

证券代码：836389

证券简称：新亚股份

公告编号：2018-028

主办券商：财达证券



新亚股份

NEEQ : 836389

宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司

Ningxia Xinyakaituo E-Commerce Co.,Ltd.

半年度报告

2018

公司半年度大事记

无。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项.....	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	17
第七节 财务报告.....	21
第八节 财务报表附注.....	27

释义

释义项目		释义
报告期、本期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
报告期初	指	2018 年 1 月 1 日
报告期末	指	2018 年 6 月 30 日
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日
公司、本公司、新亚股份	指	宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司
有限公司	指	宁夏凯拓电子商务有限公司
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、财达证券	指	财达证券股份有限公司
中兴华会计、会计师事务所	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
挂牌	指	公司申请其股份在全国中小企业股份转让系统挂牌进行股份公开转让行为
三会	指	宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	《宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、万元
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部

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。

公司负责人宋凝思、主管会计工作负责人于雷及会计机构负责人（会计主管人员）张砚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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2、年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司
英文名称及缩写	Ningxia Xinyakaituo E-Commerce Co., Ltd.
证券简称	新亚股份
证券代码	836389
法定代表人	宋凝思
办公地址	宁夏吴忠市明珠东路恒昌新天地 9 号商网

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	薄尔木
是否通过董秘资格考试	否
电话	0953-2126404
传真	0953-2126404
电子邮箱	838741894@qq.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	宁夏吴忠市明珠东路恒昌新天地 9 号商网 751100
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	2010-06-24
挂牌时间	2016-04-05
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I6520 信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-信息系统集成服务
主要产品与服务项目	软硬件研发及系统集成
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	唐博
实际控制人及其一致行动人	唐博

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	91640300554165261H	否
注册地址	宁夏吴忠市朝阳东街北侧宏远锦秀华府一号楼	否
注册资本（元）	5,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	财达证券
主办券商办公地址	石家庄市桥西区自强路 35 号庄家金融大厦 25 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2018 年 8 月 13 日，公司第二届董事会第一次会议审议通过《关于聘请薄尔木担任董事会秘书的议案》，由薄尔木担任公司董事会秘书。

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	0.00	0.00	-
毛利率	-	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-154,920.25	-488,787.09	68.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-154,920.25	-488,787.09	68.31%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.46%	-17.82%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.46%	-17.82%	-
基本每股收益	-0.03	-0.10	68.31%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	2,595,474.29	2,709,062.07	-4.19%
负债总计	274,558.85	233,226.38	17.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,320,915.44	2,475,835.69	-6.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.46	0.50	-8.00%
资产负债率（母公司）	10.58%	8.61%	-
资产负债率（合并）	-	-	-
流动比率	9.27	11.40	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,664,195.78	1,072,340.96	-255.19%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-4.19%	-10.22%	-

营业收入增长率	-	-100%	-
净利润增长率	-68.31%	-57.14%	-

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	5,000,000	5,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司属于软硬件系统集成行业，多年来公司秉承“以技术为生存根本，以服务为经营宗旨，以客户为业务中心，以合作求共同发展”的理念，坚持不懈推进创新发展，持之以恒拓展合作空间。

公司的经营范围：销售计算机、服务器、防火墙以及科学仪器等硬件产品；安全防范系统的设计、施工、维修；网络营销。

公司的主营业务是为政府机关、教育行业、医疗行业等行业的客户提供信息化建设服务。结合客户的情况与需求，为其提供一体化信息化解决方案，实施软硬件部署，并提供专业运维等服务。根据社会事业和公共服务信息化服务的经营模式、服务环节、服务内容不同，可细分为系统集成服务、信息技术服务及其它电子产品的销售（主要为零散商品销售）。

公司运营模式分为三种，一是为刑侦、高校、农产品实验室提供完善的售后服务和试剂耗材。二是新项目开发，主要是通过参加政府招标的投标活动获得软硬件系统集成订单。三是电子产品的销售。

报告期内公司商业模式与上一年相比没有变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式没有发生重大变化

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内公司积极参与政府招标、扩展销售渠道，由于政策变化、市场竞争等原因对公司经营造成一定影响，导致报告期内公司业务萎缩，营业收入减少。

1、营业收入：报告期内，公司营业收入与上年同期相比没有变化，主要是由于以下原因：1）报告期内由于政策变化等原因，对公司经营造成一定影响，投标项目减少，业务拓展情况不佳，导致报告期内业务与上年同期一样，未能实现营业收入；2）报告期内，市场竞争压力增大导致公司业务开展情况不佳。

2、营业成本和毛利率：报告期内，公司营业成本较上年同期相比没有变化，营业成本下降趋势与公司营业收入下降趋势一致。

3、营业利润：报告期内，公司实现净利润-154,920.25 元，较上年同期上升 68.31%，净利润较上年同期增加的原因是：与上年同期相比，公司管理费用相较上年同期大幅减少，减少比例 63.76%，减少原因为报告期内公司业务量出现一定程度萎缩，相应的管理费用也大幅减少。

4、现金流量：报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期有所减少，主要原因是：报告期内公司经营活动现金流入方面较上年同期下降，因向他人借出款项使得经营活动现金流出较上年同期大幅上升，报告期内公司经营活动产生的现金流量为负值，较上年同期减少。报告期内，公司投资活动产生的现金流净额较上年同期未发生变化，原因为投资活动没有变动。报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 0，原因是公司报告期内未发生筹资活动。

5、资产负债情况：报告期末，公司总资产为 2,595,474.29 元，较上年期末减少 4.19%，净资产为 2,320,915.44 元，较上年期末减少 6.26%。报告期内，负债为 274,558.85 元，较上年期末增加 17.72%。

综上所述，报告期内公司经营规模和经营业绩呈现一定的下滑趋势。报告期内及报告期后至报告披露日，公司在积极寻求拓展业务的途径，公司进行了董事、监事、高级管理人员的换届，引进优秀、有丰富经验的管理团队，以保障公司持续稳定发展。

三、 风险与价值

1、控股股东、实际控制人不当控制风险

唐博持有公司 87.94%的股份，系公司的控股股东与实际控制人。公司控股股东、实际控制人唐博利用控股股东地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事变动、财务管理等进行不当控制，可能对公司经营和其他股东的权益产生不利影响。

应对措施：为降低控股股东不当控制风险，公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了三会议事规则，制定了《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范经营意识，督促控股股东及实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。

2、办公场所租赁风险

公司不具有办公场所的房产所有权，系租赁取得。如果出租方不与公司续约或因其他原因终止租赁合同，公司将面临搬迁风险。

应对措施：公司办公场所系租赁于股东杨凯之母亲马永芳，马永芳承诺在租赁合同到期之后，若公司有续租意向，同等条件下将优先出租给公司。

3、政府采购带来的经营风险

公司主要客户为政府、公安部门，销售收入部分来自于政府采购。因此，政府采购产品的数量、价格、周期、管理制度等对公司经营的影响较大。同时公司单个政府采购项目的金额较大，若与项目相关的采购政策、回款政策、项目结算政策等发生不利变化，或受制于财政资金预算安排周期等因素的影响，都有可能给公司带来经营风险，比如结算进度延迟、回款滞后等。

应对措施：公司在与政府签订合同时应签订对公司较为有利的回款政策，以减小给公司带来经营风险的可能性。

4、政策风险

目前，信息技术产业正处于高速发展阶段，并且国家大力倡导新一代信息技术，并将其列入优先发展的七大新兴战略产业中，列入国家鼓励发展的产业。同时宁夏地区对本行业企业也有相关补助，而且公司也因为申报了相关项目获得了区政府对支持软件业发展的专项补助资金，但是相关补贴毕竟有限，同时金额也有限，如果过分依赖补助会对公司的经营能力和盈利能力造成不利影响。如果国家政策导向发生变化，将对行业的发展产生极大的不利影响，公司未来的成长性将存在不确定性。

应对措施：企业应扩大自身规模，在地区内树立品牌形象，提高品牌信誉度。逐渐在宁夏地区形成品牌影响力，进而得到更多的市场机会。只有这样才能巩固在地区内的市场地位，摆脱企业对利好政策的依赖。

5、核心技术人员流失风险

人才是软硬件集成行业发展的核心要素，也是企业运营和发展壮大的动力源泉。因此，拥有稳定、高素质的人才队伍对新亚股份的发展壮大至关重要。随着软硬件集成行业竞争格局的不断演化，对人才的争夺也日趋激烈，如果本公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才队伍的不稳定，从而对本公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。

应对措施：公司首先会稳定好内部人员，以免流失，通过薪酬制度建立好良好的公司内部员工关系，同时将持续不断扩大人才队伍，通过福利政策，股权激励吸纳人才，储备好人才队伍。

6、公司抗风险能力较弱的经营风险

与同行业挂牌公司相比，公司资产和收入相对较小，公司存在抗风险能力较弱的风险。

应对措施：积极拓展新业务，公司积极通过在全国中小企业股份转让系统挂牌的影响力以及自身的战略调整，积极开展融资，吸引人才，技术提升等工作，扩大公司的生产经营规模和业务规模。

7、经营业绩下降的风险

受公司发展战略调整、市场竞争等因素影响，公司业绩出现了下滑，公司存在经营业绩下降的风险。

应对措施：公司在发挥原有优势的基础上积极开拓市场，积极创新商业与运营模式，努力完成公司的经营目标。同时，公司将进一步完善内部管理，优化公司经营管理业务流程，提高运营效率，合理有效地控制公司经营中遇到的各种风险。

四、 企业社会责任

报告期内，公司在企业发展的同时，积极承担和履行社会责任，坚持诚信经营、致力于为客户提供优质产品和服务、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职，尽到了一个企业对社会的责任，促进地方经济发展。报告期内，公司积极参加吴忠市春蕾天使爱心会组织的各项公益活动，为社会公益事业奉献一份力量。

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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	债务人是否 为公司的关 联方
马强	2018.02.13- 2019.02.12	0.00	1,500,000	0.00	1,500,000	-	否
总计	-	0.00	1,500,000	0.00	1,500,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

报告期内，公司向非关联方马强提供 150 万元的短期借款（不计息），1 年之内偿还。本次交易是在确保不影响公司正常经营的情况下，以公司自有流动资金向借款方提供借款，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东的利益。

截至本报告披露日，马强已向公司归还借款本金 20 万元。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00
总计	0.00	0.00

(三) 承诺事项的履行情况

1、关于规范及减少关联交易的承诺公司为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，全体股东出具了关于规范关联交易的承诺函，承诺将严格依照公司章程等相关规定执行。

报告期内无违反承诺事项发生。

2、关于避免同业竞争的承诺：为避免将来可能发生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人唐博已作出如下承诺：其控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；如公司未来扩展业务范围，导致唐博或其控制下的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成同业竞争，唐博及其控制下的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；保证不利用自身特殊地位谋取正常的额外利益。唐博及其控制的其他企业如违反上述承诺和保证，将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。

报告期内无违反承诺事项发生。

3、关于公司人员独立的承诺公司董事、监事具有在其他单位兼职的情形，在外兼职的公司董事、监事及高级管理人员均作出了竞业限制的书面承诺，承诺其不会从事损害和可能损害公司利益的行为。公司其他董事、监事及高级管理人员也均做出了避免同业竞争、规范关联交易的承诺。

报告期内无违反承诺的事项发生。

4、为保障公司员工工作积极性，维护公司稳定可持续经营，公司控股股东、实际控制人唐博针对公司缴纳社会保险等责任事宜，作出了如下承诺：如公司自成立之日起至本承诺做出之日，因存在欠缴社会保险费（包括基本养老保险费、失业保险费、基本医疗保险费、工伤保险费、生育保险费）的行为，而被相关主管机关追缴并因此受到行政处罚的，或被劳动争议仲裁机关裁决补缴社会保险费的，本人自愿承担上述全部欠缴款项及滞纳金等费用，保证对公司进行充分补偿，使公司恢复到未遭受该等损失或承担该等责任之前的经济状态。报告期内无违反承诺的事项发生。

除上述承诺以外，公司相关的其他承诺均已在《宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司公开转让说明书》中披露，且报告期内公司无违反承诺事项的发生。

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	1,125,000	22.50%	125,000	1,250,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	1,125,000	22.50%	-103,000	1,022,000	20.44%
	董事、监事、高管	-	-	125,000	125,000	2.50%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	3,875,000	77.50%	-125,000	3,750,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,375,000	67.50%	-	3,375,000	67.50%
	董事、监事、高管	500,000	10.00%	-125,000	375,000	7.50%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		4				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%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	唐博	4,500,000	-103,000	4,397,000	87.94%	3,375,000	1,022,000
2	杨凯	500,000	-	500,000	10.00%	375,000	125,000
3	刘军	0	100,000	100,000	2.00%	-	100,000
4	北京万鼎信业投资管理中心（有限合伙）	0	3,000	3,000	0.06%	-	3,000
合计		5,000,000	0	5,000,000	100.00%	3,750,000	1,250,000
前五名或持股 10%股东间相互关系说明： 公司普通股前五名或持股 10%及以上股东间无关联关系。							

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

公司的控股股东、实际控制人为唐博，董事长，男，汉族，1985年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年9月至2011年9月，任沈阳亚欧工贸集团有限公司总裁；2011年10月至今，任阜新市亚欧置业有限公司法定代表人、执行董事兼总经理；2014年8月至今，任北京华域蓝杉投资有限公司法定代表人、执行董事兼总经理；2014年7月至2016年6月，任辽宁新亚投资管理有限公司法定代表人、执行董事兼总经理；2014年10月至2015年3月，任辽宁新亚弘信金融信息咨询有限公司法定代表人、执行董事兼总经理；2015年3月至今，任新亚投资管理（北京）有限公司监事、新亚弘信（北京）金融服务外包有限公司监事，北京公牛恒盛股权投资基金管理有限公司董事；2015年10月起至2018年8月，任公司董事长。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变更。

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	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
唐博	董事长	男	1985.08.23	本科	2015.10-2018.10	否
宋凝思	董事、总经理	男	1985.12.11	本科	2015.10-2018.10	是
杨凯	董事、副总经理	男	1985.04.05	本科	2015.10-2018.10	是
王森	董事、董事会秘书	男	1986.08.21	本科	2015.10-2018.10	是
孙晓萌	董事	女	1982.01.18	本科	2015.10-2018.10	否
唐博	财务总监	男	1985.08.23	本科	2017.01-2018.10	否
高竹良	监事会主席	男	1983.06.29	本科	2018.01-2018.10	否
赵洋	监事	男	1985.11.22	本科	2015.10-2018.10	否
徐金宝	职工代表监事	男	1988.03.10	本科	2017.01-2018.10	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

(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
唐博	董事长、财务总监	4,500,000	-103,000	4,397,000	87.94%	0.00
杨凯	董事、副总经理	500,000	-	500,000	10.00%	0.00
合计	-	5,000,000	-103,000	4,897,000	97.94%	0.00

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	3	3
财务人员	2	2
技术人员	1	1
办公室人员	1	1
员工总计	7	7

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	3	3
专科	4	4
专科以下	-	-
员工总计	7	7

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：

公司本着按劳分配、奖勤罚懒、效率优先三个基本原则；依照员工的胜任能力、所担任的职务/岗位、及实际工作表现等综合情况划分岗位类别、岗位等级，确定工资职级职等标准。公司积极为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司在保障与激励员工的基础上，还为员工提供年多样的公司福利。

结合公司业务特点、现有人力资源架构及岗位设置情况下，本着开发员工职业技能，提升员工职业素质，增强员工工作能力，提高工作效率的原则，以员工素质模型为基础，以培训需求为依据，制定人才培养规划，为员工提供准确的培训。公司主要采用“双轨道培养模式”，即基础类培养模式和开发类培养模式，制定相应的培训计划，以此来帮助员工提高岗位胜任技能，提高公司中层干部及骨干在日常管理中的执行力与领导力。

报告期内，公司无离退休职工，不需承担相应费用。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况:

无

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

1. 2018年7月20日,公司分别召开第一届董事会第十二次会议和第一届监事会第九次会议,决定提前进行董事会、监事会换届,并将有关议案提交2018年第一次临时股东大会审议。2018年8月6日,公司召开2018年第一次临时股东大会,审议通过了董事会、监事会换届有关议案。2018年8月13日,公司分别召开第二届董事会第一次会议和第二届监事会第一次会议,选举了第二届董事会董事长、第二届监事会主席,聘任了高级管理人员。公司董事会、监事会、高级管理人员换届全部完成。公司新任董事为于雷、刘军、薄尔木、徐冬子、孙晓萌,其中于雷担任董事长。公司新任监事为邓万里、苏建吉、马思凡,其中邓万里担任监事会主席,马思凡为职工代表监事。公司新任总经理为于雷,新任董事会秘书为薄尔木,新任财务总监为张砚。

2.第一次担任公司董事、监事、高级管理人员简要职业经理情况:

(1) 董事长、总经理于雷简历:

于雷,男,汉族,1989年7月出生,中国国籍,无境外永久居留权。2010年6月至2013年5月,任中融佰诚投资管理有限公司销售经理;2013年7月至2015年12月,任北京优全智汇信息技术有限公司投资经理;2016年2月至今,任万鼎国际股权投资基金管理(北京)有限公司市场部经理;2017年10月至今,任北京联鼎思创置业顾问有限公司执行董事。2018年8月起任公司董事会董事、董事长、总经理,任期三年。

(2) 董事刘军简历:

刘军,男,汉族,1965年10月出生,中国国籍,无境外永久居留权,研究生学历。1987年就业于成都35信箱;1988年任海南省开发建设总公司项目经理;1990年任南德集团高技术办主任;1991年创办万通集团有限责任公司,任执行董事及董事局执行主席,期间担任武汉国际信托投资有限公司董事长,香港汉信国际财务有限公司主席,北京万通股份有限公司执行董事等职务;2000年任四川蜀王投资有限公司董事长;2010年3月至今,任海南信陵投资有限公司董事长;2014年至今,任北京理工大学教育基金会投委会理事等;2015年3月至今,任成都掌聚四方科技有限公司执行董事、总经理;2015年5月至今,北京北理人投资管理有限公司董事。2018年8月起,任公司董事,任期三年。

(3) 董事、董事会秘书薄尔木简历:

薄尔木,女,满族,1986年9月出生,中国国籍,无境外永久居留权,专科学历。2007年7月至2010年3月,任吉林博源药业有限公司技术主管;2010年7月至2017年9月,任鸿星尔克(厦门)实业有限公司东北区域部门主管;2017年10月至2018年7月,任辽宁新隆嘉现代农业有限公司综合事务部总监。2018年8月起,任公司董事、董事会秘书,任期三年。

(4) 董事徐冬子简历:

徐冬子,女,汉族,1982年12月17日出生,中国国籍,无境外永久居留权,专科学历。2011年至2015年4月,任伊春市翠峦区物业管理有限责任公司行政管理部主管;2015年4月至2018年7月,任伊春市翠峦区物业管理有限责任公司综合管理部经理。2018年8月起,任公司董事,任期三年。

(5) 监事会主席邓万里简历:

邓万里,男,汉族,1988年6月出生,中国国籍,无境外永久居留权,大专学历。2011年8月至2014年6月,任万源市环保局环保规划专员;2014年7月至2017年12月,任成都柯诺维企业管理有限公司市场部经理;2018年1月至2018年7月,任万鼎国际股权投资基金管理(北京)有限公司市场部总监。2018年8月起任公司监事会监事、监事会主席,任期三年。

（6）监事苏建吉简历：

苏建吉，男，汉族，1994年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2015年10月至今，任四川信诚油气技术工程有限公司技术主管。2018年8月起，任公司监事，任期三年。

（7）职工代表监事马思凡简历：

马思凡，女，回族，1983年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2008年3月至2013年2月，任宁夏盛世金利商贸有限公司会计主管；2013年3月至2017年1月，任宁夏吴忠市拓宇信息咨询有限公司财务经理；2017年2月至今，任公司财务经理。2018年8月起，任公司职工代表监事，任期三年。

（8）财务总监张砚简历：

张砚，女，汉族，1982年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2007年2月至2010年2月，任北京盼红红国际贸易有限公司会计主管；2010年2月至2011年1月，任赛欧曼软件科技（北京）有限公司财务主管；2012年6月至2015年10月，任广东警视文化传播有限公司北京分公司财务经理；2015年10月至2017年7月，任北京书生国际信息技术有限公司财务经理；2017年10月至2018年7月，任北京联鼎思创置业顾问有限公司财务总监。2018年8月起，任公司财务总监，任期三年。

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节、二、(六)、1	10,444.45	1,674,640.23
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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	第八节、二、(六)、2	713,516.00	713,516.00
预付款项	第八节、二、(六)、3	55,028.00	4,420.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	第八节、二、(六)、4	1,567,780.00	67,780.00
买入返售金融资产		-	-
存货	第八节、二、(六)、5	199,555.16	199,555.16
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		2,546,323.61	2,659,911.39
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	第八节、二、(六)、6	13,266.68	13,266.68
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	第八节、二、(六)、7	35,884.00	35,884.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		49,150.68	49,150.68
资产总计		2,595,474.29	2,709,062.07
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
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	第八节、二、(六)、8	165,300.00	164,100.00
预收款项		-	-
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	第八节、二、(六)、9	78,820.60	20,170.40
应交税费	第八节、二、(六)、10	21,438.25	39,955.98
其他应付款	第八节、二、(六)、11	9,000.00	9,000.00
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		274,558.85	233,226.38
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		274,558.85	233,226.38
所有者权益（或股东权益）：			

股本	第八节、二、(六)、12	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节、二、(六)、13	412,601.69	412,601.69
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	第八节、二、(六)、14	54,955.78	54,955.78
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节、二、(六)、15	-3,146,642.03	-2,991,721.78
归属于母公司所有者权益合计		2,320,915.44	2,475,835.69
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		2,320,915.44	2,475,835.69
负债和所有者权益总计		2,595,474.29	2,709,062.07

法定代表人：宋凝思

主管会计工作负责人：于雷

会计机构负责人：张砚

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		0.00	0.00
其中：营业收入		0.00	0.00
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		154,920.25	511,365.47
其中：营业成本		-	-
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	第八节、二、(六)、16	1,387.90	-
销售费用	第八节、二、(六)、17	1,137.45	1,141.00
管理费用	第八节、二、(六)、18	151,827.68	418,917.63
研发费用		-	-
财务费用	第八节、二、(六)、19	567.22	993.31
资产减值损失	第八节、二、(六)、20	-	90,313.53

加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-154,920.25	-511,365.47
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-154,920.25	-511,365.47
减：所得税费用	第八节、二、（六）、21	-	-22,578.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-154,920.25	-488,787.09
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		-154,920.25	-488,787.09
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		-154,920.25	-488,787.09
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后		-	-

净额			
七、综合收益总额		-154,920.25	-488,787.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		-154,920.25	-488,787.09
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.03	-0.10
（二）稀释每股收益		-0.03	-0.10

法定代表人：宋凝思

主管会计工作负责人：于雷

会计机构负责人：张砚

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	899,257.32
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		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
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		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、二、（六）、22	762.38	604,675.29
经营活动现金流入小计		762.38	1,503,932.61
购买商品、接受劳务支付的现金			
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			
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		60,251.00	97,074.98
支付的各项税费		42,080.66	2,035.02
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、二、（六）、22	1,562,626.50	332,481.65
经营活动现金流出小计		1,664,958.16	431,591.65
经营活动产生的现金流量净额		-1,664,195.78	1,072,340.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	第八节、二、(六)、22	-1,664,195.78	1,072,340.96
加：期初现金及现金等价物余额		1,674,640.23	180,484.15
六、期末现金及现金等价物余额		10,444.45	1,252,825.11

法定代表人：宋凝思

主管会计工作负责人：于雷

会计机构负责人：张砚

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
7. 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	
8. 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	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
13. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了“《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）”，公司相应变更财务报表格式。

二、 报表项目注释

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

(一)、公司基本情况

1.公司注册地、组织形式和总部地址

宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司前身为吴忠市凯拓电子商务有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由杨凯、杨青青共同出资组建的有限公司，于2010年6月11日经吴忠市工商行政管理局核准成立，取得的营业执照注册号为：640300200015222，注册资本为人民币3万元（包括杨青青2万元，杨凯1万元）；实收资本3万元，其中：杨青青出资2万元，所占比例为66.67%；杨凯出资1万元，所占比例为33.33%。设立时注册资本的实收情况已于2010年5月28日经宁夏宏源会计师事务所以“宁宏源验字(2010)518号”《验资报告》验证确认。设立时，公司股东及出资情况如下：

序号	出资人	出资额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式
1	杨 凯	1.00	33.33	货币
2	杨青青	2.00	66.67	货币
	合计	3.00	100.00	--

2011年11月2日，本公司召开股东会并通过章程修正案，同意增加注册资本100万元，变更后注册资本为103万元，其中杨凯出资101万元，杨青青出资2万元，分别占注册资本的98%和2%。2011年11月2日，宁夏方正联合会计师事务所出具宁方正会验字（2011）第323号《验资报告》，经该所审验，截至2011年11月2日，公司已收到杨凯以货币方式缴纳的新增注册（实收）资本100万元整。本次变更后，公司股东及出资情况如下：

序号	出资人	出资额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式
1	杨 凯	101.00	98.00	货币
2	杨青青	2.00	2.00	货币
合计		103.00	100.00	--

2012年4月1日，本公司取得吴忠工商局核发的吴名称变核内字（2012）第00390号《企业名称变更核准通知书》，核准公司名称变更为“宁夏凯拓电子商务有限公司”。2012年4月10日，吴忠工商局核准了上述变更并为本公司换发了新的《企业法人营业执照》。

2013年1月24日，公司召开股东会并通过章程修正案，同意增加注册资本247万元，变更后注册资本为350万元，其中杨凯出资348万元，杨青青出资2万元，分别占注册资本的99.43%和0.57%；2013年1月24日，宁夏宏源会计师事务所出具宁宏源验字（2013）第64号《验资报告》，经该所审验，截至2013年1月24日，公司已收到杨凯以货币方式缴纳的新增注册（实收）资本247万元整。本次变更后，公司股东及出资情况如下：

序号	出资人	出资额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式
1	杨 凯	348.00	99.43	货币
2	杨青青	2.00	0.57	货币
合计		350.00	100.00	--

2014年6月17日，公司召开股东会并通过章程修正案，同意增加注册资本1,150万元，变更后注册资本为1,500万元，其中杨凯出资1,200万元，杨青青出资300万元，分别占注册资本的80%和20%，新增注册资本认缴时间为2017年6月17日前。本次变更后，有限公司股东及出资情况如下：

序号	出资人	认缴出资额（万元）	占认缴总额比例（%）	实缴出资额（万元）	占实缴总额比例（%）	出资方式
1	杨 凯	1,200.00	80.00	348.00	99.43	货币
2	杨青青	300.00	20.00	2.00	0.57	货币
合计		1500.00	100.00	350.00	100.00	--

2015年6月27日，公司召开股东会，会议决议公司拟将注册资本由1,500万元变更为350万元，将公司股权结构由“杨凯以货币出资1,200万元（占80%）、杨青青以货币出资300万元（占20%）”变更为“杨凯以货币出资348万元（占99.43%）、杨青青以货币出资2万元（占0.57%）”。2015年6月29日，公司在吴忠日报上就减资事项进行了公告。针对此次减资事项，本公司编制了资产负债表、固定资产清单表。2015年8月20日，向吴忠工商局提交了上述变更申请并取得了该局核准。

序号	出资人	出资额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式
1	杨 凯	348.00	99.43	货币
2	杨青青	2.00	0.57	货币

合计	350.00	100.00	--
----	--------	--------	----

2015年9月21日，本公司召开股东会会议，决议：同意杨青青将其持有公司出资额的0.57%的股权转让给唐博；同意杨凯将其持有公司85.14%的股权转让给唐博；同意吸收唐博为公司新股东。2015年9月22日，杨青青与唐博签订了股权转让协议，协议约定杨青青将其持有有限公司0.57%的股权转让给唐博。2015年9月22日，有限公司就上述变更事项完成工商变更登记。经此次股权转让后，公司股权结构如下：

序号	出资人	出资额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式
1	唐博	300.00	85.71	货币
2	杨凯	50.00	14.29	货币
合计		350.00	100.00	--

2015年6月20日，公司召开股东会，审议通过了《关于将公司整体变更为股份有限公司的议案》，决定以2015年9月30日为基准日对公司资产、负债进行审计和评估，以审计后的净资产折股，整体变更为股份有限公司；2015年10月13日，公司召开创立大会暨股份公司首次股东大会，决议：以2015年9月30日为基准日，将有限公司经审计后的账面净资产折为3,500,000股，整体变更为股份有限公司。2015年10月14日，中兴华会计出具了中兴华验字（2015）第BJ05-0045号《验资报告》，经该所审验，确认截至2015年10月14日，公司已收到全体发起人以其拥有的有限公司截至2015年9月30日经审计的净资产3,912,601.69元，根据《公司法》的有关规定，按照公司折股方案，将上述净资产折合股份总数3,500,000股，每股面值1元，余下未折股的部分412,601.69元计入资本公积，由股份公司（筹）全体股东按原持股比例分别享有。2015年10月14日，公司就上述事项完成了工商变更登记。股份公司设立时，股权结构如下：

序号	出资人	出资方式	持股数量	持股比例
1	唐博	整体变更	3,000,000.00	85.71
2	杨凯	整体变更	500,000.00	14.29
合计			3,500,000.00	100.00

2015年10月16日，公司召开2015年第一次临时股东大会，同意以每股1元的价格向唐博定向发行股份1,500,000股；同意公司总股本数由3,500,000股变更为5,000,000股、注册资本由350万元变更为500万元；同意修改公司章程。2015年10月29日，北京中瑞诚会计师事务所有限公司宁夏分所出具中瑞诚宁验字[2015]68号《验资报告》，确认截至2015年10月16日，公司已收到唐博以货币方式缴纳的新增注册（实收）资本150万元整。2015年10月16日，吴忠市市场监管局核准了此次工商登记。本次变更后，公司股东及出资情况如下：

序号	股东姓名	持股数（万股）	持股比例（%）
1	唐博	450.00	90.00
2	杨凯	50.00	10.00
合计		500.00	100.00

企业法人营业执照：（统一社会信用代码：91640300554165261H）

公司法定代表人：宋凝思

公司注册地址：吴忠市朝阳东街北侧宏远锦秀华府一号楼

2.公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要从事电子商务、文体用品、电脑软硬件及配件等经营。

公司经营范围：电子商务（不含国家专项审批及法律法规禁止经营项目）；文体用品、电脑软硬件及配件、办公用品、文化办公用品、纸制品、纸张、制冷设备、机电设备（不含小轿车）、仪器仪表、照相器材、电讯器材、通讯器材（不含无线电发射装置）、音响器材、音响设备、电子产品、安全技术防范产品销售；计算机软件开发及系统集成（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（二）、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

（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 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（四）、重要会计政策和会计估计

本公司从事电子商务、文体用品、电脑软硬件及配件等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、政府补助等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注（四）、22“收入”、23“政府补助”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注（四）、27“重大会计判断和估计”。

1. 会计期间

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

2. 营业周期

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

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物的确定标准

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

5. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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。

6. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生

的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客

观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金

额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
个别认定法组合	具有明显不同的风险特征
账龄分析组合	相同账龄具有类似风险特征组合
关联方、内部职工组合	属于关联方或者内部职工

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
个别认定法组合	按个别分析法计提坏账准备
账龄分析组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方、内部职工组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有实际证据证明该项应收款项在可预见的将来不能收回
坏账准备的计提方法	对可预见不能收回的部分全额计提坏账准备

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

8. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9. 持有待售资产

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

10. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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股东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股东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。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司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，按照合并财务报表编制的方法中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

11. 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。

本公司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、17“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。

12. 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

13. 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、17“长期资产减值”。

14. 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。

15. 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和

建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16. 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17. 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允

价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

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

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

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

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

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

19. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

20. 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，本公司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，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

21. 优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

22. 收入

（1）商品销售收入

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

销售商品收入确认的具体方法和条件：

- ①商品已发出（已开具出库单、发票）；
- ②到货后客户签收（风险报酬已转移并取得收取货款的权利）；
- ③成本可以准确计量（库存商品账出库记录）；
- ④不再继续控制（除有证据证明是质量问题外不予退换）。

（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。

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

（3）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。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

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

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府

补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

24. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

25. 租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

26. 重要会计政策、会计估计的变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了“《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）”，公司相应变更财务报表格式。

27. 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 折旧和摊销

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

根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）递延所得税资产

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

（5）所得税

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

（五）、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入2018年1-4月按17%的税率计算销项税，2018年5-6月按16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

（六）、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日，本期指 2018 半年度，上期指 2017 半年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,712.53	1,712.53
银行存款	8,731.92	1,672,927.70
其他货币资金		
合计	10,444.45	1,674,640.23
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应 收款项					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	824,632.00	100.00	111,116.00	13.47	713,516.00
其中：账龄组合	824,632.00	100.00	111,116.00	13.47	713,516.00
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	824,632.00	100.00	111,116.00	13.47	713,516.00

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项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	824,632.00	100.00	111,116.00	13.47	713,516.00
其中：账龄组合	824,632.00	100.00	111,116.00	13.47	713,516.00
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	824,632.00	100.00	111,116.00	13.47	713,516.00

① 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			
1至2年	753,000.00	75,300.00	10.00
2至3年			
3至5年	71,632.00	35,816.00	50.00
5年以上			
合计	824,632.00	111,116.00	—

账龄	年初余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1 至 2 年	753,000.00	75,300.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 5 年	71,632.00	35,816.00	50.00
5 年以上			
合计	824,632.00	111,116.00	—

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无收回或转回坏账准备金额。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
阿拉善盟农畜产品质量检测中心	71,632.00	8.69	35,816.00
中宁县职业教育培训中心	90,000.00	10.91	9,000.00
吴忠金积工业园区管理委员会	663,000.00	80.40	66,300.00
合计	824,632.00	100.00	111,116.00

3. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	50,608.00	91.97	-	-
1 至 2 年	4,420.00	8.03	4,420.00	100.00
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	55,028.00	100.0	4,420.00	100.0

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	50,000.00	90.86
思行东方（天津）科技有限公司	4,420.00	8.03
吴忠市利通区西子宾馆	608.00	1.11
合计	55,028.00	100.00

4. 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	1,600,200.00	100.00	32,420.00	2.03	1,567,780.00
其中：账龄组合	1,600,200.00	100.00	32,420.00	2.03	1,567,780.00
关联方、内部职工组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,600,200.00	100.00	32,420.00	2.03	1,567,780.00

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项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	100,200.00	100.00	32,420.00	32.36	67,780.00
其中：账龄组合	100,200.00	100.00	32,420.00	32.36	67,780.00
关联方、内部职工组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	100,200.00	100.00	32,420.00	32.36	67,780.00

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,500,000.00	-	-
1 至 2 年	44,200.00	4,420.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 5 年	56,000.00	28,000.00	50.00
5 年以上			
合计	1,600,200.00	32,420.00	-

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1 至 2 年	44,200.00	4,420.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 5 年	56,000.00	28,000.00	50.00
5 年以上			
合计	100,200.00	32,420.00	-

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提坏账准备。

（3）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	100,200.00	100,200.00
马强借款	1,500,000.00	
合计	1,600,200.00	100,200.00

（4）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
马强	借 款	1,500,000.00	1 年以内	93.74	-
阿拉善盟农畜产品质量检测中心	保证金	56,000.00	3-4 年	3.50	28,000.00
金积工业园区管委会	保证金	44,200.00	1-2 年	2.76	4,420.00
合计	—	1,600,200.00	—	100.00	32,420.00

5. 存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	199,555.16		199,555.16
周转材料			
消耗性生物资产			
建造合同形成的已完工未结算资产			
合计	199,555.16		199,555.16

（续）

项目	年初余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	199,555.16		199,555.16
周转材料			
消耗性生物资产			
建造合同形成的已完工未结算资产			
合计	199,555.16		199,555.16

6. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子及办公设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	265,333.52	265,333.52
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 企业合并减少		
(3) 转入投资性房地产		
(4) 划分为持有待售资产		
4、期末余额	265,333.52	265,333.52
二、累计折旧		
1、年初余额	252,066.84	252,066.84
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	252,066.84	252,066.84
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		

项目	电子及办公设备	合计
3、本期减少金额		
（1）处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	13,266.68	13,266.68
2、年初账面价值	13,266.68	13,266.68

7. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	143,536.00	35,884.00	143,536.00	35,884.00
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	143,536.00	35,884.00	143,536.00	35,884.00

8. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
商品款	5,100.00	5,100.00
服务费	160,200.00	159,000.00
合计	165,300.00	164,100.00

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京懋德律师事务所	159,000.00	尚未完成服务
合计	159,000.00	—

9. 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
一、短期薪酬	20,170.40	103,710.60	45,060.40	78,820.60
二、离职后福利-设定提存计划		15,190.60	15,190.60	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

合计	20,170.40	118,901.20	60251.00	78,820.60
----	-----------	------------	----------	-----------

(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	19,720.00	90,169.19	32,191.19	77,698.00
2、职工福利费				
3、社会保险费	56.00	6974.54	6302.54	728.00
其中：医疗保险费	56.00	6294.40	5622.40	728.00
工伤保险费		190.68	190.68	
生育保险费		489.46	489.46	
4、住房公积金		4,200.00	4,200.00	
5、工会经费和职工教育经费	394.40	2,366.87	2,366.67	394.60
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	20,170.40	103,710.60	45,060.40	78,820.60

(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
1、基本养老保险		14,712.60	14,712.60	
2、失业保险费		478.00	478.00	
3、企业年金缴费				
合计		15,190.60	15,190.60	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

10. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	717.53	15,408.94
企业所得税	20,720.72	20,720.72
城市维护建设税		998.55
教育费附加		427.95
教育费附加		285.30
水利基金		2,114.52
合计	21,438.25	39,955.98

11. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
借 款	9,000.00	9,000.00
商品款		
保证金		
合计	9,000.00	9,000.00

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杨 凯	9,000.00	
合计	9,000.00	

12. 股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

13. 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	412,601.69			412,601.69
合计	412,601.69			412,601.69

14. 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	54,955.78			54,955.78
合计	54,955.78			54,955.78

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

15. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-2,991,721.78	-2,480,563.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润		-2,480,563.08
加：本期归属于母公司股东的净利润	-154,920.25	-488,787.09
减：提取法定盈余公积		

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,146,642.03	-2,969,350.17

16. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
水利基金		
印花税	1,387.90	
合计	1,387.90	

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

17. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		1,141.00
燃油费、汽费		
车辆行驶费		
差旅费		
维修费		
运费	352.83	
辅料		
施工租赁费		
售后服务费	784.62	
合计	1,137.45	1,141.00

18. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
业务招待费		
水电暖气费	20.40	4,419.29
工会经费	2,366.87	1,693.62
职工薪酬	121,029.00	92,943.60
办公费	1,340.26	4,445.00
福利费		1,650.00

运杂费	718.00	206.00
住房公积金	3,360.00	4,480.00
社会保险费	14,707.74	34,269.36
其他		55,609.52
维修费		
房屋租赁费		16,000.00
个人所得税	39.00	
差旅费	6,314.33	5,422.00
通讯费	800.00	
服务费	1,132.08	
折旧与摊销		
残疾人保障金		9,100.00
中介费		
审计费		188,679.24
合计	151,827.68	418,917.63

19. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
利息收入	-762.38	-756.29
手续费	1,329.60	1,749.60
合计	567.22	993.31

20. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		90,313.53
合计		90,313.53

21. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		-22,578.38
合计		-22,578.38

22. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

政府补助		
其他营业收入		
利息收入	762.38	756.29
往来款		603,919.00
合计	762.38	604,675.29

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业外支出		
管理、销售费用	31,936.13	321,832.05
银行手续费	1,329.60	649.60
往来款	1,529,360.77	10,000.00
合计	1,562,626.50	332,481.65

23. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-154,920.25	-488,787.09
加：资产减值准备		90,313.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		40,799.79
无形资产摊销		11,949.73
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	567.22	993.31
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		-22,578.38
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,550,608.00	1,532,807.67
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	40,765.25	-1,850.76
其他		-91,306.84
经营活动产生的现金流量净额	-1,664,195.78	1,072,340.96

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	10,444.45	1,252,825.11
减：现金的期初余额	1,674,640.23	180,484.15
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	-1,664,195.78	1,072,340.96

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,444.45	1,674,640.23
其中：库存现金	1,712.53	1,712.53
可随时用于支付的银行存款	8,731.92	1,672,927.70
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	10,444.45	1,674,640.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(七)、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东

股东名称	股份性质	持股数（万股）	持股比例	与本公司的关系
唐博	自然人股	4,397,000.00	87.94%	本公司之实际控制人

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁夏穆信科技有限公司	自然人股东杨凯持股 90% 的公司
杨凯	自然人股东
杨青青	自然人股东杨凯之妹
杨少山	自然人股东杨凯之父

马永芳	自然人股东杨凯之母
宋凝思	法定代表人、总经理
徐金宝	监事
王 森	董事、董事会秘书
孙晓萌	董事
高竹良	监事会主席
赵 洋	监事
杨世杰	自然人股东杨凯之妹夫

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	2018 年 1-6 月度金额
马永芳	房屋租赁	公司所在地房屋租用	-

2013年6月11日，公司与马永芳签订《房屋租赁合同》，约定由马永芳将其位于吴忠市朝阳东街北侧宏远锦绣华府一号楼的房屋无偿租赁给有限公司作为住所使用，建筑面积95.45平方米，租赁期限为十年。马永芳为现公司股东杨凯的母亲，其将自有房屋无偿租赁给有限公司作为住所使用。

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
杨 凯	9,000.00	9,000.00
合计	9,000.00	9,000.00

(八)、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(九)、资产负债表日后事项

2018 年 8 月 13 日，公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司股票发行方案的议案》，公司拟向不特定对象发行股票，拟发行价格为每股 1.00 元人民币，本次拟发行股票数量不超过 2,000 万股（含本数），募集资金不超过 2,000 万元（含本数），募集资金用途主要为补充流动资金和项目建设。

(十)、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

(十一)、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计		

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经

常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.46	-0.03	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.46	-0.03	-0.03

宁夏新亚凯拓电子商务股份有限公司

2018年8月23日