	-
普通股股东人数						28

(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	深圳市汇昌达信息咨询有限公司	22,545,625	0	22,545,625	45.07%	0	22,545,625
2	深圳市汇欣贸易有限公司	9,168,125	0	9,168,125	18.33%	0	9,168,125
3	武汉卓付通科技有限公司	3,125,000	0	3,125,000	6.25%	0	3,125,000
4	北京九鼎言胜投资管理有限公司	2,311,250	0	2,311,250	4.62%	0	2,311,250
5	国信证券股份有限公司	2,081,250	0	2,081,250	4.16%	0	2,081,250
合计		39,231,250	0	39,231,250	78.43%	0%	39,231,250
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：前五名股东间不存在任何关系。							

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

深圳市汇昌达信息咨询有限公司，法定代表人：JIANG YONG，公司住所：深圳市南山区华侨城香年广场 B 座四层 404-1，公司成立于 2014 年 8 月 15 日，统一社会信用代码：91440300310553356L，注册资本 80 万美元，经营范围：实业项目的投资咨询。
报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

JIANG YONG，1964 年出生，加拿大国籍，博士研究生学历。1996 年至 1999 年先后在香港任美国数字设备公司网络部大中国区技术顾问；1999 年至 2007 年任深圳市汇丰信息技术有限公司董事长；2007 年 6 月至今，先后任本公司执行董事兼总经理、监事，现任本公司董事长兼总经理。
报告期内，公司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
JIANGYONG	董事长、总经理	男	1964. 8. 24	博士研究生	三年	是
卢建军	董事、副总经理、董事会秘书	女	1968. 8. 1	本科	三年	是
闵雪琴	董事	女	1984. 1. 11	本科	三年	否
付放	董事	男	1965. 8. 15	研究生	三年	否
梁亚利	董事	女	1964. 8. 19	本科	三年	是
吴长文	监事会主席	男	1964. 10. 28	研究生	三年	否
王先远	监事	男	1962. 9. 21	博士研究生	三年	否
杨镇娟	监事	女	1985. 1. 24	本科	三年	是
王智吕	财务经理	男	1983. 5. 15	本科	三年	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:

董事、监事、高级管理人员相互间不存在任何关系。董事长 JIANG YONG 为公司实际控制人。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
梁亚利	董事	125,000	0	125,000	0.25%	0
杨镇娟	监事	75,000	0	75,000	0.15%	0
合计	-	200,000	0	200,000	0.40%	0

(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	10	8
生产人员	24	24
销售人员	4	9
技术人员	42	33
财务人员	4	4
员工总计	84	78

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	25	24
专科	23	26
专科以下	32	24
员工总计	84	78

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工薪酬政策：

公司以经济的薪酬支出有效保障了大部分员工的稳定性，并通过不断量化管理人员绩效来循序渐进的提高管理人员业务水平，确保公司整体管理水平不断进步。

2、员工培训计划：

公司员工培训主要按三个层级开展，高层以扩展视野格局为主，通过外派学习达成，中层以提高管理技能为主，通过内部交流学习为主，基层以提升职业化心态为主，通过内部培训激励为主。公司建立了以中高管专业带头轮训，核心员工跟进的方式对内建立培训师体系，内部专业彼此提升，自身专业不断加强。最终达到公司与受训、培训人员三方共赢的局面。

3、公司无承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	7	7
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

报告期内核心员工无变动。

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	八-二-（一）	14,750,488.70	17,847,847.19
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		7,913,242.51	7,245,416.39
其中：应收票据	八-二-（二）	2,643,821.88	2,359,340.93
应收账款	八-二-（三）	5,269,420.63	4,886,075.46
应收款项融资			
预付款项	八-二-（四）	3,523,145.04	5,325,763.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八-二-（五）	1,996,468.71	1,650,778.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八-二-（六）	19,495,776.29	18,529,314.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八-二-（七）		449,581.10
其他流动资产			280,716.45
流动资产合计		47,679,121.25	51,329,417.31
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	八-二-(八)	11,781,435	11,781,435
固定资产	八-二-(九)	364,969.85	513,030.08
在建工程	八-二-(十)	1,210,286.35	1,083,175.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八-二-(十一)	4,318,493.93	4,630,115.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八-二-(十二)	37,458.35	74,916.59
递延所得税资产	八-二-(十三)	52,163.37	49,136.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,764,806.85	18,131,810.15
资产总计		65,443,928.10	69,461,227.46
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		7,173,832.38	8,369,127.57
其中：应付票据			
应付账款	八-二-(十四)	7,173,832.38	8,369,127.57
预收款项	八-二-(十五)	259,211.32	203,970.19
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	八-二-(十六)	834,199.14	857,653.05
应交税费	八-二-(十七)	-239,020.30	-23,286.39
其他应付款	八-二-(十八)	216,693.82	98,667.20
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		8,244,916.36	9,506,131.62
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	八-二-(十九)	400,000	400,000
递延所得税负债		1,249,851.61	1,249,851.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,649,851.61	1,649,851.61
负债合计		9,894,767.97	11,155,983.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八-二-(二十)	50,025,000	50,025,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八-二-(二十一)	1,745,941.19	1,745,941.19
减：库存股			
其他综合收益	八-二-(二十二)	7,154,333.26	7,154,243.95
专项储备			
盈余公积	八-二-(二十三)	1,233,710.13	1,233,710.13
一般风险准备			
未分配利润	八-二-(二十四)	-4,609,824.45	-1,853,651.04
归属于母公司所有者权益合计		55,549,160.13	58,305,244.23
少数股东权益			
所有者权益合计		55,549,160.13	58,305,244.23
负债和所有者权益总计		65,443,928.10	69,461,227.46

法定代表人：JIANG YONG 主管会计工作负责人：卢建军 会计机构负责人：王智吕

(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		11,940,776.81	13,562,996.12
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		2,643,821.88	2,359,340.93
应收账款	八-七- (一)	5,269,420.63	4,886,075.46
应收款项融资			
预付款项		3,523,145.04	5,325,763.73
其他应收款		4,782,978.13	5,901,289.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,495,776.29	18,529,314.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			449,581.10
其他流动资产			280,716.45
流动资产合计		47,655,918.78	51,295,077.62
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		11,781,435	11,781,435
固定资产		364,969.85	513,030.08
在建工程		1,210,286.35	1,083,175.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,318,493.93	4,630,115.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		37,458.35	74,916.59
递延所得税资产		52,163.37	49,136.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,764,806.85	18,131,810.15
资产总计		65,420,725.63	69,426,887.77
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		7,185,058.91	8,369,127.57
预收款项		259,211.32	203,970.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		834,199.14	857,653.05
应交税费		-239,020.30	-23,286.39
其他应付款		216,693.82	98,667.20
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		8,256,142.89	9,506,131.62
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		400,000	400,000
递延所得税负债		1,249,851.61	1,249,851.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,649,851.61	1,649,851.61
负债合计		9,905,994.50	11,155,983.23
所有者权益：			
股本		50,025,000	50,025,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,745,941.19	1,745,941.19
减：库存股			
其他综合收益		7,154,333.26	7,154,333.26
专项储备			
盈余公积		1,233,710.13	1,233,710.13

一般风险准备			
未分配利润		-4,644,253.45	-1,888,080.04
所有者权益合计		55,514,731.13	58,270,904.54
负债和所有者权益合计		65,420,725.63	69,426,887.77

法定代表人：JIANG YONG

主管会计工作负责人：卢建军

会计机构负责人：王智吕

(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		13,317,253.81	20,305,330.49
其中：营业收入	八-二-(二十五)	13,317,253.81	20,305,330.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,629,035.39	24,053,934.41
其中：营业成本	八-二-(二十五)	9,926,319.74	16,288,744.16
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	八-二-(二十六)	199,077.50	262,911.48
销售费用	八-二-(二十七)	1,682,911.33	1,812,688.31
管理费用	八-二-(二十八)	2,290,695.61	2,289,167.41
研发费用	八-二-(二十九)	2,574,522.71	3,288,240.32
财务费用	八-二-(三十)	-64,667.56	387,599.71
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失	八-二-(三十一)	347,755.78	
资产减值损失		-327,579.72	-275,416.98
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	八-二-(三十二)	65,634.58	58,534.03
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)		-3,246,147	-3,690,069.89
加: 营业外收入	八-二-(三十三)	493,000	728,400
减: 营业外支出			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,753,147	-2,961,669.89
减: 所得税费用	八-二-(三十四)	3,026.41	-123,937.62
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,756,173.41	-2,837,732.27
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,756,173.41	-2,837,732.27
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		-2,756,173.41	-2,837,732.27
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		-2,756,173.41	-2,837,732.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,756,173.41	-2,837,732.27
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.06

法定代表人：JIANG YONG 主管会计工作负责人：卢建军 会计机构负责人：王智吕

（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	八-七- (二)	13,317,253.81	20,305,330.49
减：营业成本	八-七- (二)	9,926,319.74	16,288,744.16
税金及附加		199,077.50	262,911.48
销售费用		1,682,911.33	1,812,688.31
管理费用		2,290,695.61	2,289,167.41
研发费用		2,574,522.71	3,288,240.32
财务费用		-64,667.56	267,171.98
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		65,634.58	58,534.03
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）		-347,755.78	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		327,579.72	275,416.98
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）		-3,246,147	-3,569,642.16

加：营业外收入		493,000	728,400
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,753,147	-2,841,242.16
减：所得税费用		3,026.41	-123,937.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,756,173.41	-2,717,304.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,756,173.41	-2,717,304.54
（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		-2,756,173.41	-2,717,304.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.05

法定代表人：JIANG YONG

主管会计工作负责人：卢建军

会计机构负责人：王智吕

（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		11,823,046.53	12,702,731.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			

收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	八-二-(三十五)	9,327,505.11	17,268,238.85
经营活动现金流入小计		21,150,551.64	29,970,969.97
购买商品、接受劳务支付的现金		12,080,709.39	16,413,742.60
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		5,824,682.13	7,291,474.24
支付的各项税费		465,659.52	1,323,886.29
支付其他与经营活动有关的现金	八-二-(三十五)	5,928,600.32	3,566,009.98
经营活动现金流出小计		24,299,651.36	28,595,113.11
经营活动产生的现金流量净额		-3,149,099.72	1,375,856.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,500	289,640.42
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,500	289,640.42
投资活动产生的现金流量净额		-8,500	-289,640.42
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		60,241.23	-297,365.73
五、现金及现金等价物净增加额		-3,097,358.49	788,850.71
加：期初现金及现金等价物余额		17,847,847.19	10,158,795.22
六、期末现金及现金等价物余额		14,750,488.70	10,947,645.93

法定代表人：JIANG YONG 主管会计工作负责人：卢建军 会计机构负责人：王智吕

(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		11,823,046.53	12,702,731.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,834,930.43	17,155,020.93
经营活动现金流入小计		22,657,976.96	29,857,752.05
购买商品、接受劳务支付的现金		12,080,709.39	16,413,742.60
支付给职工以及为职工支付的现金		5,824,682.13	7,291,474.24
支付的各项税费		465,659.52	1,323,886.29
支付其他与经营活动有关的现金		5,928,600.32	3,566,009.98
经营活动现金流出小计		24,299,651.36	28,595,113.11
经营活动产生的现金流量净额		-1,641,674.40	1,262,638.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,500	289,640.42
投资支付的现金			

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		8,500	289,640.42
投资活动产生的现金流量净额		-8,500	-289,640.42
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		27,955.09	-176,938
五、现金及现金等价物净增加额		-1,622,219.31	796,060.52
加：期初现金及现金等价物余额		13,562,996.12	8,502,364.97
六、期末现金及现金等价物余额		11,940,776.81	9,298,425.49

法定代表人：JIANG YONG

主管会计工作负责人：卢建军

会计机构负责人：王智吕

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

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)的要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失,会计科目重分类;

本公司执行上述准则的主要影响如下:

会计政策变更的主要内容	主要影响
“应收账款”和“其他应收款”计提坏账准备,计入“信用减值损失”科目	“应收账款”和“其他应收款”计提坏账准备,计入“信用减值损失科目”;回转上期期末计提的坏账损失资产减值损失“327,579.72”,重新根据本期期末余额,计提坏账损失,计入信用减值损失“347,755.78”

(三)、财务报表的编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以

下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项,预计未来十二个月内具备持续经营的能力,本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

(四)、重要会计政策及会计估计

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06月30日的合并及公司财务状况以及2019年度上半年合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司采用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

(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（参见本节“合并财务报表的编制方法”），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节“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、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，详见本节“长期股权投资”或本节“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”（详见本节“长期股权投资”）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

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1) 金融工具的分类

2019年1月1日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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；除此之外的其他金融资产，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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2019年1月1日以前适用的会计政策

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

2) 金融工具的确认依据和计量方法

2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价

值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日以前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资

产，按照成本计量。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

4)、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

6)、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

2019年1月1日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019年1月1日以前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的

账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

11 应收款项

2019年1月1日起适用的会计政策

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

本公司对未发生信用减值的应收款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于合理成本即可获得、合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项坏账准备的计提比例估计如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3—4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

本公司对关联方款项、保证金不计提坏账准备。

2019年1月1日以前适用的会计政策

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收账款单项金额重大指应收账款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收账款余额合并计算）超过 100 万元的款项。其他应收款单项金额重大指其他应收款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的其他应收款余额合并计算）超过 50 万元的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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、其他应收款，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应收款项、其他应收款：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项、其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
押金组合	公司租赁固定资产的押金
关联方组合	母公司与子公司的资金往来款

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
押金组合	租赁到期即退回押金，不计提坏账准备
股东组合	对母子公司的资金往来款不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2—3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
3—4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、在途物资、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本，还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按月末一次加权平均计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

年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。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

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

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法；

12. 划分为持有待售的资产

企业主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

(1) 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) 出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

13. 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，其会计政策详见本节“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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企

业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2016 年 1 月 1 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，按本节“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。

14 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

企业对现有投资性房地产采用公允价值模式计量。企业将自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，按照转换日的公允价值计入投资性房地产的成本，后续计量不计提折旧或摊

销，每个资产负债表日的公允价值与账面余额的差额，计入公允价值变动。

15. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	0	5.00
机器设备	3-5	0	33.33-20.00
运输设备	5-10	0	20.00-10.00
办公及电子设备	3-5	0	33.33-20.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

16. 在建工程

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

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

a. 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；

b. 借款费用已经发生；

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

18. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产的计价方法

a. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

b. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命
软 件	3-10 年
非专利技术	10 年

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

内部研究开发支出会计政策

1. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

2. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

19. 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2) 摊销年限

a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；

b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

21. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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。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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务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。

(2) 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

23. 收入

(1) 商品销售收入

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

实务操作中，公司内销业务委托第三方物流实施商品配送服务时，在获取第三方物流“送货回执”时确认商品销售收入。公司内销业务自行提供物流配送时，一般为同城配送，通常会在当天送达客户并经客户签收确认，因此公司内销自行提供物流配送的商品销售，在商品发出时确认收入。公司出口业务，在完成海关报关手续时确认收入。公司分期收款销售符合实质性融资性质的（通常收款期限超过一年），在销售成立时一次确认销售收入，且以公允价值（分期收款总额的现值与商品采用一次性付款时的售价孰低的金额）确认收入金额。

(2) 提供劳务收入

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

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

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

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

(3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

24. 政府补助

本年政府补助会计政策发生变更，建议按以下披露：

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

a. 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

b. 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

26. 租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

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

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

② 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认

为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

（2）融资租赁的会计处理方法

① 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

27. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

28. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- （1）本公司的母公司；
- （2）本公司的子公司；
- （3）与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （4）对本公司实施共同控制的投资方；
- （5）对本公司施加重大影响的投资方；
- （6）本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- （7）本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- （8）本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- （9）本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- （10）本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的

其他企业。

29. 其他重要会计政策和会计估计

本报告期公司其他重要会计政策和会计估计未发生变更。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)的要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失, 会计科目重分类

本公司执行上述准则的主要影响如下:

会计政策变更的主要内 容	主要影响
“应收账款”和“其他应收款”计提坏账准备, 计入“信用减值损失”科目	“应收账款”和“其他应收款”计提坏账准备, 计入“信用减值损失”; 回转上期期末计提的坏账损失资产减值损失“327, 579. 72”, 重新根据本期期末余额, 计提坏账损失, 计入信用减值损失“347, 755. 78”

(五)、税项

本公司适用的主要税种和税率如下:

税 种	计税依据	税 率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	16/17
城市维护建设税	按实际缴纳流转税税额计征	7
教育费附加	按实际缴纳流转税税额计征	3
地方教育附加	按实际缴纳流转税税额计征	2
企业所得税	按应纳税所得额计征	15
利得税(香港)	按应纳税所得额计征	16. 5

注: 2017 年 10 月 31 日, 深圳汇茂科技股份有限公司深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准, 取得《高新技术企业证书》, 证书编号:

GR201744202149, 有效期3年, 自2017年到了2019按15%税率缴纳企业所得税

(六)、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

子公司名称	经营地	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
香港汇茂国际 科技有限公司	香港	香港	各类产品的研发、生产 和销售及国际贸易	100%	设立

(二) 合并范围发生变更的说明

报告期合并范围未发生变更。

(三) 本期新纳入合并范围的主体

无

二、 报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
现金:	10,882.04	1.0000	10,882.04	9,695.69	1.0000	9,695.69
银行存款:						12,838,151.50
人民币	9,881,098.60	1.0000	9,881,098.60	8,130,913.04	1.0000	8,130,913.04
美元	706,722.92	6.8747	4,858,508.06	685,866.53	6.8632	4,707,238.46
其他货币资金				5,000,000.00	1.0000	5,000,000.00
合计			14,750,488.70			17,847,847.19

(二) 应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,173,371.88	1,487,690.93
商业承兑票据	470,450.00	871,650.00
合计	2,643,821.88	2,359,340.93

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款合计：	5,581,926.41	100	312,505.78	5.60	5,269,420.63
其中：					
采用账龄分析法计提的组合	5,581,926.41	100	312,505.78	5.60	5,269,420.63
不计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,581,926.41	100	312,505.78	5.60	5,269,420.63

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款合计：	5,178,405.18	100	292,329.72	5.65	4,886,075.46
其中：					
采用账龄分析法计提的组合	5,178,405.18	100	292,329.72	5.65	4,886,075.46
不计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,178,405.18	100	292,329.72	5.65	4,886,075.46

2、应收账款按账龄列示

种 类	期末余额
-----	------

	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 比例 (%)	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	5,59,96.70	96.01	267,959.84	5	5,091,236.87
1 至 2 年 (含 2 年)					
2 至 3 年 (含 3 年)	222,29.71	3.99	44,545.94	20	178,183.77
3 至 4 年 (含 4 年)					
4 年以上					
合 计	5,581,926.41	100	312,505.78		5,269,420.63

种 类	期初余额				
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 比例 (%)	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	4,955,675.47	95.70	247,783.77	5	4,707,891.70
1 至 2 年 (含 2 年)					
2 至 3 年 (含 3 年)	222,729.71	4.30	44,545.95	20	178,183.76
3 至 4 年 (含 4 年)					
4 年以上					
合 计	5,178,405.18	100	292329.72		4,886,075.46

注：无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本报告期又全额或部分收回应收账款的情况，上述各期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

3、应收账款前五名列示

单位名称	与本公司 关系	账面余额	账龄	占应收账款总额 的比例 (%)
广州广电运通金融电子股份有限公司	非关联方	1,671,201.56	1 年以内	29.94
湖南长城信息金融设备有限责任公司	非关联方	1,207,037.77	1 年以内	21.62
Computer Cash Register Systems	非关联方	792,154.11	1 年以内	14.19
恒银金融科技有限公司	非关联方	703,610.56	1 年以内	12.61
深圳怡化金融设备制造有限公司	非关联方	365,634.50	1 年以内	6.55
合 计		4,739,638.50		84.91

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,819,205.20	80.02	4,621,823.89	86.78
1 至 2 年 (含 2 年)	517,140.79	14.68	517,140.79	9.71
2 至 3 年 (含 3 年)	186,799.05	5.30	186,799.05	3.51
3 年以上				
合 计	3,523,145.04	100	5,325,763.73	100

2、预付款项前五名列示

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占预付账款总额
北京安信物联科技有限公司	非关联方	737,637.34	1-2 年以内	20.94
深圳市智宇鹏电子有限公司	非关联方	610,188.50	1 年以内	17.32
东莞市泰昕光电科技有限公司	非关联方	494,000.00	1 年以内	14.02
深圳尚显电子有限公司	非关联方	323,700.00	1 年以内	9.19
珠海智汇网络设备有限公司	非关联方	297,622.46	1 年以内	8.45
合 计		2,463,148.30		69.92

注：报告期内无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项，无预付关联账款。

（五）其他应收款

1、其他应收款按种类列示

种 类	期末余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
（组合一）按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	2,031,718.71	100	35,250.00	1.735	1,996,468.71
（组合二）按关联及内部业务组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单					

种 类	期末余额				
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 比例(%)	账面价值
项计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,031,718.71	100	35,250.00	1.735	1,996,468.71

种 类	期初余额				
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	坏账准备 比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
（组合一）按账龄分析组合 计提坏账准备的应收账款	1,686,028.18	100	35,250.00	2.09	1,650,778.18
（组合二）按关联及内部 业务组合计提坏账准备的 应收账款					
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,686,028.18	100	35,250.00	2.09	1,650,778.18

2、其他应收款按账龄列示

种 类	期末余额				
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	坏账准备 比例(%)	账面价值
1年以内（含1年）	300,000.00	14.77	15,000.00	5	285,000.00
1至2年（含2年）	2,500.00	0.12	250.00	10	2,250.00
2至3年（含3年）	100,000.00	4.92	20,000.00	20	80,000.00
3至4年（含4年）					
4年以上					
合 计	402,500.00	19.81	35,250.00		367,250.00

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	300,000.00	17.79	15,000.00	5	285,000.00
1 至 2 年 (含 2 年)	2,500.00	0.15	250.00	10	2,250.00
2 至 3 年 (含 3 年)	100,000.00	5.93	20,000.00	20	80,000.00
3 至 4 年 (含 4 年)					
4 年以上					
合 计	402,500.00	23.87	35,250.00		367,250.00

注：

- 1) 本报告期内无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回其他应收款的情况。
- 2) 本报告期其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款情况。
- 3) 本报告期其他应收款中无应收关联方款项的情况。

3、其他应收款前五名列示

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
深圳市北大方正数码科技有限公司	非关联方	681,296.62	1-4 年	33.53
湖南长城信息金融设备有限公司责任	非关联方	500,000.00	1-2 年	24.61
珠海鑫铎通科技有限公司	非关联方	100,000.00	2-3 年	4.92
深圳汇星泽科技有限公司	非关联方	78,000.00	1 年以内	3.84
深圳汇优特科技有限公司	非关联方	74,360.00	1 年以内	3.66
合 计		1,433,656.62		70.56

(六) 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,580,879.58		8,580,879.58	5,316,403.07		5,316,403.07
在产品	4,191,554.84		4,191,554.84	3,478,138.04		3,478,138.04
库存商品	6,723,341.87		6,723,341.87	9,734,773.16		9,734,773.16
合 计	19,495,776.29		19,495,776.29	18,529,314.27		18,529,314.27

注：本公司无计入存货成本的借款费用资本化金额，期末本公司对存货进行检查，未发现跌价迹象，故未计提跌价准备。

(七) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付租金		449,581.10
合 计		449,581.10

注：2018年5月一次性预付“华科兆恒”2018.5.1-2019.4.30南山办公室租金，为2019年1-4月未摊销租金。

(八) 投资性房地产

项 目	期末余额			期初余额		
	成本	公允 价值 变动	账面价值	成本	公允 价值 变动	账面价值
香年广场 404室	11,781,435.00		11,781,435.00	11,781,435.00		11,781,435.00
合 计	11,781,435.00		11,781,435.00	11,781,435.00		11,781,435.00

(九) 固定资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	5,236,159.98	81,229.04		5,317,389.02
机器设备	1,134,478.65	7,522.13		1,142,000.78
运输工具	1,504,238.26			1,504,238.26
办公及电子设备	1,865,412.46			1,865,412.46
工器具及家具	732,030.61	73,706.91		805,737.52
二、累计折旧合计：	4,723,129.90	229,289.27		4,952,419.17
机器设备	978,029.77	42,039.27		1,020,069.04
运输工具	1,439,948.52	13,301.28		1,453,249.80
办公及电子设备	1,623,868.81	163,175.98		1,787,044.79
工器具及家具	681,282.80	10,772.74		692,055.54
三、固定资产账面净值合计	513,030.08	-148,060.23		364,969.85
机器设备	156,448.88	-34,517.14		121,931.74
运输工具	64,289.74	-13,301.28		50,988.46
办公及电子设备	241,543.65	-163,175.98		78,367.67
工器具及家具	50,747.81	62,934.17		113,681.98

四、减值准备合计				
机器设备				
运输工具				
办公及电子设备				
工器具及家具				
五、固定资产账面价值合计	513,030.08	-148,060.23		364,969.85
机器设备	156,448.88	-34,517.14		121,931.74
运输工具	64,289.74	-13,301.28		50,988.46
办公及电子设备	241,543.65	-163,175.98		78,367.67
工器具及家具	50,747.81	62,934.17		113,681.98

(十) 在建工程

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
金融级 ATMC 系统	290,000.00			290,000.00
瑞翔精密第二期模具	258,874.93	53,017.26		311,892.19
上海常棣信息平台软件	251,282.06			251,282.06
汇银恒通科技征信系统开发	283,018.86			283,018.86
智能会议机品牌开发费		74,093.24		74,093.24
合计	1,083,175.8			1,210,286.35

(十一) 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价	5,661,719.04			5,661,719.04
软件	5,661,719.04			5,661,719.04
二、累计摊销额	1,031,603.37	311,621.74		1,343,225.11
软件	1,031,603.37	311,621.74		1,343,225.11
三、减值准备				
软件				
四、账面价值	4,630,115.67	-311,621.74		4,318,493.93
软件	4,630,115.67	-311,621.74		4,318,493.93

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
网络安装	74,916.59		37,458.24	37,458.35

合 计	74,916.59		37,458.24	37,458.35
-----	-----------	--	-----------	-----------

(十三) 递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	52,163.37	347,755.78	49,136.96	327,579.73
存货跌价准备				
合 计	52,163.37	347,755.78	49,136.96	327,579.73

(十四) 应付账款

1、应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	6,134,289.97	6,083,583.25
1至2年(含2年)	917,693.16	2,163,695.07
2至3年(含3年)	121,849.25	121,849.25
3年以上		
合 计	7,173,832.38	8,369,127.57

2、应付账款前五名列示

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
苏州维业达触控科技有限公司	非关联方	1,015,935.09	1年以内	14.14
深圳市嘉润源电子有限公司	非关联方	884,404.34	1年以内	12.31
厦门美肯科技有限公司	非关联方	508,668.05	1年以内	7.08
连城县中触电子有限公司	非关联方	461,570.56	1年以内	6.42
珠海智汇网络设备有限公司	非关联方	276,315.82	1年以内	3.85
合 计		3,146,893.87		43.80

注：本报告期应付账款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项，无应付关联方款项。

(十五) 预收账款

1、预收账款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	162,003.80	106,762.67
1至2年(含2年)	97,207.52	97,207.52

2至3年(含3年)		
合计	259,211.32	203,970.19

2、预收账款明细列示

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占预收账款总额的比例(%)
WELTRON ID TECHNOLOGY CO.,LTD	非关联方	66,242.22	1年以内	25.56
eGAME SOLUTIONS INTERNATIONAL INC.	非关联方	59,317.84	1年以内	22.88
GenPOS	非关联方	38,488.15	1年以内	14.85
ITALDESSr1	非关联方	38372.61	1年以内	14.80
云南拓实科技有限公司	非关联方	29,100.00	1年以内	11.23
合计		231,520.82		89.32

注：本报告期无预收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项，无预收关联方款项。

（十六）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	857,653.05	5,442,950.22	5,466,404.13	834,199.14
二、离职后福利-设定		358,278.00	358,278.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	857,653.05	5,801,228.22	5,824,682.13	834,199.14

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	857,653.05	4,842,573.63	4,866,027.54	834,199.14
（2）职工福利费				
（3）社会保险费		435,016.59	435,016.59	
其中：医疗保险费		66,673.71	66,673.71	
工伤保险费		2,683.08	2,683.08	
生育保险费		7,381.80	7,381.80	
（4）住房公积金		165,360.00	165,360.00	

(5) 工会经费				
合 计	857,653.05	5,442,950.22	5,466,404.13	834,199.14

注：应付职工薪酬余额中无属于拖欠性质或工效挂钩的部分。

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		348,576.00	348,576.00	
二、失业保险费		9,702.00	9,702.00	
三、企业年金缴纳				
合 计		358,278.00	358,278.00	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-225,680.21	3,405.17
城建税及教育费附加	499.32	591.47
企业所得税	-56,140.68	-56140.68
个人所得税	21,524.32	27,943.85
印花税	-147.27	913.80
房产税	19,646.70	0
土地使用税	1,277.52	0
合 计	-239,020.30	-23286.39

(十八) 其他应付款

1、其他应付款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	128,533.82	10,507.20
1 至 2 年(含 2 年)	7,360.00	7,360.00
2 至 3 年(含 3 年)	80,800.00	80,800.00
3 年以上		
合 计	216,693.82	98,667.20

注：本报告期末其他应付款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项情况，无应付关联方款项情况。

2、其他应付款前五名列示

单位名称	与本公	金额	项目性质	占总额	账龄

	司关系			的比例 (%)	
深圳前海维度新科有限公司	非关联方	76,000.00	房屋押金	35.07	1-2年
浪潮金融信息技术有限公司	非关联方	26,949.37	样机押金	12.44	1年以下
广州天际展览工程有限公司	非关联方	7,950.00	展会押金	3.67	1年以下
北京胜利信合文化传媒有限公司 滨州分公司	非关联方	5,760.00	样机押金	2.66	1年以下
深圳市汇宇达科技有限公司	非关联方	4,200.00	房屋押金	1.94	1年以下
合 计		120,859.37		55.78	

(十九) 递延收益

1、递延收益分类披露

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	400,000.00			400,000.00
合 计	400,000.00			400,000.00

2、政府补助明细

项 目	补助 日期	政府补助 原值	期初余额	本期 增加	本期 摊销	期末 余额
基于 X86 的光电多模 混合型便携智能移动 POS 终端的开发研究	2011 年 6 月	400,000.00	400,000.00			400,000.00
合 计		400,000.00	400,000.00			400,000.00

注：基于 X86 的光电多模混合型便携智能移动 POS 终端的开发研究补助系根据深科工贸信计财字【2011】51 号文，公司于 2011 年 6 月收到深圳市科技工贸和信息化委员会拨款 400000 元，根据上述批文，该项目需验收，根据准则判断为与资产相关的政府补助，在验收时根据资金使用情况结转营业外收入，截止 2019 年 06 月 30 日，该项目尚未验收。

(二十) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,025,000.00						50,025,000.00

(二十一) 资本公积

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

资本溢价	1,745,941.19			1,745,941.19
合计	1,745,941.19			1,745,941.19

(二十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
外币报表折算差额	-89.31	89.31		
其他	7,154,333.26			7,154,333.26
合计	7,154,243.95			7,154,333.26

(二十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,233,710.13			1,233,710.13
合计	1,233,710.13			1,233,710.13

(二十四) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
上年年末余额	-1,853,651.04	
加：年初数调整		
本期年初余额	-1,853,651.04	
加：本期归属于母公司的净利润	-2,756,173.41	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他转入		
加：盈余公积弥补亏损		
本期年末余额	-4,609,824.45	

项目	期初余额	
	金额	提取或分配比例
上年年末余额	5,889,727.99	
加：年初数调整		
本期年初余额	5,889,727.99	
加：本期归属于母公司的净利润	-7,743,379.03	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		

转作股本的普通股股利		
加：其他转入		
加：盈余公积弥补亏损		
本期年末余额	-1,853,651.04	

(二十五) 营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本（分类别）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
主营业务	13,054,260.55	9,926,319.74	20,063,936.20	16,288,744.16
其他业务	262,993.26		241,394.29	
合计	13,317,253.81	9,926,319.74	20,305,330.49	16,288,744.16

2、主营业务收入、主营业务成本（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
开放式触控显示设备	8,103,794.75	6,231,818.16	12,763,522.01	10,713,059.94
触摸显示器及其配件	1,167,217.50	915,565.41	1,477,974.15	1,210,204.45
电子称及收银系统	3,783,248.30	2,778,936.17	5,822,440.04	4,365,479.76
合计	13,054,260.55	9,926,319.74	20,063,936.20	16,288,744.16

3、主营业务收入、主营业务成本（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	10,902,550.23	8,440,760.94	17,051,131.24	13,973,731.01
国外销售	2,151,710.32	1,485,558.80	3,012,804.96	2,315,013.15
合计	13,054,260.55	9,926,319.74	20,063,936.20	16,288,744.16

4、前五大客户主营业务收入列示

客户名称	金额	占主营业务收入的比例（%）
湖南长城信息金融设备有限责任公司	4,443,833.25	34.04
广州广电运通金融电子股份有限公司	2,419,407.73	18.53
深圳怡化金融设备制造有限公司	1,968,770.54	15.08
恒银金融科技有限公司	1,245,916.42	9.54

Harbor Touch	1,319,062.15	10.10
合 计	11,396,990.10	87.29

(二十六) 营业税金及附加

客户名称	本期金额	上期金额
城市维护建设税	99,538.75	153,365.03
教育费附加	71,667.90	65,727.88
地方教育费附加	27870.85	43,818.57
合 计	199,077.50	262,911.487

(二十七) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
薪资费用	886,599.23	915,143.34
社会保险费	35,728.76	51,462.92
住房公积金	10,500.00	15,609.00
招聘培训	1,837.35	300.00
福利费用	0	11,784.55
折旧费用	1,845.62	3,194.17
租金费用	248,667.01	243,256.24
水电费用	1,892.14	4,174.36
办公费用	18,187.12	62,411.29
快递费用	9,137.26	13,559.13
业务招待	49,805.40	9,338.50
差旅费用	24,742.00	41,643.36
交通费用	458.00	103.00
汽车费用	3,600.71	473.00
劳务费用	52,489.69	152,828.90
售后服务	3,408.01	49,894.42
广告费用	7,500.68	63,344.94
运杂费用	91,108.25	174,167.19
参展费用	207,579.13	0
其他	27,824.97	0
合 计	1,682,911.33	1,812,688.31

(二十八) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
薪资费用	1,257,355.85	1,371,079.25
社会保险费	68,494.62	79,688.33
住房公积金	18,000.00	20,526.00
招聘培训	3,880.00	2,980.00
福利费用	24,650.08	13,634.59
误餐费用	599.00	3,961.70
折旧费用	58,964.72	64,010.15
装修费用	37,458.24	37,458.24
租金费用	244,717.41	181,445.14
修理费用	1,377.09	4,279.97
水电费用	11,738.54	13,067.93
办公费用	68,949.87	82,988.25
通讯费用	3,833.96	150.00
快递费用	1,945.99	2,610.77
业务招待	19,740.09	5,146.00
差旅费用	11,505.00	240.00
交通费用	379.70	1,170.91
汽车费用	43,164.25	46,527.32
劳务费用	304,853.58	234,753.32
测试认证	0	9,575.47
税费		27,084.62
其他费用	109,087.62	86,789.45
合计	2,290,695.61	2289167.41

(二十九) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
薪资费用	1,626,473.36	2,423,246.85
社会保险费	96,449.55	147,215.47
住房公积金	27,600.00	40,750.00
福利费用	1,650.00	19,264.24
误餐费用	150.00	400.00
折旧费用	128,005.83	141,016.79
租金费用	326,442.82	410,453.38
修理费用	540.48	0

杂项购置	1,486.93	0
水电费用	18,792.19	17,225.51
办公费用	5,435.32	7,645.29
快递费用	926.45	0
业务招待	625.00	0
差旅费用	16,082.38	9,853.50
测试认证	51,603.78	55,552.26
参展费用	3,176.00	0
设计费用	261,896.94	0
其他费用	7,185.68	15,617.03
合 计	2,574,522.71	3,288,240.32

(三十) 财务费用

类 别	本期金额	上期金额
利息支出		0
减：利息收入	7,788.62	2,827.92
银行手续费	3,362.29	93,401.01
汇兑损益	-60,241.23	297,026.62
合 计	-64,667.56	387,599.71

(三十一) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	347,755.78	0
合 计	347,755.78	0

(三十二) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
理财收益	65,634.58	58,534.03
合 计	65,634.58	58,534.03

(三十三) 营业外收入

1、营业外收入明细列示

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

政府补贴收入	487,600.00	723,000.00
其他	5,400.00	5,400.00
合计	493,000.00	728,400.00

2、本期政府补助明细列示

项目	实际拨款单位	本期金额	与资产/收益相关
2018年企业岗前补贴款	深圳市社保局	4,600.00	与收益相关
2018年第一批企业研发资助资金	深圳科技创新委员会	483,000.00	与收益相关
合计			

(三十四) 所得税费用

1、所得税费用与应交所得税

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期		
递延所得税调整	3,026.41	-123,937.62
合计	3,026.41	-123,937.62

2、会计利润与所得税费用

项目	本期发生额
利润总额	-3,246,147.001
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	
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	3,026.41
所得税费用	3,026.41

(三十五) 现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

利息收入	7,788.62	2,827.92
政府补助收入	487,600.00	728,400.00
往来款及其他	8,832,116.49	16,537,010.93
合 计	9,327,505.11	17,268,238.85

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付往来款及其他	4,834,773.67	2,572,347.96
支付水电办公等管理费用	1,070,067.04	900,261.01
支付手续费等财务费用	23,759.61	93,401.01
合 计	5,928,600.32	3,566,009.98

3、现金流量表补充资料

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润		-2,756,173.41	-2,837,732.27
计提的资产减值准备		20,176.06	-275,416.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		229,289.27	300,667.81
无形资产摊销		311,621.74	33,105.18
长期待摊费用及长期资产摊销		37,458.24	777,060.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）			
固定资产报废损失			
公允价值变动损失（减：收益）			
财务费用		-64,667.56	387,598.71
投资损失（减：收益）		-65,634.58	-58,534.03
递延所得税资产减少（减：增加）		-3,026.41	41,312.54
递延所得税负债增加（减：减少）			-82,625.08
存货的减少（减：增加）		-966,462.02	369,300.57
经营性应收项目的减少（减：增加）		789,502.04	-1,749,435.32
经营性应付项目的增加（减：减少）		-681,183.09	4,470,555.57

其他			
经营活动产生的现金流量净额		-3,149,099.72	1,375,856.86
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动			
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增加情况：			
现金的期末余额		14,750,488.70	10,947,645.93
减：现金的期初余额		17,847,847.19	10,158,795.22
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		-3,097,358.49	788,850.71

三、本企业的关联方情况

（一）关联方关系

1、存在控制、重大影响的关联方

名称	经营地	关联方关系	类型	对本公司持股比例%	对本公司表决权比例%
深圳市汇昌达信息咨询有限公司	深圳	股东	法人	45.07	45.07
深圳市汇欣贸易有限公司	深圳	股东	法人	18.33	18.33

2、本公司的母公司

名称	经营地	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
深圳市汇昌达信息咨询有限公司	深圳	深圳	实业项目的投资咨询	45.07	设立

3、本公司的子公司

名称	经营地	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
香港汇茂国际科技有限公司	香港	香港	各类产品的研发、生产和销售及国际贸易	100	设立

4、本公司的合营企业和联营企业

无

四、或有事项

截至 2019 年 06 月 30 日止，公司不存在需要披露的或有事项。

五、承诺事项

截至 2019 年 06 月 30 日止，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

六、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的日后事项。

七、母公司财务报表的主要项目附注

(一) 应收账款

1、应收账款按种类列示

种 类	期末余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
（组合一）按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	5,581,926.41	100	312,505.78	5.60	5,269,420.63
（组合二）按关联及内部业务组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,581,926.41	100	312,505.78	5.60	5,269,420.63

种 类	期初余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
（组合一）按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	5,178,405.18	100	292,329.72	5.65	4,886,075.46
（组合二）按关联及内					

种 类	期初余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	账面价值
部业务组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,178,405.18	100	292,329.72	5.65	4,886,075.46

2、应收账款按账龄列示

种 类	期末余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	5,359,196.70	96.01	267,959.84	5	5,091,236.87
1 至 2 年 (含 2 年)					
2 至 3 年 (含 3 年)	222,729.71	3.99	44,545.94	20	178,183.77
3 至 4 年 (含 4 年)					
4 年以上					
合 计	5,581,926.41	100	312,505.78		5,269,420.63

种类	期初余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	4,955,675.47		247,783.77		4,707,891.70
1 至 2 年 (含 2 年)					
2 至 3 年 (含 3 年)	222,729.71		44,545.95		178,183.76
3 至 4 年 (含 4 年)					
4 年以上					
合 计	5,178,405.18		292,329.72		4,886,075.46

注：无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本报告期又全额或部分收回应收账款的情况，上述各期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

3、应收账款前五名列示

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
广州广电运通金融电子股份有限公司	非关联方	1,671,201.56	1年以内	29.94
湖南长城信息金融设备有限责任公司	非关联方	1,207,037.77	1年以内	21.62
Computer Cash Register Systems	非关联方	792,154.11	1年以内	14.19
恒银金融科技有限公司	非关联方	703,610.56	1年以内	12.61
深圳怡化金融设备制造有限公司	非关联方	365,634.50	1年以内	6.55
合计		4,739,638.50		84.91

(二) 营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本（分类别）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
主营业务	13,054,260.55	9,926,319.74	20,063,936.20	16,288,744.16
其他业务	262,993.26		241,394.29	
合计	13,317,253.81	9,926,319.74	20,305,330.49	16,288,744.16

2、主营业务收入、主营业务成本（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
开放式触控显示设备	8,103,794.75	6,231,818.16	12,763,522.01	10,713,059.94
触摸显示器及其配件	1,167,217.50	915,565.41	1,477,974.15	1,210,204.45
电子称及收银系统	3,783,248.30	2,778,936.17	5,822,440.04	4,365,479.76
合计	13,054,260.55	9,926,319.74	20,063,936.20	16,288,744.16

3、主营业务收入、主营业务成本（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	10,902,550.23	8,440,760.94	17,051,131.24	13,973,731.01
国外销售	2,151,710.32	1,485,558.80	3,012,804.96	2,315,013.15

合 计	13,054,260.55	9,926,319.74	20,063,936.20	16,288,744.16
-----	---------------	--------------	---------------	---------------

4、前五大客户主营业务收入列示

客户名称	金额	占主营业务收入的比例 (%)
湖南长城信息金融设备有限责任公司	4,443,833.25	34.04
广州广电运通金融电子股份有限公司	2,419,407.73	18.53
深圳怡化金融设备制造有限公司	1,968,770.54	15.08
恒银金融科技有限公司	1,245,916.42	9.54
Harbor Touch	1,319,062.15	10.10
	11,396,990.10	87.29

八、补充资料

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
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	487,600.00	723,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,400.00	5,400.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	493,000.00	728,400.00
所得税影响额	73,950.00	109,260.00
少数股东权益影响额（税后）		
合计	419,050.00	619,140.00

净资产收益率及每股收益根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号-净资产收益率和每股收益的计算和披露》（2010 修订）的规定，本公司加权平均净资产收益率和每股收益如下：

2、报告期加权平均净资产收益率及每股收益

会计期间	指标计算基础	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
			基本	稀释
本期数	归属于公司普通股股东的净利润	-4.96%	-0.055	-0.055
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.72%	-0.069	-0.069
上期数	归属于公司普通股股东的净利润	-4.52%	-0.057	-0.057
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.35%	-0.069	-0.069

九、报表科目变动分析

1、资产负债表项目变动分析表

项目	期末余额	期初余额	本期增减变动	变动幅度 (%)	期末余额占期末资产总额比例 (%)	变动原因
货币资金	14,750,488.70	17,847,847.19	-3,097,358.49	-17.35%	22.54%	报告期内订单减少的同时,日常开支并无明显的下降,导致货币资金减少所致
应收票据及应	7,913,242.51	7,245,416.39	667,826.12	9.22%	12.09%	2018年年底订单应收账款在报告期内回款,收款方式为承

收账款						兑票据导致
预付账款	3,523,145.04	5,325,763.73	-1,802,618.69	-33.85%	5.38%	报告期订单减少所致
其他应收款	1,996,468.71	1,650,778.18	345,690.53	20.94%	3.05%	报告期内新租厂房增加押金所致
存货	19,495,776.29	18,529,314.27	966,462.02	5.22%	29.79%	公司下半年订单备货已经新项目开发备货所致
投资性房产	11,781,435.00	11,781,435.00	-	0.00%	18.00%	2016年自有房产转为投资房产,每年一次资产评估,半年报不做重新评估
长期待摊费用	37,458.35	74,916.59	-37,458.24	-50.00%	0.06%	报告期内网络安装费用摊销所致
应付票据及应付账款	7,173,832.38	8,369,127.57	-1,195,295.19	-14.28%	10.96%	报告期订单减少,供应商货款减少所致
预收款项	259,211.32	203,970.19	55,241.13	27.08%	0.40%	报告期为客户备货,客户支付部分定金
股本	50,025,000.00	50,025,000.00	-	0.00%	76.44%	无变化
其他综合收益	7,154,333.26	7,154,243.95	89.31	0.00%	10.93%	2016年年底自有房产转为投资房产的收益
未分配利润	-4,609,824.45	-1,853,651.04	-2,756,173.41	148.69%	-7.04%	报告期内销售额下降和亏损情况所致

2、利润表项目变动分析表

项目	本期发生额	上期发生额	本期增减变动	变动幅度 (%)	本期发生额占报告期利润总额的比例 (%)	变动原因
营业收入	13,317,253.81	20,305,330.49	-6,988,076.68	-34.41%	-483.71%	公司主营产品需求下降，价格也显著下跌，开拓新的市场和新产品没有大规模的发货
营业成本	9,926,319.74	16,288,744.16	-6,362,424.42	-39.06%	-360.54%	公司主营产品需求下降，价格也显著下跌，开拓新的市场，新产品没有大规模的发货
营业税金及附加	199,077.50	262,911.48	-63,833.98	-24.28%	-7.23%	按税法及相关规定计算的当期附加税。
销售费用	1,682,911.33	1,812,688.31	-129,776.98	-7.16%	-61.13%	虽然在整体调薪的情况，公司对人员配置和费用有效的控制，导致费用降低
管理费用	2,290,695.61	2,289,167.41	1,528.20	0.07%	-83.20%	报告期内管理部门人员无显著变化
研发费用	2,574,522.71	3,288,240.32	-713,717.61	-21.71%	-93.51%	报告期内公司整体调薪，公司对人员配置和费用有效的控制，导致费用的降低
财务费用	-64,667.56	387,599.71	-452,267.27	-116.68%	2.35%	汇率整体影响
资产减值损失	20,176.06	-275,416.98	295,593.04	-107.33%	-0.73%	应收账款以及其他应收款坏账准备的

						重新评价所致
投资收益	65,634.58	58,534.03	7,100.55	12.13%	-2.38%	闲置资金理财收益
营业利润	-3,246,147.00	-3,690,069.89	443,922.89	-12.03%	117.91%	销售额减少的情况下，费用没有大幅度下降所致
利润总额	-2,753,147.00	-2,961,669.89	208,522.89	-7.04%	100.00%	销售额减少的情况下，费用没有大幅度下降所致
营业外收入	493,000.00	728,400.00	-235,400.00	-32.32%	-17.91%	2018年申请的研发资助，2019年到账所致
所得税费用	3,026.41	-123,937.62	126,964.03	-102.44%	-0.11%	按税法及相关规定计算的当期所得税以及递延所得税调整所致
净利润	-2,756,173.41	-2,837,732.27	81,558.86	-2.87%	100.11%	销售额减少的情况下，费用没有大幅度下降所致

十、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2019年8月23日批准报出。