



民慧股份

NEEQ:873082

江苏民慧供应链科技股份有限公司



半年度报告

— 2020 —

## 公司半年度大事记



1. 报告期内，江苏民慧供应链科技股份有限公司取得实用新型专利 5 件。
2. 为提升公司市场竞争力，实现公司新一轮战略布局和经营目标，公司在上海投资设立全资子公司（全名：码尚慧（上海）供应链管理有限公司），注册资本为 500 万元人民币。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和经营情况 .....	10
第四节	重大事件 .....	18
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 .....	26
第八节	备查文件目录 .....	99

## 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。

公司负责人张志民、主管会计工作负责人周亚飞及会计机构负责人（会计主管人员）齐袁笑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	<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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
钢铁行业波动风险	公司主营上下游主要为钢厂、钢材贸易商、用钢企业等，这些企业受钢铁行业发展的影响较大。该行业属于周期性行业，受经济周期波动影响较大。一方面，如果钢铁行业进入周期性低谷，甚至出现阶段性衰退，将直接影响公司主营业务的开展，进而影响公司盈利能力；另一方面，如果钢铁行业过热，钢铁价格持续上涨，将可能出现钢铁生产企业持续强势、钢铁贸易企业“囤货待涨”等情况，进而引发市场交易量下滑，亦将对公司业务造成不利影响。
市场竞争风险	近年来，钢铁电商行业发展迅速，钢铁产业链众多从业企业，包括钢厂、钢贸商、物流仓储企业、互联网公司，投入了大量资源以发展钢铁电商业务，市场竞争日趋激烈。同时，互联网具有明显的注意力经济特征，网站的知名度、点击率和类似行业网站的竞争将在很大程度上影响到公司的客户数量和盈利能力。目前，公司在热轧、冷轧、酸洗、镀锌等细分领域已经取得了较高的市场知名度。但若未来新的综合类网站或其他专业网站改变经营策略而试图进入公司所处的相关行业，则有可能与本公司的业务形成直接竞争，公司存在一定的市场竞争风险。
预付账款较大风险	报告期内，预付账款余额为 26,753,649.76 元，占同期期末流动资产的比例为 41.11%，公司预付账款余额较大。公司预付账款

	<p>主要来源于：（1）公司在钢材销售过程中，客户在慧钢网交易平台交易后、订单完成前，公司将从客户处预收钢材销售款，转而向供应商预付钢材采购款；（2）公司为获取上游钢厂稳定的结算价差，会根据市场信息判断未来市场需求，提前向上游钢厂支付预付货款和保证金锁定钢材资源，随着公司钢材交易和加工业务的快速增长，公司预付账款将会出现快速增长。如果上游供应商出现违约，将给公司经营带来不利影响。</p>
互联网运营风险	<p>慧钢网系公司钢铁板材的线上交易平台及信息服务平台，集信息查询、信息发布、特殊定制、在线交易、个性化加工、仓储物流为一体，将线下实体与线上互联网充分结合，对公司经营具有重要影响。公司相关服务主要通过自主研发并运营的互联网平台实现。互联网平台是众多的网站、计算机通过电话线、光纤、电缆、无线通讯等技术手段形成的系统，虽然公司已经采取了包括服务器托管、加强软件安全、严格数据管理、加快备份频率等有效的措施保证了计算机系统和数据安全性，但如果设备故障、软件漏洞、网络恶意攻击、电力供应故障、自然灾害等不可控因素出现，将可能会导致公司出现系统崩盘、数据丢失、服务终端等严重后果，给项目的正常运作和市场声誉造成较大的损失。此外，随着计算机技术的不断进步，各种类型的网络逐步融合推动着公司对互联网平台的升级，在此过程中也会存在一定的技术升级风险。</p>
存货余额较大导致跌价的风险	<p>报告期内，公司存货的账面余额为 19,963,031.82 元，占流动资产的比例为 30.67%，公司库存商品余额较大，主要系公司根据采购合同约定而采购形成的库存商品，公司入库的存货均已确定订单并锁定销售价格。在采购方面，尽管公司与上游供应商之间采用后结算的模式能降低公司采购价格大幅波动的风险，但是由于后结算模式无法完全锁定采购价格，有可能出现因市场行情发生剧烈变化以及公司每日平均出库量波动较大，最终导致实际结算价格大涨，从而出现存货大幅减值的风险。</p>
季节性因素导致的经营波动风险	<p>公司主要从事钢材销售和加工服务，客户主要为钢材贸易商、用钢企业等，这些企业受钢铁行业的上下游发展的影响较大。一般而言，钢铁行业的需求、库存等具有较强的季节性变动规律，每年一季度采购通常将季节性放缓，而从二季度开始下游采购又会明显上升，这和冬天气温低影响施工、春天各个项目陆续进入建设工期有较大的关系。因此，公司的营业收入和营业利润存在季节性波动，同时现金流入的波动可能导致公司在部分时段资金紧张，将对公司的日常经营产生不利影响。</p>
业务许可资质延续的风险	<p>民慧、慧钢网经营需要增值电信业务许可，慧远物流经营需要道路运输经营许可，该等资质有一定的有效期限。有效期满，公司需根据相关法律法规的规定，经资质许可机关的重新评估，方可延续公司获得的经营资质，且资质许可机关有权撤销其经营资质。如果公司无法在现有业务许可资质有效期到期后成功延续，或资质在有效期内被资质许可机关撤销，公司将不能够继续提供对应的服务，从而对公司的正常经营产生不利影响。</p>



经营亏损风险	钢铁电商行业目前仍处于发展初期，行业及市场仍然面临较多的不确定性，公司目前的发展重点为做大平台线上业务交易量，抢占客户资源和市场份额，需要投入大量的人力、财力和物力。因此公司仍然面临经营亏损的风险。
人才流失风险	公司处于高速发展的互联网行业，对人才的依赖性较高，拥有稳定、高素质的人才队伍对公司的发展壮大至关重要。如果未来公司不能提供具有市场竞争力的激励机制，打造有利于人才长期发展的平台，将会影响到核心团队积极性、创造性的发挥，产生核心高管和技术人才流失的风险。
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：	<p>1. 钢铁行业波动风险  应对措施：积极开拓新市场，不断增加新客户，提高公司营业收入。在现有模式的基本上，我公司在加工、运输、仓储、科技文化、制管等领域也在积极开展业务，为企业发展提供向上的动力。</p> <p>2. 市场竞争风险  应对措施：公司持续保持竞争优势，稳定现有平台客户的基础上不断推出新服务以满足客户需求，增强客户粘性。近年来，公司已在经营过程中积极探索各类业务模式，加强队伍建设并提高管理能力，不断提升慧钢网平台技术和服务水平。</p> <p>3. 预付账款较大风险  应对措施：与新合作的供应商积极沟通，确保结账周期控制在合理范围内，将资金使用效率进一步提升。避免集中于少数供应商，分散违约概率，降低风险。</p> <p>4. 互联网运营风险  应对措施：与新合作的供应商积极沟通，确保结账周期控制在合理范围内，尽快将结算的差价部分金额利用。用于支付货款，不使用现金支付，将差价部分的余额控制在合理范围内，降低资金需求，降低风险。</p> <p>5. 存货余额较大导致跌价的风险  应对措施：报告期内存货余额较上年有所增长，其主要原因是存货增加。今后会根据公司营业收入规模适当控制存货金额，防范风险。</p> <p>6. 季节性因素导致的经营波动风险  应对措施：根据行业特性淡季时合理控制订货数量，保证充裕的现金，一方面积极调研新市场，布局新的加工中心。另一方面现有市场积极做好新客户开发，共同为旺季销售提供动能。</p> <p>7. 业务许可资质延续的风险  应对措施：公司多年经营，团队管理水平良好，在资质方面已经相对成熟。在今后的工作中继续不断培养内部人才，引进外部人才，将管理水平、业务技能进一步提高，以此确保能够获取相关资质。</p> <p>8. 经营亏损风险</p>

应对措施：公司已在经营过沉重积极探索各类业务模式，提升客户满意度；同时加强队伍建设，不断提高管理能力以降低公司综合成本。

#### 9.人才流失风险

应对措施：公司针对性地招聘优秀专业人才，并以其提供与其自身价值相适应的待遇和职位，以保障公司发展的需求。

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、民慧股份、民慧	指	江苏民慧供应链科技股份有限公司
民慧合伙	指	泰州民慧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
慧盛合伙	指	泰州慧盛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
东星精密	指	泰州东星精密机器有限公司
泰富文化	指	泰州泰富文化投资有限公司
慧钢网	指	泰州慧钢网电子商务有限公司
慧远物流	指	江苏慧远物流有限公司
慧尚文化	指	泰州慧尚文化科技有限公司
无锡分公司	指	江苏民慧供应链科技股份有限公司无锡分公司
莱芜分公司	指	江苏民慧供应链科技股份有限公司莱芜分公司
杭州分公司	指	江苏民慧供应链科技股份有限公司杭州分公司
码尚慧	指	码尚慧（上海）供应链管理有限公司
慧盛精密	指	泰州慧盛精密机械有限公司
姜堰农商行	指	江苏姜堰农村商业银行股份有限公司
股东大会	指	江苏民慧供应链科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏民慧供应链科技股份有限公司董事会
监事会	指	江苏民慧供应链科技股份有限公司监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
报告期、报告期内	指	2020年1月1日至2020年6月30日
报告期末	指	2020年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	江苏民慧供应链科技股份有限公司公司章程
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	江苏民慧供应链科技股份有限公司
证券简称	民慧股份
证券代码	873082
法定代表人	张志民

### 二、 联系方式

董事会秘书	董彦池
联系地址	江苏省泰州市海陵区罡杨镇站前路 16 号（225300）
电话	0523-80767000
传真	0523-80767106
电子邮箱	dongyc@huisteel.cn
公司网址	www.jsmhgt.com
办公地址	江苏省泰州市海陵区罡杨镇站前路 16 号（225300）
邮政编码	225300
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	2009 年 2 月 6 日
挂牌时间	2018 年 11 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	商务服务（L72）-供应链管理服务（L7224）-其他未列明商务服务业（L7299）-综合支持服务（12111013）
主要业务	供应链管理技术开发和技术服务及相关配套服务；供应链管理相关软件和系统的研发；金属材料、五金、电器、建筑材料、通用机械设备、日用品销售，刚才剪切加工，钢材仓储；增值电信业务（按《增值电信业务经营许可证》核定项目经营。）。（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）
主要产品与服务项目	主要产品：公司向客户提供信息查询、信息发布、特殊定制、在线交易、个性化加工、仓储物流为一体的钢铁板材供应链服务综合解决方案。 服务项目：供应链管理技术开发和技术服务及相关配套服务；钢材剪切加工，仓储物流。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	36,000,000.00
优先股总股本（股）	0



做市商数量	0
控股股东	张志民
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张志民，无一致行动人

#### 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	9132120268493310XL	否
注册地址	泰州市海陵区罡杨镇站前路 16 号	否
注册资本（元）	36,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中信建投
主办券商办公地址	上海市徐汇区常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商（报告披露日）	申万宏源

#### 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	307,319,949.20	335,695,428.23	-8.45%
毛利率%	0.69%	2.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,020,698.02	3,552,259.29	-156.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,686,285.53	2,317,951.70	-259.03%
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)	-4.85%	5.19%	-
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)	-8.86%	3.39%	-
基本每股收益	-0.05	0.10	-156.88%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	101,458,940.92	99,950,061.71	1.51%
负债总计	55,918,609.22	52,639,030.47	6.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,618,093.32	42,638,791.34	-4.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.13	1.18	-
资产负债率% (母公司)	15.09%	12.74%	-
资产负债率% (合并)	55.11%	52.67%	-
流动比率	1.16	1.23	-
利息保障倍数	-0.95	0.47	-

##### (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	-4,554,317.37	6,409,743.10	-171.05%
应收账款周转率	86.62	682.88	-
存货周转率	16.40	17.11	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.51%	-3.75%	-
营业收入增长率%	-8.45%	-7.19%	-
净利润增长率%	-150.11%	-34.48%	-

#### （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

公司主要从事钢铁板材在线交易的电子商务服务业务。公司通过运营旗下专业化的钢铁板材交易电子商务平台--慧钢网（www.huisteel.com），形成了以热轧卷（板）、酸洗卷（板）、冷轧卷（板）及镀锌卷（板）等高端品质钢铁板材为核心产品的 B2B 在线交易模式，致力于打造钢铁板材个性化定制、在线交易、剪切加工、智能仓储、产品部件加工、物流配送、金融延伸、软件科技为一体的全供应链服务型企业。

公司通过自主开发并运营的互联网平台——慧钢网（www.huisteel.com），从事钢铁板材在线交易的电子商务服务，并向客户提供定制化采购、加工、仓储及物流配送等服务，为客户省去线下中间环节的繁琐过程。该平台能为客户提供良好的操作体验，并满足客户对各类钢铁板材的采购需求、剪切加工、仓储及物流配送等需求。公司盈利主要来自于钢铁板材采购和销售的差价以及为客户提供加工、物流配送服务所产生的利润。

公司运用线下实体加工制造与线上互联网平台相结合的商业模式，推动传统实体经济转型升级，为上游钢厂和下游终端搭建直通的桥梁，让钢铁行业价值链上的所有参与者通过互联网平台连接起来，沿产业链向下游制造业不断地深化拓展，尽早实现“钢铁板材服务小管家”的定位标准。

报告期内，公司的商业模式相比上年度没有改变。报告期后至披露日，公司的商业模式亦未发生变化。

#### （二） 经营情况回顾

公司从事钢铁板材的采购、销售、加工、仓储、配送等服务未发生变化。报告期内，公司实现营业收入 307,319,949.20 元，较去年同期减少 28,375,479.03 元，减少比例为 8.45%。

营业收入同比下降 8.45%，主要原因系受国内疫情影响，在春节后延迟复工复产，同时客户订单减少所致。

截至目前，公司已逐渐恢复全部产能并正常销售发货。

#### （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		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比	金额	占总资产的比	

		重%		重%	
货币资金	4,363,422.47	4.3%	6,029,360.39	6.03%	-27.63%
应收票据	1,122,608.99	1.11%	958,496.32	0.96%	17.12%
应收账款	4,719,466.50	4.65%	2,269,399.02	2.27%	108.31%
存货	19,963,031.82	19.68%	17,268,197.03	17.28%	15.61%
固定资产	27,407,143.85	27.01%	28,640,650.82	28.65%	-4.31%
在建工程	1,510,645.39	1.49%	789,943.93	0.79%	91.23%
短期借款	35,000,000	34.50%	30,054,066.67	30.07%	16.46%
无形资产	3,662,482.43	3.61%	3,725,259.89	3.73%	-1.68%
预付账款	26,753,649.76	26.37%	29,370,554.20	29.39%	-8.93%
长期待摊费用	2,918,265.86	2.88%	1,234,660.66	1.24%	136.36%
递延所得税资产	373,165.65	0.37%	373,165.65	0.37%	0.00%
应付账款	3,374,789.32	3.33%	2,000,382.86	2.00%	68.71%
预收账款	12,883,558.12	12.70%	15,695,194.96	15.70%	-17.91%

#### 项目重大变动原因:

1. 货币资金较年初有所下降，主要原因是：报告期末，存货较期初有所增加，资金占用增多；
2. 应收账款较年初有大幅增加，主要原因是：慧盛子公司以赊销为主，销售量增加，应收账款较多；
3. 在建工程较年初大幅增加，主要原因是：期初有两条生产线仍然在建，投入逐渐增加；
4. 短期借款较年初有所增加，主要原因是：新增 500 万银行贷款；
5. 长期待摊费用较年初大幅增加，主要原因是：3 月份新增租赁中国物流仓库，无锡、杭州、莱芜仓库的租赁期于 2020 年 2 月到期，3 月开始续租到 2021 年 2 月，待摊的租赁费用增加；
6. 应付账款较年初大幅增加，主要原因是：慧盛销售量增加，赊购原材料金额增加；
7. 预付账款较年初有所下降，主要原因是：采购货物结构发生变化，订货采购量减少，订货预付积压的资金减少；
8. 预收账款较年初有所下降，主要原因是：加工效率提高，销售出库及时，预收账款减少；
9. 存货较年初有所上升，主要原因是：受行情波动影响，存货备货量较年初有所增长；
10. 应收账款周转率较去年同期大幅下降，主要原因是：慧盛精密以赊销为主且 2019 年 5 月份正式运营，上年同期应收账款较小，导致应收账款周转率较高。

## 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	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	307,319,949.20	-	335,695,428.23	-	-8.45%
营业成本	305,207,677.60	99.31%	326,485,561.88	97.26%	-6.52%
毛利率	0.69%	0.00%	2.74%	0.00%	-74.95%
销售费用	439,888.07	0.14%	816,232.07	0.24%	-46.11%
管理费用	4,739,155.27	1.54%	3,934,689.83	1.17%	20.44%
财务费用	896,492.76	0.29%	1,030,865.95	0.31%	-13.03%

信用减值损失		0.00%	-826.2	0.00%	-100.00%
其他收益	2,027.15	0.00%	-	0.00%	-
投资收益	-	0.00%	20,928.00	0.01%	-100.00%
营业利润	-4,122,149.45	-1.34%	3,077,060.68	0.92%	-233.96%
营业外收入	2,420,552.52	0.79%	1,707,044.61	0.51%	41.80%
营业外支出	59,102.61	0.02%	61,301.15	0.02%	12.73%
净利润	-1,770,699.54	-0.58%	3,535,236.33	1.05%	-150.08%

#### 项目重大变动原因:

1. 营业收入较上年同期稍有下降，主要原因是：受疫情影响，复工延迟，销售收入受影响有所下降；
2. 营业成本较上年同期稍有下降，主要原因是：销售业务量减少，成本相应减少；
3. 销售费用较上年同期大幅下降，主要原因是：受疫情影响，政府对社会保险有一定的优惠政策，免去相关险种费用；同时，销售吨位的降低导致销售人员的工资有所削减；
4. 管理费用较上年同期有所上涨，主要原因是：公司人员分布结构有所变化，管理人员相对同期有所增加，相关费用增加；
5. 财务费用较上年同期有所下降，主要原因是：受疫情影响，银行贷款利率下浮，利息费用减少；
6. 营业外收入较上年同期大幅增长，主要原因是：报告期内，收到的政府补助高于去年同期；
7. 营业利润较上年同期大幅下降，主要原因是：受疫情影响，销售量减少，市场行情波动较大，成本费用较高；
8. 净利润较上年同期大幅下降，主要原因是：受疫情影响，销售量减少，市场行情波动较大，成本费用较高。

### 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	-4,554,317.37	6,409,743.10	-171.05%
投资活动产生的现金流量净额	-2,805,670.02	-2,558,800.48	-9.65%
筹资活动产生的现金流量净额	5,694,049.47	3,544,709.62	60.64%

#### 现金流量分析:

报告期内，公司经营活动现金流入小计 43,557 万元，经营活动现金流出小计 44,013 万元，经营活动产生的现金流量净额为-455 万元。经营活动产生的现金流量净额为负数的主要原因是：受疫情影响，报告期内存货量有所增长，积压的资金增加，收入有所下降。

公司投资活动现金流出小计为 280 万元，主要原因是：购建固定资产投入 120 万元，对子公司投资 160 万。

公司筹资活动现金流入小计为 2,460 万元，筹资活动现金流出小计为 1,890 万元，筹资活动现金流量净额为 569 万元，主要原因是：公司取得银行借款 2,300 万元，吸收投资 160 万元，偿还银行借款 1,800 万元，支付的银行借款利息 90 万元。

### 三、非经常性损益项目及金额

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	1,891,522.79



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到政府补助除外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	459,927.12
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,351,449.91</b>
所得税影响数	587,862.4
少数股东权益影响额（税后）	98,000.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,665,587.51</b>

#### 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 5 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。根据新旧准则衔接规定，公司将根据首次执行该准则的累积影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对比期间信息不予调整。公司实施该准则，不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司当期及前期净利润、总资产和净资产等不产生重大影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额情况。

#### 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

泰州慧 钢网电 子商务 有限公 司	子 公 司	钢 铁 板 材 的 采 购 与 销 售	系 公 司 供 应 链 服 务 重 要 组 成 部 分 之 一		1000 万 元	62,420,566.08	8,881,586.05	301,303,598.53	-1,118,413.95
江苏慧 远物流 有限公 司	子 公 司	物 流 配 送	系 公 司 供 应 链 服 务 重 要 组 成 部 分 之 一		1000 万 元	4,185,507.38	781,710.54	5,009,360.39	670,131.99
泰州慧 盛精密 机械有 限公司	子 公 司	钢 管 的 制 造 与 销 售	系 公 司 供 应 链 服 务 重 要 组 成		1000 万 元	11,839,814.02	6,753,547.70	19,673,903.59	510,200.97

			部分之一					
泰州慧尚文化科技有限公司	子公司	软件的开发与销售	系公司供应链服务重要组成部分之一	500万元	30,372.09	-25,910.12	28,301.89	19,904.48
码尚慧（上海）供应链管理有限公司	子公司	供应链管理	系公司供应链服务重要组成部分之一	500万元	397,183.17	-8,746.09	1,034,763.57	-8,746.09

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

报告期内，公司为海陵区困境青少年送去了助学金，旨在用实实在在的举措关爱和帮助困境青少年。

### (二) 其他社会责任履行情况

√适用 不适用

报告期内，公司守法合规经营，及时纳税，秉承诚信、责任、创新、共享的经营宗旨，努力维护客户以及供应商的关系。按时为员工缴纳社保，维护员工合法权益，并且重视员工培养、实行激励和晋升奖励等机制。为员工创造良好的工作环境和机会，履行企业应有的社会责任。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<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	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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	
是否存在破产重整事项	<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		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		0
4. 其他	50,000,000	0

#### (三) 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	2018/11/1	-	挂牌	资金占用承诺	《不占用公司资	正在履行中



或控股股东					金的承诺函》	
董监高	2018/11/1	-	挂牌	资金占用承诺	《不占用公司资金的承诺函》	正在履行中
董监高	2018/11/1	-	挂牌	同业竞争承诺	《关于竞业禁止的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/11/1	-	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:

公司控股股东、实际控制人张志民出具《不占用公司资金的承诺函》，承诺未来将不会出现违规占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为。并将严格按照《公司章程》、《关联交易管理制度》以及《对外担保管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》等制度规定履行相关必要程序。

公司全体董事、监事、高级管理人员出具《不占用公司资金的承诺函》，承诺未来将不会出现违规占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为。公司全体董事、监事、高级管理人员承诺将严格按照《公司章程》、《关联交易管理制度》以及《对外担保管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》等制度规定履行相关必要程序。

公司全体董事、监事、高级管理人员签署《关于竞业禁止的承诺》。

公司控股股东、实际控制人张志民出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺其本人将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。

报告期内至今，上述承诺履行情况良好，不存在违反承诺的情形。

#### (四) 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
房屋建筑物	固定资产	抵押	14,928,770.79	14.71%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	3,537,415.07	3.49%	银行借款抵押
<b>总计</b>	-	-	18,466,185.86	18.20%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

对公司无重大不利影响

## 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	0	0%	18,634,950	18,634,950	51.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	5,788,350	5,788,350	16.08%	
	董事、监事、高管	0	0%	5,788,350	5,788,350	16.08%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	36,000,000	100%	-18,634,950	17,365,050	48.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	23,153,400	64.32%	-5,788,350	17,365,050	48.24%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		36,000,000	-	0	36,000,000	-	
普通股股东人数							4

#### 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 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	张志民	23,153,400	0	23,153,400	64.32%	17,365,050	5,788,350	0
2	泰州民 慧企业 管理咨 询合伙 企业(有 限合伙)	9,922,896	0	9,922,896	27.56%	0	9,922,896	0
3	泰州慧 盛企业 管理咨 询合伙	1,843,704	0	1,843,704	5.12%	0	1,843,704	0

	企业(有限合伙)							
4	泰州东星精密机器有限公司	1,080,000	0	1,080,000	3%	0	1,080,000	0
<b>合计</b>		36,000,000	-	36,000,000	100%	17,365,050	18,634,950	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：          公司股东民慧合伙及慧盛合伙同受张志民控制，张志民担任民慧合伙及慧盛合伙执行事务合伙人。</p>								

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

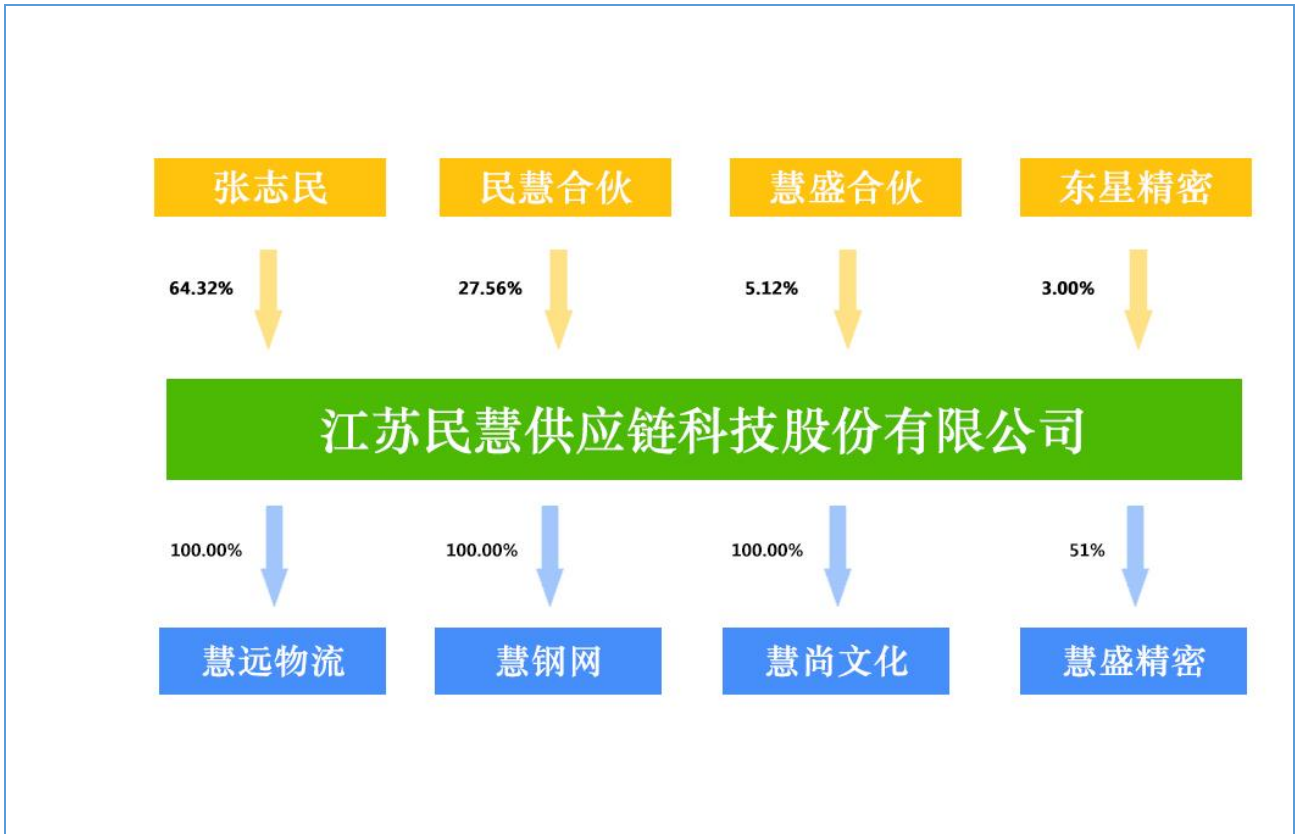
√是 □否

#### 公司控股股东、实际控制人系张志民。

张志民担任泰州民慧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）及泰州慧盛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，并实际控制民慧合伙及慧盛合伙，张志民通过直接及间接持股合计可支配民慧股东大会 97.00%的股份表决权，并对股东大会决议产生决定性影响，因此，认定公司实际控制人为张志民。

张志民先生，公司控股股东、董事长、总经理，1979年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2001年6月北京建设大型机电一体化专业毕业；2018年6月厦门大学工商企业管理专业毕业。1998年1月至2000年12月，历任姜堰市罡杨建造安装工程公司（现泰州市顺扬建筑安装有限公司）电气施工员、新疆分公司水电施工负责人；2001年7月至2004年12月，于南通、南京、苏州等地组建工程队承包通风工程、制冷工程、水电工程；2005年1月至2006年3月，任洁源冷冻空调工程服务部项目经理；2006年4月至2009年1月个体经营泰州市海陵区慧灵边角料经营部；2009年2月至2018年4月，任民慧有限执行董事、总经理；股份公司设立至今，任民慧股份董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。



### 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
张志民	董事长、总经理	男	1979年3月	2018年4月1日	2021年3月31日
金熙柏	董事	男	1978年10月	2018年4月1日	2021年3月31日
周亚飞	董事、副总经理	男	1987年6月	2018年4月1日	2021年3月31日
谢胜华	董事	男	1974年8月	2018年4月1日	2021年3月31日
董彦池	董事、董事会秘书	女	1990年6月	2019年12月27日	2021年3月31日
刘芹	监事会主席	女	1986年8月	2018年4月1日	2021年3月31日
吴妍	监事	女	1990年3月	2018年4月1日	2021年3月31日
黄焘	监事	男	1990年9月	2020年5月29日	2021年3月31日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事和高级管理人员间不存在亲属关系。

#### (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
张志民	董事长、总经理	23,153,400	0	23,153,400	64.32%	0	0
合计	-	23,153,400	-	23,153,400	64.32%	0	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郭仁柱	监事	离任		离职
黄焘	-	新任	监事	新任

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

黄焘：男，1990年9月出生，中共党员，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，学士学位。2009年9月至2012年6月毕业于江海学院，大专学历，2011年9月至2013年6月毕业于扬州大学，本科学历，学士学位；2013年7月至2014年3月就职于点酒送科技，运营经理；2014年4月至2015年4月就职于百家箜鸣，综合开发部经理；2015年6月至2017年就职于风云软件，技术部经理；2017年2月至今就职于民慧股份。
---

(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	28	5	0	33
生产人员	50	1	3	48
销售人员	21	2	3	20
技术人员	5	7	3	9
财务人员	7	1	0	8
员工总计	111	16	9	118

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	18	20
专科	30	35
专科以下	62	62

员工总计	111	118
------	-----	-----

(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

## 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	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	4,363,422.47	6,029,360.39
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	六、2	1,122,608.99	958,496.32
应收账款	六、3	4,719,466.50	2,269,399.02
应收款项融资			
预付款项	六、4	26,753,649.76	29,370,554.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	183,470.36	172,348.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	19,963,031.82	17,267,197.03
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	六、7	7,980,187.84	8,617,625.60
<b>流动资产合计</b>		<b>65,085,837.74</b>	<b>64,684,980.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、8	501,400.00	501,400.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、9	27,407,143.85	28,640,650.82
在建工程	六、10	1,510,645.39	789,943.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	3,662,482.43	3,725,259.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	2,918,265.86	1,234,660.66
递延所得税资产	六、13	373,165.65	373,165.65
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		36,373,103.18	35,265,080.95
<b>资产总计</b>		101,458,940.92	99,950,061.71
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	35,000,000.00	30,054,066.67
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	六、15	3,374,789.32	2,000,382.86
预收款项	六、16	12,883,558.12	15,695,194.96
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	六、17	504,648.79	571,704.42
应交税费	六、18	2,319,826.53	2,543,693.28
其他应付款	六、19	1,835,786.46	1,773,988.28
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		55,918,609.22	52,639,030.47
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		55,918,609.22	52,639,030.47
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、20	36,000,000.00	36,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	2,770,595.83	2,770,595.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	30,544.05	30,544.05
一般风险准备			
未分配利润	六、23	1,816,953.44	3,837,651.46
归属于母公司所有者权益合计	六、24	40,618,093.32	42,638,791.34
少数股东权益	六、25	4,922,238.38	4,672,239.90
<b>所有者权益合计</b>		45,540,331.70	47,311,031.24
<b>负债和所有者权益总计</b>		101,458,940.92	99,950,061.71

法定代表人：张志民主管会计工作负责人：周亚飞会计机构负责人：齐袁笑

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		204,736.78	1,941,738.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	352,002.9	353,654.58
应收款项融资			
预付款项		1,165,600.14	1,419,599.23
其他应收款	十一、2	3,879,023.58	210,676.47
其中：应收利息			
应收股利		3,601,774.11	

买入返售金融资产			
存货			
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			438,442.65
<b>流动资产合计</b>		5,601,363.40	4,364,111.85
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	18,365,281.51	16,765,281.51
其他权益工具投资		501,400.00	501,400.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		24,693,661.70	26,003,753.06
在建工程		1,510,645.39	789,943.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,636,492.17	3,675,985.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,656,958.51	342,157.24
递延所得税资产		1,701.53	1,701.53
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		50,366,140.81	48,080,222.94
<b>资产总计</b>		55,967,504.21	52,444,334.79
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			256,938.84
预收款项		8,289,293.16	5,977,102.63
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		130,753.26	237,019.10
应交税费		24,032.66	183,180.08
其他应付款			24,666.18
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		8,444,079.08	6,678,906.83
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0	0
<b>负债合计</b>		8,444,079.08	6,678,906.83
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		36,000,000.00	36,000,000.00
股本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,535,877.34	9,535,877.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,544.05	30,544.05
一般风险准备			
未分配利润		1,957,003.74	199,006.57
<b>所有者权益合计</b>		47,523,425.13	45,765,427.96
<b>负债和所有者权益总计</b>		55,967,504.21	52,444,334.79

法定代表人：张志民

主管会计工作负责人：周亚飞

会计机构负责人：齐袁笑

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		307,319,949.20	335,695,428.23
其中：营业收入	六、24	307,319,949.20	335,695,428.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			



<b>二、营业总成本</b>		311,444,125.80	332,639,295.55
其中：营业成本	六、24	305,207,677.60	326,485,561.88
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	160,912.10	372,772.02
销售费用	六、26	439,888.07	816,232.07
管理费用	六、27	4,739,155.27	3,934,689.83
研发费用			
财务费用	六、28	896,492.76	1,030,865.95
其中：利息费用		905,950.53	1,055,290.38
利息收入		-14,571.84	30,941.95
加：其他收益	六、29	2,027.15	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30		20,928.00
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）	六、31		-826.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,122,149.45	3,077,060.68
加：营业外收入	六、32	2,420,552.52	1,707,044.61
减：营业外支出	六、33	69,102.61	61,301.15
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,770,699.54	4,722,804.14
减：所得税费用	六、34		1,187,567.81
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,770,699.54	3,535,236.33
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）		-1,770,699.54	3,535,236.33
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		249,998.48	-17,022.96
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,020,698.02	3,552,259.29
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,770,699.54	3,535,236.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,020,698.02	3,552,259.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		249,998.48	-17,022.96
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.05	0.10

法定代表人：张志民主管会计工作负责人：周亚飞会计机构负责人：齐袁笑

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>		4,139,157.41	5,443,894.96
减：营业成本	十一、4	3,816,992.45	4,156,877.76
税金及附加		88,437.75	97,444.95
销售费用			116,502.99
管理费用		2,180,838.26	1,979,436.52
研发费用			
财务费用		661.53	1,458.16
其中：利息费用			
利息收入		964.79	316.84
加：其他收益		1,514.96	
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	3,601,774.11	26,678,409.12
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）			826.2
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,655,516.49	25,771,409.90
加：营业外收入		124,753.68	1,500,004.53
减：营业外支出		22,273.00	191.94
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,757,997.17	27,271,222.49
减：所得税费用			89,438.51
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,757,997.17	27,181,783.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,757,997.17	27,181,783.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		1,757,997.17	27,181,783.98
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张志民

主管会计工作负责人：周亚飞

会计机构负责人：齐袁笑

## (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		360,045,220.12	494,377,724.33
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		55.42	
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	1,908,897.39	7,749,810.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>361,954,172.93</b>	<b>502,127,535.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		358,226,722.97	479,320,798.01
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		4,488,085.23	4,444,436.64
支付的各项税费		657,538.17	5,814,406.34
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	3,136,143.93	6,138,151.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>366,508,490.30</b>	<b>495,717,791.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,554,317.37</b>	<b>6,409,743.10</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			20,928.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>20,928.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,205,670.02	2,579,728.48
投资支付的现金		1,600,000.00	
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,805,670.02	2,579,728.48
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,805,670.02	-2,558,800.48
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,600,000.00	4,600,000.00
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		23,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		24,600,000.00	4,600,000.00
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		905,950.53	1,055,290.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,905,950.53	1,055,290.38
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,694,049.47	3,544,709.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,665,937.92	7,395,652.24
加：期初现金及现金等价物余额		6,029,360.39	2,492,217.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,363,422.47	9,887,869.53

法定代表人：张志民主管会计工作负责人：周亚飞会计机构负责人：齐袁笑

#### (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,377,727.57	7,866,010.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,722,837.62	1,513,266.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		12,100,565.19	9,379,276.95
购买商品、接受劳务支付的现金		4,089,096.56	5,348,562.64
支付给职工以及为职工支付的现金		1,794,374.05	2,792,288.02
支付的各项税费		362,448.60	972,922.68
支付其他与经营活动有关的现金		5,202,338.56	90,641.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		11,448,257.77	9,204,414.34
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		652,307.42	174,862.61
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			20,928.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			20,928.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		789,309.56	194,410.35
投资支付的现金		1,600,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,389,309.56	194,410.35
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,389,309.56	-173,482.35
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,737,002.14	1,380.26
加：期初现金及现金等价物余额		1,941,738.92	90,547.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		204,736.78	91,927.83

法定代表人：张志民

主管会计工作负责人：周亚飞

会计机构负责人：齐袁笑

### 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.26
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	七
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 财务报表附注

## 江苏民慧供应链科技股份有限公司 2020 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

江苏民慧供应链科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 本公司前身为泰州市民慧贸易有限公司, 成立于 2009 年 2 月 6 日, 由自然人股东张志民和朱怀旺以现金出资的方式共同设立, 成立时注册资本为 99 万元人民币, 实收资本为 99 万元人民币, 2013 年 3 月 7 日公司名称由泰州市民慧贸易有限公司变更为江苏民慧钢铁发展有限公司, 2018 年 4 月 26 日以截至 2017 年 12 月 31 日经审计的公司账面净资产值按 1.076961: 1 的比例折合股份设立江苏民慧供应链科技股份有限公司, 其中 3,600.00 万元折合为股本, 余额 2,770,595.83 元作为资本公积。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2018]3613 号核准, 本公司股票于 2018 年 11 月 1 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称: 民慧股份, 证券代码: 873082。

公司统一社会信用代码: 9132120268493310XL; 住所: 泰州市海陵区罡杨镇站前路 16 号; 法定代表人: 张志民。



本公司经营范围：供应链管理技术开发和技术服务及相关配套服务；供应链管理相关软件和系统的研发；金属材料、五金、电器、建筑材料、通用机械设备、日用品销售，钢材剪切加工，钢材仓储；增值电信业务（按《增值电信业务经营许可证》核定项目经营。）。（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）

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 8 月 26 日决议批准报出。

本公司主要从事钢材等金属材料的加工、销售，钢材运输和储备等业务。

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的财务状况及 2020 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

财政部于 2017 年 7 月 5 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。根据新旧准则衔接规定，公司将根据首次执行该准则的累积影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对比期间信息不予调整。公司实施该准则，不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司当期及前期净利润、总资产和净资产等不产生重大影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额情况。

### **1、 会计期间**

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

### **2、 营业周期**

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

### **3、 记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

#### **(1) 同一控制下企业合并**

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### **(2) 非同一控制下企业合并**

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

业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“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。

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。

## 5、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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，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。

#### 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。本公司对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。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。

#### 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。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。

## （2） 金融负债的分类、确认和计量

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。

### ①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部



分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

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

## （7） 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 9、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

#### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款和租赁应收款，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
组合 1：账龄分析法	本组合以账龄作为信用风险特征。
组合 2：关联方内部应收款项	本组合以款项性质作为信用风险特征

具体组合及计量预期信用损失的方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄分析法	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
组合 2：关联方内部应收款项	

#### ③ 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
组合 1：账龄分析法	本组合以账龄作为信用风险特征
组合 2：关联方应收款项	本组合以款项性质作为信用风险特征
组合 3：保证金	本组合以款项性质作为信用风险特征
组合 4：备用金	本组合以款项性质作为信用风险特征

具体组合及计量预期信用损失的方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄分析法	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
组合 2：关联方应收款项	
组合 3：保证金	
组合 4：备用金	

## 10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品等。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

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

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌

价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

(2) 可收回金额。

### 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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成

本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易



损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位

直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## **14、 固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

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

### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产

的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	10.00	4.50
机器设备	平均年限法	10 年	10.00	9.00
运输工具	平均年限法	5 年、4 年	10.00	18.00, 22.50
其他设备	平均年限法	5 年、3 年	10.00	18.00, 30.00

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

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

### （4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

### （5） 其他说明

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

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

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

## 15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

## 16、 借款费用

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

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

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

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

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

## **17、 无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### **(2) 研究与开发支出**

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时

所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **20、 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **21、 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义

务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 22、 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。

本公司主要业务包括钢材销售及加工业务、物流服务业务和仓储业务。

#### ①钢材销售及加工业务

本公司根据客户的要求进行采购和加工，货物运至客户指定地点，经客户验收后确认收入。

#### ②物流业务

本公司根据客户要求提供物流服务，货物运至客户指定地点后，客户验收后确认收入。

#### ③仓储业务

本公司仓储业务为钢材销售过程中的衍生业务，货物出库后经接收方签字验收后确认收入。

### （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，已发生的劳务成本计入当期损益。

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

### （3） 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4） 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。

## 23、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财



政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **24、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1） 当期所得税**

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

### **（2） 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，

或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 25、 租赁

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

### （1） 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时

的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司于2019年1月1日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

——本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在2019年1月1日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订，本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本公司根据上述列报要求相应追溯重述了2018年报表。③执行《企业会计准则第14号——收入》

(2017年修订)

(1) 执行《企业会计准则第14号——收入》(2017年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第14号——收入》。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。根据准则的规定,本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整2020年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,比较财务报表不做调整。首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 会计估计变更

本公司本年度无应披露的会计估计变更事项。

## 27、 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

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

### （3） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （4） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### （5） 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （6） 递延所得税资产

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

### （7） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### （8） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20% 计缴/详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
江苏民慧供应链科技股份有限公司	25%
泰州慧钢网电子商务有限公司	25%
江苏慧远物流有限公司	20%
泰州慧尚文化科技有限公司	20%
泰州慧盛精密机械有限公司	20%
码尚慧（上海）供应链管理有限公司	20%

### 2、 税收优惠及批文

本公司子公司江苏慧远物流有限公司、泰州慧尚文化科技有限公司、泰州慧盛精密机械有限公司享受国家小型微利企业的相关所得税优惠政策，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2020年1月1日，“期末”指2020年6月30日，“上年年末”指2019年12月31日，“本年”指2020年度，“上年”指2019年度。

### 1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	28,453	
银行存款	4,334,969.47	6,029,360.39
其他货币资金		
合计	4,363,422.47	6,029,360.39
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,122,608.99	958,496.32
商业承兑汇票		
小计	1,122,608.99	958,496.32
减：坏账准备		
合计	1,122,608.99	958,496.32

#### (2) 期末已质押的应收票据

无。

#### (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

### 3、 应收账款

#### (1) 按账龄披露



账龄	期末余额
1 年以内	4,647,501.88
1 至 2 年	49,139.46
2 至 3 年	39,627.29
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	4,736,268.63
减：坏账准备	16,802.13
合计	4,719,466.5

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	4,736,268.63	100.00	16,802.13	0.35	4,719,466.5
其中：					
①按账龄计提坏账准备的应收款	4,736,268.63	100.00	16,802.13	0.35	4,719,466.5
②关联方应收款					
合计	4,736,268.63	100.00	16,802.13	0.35	4,719,466.5

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,359,782.43	100.00	90,383.41	3.83	2,269,399.02
其中:					
①按账龄计提坏账准备的应收款	2,359,782.43	100.00	90,383.41	3.83	2,269,399.02
②关联方应收款					
合计	2,359,782.43	100.00	90,383.41	3.83	2,269,399.02

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	4,647,501.88		-
1-2年	49,139.46	4,913.94	10.00
2-3年	39,627.29	11,888.19	30.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	4,736,268.63	16,802.13	0.35

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	90,383.41			73,581.28		16,802.13
合计	90,383.41			73,581.28		16,802.13

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,957,802.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.34%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0 元。

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	25,739,997.89	96.21	28,339,906.52	96.49
1 至 2 年	622,276.39	2.33	622,276.39	2.12
2 至 3 年	251,577.36	0.94	251,577.36	0.86
3 年以上	139,798.12	0.52	156,793.93	0.53
合计	26,753,649.76	——	29,370,554.20	——

##### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 21,882,223.53 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 81.79%。

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	183,470.36	172,348.20
合计	183,470.36	172,348.20

##### (1) 应收利息

无。

##### (2) 应收股利

无。

##### (3) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

账龄	期末余额
1 年以内	101,678.36
1 至 2 年	81,792.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	183,470.36
减：坏账准备	
合计	183,470.36

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
员工借款	22,470.36	25,348.20
备用金	161,000.00	147,000.00
小计	183,470.36	172,348.20
减：坏账准备		
合计	183,470.36	172,348.20

③坏账准备计提情况

本年计提坏账准备金额 0 元。

④本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
徐健	备用金	55,000.00	1 年以内	29.98	
袁春桂	备用金	22,500.00	1 年以内	12.26	
戎小兵	借款	30,000.00	1 年以内	16.35	
朱靖	备用金	20,000.00	1 年以内	10.90	
张玉桂	备用金	20,000.00	1 年以内	10.90	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
合计	——	147,500.00	——	80.39	

## 6、 存货

### 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	1,121,487.81		1,121,487.81
原材料	8,300,646.72		8,300,646.72
库存商品	8,944,612.39		8,944,612.39
半成品	1,596,284.9		1,596,284.9
发出商品	0		0
合计	19,963,031.82		19,963,031.82

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	3,119,805.57		3,119,805.57
原材料	9,241,788.41		9,241,788.41
库存商品	4,276,526.01		4,276,526.01
半成品	369,823.39		369,823.39
发出商品	259,253.65		259,253.65
合计	17,267,197.03		17,267,197.03

## 7、 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待摊房租		575,119.86
留抵增值税		63,018.73
重分类企业所得税	7,980,187.84	7,979,487.01
品牌使用费		
合计	7,980,187.84	5,946,488.45

## 8、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	年初余额
股权投资	501,400.00	501,400.00
合计	501,400.00	501,400.00

### (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
江苏姜堰农村商业银行股份有限公司股权投资						
合计						

## 9、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	27,407,143.85	28,640,650.82
固定资产清理		
合计	27,407,143.85	28,640,650.82

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	18,524,194.87	18,482,285.43	3,539,198.08	1,895,246.09	42,440,924.47
2、本期增加金额		447,837.32		18,551.46	
(1) 购置		447,837.32		18,551.46	
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(1) 处置或报废					
4、期末余额	18,524,194.87	18930122.75	3,539,198.08	1913797.55	42,907,313.25
二、累计折旧					
1、年初余额	3,394,586.40	6,966,468.47	2,121,432.62	1,317,786.16	13,800,273.65
2、本期增加金额	439,949.58	867,975.89	170,328.96	221,641.32	1,699,895.75
(1) 计提	439,949.58	867,975.89	170,328.96	221,641.32	1,699,895.75
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	3,834,535.98	7,834,444.36	2,291,761.58	1,539,427.48	15,500,169.4
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	14,689,658.89	11,095,678.39	1,247,436.5	374,370.07	27,407,143.85
2、年初账面价值	15,129,608.47	11,515,816.96	1,417,765.46	577,459.93	28,640,650.82

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。

(2) 固定资产清理

无。

## 10、 在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	1,510,645.39	789,943.93
工程物资		
合计	1,510,645.39	789,943.93

### (1) 在建工程

#### ①在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自制设备	1,510,645.39		1,510,645.39	789,943.93		789,943.93
办公房装修						
合计	1,510,645.39	-	1,510,645.39	789,943.93	-	789,943.93

#### ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数(元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
自制设备	1900,000.00	789,943.93	720,701.46			1,510,645.39
办公房装修						
合计	1900,000.00	789,943.93	720,701.46			1,510,645.39

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
自制设备	79.50	79.50				自有
办公房装修						自有
合计	---	---				---

### (2) 工程物资

无。

## 11、 无形资产



## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件著作权	商标	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	3,730,165.32	17,500.00	2,000.00	216,204.15	3,965,869.47
2、本年增加金额				18,579.78	18,579.78
(1) 购置				18,579.78	18,579.78
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	3,730,165.32	17,500.00	2,000.00	234,783.93	3,984,449.25
二、累计摊销					
1、年初余额	118,158.25	6,618.75	300.00	115,532.58	240,609.58
2、本年增加金额	37,296.00	2,197.50	100.00	41,763.74	81,357.24
(1) 计提	37,296.00	2,197.50	100.00	41,763.74	81,357.24
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	155,454.25	8,816.25	400.00	157,296.32	321,966.82
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					

项目	土地使用权	软件著作权	商标	软件	合计
1、期末账面价值	3,574,711.07	8,683.75	1,600.00	77,487.61	3,662,482.43
2、年初账面价值	3,612,007.07	10,881.25	1,700.00	100,671.57	3,725,259.89

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	3,574,711.07	37,296.00	银行借款抵押

## 12、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间屋面维修	161,059.24		36,482.6		124,576.64
车间地面改造	1,073,601.42	416,714.48	131,933.05		1,358,382.85
仓储租赁		2,982,983.93	1,558,829.08		1,424,154.85
云主机服务		12,165.28	1,013.76		11,151.52
合计	1,234,660.66	3,411,863.69	1,728,258.49		2,918,265.86

## 13、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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	90,383.41	22,153.56	90,383.41	22,153.56
可抵扣亏损	1,404,048.36	351,012.09	1,404,048.36	351,012.09
合计	1,494,431.77	373,165.65	1,494,431.77	373,165.65

(2) 递延所得税负债明细

无。

(3) 未确认递延所得税资产明细

无。

#### 14、 短期借款

##### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	18,000,000.00	18,032,440.00
保证借款		
担保加抵押借款	17,000,000.00	12,021,626.67
合计	35,000,000.00	30,054,066.67

##### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

#### 15、 应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	2,591,993.44	1,120,227.51
运输费	604,913.55	487,603.63
设备款	125,882.33	182,335.86
工程款	52,000.00	87,892.14
其他		122,323.72
合计	3,374,789.32	2,000,382.86

##### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

#### 16、 预收款项

##### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	12,883,558.12	15,695,194.96
合计	12,883,558.12	15,695,194.96

##### (2) 账龄超过1年的重要预收款项

无。

## 17、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	570,745.60	3,879,577.43	3,945,674.24	504,648.79
二、离职后福利-设定提存计划	958.82	88,435.06	89,393.88	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	571,704.42	3,968,012.49	4,035,068.12	504,648.79

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	570,668.14	3,649,130.74	3,715,150.09	504,648.79
2、职工福利费		99,249.73	99,249.73	
3、社会保险费	77.46	122,808.96	122,886.42	
其中：医疗保险费	77.46	117,396.36	117,473.82	
工伤保险费		1,830.34	1,830.34	
生育保险费		3,582.26	3,582.26	
4、住房公积金		8,388.00	8,388.00	
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	570,745.60	3,879,577.43	3,945,674.24	504,648.79

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	943.52	85,586.28	86,529.8	
2、失业保险费	15.30	2,848.78	2,864.08	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	958.82	88,435.06	89,393.88	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按规定标准每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

#### 18、 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	2,008,333.84	2,090,479.68
企业所得税	1,693.25	138,860.64
个人所得税		2,549.18
城市维护建设税	130,718.22	131,789.74
房产税	25,053.00	25,053.00
土地使用税	13,333.40	13,333.40
印花税	9,976.60	9,837.90
教育费附加	78,430.93	79,073.85
地方教育费附加	52,287.29	52,715.89
合计	2,319,826.53	2,543,693.28

#### 19、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,835,786.46	1,773,988.28
合计	1,835,786.46	1,773,988.28

##### (1) 应付利息

无。

##### (2) 应付股利

无。

##### (3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
借款	1,449,322.10	1,449,322.10
预提费用		
押金	300,000.00	300,000.00
往来款	86,464.36	24,666.18
合计	1,835,786.46	1,773,988.28

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
张志民	649,322.10	未到结算期
金熙柏	800,000.00	未到结算期
李新峰	100,000.00	未到结算期
张建宝	100,000.00	未到结算期
张杰	100,000.00	未到结算期
合计	1,749,322.10	——

20、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,000,000.00						36,000,000.00

21、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,770,595.83			2,770,595.83
其他资本公积				
合计	2,770,595.83			2,770,595.83

22、盈余公积

项目	年初初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	30,544.05			30,544.05

项目	年初初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	30,544.05			30,544.05

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。

### 23、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	3,837,651.46	27,850,045.10
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-23,194,828.17
调整后年初未分配利润	3,837,651.46	4,655,216.93
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,020,698.02	-810,890.75
加：股改时所有者权益内部结转		
减：提取法定盈余公积		6,674.72
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		
年末未分配利润	1,816,953.44	3,837,651.46

### 24、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	307,267,641.95	305,207,677.60	335,643,747.05	326,485,561.88
其他业务	52,307.25		51,681.18	
合计	307,319,949.20	305,207,677.60	335,695,428.23	326,485,561.88

### 25、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	17,125.85	118,113.81
教育费附加	17,048.25	118,113.82
房产税	50,106.00	25,053.00

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	26,666.80	13,333.40
车船使用税	60	60.00
印花税	49,905.2	50,164.90
契税		
残疾人保障金		47,933.09
合计	160,912.10	372,772.02

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 26、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	440.00	
社会保险	25,604.00	139,710.87
工资	378,444.64	656,431.64
差旅费	32,542.28	18,329.14
其他	2,857.15	1,760.42
合计	439,888.07	816,232.07

## 27、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	2,574,223.05	1,055,228.07
社会保险	99,548.63	195,332.75
职工福利费	66,894.15	30,159.84
办公费	227,966.68	280,588.88
差旅费	169,777.48	162,501.32
运输邮寄费	28,446.17	24,564.25
业务招待费	298,221.38	362,975.50
租赁费	47,812.00	3,700.00
水电费	20,456.53	21,987.50
通信费	14,430.11	16,346.02
交通费	47,090.55	31,708.80
会议费	27,128.46	229,005.29



项目	本年发生额	上年发生额
汽油费	26,554.18	23,774.06
中介费用	207,169.81	286,341.04
折旧费	459,559.87	592,489.75
修理费	14,915.66	110,303.59
车险	2,087.75	11,407.77
其他	406,872.81	496,275.40
合计	4,739,155.27	3,934,689.83

### 28、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	905,950.53	1,055,290.38
减：利息收入	-14,571.84	30,941.95
金融机构手续费	5,114.07	6,517.52
合计	896,492.76	1,030,865.95

### 29、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
个税手续费返还	2,027.15		
合计	2,027.15		

### 30、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	—
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	—	20,928.00
合计	—	20,928.00

### 31、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	—	-826.20

项目	本年发生额	上年发生额
合计	——	-826.20

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 32、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,891,733.24	1,700,000.00	1,891,733.24
其他	528,819.28	7,044.61	528,819.28
合计	2,420,552.52	1,707,044.61	2,420,552.52

### 33、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	22,140.00		22,140.00
税收滞纳金、罚金、罚款	327.34	252.09	327.34
赔偿款	30,153.18	19,556.02	30,153.18
其他	16,482.09	41,493.04	16,482.09
合计	69,102.61	61,301.15	69,102.61

### 34、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		1,187,567.81
递延所得税费用		
合计		1,187,567.81

### 35、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
还备用金	42,400.00	13,333.00
往来收款		6,005,535.81
利息收入	14,571.84	30,941.95
财政补贴	1,891,733.24	1,700,000.00
合计	1,948,705.08	7,749,810.76

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
经营管理费用	3,018,307.52	1,708,733.33
往来还款		4,284,497.06
备用金	90,255.00	138,151.00
银行手续费	5,114.07	6,517.52
补偿金和赔偿金		
捐赠支出	22,140.00	
保证金		
代垫个人款		
税收滞纳金和罚款	327.34	252.09
合计	3,136,143.93	6,138,151.00

36、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,770,699.54	3,535,236.33
加：资产减值准备		-826.20
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,697,851.93	1,700,322.43
无形资产摊销	81,357.24	80,319.50
长期待摊费用摊销	1,818,744.72	1,185,043.02
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)		

补充资料	本年金额	上年金额
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）	896,492.76	
投资损失（收益以“－”号填列）		-20,928.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,695,834.79	-2,590,565.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-629,039.89	-12,620,626.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,666,354.58	15,141,767.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,267,482.15	6,409,743.10
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	4,363,422.47	9,887,869.53
减：现金的年初余额	6,029,360.39	2,492,217.29
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,665,937.92	7,395,652.24

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
一、现金	4,363,422.47	9,887,869.53
其中：库存现金	28,453.00	28,563.30
可随时用于支付的银行存款	4,334,969.47	9,859,306.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	本年余额	上年余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	4,363,422.47	9,887,869.53
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		

注：现金和现金等价物不含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、 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	14,928,770.79	用于本公司向银行借款抵押
无形资产	3,537,415.07	用于本公司向银行借款抵押
合计	18,466,185.86	

### 38、 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
现代服务业发展专项补助	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
电子商务发展补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
规上服务业发展补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
星级上云企业补助	40,000.00	其他收益	40,000.00
高企入库培育奖励	50,000.00	营业外收入	50,000.00
厂房维修补助	200,000.00	营业外收入	200,000.00
稳岗补贴	21,733.24	营业外收入	21,733.24
合计	1,861,733.24		1,861,733.24

#### (2) 政府补助退回情况

无。

## 七、 合并范围的变更

### 其他原因的合并范围变动

2020年4月，公司新设子公司一码尚慧(上海)供应链管理有限公司，公司持股比例100%。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

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	
泰州慧钢网电子商务有限公司	江苏泰州	江苏泰州	钢材贸易	100.00		同一控制下合并
江苏慧远物流有限公司	江苏泰州	江苏泰州	道路运输	100.00		同一控制下合并
泰州慧尚文化科技有限公司	江苏泰州	江苏泰州	文化科技	100.00		设立
泰州慧盛精密机械有限公司	江苏泰州	江苏泰州	钢管加工	51.00		设立
码尚慧(上海)供应链管理有限公司	上海市	上海市	供应链管理	100.00		设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
泰州慧盛精密机械有限公司	49	249,998.48		4,922,238.38

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
泰州慧盛精密	9,741,910.43	2,097,903.59	11,839,814.02	5,160,864.35		5,160,864.35

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
机械有限公司						

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
泰州慧盛精密机械有限公司	4,316,950.11	1,373,431.42	5,690,381.53	1,047,034.80		1,047,034.80

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泰州慧盛精密机械有限公司	19,673,903.59	510,200.97	510,200.97	-789,772.67	130,923.11	-34,740.74	-34,740.74	-1,197,587.32

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、 市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算，本公司的资产及负债均为人民币余额。外汇风险对本公司的经营业绩没有影响。

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

## 2、 信用风险

2020年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、 流动性风险

管理流动性风险时，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。

## 十、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人情况



名称	关联关系	持股份数	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
张志民	控股股东	2315.34 万股	64.315	64.315

## 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
泰州民慧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司 27.56%的股份
泰州慧盛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司 5.12%的股份
陈燕	实际控制人张志民配偶
金熙柏	本公司董事
周亚飞	本公司董事
谢胜华	本公司董事

## 4、 关联方交易情况

### （1） 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
张志民、陈燕	600.00 万元	2019/7/9	2020/7/8	否

## 5、 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
张志民	649,322.10	649,322.10
金熙柏	800,000.00	800,000.00
合计	1,449,322.10	1,449,322.10

## 十一、 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	期末余额
1 年以内	64,922.34
1 至 2 年	271,255.19
2 至 3 年	22,631.48
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	358,809.01
减：坏账准备	6,806.11
合计	352,002.90

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	358,809.01	100.00	6,806.11	1.89	352,002.90
其中：					
①按账龄计提坏账准备的应收款	23,961.68	6.68	6,806.11	28.40	17,155.57
②关联方应收款	334,847.33	93.32			334,847.33
合计	358,809.01	—	6,806.11	—	352,002.90

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	360,460.69	100.00	6,806.11	1.89	353,654.58
其中：					
①按账龄计提坏账准备的应收款	23,961.68	6.65	6,806.11	28.40	17,155.57
②关联方应收款	336,499.01	93.35			336,499.01
合计	360,460.69	——	6,806.11	——	353,654.58

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,163.50		
1-2 年	166.70	16.67	10.00
2-3 年	22,631.48	6,789.44	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	23,961.68	6,806.11	28.40

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	6,806.11					6,806.11
合计	6,806.11					6,806.11

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	277,249.47	210,676.47
合计	277,249.47	210,676.47

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	241,749.47
1 至 2 年	35,500.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	277,249.47
减：坏账准备	
合计	277,249.47

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方往来	142,016.47	115,676.47
备用金	135,233.00	95,000.00
小计		210,676.47
减：坏账准备		
合计	277,249.47	210,676.47

③坏账准备计提情况

本年计提坏账准备金额 0 元。

④本年实际核销的其他应收款情况

无。

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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 对联营、合营企业投资	16,765,281.51		16,765,281.51	16,765,281.51		16,765,281.51
合计	16,765,281.51		16,765,281.51	16,765,281.51		16,765,281.51

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
泰州慧钢网电子商务有限公司	16,763,430.15			16,763,430.15		
江苏慧远物流有限公司	1,851.36			1,851.36		
合计	16,765,281.51			16,765,281.51		

### 4、收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,139,157.41	3,816,992.45	5,443,894.96	4,156,877.76
其他业务				
合计	4,139,157.41	3,816,992.45	5,443,894.96	4,156,877.76

### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额

项目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产等取得的投资收益	——	——
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	——	20,928.00
合计	——	20,928.00

## 十二、 补充资料

### 1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	105,724.98	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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		
与本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		

项目	金额	说明
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	-3,244.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	102,480.68	
所得税影响额	25,620.17	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	76,860.51	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.85%	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.86%	-0.12	-0.12

江苏民慧供应链科技股份有限公司

2020年8月26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：

公司董事会办公室