

**T.Y.M.**

天 亿 马

NEEQ:835666

广东天亿马信息产业股份有限公司  
(Guangdong TianYiMa Information  
Industry Co., Ltd.)



半年度报告

2019

## 公司半年度大事记

2019年1月，天亿马荣获“2018年度协会突出贡献奖”。



2019年3月，天亿马作为15家重点企业赴京参加汕头企业宣传展。



2019年4月，中华全国供销合作总社声像中心副主任曾治一行莅临天亿马调研指导。



2019年4月，汕头青年企业家协会代表团莅临天亿马重庆分公司参观考察。



2019年5月，株洲市委书记、市人大常委会主任毛腾飞到石峰区开展调研工作，充分肯定了石峰区网格化信息平台建设工作取得的显著成效，并对我司研发的石峰区网格化信息服务管理平台给予了高度的评价。



2019年5月，天亿马经国家税务总局汕头市税务局评定为2018年度纳税信用A级纳税人。

证书编号: A44052018014096

### 纳税信用 A 级荣誉证书



广东天亿马信息产业股份有限公司:

经国家税务总局汕头市税务局评定为2018年度纳税信用A级纳税人。

出具机关(盖章):

出具时间: 2019年05月11日



备注: 本证书不做任何法定承诺, 一切均以主管税务机关最终确认的纳税信用评价信息为准。

---

# 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析.....	11
第四节 重要事项.....	15
第五节 股本变动及股东情况.....	21
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	23
第七节 财务报告.....	26
第八节 财务报表附注.....	38

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、天亿马、天亿马股份	指	广东天亿马信息产业股份有限公司
天亿马有限	指	广东天亿马信息产业有限公司(由“汕头市天亿马脑有限公司”更名而来)
互联精英	指	深圳市互联精英信息技术有限公司
香港天亿马	指	天亿马(香港)信息产业有限公司
重庆天亿马	指	重庆天亿马信息技术有限公司
佰裕通	指	重庆佰裕通实业有限公司
股东大会	指	广东天亿马信息产业股份有限公司股东大会
董事会	指	广东天亿马信息产业股份有限公司董事会
监事会	指	广东天亿马信息产业股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
三会议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	最近一次经公司股东大会批准的现行有效的章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
长城证券	指	长城证券股份有限公司
报告期、本期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
上年同期、上期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
期初、报告期初	指	2019年1月1日
期末、报告期末	指	2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 声明与提示

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

公司负责人林明玲、主管会计工作负责人李华青及会计机构负责人（会计主管人员）赖宏伟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人签名并盖章的财务报表）。 2、报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。



## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东天亿马信息产业股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong TianYiMa Information Industry Co.,Ltd.
证券简称	天亿马
证券代码	835666
法定代表人	林明玲
办公地址	广东省汕头市海滨路 55 号海逸投资大厦 4-5 楼

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李华青
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0754-88980888
传真	0754-88983999
电子邮箱	lhq@tym.com.cn
公司网址	http://www.tym.com.cn/
联系地址及邮政编码	广东省汕头市海滨路 55 号海逸投资大厦 4-5 楼, 515041
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1998 年 7 月 7 日
挂牌时间	2016 年 1 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I652 信息系统集成服务-I6520 信息系统集成服务 I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业- I653 信息技术咨询服务- I6530 信息技术咨询服务
主要产品与服务项目	公司专注于智慧城市建设与应用, 主要向党政、教育、医疗、公检法和企业, 提供信息化为对象的信息系统集成服务、软件及技术开发服务和相应的信息系统运维服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	35,334,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	马学沛、林明玲
实际控制人及其一致行动人	马学沛、林明玲

**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	914405007080295548	否
注册地址	汕头市嵩山路南 20 号天澜国际大厦西塔 2111-2112 房	否
注册资本（元）	35,334,000.00	否
-		

**五、 中介机构**

主办券商	五矿证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4028 号荣超经贸中心 47 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	54,924,689.67	75,267,805.23	-27.03%
毛利率%	40.54%	44.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,002,477.86	12,524,086.45	-76.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,523,173.70	11,528,736.93	-78.11%
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）	1.59%	6.63%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.33%	6.10%	-
基本每股收益	0.08	0.35	-77.14%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	297,523,322.64	292,670,951.68	1.66%
负债总计	130,357,066.24	100,065,912.01	30.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	167,151,974.85	192,459,086.81	-13.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.73	5.45	-13.15%
资产负债率%（母公司）	44.64%	34.36%	-
资产负债率%（合并）	43.81%	34.19%	-
流动比率	2.15	2.73	-
利息保障倍数	88.94	0	-

### 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	-26,059,034.23	-49,791,457.98	47.66%
应收账款周转率	57.59%	100.19%	-
存货周转率	66.60%	97.17%	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	1.66%	-1.81%	-



营业收入增长率%	-27.03%	17.05%	-
净利润增长率%	-76.80%	197.16%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	35,334,000	35,334,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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）	490,684.56
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	29,910.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	43,292.05
<b>非经常性损益合计</b>	<b>563,887.25</b>
所得税影响数	84,583.09
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>479,304.16</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因（空） 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	81,877,190.98	72,204,528.12	84,348,393.28	60,945,725.43
存货	27,287,374.28	45,536,015.71	12,769,185.96	53,707,853.42
一年内到期的非流动资产		3,677,243.32		
其他流动资产	39,348,200.6	43,130,051.14	12,168,829.32	14,862,590.95
长期应收款	8,997,111.23	5,508,653		

无形资产	6,371,061.4	2,446,336.32	7,493,828.24	3,996,003.20
开发支出	18,058.25	0.00		
长期待摊费用	2,032,375.87	1,255,286.09	2,285,523.07	1,735,988.85
递延所得税资产	2,441,751.67	2,155,569.43	2,441,257.56	2,482,759.36
应付票据及应付账款	25,206,472.04	24,207,181.44	26,586,205.68	26,478,415.84
预收款项	16,902,515.99	34,284,906.52	4,091,743.87	39,351,267.31
应交税费	1,881,215.86	9,610,322.18	11,156,980.64	4,470,232.56
其他应付款	994,796.78	14,104,745.2	205,802.97	769,482.31
其他流动负债	8,758,717.21			
可供出售金融资产	4,400,000		4,400,000	
其他权益工具投资		4,400,000		4,400,000
递延所得税负债	812,395.94	2,000,227.36		
其他综合收益	-67,261.03	-76,527.14	-32,544.8	-41,810.91
盈余公积	6,480,579.98	5,021,062.24	3,059,020.78	2,246,696.3
未分配利润	60,756,734.4	40,114,808.22	31,852,634.66	19,869,464.17
营业收入	55,098,312.87	75,267,805.23	78,233,589.38	64,303,077.35
营业成本	28,950,531.31	41,428,363.63	48,854,791.95	42,168,260.28
销售费用	6,365,682.62	6,575,290.07	5,569,544.8	5,811,492.9
管理费用	6,306,404.24	6,659,017.28	11,515,152.72	7,119,213.88
研发费用	7,137,384.12	6,138,093.52		4,954,025.02
财务费用	-1,019,565.96	-789,555.41		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-527,603.13	-1,660,652.91	-2,356,862.92	-2,144,621.34
其他收益	751,017.44	931,017.44		
营业利润	7,549,585.76	14,495,255.58	10,207,424.35	2,375,651.29
营业外收入	200,301	20,301		
利润总额	7,749,566.29	14,515,236.11	10,974,068.36	3,142,295.3
所得税费用	1,452,391.49	2,143,416.16	1,548,006.26	-1,021,119.11
净利润	6,297,174.8	12,371,819.95	9,426,062.1	4,163,414.41
持续经营净利润	6,297,174.8	12,371,819.95		
归属于母公司所有者的净利润	6,449,441.3	12,524,086.45	9,426,062.1	4,163,414.41
综合收益总额	6,313,189.75	12,387,834.9	9,426,062.1	4,132,495.28

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司目前主要服务于政府机关、教育行业，专注于智慧城市一体式解决方案、智慧政务应用开发及 IT 运维等业务，包括信息系统集成服务、信息设备及软件销售、信息系统运维服务和软件及技术开发服务。按照中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》，公司所从事业务隶属于信息传输、软件和信息技术服务业的“软件和信息技术服务业”（行业代码：I65）。

公司具备行业集成类及开发类通用技术，并拥有 GIS 与无线通讯集成应用技术、组件式软件平台构建技术、视频应用总线技术、图像质量分析技术等核心技术，公司利用以上技术为客户提供信息系统集成服务、IT 运维和信息产品销售服务。公司以“信息技术服务”的方式，向行业客户提供全方位信息化解决方案的产品组合，坚持自主创新，为客户构建一体化软硬件应用平台，主要以招投标模式获取客户项目合同及设备供应合同为主的业务销售模式，履行合同约定，按合同向客户收取项目设备及相关集成服务的费用，实现收入与利润。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式也未发生重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

报告期末，公司资产总额为 297,523,322.64 元，较期初增加 1.66%。总负债总额为 130,357,066.24 元，较期初增长了 30.27%。其中，报告期末，预付账款较期初增长 634.43%，存货较期初增长 53.23%，主要系本期项目物料采购增加所致。其他非流动资产较期初减少 100%，主要系期初列示在其他非流动资产的购房款已转入在建工程所致。

报告期内，公司实现营业收入 54,924,689.67 元，与去年同期相比减少 27.03%，实现归母净利润 3,002,477.86 元，较去年同期减少 76.03%。

公司经营活动产生的现金流量净额为-26,059,034.23 元，较上年同期增长 47.66%，投资活动产生的现金流量净额增长 184.46%，主要系上半年度赎回到期的理财产品金额较大所致。

#### 三、 风险与价值

##### 1、业务区域集中的风险

公司是一家专注于智慧城市建设和应用，主要面向以党政、教育、医疗、公检法和企业信息化为对象的信息系统集成服务和信息系统运维服务供应商。公司的产品和服务目前主要集中在广东省内。

应对措施：公司具备较强的技术研发优势和客户资源开发优势，在广东地区竞争优势明显；同时，公司在海南、广州、新疆、重庆、安徽、华东等地设立分公司及在香港、深圳、重庆设立子公司等积极开拓省内外市场的举措，为业绩持续增长奠定基础。公司将继续遵循立足广东、放眼全中国的发展策略，并采取主动的营销策略，在全国范围内寻求合作伙伴，以提供技术服务、共同开发新产品的方式进行跨区域的同行业整合，对目标区域进行业务渗透。公司通过加强对分支机构的协同管理，使之服务于公司整体发展战略，增强公司在全国市场中的竞争力，突破公司产品销售半径的限制，从而降低公司目前业务区域集中的风险。

## 2、市场竞争风险

公司目前所在行业中企业数量较多，产品市场竞争激烈，而同行业已上市企业借助资本市场融资发展加快，如公司不能提升技术水平和核心竞争力，扩大市场份额，在未来的市场竞争中将面临处于不利地位的风险。

应对措施：①加大研发投入。公司将持续增加研发投入，加强团队建设，加快技术研发进度，提高产品附加值。②持续开拓市场。公司在维护好现有客户资源的前提下，充分开拓行业市场，发掘新的利润增长点。③加强品牌建设。公司秉承“技术缔造价值，服务成就未来”的经营理念，优质守信，提升客户满意度，积攒良好的口碑。

## 3、实际控制人不当控制的风险

公司控股股东、实际控制人马学沛、林明玲夫妇合计持有公司 45.20%股份，林明玲现任公司董事长，马学沛现任公司副董事长兼总经理。虽然公司制定了“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规范运作制度，进一步完善了公司法人治理结构，对控股股东、实际控制人的相关行为进行约束，但控股股东、实际控制人仍能够通过行使表决权对公司的发展战略、经营决策、人事任免和利润分配等重大事宜实施不利影响，有可能损害公司及中小股东的利益。

应对措施：一方面，进一步完善法人治理结构来规范股东行为，根据内外环境的变化，完善《公司章程》、《关联交易管理制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等治理制度；另一方面，控股股东、实际控制人马学沛、林明玲夫妇已签署《关于避免同业竞争的承诺函》，从而降低了控股股东、实际控制人利用职务之便侵害公司及其他股东利益的可能性。此外，公司还将通过加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。

## 4、税收优惠政策变化风险

公司 2017 年 12 月 11 日被认定为高新技术企业（证书编号：GR201744007321，有效期三年），根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关法律法规的规定，公司 2017 年度至 2019 年度，享受按 15% 的所得税税率缴纳企业所得税的优惠政策。如果公司高新技术企业证书期满复审不合格或国家调整相关税收优惠政策，公司将可能恢复执行 25% 的企业所得税税率。若无法继续获得企业所得税税收优惠则可能对公司的税负、盈利造成一定程度影响。

应对措施：一方面公司将努力配合主管机关进行高新技术企业的复审工作，持续增加科研投入，配置专门的研究人员进行技术、产品研发，逐步完善梳理技术档案，申报专利技术和软件著作权等，保证公司符合现有对高新技术企业认定及复审的规定；另一方面公司将以市场需求为导向，不断提高技术和服务水平，赢得更多的客户，以提高公司盈利能力及抗风险能力，减少对税收优惠政策的依赖。

## 5、研发风险

公司为高新技术企业，主要为社会管理平台、应急指挥平台和地理信息服务等高端市场提供产品，技术研发至关重要，因此公司后续的研发投入、研发团队、关键研发人员的稳定性及科研创新能力都将影响公司未来的发展。如果公司对于技术、产品和市场的发展趋势判断失误、后续研发投入不足、研发团队或关键研发人员流失、研发人员的科研创新能力不足、研发条件落后，都将导致公司的持续研发能力不足，技术更新跟不上，产品竞争力缺失，无法保持并提升其产品的先进性和适用性，对公司产生重大影响，从而降低公司的竞争力和盈利能力。

应对措施：公司研发团队携最新产品与行业专家学者探讨最新技术，充分了解行业进展与市场的核心需求，确保产品技术及创新性始终处于国内领先水平，提高研发工作的针对性、产品的先进性、实用性。以动态的观点对行业发展进行分析，针对行业发展趋势制定相应的产品战略，使公司研发的产品能紧随行业需求。同时，公司通过完善员工的绩效考核与激励制度、塑造富有凝聚力与向心力的企业文化、灵活的岗位设置、改善办公环境等措施来稳固现有研发队伍，并不断招募各类高端技术与研发人才。

#### 6、资金流动性管理风险

目前，公司处于快速发展阶段，业务发展对资金需求较大。公司在智慧城市一体式解决方案各环节需支付投标保证金、履约保证金、项目周转金等款项，会占用公司较多的流动资金。随着公司承接的项目数量不断增加、规模逐步扩大，项目结算周期也会相应延长，这将给公司带来一定的资金压力，项目配套资金的不足将直接限制业务的快速发展。另外，公司技术研发投入的不断增加、省外市场的持续开拓亦亟需足够的资金支持。

应对措施：公司未来将积极利用多层次资本市场，扩大股权融资范围，拓展融资渠道，扩充营运资金，增强公司的资本实力，募集资金用于补充流动资金，缓解项目的资金需求，促进公司主营业务快速、持续发展。同时，公司未来在保持主营业务稳定发展的同时，避免过度扩张，保证经营性现金流良性循环。

#### 7、无形资产减值风险

截至报告期末，公司无形资产账面净值为 1,459,475.93 元，主要系吸收合并互联精英的知识产权，如该部分知识产权对应的领域产生技术革新，而被逐步替代，将影响客户对解决方案的满意程度，将会对公司经营带来不利影响，无法为公司创造效益，从而存在减值风险。

应对措施：公司将积极关注市场环境的变化，把握技术发展方向，及时进行技术创新和运营模式创新。一方面根据客户反馈和市场调研情况，在现有软件技术的基础上进行迭代开发、优化升级，全面提升产品的稳定性、适用性以及安全性；另一方面积极拓展其他功能，更好的满足客户需求。

#### 8、应收账款坏账风险

截至报告期末，公司应收账款账面净值为 87,783,589.97 元，占流动资产的比重为 31.73%。尽管公司根据历年来应收账款的回收情况，对每一项账款的可回收性进行了核查，充分计提了坏账准备，但随着公司经营规模的扩大和销售额的提高，应收账款余额将会进一步增加。如果短时间内出现应收账款大幅上升或主要债务人财务状况恶化等情况，公司可能面临应收账款发生坏账的风险，对公司的经营业绩将产生不良影响。

应对措施：根据公司所处行业特点、应收账款账龄结构及坏账损失实际发生情况，公司已充分计提了减值准备。同时，公司重视并加强应收账款的管理，建立了客户信用管理体系，针对不同客户采取了相应的销售政策，并定期对欠款客户进行催收和清理。另外，公司加强对销售部门的考核，将销售回款情况作为该部门和人员的主要考核指标之一，以此提高应收账款回收效率。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

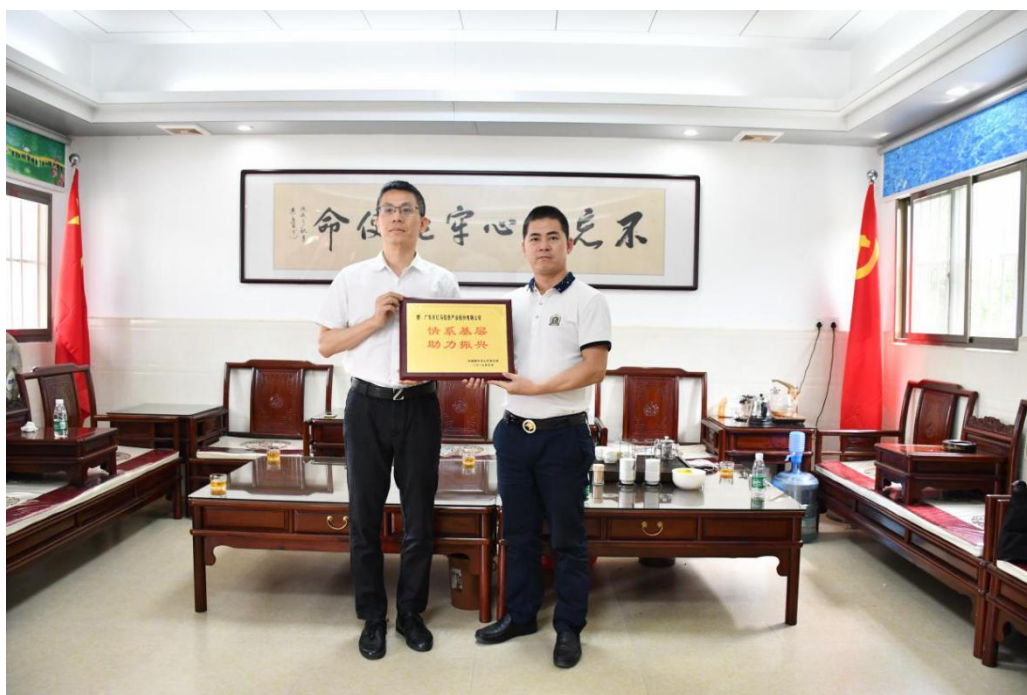
### （二） 其他社会责任履行情况

2019年3月24日，为响应全民健身运动号召，引导和动员员工参与到绿色、健康活动中，公司工会积极组织员工参加南粤古驿道·第15届韩江徒步节活动。





2019年6月,为进一步改善潮南区仙城镇东浮山村的村容村貌,帮助该村完善基础设施建设,优化当地人居环境,助力“美丽乡村”建设,我司向仙城镇东浮山村捐赠了一批爱心物资,包括100个环保垃圾桶,图书及乒乓球台等,用实际行动支持我市扶贫攻坚和乡村振兴工作,受到当地政府和村民的热烈欢迎,并获赠“情系基层、助力振兴”牌匾。



## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用



## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	1,000,000	149,232.5

注：公司 2018 年年度股东大会审议通过了《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》，根据公司业务发展及生产经营的正常所需，预计公司 2019 年度日常性关联交易主要系向国义招标股份有限公司发生的采购服务，发生交易金额预计不超过人民币 50 万元；以及向重庆佰裕通实业有限公司发生的租赁服务，发生交易金额预计不超过人民币 50 万元。详见公司于 2019 年 4 月 26 日披露的《广东天亿马信息产业股份有限公司关于预计 2019 年度日常性关联交易的公告》（公告编号：2019-008）。

## (二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/1/25	-	挂牌	限售承诺	按照《公司法》第一百四十一条、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第二节第八条及《公司章程》第二十七条规定对其所持股份自愿锁定的承诺。	已履行完毕
其他股东	2016/1/25	-	挂牌	限售承诺	按照《公司法》第一百四十一条、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第二节第八条及《公司章程》第二十七条规定对其所持股份自愿锁定的承诺。	已履行完毕
董监高	2016/1/25	-	挂牌	限售承诺	按照《公司法》第一百四十一条、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第二节第八条及《公司章程》第二十七条规定对其所持股份自愿锁定的承诺。	正在履行中
自然人股东	2016/1/25	-	挂牌	个人所得税缴纳承诺	自然人股东未缴纳可能涉及的个人所得税，承诺将另行以自有资金自行申报缴纳，缴纳事项和股份公司无关。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/1/25	-	挂牌	承担社会保险、住房公积金追缴处罚承诺	控股股东、实际控制人马学沛、林明玲承诺：如果因天亿马（包括其前身）未及时、足额为其员工缴纳社会保险、住房公积金而受到任何追	正在履行中

					缴、处罚或损失，本人将全额承担该等追缴、处罚或损失并承担连带责任，以确保天亿马及其子公司不会因此遭受任何损失。	
实际控制人或控股股东	2016/1/25	-	挂牌	同业竞争承诺	控股股东、实际控制人马学沛、林明玲承诺不直接或间接经营与公司目前及未来经营构成竞争或可能构成竞争的业务。如未履行承诺给公司造成的经济损失由本人承担相应的赔偿责任。	正在履行中
董监高	2016/1/25	-	挂牌	同业竞争承诺	董监高承诺在任职及辞去职务六个月内不在直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动。如因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失由本人承担。	正在履行中
董监高	2016/1/25	-	挂牌	避免关联交易承诺	董监高承诺将尽量减少与公司发生的关联交易，对于无法避免或有合理理由的关联交易，将遵守公平公开的市场化原则，严格按照公司章程及关联交易管理制度的规定履行相关决策、交易程序，履行信息披露义务，不通过关联交易谋取个人利益和损害公司其他股东的利益。	正在履行中
其他股东	2017/8/18	-	发行	发行对象承诺函	发行对象就出资及股东资格、重大诉	正在履行中

					讼、仲裁及行政案件、关联关系及关联交易、对外投资、对赌条款作出相关承诺。
--	--	--	--	--	--------------------------------------

### 承诺事项详细情况：

#### 1、股东对所持股份自愿锁定的承诺

《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定。”

《业务规则》第 2.8 条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间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。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。”

《公司章程》第二十七条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”

除上述规定的股份锁定情形外，公司股东对其所持股份未作出其他自愿锁定的承诺。

截至报告期末，公司上述相应承诺人员严格履行承诺，未发生违反承诺的情形。

2、自然人股东未缴纳可能涉及的个人所得税，均已出具承诺，如公司整体变更设立股份公司的行为被税务部门认定需缴纳个人所得税的，承诺将另行以自有资金自行申报缴纳，缴纳事项和股份公司无关。

截至报告期末，公司上述相应承诺人员严格履行承诺，未发生违反承诺的情形。

3、公司控股股东、实际控制人马学沛、林明玲就公司社会保险、住房公积金事宜，作出如下承诺：“如果因广东天亿马信息产业股份有限公司（包括其前身）未及时、足额为其员工缴纳社会保险、住房公积金而受到任何追缴、处罚或损失，本人将全额承担该等追缴、处罚或损失并承担连带责任，以确保天亿马及其子公司不会因此遭受任何损失。”

截至报告期末，公司上述相应承诺人员严格履行承诺，未发生违反承诺的情形。

#### 4、避免同业竞争的承诺

1) 为保障公司及公司其他股东的合法权益，避免未来可能出现同业竞争情况，马学沛、林明玲夫妇已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，主要内容如下：

“截至本承诺函签署之日，本人未直接或间接经营（包括但不限于持有其他企业股权、股份、合伙份额，在其他企业担任董事、高级管理人员）与天亿马股份及其子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务。本人将不直接或间接经营（包括但不限于持有其他企业股权、股份、合伙份额，在其他企业担任董事、高级管理人员）与天亿马股份及其子公司目前及未来经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务。凡本人有任何商业机会可从事、参与或投资可能会与天亿马股份及其子公司目前及未来的主营业务构成竞争的业务，本人会将该等商业机会让予天亿马股份。如本人或本人直接或间接

控制的其他经济实体未履行上述承诺而给天亿马股份造成经济损失，本人将承担相应的赔偿责任”。

2) 公司全体董事、监事以及高级管理人员做出了《关于避免同业竞争的承诺函》，具体为：“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司及子公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司及子公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。本人担任股份公司董事、监事和高级管理人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺持续有效。本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

截至报告期末，公司上述相应承诺人员严格履行承诺，未发生违反承诺的情形。

#### 5、避免关联交易的承诺

公司全体董事、监事以及高级管理人员做出了《关于避免或减少关联交易的承诺函》，具体为：“在不与法律、法规相抵触的前提下及在本人能力所及范围内，本人承诺将尽量减少与公司发生的关联交易，在进行确有必要且无法避免的关联交易时，本人与公司发生全部的关联交易将按公平、公开的市场化原则进行，并保证按照市场价格公允定价，按照《公司章程》和《关联交易管理制度》及有关规定履行公司法定的决策程序、交易程序并及时履行信息披露义务。本人承诺、并确保本人及本人实际控制的公司及对公司经营有重大影响的其他公司不通过与公司之间的关联交易谋求任何个人利益，也不会进行任何有损公司及公司中小股东利益的关联交易。”

截至报告期末，公司上述相应承诺人员严格履行承诺，未发生违反承诺的情形。

#### 6、发行对象承诺函

发行对象共青城东兴博元投资中心（有限合伙）及宁波梅山保税港区信度投资中心（有限合伙）做出了《发行对象承诺函》，具体内容如下：

##### “一、出资及股东资格

本企业作为广东天亿马信息产业股份有限公司（以下简称“公司”）定向发行股票的认购人，特此承诺，本企业认购公司股份的资金均为本企业自有资金，上述出资中不存在境外非法入境资金，不存在非法社团的资助资金；本企业所持公司股份不存在变相集资、受托他人代为出资的情况，亦不存在委托他人代为持有公司股份的情况。本企业同时承诺，本企业持有的上述公司股份本企业已切实履行了法律规定的出资义务，不存在出资不实或者抽逃出资的行为。本企业持有的公司的股份真实、合法、完整，不存在质押、被司法机关冻结等任何使本企业行使股东权利受到限制的情形；目前，未有针对本企业持有公司的股份所产生的任何法律纠纷，亦不存在发生潜在纠纷的可能。

本企业目前或曾经均不存在法律法规、任职单位规定不得担任股东的情形或者不满足法律法规规定的股东资格条件等主体资格瑕疵问题。

本企业承诺如因为本企业的上述原因，对公司产生不利影响，本企业将对公司及其他股东由此所受的损失负赔偿责任。

##### 二、重大诉讼、仲裁及行政案件

本企业目前不存在重大诉讼、仲裁及行政案件或者其他足以影响公司本次定向发行股票的事项。

##### 三、关联关系及关联交易

本企业与公司其他股东之间不存在关联关系，本企业没有获得公司所提供的任何债务担保。本企业与公司现任董事、监事、高级管理人员、核心技术人员亦无关联关系。

本企业将根据“公平、公正、等价、有偿”的市场原则，按照一般的商业条款，减少并规范本企业及/或本企业控制的其他主体与公司及其附属公司的交易，严格遵守与尊重公司的关联交易决策程序，与公司及其附属公司以公允价格进行公平交易，不谋求本企业及/或本企业控制的其他主体的非法利益。如存在利用股东地位在关联交易中损害公司及其附属公司、其他股东权益或通过关联交易操纵公司利润的情形，本企业愿承担相应的法律责任。

##### 四、对外投资

除已向公司及公司聘请的中介机构披露的外，本企业在中国境内外没有直接或间接控制及参股其



他任何经济实体（证券投资除外）。

#### 五、对赌条款

本企业与公司及其实际控制人、公司其他股东之间不存在任何对赌约定（包括但不限于以公司业绩要求、首发上市等事项为标准，以公司股权/股份归属、股东权利优先性、股东权利内容变动、股权回购等为实施内容的特殊条款）；不存在任何实质性构成或可能被认定构成对赌的相关约定或利益安排；不存在将对公司控制权产生影响的其他约定。”

截至报告期末，发行对象严格履行上述承诺，未发生违反承诺的情形。

### （三） 利润分配与公积金转增股本的情况

#### 1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019/7/8	8.00	-	-
合计	8.00	-	-

#### 2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

#### 报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2019年4月25日，公司第二届董事会第二次会议审议通过了《关于〈2018年度利润分配预案〉的议案》，2019年5月17日，公司2018年年度股东大会审议通过了《关于〈2018年度利润分配预案〉的议案》，2019年7月1日，在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《广东天亿马信息产业股份有限公司2018年年度权益分派实施公告》（公告编号：2019-016），本次权益分派权益登记日为：2019年7月5日，除权除息日为：2019年7月8日。本次权益分派事项业已实施完毕。



## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	21,639,330	61.24%	-	21,639,330	61.24%
	其中：控股股东、实际控制人	3,992,490	11.30%	-	3,992,490	11.30%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,694,670	38.76%	-	13,694,670	38.76%
	其中：控股股东、实际控制人	11,977,470	33.90%	-	11,977,470	33.90%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		35,334,000	-	0	35,334,000	-
普通股股东人数		11				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	林明玲	13,394,160	-	13,394,160	37.91%	10,045,620	3,348,540
2	广州奥邦投资咨询有限公司	4,515,600	-	4,515,600	12.78%	-	4,515,600
3	深圳市乐成信息咨询管理企业(有限合伙)	3,179,999	-	3,179,999	9.00%	-	3,179,999
4	马学沛	2,575,800	-	2,575,800	7.29%	1,931,850	643,950
5	汕头市励志投资管理合伙企业(有限合伙)	2,575,800	-	2,575,800	7.29%	1,717,200	858,600
合计		26,241,359	0	26,241,359	74.27%	13,694,670	12,546,689

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：-

普通股前五名股东之间，马学沛与林明玲系夫妻关系，马学沛为汕头市励志投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除上述情况外，公司股东之间不存在直系或三代以内旁系血亲、姻亲关系，亦不存在通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系或其他关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

**是否合并披露：**

是 否

报告期末，马学沛、林明玲夫妇合计持有公司 45.20%的股份，为公司的控股股东、实际控制人，其所持股权不存在质押情况。

（1）马学沛先生，1972 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士毕业。1998 年 7 月至 2015 年 8 月担任天亿马有限总经理，2015 年 8 月 28 日至今担任天亿马股份副董事长兼总经理，2016 年 4 月至今担任广东唯诺冠动漫食品股份有限公司董事。

（2）林明玲女士，1971 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1998 年 7 月至 2015 年 8 月担任天亿马有限执行董事，2015 年 8 月 28 日至 2017 年 4 月 28 日担任天亿马股份董事长兼副总经理，2017 年 4 月 29 日至今担任天亿马股份董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
林明玲	董事长	女	1971年11月	中专	2018.8.28-2021.8.27	是
马学沛	副董事长、 总经理	男	1972年4月	硕士	2018.8.28-2021.8.27	是
李靖	董事	女	1974年4月	硕士	2018.8.28-2021.8.27	否
陈曼秋	董事、 副总经理	女	1964年10月	大专	2018.8.28-2021.8.27	是
高俊斌	董事	男	1984年7月	本科	2018.8.28-2021.8.27	是
李之佳	董事	男	1987年8月	硕士	2018.8.28-2021.8.27	否
刘波	独立董事	男	1968年6月	博士	2018.8.28-2021.8.27	是
李业	独立董事	男	1952年10月	博士	2018.8.28-2021.8.27	是
姚明安	独立董事	男	1964年5月	硕士	2018.8.28-2021.8.27	是
毛晓玲	监事会主席	女	1975年2月	高中	2018.8.28-2021.8.27	是
黄素芳	职工代表监事	女	1979年3月	大专	2018.8.28-2021.8.27	是
刘培璇	职工代表监事	女	1981年4月	中专	2018.8.28-2021.8.27	是
李华青	董事会秘书、 财务总监	男	1978年4月	本科	2018.8.28-2021.8.27	是
董事会人数：						9
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

马学沛与林明玲为夫妻关系，并且是控股股东、实际控制人；除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (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
林明玲	董事长	13,394,160	-	13,394,160	37.91%	-
马学沛	副董事长、 总经理	2,575,800	-	2,575,800	7.29%	-
合计	-	15,969,960	0	15,969,960	45.20%	0

**(三) 变动情况**

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

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**□适用 不适用**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**□适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	66	69
销售人员	58	53
行政管理人员	55	46
财务人员	12	12
项目实施人员	89	81
<b>员工总计</b>	<b>280</b>	<b>261</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	5
本科	88	81
专科	130	120
专科以下	58	55
<b>员工总计</b>	<b>280</b>	<b>261</b>

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

公司依据《公司法》、《劳动法》等有关法律法规，建立了科学、合理的薪酬体系，通过完善公司内部岗位级别设置，为员工提供明确的职业发展通道。同时，公司建立绩效考核体系，将员工的利益与企业的长期利益结合起来，从而有效地调动员工的积极性和创造性，以促进企业健康、持续、稳定发展。

**2、培训计划**

公司非常重视员工的培训和发展工作，制定了一系列的培训计划，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训，内容涵盖业务类、技术管理类、通用类及保密管理类，不断提高公司员工的素质，培养经营管理、技术等方面的骨干人才，实现公司与员工的双赢发展。

3、截至报告期末，公司不存在需承担费用的离退休职工。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	3	3

**核心人员的变动情况：**

报告期内公司无核心员工，其他对公司有重大影响的人员无变动。

**三、 报告期后更新情况**

□适用 √不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	106,455,813.20	127,321,716.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		87,853,589.97	85,756,295.36
其中：应收票据	六、（二）	70,000.00	
应收账款	六、（三）	87,783,589.97	85,756,295.36
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	8,790,975.02	1,196,975.72
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、（五）	3,673,160.15	3,848,515.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	59,310,641.73	38,706,500.74
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、（七）	3,677,243.32	3,677,234.32
其他流动资产	六、（八）	6,895,657.88	8,319,199.03
<b>流动资产合计</b>		<b>276,657,081.27</b>	<b>268,826,437.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	4,400,000.00
其他债权投资			



持有至到期投资		-	
长期应收款	六、(九)	1,353,027.02	3,350,780.15
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、(十)	4,400,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(十一)	3,069,338.79	3,498,898.02
在建工程	六、(十二)	2,243,012.84	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(十三)	1,459,475.93	2,078,786.60
开发支出			
商誉	六、(十四)	2,682,094.38	2,682,094.38
长期待摊费用	六、(十五)	2,626,844.77	2,698,331.00
递延所得税资产	六、(十六)	3,032,447.64	2,815,161.96
其他非流动资产	六、(十七)		2,320,462.00
<b>非流动资产合计</b>		20,866,241.37	23,844,514.11
<b>资产总计</b>		297,523,322.64	292,670,951.68
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		32,916,880.06	38,951,353.17
其中：应付票据			
应付账款	六、(十八)	32,916,880.06	38,951,353.17
预收款项	六、(十九)	56,509,475.66	41,629,588.49
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、(二十)	2,078,861.45	6,424,016.19
应交税费	六、(二十一)	8,147,380.72	10,893,528.32
其他应付款	六、(二十二) 2、	29,066,883.52	584,344.54
其中：应付利息	六、(二十二) 1、		
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		128,719,481.41	98,482,830.71
<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	六、(二十三)	240,000.00	420,000.00
递延所得税负债		1,397,584.83	1,163,081.30
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,637,584.83	1,583,081.30
<b>负债合计</b>		130,357,066.24	100,065,912.01
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(二十四)	35,334,000.00	35,334,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十五)	92,581,864.72	92,581,864.72
减：库存股			
其他综合收益	六、(二十六)	-187,870.33	-144,151.44
专项储备			
盈余公积	六、(二十七)	7,789,097.40	7,787,768.33
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十八)	31,634,883.06	56,899,605.20
归属于母公司所有者权益合计		167,151,974.85	192,459,086.81
少数股东权益		14,281.55	145,952.86
<b>所有者权益合计</b>		167,166,256.40	192,605,039.67
<b>负债和所有者权益总计</b>		297,523,322.64	292,670,951.68

法定代表人：林明玲

主管会计工作负责人：李华青

会计机构负责人：赖宏伟

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		104,895,998.13	125,040,002.22
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、(一)	78,562,038.17	75,489,187.34
应收款项融资			
预付款项		7,807,756.60	1,056,002.02
其他应收款	十、(二)	4,441,628.38	3,651,046.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		57,448,764.71	37,441,984.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		3,677,243.32	3,677,234.32
其他流动资产		6,311,273.15	7,947,360.95
<b>流动资产合计</b>		<b>263,144,702.46</b>	<b>254,302,818.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产		-	4,400,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款		1,353,027.02	3,350,780.15
长期股权投资	十、(三)	8,517,111.42	8,517,111.42
其他权益工具投资		4,400,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,196,742.73	2,542,947.26
在建工程		2,243,012.84	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		239,600.93	370,961.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,313,322.69	2,698,331.00
递延所得税资产		2,493,698.62	2,559,594.04
其他非流动资产			2,320,462.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,756,516.25</b>	<b>26,760,187.47</b>

<b>资产总计</b>		286,901,218.71	281,063,006.02
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,026,806.29	36,672,844.00
预收款项		56,093,212.73	41,342,430.05
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,663,020.15	5,586,246.86
应交税费		7,967,406.10	10,763,216.98
其他应付款		29,388,422.00	875,054.06
其中：应付利息			
应付股利		28,267,200.00	
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		127,138,867.27	95,239,791.95
<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		240,000.00	420,000.00
递延所得税负债		688,440.16	908,794.97
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		928,440.16	1,328,794.97
<b>负债合计</b>		128,067,307.43	96,568,586.92
<b>所有者权益：</b>			
股本		35,334,000.00	35,334,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		92,588,975.34	92,588,975.34
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		6,639,240.15	7,787,768.33
一般风险准备			
未分配利润		24,271,695.79	48,783,675.43
<b>所有者权益合计</b>		158,833,911.28	184,494,419.10
<b>负债和所有者权益合计</b>		286,901,218.71	281,063,006.02

法定代表人：林明玲

主管会计工作负责人：李华青

会计机构负责人：赖宏伟

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		54,924,689.67	75,267,805.23
其中：营业收入	六、(二十九)	54,924,689.67	75,267,805.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		52,972,626.44	61,923,567.09
其中：营业成本	六、(二十九)	32,657,379.57	41,428,363.63
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、(三十)	-48,992.93	251,705.09
销售费用	六、(三十一)	7,006,848.30	6,575,290.07
管理费用	六、(三十二)	7,078,281.95	6,659,017.28
研发费用	六、(三十三)	5,573,668.06	6,138,093.52
财务费用	六、(三十四)	-634,499.99	-789,555.41
其中：利息费用		32,020.83	
利息收入		1,537,392.75	2,032,150.24
信用减值损失	六、(三十五)	1,339,941.48	
资产减值损失	六、(三十六)		1,660,652.91
加：其他收益	六、(三十七)	490,684.56	931,017.44
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十八)	329,910.64	220,000.00
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）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,772,658.43	14,495,255.58
加：营业外收入	六、（三十九）	70,000.45	20,301.00
减：营业外支出	六、（四十）	26,708.40	320.47
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,815,950.48	14,515,236.11
减：所得税费用	六、（四十一）	-54,820.76	2,143,416.16
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,870,771.24	12,371,819.95
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,870,771.24	12,371,819.95
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		-131,706.62	-152,266.50
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,002,477.86	12,524,086.45
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-43,718.89	16,014.95
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-43,718.89	16,014.95
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			

7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额		-43,718.89	16,014.95
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		2,827,052.35	12,387,834.90
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,958,758.97	12,540,101.40
归属于少数股东的综合收益总额		-131,706.62	-152,266.50
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.35

法定代表人：林明玲

主管会计工作负责人：李华青

会计机构负责人：赖宏伟

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十、(四)	51,768,690.09	58,928,953.86
减：营业成本	十、(四)	31,745,283.77	35,085,635.64
税金及附加		-61,474.16	218,803.88
销售费用		6,036,967.80	5,317,388.64
管理费用		6,209,477.58	5,829,279.44
研发费用		3,956,658.05	5,230,248.13
财务费用		-636,663.63	-774,008.49
其中：利息费用			440.66
利息收入		802,219.90	-1,016,119.81
加：其他收益		190,684.56	818,017.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十、(五)	329,910.64	220,000.00
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）			
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）		-991,650.43	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,025,373.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,047,385.45	8,034,250.89
加：营业外收入		70,000.34	-9,699.02
减：营业外支出		20,084.19	315.66

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,097,301.60	8,024,236.21
减：所得税费用		342,081.24	1,120,229.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,755,220.36	6,904,006.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,755,220.36	6,904,006.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		3,755,220.36	6,904,006.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：林明玲

主管会计工作负责人：李华青

会计机构负责人：赖宏伟

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,856,188.21	67,244,944.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			



保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十二) 1、	2,919,685.77	3,873,532.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>76,775,873.98</b>	<b>71,118,477.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		72,935,120.97	69,559,863.48
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		17,452,337.57	13,963,449.94
支付的各项税费		6,707,402.19	14,880,728.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十二) 2、	5,740,047.48	22,505,893.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>102,834,908.21</b>	<b>120,909,935.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-26,059,034.23</b>	<b>-49,791,457.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		24,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		376,967.45	220,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,421.85	
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>24,378,389.30</b>	<b>220,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		458,626.62	1,228,617.43
投资支付的现金		18,000,000.00	6,000,000.00
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>		<b>18,458,626.62</b>	<b>7,228,617.43</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,919,762.68</b>	<b>-7,008,617.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			490,000.00

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			
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>			490,000.00
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			
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>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			490,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		3,271.34	30,696.74
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-20,136,000.21	-56,279,378.67
加：期初现金及现金等价物余额		126,365,445.79	115,187,694.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		106,229,445.58	58,908,315.51

法定代表人：林明玲      主管会计工作负责人：李华青      会计机构负责人：赖宏伟

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		70,075,542.84	58,431,877.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,743,722.07	3,147,995.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		72,819,264.91	61,579,872.57
购买商品、接受劳务支付的现金		70,273,339.54	65,508,779.28
支付给职工以及为职工支付的现金		15,140,961.44	12,210,328.12
支付的各项税费		6,489,291.76	14,400,957.51
支付其他与经营活动有关的现金		6,643,476.91	13,560,475.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		98,547,069.65	105,680,540.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-25,727,804.74	-44,100,668.20
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		24,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		423,675.02	220,000.00
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>		24,423,675.02	220,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		109,971.32	65,647.04

付的现金			
投资支付的现金		18,000,000.00	6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			510,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			784,199.82
<b>投资活动现金流出小计</b>		18,109,971.32	7,359,846.86
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		6,313,703.70	-7,139,846.86
<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>		-19,414,101.04	-51,240,515.06
加：期初现金及现金等价物余额		124,083,731.55	113,995,247.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		104,669,630.51	62,754,732.49

法定代表人：林明玲

主管会计工作负责人：李华青

会计机构负责人：赖宏伟

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	√是 □否	(二).2
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	(二).3
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

1、财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》，以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。(以下简称“新金融工具准则”)。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则，并依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，本公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

2、财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行修订后的财务报表格式，对相关内容进行调整。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

(1) 在资产负债表中新增“其他权益工具投资”项目，将期初“可供出售金融资产”在期末列示为“其他权益工具投资”。比较数据不调整。

(2) 在利润表中新增“信用减值损失”项目。比较数据不调整。

3、财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

4、财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

## 2、前期差错更正

1、公司 2017 年及 2018 年营业收入存在跨期。

公司收入确认以取得项目验收报告作为具体依据。不同项目验收约定有所不同，部分项目明确初验、终验的约定。公司之前以首次取得验收报告作为收入确认时点。现结合公司与客户合同中的具体验收条款、试运行条款、收款权利等，以终验报告作为收入确认时点更为谨慎。故调整为以取得客户最终验收报告作为收入确认时点。追溯调整跨期收入的应收账款、存货、应交税费、其他流动负债、营业收入、营业成本、税金及附加。

2、公司原将同一客户不同项目之间的预收款项与应收账款抵消列报，基于政府部门客户对于不同项目分别编制预算、分别支付项目款项，不同项目的资金不能互相挪用挤占。故将同一客户不同项目的往来款项予以分别列报。

3、公司 2017 年及 2018 年成本费用跨期，调整跨期费用。

4、重新计算坏账准备、存货跌价准备。

5、基于谨慎性原则并参考同行业上市公司的情况，复核固定资产、无形资产、长期待摊费用的预计使用寿命，重新计算折旧和摊销，进行减值测试。

6、对长期应收款、其他综合收益、应交税费、递延所得税资产、递延所得税负债等科目进行重新计算。

7、重分类调整。

8、各项因素累计影响盈余公积和未分配利润。

以上因素对财务报表数据的影响详见第二节、八。

## 3、企业经营季节性或者周期性特征

目前我国智慧政务及智慧民生领域信息化建设以政府机关、事业单位及大中型国有企业为主导，该等客户通常实行预算管理及集中采购制度，一般在 2 月份前后确定年度采购计划，采购招标和项目实施主要安排在年中和下半年，年底为项目验收和结算集中期，因此行业内相关企业收入主要集中于下半年确认，具有较明显的季节性特征。

## 二、 报表项目注释

### 广东天亿马信息产业股份有限公司 二〇一九半年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1、公司概况

公司名称：广东天亿马信息产业股份有限公司

公司住所：汕头市嵩山路南 20 号天澜国际大厦西塔 2111-2112 房

法定代表人：林明玲

---

注册资本：人民币叁仟伍佰叁拾叁万肆仟元

统一社会信用代码：914405007080295548

## 2、历史沿革

广东天亿马信息产业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系在广东天亿马信息产业有限公司的基础上整体变更设立，于2015年8月28日在汕头市市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码914405007080295548的营业执照，登记的注册资本为人民币2,231.1111万元。

根据公司2015年9月13日召开的股东大会决议、修改后章程的规定，公司申请增加注册资本247.9012万元，由深圳市乐成投资咨询企业（有限合伙）认缴出资247.9012万元，变更后公司注册资本为2,479.0123万元。

根据公司2016年5月5日召开的股东大会决议、修改后章程的规定，公司申请增加注册资本700.9875万元，公司以2015年年度股东大会股权登记日的总股本24,790,123股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增2.827689股，共计转增7,009,875股，变更后公司注册资本为3,179.9998万元。

根据公司2017年9月2日召开的股东大会决议、修改后章程的规定，公司申请增加注册资本353.4002万元，由共青城东兴博元投资中心（有限合伙）认缴出资176.7001万元、宁波梅山保税港区信度投资中心（有限合伙）认缴出资176.7001万元，变更后公司注册资本为3,533.40万元。

截止2019年6月30日，公司注册资本为人民币3,533.40万元。

## 3、业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事软件和信息技术服务。

## 4、控股股东和实际控制人

林明玲、马学沛夫妇直接和间接合计持有本公司45.93%的股份，为公司控股股东和实际控制人。

## 5、财务报告的批准报出者和批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于2019年8月27日决议批准报出。

## 6、合并财务报表范围及其变化情况

截至年末，本集团纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

## 二、 财务报表的编制基础



---

本集团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，本集团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及本集团报告期内的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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**

本集团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、25“收入”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、30“重大会计判断和估计”。

#### **1、 会计期间**

本集团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。本集团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集团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。本集团以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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团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、14“长

期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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，本集团将进行重新评估。

### (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，本集团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、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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、14“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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“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。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

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

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3） 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变

动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，

---

本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

### 10、 金融资产减值

本集团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、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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

#### (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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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

本集团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
应收票据组合1	信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票
应收票据组合2	信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票

信用等级较高银行是指信用等级较高的6家大型商业银行和9家上市股份制商业银行。6家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，9家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。上述银行信用良好，拥有国资背景或为上市银行，资金实力雄厚，经营情况良好，根据2019年银行主体评级情况，上述银行主体评级均达到AAA级且未来展望稳定，公开信息未发现曾出现票据违约到期无法兑付的负面新闻，因此本集团将其划分为信用等级较高银行，且不计坏账准备。除上述信用等级较高银行外其他银行划分为信用等级一般银行。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团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、租赁应收款，本集团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（客户类型），将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款组合1	本组合为政府部门、教育医疗单位的应收款项。
应收账款组合2	本组合为企业及其他单位的应收款项。

对于划分为组合的应收账款，本集团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：

账 龄	应收账款组合 1 预期信用损失率 (%)	应收账款组合 2 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	100
5 年以上	100	100

### ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、投标保证金、履约保证金、质量保证金等应收款项。
其他应收款组合 2	本组合为应向员工收取的备用金、代垫社保公积金、代垫费用等应收款项。
其他应收款组合 3	本组合为应收其他款项。

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 11、 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、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

### （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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

## 13、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

## 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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。

对于本集团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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

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

收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 16、 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集团，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（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
办公电器	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电脑及外设	年限平均法	5	5	19.00
电子及网络设备	年限平均法	5	5	19.00
办公家具	年限平均法	5	5	19.00

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，本集团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、21“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。

本集团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。

### 17、 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、21“长期资产减值”。

### 18、 借款费用

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

其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

## 19、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
非专利技术	5	直线法
著作权	5	直线法
软件	5	直线法

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

本集团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、21“长期资产减值”。

## 20、 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。本集团的长期待摊费用主要包括房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、 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，本集团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。

## 22、 职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

## 23、 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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 24、 股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## (3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 25、 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。

### (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提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

本集团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） 建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

### （4） 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （5） 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

### （6） 具体原则

本集团业务主要为信息系统集成服务、信息系统运维服务、信息设备销售、软件开发及技术服务。公司主要业务确认收入的具体方法如下：

①信息系统集成服务，系按照客户需求，通过应用各种计算机软件技术以及各种硬件设备，经过集成设计，安装调试等技术性工作，提供整体解决方案。信息系统集成需安装调试后才达到预定可使用状态，主要风险和报酬才转移给购货方（建设方），因此信息系统集成服务以完成安装调试，客户验收作为收入确认时点。当客户合同中明确有约定初验、终验的，以取得客户终验报告作为收

入确认时点，如合同中无明确约定初验、终验，客户在实际执行时有出具初验、终验报告，以终验报告作为收入确认时点。

②信息系统运维服务，系按照客户要求，利用公司在信息系统运维方面的专业性优势为客户提供专业的系统运维服务，信息系统运维服务收入确认为按照合同约定的条款于服务完成时点（指偶发的一次性运维服务）或阶段完成时点（指定期服务的日常维护，按月确认）确认收入。

③信息设备销售，系指向企业、政府部门销售电子产品（主要是系统集成服务和信息系统运维过程中，根据客户需求搭配的一些零配件，主要包括机柜、电脑、播放器、主机、投影仪等）。信息设备销售以商品转移给购货方，取得客户验收单作为收入确认时点。

④软件开发及技术服务，系按照客户要求开发信息系统服务平台并部署调试，软件开发及技术服务客户为软件终端使用客户的，以完成服务并取得客户的验收报告作为收入确认时点；客户为软件中间销售商的，如销售合同中未约定需最终业主方验收的，以公司交付相关产品、客户产品已经上线、客户出具验收报告作为收入确认时点；如销售合同中明确约定需客户最终业主方验收的，以取得客户验收报告且最终业主方产品运行出具验收报告或其他验收证据作为收入确认时点。

## 26、 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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）

---

根据本集团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。

与本集团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。

## 27、 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，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、 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） 本集团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） 本集团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） 本集团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) 本集团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。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更及会计差错更正

### (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。

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，以本集团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，本集团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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团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，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本

集团调整 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集团的主要变化和影响如下：

——本集团于 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。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	127,321,716.46	货币资金	摊余成本	127,321,716.46
应收账款	摊余成本	85,777,951.53	应收账款	摊余成本	85,756,295.36
其他应收款	摊余成本	3,848,515.94	其他应收款	摊余成本	3,848,515.94
其他流动资产 —理财产品	摊余成本	6,093,764.38	其他流动资产 —理财产品	摊余成本	6,093,764.38
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	4,400,000.00	其他权益工具 投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	4,400,000.00
长期应收款	摊余成本	3,350,780.15	长期应收款	摊余成本	3,350,780.15

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	125,040,002.22	货币资金	摊余成本	125,040,002.22
应收账款	摊余成本	75,504,823.51	应收账款	摊余成本	75,489,187.34
其他应收款	摊余成本	3,651,046.72	其他应收款	摊余成本	3,651,046.72
其他流动资产 —理财产品	摊余成本	6,093,764.38	其他流动资产 —理财产品	摊余成本	6,093,764.38
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	4,400,000.00	其他权益工具 投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	4,400,000.00
长期应收款	摊余成本	3,350,780.15	长期应收款	摊余成本	3,350,780.15

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
<b>摊余成本：</b>				
<b>应收账款</b>	85,777,951.53			
加：执行新收入准则的调整		—		
减：转出至应收款项融资		—		
重新计量：预计信用损失准备按新金融工具准则列示的余额			-21,656.17	
				85,756,295.36
<b>其他应收款</b>	3,848,515.94			

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				3,848,515.94
<b>其他流动资产—理财产品</b>	6,093,764.38			
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				6,093,764.38
<b>长期应收款</b>	3,350,780.15			
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				3,350,780.15
<b>以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益： 可供出售金融资产（原准则）</b>	4,400,000.00			
减：转出至其他权益工具投资 按新金融工具准则列示的余额		4,400,000.00		---
<b>其他权益工具投资</b>	---			
加：自可供出售金融资产（原准则） 转入 按新金融工具准则列示的余额		4,400,000.00		4,400,000.00

b、对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
<b>摊余成本：</b>				
<b>应收账款</b>	75,504,823.51			
加：执行新收入准则的调整		---		
减：转出至应收款项融资		---		
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额			-15,636.17	75,489,187.34
<b>其他应收款</b>	3,651,046.72			
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				3,651,046.72
<b>其他流动资产—理财产品</b>	6,093,764.38			
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				6,093,764.38
<b>长期应收款</b>	3,350,780.15			
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				3,350,780.15
<b>以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益：</b>				

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
<b>可供出售金融资产(原准则)</b>	4,400,000.00			
减: 转出至其他权益工具投资 按新金融工具准则列示的余额		4,400,000.00		---
<b>其他权益工具投资</b>	---			
加: 自可供出售金融资产(原准则) 转入 按新金融工具准则列示的余额		4,400,000.00		4,400,000.00

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
<b>摊余成本:</b>				
应收账款减值准备	7,912,794.74		21,656.17	7,934,450.91
其他应收款减值准备	735,016.66			735,016.66

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
<b>摊余成本:</b>				
应收账款减值准备	6,815,332.67		15,636.17	6,830,968.84
其他应收款减值准备	723,593.51			723,593.51

D、首次执行日，递延所得税资产的影响

a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
递延所得税资产	2,811,913.53		3,248.43	2,815,161.96

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
递延所得税资产	2,557,248.61		2,345.43	2,559,594.04

E、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

a、对合并报表的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018年12月31日	56,916,683.87	7,789,097.40	-144,151.44
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量			
2、应收款项减值的重新计量	-19,490.55	-2,165.62	
3、递延所得税资产的重新计量	2,923.59	324.84	
4、合并报表抵消子公司调整盈余公积	-511.71	511.71	
2019年1月1日	56,899,605.20	7,787,768.33	-144,151.44

b、对公司财务报表的影响

项目	未分配利润	盈余公积	其他综合收益
2018年12月31日	48,795,637.10	7,789,097.40	

项目	未分配利润	盈余公积	其他综合收益
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量			
2、应收款项减值的重新计量	-14,072.56	-1,563.61	
3、递延所得税资产的重新计量	2,110.89	234.54	
2019年1月1日	48,783,675.43	7,787,768.33	

## ②财务报表格式变更

财政部于2019年4月发布了《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),对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下:

会计政策变更的内空和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1)在资产负债表中新增“其他权益工具投资”项目,将期初“可供出售金融资产”在期末列示为“其他权益工具投资”。比较数据不调整。	“可供出售金融资产”2019年6月30日金额0.00元,“其他权益工具投资”2019年6月30日金额4,400,000.00元
(2)在利润表中新增“信用减值损失”项目。比较数据不调整。	“信用减值损失”2019年1-6月金额1,339,941.48元。

## ③执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)

财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会(2019)8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

## ④执行《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)

财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会(2019)9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

### (2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

### (3) 会计差错更正

#### ①公司2019年半年度营业收入存在跨期。

公司收入确认以取得项目验收报告作为具体依据。不同项目验收约定有所不同,部分项目明确初验、终验的约定。公司之前以首次取得验收报告作为收入确认时点。现结合公司与客户合同中的具体验收条款、试运行条款、收款权利等,以终验报告作为收入确认时点更为谨慎。故调整为以取得客户最终验收报告作为收入确认时点。追溯调整跨期收入的应收账款、存货、应交税费、其他流动负债、营业收入、营业成本。

②公司 2019 年半年度成本费用跨期，调整跨期费用。

③重新计算坏账准备

④基于谨慎性原则并参考同行业上市公司的情况，复核无形资产、长期待摊费用的预计使用寿命，重新计算摊销，进行减值测试。

⑤对长期应收款、应交税费、递延所得税资产、递延所得税负债等科目进行重新计算。

⑥重分类调整

⑦各项因素累计影响盈余公积和未分配利润。

本次会计差错更正对 2019 年半年度财务报表的影响如下：

a 对 2019 年半年度合并资产负债表及合并利润表的影响（金额单位：元）

项目	调整前	调整金额	调整后
应收票据及应收账款	118,780,046.48	-30,926,456.51	87,853,589.97
存货	24,393,422.30	34,917,219.43	59,310,641.73
一年内到期的非流动资产		3,677,243.32	3,677,243.32
其他流动资产	774,151.40	6,121,506.48	6,895,657.88
流动资产合计	262,867,568.55	13,789,512.72	276,657,081.27
长期应收款	5,149,407.30	-3,796,380.28	1,353,027.02
无形资产	5,470,084.18	-4,010,608.25	1,459,475.93
长期待摊费用	3,645,227.83	-1,018,383.06	2,626,844.77
递延所得税资产	3,292,030.52	-259,582.88	3,032,447.64
非流动资产合计	29,951,195.84	-9,084,954.47	20,866,241.37
资产总计	292,818,764.39	4,704,558.25	297,523,322.64
预收款项	18,094,491.45	38,414,984.21	56,509,475.66
应交税费	3,457,824.14	4,689,556.58	8,147,380.72
其他应付款	28,730,818.39	336,065.13	29,066,883.52
应付股利	28,267,200.00	-28,267,200.00	
其他流动负债	10,746,492.46	-10,746,492.46	
流动负债合计	96,025,367.95	32,694,113.46	128,719,481.41
递延所得税负债	709,144.67	688,440.16	1,397,584.83
非流动负债合计	949,144.67	688,440.16	1,637,584.83
负债合计	96,974,512.62	33,382,553.62	130,357,066.24
其他综合收益	178,604.22	9,266.11	187,870.33
盈余公积	9,918,047.69	-2,128,950.29	7,789,097.40
未分配利润	58,174,662.03	-26,539,778.97	31,634,883.06
归属于母公司所有者权益合计	195,829,970.22	-28,677,995.37	167,151,974.85
所有者权益合计	195,844,251.77	-28,677,995.37	167,166,256.40
负债和所有者权益总计	292,818,764.39	4,704,558.25	297,523,322.64
营业收入	63,673,589.65	-8,748,899.98	54,924,689.67
营业成本	36,162,629.16	-3,505,249.59	32,657,379.57
销售费用	6,704,798.93	302,049.37	7,006,848.30
管理费用	6,497,538.03	580,743.92	7,078,281.95
研发费用	5,953,668.06	-380,000.00	5,573,668.06
财务费用	-753,636.95	119,136.96	-634,499.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	149,461.22	-1,489,402.70	-1,339,941.48



营业利润	10,127,641.77	-7,354,983.34	2,772,658.43
利润总额	10170933.82	-7,354,983.34	2815950.48
所得税费用	1027430.6	-1,082,251.36	-54820.76
净利润	9143503.22	-6,272,731.98	2870771.24
综合收益总额	9099784.33	-6,272,731.98	2827052.35

b 对 2019 年半年度母公司资产负债表及母公司利润表的影响（金额单位：元）

项目	调整前	调整金额	调整后
应收账款	109,198,634.55	-30,636,596.38	78,562,038.17
存货	23,246,553.02	34,202,211.69	57,448,764.71
一年内到期的非流动资产		3,677,243.32	3,677,243.32
其他流动资产	281,165.73	6,030,107.42	6,311,273.15
流动资产合计	249,871,736.41	13,272,966.05	263,144,702.46
长期应收款	5,149,407.30	-3,796,380.28	1,353,027.02
无形资产	257,583.88	17,982.95	239,600.93
长期待摊费用	3,331,705.75	-1,018,383.06	2,313,322.69
递延所得税资产	2,771,441.49	-277,742.87	2,493,698.62
非流动资产合计	28,867,005.41	-5,110,489.16	23,756,516.25
资产总计	278,738,741.82	8,162,476.89	286,901,218.71
应付账款	32,406,806.29	-380,000.00	32,026,806.29
预收款项	17,683,528.52	38,409,684.21	56,093,212.73
应交税费	3,394,182.14	4,573,223.96	7,967,406.10
其他应付款	28,751,901.80	636,520.20	29,388,422.00
其他流动负债	10,604,044.60	-10,604,044.60	
流动负债合计	94,503,483.50	32,635,383.77	127,138,867.27
递延所得税负债		688,440.16	688,440.16
非流动负债合计	240,000.00	688,440.16	928,440.16
负债合计	94,743,483.50	33,323,823.93	128,067,307.43
盈余公积	9,918,047.69	-3,278,807.54	6,639,240.15
未分配利润	46,154,235.29	-21,882,539.50	24,271,695.79
所有者权益合计	183,995,258.32	-25,161,347.04	158,833,911.28
负债和所有者权益合计	278,738,741.82	8,162,476.89	286,901,218.71
营业收入	61,853,054.69	-10,084,364.60	51,768,690.09
营业成本	36,139,959.50	-4,394,675.73	31,745,283.77
销售费用	5,781,719.80	255,248.00	6,036,967.80
管理费用	5,695,427.26	514,050.32	6,209,477.58
研发费用	4,336,658.05	-380,000.00	3,956,658.05
财务费用	755,800.59	-119,136.96	636,663.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）	524,903.96	466,746.47	991,650.43
营业利润	11,762,063.99	-7,714,678.54	4,047,385.45
利润总额	11,811,980.14	-7,714,678.54	4,097,301.60
所得税费用	1,406,118.61	-1,064,037.37	342,081.24
净利润	10,405,861.53	-6,650,641.17	3,755,220.36
综合收益总额	10,405,861.53	-6,650,641.17	3,755,220.36

### 30、重大会计判断和估计

本集团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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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) 租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 金融资产减值

本集团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，本集团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。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、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，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

本集团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

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。本集团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。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

#### （7） 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

#### （8） 所得税

本集团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。

#### （9） 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
----	------	--------

增值税	应税收入按适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	17%、16%、13%、11%、10%、9%、6%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计缴。	2%
城镇土地使用税	按取得使用权的土地面积计缴。	8 元/平方米
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 30%后的余值	1.2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	25%、16.5%、15%

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

本集团从事现代服务—信息技术服务取得的收入适用 6%税率。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），本集团受托开发软件产品，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税；对经过国家版权局注册登记，纳税人在销售时一并转让著作权、所有权的，不征收增值税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
深圳市互联精英信息技术有限公司	15%
天亿马（香港）信息产业有限公司	16.5%
重庆天亿马信息技术有限公司	25%

## 2、 税收优惠及批文

本公司于 2017 年 12 月 11 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合下发的编号 GR201744007321 的高新技术企业证书，证书有效期为三年。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”，2017 年度至 2019 年度，本公司所得税汇算清缴适用 15%的企业所得税税率。

子公司互联精英于 2016 年 11 月 21 日取得深圳科技创新委员会、深圳市财政局、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合下发的编号为 GR201644202246 的高新技术企业证书，证书有效期为三年。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”，2016 年度至 2018 年度，互联精英所得税汇算清缴适用 15%的企业所得税税率。

## 3、 其他说明

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第（一）项“开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用”加计扣除及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条、《财政部、国家税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99 号），本集团研究开发费在据实扣除的基础上，按研究开发费的 75%加计扣除。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），互联精英享受软件产品增值税税负超过3%即征即退的税务优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	18,264.55	24,936.31
银行存款	106,211,181.03	126,542,064.68
其他货币资金	226,367.62	754,715.47
合计	106,455,813.20	127,321,716.46
其中：存放在境外的款项总额	530,013.30	1,139,520.39

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
履约保证金	226,367.62	754,715.47
受监管专项资金		201,555.20
合计	226,367.62	956,270.67

### （二）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	70,000.00	
商业承兑汇票		
合计	70,000.00	

上述银行承兑汇票承兑人为信用风险较小的银行，其信用风险自初始确认后未显著增加，按照其未来12个月内预期信用损失金额不计提坏账准备。

（2）期末公司无已质押的应收票据

（3）期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

（4）期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

### （三）应收账款

#### （1）应收账款分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	97,066,860.07	100.00	9,283,270.10	9.56	87,783,589.97
无风险组合	-	-			-

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 (%)	
组合小计	97,066,860.07	100.00	9,283,270.10	9.56	87,783,589.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	97,066,860.07	100.00	9,283,270.10	9.56	87,783,589.97

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	93,690,746.27	100.00	7,934,450.91	8.47	85,756,295.36
无风险组合					
组合小计	93,690,746.27	100.00	7,934,450.91	8.47	85,756,295.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	93,690,746.27	100.00	7,934,450.91	8.47	85,756,295.36

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,106,500.52	3,655,325.03	5.00
1 至 2 年	14,581,604.58	1,458,160.46	10.00
2 至 3 年	4,084,771.56	1,225,431.47	30.00
3 至 4 年	4,496,709.21	2,248,354.61	50.00
4 至 5 年	562,554.20	461,278.53	82.00
5 年以上	234,720.00	234,720.00	100.00
合计	97,066,860.07	9,283,270.10	9.56

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,348,819.19 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
中国电信集团系统集成有限责任公司海南分公司	8,133,884.34	8.38%	1,741,557.12
汕头市城市综合管理局	7,925,848.78	8.17%	396,292.44
汕头市公安局潮阳分局	7,897,271.44	8.14%	394,863.57
汕头市公安局澄海分局	7,504,392.60	7.73%	375,219.63
广东中联建建筑工程有限公司	6,576,953.49	6.78%	328,847.67
合计	38,038,350.65	39.19%	3,236,780.43

#### (四) 预付款项

##### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	8,760,697.13	99.66	886,813.25	74.09
1至2年	8,123.00	0.09	298,297.38	24.92
2至3年	14,719.89	0.17	10,795.68	0.90
3年以上	7,435.00	0.08	1,069.41	0.09
合计	8,790,975.02	100.00	1,196,975.72	100.00

##### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广州全数信息科技有限公司	2,214,365.28	25.19
茂名东成科技有限公司	943,396.20	10.73
汕头市亚虎科技发展有限公司	860,000.00	9.78
广州市益佳软件开发有限公司	765,000.00	8.70
深圳市华威派实业有限公司	620,000.00	7.05
合计	5,402,761.48	61.45

#### (五) 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	3,673,160.15	3,848,515.94
合计	3,673,160.15	3,848,515.94

##### 1、 其他应收款

###### (1) 其他应收款坏账计提方法分类披露：

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,368,959.34	100.00	695,799.19	15.93	3,673,160.15
其中：账龄分析法组合	4,368,959.34	100.00	695,799.19	15.93	3,673,160.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,368,959.34	100.00	695,799.19		3,673,160.15



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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,583,532.60	100.00	735,016.66	16.04	3,848,515.94
其中：账龄分析法组合	4,583,532.60	100.00	735,016.66	16.04	3,848,515.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,583,532.60	100.00	735,016.66		3,848,515.94

其他应收款坏账按账龄披露：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,580,303.26	129,015.16	5
1 至 2 年	651,030.08	65,103.01	10
2 至 3 年	335,659.90	100,697.97	30
3 至 4 年	801,966.10	400,983.05	50
4 至 5 年			80
5 年以上			100
合计	4,368,959.34	695,799.19	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-39,217.47 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 其他应收款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
保证金、押金	3,012,817.56	4,069,456.67
备用金	563,143.21	372,235.32
员工借款		
往来款	685,919.50	11,948.91
代扣款	98,414.30	129,891.70
其他	8,664.77	
合计	4,368,959.34	4,583,532.60

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国共产党汕头市委员会政法委员会	保证金押金	767,575.30	3-4 年	17.57	383,787.65
广州寰城实业发展有限公司	保证金押金	352,072.00	1 年以内、1-2 年	8.06	32,189.44
汕头职业技术学院	保证金押金	242,654.23	1 年以内、1-2 年	5.55	18,068.68

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头市海逸投资(集团)有限公司	保证金押金	213,324.32	1年以内、2-3年	4.88	56,232.30
克丽丝汀迪奥商业(上海)有限公司	往来款	206,000.00	1年以内	4.72	10,300.00
合计		1,781,625.85		40.78	500,578.06

#### (六) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,713,349.09		1,713,349.09	1,707,717.03	19,998.17	1,687,718.86
发出商品	3,707,263.22		3,707,263.22	712,665.85	32,867.38	679,798.47
在产品	53,714,613.48		53,714,613.48	35,388,067.56		35,388,067.56
库存商品	175,415.94		175,415.94	950,915.85		950,915.85
合计	59,310,641.73		59,310,641.73	38,759,366.29	52,865.55	38,706,500.74

#### (七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额	备注
一年内到期的债权投资			
一年内到期的长期应收款	3,677,243.32	3,677,234.32	
合计	3,677,243.32	3,677,234.32	

#### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品		6,093,764.38
待抵扣税金	583,572.04	499,069.03
预缴企业所得税	6,312,085.84	1,726,365.62
合计	6,895,657.88	8,319,199.03

#### (九) 长期应收款

##### 1、 长期应收款情况

项目	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	1,353,027.02		1,353,027.02	3,350,780.15		3,350,780.15	4.75%
合计	1,353,027.02		1,353,027.02	3,350,780.15		3,350,780.15	

#### (十) 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		
	账面余额	减值准备	账面价值
非交易性权益工具投资			
按公允价值计量	4,400,000.00		4,400,000.00
其他			
合计	4,400,000.00		4,400,000.00

## 2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	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	在被投资单位持股比例(%)
汕头市潮阳农村信用合作联社	300,000.00						0.3460

## (十一) 固定资产

### 1. 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	3,069,338.79	3,498,898.02
固定资产清理		
合计	3,069,338.79	3,498,898.02

### 2. 固定资产情况

项目	办公电器	电脑及外设	运输设备	电子及网络设备	办公家具	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	458,524.40	1,033,009.52	2,807,411.95	1,589,561.41	1,208,142.60	7,096,649.88
(2) 本期增加金额		71,494.56	90,862.83	27,804.68		190,162.07
—购置		71,494.56	90,862.83	27,804.68		190,162.07
(3) 本期减少金额	1,559.00			151,980.00		153,539.00
—处置或报废	1,559.00			151,980.00		153,539.00
(4) 期末余额	456,965.40	1,104,504.08	2,898,274.78	1,465,386.09	1,208,142.60	7,133,272.95
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	280,041.19	451,177.29	1,256,383.64	943,308.56	666,841.18	3,597,751.86
(2) 本期增加金额	43,420.44	82,171.58	250,796.22	124,444.77	111,057.18	611,890.19
—计提	43,420.44	82,171.58	250,796.22	124,444.77	111,057.18	611,890.19
(3) 本期减少金额	1,480.80			144,227.09		145,707.89
—处置或报废	1,480.80			144,227.09		145,707.89
(4) 期末余额	321,980.83	533,348.87	1,507,179.86	923,526.24	777,898.36	4,063,934.16
3. 账面价值						
(1) 期末账面价值	134,984.57	571,155.21	1,391,094.92	541,859.85	430,244.24	3,069,338.79
(2) 年初账面价值	178,483.21	581,832.23	1,551,028.31	646,252.85	541,301.42	3,498,898.02

### 3. 期末无暂时闲置的固定资产

## (十二) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	2,243,012.84	
合计	2,243,012.84	

### 2、 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
未装修完毕的写字楼	2,243,012.84		2,243,012.84			
合计	2,243,012.84		2,243,012.84			

项目	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
未装修完毕的写字楼		2,243,012.84			2,243,012.84
合计		2,243,012.84			2,243,012.84

## (十三) 无形资产情况

项目	系统软件	非专利技术	著作权	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	1,313,606.70	1,500,000.00	7,580,000.00	10,393,606.70
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	1,313,606.70	1,500,000.00	7,580,000.00	10,393,606.70
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	942,645.10	1,500,000.00	3,918,800.00	6,361,445.10
(2) 本期增加金额	131,360.67		487,950.00	619,310.67
—计提	131,360.67		487,950.00	619,310.67
(3) 本期减少金额				-
—处置	1,074,005.77	1,500,000.00	4,406,750.00	6,980,755.77
(4) 期末余额	1,074,005.77	1,500,000.00	4,406,750.00	6,980,755.77
3. 账面价值				
(1) 期末账面价值	239,600.93	-	1,219,875.00	1,459,475.93

项目	系统软件	非专利技术	著作权	合计
(2) 年初账面价值	370,961.60	-	1,707,825.00	2,078,786.60

#### (十四) 商誉

##### 1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
互联精英	2,682,094.38			2,682,094.38
合计	2,682,094.38			2,682,094.38

2、 期末被购买方包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额高于其账面价值，不存在减值准备。

#### (十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	2,698,331.00	460,613.71	532,099.94		2,626,844.77
合计	2,698,331.00	460,613.71	532,099.94		2,626,844.77

#### (十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、 未经抵销的递延所得税资产

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	17,955.03	1,497,292.06	8,722,333.12	1,308,557.13
分期收款销售商品存货的所得税影响	2,628,479.76	394,271.96	3,504,639.67	525,695.95
无形资产摊销差异	6,008,719.59	901,307.94	6,539,392.57	980,908.88
可抵扣亏损	1,597,171.22	239,575.68		
合计	10,252,325.60	3,032,447.64	18,766,365.36	2,815,161.96

##### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	4,727,631.13	709,144.67	1,695,242.20	254,286.33
长期应收款	4,589,601.09	688,440.16	6,058,633.16	908,794.97
合计	9,317,232.22	1,397,584.83	7,753,875.36	1,163,081.30

#### (十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
购房款		2,320,462.00
合计		2,320,462.00

#### (十八) 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	32,915,980.04	38,150,738.01
费用款及其他	900.02	800,615.16
合计	32,916,880.06	38,951,353.17

(2) 期末无账龄超过一年的重要应付账款

(十九) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	56,509,475.66	41,629,588.49
合计	56,509,475.66	41,629,588.49

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
汕头市潮阳区城市综合管理局	1,215,637.83	项目尚未验收
合计	1,215,637.83	

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,424,016.19	12,462,751.82	16,807,906.56	2,078,861.45
离职后福利-设定提存计划		654,438.41	654,438.41	
合计	6,424,016.19	13,117,190.23	17,462,344.97	2,078,861.45

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,404,187.23	10,953,270.37	15,433,429.79	1,924,027.81
(2) 职工福利费	-	821,961.97	821,961.97	-
(3) 社会保险费	-	381,678.02	381,678.02	-
其中：医疗保险费	-	333,654.61	333,654.61	-
工伤保险费	-	6,346.69	6,346.69	-
生育保险费	-	41,676.72	41,676.72	-
其他	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	134,173.40	134,173.40	-
(5) 工会经费和职工教育经费	19,828.96	171,668.06	36,663.38	154,833.64
合计	6,424,016.19	12,462,751.82	16,807,906.56	2,078,861.45

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		632,979.86	632,979.86	
失业保险费		21,458.55	21,458.55	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		654,438.41	654,438.41	

### (二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	6,691,695.54	9,656,429.96
企业所得税	40,628.60	31,741.73
个人所得税	21,639.73	28,829.86
城市维护建设税	809,035.89	680,524.18
教育费附加	577,882.76	486,088.69
印花税	6,498.20	9,913.90
合计	8,147,380.72	10,893,528.32

### (二十二) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	28,267,200.00	
其他应付款	799,683.52	584,344.54
合计	29,066,883.52	584,344.54

#### 1、 应付股利

项目	2019.6.30	2018.12.31
普通股股利	28,267,200.00	
合计	28,267,200.00	

#### 2、 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
往来款	393,285.70	
其他	34,251.71	7,809.06
费用款	352,346.11	564,535.48
押金保证金	10,000.00	10,000.00
代扣代缴	9,800.00	2,000.00
合计	799,683.52	584,344.54

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

### (二十三) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	420,000.00		180,000.00	240,000.00	
合计	420,000.00		180,000.00	240,000.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019.6.30	与资产相关/与收益相关
龙湖民科园现代物流信息化服务平台建设项目	240,000.00				240,000.00	综合相关（与资产相关 18 万元，与收益相关 6 万元）
2012 年度市科技计划项目〈基于 TYM 超极本的研发〉	180,000.00		180,000.00			综合相关（与资产相关 15 万元，与收益相关 3 万元）
合计	420,000.00		180,000.00		240,000.00	

#### (二十四) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	35,334,000.00						35,334,000.00

#### (二十五) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	92,581,864.72			92,581,864.72
合计	92,581,864.72			92,581,864.72



## 其他综合收益

项目	2018. 12. 31	会计政策变更调整	2019. 1. 1	本期发生额					2019. 6. 30
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益									
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动									
企业自身信用风险公允价值变动									
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-144, 151. 44		-144, 151. 44	-43, 718. 89			-43, 718. 89		-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益									
其他债权投资公允价值变动									
可供出售金融资产公允价值变动损益									
金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益									
其他债权投资信用减值准备									
现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）									
外币财务报表折算差额	-144, 151. 44		-144, 151. 44	-43, 718. 89			-43, 718. 89		-
其他综合收益合计	-144, 151. 44		-144, 151. 44	-43, 718. 89			-43, 718. 89		187, 870. 33

## (二十六) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,789,097.40			7,789,097.40
合计	7,789,097.40			7,789,097.40

按母公司净利润 10%计提盈余公积。

## (二十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	56,916,683.87	40,310,961.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-17,078.67	
调整后年初未分配利润	56,899,605.20	40,310,961.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,002,477.86	32,093,997.26
减：提取法定盈余公积		2,768,035.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	28,267,200.00	12,720,240.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	31,634,883.06	56,916,683.87

## (二十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,773,746.28	32,571,380.28	75,022,522.22	41,258,014.74
其他业务	150,943.39	85,999.29	245,283.01	170,348.89
合计	54,924,689.67	32,657,379.57	75,267,805.23	41,428,363.63

## (二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-43,024.73	134,284.65
教育费附加	-30,731.98	95,917.61
堤围防护费		188.77
其他	24,763.78	21,314.06
合计	-48,992.93	251,705.09

## (三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,010,502.41	2,486,538.65
业务及广告费	1,120,203.54	951,271.83
差旅费	525,435.31	725,753.42
租赁费及物业管理水电费	1,316,579.88	1,110,494.69

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	265,678.97	263,934.03
投标费用	383,862.37	234,695.93
运输费	63,203.76	67,755.09
折旧及摊销费	321,382.06	133,543.77
其他	0.00	601,302.66
合计	7,006,848.30	6,575,290.07

### (三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,313,935.11	3,614,852.70
折旧及摊销费	1,218,481.55	1,096,623.30
办公费	804,943.67	654,742.74
中介机构费用	618,651.89	190,872.27
租赁费及物业管理费	379,146.31	380,255.12
招待费	489,588.07	298,951.17
交通及通讯费	249,535.84	330,667.48
其他	3,999.51	92,052.50
合计	7,078,281.95	6,659,017.28

### (三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,396,920.48	2,411,035.78
服务费	1,875,654.18	1,895,701.16
材料	689,060.95	1,140,747.12
租赁费	267,537.54	305,815.60
差旅费	133,493.72	172,836.43
折旧摊销费	117,102.91	117,372.46
办公费	48,003.28	43,005.69
其他	45,895.00	51,579.28
合计	5,573,668.06	6,138,093.52

### (三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		440.66
减：利息收入	803,946.50	1,019,189.73
汇兑损益	38,266.00	-13,219.40
手续费及其他	12,043.55	12,402.51
未实现融资收益摊销	-119,136.96	-230,010.55
合计	-634,499.99	-789,555.41

### (三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失 -应收	1,370,412.09	
坏账损失 -其他应收	-30,470.61	
合计	1,339,941.48	

### (三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失 - 应收		1,526,885.34
坏账损失 - 其他应收		133,767.57
合计		1,660,652.91

### (三十六) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2017 年度广东省企业研究开发财政补助资金		635,700.00	与收益相关
2017 年广州市稳岗补贴资金		2,317.44	与收益相关
2017 年度深圳市科技研发补助资金		113,000.00	与收益相关
关于 2017 年龙湖区高新技术企业认定奖励资金		150,000.00	
关于 2016 年深圳市国家高新技术企业认定奖励补助		30,000.00	
广州社保局 4050 社保补贴	10,684.56		与收益相关
2019 年科技创新专项资金项目	300,000.00		与收益相关
2012 年度市科技计划项目<基于 TYM 超极本的研发>	180,000.00		综合相关 (与资产相关 15 万元, 与收益相关 3 万元)
合计	490,684.56	931,017.44	

### (三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		220,000.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	300,000.00	
理财产品	29,910.64	
合计	329,910.64	220,000.00

### (三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		20,000.00	
其他	70,000.45	301.00	70,000.45
合计	70,000.45	20,301.00	70,000.45

#### 计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
关于 2017 年“四上”企业培育扶持补助资金		20,000.00	与收益相关
合计		20,000.00	

### (三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	6,624.21		6,624.21
滞纳金	84.19	317.38	84.19
公益性捐赠支出	20,000.00		20,000.00
其他		3.09	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	26,708.40	320.47	26,708.40

#### (四十) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	326,973.21	1,859,996.36
递延所得税费用	-381,793.97	283,419.80
合计	-54,820.76	2,143,416.16

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,815,950.48
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	422,392.57
子公司适用不同税率的影响	-4,504.49
调整以前期间所得税的影响	7,606.03
非应税收入的影响	-45,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	190,564.02
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	
残疾人加计扣除影响	
研发加计扣除影响	-625,878.89
所得税费用	-54,820.76

#### (四十一) 现金流量表项目

##### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	543,603.57	1,019,187.76
政府补助	310,684.56	951,017.44
押金及保证金	1,914,552.63	1,318,143.14
往来及其他	150,845.01	585,184.17
合计	2,919,685.77	3,873,532.51

##### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售管理费用付现	5,274,015.03	20,505,315.54
押金及保证金	329,003.03	1,603,197.69
往来及其他	137,029.42	397,380.31
合计	5,740,047.48	22,505,893.54

#### (四十二) 现金流量表补充资料

##### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	2,870,771.24	12,371,819.95
加：资产减值准备		1,660,652.91
信用减值损失	1,339,941.48	0.00
固定资产折旧	611,890.19	509,951.96
无形资产摊销	619,310.67	595,333.44
长期待摊费用摊销	532,099.94	303,798.42
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）	6,624.21	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-119,136.96	-230,010.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-329,910.64	-220,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-220,534.11	127,277.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	234,503.53	1,610,819.82
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,551,275.44	-5,805,945.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,392,918.88	-18,796,155.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,660,399.46	-41,919,001.17
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-26,059,034.23	-49,791,457.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	106,229,445.58	58,908,315.51
减：现金的期初余额	126,365,445.79	115,187,694.18
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	-20,136,000.21	-56,279,378.67

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	106,229,445.58	126,365,445.79
其中：库存现金	18,264.55	24,936.31
可随时用于支付的银行存款	106,211,181.03	126,340,509.48
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	106,229,445.58	126,365,445.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 七、 合并范围的变更

本年度本公司不存在合并范围的变更。

## 八、 在其他主体中的权益

### （一） 在子公司中的权益

## 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
互联精英	深圳	深圳	信息产业	100.00		非同一控制下企业合并
香港天亿马	香港	香港	信息产业	100.00		同一控制下股权合并
重庆天亿马	重庆	重庆	信息产业	51.00		新设成立

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

公司无直接控股的母公司，实际控制人为林明玲、马学沛。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、（一）在其他主体中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
林明玲	实际控制人
马学沛	实际控制人
张传庆	直接或间接持股 5%以上的自然人及其关系密切的家庭成员
柯宗贵	直接或间接持股 5%以上的自然人及其关系密切的家庭成员
柯宗庆	直接或间接持股 5%以上的自然人及其关系密切的家庭成员
柯宗荣	直接或间接持股 5%以上的自然人及其关系密切的家庭成员
马美容	直接或间接持股 5%以上的自然人及其关系密切的家庭成员
郭晓泉	直接或间接持股 5%以上的自然人及其关系密切的家庭成员
李靖	董监高及其关系密切的家庭成员
陈曼秋	董监高及其关系密切的家庭成员
高俊斌	董监高及其关系密切的家庭成员
李之佳	董监高及其关系密切的家庭成员
李业	董监高及其关系密切的家庭成员
刘波	董监高及其关系密切的家庭成员
姚明安	董监高及其关系密切的家庭成员
毛晓玲	董监高及其关系密切的家庭成员
黄素芳	董监高及其关系密切的家庭成员
刘培璇	董监高及其关系密切的家庭成员
李华青	董监高及其关系密切的家庭成员
马学涛	马学沛关系密切的家庭成员
马洪昭	马学沛关系密切的家庭成员
陈少波	马学沛关系密切的家庭成员
林伊婷	马学沛关系密切的家庭成员
肖汉雄	乐成投资的股东
廖国辉	马学沛关系密切的朋友
肖英珊	马学沛关系密切的朋友
广州奥邦投资咨询有限公司	直接或间接持股 5%以上的法人或其他组织
深圳市乐成信息咨询管理企业（有限合伙）	直接或间接持股 5%以上的法人或其他组织
汕头市励志投资管理合伙企业（有限合伙）	直接或间接持股 5%以上的法人或其他组织
西藏思科瑞股权投资中心（有限合伙）	直接或间接持股 5%以上的法人或其他组织
共青城东兴博元投资中心（有限合伙）	直接或间接持股 5%以上的法人或其他组织
宁波梅山保税港区信度投资中心（有限合伙）	直接或间接持股 5%以上的法人或其他组织
香港亿宝投资有限公司	主要关联自然人控制的其他法人或组织

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
汕头经济特区通发厂房开发有限公司	主要关联自然人控制的其他法人或组织
广东亿嘉地产有限公司	主要关联自然人控制的其他法人或组织
汕头市索亿数码科技有限公司	主要关联自然人控制的其他法人或组织
汕头经济特区金海食品有限公司	主要关联自然人控制的其他法人或组织
上海山美环保装备股份有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
南京安讯科技有限责任公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
联奕科技有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
甘肃清河源清真食品股份有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
广州洪森科技有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
北京华唐中科科技集团有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
四川思科同汇股权投资基金管理有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
南京润纬信息科技有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
广东唯诺冠动漫食品股份有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
深圳市潮江南门窗科技发展有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
汕头市原成机械有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
国义招标股份有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
广州智光电气股份有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
广东汕头超声电子股份有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
广州特睿投资咨询有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
广东邦宝益智玩具股份有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
众业达电气股份有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
宏辉果蔬股份有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
广东金光高科股份有限公司	主要关联自然人担任董事、高管的其他法人或组织
重庆佰裕通实业有限公司	子公司重庆天亿马的少数股东

#### (四) 关联交易情况

##### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国义招标股份有限公司	中标服务费		56,612.37

##### 2、 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
重庆佰裕通实业有限公司	办公楼	149,232.5	188,851.12

#### (五) 关联方应收应付款项

##### 1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款	重庆佰裕通实业有限公司	120,767.5	

### 十、 母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款



(1) 应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	86,390,882.34	100.00	7,828,844.17	9.06	78,562,038.17
无风险组合					
组合小计	86,390,882.34	100.00	7,828,844.17	9.06	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					78,562,038.17
合计	86,390,882.34	100.00	7,828,844.17		78,562,038.17

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	681,416.36	0.83			681,416.36
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	81,638,739.82	99.17	6,830,968.84	8.37	74,807,770.98
无风险组合					
组合小计	82,320,156.18	100.00	6,830,968.84	8.37	75,489,187.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	82,320,156.18	100.00	6,830,968.84	8.37	75,489,187.34

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	70,352,633.68	3,517,631.69	5.00
1至2年	8,295,118.69	829,511.87	10.00
2至3年	3,296,971.56	989,091.47	30.00
3至4年	3,721,589.21	1,860,794.61	50.00
4至5年	489,849.20	397,094.53	81.06
5年以上	234,720.00	234,720.00	100.00
合计	86,390,882.34	7,828,844.17	9.06

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金 997,875.33 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
中国电信集团系统集成有限责任公司海南分公司	8,133,884.34	9.42%	1,741,557.12
汕头市城市综合管理局	7,925,848.78	9.17%	396,292.44
汕头市公安局潮阳分局	7,897,271.44	9.14%	394,863.57
汕头市公安局澄海分局	7,504,392.60	8.69%	375,219.63
广东中联建建筑工程有限公司	6,576,953.49	7.61%	328,847.67
合计	38,038,350.65	44.03%	3,236,780.43

## (二) 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	4,441,628.38	3,651,046.72
合计	4,441,628.38	3,651,046.72

## (1) 其他应收款按坏账计提方法分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,112,742.34	100.00	671,113.96	13.13	4,441,628.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,112,742.34	100.00	671,113.96		4,441,628.38

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,374,640.23	100.00	723,593.51	16.54	3,651,046.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,374,640.23	100.00	723,593.51	16.54	3,651,046.72

(2) 其他应收款坏账按账龄披露:

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,379,646.84	113,513.30	5	2,222,815.62	110,667.68	5
1 至 2 年	606,198.09	59,673.61	10	649,828.60	64,982.86	10
2 至 3 年	327,608.32	98,282.50	30	1,288,671.69	386,601.51	30
3 至 4 年	799,289.09	399,644.55	50	31,060.00	15,530.00	50
4 至 5 年			80	182,264.32	145,811.46	80
5 年以上			100		0.00	100
合计	5,112,742.34	671,113.96		4,374,640.23	723,593.51	

(3) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-52,479.55 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	期末余额	年初余额
保证金押金	2,886,101.56	3,947,740.67
往来款	1,726,243.21	9,462.00
备用金	405,760.40	288,881.09
代扣款项	85,972.40	116,607.56
其他	8,664.77	11,948.91
合计	5,112,742.34	4,374,640.23

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国共产党汕头市委员会政法委员会	保证金押金	767,575.30	3-4 年	15.01	383,787.65
广州寰城实业发展有限公司	保证金押金	352,072.00	1 年以内、1-2 年	6.89	32,189.44
汕头职业技术学院	保证金押金	242,654.23	1 年以内、1-2 年	4.75	18,068.68
汕头市海逸投资(集团)有限公司	保证金押金	213,324.32	1 年以内、2-3 年	4.17	56,232.30
克丽丝汀迪奥商业(上海)有限公司	往来款	206,000.00	1 年以内	4.03	10,300.00
合计		1,781,625.85		34.85	500,578.06

(三) 长期股权投资

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	8,517,111.42		8,517,111.42	8,517,111.42		8,517,111.42
合计	8,517,111.42		8,517,111.42	8,517,111.42		8,517,111.42

## 1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
互联精英	8,000,000.00			8,000,000.00		
香港天亿马	7,111.42			7,111.42		
重庆天亿马	510,000.00			510,000.00		
合计	8,517,111.42			8,517,111.42		

## (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,617,746.70	31,659,284.48	58,683,670.85	34,915,286.75
其他业务	150,943.39	85,999.29	245,283.01	170,348.89
合计	51,768,690.09	31,745,283.77	58,928,953.86	35,085,635.64

## (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		220,000.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	300,000.00	
理财产品收益	29,910.64	
合计	329,910.64	220,000.00

## 十一、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	490,684.56	951,017.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	29,910.64	220,000.00	

项目	本期金额	上期金额	说明
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	43,292.05	-19.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-84,583.09	175,649.70	
少数股东权益影响额		-1.25	
合计	479,304.16	995,349.52	

## (二) 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 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.59	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.33	0.07	0.07

广东天亿马信息产业股份有限公司

(加盖公章)

2020年8月31日