



KINDE正迪

正迪科技

NEEQ : 836651

广东正迪科技股份有限公司

Guanadong kinde 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	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	84

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。

公司负责人王建程、主管会计工作负责人许毅群及会计机构负责人（会计主管人员）许毅群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
1、数据存储风险	公司的数据库用来储存防伪标签上的信息和图像，消费者通过电话、手机、电脑等即可连接到数据库平台，查询到防伪标签的信息并进行对比，消费者也可以通过致电公司的客服人员进行咨询。公司虽拥有先进的电脑设备、安全的设备安置场所，但如果数据库系统发生损坏、老化等问题，将导致重要数据信息丢失，防伪功能瘫痪。为防止数据仓储的风险，公司采用了多点备份及云存储技术进行防范。
2、技术风险	公司自成立起一直以纹理防伪为核心技术，致力于防伪标签的研发、生产和销售。虽然公司在行业中已取得一定的市场份额，其技术也获得了国内外优质品牌客户的信任，但是当今科学技术更新换代速度越来越快，始终保持技术先进性和自主创新能力是企业得以生存和发展壮大的重要因素，一旦公司的纹理防伪技术不能适应市场需求的变化，企业将面临较大的技术风险。
3、控股股东控制风险	王建程及其配偶许毅群为公司的实际控制人，王建程直接持有公司 71.77%的股权，许毅群直接持有公司 12.75%的股权，实际控制人的一致行动人王佳滢、王悦豪合计持有公司 10.70%的股权，虽然本公司建立了完善的法人治理结构、制定了《关联交易管理办法》等制度，在制度安排上已形成了一套防范控股股东操控决策和经营机构的监督约束机制，但实际控制人及其一致行动人仍可能通过公司董事会或者行使股东表决权等方式对

	本公司的人事、生产经营决策等实施不当控制，从而损害其他中小股东的利益。
4、所得税优惠政策变化的风险	2017年11月，公司通过国家高新技术企业的认定，属于高新技术企业（证书编号：GR201744000170），2017年至2020年享受15%的所得税优惠税率，同时，2018年4月，公司通过科技型中小企业的认定，属于科技型中小企业（证书编号：20184405120C008764），研究开发费用税前加计扣除比例由50%提高到75%。上述两项税收优惠，对公司的财务状况产生影响。如果未来国家税收优惠政策发生变化，或者公司无法继续获得高新技术企业的资质和科技型中小企业的资质认定，公司的税收成本将会相应上升，对公司的盈利能力产生不利影响。
5、客户和供应商集中的风险	公司主要客户相对集中度较高，2020年上半年公司的前五名客户的销售收入占当期营业收入比例分别是17.98%、13.41%、8.88%、7.38%、4.04%。如果公司与主要客户的合作出现问题，或者公司主要客户的生产经营状况出现异常，有可能给公司的经营带来风险。公司的供应商集中度相比去年已经大幅度优化，2020年，公司主要采购的不干胶、油墨、膜类产品的市场供应比较充足，但如果供应商在产品、服务质量或供应及时性等方面不能满足公司的业务需求，或产品、服务价格较高，则会影响公司的产品质量、服务满意度和盈利水平。
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：	<ol style="list-style-type: none"> 1、数据存储风险：为防止数据仓储的风险，公司采用了多点备份及云存储技术进行防范； 2、技术风险：为防范技术落后带来的风险，公司每年投资一定的资金进行技术研发，及时了解业界动态，保持技术的领先性； 3、控股股东控制风险：为防止控股股东控制风险，公司不断提高公司治理水平，充分发挥监事会的职责，保障公司正常运营； 4、所得税优惠政策变化的风险：公司获得的国家高新技术企业的认定将于今年到期，目前公司正在积极申请新的国家高新技术企业的认定，继续享受15%的所得税优惠税率； 5、客户和供应商集中的风险：为防止相关风险，公司将加强市场推广力度，不断开发新客户，减少客户集中的风险。另外，由于公司主要采购的不干胶、油墨、膜类产品的市场供应比较充足，公司将进一步加强采购流程建设，优化采购渠道，力争防止因原材料价格上涨带来的问题。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、正迪科技	指	广东正迪科技股份有限公司
正迪网络	指	广东正迪网络科技有限公司

《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广东正迪科技股份有限公司章程》
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
主办券商、英大证券	指	英大证券有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
挂牌、公开转让	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行公开转让之行为
元、万元	指	人民币元、人民币万元
	指	

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东正迪科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Kinde Technology Co., Ltd. Kinde
证券简称	正迪科技
证券代码	836651
法定代表人	王建程

二、 联系方式

董事会秘书	王佳滢
联系地址	广东省汕头市濠江区台商投资区台横三路5号
电话	0754-88568333
传真	0754-88525039
电子邮箱	13502732628@139.com
公司网址	www.kd315.com
办公地址	广东省汕头市濠江区台商投资区台横三路5号
邮政编码	515000
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	公司档案室

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	2011年3月18日
挂牌时间	2016年4月19日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	软件和信息服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-其他信息技术服务业（I659）-其他未列明信息技术服务业（I6599）
主要业务	防伪标签和包装标签的研发、生产及销售
主要产品与服务项目	防伪标签研发、设计、生产，包装标签的设计、生产及销售，呼叫中心业务。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	42,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王建程
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王建程、许毅群，一致行动人为王佳滢、王悦豪

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	91440500570159988E	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	广东省汕头市濠江区台商投资区 台横三路5号	否
注册资本（元）	42,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	英大证券
主办券商办公地址	广东省深圳市深南中路华能大厦6楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	英大证券

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	20,266,085.05	25,602,066.36	-20.84%
毛利率%	27.25%	25.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	730,582.87	1,365,376.48	-46.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	379,858.19	371,691.58	2.20%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.23%	1.44%	-
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）	0.64%	0.39%	-
基本每股收益	0.017	0.03	-43.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	75,616,348.55	86,080,207.76	-12.16%
负债总计	22,223,491.70	25,818,217.05	-13.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,392,856.85	60,261,990.71	-11.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.27	1.43	-11.19%
资产负债率%（母公司）	29.39%	30.00%	-
资产负债率%（合并）	29.39%	30.00%	-
流动比率	1.28	1.23	-
利息保障倍数	3.46	12.53	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,650,922.51	4,697,154.41	-22.27%
应收账款周转率	4.67	3.46	-
存货周转率	1.02	1.24	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.16%	9.88%	-
营业收入增长率%	-20.84%	-16.23%	-
净利润增长率%	-46.49%	-72.89%	-

（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**

自设立以来，公司以高科技个性化标签解决方案为核心业务，致力于防伪标签技术的研发，是国内最早从事纹理防伪、生产销售企业防伪标签技术的研发，国家高新技术企业。公司结合当代移动互联网和庞大的数据库，研发设计出以高安全性为核心的高科技防伪标识。

公司目前主要业务：防伪标签及包装标签业务、知识产权保护业务。公司的标签产品主要包括 4 大系列，100 多个品种，主要有防伪标签、防伪物流标签、防伪防窜包装一体化标签及包装标签等。

采购模式：公司设立了采购部负责产品原料、辅料和包装材料的采购。公司采购部门根据生产计划和销售预测制定的采购计划，经审批后，由采购部门负责产品原料、辅料和包装材料的采购，保证生产需要。公司对供应商实施严格的管理和维护程序，通过采取对供应商客观评级的方式，存优去劣，保障原材料的质量稳定。除此之外，公司对采购的原材料进行严格的质量检测。

生产模式：公司成立专门的生产部负责生产现场管理、生产进度管理、工艺管理、生产成本控制、生产安全管理和产品在生产过程的品质控制等职能。在实际生产过程中，生产部与采购部协同管理，按照“计划-采购-生产-交付”的流程展开，确保供应链顺畅。公司生产流程为：首先印前工作人员根据生产订单及客户提供的电子稿等进行印前制作，包括出菲林、制作刀模、晒版等；接着在印刷车间中，轮转印刷工序根据生产订单、印刷版材等进行印刷，轮转打码工序利用个性化号码在轮转印刷产品上进行打码；进入包装程序，产品复膜上纤维，需要离线丝印的产品进行轮转丝印。最后将标签模切成型，片装的产品直接切片；将防伪图像进行拍照，电脑图像切割，储存进入数据系统当中；最后品质检查、包装入库。

销售模式：公司内设销售部，主要通过直销模式销售产品。公司主要以行业口碑、专业展会、新产品演示会、网络、报刊等渠道对外宣传产品，公司销售人员确定目标客户后，经公司审批通过后，最终签订销售合同。

（二） 经营情况回顾

报告期内，公司业绩有所下滑。其中，实现营业收入 20,266,085.05 元，归属于母公司股东的净利润 730,582.88 元，相比去年同期业绩有所下滑，主要是受疫情影响，公司营收下降。

2020 年上半年，公司根据年度经营目标，扎实推进各项工作，经营情况如下：

（一）主营业务保持稳定，围绕着巩固老客户、开发新客户的经营方针，继续保持着较高的市场占有率。公司下游客户大多系优质的消费品品牌供应商，其中世界 500 强企业的有：嘉实多润滑油、中国石油昆仑润滑油等，国内知名企业有：拉芳家化、立白集团等。

（二）加大研发力度，提高产品和服务质量。目前公司的防伪标签、防伪物流标签、防伪防窜包装一体化标签及包装标签等产品具有较高的科技含量，很好解决客户防伪问题，与客户形成共赢，在此基础上，

公司全面进入防伪、物流标签、普通标签、物流应用软件开发以及防伪、物流、包装一体化生产领域，致力于建立一个完善、高效的市场流通全民监督体系，为客户企业提供个性化的防伪及物流系统解决方案，致力于打击假冒伪劣、追求诚信文明。

（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	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,865,125.45	2.47%	4,984,574.87	5.79%	-62.58%
应收票据	413,724.66	0.55%	399,832.42	0.46%	3.47%
应收账款	3,339,973.49	4.42%	5,337,700.66	6.20%	-37.43%
存货	15,448,806.73	20.43%	13,434,570.52	15.61%	14.99%
投资性房地产	0	0.00%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0.00%	0	0%	0%
固定资产	39,626,672.50	52.40%	46,749,753.88	54.31%	-15.24%
在建工程	0	0.00%	0	0%	0%
短期借款	14,000,000.00	18.51%	12,000,000.00	13.94%	16.67%
长期借款	0	0.00%	0	0%	0%
应付账款	4,420,729.37	5.85%	9,411,139.98	10.93%	-53.03%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年末减少 62.58%，主要原因是公司在 6 月份实施了分红，共计派发现金红利 630 万元。
- 2、应收账款较上年末减少 37.43%，主要是公司受疫情影响，公司上半年产量减少，应收账款也相应减少。
- 3、存货较上年末增加 14.99%，主要是公司为应对生产旺季的到来，提前进行了备货。
- 4、固定资产较上年末减少 15.24%，主要是公司将原来闲置的一台 Indigo6900 数码印刷机进行了处理。
- 5、短期借款较上年末增加 16.67%，主要是为应对疫情影响，公司增加了 200 万元的流动资金贷款。
- 6、应付账款较上年末减少 53.03%，主要是公司上半年产量减少，应付账款也相应减少。

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	20,266,085.05	-	25,602,066.36	-	-20.84%
营业成本	14,743,524.37	72.75%	19,197,976.61	74.99%	-23.20%
税金及附加	139,185.03	0.69%	131,652.73	0.51%	5.72%
销售费用	1,251,818.54	6.18%	1,477,293.06	5.77%	-15.26%

管理费用	2,321,210.42	11.45%	4,568,875.07	17.85%	-49.20%
财务费用	304,799.01	1.50%	1,720.88	0.01%	17,611.81%
营业利润	453,786.26	2.24%	602,039.71	2.35%	-24.63%
净利润	730,582.88	3.60%	1,365,376.48	5.33%	-46.49%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期减少 20.84%，主要是公司受疫情影响，公司上半年产量减少，营业收入也相应减少；
- 2、营业成本较上年同期减少 23.20%，主要是公司上半年营业收入减少，营业成本也相应减少；
- 3、管理费用较上年同期减少 49.20%，主要是公司上半年受疫情影响，公司各项经营活动相应减少，业务招待费用、物料损耗、研发费用和中介机构费用分别比年同期减少 62.9 万、24.6 万、24.4 万和 13 万，其他各项费用也比去年同期有不同程度的减少；
- 4、财务费用较上年同期增加 17,611.81%，主要是公司去年同期没有短期借款，今年上半年短期借款有 1400 万，所以财务费用同比大幅上升；
- 5、净利润较上年同期减少 46.49%，主要是公司上半年营业利润减少，净利润也就相应减少。

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	3,650,922.51	4,697,154.41	-22.27%
投资活动产生的现金流量净额	-6,462,959.84	7,913,569.63	-181.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-307,412.09	5,000,000.00	-106.15%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 22.27%，主要是报告期内受疫情影响，营业收入减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 181.67%，主要是报告期内公司大幅减少理财产品的投资。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少-106.15%，主要是报告期内公司实施了 630 万元的分红。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
投资收益	47,040.16
营业外收入	303,684.52
非经常性损益合计	350,724.68
所得税影响数	52,608.70
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	298,115.98

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

1、 会计政策变更：

财政部于 2017 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”）。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对期间信息不予调整。根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对首次执行当年年初财务数据未产生影响。

2. 会计估计变更：

本公司在报告期无会计估计变更事项。

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

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

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	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<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	50,000,000.00	50,000,000.00

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：

因公司业务发展资金需要，王建程、许毅群、广东正迪网络科技有限公司2016年6月20日与中国银行股份有限公司汕头分行签订《最高额保证合同》（合同编号：GBZ476450120160095、GBZ476450120160096），为公司向该行贷款提供连带责任担保，担保金额为5000万元，担保期间为2015年5月12日至2025年12月31日。

以上关联交易由公司 2017 年 4 月 20 日召开的第二届董事会第十三次会议审议，并由 2016 年年度股东大会审议通过。

关联方无偿为公司办理银行融资授信业务提供担保，有利于解决公司资金需求问题，支持了公司的发展，不会对公司产生不利影响，且不会对股东利益产生任何损害。

(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
实际控制人或控股股东	2016/4/19	-	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	2016/4/19	-	挂牌	减少关联交易等承诺	减少关联交易、不存在诉讼、仲裁、承担社保、公积金费用、不侵犯商业秘密、不存在股权质押	正在履行中
其他股东	2016/4/19	2018/4/19	挂牌	限售承诺	挂牌前直接持有的股票分三批解除转让限制	已履行完毕

承诺事项详细情况：

公司在申请挂牌时，公司控股股东王建程与公司实际控制人王建程、许毅群出具了《关于规范和减少关联交易的承诺函》、《关于避免同业竞争的声明与承诺函》、《关于不存在诉讼、仲裁等情况的承诺》、《关于承担社保、公积金费用的承诺函》、《关于不侵犯原任职单位商业秘密的承诺》、《股东出具的关于不存在股权质押等情况的承诺》。

王悦豪系公司实际控制人的一致行动人，其自愿承诺参照公司实际控制人的要求进行股份限售。王悦豪承诺“本人在挂牌前直接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。”

创辉网络系公司实际控制人王建程控制的员工持股平台，其自愿承诺参照公司实际控制人的要求进行股份限售。创辉网络承诺“本企业在挂牌前直接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。”

以上承诺方在报告期间均严格履行上述承诺，未有违背。

(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
工业用地及厂房	固定资产	抵押	11,042,279.97	14.60%	融资担保
总计	-	-	11,042,279.97	14.60%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司通过抵押贷款方式，增加公司流动性，有利于公司业务活动的开展。

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	14,396,999	34.28%	0	14,396,999	34.28%
	其中：控股股东、实际控制人	11,454,750	27.27%	930,000	12,384,750	29.49%
	董事、监事、高管	704,000	1.68%	-700,000	4,000	0.01%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,603,001	65.72%	0	27,603,001	65.72%
	其中：控股股东、实际控制人	23,114,250	55.03%	0	23,114,250	55.03%
	董事、监事、高管	4,488,751	10.69%	0	4,488,751	10.69%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		42,000,000	-	0	42,000,000	-
普通股股东人数						6

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	王建程	29,214,000	930,000	30,144,000	71.77%	19,098,000.00	11,046,000	0
2	许毅群	5,355,000	0	5,355,000	12.75%	4,016,250.00	1,338,750	0
3	王佳滢	2,392,750	0	2,392,750	5.70%	2,388,750.00	4,000	0
4	王悦豪	2,800,001	-700,000	2,100,001	5.00%	2,100,001.00	0	0
5	陈为斌	1,168,249	0	1,168,249	2.78%	0	1,168,249	0
6	卓素兰	840,000	0	840,000	2.00%	0	840,000	0
7								
8								
9								

10								
合计	41,770,000	-	42,000,000	100%	27,603,001.00	14,396,999	0	
普通股前十名股东间相互关系说明： 王建程与许毅群系夫妻；王佳滢、王悦豪分别是王建程和许毅群的女儿、儿子。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司实际控制人为王建程及其配偶许毅群。王建程直接持有公司 29,214,000 股的股票，占总股本的 69.56%，为公司控股股东。许毅群直接持有公司 5,355,000 股的股票，占总股本的 12.75%。王建程担任公司法定代表人、董事长和总经理，实际控制公司的经营管理。因此，王建程为公司控股股东，王建程及其配偶许毅群为公司实际控制人。同时，王佳滢、王悦豪是王建程和许毅群子女，是公司实际控制人的“一致行动人”。控股股东和实际控制人的基本情况如下：

王建程先生：公司董事长、总经理，男，1962年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，曾就读于中山大学岭南学院EMBA高级工商管理专业，2004年2月被汕头市委、市政府评为汕头市优秀拔尖人才，2004年3月当选汕头市专利保护协会副会长，2005年当选汕头市第六届“十佳青年科技带头人”，并担任汕头市第十二届、第十三届、第十四届人大代表，担任汕头市濠江区第四届人大常委，担任中国防伪行业协会的副理事长，担任第一届专家委员会的委员，担任汕头法学会副会长；曾任中国广澳开发总公司进出口部塑化部经理、广东正迪网络科技有限公司总经理、汕头新大众购物有限公司董事长、总经理。

许毅群女士：公司董事，女，1965年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1986年汕头大学国际贸易专业大专毕业，曾在汕头市外贸中专学校任教，现任广东正迪网络科技有限公司法定代表人、执行董事、总经理。

公司挂牌以来，控股股东及实际控制人未发生过变更。

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
王建程	董事长、总经理	男	1962年5月	2020年7月22日	2023年7月21日
许毅群	董事、财务负责人	女	1965年10月	2020年7月22日	2023年7月21日
王佳滢	董事、董事会秘书	女	1992年5月	2020年7月22日	2023年7月21日
王悦豪	董事	男	1992年5月	2020年7月22日	2023年7月21日
王思灏	董事	男	1992年5月	2020年7月22日	2023年7月21日
王强	监事会主席	男	1973年2月	2020年7月22日	2023年7月21日
蒋亮辉	监事	男	1975年3月	2020年7月22日	2023年7月21日
肖明洁	监事	女	1970年9月	2020年7月22日	2023年7月21日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

许毅群系王建程配偶、王佳滢系王建程女儿、王悦豪系王建程儿子、王强系王建程堂弟。王思灏系王建程的侄子。

(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
王建程	董事长、总经理	29,214,000	930,000	30,144,000	71.77%	0	0
许毅群	董事、财务负责人	5,355,000	-	5,355,000	12.75%	0	0
王佳滢	董事、董事会秘书	2,392,750	-	2,392,750	5.70%	0	0
王悦豪	董事	2,800,001	-700,000	2,100,001	5.00%	0	0
合计	-	39,761,751	-	39,991,751	95.22%	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
黄敬茂	董事	离任	无	个人原因辞职
王思灏	无	新任	董事	补选

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

王思灏，汉族，1994年11月15日出生，中国国籍，无永久境外居留权，高中学历。2013年7月至2015年10月，在广东正迪科技股份有限公司任职机长；2015年11月至2016年10月，在广东正迪科技股份有限公司任职销售总监助理。2016年11月至2019年7月，在广东正迪科技股份有限公司任职生产总监助理兼生产计划副经理。2019年7月至今任职生产副经理。

(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
管理人员	21	0	0	21
生产人员	40	9	0	49
销售人员	5	0	1	4
技术人员	7	0	6	1
财务人员	3	0	0	3
员工总计	76	9	7	78

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	7	8
专科	14	17
专科以下	54	52
员工总计	76	78

(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

公司第三届董事会和监事会任期于 2020 年 7 月 4 日届满，根据《公司法》、《公司章程》等相关规定，公司进行了董事会和监事会的换届选举。第三届董事会全体成员王建程、许毅群、王佳滢、王悦豪、王思灏全部留任，继续担任公司第四届董事会董事，第三届监事会全体成员王强、肖明洁、蒋亮辉全部留任，继续担任公司第四届监事会监事，以上人员于任期三年，自 2020 年 7 月 22 日起生效。

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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五-1	1,865,125.45	4,984,574.87
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五-2	3,710,042.21	3,500,042.21
衍生金融资产			
应收票据	五-3	413,724.66	399,832.42
应收账款	五-4	3,339,973.49	5,337,700.66
应收款项融资			
预付款项			289,544.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五-5	234,882.38	105,380.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五-6	15,448,806.73	13,434,570.52
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			67,068.17
流动资产合计		25,012,554.92	28,118,714.19
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	五-7	39,626,672.50	46,749,753.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五-8	10,723,154.88	10,899,064.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		253,966.25	253,875.25
其他非流动资产			58,800.00
非流动资产合计		50,603,793.63	57,961,493.57
资产总计		75,616,348.55	86,080,207.76
流动负债：			
短期借款	五-9	14,000,000.00	12,000,000.00
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	五-10	4,420,729.37	9,411,139.98
预收款项			95,436.59
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	五-11	344,279.32	908,482.06
应交税费	五-12	607,944.51	432,197.06
其他应付款	五-13	117,144.56	33,882.90
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			
流动负债合计		19,490,097.76	22,881,138.59
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五-14	2,733,393.94	2,937,078.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,733,393.94	2,937,078.46
负债合计		22,223,491.70	25,818,217.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五-15	42,000,000.00	42,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五-16	2,500,000.00	2,500,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五-17	6,056,199.06	6,056,199.06
一般风险准备			
未分配利润	五-18	2,836,657.79	9,705,791.65
归属于母公司所有者权益合计		53,392,856.85	60,261,990.71
少数股东权益			
所有者权益合计		53,392,856.85	60,261,990.71
负债和所有者权益总计		75,616,348.55	86,080,207.76

法定代表人：王建程

主管会计工作负责人：许毅群

会计机构负责人：许毅群

(二) 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	五-19	20,266,085.05	25,602,066.36
其中：营业收入		20,266,085.05	25,602,066.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五-19	19,859,338.96	25,377,518.35
其中：营业成本		14,743,524.37	19,197,976.61
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	五-20	139,185.04	131,652.73
销售费用	五-21	1,251,818.54	1,477,293.06
管理费用	五-22	2,321,210.42	4,568,875.07
研发费用	五-23	1,098,801.58	1,383,073.39
财务费用	五-24	304,799.01	1,720.88
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五-25	47,040.16	377,491.70
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		453,786.25	602,039.71
加：营业外收入	五-26	303,684.52	943,684.90
减：营业外支出	五-27		50,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		757,470.77	1,495,724.61
减：所得税费用	五-28	26,887.90	130,348.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		730,582.87	1,365,376.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			1,365,376.48
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		730,582.87	1,365,376.48
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		730,582.87	1,365,376.48
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		730,582.87	1,365,376.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		730,582.87	1,365,376.48
(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）		0.017	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.017	0.03

法定代表人：王建程

主管会计工作负责人：许毅群

会计机构负责人：许毅群

(三) 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		24,786,896.03	32,216,547.81
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	五-29	5,655,901.87	-4,771,613.47
经营活动现金流入小计		30,442,797.90	27,444,934.34
购买商品、接受劳务支付的现金		17,425,218.41	17,833,997.77

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		3,841,159.70	3,848,451.59
支付的各项税费		1,214,039.21	2,173,722.11
支付其他与经营活动有关的现金	五-29	4,311,458.07	-1,108,391.54
经营活动现金流出小计		26,791,875.39	22,747,779.93
经营活动产生的现金流量净额		3,650,922.51	4,697,154.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,240,000.00	
取得投资收益收到的现金		47,040.16	
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	五-29		59,390,000.00
投资活动现金流入小计		11,287,040.16	59,390,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,086,430.37
投资支付的现金		11,450,000.00	-6,500,000.00
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	五-29	6,300,000.00	52,890,000.00
投资活动现金流出小计		17,750,000.00	51,476,430.37
投资活动产生的现金流量净额		-6,462,959.84	7,913,569.63
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
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00
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		197,731.67	
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		5,109,680.42	
筹资活动现金流出小计		5,307,412.09	
筹资活动产生的现金流量净额		-307,412.09	5,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五-30	-3,119,449.42	17,610,724.04

加：期初现金及现金等价物余额		4,984,574.87	8,235,999.95
六、期末现金及现金等价物余额		1,865,125.45	25,846,723.99

法定代表人：王建程

主管会计工作负责人：许毅群

会计机构负责人：许毅群

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	三-28
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五-18
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) 报表项目注释

广东正迪科技股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、历史沿革

广东正迪科技股份有限公司（以下简称“公司”、“正迪科技”）系由王建程、许毅群共同出资组建的股份有限公司，2011年3月18日取得了汕头市工商行政管理局核发的440500000100967号《企业法人营业执照》（公司于2016年7月22日换领了汕头市工商行政管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码为91440500570159988E）。注册资本为人民币1000万元，实收资本为人民币1000万元，其中王建程出资700万元，占注册资本的70.00%；许毅群出资300万元，占注册资本的30.00%。

公司于2015年7月24日通过股东大会决议，将注册资本由原1000万元增加到3500万元，由王建程、许毅群、王佳滢（原名为王楊雲）、王悦豪、陈为斌、汕头市创辉网络技术合伙企业（有限合伙）分别以货币出资1,165.50万元、295.00万元、350.00万元、350.00万元、164.50万元、175.00万元，增资后，王建程出资1,865.50万元，占注册资本53.30%；许毅群出资595.00万元，占注册资本17.00%；王佳滢出资350.00万元，占注册资本10.00%；王悦豪出资350.00万元，占注册资本10.00%；陈为斌出资164.50万元，占注册资本4.70%；汕头市创辉网络技术合伙企业（有限合伙）出资175.00万元，占注册资本5.00%。

公司于2016年5月13日通过股东大会决议，公司以未分配利润向全体股东每10股转增2股，共计转增700万股，公司股本增加至4200万股。转增后，王建程出资2,238.60万元，占注册资本的53.30%；许毅群出资714.00万元，占注册资本的17.00%；王佳滢出资420.00万元，占注册资本的10.00%；王悦豪出资420.00万元，占注册资本的10.00%；陈为斌出资197.40万元，占注册资本的4.70%；汕头市创辉网络技术合伙企业（有限合伙）出资210.00万元，占注册资本的5.00%。

截止2020年6月30日，公司注册资本4200万元，总股本为4200万股。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：汕头市濠江区台商投资区横三路5号。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监

事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：汕头市濠江区台商投资区横三路5号。

3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：软件和信息技术服务业。

经营范围：防伪技术产品研究、开发、推广、销售；防伪产品制造，包装装潢印刷品、其他印刷品印刷(印刷经营许可证有效期至2020年5月15日)；计算机软件开发及硬件技术服务；市场营销策划；市场调查；商品信息咨询服务；知识产权代理。(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)。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2020年8月28日批准对外报出。

5、报告期的合并财务报表范围及其变化情况

报告期内，公司无子公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备的计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历每年1月1日至12月31日止。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按取得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计量。公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司对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，经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差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

(2) 合并报表采用的会计方法

编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与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。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 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，分为共同经营和合营企业。

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- A、 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- B、 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- C、 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- E、 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(3) 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则—现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过3个月）、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，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

(2) 外币财务报表的折算方法

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- A、资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。
- B、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。
- C、产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

A、本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

A、本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①以摊余成本计量的金融资产；

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

③财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，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

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合1：国营企业客户

应收账款组合2：私营企业客户

对于划分为组合的应收票据和合同资产，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

C、其他应收款

当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：应收押金和保证金

其他应收款组合2：应收内部员工欠款

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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：

- ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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。

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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况

处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本的确定

A、同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

B、非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1)在个别财务报表中，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转入当期投资收益。2)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转为购买日所属当期投资收益。

C、除企业合并形成以外的，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

(3) 后续计量及收益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(4) 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

(5) 确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。

(6) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

13、存货

(1) 存货分类：原材料、在产品、产成品、发出商品。

(2) 发出存货的计价方法：存货领用发出按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

(6) 包装物的摊销方法：采用一次性摊销方法核算。

14、固定资产及其折旧

(1) 固定资产确认条件：同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

(2) 固定资产分类：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他设备。

(3) 固定资产计价

A、外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

B、投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

C、通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

D、以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

(4) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋建筑物	50	1.90	5
机器设备	10	9.50	5
运输设备	5-10	9.50-19.00	5
办公及其他设备	3-5	19.00-31.67	5

(4) 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，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注三-18 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、在建工程

(1) 在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

(2) 在建工程的计量：在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣

工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

(4) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注三-18 所述方法计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的才能开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

B、借款费用已经发生。

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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 购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17、无形资产

（1）无形资产计价

A、外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

B、公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司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。

开发阶段支出是指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、产品等发生的支出。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：（a）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；（b）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（c）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，证明其有用性；（d）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；（e）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

C、投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

E、非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

F、接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相

关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

(2) 无形资产的后续计量

A、无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

B、无形资产使用寿命的复核

企业至少应当于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，对于使用寿命有限的无形资产应改变其摊销年限，对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，应当按照使用寿命有限的无形资产的处理原则进行处理。

C、无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计及摊销情况：

项 目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	合同规定期限	直线法
软件	5 年	直线法

(3) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：前期探索性研究、新技术研究、底层架构预先研究及产品完成后的后续迭代中

产品架构和框架研究，属于内部研究开发项目阶段支出。开发阶段：基础架构明确、采用的技术明确、市场需求明确、产品功能目标明确、产品开发计划明确、开发过程控制有效、人员及相关投入有明确预算，按要求履行了公司立项手续，公司同意开发后的支出，属于开发阶段支出。

(4) 无形资产减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务报表附注三-18 所述方法计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、长期资产减值

(1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，应当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，并按照本本财务报表附注所述资产组减值的规定进行处理。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费

用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬

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。

(3) 离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。① 设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(4) 辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列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：① 企业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。② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

21、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定

资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。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的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- A、或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- B、或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。
- C、公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

22、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：① 期权的行权价格；② 期权的有效期；③ 标的股份的现行价格；④ 股价预计波动率；⑤ 股份的预计股利；⑥ 期权有效期内的无风险利率；⑦ 分期行权的股份支付。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

23、收入

(1) 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- ② 公司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计量。
- ④ 相关经济利益很可能流入公司。
- ⑤ 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 收入的金额能够可靠计量。
- ② 相关的经济利益很可能流入公司。
- ③ 交易的完工进度能够可靠确定。
- ④ 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入公司。
- ② 收入的金额能够可靠计量。

(4) 公司主要收入实现的具体核算原则为：标签业务为经客户验收确认后确认收入并结转相应的成本。充值服务业务为根据合同的约定，对账结算经双方核对无误后确认收入并结转相应成本。

24、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业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的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(2) 递延所得税资产的确认

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

① 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(4) 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

26、租赁

(1) 经营租赁会计处理

① 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁会计处理

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

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

27、持有待售的非流动资产、处置组

(1) 划分为持有待售确认标准

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：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

(2) 划分为持有待售核算方法

企业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，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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，再根据处置组中划分为持有待售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、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，以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外，划分为持有待售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。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

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

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

√适用 不适用

财政部于 2017 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”）。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对期间信息不予调整。根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对首次执行当年年初财务数据未产生影响。

(2) 重要会计估计变更

适用 √ 不适用

(3) 2020 年起执行新金融工具准则、新收入准则或新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

√适用 不适用

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	应税劳务	16%、13%、6%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	实缴流转税额	15%

2、税收优惠

企业所得税：公司于 2017 年 11 月 9 日通过高新技术企业复审，获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR201744000170)。据企业所得税法及实施条例的规定，公司 2020 年度适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下：

项 目	2019年12月31日	2020年06月30日
库存现金	21.64	4,950.14
银行存款	4,984,553.23	1,860,175.31
其他货币资金	-	-
合 计	4,984,574.87	1,865,125.45

(2) 报告期期末，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

2、交易性金融资产

项 目	2019年12月31日	2020年06月30日
银行理财产品	3,500,042.21	3,710,042.21
合 计	3,500,042.21	3,710,042.21

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2019年12月31日	2020年06月30日
银行承兑票据	224,103.10	336,429.52
商业承兑票据	175,729.32	77,295.14
合 计	399,832.42	413,724.66

确定该组合依据的说明：组合的应收款项具有类似信用风险特征。

注：公司所持有的银行承兑汇票均由信用评级较好的商业银行承兑，不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

(2) 报告期各期公司无已质押的应收票据。

(3) 报告期各期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 报告期各本期不存在实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	2020 年 06 月 30 日
1 年以内	3,604,671.08
1-2 年	18,961.71
2-3 年	-
3-4 年	-
4-5 年	138,053.59
小计	3,761,686.38
减：坏账准备	421,712.89
合计	3,339,973.49

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类别	2020 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
按单项计提坏账准备的应收账款	138,053.59	3%	138,053.59	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,623,632.79	97.60%	283,659.30	5.05%	3,339,973.49
其中：国营企业客户	281,181.00	8.75%	14,059.05	5.00%	267,121.95
其中：私营企业客户	3,342,451.79	88.85%	269,600.25	8.06%	3,072,851.54
合计	3,761,686.38	100.00%	421,712.89	11.20%	339,973.49
类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
按单项计提坏账准备的应收账款	138,053.59	2.40%	138,053.59	100.00%	-

按组合计提坏账准备的应收账款：	5,621,359.96	97.60%	283,659.30	5.05%	5,337,700.66
其中：国营企业客户	268,995.48	4.67%	14,157.07	5.26%	254,838.41
其中：私营企业客户	5,352,364.48	92.93%	269,502.23	5.04%	5,082,862.25
合计	5,759,413.55	100.00%	421,712.89	7.32%	5,337,700.66

(3) 按单项计提坏账准备

名称	2020年06月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
漳州市东林电子有限公司	28,533.53	28,533.53	100.00%	预计无法收回
厦门市东林电子有限公司	79,520.06	79,520.06	100.00%	预计无法收回
五矿东林照明(江西)有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	138,053.59	138,053.59	100.00%	

(4) 按组合计提坏账准备

①组合计提项目：私营企业客户

类别	2020年06月30日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	278,931.55	12,934.33	4.60%
1至2年	2,249.45	1,124.72	50.00%
合计	281,181.00	14,059.05	5.00%

②组合计提项目：国营企业客户

类别	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	3,325,739.53	261,244.12	7.85%
1至2年	16,712.26	8,356.13	50.00%
合计	3,342,451.79	269,502.23	8.06%

说明：

(5) 报告期不存在实际核销的应收账款。

(6) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5、其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 06 月 30 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	105,380.70	234,882.38
合计	105,380.70	234,882.38

(1) 按账龄披露

账龄	2020 年 06 月 30 日
1 年以内	183,742.84
1-2 年	72,628.58
2-3 年	6,628.58
小计	263,000.00
减：坏账准备	28,117.62
合计	234,882.38

(2) 按款项性质分类情况：

款项性质	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	90,000.00	6,396.00	83,604.00
内部职工欠款	23,498.32	1,721.62	21,776.70
合计	113,498.32	8,117.62	105,380.70
款项性质	2020 年 06 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金			
内部职工欠款	263,000.00	28,117.62	234,882.38
合计	263,000.00	28,117.62	234,882.38

(3) 按欠款方归集的期末余额前三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 期末余额合 计数的比例	坏账准备 期末余额
广州立白企业集团有限公司	保证金及押金	60,000.00	1 年以内、 1-2 年	25.55%	
谢泽雄	备用金	8,000.00	1-2 年	3.41%	
李君斌	备用金	150,000.00	1 年以内	63.86%	
合计		218,000.00		92.82%	

6、存货

(1) 存货分类：

项 目	2019 年 12 月 31 日			2020 年 06 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面价值
原材料	6,508,000.84	-	6,508,000.84	7,028,052.7	-	7,028,052.7
在产品	-	-	-	-77,691.32	-	-77,691.32
产成品	2,342,124.29	164,961.82	2,177,162.47	3,007,316.09	16496 1.82	2,842,354.27
发出商品	4,749,407.21	-	4,749,407.21	5,656,091.08	-	5,656,091.08
合 计	13,599,532.34	164,961.82	13,434,570.52	15,613,768.55	16496 1.82	15,448,806.73

(3) 截至 2020 年 06 月 30 日，公司不存在存货受到限制的情况。

7、固定资产

(1) 固定资产情况：

项 目	房屋建筑物	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	12,290,994.81	55,725,411.79	10,873,814.53	4,092,501.20	82,982,722.33
2. 本期增加金额	-	86,725.67	-	-	86,725.67
(1) 购置	-	-	-	-	-

广东正迪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年半年度

单位：人民币元

项 目	房屋建筑物	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合 计
(2)在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	4,805,379.30	-	-	4,805,379.30
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	12,290,994.81	51,006,758.16	10,873,814.53	4,092,501.20	78,264,068.7
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,125,360.06	27,318,915.43	6,405,817.77	1,382,875.19	36,232,968.45
2. 本期增加金额	123,354.78	2,098,164.72	598,714.43	222,573.06	3,042,806.99
(1) 计提	123,354.78	2,098,164.72	598,714.43	222,573.06	3,042,806.99
3. 本期减少金额	-	638,379.24	-	-	638,379.24
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,248,714.84	28,778,700.91	7,004,532.20	1,605,448.25	38,637,396.20
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
期末账面价值	11042279.97	22228057.25	3869282.33	2487052.95	39626672.50
期初账面价值	11165634.75	28406496.36	4467996.76	2709626.01	46749753.88

(2) 截至 2020 年 06 月 30 日，公司无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

8、无形资产

无形资产情况：

项 目	土地使用权	电脑软件	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,421,800.00	516,915.56	12,938,715.56
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	12,421,800.00	516,915.56	12,938,715.56
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,747,667.26	291,983.86	2,039,651.12
2. 本期增加金额	124,218.00	51,691.56	175,909.56
(1) 计提	124,218.00	51,691.56	175,909.56
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	1,871,885.26	343,675.42	2,215,560.68
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
期末账面价值	10549914.74	173240.14	10723154.88
期初账面价值	10674132.74	224931.70	10899064.44

9、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款种类	2019年12月31日	2020年06月30日
抵押、保证借款	12,000,000.00	14000000.00
合 计	12,000,000.00	14000000.00

短期借款分类说明：本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

(2) 报告期期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

10、应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	2019年12月31日	2020年06月30日
1年以内	9,125,400.81	4291970.26
1-2年	49,583.57	67856.63
2-3年	158,119.98	60902.48
3-4年	52,946.39	
4-5年	25,089.23	-
合 计	9,411,139.98	4420729.37

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2019年12月31日	本期增加额	本期支付额	2020年06月30日
一、短期薪酬	948,630.95	3,909,549.83	4,513,901.46	344279.32
二、离职后福利-设定提存计划	-	69779.36	69779.36	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	948,630.95	3,979,329.19	4583680.82	344279.32

(2) 短期薪酬明细如下：

项 目	2019年12月31日	本期增加额	本期支付额	2020年06月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	948,630.95	3309106.65	3913458.28	344279.32

项 目	2019年12月31日	本期增加额	本期支付额	2020年06月30日
2、职工福利费	-	538945.94	538945.94	-
3、社会保险费	-	68690.72	68690.72	-
其中：医疗保险费	-	48624.00	48624.00	-
工伤保险费	-	680.40	680.40	-
生育保险费	-	13281.48	13281.48	-
4、住房公积金	-			-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、非货币性福利	-	-	-	-
合 计	948,630.95	3,979,329.19	4583680.82	344279.32

(3) 离职后福利明细如下：

项 目	2019年12月31日	本期增加额	本期支付额	2020年06月30日
1、基本养老保险	-	68690.72	68690.72	-
2、失业保险费	-	1088.64	1088.64	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	69779.36	69779.36	-

12、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

项 目	2019年12月31日	2020年06月30日
增值税	266,647.36	438407.10
企业所得税	117,494.54	117,494.54
城市维护建设税	18,665.32	22,234.33
教育费附加	7,999.42	9,529.00
地方教育附加	5,332.95	6,352.67
个人所得税	11,144.07	9,853.95

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 06 月 30 日
印花税	1,541.60	1,657.80
环境保护税	3,371.80	2,415.12
合 计	432,197.06	607944.51

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本财务报表附注四。

13、其他应付款

(1) 项目列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 06 月 30 日
应付股息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	33,882.90	117144.56
合 计	33,882.90	117144.56

(2) 按款项性质列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 06 月 30 日
其他	33,882.90	117144.56
合 计	33,882.90	117144.56

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

14、递延收益

(1) 递延收益按种类列示：

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 06 月 30 日	形成原因
政府补助	2,937,078.46	-	203,684.52	2,733,393.94	与资产相关的补助
合 计	2,937,078.46	-	203,684.52	2,733,393.94	

(2) 涉及政府补助的项目：

政府补助项目	2020 年 06 月 30 日	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
技术改造相关专项结余资金（第二批）一 体化防伪国家补助	1780758.62	-	-	-	-	1,848,653.46	与资产相关
2018 年广东省工业企业技术改造事后奖补 资金	576085.72	-	-	-	-	643,980.56	与资产相关
2018 年省级促进经济发展专项（企业技术 改造用途）资金	376549.60	-	-	-	-	444,444.44	与资产相关
合 计	2733393.94	-	-	-	-	2,937,078.46	

15、股本

(1) 股本明细项目和增减变动列示如下::

项 目	2019年12月31日	本期变动增减(+、-)					2020年06月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,000,000.00	-	-	-	-	-	42,000,000.00

(2) 股本增减变动及投资者出资具体情况参见本财务报表附注一。

16、资本公积

资本公积列示如下:

项 目	资本(股本)溢价	其他资本公积	合 计
2019年12月31日	2,500,000.00	-	2,500,000.00
加: 本期增加	-	-	-
减: 本期减少	-	-	-
2020年06月30日	2,500,000.00	-	2,500,000.00

17、盈余公积

(1) 盈余公积明细项目和增减变动情况列示如下:

项 目	法定盈余公积	任意盈余公积	合 计
2019年12月31日	6,056,199.06	-	6,056,199.06
加: 本期增加	-	-	-
减: 本期减少	-	-	-
2020年06月30日	6056199.06	-	6056199.06

(2) 报告期公司按公司净利润的10%计提法定盈余公积。

18、未分配利润

(1) 未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	本期
调整前上期末未分配利润	9,705,791.65
调整期初未分配利润合计数	-1,299,716.73
调整后期初未分配利润	8,406,074.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	730,582.87
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	6,300,000.00
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	2,836,657.79

19、营业收入及营业成本

项 目	上期		本期	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	25,602,066.36	19,197,976.61	20,266,085.05	14,743,524.37
其他业务	-	-	-	-
合 计	25,602,066.36	19,197,976.61	20,266,085.05	14,743,524.37

20、税金及附加

项 目	上期	本期
城市维护建设税	4,290.68	74,027.97
教育费附加	1,838.86	31,726.28
地方教育附加	1,225.91	21,150.85
印花税	1,017.80	6,743.60

广东正迪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年半年度

单位：人民币元

项 目	上期	本期
土地使用税	16,554.05	-
房产税	100,023.95	-
车船使用税	-	-
环境保护税	2,501.48	5,536.34
合 计	131,652.73	139,185.04

21、销售费用

项 目	上期	本期
职工薪酬	479,872.62	391,346.79
运输费用	401,327.89	314,553.13
办公费用	309,963.48	82,083.42
市场推广费	77,526.00	148,794.57
差旅费用	38,548.59	25,729.90
折旧与摊销	33,381.79	7,084.92
业务费用	129,113.37	6,975.00
其他	7,559.32	275250.81
合 计	1,477,293.06	1251818.54

22、管理费用

项 目	上期	本期
职工薪酬	406,284.29	400,060.86
折旧与摊销费	672,540.54	722419.35
办公费	251,541.53	297,508.50
中介机构费	37,296.88	143,552.93
业务招待费	782,485.67	150,331.05
差旅费用	54,598.60	136,214.43
绿化费		100,000.00
修理费	19,478.00	-

广东正迪科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年半年度

单位：人民币元

其他	2,344,649.56	371123.30
合 计	4,568,875.07	2321210.42

23、研发费用

项 目	上期	本期
职工薪酬	715,377.02	584,862.88
直接材料及费用投入	306,836.41	178,930.04
其他费用	360,859.96	335,008.66
合 计	1,383,073.39	1098801.58

24、财务费用

项 目	上期	本期
利息支出	1,720.88	307,412.09
减：利息收入		7,656.98
手续费		5043.90
合 计	1,720.88	304799.01

25、投资收益

项 目	上期	本期
银行理财产品投资收益	377,491.70	47,040.16
合 计	377,491.70	47,040.16

26、营业外收入

(1) 营业外收入情况如下：

项 目	上期	本期
政府补助	943,684.90	303,684.52
其他	-	-
合 计	943,684.90	303,684.52

(2) 计入当期损益的政府补助金额：

补 助 项 目	上 期	本 期	与资产相关/ 与收益相关
收到 2018 年省级促进经济发展专项资金（企业技术改造用途支持工业互 网发展方向）	703684.00	-	与收益相关
收到濠江区市场监督管理局关于 2017 年广东省专利奖奖金	80000.00	-	与收益相关
收到濠江区市场监督管理局关于第十九届中国专利优秀奖奖金	160000.00	-	与收益相关
国家知识产权创造保护奖	-	50,000.00	与收益相关
促进经济高质量发展专项奖金	-	50000.00	与收益相关
技术改造相关专项余资金	-	203684.52	与资产相关
合 计	943684.00	3033684.52	

27、营业外支出

(1) 营业外支出明细如下：

项 目	上期	本期
对外捐赠	50,000.00	-
其他	-	-
	50,000.00	-

28、所得税费用

(1) 所得税费用分项列示如下：

项 目	上期	本期
当期所得税费用	130,348.13	26,887.90
递延所得税费用	-	-
合 计	130,348.13	26,887.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	上期度发生额	本期度发生额
利润总额	1,495,724.61	757,470.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	224,358.69	26,887.90
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
技术开发费加计扣除的影响	-94,010.56	-373,247.15
残疾人工资加计扣除的影响	-	-

项 目	上期度发生额	本期度发生额
所得税税率的变动对递延所得资产或负债的影响	-	-
所得税费用	130,348.13	1,113,194.44

29、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	上期	本期
政府补助	943,684.90	-
银行存款利息收入		12,243.97
其它	-5,715,298.37	5,643,657.90
合 计	-4,771,613.47	5,655,901.87

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	上期	本期
营业费用及管理费用	-	-
银行汇兑损益及手续费	-	-
其他	-1,108,391.54	4,311,458.07
合 计	-1,108,391.54	4,311,458.07

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	上期	本期
收回银行理财产品本金	59,390,000.00	11,240,000.00
合 计	59,390,000.00	11,240,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	上期	本期
购买银行理财产品本金	52,890,000.00	11,450,000.00
合 计	52,890,000.00	11,450,000.00

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	上期	本期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,365,376.48	-1,160,027.69
加：资产减值准备	-	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	-	-
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)	1,720.88	145,145.00
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)		
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)		26,887.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,697,154.41	-1,034,434.95
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	-	-

项 目	上期	本期
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额		1,865,125.45
减：现金的期初余额		4,984,574.87
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	17,610,724.04	-3,119,449.42

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	上期	本期
一、现金	25,846,723.99	8,235,999.95
其中：库存现金	104,606.32	4,950.14
可随时用于支付的银行存款	25,742,117.67	8,240,950.09
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	25,846,723.99	8,240,950.09
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	-	-

31、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	上期	本期	资产受限制的原因
固定资产-房屋建筑物、机器设备		11042279.97	为本公司银行借款设置抵押担保
无形资产-土地使用权		-	为本公司银行借款设置抵押担保
合 计		11042279.97	

32、政府补助

(1) 本报告期内确认的政府补助的种类、金额和列报项目

补助类型 (与资产相关/与收益相关)	上期	本期	列报项目
与收益相关	-		其他收益
与资产相关			其他收益
与收益相关	943,684.90	303684.52	营业外收入
合计	943,684.90	303684.52	

具体项目名称见附注五-26。

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

公司无重要的合营企业或联营企业。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注五相关项目。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。公司经营管理层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。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、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、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，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险及其他价格风险

无。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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转移一项债务所需支付的价格。

本公司报告期内财务报表中的金融资产与金融负债，采用以下方法和假设用于估计公允价值：货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收账款融资、其他应收款、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司最终控制方是：王建程、许毅群（王建程和许毅群系夫妻关系）。

2、本公司的子公司情况

本报告期内，公司无子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王佳滢	持有公司5%以上股份的股东、董事、董事会秘书
王悦豪	持有公司5%以上股份的股东、董事
黄敬茂	公司前董事
许毅群	公司股东、董事、财务负责人
王思灏	公司董事
王强	公司监事会主席
肖明洁	公司监事
蒋亮辉	公司监事
广东正迪网络科技有限公司	公司实际控制人控制的企业

5、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
王建程、许毅群	50,000,000.00	2015-5-12	2025-12-31	否
广东正迪网络科技有限公司	50,000,000.00	2015-5-12	2025-12-31	否

(2) 关键管理人员报酬：

项目	上期	本期
关键管理人员报酬	952486.85	749845.15

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错

(1) 追溯重述法

无。

(2) 未来适用法

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

公司产品比较单一，在内部组织结构、管理要求上未区分经营分部，公司无报告分部。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期	上期	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）	303684.52	943684.90	参见本财务报表附注五-26

项 目	本期	上期	说 明
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	47,040.16		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
债务重组损益	-	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出			
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	50000	
减：所得税影响额	52608.70	190676.49	

项 目	本期	上期	说 明
少数股东权益影响额	-	-	
合 计	298,115.98	803008.41	

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
本期	归属于公司普通股股东的净利润	1.23%	0.017	0.017
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.64%	0.009	0.009

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）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：

公司档案室