

证券代码：872860

证券简称：竞成云芯

主办券商：西部证券



竞成云芯

NEEQ : 872860

竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司
CSCI Internet Technology Co.,LTD



半年度报告

2020

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第七节	财务会计报告	25
第八节	备查文件目录	92

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张立镭、主管会计工作负责人程五乐及会计机构负责人（会计主管人员）程五乐保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场需求波动风险	电子元器件为信息产业的基础和核心，广泛应用于包括通信、PC、工业、消费电子、汽车电子在内的国民经济各领域，电子元器件的需求量变化受经济波动影响较大，与国民经济发展整体的关联度较高，其市场需求情况不可避免地受到宏观经济波动的影响。近年来我国正处于调整经济结构，转变经济发展方式艰难时期，宏观经济增速放缓，经济下行压力较大。未来，如果宏观经济持续低迷或者出现较大波动，将直接影响到下游产业的供需平衡，进而影响电子元器件分销行业的发展。
人力资源风险	电子元器件，尤其是集成电路，属于技术性很强的专业类型产品，基于电子元器件销售业务的特点，公司需要拥有大量既熟悉电子元器件技术原理，又熟悉各电子元器件应用领域的发展现状、发展趋势、行业规则、企业状况的营销人才。公司的营销人员经过长期的培训学习、经验技术积累，形成了一支长期从事电子元器件分销的专业团队，如果公司人才团队出现流失而没有具备相应能力的人员进行补充时，将会导致公司服务能力和销售能力的下降。
存货跌价风险	2020 年 6 月 30 日公司存货余额为 20,177,810.74 元，占资产总额的比例为 77.69%，由于电子元器件呈现出产品升级换代周期逐渐缩短，产品更新速度不断加快，产品种类不断丰富，市场竞争日趋激烈等特点，如果公司对市场需求判断出现较大偏

	差、下游行业出现变化或其他难以预计的原因，有可能导致产品无法顺利实现销售，价格出现迅速下跌的情况，将对公司经营产生不利影响。
实际控制人不当控制风险	公司股东张立镭、程昱夫妇直接与间接合计持有公司股权的比例为 89%，为公司的实际控制人。同时，张立镭先生从公司成立至今，一直负责公司的运营管理，现担任公司董事长兼总经理，能够对公司的决策和日常经营管理施予重大影响，如果张立镭先生利用其控股地位和管理职权对公司或子公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营、独立运作和其他股东利益带来风险。
房屋租赁风险	公司目前的办公及经营场所均以租赁方式取得，公司及子公司与出租方均签订了房屋租赁协议，报告期内，公司未出现因出租方违约的原因导致公司租赁合同终止的情形，但若出租方提前解除合同、单方面提高租金价格或到期后不与公司续租，公司将面临重新选址、装修、客户流失、房屋租赁成本上升等问题，会对公司正常经营产生不利影响，公司存在未来变更经营场所而在短期内影响经营活动的风险。
收入季节性风险	公司收入具有季节性。由于终端制造商客户通常于四季度开始进行下一年度的生产计划并根据计划进行原材料的采购，而分销商客户则受终端制造商客户需求的季节性变化而在下半年进行采购，所以分销商行业的传统旺季在下半年，且以四季度为最旺；与之相对应的是一季度由于受到元旦、春节等节假日的影响，客户的需求相对低迷，也使得公司一季度的营业收入占比亦相对较低。若公司第四季度收入情况出现大幅下滑，将对公司全年业绩产生较大影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	1、针对市场需求波动风险，公司致力于与供应商达成重要的合作关系，保障优势产品资源的持续稳定，公司拥有丰富的产品种类，处于不同生命周期阶段的产品互为补充，确保公司整体业绩保持平稳上升，在宏观经济波动的形势下保持一定的竞争力。 2、针对人力资源风险，：公司采取了内部培养与外部招聘相结合的方式，扩大专业人才队伍，优化人员结构，采取一系列措施防止人员流失的风险。 3、针对存货跌价风险，公司将持续持续关注行业上下游的变化趋势，根据销售订单、备货计划、供求状况、成本分析、资金运营及营销策略来安排进货的批量和进货时点，控制库存数量、金额、结构和期限。公司会针对异常的库存状态做出原因分析、制定对策，控制解决库存积压问题，力争将存货跌价风险降到最低。 4、针对实际控制人不当控制风险，公司将充分发挥监事会对董事、高级管理人员的监督作用，加强对控股股东、实际控制人的相关法律法规的辅导，防范控股股东、实际控制人利用其控制地位对公司进行不当控制。

	5、针对房屋租赁风险，为了保证公司的经营稳定性，公司通过签订长期租赁协议、约定优先续租条款等方式取得经营场所的使用权，并明确约定租赁期限。如果公司发生经营场所无法续租的风险，公司将于短期内快速寻找新的办公地址，能够迅速的搬迁并实现经营。 6、针对收入季节性风险，公司将进一步加大对“柜柜网”的推广以及服务升级，加大市场开拓力度，提高公司的营业收入规模，从而减少收入季节性波动给公司经营造成的不利影响。
--	--

释义

释义项目		释义
竞成云芯、股份公司、公司	指	竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司
志者信息	指	志者信息科技（上海）有限公司
上海速勃	指	上海速勃企业管理中心（有限合伙）
公司章程、章程	指	竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司章程
三会	指	竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
上年同期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
期初	指	2020 年 1 月 1 日
期末	指	2020 年 6 月 30 日
电子元器件	指	电子电路中的基本元素，通常是个别封装，并具有两个 或以上的引线或金属接点。电子元器件须相互连接以 构成一个具有特定功能的电子电路。
芯片	指	内含集成电路的硅片，体积很小。是集成电路的载体，由晶圆分割而成。
微控制器芯片	指	将微型计算机的主要部分集成在一个芯片上的单芯片微型计算机。
存储芯片	指	嵌入式系统芯片的概念在存储行业的具体应用，是通过在单一芯片中嵌入软件，实现多功能和高性能，以及对多种协议、多种硬件和不同应用的支持。
接口和隔离器件	指	接口是指两个不同系统（或子程序）交接并通过它彼此作用的部分。隔离器又称信号隔离器，采用线性光耦隔 离原理，将输入信号进行转换输出。
B2B	指	Business-to-Business 的简称，是指企业与企业之间通过专用网络或 Internet，进行数据信息的交换、传递，开展交易活动的商业模式。
目录销售	指	以产品目录作为传播信息载体，并通过网络、邮寄、当面派发等多种渠道向目标市场成员发布，从而获得对方直接反应的营销活动。
PC	指	Personal Computer 的简称，即个人计算机，是由硬件系统和软件系统组成，能独立运行，完成特定功能的设备。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司
英文名称及缩写	CSCI Internet Technology Co.,LTD
	CSCI
证券简称	竞成云芯
证券代码	872860
法定代表人	张立镗

二、 联系方式

董事会秘书	程昱
联系地址	上海市金山区金山卫镇南阳湾路 1068 号第 4 幢 118 室
电话	021-67260353
传真	021-67260353
电子邮箱	jc@guiguw.com
公司网址	www.021dianzi.com
办公地址	上海市长宁区协和路 787 号 D 南 302
邮政编码	201515
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

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 1 月 23 日
挂牌时间	2018 年 7 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-机械设备、五金产品及电子产品批发（F517）-其他机械设备及电子产品批发（F5179）
主要业务	电子元器件分销业务
主要产品与服务项目	电子元器件分销业务，同时提供产品选型、技术支持等增值服务，主营产品包括存储芯片、微控制器芯片、接口和隔离器件等
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	8,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张立镗
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张立镗、程昱）

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	91310116746540513N	否
注册地址	上海市金山区金山卫镇南阳湾路 1068 号第 4 幢 118 室	否
注册资本（元）	8,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城东大街 319 号 8 幢 10000 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	西部证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

（一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	49,180,956.83	31,051,070.18	58.39%
毛利率%	6.48%	9.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	823,097.87	-61,642.61	1,435.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	810,628.06	-61,642.61	1,415.05%
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）	6.54%	-0.59%	-
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）	6.44%	0.59%	-
基本每股收益	0.10	-0.01	1,128.87%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	25,973,186.46	21,842,802.59	18.91%
负债总计	12,979,068.89	9,671,782.89	34.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,994,117.57	12,171,019.70	6.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.62	1.52	6.58%
资产负债率%（母公司）	51.83%	45.60%	-
资产负债率%（合并）	49.97%	44.28%	-
流动比率	1.94	2.18	-
利息保障倍数	11.22	8.10	-

（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	61,365.36	-3,559,022.40	101.72%
应收账款周转率	15.39	6.84	-
存货周转率	2.77	2.54	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	18.91%	29.00%	-
营业收入增长率%	58.39%	87.59%	-
净利润增长率%	1,435.27%	71.22%	-

（五） 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司是处于电子元器件产业供应链中的分销商领域，主营业务为电子元器件分销业务，同时提供产品选型、技术支持等增值服务，主营产品包括存储芯片、微控制器芯片、接口和隔离器件等。公司以电子元器件采购与销售业务为核心，在传统线下分销业务的基础上，通过子公司志者信息设立电子元器件 B2B 平台“柜柜网”，打造集自营、撮合、信息发布为一体的电子元器件交易平台，实现“线上+线下”的产品及市场布局，为客户提供全方位、一站式电子元器件供销服务。公司客户主要为电子产品制造商以及电子元器件产业供应链领域中的其他分销商。

公司基于电子元器件行业多年的服务经验和成熟的运作模式，凭借技术支持、信息支持、物流支持等获取大量高粘性客户，通过电子元器件的采购和分销获取利润。

（一） 采购模式

公司采购的商品主要为电子元器件，销售人员接到客户订单后根据客户生产计划发出采购申请，或者由公司根据市场预测和原厂产能制定备货计划，通过对库存、在途与交货期限的匹配，计算出需求缺口，形成采购申请。经过多年发展，公司已拥有较完善的供应商管理体系，与主要供应商之间形成了良好和稳定的合作关系。

公司的商品来源分为境内采购和境外采购，对于境内采购，由公司直接在境内执行。若客户所购产品及型号为境外原厂生产，国内供应商无符合货期或价格的产品时，需执行境外采购。供应链公司采用库存或者成本加成的方式完成公司下达的订单，并办理相应通关手续，将货物转运至公司仓库。

（二） 销售模式

公司主营业务是电子元器件分销业务，同时提供产品选型、技术支持等增值服务，主要通过销售和采购电子元器件的差价赚取利润。公司客户主要为终端客户（即电子产品制造商）以及分销商客户（即经销商），公司接到客户的需求后，根据询价情况向客户进行报价，在客户接受并同意报价后，公司根据产品来源地的不同，由供应链公司从境外采购，或由公司向境内供应商发送采购请求，产品运送至公司仓库，经初步检验合格后送达至客户，以合同约定周期进行结算。

公司的销售模式分为目录销售、大客户销售和 B2B 平台销售，具体情况如下：

1、 目录销售

目录销售通常用于标准化、体积小、易保存和运输的产品，集成电路产品具备以上特点，相比于其他行业产品，产品规格数量更大，技术附加性更强，即使相同类型的集成电路，也存在参数、封装、等级、包装、品牌等差异，公司技术人员通过对目录中产品的类别、参数进行直观、有序归类并以目录的方式通过各种渠道提供给下游厂商，便于快速查找、比较、选取最适合的产品，客户根据需求选择合适的产品，并通过电话、网络、分销网点等各种渠道与公司取得联系，发出采购需求，公司通过相应的渠道处理发货、收款等各项业务流程，实现销售。

2、 大客户销售

针对下游大客户，公司通过提供技术支持、样品提供以及定期在价格、库存、生产等方面的信息提供，更好的满足下游电子产品制造商全方位的需求，提高客户粘性，在产品的设计、产品定型及批量生产等各个阶段对集成电路等电子元器件的不同需求，向客户提供包括产品资料、产品选型、免费样品、小量销售、参考设计、技术支持、供应保障等一揽子服务。公司主动获取客户需求信息的同时，为客户提供前期的技术支持，更好的了解客户需求，便于在批量销售时进行更好的合作。

3、B2B 平台销售

公司旗下 B2B 平台“柜柜网”针对性地引入包括产品供应、采购需求在内的上下游商家，以及各类、各环节的优质服务商。通过“柜柜网”平台为其提供撮合、咨询、信息发布等服务。“柜柜网”通过平台下设的自营商城与核心供应商直接打通库存信息，深度简化供销渠道，较传统线下销售模式具有更强的实时更新性，同时自营商城设有专门的客服人员，方便公司和客户进行线上沟通，相比于其他分销模式，在前期检索以及后续技术支持、样品提供方面，小批量采购都会更迅速、更便捷。另外，“柜柜网”拥有互联网平台数据处理的天然优势，更容易获得诸如库存、价格、技术、需求等多方面信息，更方便、更准确的为自营库存调整，以及有效的上下游撮合等提供数据支持。

目录销售面向的是零售市场和中小客户。大客户销售模式下，公司与大客户建立了良好稳定的长期合作关系，为公司盈利水平提供充足的保障。B2B 平台销售模式为上游供应商建立稳定销售渠道，帮助下游采购方在短时间内找到优质货源，有效减少行业的交易环节、交易成本，也是公司未来销售模式的主要发展方向。

“柜柜网”目前未对电子商务平台的普通会员进行收费，包括用户注册、撮合业务、发布产品资讯等均为免费，供需双方的货款亦通过线下进行转账支付；针对少数高端会员，通过为其搭建线上芯城平台并提供导入库存数据等服务收取初始服务费，其后通过为其提供持续的技术维护服务等方式收取后续服务年费。报告期内，“柜柜网”的业务重点仍在快速完成平台用户积累、提升用户活跃程度、抢占市场份额的经营目标上，未来随着用户数量积累达到一定规模后，将逐步提供全平台性的有偿服务。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二）经营情况回顾

报告期内，公司经营情况如下：

（一）公司的财务状况分析

截至 2020 年 6 月 30 日，公司资产总额为 25,973,186.46 元，较期初 21,842,802.59 元增加了 4,130,383.87 元，增加了 18.91%。负债总额 12,979,068.89 元，较期初 9,671,782.89 元增加了 3,307,286.00 元，增加了 34.20%，净资产总额为 12,994,117.57 元，较期初 12,171,019.70 元增加了 6.76%。

（二）公司经营成果分析

2020 年 1-6 月公司营业收入 49,180,956.83 元，比上年同期的 31,051,070.18 元，增加了 58.39%，因为有些芯片采购价格也高，也不太可能降价，公司只能通过降低产品毛利率以谋取销量，最终实现利润增加，目前公司毛利降至 6.48%，并实现收入 58.39% 的增长；1-6 月营业成本 45,994,565.69 元，比上年同期的 27,992,850.12 元，增加 64.31 了%；主要是销售规模增加，相应的采购规模增加较大。1-6 月净利润 82,3097.87 元，比上年同期的-61,642.61 元，增加了 1435.27%，原因是销售规模增加，净利润有所上升。1-6 月管理费用较去年同期的 2,008,475.46 元减少了 772366.46 元，减少了 38.46%，主要因本期券商等中介服务费下降 46.89 万，因人员减少而工资减少 16.81 万，更换办公室节约租金 11.75 万。财务费用较去年同期 107,365.76 元，减少 14,713.99 元，减少了 13.70%，因为银行贷款到期归还贷款利息费用减少。

（三）现金流情况分析

2020 年 1-6 月公司经营活动产生的现金净流量 61,365.36 为元，去年同期经营活动产生的现金净流量为-3,559,022.40 元，增加了 101.72%，本期现金及现金等价物净增加额为 349,242.62 元，较上期增

加了 455,553.10 元。其中本期经营活动产生的现金流净额 61,365.36 元，较上期增加了 3,620,387.76 元。主要原因为：

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加 362.04 万，同比增长 101.72%，主要原因：①公司税费缴纳较上期减少 299.98 万，②因中介费用、租金的减少使得支付其他与经营活动有关的现金减少 38.28 万；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额减少 313.34 万，同比下降 90.76%，

主要原因：①公司经营状况良好，业务款项回款及时，公司经营性现金能满足公司经营需求，故减少了对股东融资需求，收到其他与筹资活动有关的现金减少 124.07 万，并归还股东借款，使得支付其他与筹资活动有关的现金增加 90 万，是得其他筹资净减少 214.07 万，②增加借款使得借款现金净流增加 100 万。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	663,754.16	2.56%	314,511.54	1.44%	111.04%
应收账款	2,963,391.95	11.41%	2,859,775.16	13.09%	3.62%
预付款项	311,042.32	1.20%	572,205.86	2.62%	-45.64%
存货	20,177,810.74	77.69%	15,273,579.22	69.92%	32.11%
其他流动资产	408,970.90	1.57%	288,423.08	1.32%	41.80%
固定资产	872,535.21	3.36%	895,192.34	4.10%	-2.53%
短期借款	5,000,000.00	19.25%	4,500,000.00	20.60%	11.11%
应付账款	2,509,251.95	9.66%	2,058,125.77	9.42%	21.92%
预收款项	4,556,192.77	17.54%	2,007,103.39	9.19%	127.00%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金增加 34.92 万，主要原因是经营状况良好，业务回款及时所产生的经营性现金余额；
- 2、预付款项减少 26.12 万，主要原因是公司注意控制存货回转，存货入库及时；
- 3、存货增加 490.04 万，一方面是出于公司业务增长，另一方面鉴于当下国际贸易的不确定性，公司加紧备货，以应付部分芯片短缺可能出现短缺的情况；
- 4、其他流动资产增加 12.05 万，主要为部分进项税尚未抵扣；
- 5、短期借款增加 50 万，主要因预测公司本期业务较上期有增加，增加借款作为经营性现金；
- 6、本期应付账款增加 45.11 万，主要因业务增长而形成的经营性应付款；
- 7、预收款项增加 254.91 万，主要原因是公司加强现金管理，收紧信用政策，提高了销售前预收款的比例。

2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比	金额	占营业收入的比	

		重%		重%	
营业收入	49,180,956.83	100.00%	31,051,070.18	100.00%	58.39%
营业成本	45,994,565.69	93.52%	27,992,850.12	90.15%	64.31%
毛利率%	6.48%	-	9.85%	-	-34.22%
管理费用	1,236,109.00	2.51%	2,008,475.46	6.47%	-38.46%
研发费用	111,364.50	0.23%	185,850.80	0.60%	-40.08%
销售费用	826,364.94	1.68%	421,231.02	1.36%	96.18%
财务费用	92,651.77	0.19%	107,365.76	0.35%	-13.70%
资产减值损失	-103,038.65	-0.21%	-265,178.27	-0.85%	-61.14%
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益					
营业利润	812,183.08	1.65%	66,023.67	0.21%	1,130.14%
营业外收入					
营业外支出					
净利润	823,097.87	1.67%	-61,642.61	-0.20%	1,435.27%

项目重大变动原因:

- 1、公司收入较同期增加 1813.00 万，增长 58.39%，公司通过降低产品毛利率以谋取销量，最终实现利润增加，目前公司毛利降至 6.48%，并实现收入 58.39% 的增长；
- 2、管理费用减少 77.24 万，同比下降 38.46%，主要因本期券商等中介服务费下降 46.89 万，因人员减少而工资减少 16.81 万，更换办公室节约租金 11.75 万；
- 3、研发费用减少 7.45 万，同比下降 40.08%，公司前期研发以满足公司需求，目前尚未有新的研发项目；

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	61,365.36	-3,559,022.40	101.72%
投资活动产生的现金流量净额	-31,154.82	-	
筹资活动产生的现金流量净额	319,032.08	3,452,711.92	-90.76%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加 362.04 万，同比增长 101.72%，主要原因：①公司税费缴纳较上期减少 299.71 万，②因中介费用、租金的减少使得支付其他与经营活动有关的现金减少 38.28 万；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额减少 313.34 万，同比下降 90.76%，
主要原因：①公司经营状况良好，业务款项回款及时，公司经营性现金能满足公司经营需求，故减少了对股东融资需求，收到其他与筹资活动有关的现金减少 124.07 万，并归还股东借款，使得支付其他与筹资活动有关的现金增加 90 万，使得股东筹资净额减少 214.07 万，②增加借款使得借款现金净流入增加 100 万。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
----	----

其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,587.26
非经常性损益合计	15,587.26
所得税影响数	3,117.45
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	12,469.81

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据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

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

财政部于 2017 年 7 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称新收入准则），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行该准则，其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则，不存在追溯调整事项，也不会对会计政策变更之前公司的资产总额、负债总额、净资产及净利润产生重大影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
志者信息科技（上海）	子公司	从事信息科技、电子科技	不适用	不适用	1,000,000.00	1,366,835.96	1,057,927.08	484,994.70	214,308.90

有限公司	领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，计算机系统服务，计算机软硬件及辅助设备(除计算机信息系统安全专用产品)、电子产品、通信设备、音响设备及器材的销售，电子商务（不得从事增值电信业务、金融业务）。							
------	---	--	--	--	--	--	--	--

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 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

☒适用 ☐不适用

公司诚信经营、纳税，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。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0.00	0.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
4. 其他	9,500,000.00	3,800,000.00

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		

债权债务往来或担保等事项	2,000,000.00	2,000,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为补充公司的营运资金，公司 2020 年 3 月与中国银行上海虹口支行签订了贷款协议，贷款金额为 200 万元，上海创业接力融资担保有限公司为该贷款提供 180 万元的保证担保，张立镭、程昱夫妇提供连带担保责任。董事长张立镭为公司控股股东及实际控制人，该笔关联交易已于 2020 年 4 月 28 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露了《关于追认关联交易的公告》（公告编号：2020-007），并经 2020 年 5 月 19 日召开的公司 2019 年年度股东大会进行了追认。

上述关联交易是公司业务发展的正常所需，是合理、必要的，符合公司和全体股东利益。银行贷款是公司业务发展的正常所需，用于补充公司流动资金，属于正常性业务，对公司经营无重大影响。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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	2018/7/26		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018/7/26		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/7/26		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（关于避免各减少关联交易的承诺）	正在履行中
董监高	2018/7/26		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（关于避免各减少关联交易的承诺）	正在履行中
其他股东	2018/7/26		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（关于避免各减少关联交易的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/7/26		挂牌	其他承诺（承担房屋租赁等史遗留）	其他（若因历次租赁房屋存在的注册登记地使用权到期未办理相关手续、实际经营地与注册地不一致及部分实际经营地房屋用途与实际用途不相符的情形致使公司遭受损失，将由实际控制人足额补偿公司，	正在履行中

					确保公司权益不因此受损。)	
--	--	--	--	--	---------------	--

承诺事项详细情况：

挂牌前，公司实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员作出了关于避免同业竞争的承诺和关于规范关联交易的承诺，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员作出了关于股份锁定的承诺，以及根据全国股份转让系统关于挂牌时要求作出的相应声明、承诺。

公司实际控制人张立镒、程昱出具书面承诺，若因历次租赁房屋存在的注册登记地使用权到期未办理相关手续、实际经营地与注册地不一致及部分实际经营地房屋用途与实际用途不相符的情形致使公司遭受损失，将由实际控制人足额补偿公司，确保公司权益不因此受损。

上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	固定资产	抵押	868,677.70	4.08%	长期借款抵押
总计	—	—	868,677.70	4.08%	—

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押事项对本公司正常生产经营活动未产生影响。

第五节 股份变动和融资

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	2,726,666	34.08%	0	2,726,666	34.08%
	其中：控股股东、实际控制人	1,580,000	19.75%	0	1,580,000	19.75%
	董事、监事、高管	1,580,000	19.75%	0	1,580,000	19.75%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,273,334	65.92%	0	5,273,334	65.92%
	其中：控股股东、实际控制人	4,740,000	59.25%	0	4,740,000	59.25%
	董事、监事、高管	4,740,000	59.25%	0	4,740,000	59.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		8,000,000.00	—	0	8,000,000.00	—
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	张立镭	4,640,000	0	4,640,000	58.00%	3,480,000	1,160,000	0
2	程昱	1,680,000	0	1,680,000	21.00%	1,260,000	420,000	0
3	上海速勃企业管理中心(有限合伙)	800,000	0	800,000	10.00%	533,334	266,666	0
4	陈艳	600,000	0	600,000	7.50%	0	600,000	0
5	薛爱喜	280,000	0	280,000	3.50%	0	280,000	0
合计		8,000,000	—	8,000,000	100.00%	5,273,334	2,726,666	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张立镭与程昱系夫妻关系；股东上海速勃企业管理中心（有限合伙）系张立镭与程昱出资设立的合伙企业，张立镭系上海速勃企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，公司其

他股东之间不存在关联关系。

二、 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

报告期内，张立镭直接持有公司 4,640,000 股股份，占公司总股本的 58%，根据《公司法》第二百一十六条“（二）控股股东，是指其出资额占有限责任公司资本总额百分之五十以上或者其持有的股份占股份有限公司股本总额百分之五十以上的股东”之规定，可以认定张立镭为公司的控股股东。

张立镭，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1977 年 12 月出生，本科学历。2001 年 8 月至 2001 年 11 月任上海事必兴电子发展有限公司销售工程师；2001 年 12 月至 2002 年 1 月任香港汇科自动化工程有限公司销售工程师；2002 年 2 月至 2002 年 12 月任上海升煌电子有限公司销售工程师；2003 年 1 月创办竞成有限，至 2016 年 7 月任竞成有限执行董事兼总经理；2016 年 8 月至今任公司董事长和总经理。2010 年 6 月至 2016 年 6 月兼任中荣国际企业有限公司董事；2011 年 8 月至 2017 年 5 月兼任志者信息科技（上海）有限公司监事；2017 年 6 月至今兼任志者信息执行董事；2016 年 7 月至今兼任上海速勃执行事务合伙人。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二） 实际控制人情况

张立镭与程昱系夫妻关系，报告期内二人直接与间接合计持有公司 89%的股权。根据《公司法》第二百一十六条“（三）实际控制人，是指虽不是公司的股东，但通过投资关系、协议或者其他安排，能够实际支配公司行为的人。”之规定，可以认定张立镭和程昱为公司实际控制人。

张立镭简历详见“（一）控股股东情况”相关内容。

程昱，女，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1981 年 10 月出生，专科学历。2004 年 6 月至 2006 年 6 月任卫利国际科贸（上海）有限公司信贷员；2006 年 7 月至 2016 年 7 月任竞成有限财务经理；2016 年 8 月至今任公司董事；2017 年 8 月至今任公司董事会秘书；2011 年 8 月至 2017 年 5 月兼任志者信息执行董事；2017 年 6 月至 2018 年 3 月兼任志者信息监事。

报告期内公司实际控制人未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张立镗	董事长、总经理	男	1977 年 12 月	2019 年 8 月 22 日	2022 年 8 月 22 日
程昱	董事、董事会秘书	女	1981 年 10 月	2019 年 8 月 22 日	2022 年 8 月 22 日
朱蒙蒙	董事、副总经理	女	1988 年 11 月	2019 年 8 月 22 日	2022 年 8 月 22 日
张瑜	董事	男	1953 年 11 月	2019 年 12 月 27 日	2022 年 12 月 27 日
程五乐	财务负责人、董事	男	1953 年 6 月	2019 年 12 月 27 日	2022 年 12 月 27 日
董和新	监事	男	1990 年 4 月	2019 年 8 月 22 日	2022 年 8 月 22 日
周惠娟	监事	女	1988 年 11 月	2019 年 8 月 2 日	2020 年 8 月 2 日
王倩倩	监事	女	1991 年 12 月	2019 年 8 月 22 日	2022 年 8 月 22 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长兼总经理张立镗与董事兼董事会秘书程昱为夫妻关系，公司董事长兼总经理张立镗与董事张瑜为父子关系，财务负责人程五乐系程昱的叔叔。除上述情况外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间和与控股股东、实际控制人之间均不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张立镗	董事长、总经理	4,640,000	0	4,640,000	58.00%	0	0
程昱	董事、董事会秘书	1,680,000	0	1,680,000	21.00%	0	0
合计	-	6,320,000	-	6,320,000	79.00%	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

☐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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1			1
销售人员	6	3	1	8
技术人员	4			4
财务人员	4			4
员工总计	15	3	1	17

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	5	5
专科	8	10
专科以下	2	2
员工总计	15	17

(二) 核心员工（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

本公司董事会于 2020 年 7 月 16 日收到董事朱蒙蒙女士递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。

第七节 财务会计报告

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	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、1	663,754.16	314,511.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	2,963,391.95	2,859,775.16
应收款项融资	五、3	20,027.00	952,055.00
预付款项	五、4	311,042.32	572,205.86
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、5		
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	20,177,810.74	15,273,579.22
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、7	408,970.90	288,423.08
流动资产合计		24,544,997.07	20,260,549.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	872,535.21	895,192.34
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	360,253.00	500,840.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10		
递延所得税资产	五、11	195,401.18	186,219.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,428,189.39	1,582,252.73
资产总计		25,973,186.46	21,842,802.59
流动负债：			
短期借款	五、12	5,000,000.00	4,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	2,509,251.95	2,058,125.77
预收款项	五、14	4,556,192.77	2,007,103.39
合同负债			
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、15	149,716.98	187,980.53
应交税费	五、16	5,354.27	28,865.46
其他应付款	五、17	369,365.48	469,365.48
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	34,546.96	34,546.96
其他流动负债			
流动负债合计		12,624,428.41	9,285,987.59
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、19	354,640.48	385,795.30
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		354,640.48	385,795.30
负债合计		12,979,068.89	9,671,782.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	1,099,247.85	1,099,247.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	319,747.45	319,747.45
一般风险准备			
未分配利润	五、23	3,575,122.27	2,752,024.40
归属于母公司所有者权益合计		12,994,117.57	12,171,019.70
少数股东权益			
所有者权益合计		12,994,117.57	12,171,019.70
负债和所有者权益总计		25,973,186.46	21,842,802.59

法定代表人：张立镗

主管会计工作负责人：程五乐

会计机构负责人：程五乐

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		645,777.20	296,725.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,831,591.95	2,670,844.36
应收款项融资		20,027.00	952,055.00
预付款项		311,042.32	572,205.86
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		20,177,810.74	15,273,579.22
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		408,970.90	288,423.08
流动资产合计		24,395,220.11	20,053,832.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		969,320.85	969,320.85
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		872,535.21	895,192.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		360,253.00	500,840.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		195,401.18	186,219.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,397,510.24	2,551,573.58
资产总计		26,792,730.35	22,605,406.50
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	4,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,197,251.95	2,746,125.77
预收款项		4,556,192.77	2,007,103.39
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		130,034.43	168,151.02
应交税费		3,524.19	3,933.46
其他应付款		611,028.23	463,028.23
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		34,546.96	34,546.96
其他流动负债			
流动负债合计		13,532,578.53	9,922,888.83
非流动负债：			
长期借款		354,640.48	385,795.30
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		354,640.48	385,795.30
负债合计		13,887,219.01	10,308,684.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本		8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,099,247.85	1,099,247.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		319,747.45	319,747.45
一般风险准备			
未分配利润		3,486,516.04	2,877,727.07
所有者权益合计		12,905,511.34	12,296,722.37
负债和所有者权益总计		26,792,730.35	22,605,406.50

法定代表人：张立镗

主管会计工作负责人：程五乐

会计机构负责人：程五乐

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
一、营业总收入		49,180,956.83	31,051,070.18
其中：营业收入	五、24	49,180,956.83	31,051,070.18
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,265,735.10	30,719,868.24
其中：营业成本	五、24	45,994,565.69	27,992,850.12
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、25	4,679.20	4,095.08
销售费用	五、26	826,364.94	421,231.02
管理费用	五、27	1,236,109.00	2,008,475.46
研发费用	五、28	111,364.50	185,850.80
财务费用	五、29	92,651.77	107,365.76
其中：利息费用		80,967.92	87,938.21
利息收入		1,204.68	604.64
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）			
汇兑收益（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）	五、30	-103,038.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、30		-265,178.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		812,183.08	66,023.67
加：营业外收入	五、31	15,587.26	
减：营业外支出	五、32		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		827,770.34	66,023.67
减：所得税费用	五、33	4,672.47	127,666.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		823,097.87	-61,642.61
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）		823,097.87	-61,642.61
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		823,097.87	-61,642.61
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)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		823,097.87	-61,642.61
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		823,097.87	-61,642.61
(二) 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）		0.10	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.10	-0.01

法定代表人：张立镗

主管会计工作负责人：程五乐

会计机构负责人：程五乐

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
一、营业收入		49,180,956.83	31,051,070.18
减：营业成本		46,479,560.39	27,992,850.12
税金及附加		4,679.20	2,946.16
销售费用		822,484.94	418,432.02
管理费用		1,139,985.04	1,809,522.96
研发费用			
财务费用		91,315.16	105,743.74
其中：利息费用			87,938.21
利息收入			545.66
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）			
汇兑收益（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）		-45,907.85	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-236,918.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		597,024.25	484,656.91
加：营业外收入		15,005.84	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		612,030.09	484,656.91
减：所得税费用		3,241.12	121,164.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		608,788.97	363,492.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		608,788.97	363,492.68
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		608,788.97	363,492.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张立镪

主管会计工作负责人：程五乐

会计机构负责人：程五乐

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
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		52,940,413.47	32,766,661.11
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			
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	五、34、(1)	38,438.31	96,604.64
经营活动现金流入小计		52,978,851.78	32,863,265.75
购买商品、接受劳务支付的现金		50,666,924.65	30,632,340.66
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		910,202.67	1,079,702.70
支付的各项税费		188,816.16	3,185,893.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、34、(2)	1,151,542.94	1,524,350.95
经营活动现金流出小计		52,917,486.42	36,422,288.15
经营活动产生的现金流量净额		61,365.36	-3,559,022.40
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		31,154.82	
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		31,154.82	
投资活动产生的现金流量净额		-31,154.82	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	4,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、34、(3)	800,000.00	2,040,650.13
筹资活动现金流入小计		5,800,000.00	6,540,650.13
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,967.92	87,938.21
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	五、34、(4)	900,000.00	
筹资活动现金流出小计		5,480,967.92	3,087,938.21
筹资活动产生的现金流量净额		319,032.08	3,452,711.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		349,242.62	-106,310.48
加：期初现金及现金等价物余额		314,511.54	551,245.22
六、期末现金及现金等价物余额		663,754.16	444,934.74

法定代表人：张立镪

主管会计工作负责人：程五乐

会计机构负责人：程五乐

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
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		52,455,418.77	32,681,501.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		27,592.94	96,545.66
经营活动现金流入小计		52,483,011.71	32,778,047.50
购买商品、接受劳务支付的现金		50,663,135.61	30,628,640.66
支付给职工以及为职工支付的现金		798,691.20	895,747.80
支付的各项税费		157,807.98	3,150,889.67
支付其他与经营活动有关的现金		1,050,202.38	1,388,382.70
经营活动现金流出小计		52,669,837.17	36,063,660.83
经营活动产生的现金流量净额		-186,825.46	-3,285,613.33
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		31,154.82	
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		31,154.82	
投资活动产生的现金流量净额		-31,154.82	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	4,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,288,000.00	1,764,767.68
筹资活动现金流入小计		6,288,000.00	6,264,767.68
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,967.92	87,938.21
支付其他与筹资活动有关的现金		1,140,000.00	
筹资活动现金流出小计		5,720,967.92	3,087,938.21
筹资活动产生的现金流量净额		567,032.08	3,176,829.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		349,051.80	-108,783.86
加：期初现金及现金等价物余额		296,725.40	449,474.46
六、期末现金及现金等价物余额		645,777.20	340,690.60

法定代表人：张立镪

主管会计工作负责人：程五乐

会计机构负责人：程五乐

三、 财务报表附注

（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	
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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

（二） 报表项目注释

竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司

二〇二〇年 1-6 月财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

1、公司概况

公司名称：竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司（以下称“本公司”或“公司”）

法定代表人：张立镪

实际控制人：张立镪

注册资本：人民币 800 万元

注册地址：上海市金山区金山卫镇南阳湾路 1068 号第 4 幢 118 室

营业执照：91310116746540513N

经营期限：2003 年 01 月 23 日至永续

经营范围：互联网科技、电子科技领域的技术开发、技术咨询，以电子商务方式从事集成电路、办公用品、电子元器件、接插件、通讯器材、仪器仪表、日用百货、五金交电、包装材料批发零售，从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

主要经营活动：电子元器件分销、信息技术、计算机系统服务。

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 8 月 6 日批准报出。（根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。）

2、合并报表范围

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	志者信息科技（上海）有限公司
2	云芯供应链（上海）有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定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》(2014 年修订)的披露规定并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除金融工具外，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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、10、金融工具”、“三、15、存货”、“三、31、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 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）同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始

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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或

业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（6）购买子公司少数股权

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

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

（1）共同经营

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。

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。

（2）合营企业

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，相关会计政策见本附注“三、20、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率合本位币入账。

资产负债表日，本公司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。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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之外的金融资产，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，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和

权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司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的控制。若本公司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，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

（4）金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的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。

（6）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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）金融资产减值

本公司对于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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，一般情况下，对于银行承兑汇票本公司不计提预期信用损失；而对于商业承兑汇票，公司参考同类应收账款的预期信用损失率确认预期信用损失。。

b、应收账款、其他应收款确定组合的依据如下：

组合1—账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
组合2—关联方往来组合	应收关联方

对于划分为组合1的应收账款、其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合2的应收账款、其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

c、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合3—应收账款	应收一般经销商

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信

息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、10金融工具。

12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量

损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方往来组合	本组合为应收风险较低的关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合

合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利
应收利息	本组合为应收金融机构的利息
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

15、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品，主要包括库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

①取得存货时，按实际成本计价。

②存货领用或发出时，采用月末加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、10 金融工具。

17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

18、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（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时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将子公司投

资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将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。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、债权投资

参见附注三、10、金融工具。

20、其他债权投资

参见附注三、10、金融工具。

21、长期应收款

参见附注三、10、金融工具。

22、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。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

本公司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。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确

认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

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

23、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

24、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：办公及电子设备、房屋建筑物。折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	年限平均法	3-10	0.00、5.00	10-33
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指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，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（5）固定资产处置

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

25、在建工程

（1）在建工程的计量

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。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

26、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本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。

（2）资本化金额计算方法

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。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

27、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿

命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

28、长期资产减值

本公司对长期股权投资、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时，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。

本公司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。

29、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

30、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单

位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

31、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

32、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认

的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

33、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

商品销售：以商品已经发出并送至客户指定的交货地点、取得客户签字确认的送货单或者收到客户货物已验收的回复时作为风险报酬的转移时点并确认销售收入。

技术服务：①商户初始服务费：本公司为商户完成线上芯城平台搭建，并为商户完成库存数据导入服务，取得商户书面确认函后作为风险报酬的转移时点并确认销售收入。②商户年费：根据合同约定的服务期间，在整个受益期间内平均分摊。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（4）建造合同收入

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

34、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对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）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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：

①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。

②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。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

35、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）本公司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。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，

确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体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。

36、租赁

（1）经营租赁

①本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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

①融资租入资产：本公司在承租开始日，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。

本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：本公司在租赁开始日，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。

37、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称新收入准则），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行该准则，其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则，不存在追溯调整事项，也不会对会计政策变更之前公司的资产总额、负债总额、净资产及净利润产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	16%、13%、3%
城市维护建设税	应交流转税	1%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%

2、税收优惠政策及依据：

公司在报告期内享受小型微利企业所得税优惠政策，其所得减按 25% 计入应纳税所得额，执行 20% 的企业所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

期末余额是指 2020 年 6 月 30 日数，期初余额是指 2019 年 12 月 31 日数，本期数是指 2020 年 1-6 月数，上期数是指 2019 年 1-6 月数。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	52,361.96	89,509.64
银行存款	611,392.20	225,001.90
其他货币资金		
合计	663,754.16	314,511.54

注：期末无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,298,097.55	100.00	334,705.60	10.15	2,963,391.95
其中：账龄组合	3,298,097.55	100.00	334,705.60	10.15	2,963,391.95
关联方往来组合					
合 计	3,298,097.55	100.00	334,705.60	10.15	2,963,391.95

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,091,442.11	100.00	231,666.95	7.49	2,859,775.16
其中：账龄组合	3,091,442.11	100.00	231,666.95	7.49	2,859,775.16
关联方往来组合					
合 计	3,091,442.11	100.00	231,666.95	7.49	2,859,775.16

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,298,097.55	334,705.60	10.15
合计	3,298,097.55	334,705.60	10.15

确定该组合依据的说明：按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款。

按账龄披露：

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,870,611.17
1 至 2 年	180,639.18
2 至 3 年	219,672.77
3 年以上	27,174.43
合 计	3,298,097.55

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单独计提的坏账准备					
按风险组合计提的坏账准备	231,666.95	103,038.65			334,705.60
合 计	231,666.95	103,038.65			334,705.60

注：本期无金额重要坏账准备收回或转回的情况。

（3）本期实际核销的应收账款情况

无。

（4）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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
杭州升冉电子科技有限公司	503,800.00	15.28	25,190.00
上海增慧电子科技有限公司	149,000.00	4.52	149,000.00
英特韦特安防科技（中山）有限公司	129,010.00	3.91	6,450.50
杭州海兴电力科技股份有限公司	98,283.01	2.98	4,914.15
深圳市宝利源科技有限公司	88,807.60	2.69	4,440.38
合 计	968,900.61	29.38	189,995.03

（5）无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	20,027.00	952,055.00
合 计	20,027.00	952,055.00

注：本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	311,042.32	100.00	318,984.37	55.75
1 至 2 年			253,221.49	44.25
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	311,042.32	--	572,205.86	--

注：无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额比例（%） 合计数的比例
中智上海经济技术合作公司	66,648.13	21.43
深圳市瑞凡微电子科技有限公司	64,643.99	20.78
贸泽（北京）电子科技有限公司	33,266.66	10.70
深圳市森蓝微电子有限公司	18,409.75	5.92
深圳市政通电子有限公司	15,588.00	5.01
合 计	198,556.53	63.84

5、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		
合计		

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	
1 至 2 年	
2 至 3 年	

账龄	期末余额
3 年以上	744,100.31
合 计	744,100.31

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金		
代收代付款		
往来款及其他	744,100.31	744,100.31
合计	744,100.31	744,100.31

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额			744,100.31	744,100.31
2019 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额			744,100.31	744,100.31

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单独计提的坏账准备	744,100.31				744,100.31
按风险组合计提的坏账准备					
合计	744,100.31				744,100.31

注：本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
上海尚欣电子科技有限公司	预付货款	744,100.31	3 年以上	100.00	744,100.31
合计	--	744,100.31	--	100.00	744,100.31

6) 涉及政府补助的应收款项

无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

6、存货

(1) 存货分类

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
库存商品	15,615,174.47		15,615,174.47	12,400,527.39		12,400,527.39
发出商品	4,562,636.27		4,562,636.27	2,873,051.83		2,873,051.83
合计	20,177,810.74		20,177,810.74	15,273,579.22		15,273,579.22

(2) 存货跌价准备

无。

(3) 期末存货余额中无资本化利息金额。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	81,560.77	81,431.77
待抵扣进项税	327,410.13	206,991.31
预缴租赁费及物业费		
合计	408,970.90	288,423.08

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	872,535.21	895,192.34
固定资产清理		
合计	872,535.21	895,192.34

固定资产部分

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公及电子设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	77,150.18	904,480.00	981,630.18
2.本期增加金额			
（1）购置			
（2）在建工程转入			
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4.期末余额	77,150.18	904,480.00	981,630.18
二、累计折旧			
1.期初余额	72,116.92	14,320.92	86,437.84
2.本期增加金额	1,175.75	21,481.38	22,657.13
（1）计提	1,175.75	21,481.38	22,657.13
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4.期末余额	73,292.67	35,802.30	109,094.97
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）处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,857.51	868,677.70	872,535.21
2.期初账面价值	5,033.26	890,159.08	895,192.34

注：房屋受限情况见附注五、38 所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	计算机软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,405,877.75	1,405,877.75
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		
4.期末余额	1,405,877.75	1,405,877.75
二、累计摊销		
1.期初余额	905,036.97	905,036.97
2.本期增加金额	140,587.78	140,587.78
(1) 计提	140,587.78	140,587.78
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	1,045,624.75	1,045,624.75
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		

项目	计算机软件	合计
四、账面价值		
1.期末账面价值	360,253.00	360,253.00
2.期初账面价值	500,840.78	500,840.78

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	977,005.91	195,401.18	931,098.06	186,219.61
合计	977,005.91	195,401.18	931,098.06	186,219.61

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	101,800.00	44,669.20
可抵扣亏损		
合计	101,800.00	44,669.20

注：列示子公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	4,500,000.00
合计	5,000,000.00	4,500,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	2,509,251.95	1,712,371.05
应付咨询费		345,754.72
合计	2,509,251.95	2,058,125.77

(2) 无重要的账龄超过 1 年的重要应付账款

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,556,192.77	2,007,103.39
合计	4,556,192.77	2,007,103.39

(2) 无重要账龄超过 1 年的重要预收款项

15、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	180,517.54	856,761.60	891,430.07	145,849.07
二、离职后福利-设定提存计划	7,462.99	15,177.52	18,772.60	3,867.91
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	187,980.53	871,939.12	910,202.67	149,716.98

(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	169,524.86	824,083.05	863,617.87	129,990.04
2、职工福利费				
3、社会保险费	4,402.68	20,637.35	18,311.20	6,728.83
其中：医疗保险费	3,973.01	19,624.05	16,925.40	6,671.66
工伤保险费	110.47	149.82	252.40	7.89
生育保险费	319.20	863.48	1,133.40	49.28
4、住房公积金	6,590.00	12,041.20	9,501.00	9,130.20
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				
合 计	180,517.54	856,761.60	891,430.07	145,849.07

(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
1、基本养老保险	7,224.87	14,725.36	18,131.60	3,818.63
2、失业保险费	238.12	452.16	641.00	49.28
3、企业年金缴费				

合 计	7,462.99	15,177.52	18,772.60	3,867.91
-----	----------	-----------	-----------	----------

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		21,142.96
个人所得税	5,354.27	7,722.50
合 计	5,354.27	28,865.46

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	369,365.48	469,365.48
合计	369,365.48	469,365.48

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付款项		
往来款及其他	369,365.48	469,365.48
合计	369,365.48	469,365.48

2) 无账龄超过一年的重要其他应付款

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	34,546.96	34,546.96
合计	34,546.96	34,546.96

19、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	354,640.48	385,795.30
合 计	354,640.48	385,795.30

期末长期借款为抵押借款，抵押资产为公司房屋及建筑物，借款年利率为 6.86%。

20、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	8,000,000.00						8,000,000.00

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,099,247.85			1,099,247.85
合计	1,099,247.85			1,099,247.85

22、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	319,747.45			319,747.45
合计	319,747.45			319,747.45

23、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,752,024.40	1,273,350.43
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	2,752,024.40	1,273,350.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	823,097.87	-61,642.61
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,575,122.27	1,211,707.82

24、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,180,956.83	45,994,565.69	31,051,070.18	27,992,850.12
其他业务				
合计	49,180,956.83	45,994,565.69	31,051,070.18	27,992,850.12

（1）合同产生的收入情况：

合同分类	本期	上期
------	----	----

合同分类	本期	上期
商品类型	49,180,956.83	31,051,070.18
其中：存储芯片	8,990,174.57	5,878,273.29
微控制器芯片	34,236,554.18	18,377,216.54
接口和隔离器件	4,466,754.32	5,578,403.07
其他	1,487,473.76	1,217,177.28
按经营地区分类	49,180,956.83	31,051,070.18
其中：华东地区	10,671,622.5	9,109,315.29
华南地区	31,925,489.01	16,861,882.49
华北地区	6,257,165.30	3,691,413.63
其他地区	326,680.02	1,388,458.77

(2) 营业收入前五名客户情况

单位名称	营业收入金额	占营业收入的比例
上海春羽电子有限公司	2,088,772.04	4.25
深圳市奔池电子有限公司	1,619,617.70	3.29
鼎佳电子（深圳）有限公司	1,482,273.26	3.01
深圳市森蓝微电子有限公司	1,118,197.35	2.27
深圳市明芯时代科技有限公司	1,039,343.23	2.11
合计	7,348,203.58	14.93

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,807.51	2,457.05
教育费附加	935.84	819.02
地方教育费附加	935.84	819.02
合计	4,679.20	4,095.08

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	447,034.56	310,540.06
宣传费		24,812.20
办公费及租赁费	289,254.07	57,107.12

项目	本期发生额	上期发生额
运杂差旅费	90,076.31	20,813.53
业务招待费		
其他费用		7,958.11
合 计	826,364.94	421,231.02

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	313,540.05	481,618.21
中介咨询费	637,335.66	1,106,185.85
邮电办公费	45,043.18	39,027.68
租赁费用	76,945.20	194,437.85
修理维修费		20,000.00
业务招待费		
折旧费及摊销	163,244.91	133,229.45
其他费用		33,976.42
合 计	1,236,109.00	2,008,475.46

28、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	111,364.50	185,850.80
合计	111,364.50	185,850.80

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息	80,967.92	87,938.21
减：利息收入	1,204.68	604.64
利息支出净额	79,763.24	87,333.57
手续费	12,888.53	20,032.19
融资费用		
汇兑损益（收益+、损失-）		
担保费		
合 计	92,651.77	107,365.76

30、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-103,038.65	
其他应收款坏账损失		
合计	-103,038.65	

31、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-265,178.27
合计		-265,178.27

32、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	14,000.00		14,000.00
非流动资产毁损报废利得			
其他	1,587.26		1,587.26
合计	15,587.26		15,587.26

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,854.04	186,895.85
递延所得税费用	-9,181.57	-59,229.57
合计	4,672.47	127,666.28

35、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	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,204.68	604.64
收到的政府补助		
收到的往来款及其他	37,233.63	96,000.00
合计	38,438.31	96,604.64

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
以现金支付的费用	1,151,542.94	1,436,412.74
支付的往来款及其他		87,938.21
合计	1,151,542.94	1,524,350.95

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向关联方借款	800,000.00	2,040,650.13
合计	800,000.00	2,040,650.13

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还关联方借款	900,000.00	
合计	900,000.00	

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	823,097.87	-61,642.61
加：资产减值准备	103,038.65	265,178.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,657.13	6,737.00
无形资产摊销	140,587.78	117,156.45
长期待摊费用摊销		9,336.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	80,967.92	87,938.21
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）	-9,181.57	-59,229.57
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,904,231.52	-3,060,380.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	865,988.28	-2,281,553.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,938,440.82	1,417,437.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	61,365.36	-3,559,022.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	663,754.16	444,934.74
减：现金的期初余额	314,511.54	551,245.22
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	349,242.62	-106,310.48

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	663,754.16	444,934.74
其中：库存现金	52,361.96	65,669.67
可随时用于支付的银行存款	611,392.20	379,265.07
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	663,754.16	444,934.74
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		

37、所有者权益变动表项目注释

无。

38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
房屋及建筑物	868,677.70	抵押贷款
合 计	868,677.70	--

39、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政补助项目	14,000.00	营业外收入	14,000.00

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
志者信息科技（上海）有限公司	上海	上海	信息技术服务	100.00		同一控制下合并
云芯供应链（上海）有限公司	上海	上海	信息技术服务	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。董事会通过财务总监递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、融资租赁应收款项、应付票据及应付账款及融资租赁应付款项等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司目前无外币计价的金融资产或金融负债，因此本公司认为其不存在因汇率变动产生损失的风险。

（2）信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对这些客户的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（3）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

九、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张立镗	公司股东、董事长、总经理
程昱	公司股东、董事、董事会秘书
上海速勃企业管理中心（有限合伙）	公司股东控制的企业
陈艳	公司股东
薛爱喜	公司股东

注：本公司最终控制方是张立镗、程昱夫妇，截止 2019 年 12 月 31 日止，直接持有公司 79.00%的股权，通过上海速勃企业管理中心（有限合伙）间接持有本公司 10.00%的股权。

3、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

（3）关联租赁情况

无。

（4）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张立镗、程昱、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	3,000,000.00	2020/6/17	2021/06/16	否
张立镗、程昱、上海创业接力融资担保有限公司	2,000,000.00	2020/3/23	2021/03/22	否

（5）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
张立镗	800,000.00	2020-1-1	2020-6-30	借入
拆出				
张立镗	900,000.00	2020-1-1	2020-6-30	还款

（6）无其他关联交易

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

无。

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	张立镗	158,740.32	263,740.32
其他应付款	上海速勃企业管理中心（有限公司）	210,625.16	210,625.16

5、关联方承诺

无。

6、其他

无。

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面价值
1 年以内（含 1 年）	2,727,080.61
1 至 2 年	104,511.34
2 至 3 年	
3 年以上	
合计	2,831,591.95

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,064,497.55	100.00	232,905.60	7.60	2,831,591.95
其中：账龄组合	3,064,497.55	100.00	232,905.60	7.60	2,831,591.95
合计	3,064,497.55	100.00	232,905.60	7.60	2,831,591.95

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,857,842.11	100.00	186,997.75	6.54	2,670,844.36
其中：账龄组合	2,857,842.11	100.00	186,997.75	6.54	2,670,844.36
合计	2,857,842.11	100.00	186,997.75	6.54	2,670,844.36

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	2,831,591.95	232,905.60	7.60

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	2,831,591.95	232,905.60	7.60

确定该组合依据的说明：按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	186,997.75	45,907.85			232,905.60
合计	186,997.75	45,907.85			232,905.60

注：本期无重要坏账准备收回或转回。

（4）本期无核销的应收账款的情况。

（5）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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
杭州升冉电子科技有限公司	503,800.00	16.44	25,190.00
英特韦特安防科技（中山）有限公司	129,010.00	4.21	6,450.50
杭州海兴电力科技股份有限公司	98,283.01	3.21	4,914.15
深圳市宝利源科技有限公司	88,807.60	2.90	4,440.38
深圳市卓越环宇电子有限公司	88,776.00	2.90	4,438.80
合计	819,900.61	29.66	45,433.83

（6）无因金融资产转移而终止确认的应收账款

（7）无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

汇总列示：

项目	期末账面价值	期初账面价值
应收利息		
应收股利		
其他应收款		

项目	期末账面价值	期初账面价值
合计		

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	744,100.31
合计	744,100.31

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
预付货款坏账	744,100.31	744,100.31
押金及保证金		
代收代付款		
合计	744,100.31	744,100.31

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额			744,100.31	744,100.31
2019 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额			744,100.31	744,100.31

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	744,100.31				744,100.31
组合计提					
合计	744,100.31				744,100.31

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
上海尚欣电子科技有限公司	预付款项	744,100.31	2-3 年	100.00	744,100.31
合计	--	744,100.31		100.00	744,100.31

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	969,320.85		969,320.85	969,320.85		969,320.85
合计	969,320.85		969,320.85	969,320.85		969,320.85

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
志者信息科技（上海）有限公司	969,320.85			969,320.85		
合计	969,320.85			969,320.85		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,180,956.83	46,479,560.39	31,051,070.18	27,992,850.12
其他业务				
合计	49,180,956.83	46,479,560.39	31,051,070.18	27,992,850.12

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		

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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	15,587.26	
减：所得税影响额	3,117.45	
少数股东权益影响额		
合计	12,469.81	--

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	6.54%	0.1029	0.1029
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.44%	0.1013	0.1013

竞成云芯（上海）互联网科技股份有限公司（公章）

2020年 8 月 10 日

第八节 备查文件目录

- （一）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。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）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。

文件备置地址：

董事会秘书办公室