



贝克诺斯

NEEQ : 838351

苏州贝克诺斯电子科技股份有限公司

Suzhou Becklos Electronic Technology Co.,Ltd



半年度报告

2019 年



## 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 .....	16
第五节 股本变动及股东情况.....	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	22
第七节 财务报告 .....	25
第八节 财务报表附注 .....	37

## 释义

释义项目	指	释义
本期、报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
公司、本公司、股份公司、贝肯诺斯	指	苏州贝肯诺斯电子科技股份有限公司
苏州博艾斯、博艾斯	指	苏州博艾斯投资管理有限公司
苏州艾瑞斯、艾瑞斯	指	苏州艾瑞斯投资管理中心（有限合伙）
苏州德克斯、德克斯	指	苏州德克斯投资管理中心（有限合伙）
股东大会	指	苏州贝肯诺斯电子科技股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州贝肯诺斯电子科技股份有限公司董事会
监事会	指	苏州贝肯诺斯电子科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	苏州贝肯诺斯电子科技股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会的合称
律师事务所	指	浙江天册律师事务所
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
上海银行	指	上海银行股份有限公司
招商银行	指	招商银行股份有限公司
苏州银行	指	苏州银行股份有限公司
苏州贝利尔、贝利尔	指	苏州贝利尔信息技术有限公司、控股子公司
苏州贝德斯、贝德斯	指	苏州贝德斯新材料有限公司、控股子公司
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
功能性器件	指	用于替代传统金属螺丝等零部件实现消费电子产品内部零部件间的粘接、缓冲、屏蔽等功能的胶带、泡棉、铜箔等内部功能性器件以及对消费电子产品外观进行美化、防护等功能的铭牌、触摸板等外部功能性器件

## 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。

公司负责人余天华、主管会计工作负责人刘 英及会计机构负责人（会计主管人员）刘 英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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、豁免披露事项及理由

1. 公司所处的行业为消费电子产品制造，终端是手机、笔记本电脑等，作为消费电子产品功能性部件的制造商，产业链的特征决定此领域的产业格局较小，供应链相对固定，客户群集中度非常高，市场竞争激烈。
2. 由于公司所处行业的特殊性，同行业上市公司均豁免披露前五大供应商、前五大客户的名称申请不予披露公司前五大客户及供应商。
3. 根据公司和客户之间的购销合同中保密条款的要求，公司有义务对客户信息和价格信息等保密。一旦泄露会造成违约，甚至客户流失。

基于上述理由，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司年度报告内容与格式指引（试行）》第八条“由于国家机密、商业秘密等特殊原因导致本指引规定的某些信息不便披露的，挂牌公司可向全国股份转让系统公司申请豁免，经全国股份转让系统公司同意后，可以不予披露。”公司就半年报中前五大客户、供应商名称申请予以豁免披露，并且全国股转系统已通过审核，准予豁免披露该事项。

### 【备查文件目录】

文件存放地点	江苏省苏州市吴中区胥口镇长安路 168 号苏州贝肯诺斯电子科技股份有限公司二楼董事会秘书办公室
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、在全国中小企业股份转让系统信息披露平台公开披露的文件原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	苏州贝克诺斯电子科技股份有限公司
英文名称及缩写	Suzhou Becklos Electronic Technology Co,.Ltd . Becklos
证券简称	贝克诺斯
证券代码	838351
法定代表人	余天华
办公地址	苏州市吴中区胥口镇长安路 168 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	余天华
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0512-66386290
传真	0512-67689938
电子邮箱	Ying.liu@becklos.com
公司网址	www.becklos.com.cn
联系地址及邮政编码	苏州市吴中区胥口镇长安路 168 号 215164
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	苏州市吴中区胥口镇长安路 168 号

### 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	2011 年 5 月 20 日
挂牌时间	2016 年 8 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-39 计算机、通信和其他电子设备制造业-397 电子元件制造-3971 电子元件及组件制造
主要产品与服务项目	电脑和手机等消费电子产品功能性部件、辅料的设计、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,063,820
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	苏州博艾斯投资管理有限公司
实际控制人及其一致行动人	余天华、马秀娟

**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	91320506575387613B	否
金融许可证机构编码		
注册地址	苏州市吴中区胥口镇长安路 168 号	否
注册资本（元）	14,070,000	否

**五、 中介机构**

主办券商	东吴证券
主办券商办公地址	江苏省苏州工业园区星阳街 5 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	无
签字注册会计师姓名	无
会计师事务所办公地址	无

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

注：2019 年 6 月 4 日，公司发布 2018 年年度权益分派实施公告（公告编号：2019-023）：以公司现有总股本 1,4070,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4.26 股，共计转增 5,993,820 股。转增后，公司总股本增至 20,063,820 股，并于 2019 年 7 月 3 日取得最新的营业执照，公司注册资本变更为 20,063,820 元

## 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	22,032,775.15	14,539,686.66	51.54%
毛利率%	35.47%	50.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,345,260.13	2,825,455.24	18.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,322,441.67	2,594,797.67	28.04%
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）	11.79%	14.78%	-
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）	11.71%	13.58%	-
基本每股收益	0.17	0.20	

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	38,301,235.68	48,515,831.63	
负债总计	10,967,111.81	20,244,273.91	
归属于挂牌公司股东的净资产	26,038,501.66	26,689,121.53	
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.30	1.90	
资产负债率%（母公司）	25.81%	39.41%	-
资产负债率%（合并）	28.63%	41.73%	-
流动比率	2.73	1.95	-
利息保障倍数	21.40	33.41	-

### 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	6,111,047.79	1,869,233.85	
应收账款周转率	0.92	0.80	-
存货周转率	2.14	1.86	-

**四、 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-21.05%	-13.84%	-
营业收入增长率%	51.54%	-28.78%	-
净利润增长率%	20.85%	-24.37%	-

**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	20,063,820	14,070,000	42.60%
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
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	60,000.00
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年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	-27,907.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>32,092.89</b>
所得税影响数	5,813.93
少数股东权益影响额（税后）	3,460.50
<b>非经常性损益净额</b>	<b>22,818.46</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 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	30,605,572.44			
应收票据				
应收账款		30,605,572.44		
应付票据及应付账款	12,344,602.83			
应付票据				
应付账款		12,344,602.83		

注：财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》，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。企业根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表，合并报表不涉及调整重述，母公司报表调整重述详见上表。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司主要从事电脑和手机等消费电子产品功能性部件、辅料的设计、生产和销售，主要产品为：PSA 胶带(压力敏感胶带)系列产品，导电、屏蔽系列产品，绝缘系列产品，泡棉系列产品以及特殊材料系列产品。拥有高新技术企业证书。根据 GB/T4754-2011《国民经济行业分类》，公司所处行业归属于制造业（C）中的计算机、通信和其他电子设备制造业（C39），公司在消费电子产品功能性部件领域内有着多年的设计、制造经验积累，已经与多家知名笔记本电脑和手机终端厂商的供应商之间建立了紧密的合作关系。公司基于成熟的体系化产品设计能力，通过自主研发或与客户合作研发功能性部件产品，按照产品设计图纸和订单为客户提供专业的消费电子产品功能部件系统化整体解决方案。目前，公司的主要销售模式包括：直销模式和终端指定模式。未来公司将继续注重研发创新，持续推出适应市场需求的新产品。

#### 1、采购模式

公司对采购环节设立采购部，并由品保部、工程部协同配合进行评估及选择。采购部负责包括：下发采购订单、控制交期、监督并管理应付账款等；生产部负责根据营销部提供的订单制定原物料的请购计划，并提供给采购部进行采购。品保部负责对所采购物料进行检验。工程部负责新产品的技术指导和试验评估、生产试制与推广测试。公司的产品客制化程度较高，各产品所需要的原材料的技术指标相对严格，对于供应商的专业化程度要求较高。

#### 2、生产模式

公司购进原材料，在技术人员的指导下进行生产，并提供作业指导书给生产车间，生产车间依据 SOP（标准作业指导书）进行作业生产，检验合格后入仓库，按照客户订单需求发货。

#### 3、销售模式

公司主要有两种销售模式：直销模式和终端指定模式。第一种是直销模式，即由公司营销部进行客户资源开拓，达成初步合作意向，经过客户认可后，接受客户下达的订单指令进行生产和销售；第二种是终端指定模式，是一种新型的模式，公司是通过与公司客户的直接客户进行接洽，得到其认可，并将产品指定纳入客户产品的规格书中或向合作厂商（即公司客户）推荐公司的产品。

#### 4、盈利模式

公司的销售收入主要来源于电脑和手机等消费电子产品功能性部件、辅料的生产和销售，通过专业化制造、对产品精益求精，获得客户的认可与合作，与客户签订销售合同。报告期内，公司与客户签订的合同为框架性协议，约定产品的需求、价格、供货方式及结算方式等，客户根据框架协议约定，下订单向公司采购具体产品，产品最终经过客户的验收后实现收入。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 22,032,775.15 元，较上年同期的 14,539,686.66 元增长了 51.54%；实现净利润为 3,058,446.15 元，比上年同期的 2,530,789.80 元增长了 20.85%。公司经营情况保持稳

步健康成长，公司主营业务增速稳定，整体盈利能力逐步增强；资产总额 38,301,235.68 元，比上年同期 30,797,114.63 元增长了 24.37%，主要原因为本期营业收入较去年同期增长 51.54%，应收账款余额同步增长，同时为了订单及时交付，库存相应增加，导致资产总额增加。

报告期内，公司管理层及核心技术团队稳定，相关技术不断提升和完善，公司制定可持续发展战略，有以下几个方面：

#### 1、业务布局计划

深耕消费电子产品功能性部件领域，消费电子是功能性部件产品的重要下游行业，功能性部件产品的增长主要得益于手机电脑等消费电子产品的更新换代加速。未来公司将不断巩固自身在消费电子产品功能性部件领域的优势地位，抓住新材料新技术所带来的的契机，一方面继续以优质的产品及服务，强化公司与现有客户的合作关系；另一方面，公司将不断拓展品牌影响力，深度挖掘其他潜在客户需求，促进公司在消费电子产品功能性部件领域的收入持续增长。

#### 2、技术研发计划

技术研发是公司创新和持续发展的动力，公司将不断加大对技术研发的投入力度，升级研发软硬件设施，推动企业与高校产学研合作及科技成果转化，完善技术创新体系，不断强化基础材料研究、关键技术攻关、特殊制造工艺攻关、自动化组装生产探索，广泛采用国内外先进的新技术、新工艺、新设备，研发出符合企业标准、行业标准、国家标准和国际标准且满足市场需求的创新技术产品。

#### 3、管理体系规划

完善的管理体系流程，是企业在日趋激烈的市场中生存和发展的关键因素之一。为此，公司对管理体系做出了以下规划：

##### (1) 完善财务核算及财务管理体系

公司将进一步加强财务核算的基础工作，提高会计信息质量，完善会计核算、预算、成本控制、审计及内控制度，充分发挥财务在预测、决策、计划、控制、考核等方面的作用，持续跟踪企业的成本、现金流、利润率等财务指标，为财务管理和企业决策奠定基础。

##### (2) 建立有效的内部控制及风险防范制度

内控建设不仅是上市公司监管规范的要求，更是企业长远稳健发展的需要。未来公司将进一步完善各类管理标准、管理流程及管理制度，按照分级分类的原则，对公司内部各类经济合同实行集中管理，规范经营行为，强化合同意识，形成一套规避经营风险的机制，提高公司经营管理水平。

### 三、 风险与价值

1. 子公司发展新领域的风险：公司控股子公司苏州贝利尔信息技术有限公司，其主营业务是全新的游戏、VR 游戏、VR 英语教育新领域，VR 游戏方面虽已开发出四款软著，目前已在各游戏平台上线，但网络游戏行业产品更新换代快，竞争激烈；VR 英语教育目前已进入市场推广阶段，经营风险主要来自于用户对产品接受程度，当市场需求不稳定时，企业未来的经营收益就不确定，增加了经营风险。随着社会信息化水平的不断提高和新技术的引入，主要面临的市场风险来自于用户对产品的认同与是否有借鉴我们模式的产品推出，从而造成经营和市场风险。

应对措施：VR 游戏、VR 教育新领域是一个由全新的硬件、软件、内容、渠道构成的产业链生态，任何一个环节若不被市场认可，就有可能被市场冷落，我们会密切注意产业链发展趋势，若产品达不到市场需要，不被市场认可，将会采取“壁虎断尾”的措施，同时公司对产品也进行了软著申请，所有相关事项设定都申请了相关版权，以期通过一系列的法律来保证我司的合法权益。

2. 税收政策风险：公司收到由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201632002071，发证时间 2016 年 11 月 30 日，有效期三年。企业所得税减按 15%征收，到期后，若公司无法继续取得高新技术企业证书或国

家调整相关税收优惠政策，则不享受优惠，将会给公司的税负，盈利带来一定程度的影响。

应对措施：公司一方面将继续保持研发团队的研发力度，将高新技术与生产密切配合，保证继续获得高新技术企业证书，公司目前已提交复审材料。另一方面，公司将积极提升经营管理水平，增强持续经营能力，将成本管理与业务拓展相结合，增强自身盈利能力，减少乃至消除税收优惠政策可能发生变动所带来的不利影响。

3. 客户集中度较高的风险：公司报告期内前五名客户的销售额占总营业收入的比重为 77.67%，主要客户相对集中，这是由消费电子产品制造产业链的特征决定的。作为消费电子产品功能性部件的制造商，公司及其他竞争对手都会根据其业务专长、合作历史等因素与众多下游客户中的其中几家合作相对密切。另一方面，从下游客户的角度，为维护其产品的竞争力和保守产品的商业秘密，往往会构建相对封闭的供应链条，以减少被竞争对手模仿的风险，这决定了上游功能性部件厂商具有主要为某几家下游客户配套的特点。从目前来看，虽然公司与主要客户建立了良好稳定的合作关系，但是如果上述客户的产品需求量下滑或客户流失，而公司又没有足够的新增客户补充，公司营业收入可能出现下滑进而影响公司的经营业绩。

应对措施：公司一方面凭借自身的技术工艺和较高的产品质量稳定现有大客户，另一方面公司不断加大市场拓展力度以及研发投入，从更多的渠道吸引客户资源，培育更多元化的合作关系，为公司创造更多的可能性。

4. 公司治理风险：公司建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及相应的议事规则，制定了《关联交易管理制度》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》等各项制度。但公司治理结构仍然需进一步完善，同时公司的内部控制制度在执行上与规范要求存在一定差距，若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行，公司治理风险将可能影响公司持续、稳定、健康发展。

应对措施：公司通过股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，严格执行公司相关的规章制度，有效地监督公司实际控制人对公司的经营行为，公司管理层不断规范公司的治理结构，加强管理层人员在相关专业方面的学习，提高其规范治理公司的意识，不断强化内部控制制度的执行和监督检查，防范风险。

5. 政策变化风险：根据国家发改委《产业结构调整指导目录（2011 年本）》，“新兴电子元器件”制造等细分行业属于其中重点发展的领域；《国家发展改革委办公厅关于继续组织实施电子专用设备仪器、新型电子元器件及材料产业化专项有关问题的通知》也专门指出，要对电子专用设备仪器、新型电子元器件及材料行业基于扶持，加快形成产业规模，提高产品附加价值。总体来说，我国电子制造业政策风险较低，政府对有一定的与技术研发实力和较强经营能力的企业给予了重点支持，公司所处的消费电子产品功能性器件行业直接或间接地受到了国家政策的扶持。如未来随着国内外经济形势变化，国家停止实施该行业的相关扶持政策，本公司将面临行业经营环境变化的风险。

应对措施：公司将密切关注行业动态，及时、准确地解读行业政策变化，为及时调整公司业务发展战略做准备；进一步提高公司管理层对政策风险的认识，对面临的政策风险及时分析和研究，以提高对政策风险客观性和预见性的认识，充分掌握政策风险管理的主动权。

6. 技术更新换代风险：消费电子产品功能性器件制造业属于技术密集产业，随着国家政策、资金对

于相关行业支持力度的加大，其使用的技术不断升级。企业若不能跟上技术更新换代的脚步其产品将逐步被市场淘汰，进而面临经营困境。

应对措施：科技在进步，时代在进步，社会竞争如此激烈，产品技术更新换代是未来的趋势，公司积极进行新技术新产品的研发，丰富产品种类，以避免此类困境。

7. 价格波动风险：功能性器件行业所处消费电子产品产业链的最下游行业，终端是手机、笔记本电脑等。消费电子行业竞争激烈，终端产品上市初期往往采取撇脂定价策略，但随着产品进入成熟期，各厂商为抢占市场份额，主动降价促销也成为其必然选择。下游终端产品的降价的压力必然会转嫁到上游的功能性器件生产厂商，使公司所处的功能性器件行业面临毛利率下降的风险。

应对措施：报告期内，公司通过扩大生产规模、不断提高生产效率、降低生产成本、提高产品毛利率、不断完善库存管理，加强成本控制，尽可能的降低公司产品的成本，以应对价格波动带来的额外损失。

8. 市场竞争风险：报告期内本公司的产品主要服务于消费电子产品制造企业。消费电子产品功能性器件市场已处于充分竞争状态，国内同行业企业在不同的细分市场、销售区域和终端客户拥有各自的竞争优势。由于该行业本质属于配套加工行业，未来可能会有其他相关设备和类似生产经验的企业加入到该行业中来，以及现有竞争对手通过技术创新、经营模式创新等方式不断渗透到公司的主要业务领域。因此，公司面临着一定的市场竞争风险。

应对措施：公司将密切注意市场动态，不断提高公司主要业务领域的信息及质量，完善该行业配套加工的各方面技术及服务。

9. 宏观经济波动风险：功能性器件行业与消费电子产品行业的发展具有很强的联动性。消费电子行业是典型的竞争性行业，具有明显的行业周期性，因而功能性器件行业也具有相应的周期性，未来全球经济低迷时，功能性器件的市场需求可能随着消费电子产品需求的萎缩而萎缩，从而给行业内公司带来经营风险。

应对措施：消费电子产品行业的发展速度很快，公司将不断优化产品信息及结构，在产品向多元化方向发展的同时，密切注意全球经济趋势，只要消费电子产品需求发生萎缩，就提前做升级转型，以规避行业给公司带来的经营风险。

10. 应收账款占总资产比重较高的风险：公司 2018 年半年度和 2019 年半年度应收账款期末余额分别为 14,509,177.11 元、17,369,394.86 元，应收账款余额占总资产的比重分别为 47.11%、45.35%，虽然 2019 年半年度较去年同期应收账款余额占总资产的比重有所下降，由于公司属于电子消费品，销售额受行业特性的影响，上半年属于淡季需求较少，随着销售额的增加，下半年应收账款余额会逐步增加，若不能按时收回，还是会对公司经营成果造成一定程度影响。

应对措施：报告期内公司不断完善应收账款管理，严格追踪客户的资信状况，对于到期又未及时付款的客户加大催款力度，报告期内应收账款余额占总资产的比重有所下降。公司未来还将进一步发展、加大规划，未来存货和固定资产有望增加，总资产增加也会降低应收账款余额比重。

11. 投资活动现金流量净额持续为负的风险：公司 2018 年半年度和 2019 年半年度投资活动产生的现金流量金额分别为-1,552,830.31 元、-331,690.20 元，持续为负数的原因主要为公司持续经营，

新增固定资产的投入，导致投资活动现金流量净额为负。

应对措施：报告期内子公司贝利尔的游戏与 VR 英语教育产品，研发阶段已基本完成，目前处于市场推广阶段，并与代理商初步达成意向，未来投资活动现金流量金额持续为负的风险将逐步降低。

#### 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

公司稳步发展的过程中，在创造经济价值的同时，与股东、员工、客户、供应商等相关利益者都保持着良好、合作共赢的关系，积极参与社会公益，促进公司与社会和谐发展。企业作为社会公民，对资源和环境的可持续发展负有不可推卸的责任，公司通过技术改进，减少生产各环节对环境可能造成的污染，同时可以降低能耗，节约资源，从而使产品更具竞争力，并与有资质的第三方回收公司签订废弃物回收处置合同，定期上门回收处理，以净化环境。

#### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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.(五)
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

#### (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	800,000.00	144,545.7
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	30,000,000.00	2,536,652.11
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	1,200,000.00	425,584.79

注：1. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售：为销售产品给关联方苏州捷克露西电子科技有限公司、苏州欧克欣电子科技有限公司，分别预计为15,000,000.00元，报告期内苏州欧克欣电子科技有限公司实际发生关联交易额为75,267.83元，苏州捷克露西电子科技有限公司实际发生关联交易额为2,461,384.28元。

2. 其他指的是公司租用关联方苏州瑞富精密五金有限公司的房屋作为生产经营场所而产生的租赁费。

## (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
余天华先生及配偶马秀娟女士	公司向招商银行苏州分行申请 2,000,000 元流动资金贷款，关联方余天华先生与配偶马秀娟女士为本次贷款事项提供连带保证责任。	2,000,000.00	已事前及时履行	2017年11月7日	2017-065
余天华先生及配偶马秀娟女士	公司向苏州银行胥口支行申请 5,000,000 元流动资金贷款，关联方余天华先生与配偶马秀娟女士为本次贷款事项提供连带保证责任。	5,000,000.00	已事前及时履行	2017年12月13日	2017-069
余天华先生及配偶马秀娟女士	公司向招商银行苏州分行申请 500 万元的流动资金贷款，公司关联方余天华先生与马秀娟女士为公司贷款事项承担连带保证责任。	5,000,000.00	已事前及时履行	2018年7月18日	2018-024
余天华先生及配偶马秀娟女士	公司向上海银行苏州分行申请 300 万元流动资金贷款，关联方余天华先生及配偶马秀娟女士本次贷款事项提供连带保证责任。	3,000,000.00	已事前及时履行	2018年11月15日	2018-032
马秀娟女士	关联方资金拆借---向贝利尔提供借款	189,981.55	已事前及时履行		注(1)

注1. 股东马秀娟拆借资金给予公司贝利尔，是对子公司的业务支持，不会对公司财务状况和经营成果产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。本次交易根据《公司章程》及《关联交易管理制度》等相关规定，事前由总经理审批通过。

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

关联方余天华先生与配偶马秀娟女士为公司向招商银行苏州分行、上海银行吴中支行、苏州银行胥口分行贷款的事项无偿提供担保，属于关联方对公司发展的支持行为，遵循公平、自愿的原则，不存在损害公司及公司其他股东的利益，且公司独立性未因关联担保受到影响。

## (三) 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	2016/8/8		挂牌	社保缴纳事项的承诺	公司实际控制人已就社保缴纳事项作出承诺	正在履行中
董监高	2016/8/8		挂牌	同业竞争承诺	持股 5%以上股份股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2016/8/8		挂牌	敬业禁止、知识产权的承诺	公司董事、监事、高级管理人员签署了《关于竞业禁止、知识产权的承诺》，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/8		挂牌	资金占用承诺	实际控制人签署《实际控制人关于防止公司资金占用等事项的承诺》，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好	正在履行中
董监高	2016/8/8		挂牌	任职不存在利益冲突的承诺	公司董事、监事、高级管理人员签署了《任职不存在利益冲突的承诺》，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

1、公司实际控制人已就社保缴纳事项作出承诺，若因公司员工社会保险缴纳事项，公司被劳动保障部门要求为员工补缴或者被追缴社会保险以及收取滞纳金或行政处罚的，本人将承担因此遭受的全部损失以及产生的其他全部费用，保证苏州贝克诺斯电子科技股份有限公司不因此遭受任何损害。上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好。

2、持股 5%以上股份股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好。

3、实际控制人签署《实际控制人关于防止公司资金占用等事项的承诺》，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好。

4、公司董事、监事、高级管理人员签署了《关于竞业禁止、知识产权的承诺》，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好。

5、公司董事、监事、高级管理人员签署了《任职不存在利益冲突的承诺》，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好。

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
软件著作权	质押	6,815,446.21	17.79%	控股子公司贝利尔向公司借款150万元，故以软件著作权作为质押。
<b>总计</b>	-	<b>6,815,446.21</b>	<b>17.79%</b>	-

注1. 公司控股子公司苏州贝利尔信息技术有限公司，与公司签订《借款合同》及《软件著作权质押合同》，子公司向公司借款150万元，期限6个月，借款利息为每年6.09%，并以软件著作权（大贝的灵动课堂-VR软件【简称：大贝的灵动课堂】V1.0，登记号：2017SR677808）向公司提供质押。详见2018年2月5日全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《第一届董事会第十九次会议决议公告》（公告编号2018-001）；该《借款合同》及《软件著作权质押合同》已于2018年8月5日到期，贝肯诺斯与贝利尔于2018年8月24日续签《借款合同》及《软件著作权质押合同》，子公司持续向公司借款150万，期限为2年，借款利息为每年6.09%，并以软件著作权（大贝的灵动课堂-VR软件【简称：大贝的灵动课堂】V1.0，登记号：2017SR677808）向公司提供质押。详见2018年8月27日全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《第一届董事会第二十五次会议决议公告》（公告编号2018-030）。

#### （五） 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年6月14日	2.84	4.26	0
合计	<b>2.84</b>	<b>4.26</b>	

##### 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

公司2019年第二次临时股东大会审议通过了《关于〈2018年度权益分派预案〉的议案》。2018年度权益分派方案为：公司拟以股权登记日总股本数为基数，以合并报表中累计未分配利润向在册全体股东每10股派发现金2.84元（含税），共派发现金红利总额为3,995,880元。同时以合并报表中累计未分配利润向在册全体股东每10股转增4.26股，转增5,993,820股。截至目前，上述权益分派已经实施完毕，具体内容详见2019年6月04日登载于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《公司2018年年度权益分派实施公告》（公告编号2019-023）。

## 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	5,018,299	35.6667%	2,137,795	7,156,094	35.6667%
	其中：控股股东、实际控制人	2,768,440	19.6762%	1,179,355	3,947,795	19.6762%
	董事、监事、高管	569,500	4.0476%	242,607	812,107	4.0476%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	9,051,701	64.3333%	3,856,025	12,907,726	64.3333%
	其中：控股股东、实际控制人	7,738,500	55%	2,159,653	11,035,101	55%
	董事、监事、高管	2,110,500	15%	899,073	3,009,573	15%
	核心员工					
总股本		14,070,000	-	5,993,820	20,063,820	-
普通股股东人数						7

#### (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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	苏州博艾斯投资管理有限公司	7,826,940	3,334,276	11,161,216	55.6286%	8,025,528	3,135,688
2	苏州艾瑞斯投资管理中心(有限合伙)	1,969,800	839,135	2,808,935	14%	1,872,625	936,310
3	余天华	1,407,000	599,381	2,006,381	10%	1,504,786	501,595
4	马秀娟	1,273,000	542,299	1,815,299	9.0476%	1,504,787	310,512
5	苏州德克斯投资管理中心(有限合伙)	844,200	359,629	1,203,829	6%	0	1,203,829
合计		13,320,940	5,674,720	18,995,660	94.6762%	12,907,726	6,087,934

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东余天华及股东马秀娟系夫妻关系；苏州博艾斯为余天华及马秀娟夫妇 100%持有的企业；苏州艾瑞斯的全部合伙人为余天华、马秀娟夫妇二人。苏州德克斯的二位合伙人为马秀娟近亲属，其中执行事务合伙人马宏超为马秀娟的哥哥，普通合伙人马新建为股东马秀娟的父亲。

## 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

### (一) 控股股东情况

苏州博艾斯投资管理有限公司持有公司 1116.1216 万股，占公司股本总额的 55.6286%，达到控股股东的持股比例，为控股股东。苏州博艾斯为法人，其情况如下：

公司名称：苏州博艾斯投资管理有限公司

统一社会信用代码：91320506MA1MDBE09F

公司类型：有限责任公司

住所：苏州市吴中区胥口镇长安路 168 号

法定代表人：余天华

注册资本：人民币 100 万元整

成立日期：2015 年 12 月 25 日

经营范围：投资咨询，企业管理咨询服务，实业投资及管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

截至本期末，苏州博艾斯投资管理有限公司股权结构如下：余天华出资 80 万，持有博艾斯 80% 股份；马秀娟出资 20 万，持有博艾斯 20% 的股份，股权结构没有变动。

本报告期内，博艾斯持有公司的股份数期初为 782.964 万，占比 55.6286%，由于公司今年进行了权益分派，博艾斯持有公司的股份按照所占比例变更为 1116.1216 万股，占比为 55.6286%。除此之外，博艾斯未经营其他业务。

### (二) 实际控制人情况

股东余天华持有公司股份比例为 10%，股东马秀娟持有公司股份比例为 9.0476%，博艾斯持有公司股份比例为 55.6286%，且余天华及马秀娟夫妇合计持有博艾斯 100% 股份；艾瑞斯持有公司股份比例为 14%，且艾瑞斯的全体合伙人即为余天华及马秀娟夫妇二人。故余天华及马秀娟夫妇二人直接持股及间接持股占公司股份总数的 88.6762%，余天华任董事长及总经理，马秀娟任董事，二人足以对公司股东大会的决议产生重大影响。综上，认定余天华及马秀娟夫妻二人为公司实际控制人。

实际控制人简历如下：

余天华先生，现任公司董事长、总经理，任期自 2019 年 3 月 18 日起至 2022 年 3 月 10 日止，1979 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。工作经历：2006 年 1 月至 2011 年 5 月就职于苏州华达胶粘制品有限公司，任总经理；2011 年 6 月至 2016 年 3 月 7 日就职于苏州贝克诺斯电子科技有限公司，任监事；2016 年 3 月 21 日起任股份公司董事长兼总经理。

马秀娟女士，现任公司董事兼副总经理，董事任期自 2019 年 3 月 11 日起至 2022 年 3 月 10 日止，1982 年生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。工作经历：2006 年 1 月至 2011 年 5 月就职于苏州华达胶粘制品有限公司，任会计；2011 年 6 月至 2016 年 3 月 20 日就职于苏州贝克诺斯电子科技有限公司任执行董事兼经理；2016 年 3 月 21 日起任股份公司董事，2018 年 4 月 23 日起兼任副总经理。本报告期内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
余天华	董事长兼总经理	男	1979年6月	大专	2019.3.18~2022.3.10	是
马秀娟	副总经理	女	1982年4月	中专	2019.3.18~2022.3.10	是
马秀娟	董事	女	1982年4月	中专	2019.3.11~2022.3.10	是
韩正辉	董事	男	1986年10月	本科	2019.3.11~2022.3.10	否
韦德银	副总经理	男	1981年7月	大专	2019.3.18~2022.3.10	是
韦德银	董事	男	1981年7月	大专	2019.3.11~2022.3.10	是
蔡志坚	董事	男	1979年9月	博士	2019.3.11~2022.3.10	否
郑华	监事会主席	女	1990年3月	大专	2019.3.18~2022.3.10	是
余天兵	监事	男	1984年7月	大专	2019.3.11~2022.3.10	否
刘英	财务负责人	女	1981年3月	大专	2019.3.18~2022.3.10	是
周丽萍	监事	女	1989年7月	大专	2019.3.11~2022.3.10	是
<b>董事会人数：</b>						<b>5</b>
<b>监事会人数：</b>						<b>3</b>
<b>高级管理人员人数：</b>						<b>4</b>

#### 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：

董事、监事、高级管理人员相互间关系：董事长兼总经理余天华与董事马秀娟系夫妻关系、与监事余天兵系兄弟关系，与其他人之间以及其他相互之间均无关联关系。  
 控股股东、实际控制人相互间关系：控股股东苏州博艾斯的股份由余天华与马秀娟夫妻二人全部持有，余天华与马秀娟夫妻二人是实际控制人。

#### (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
余天华	董事长兼总经理	1,407,000	599,381	2,006,381	10.00%	0
马秀娟	董事兼副总经理	1,273,000	542,299	1,815,299	9.0476%	0
合计	-	2,680,000	1,141,680	3,821,680	19.0476%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱仁茂	董事	换届	无	换届
韩正辉	无	换届	董事	换届

#### 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

<p>董事韩正辉先生 2011/7/1 日至 2012/2/1 日担任南京万得资讯信息技术股份有限公司数据分析员一职。2012/3/1 日至 2013/3/1 日担任浩泽净水国际控股有限公司数据专员一职。2014/5/1 日至 2015/11/1 日担任中诚信资讯科技有限公司数据顾问一职。2015/11/1 日至今担任上海同壁企业管理咨询有限公司总经理一职。2016/11/22 日至今担任芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司董事会董事一职。2017/10/1 日至今担任上海均弥股权投资基金管理有限公司总经理一职</p>
--

## 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	7	9
财务人员	4	4
销售人员	7	9
技术人员	11	13
生产人员	17	30
员工总计	46	65

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	11
专科	16	20
专科以下	22	34
<b>员工总计</b>	<b>46</b>	<b>65</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：**

公司坚持以技术创新带动公司发展的思路，逐年加大在人才引进上的力度，提高公司研发创新能力，使公司在剧烈的市场竞争中不断增加优势，为公司的经营管理和资本市场运作注入新的动力。公司始终贯彻以人为本的思想，十分重视员工的培训和发展，不断完善培训管理制度和人才培养计划，实现公司与员工的共同发展。

公司建立了公平、公正、公开的绩效考核体系，通过多种方式为员工提供升迁和发展的渠道，公司不断完善的薪酬体系为人才引进、员工发展提供了保障，在公司持续稳定发展的同时，也使员工的价值得到同步实现。报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工情况。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 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	6.1	4,272,115.80	2,671,972.08
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	6.2	17,369,394.86	30,605,572.44
其中：应收票据			
应收账款		17,369,394.86	30,605,572.44
应收款项融资			
预付款项	6.3	987,363.96	66,610.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	51,944.09	14,350.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	7,231,742.87	6,080,364.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>29,912,561.58</b>	<b>39,438,869.82</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		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.6	3,983,747.96	4,061,443.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.7	3,992,814.98	4,549,619.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.8	410,071.11	463,558.65
递延所得税资产	6.9	2,040.05	2,340.05
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		8,388,674.10	9,076,961.81
<b>资产总计</b>		38,301,235.68	48,515,831.63
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.10	5,000,000.00	5,000,000.00
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	6.11	4,249,764.73	12,344,602.83
其中：应付票据			
应付账款		4,249,764.73	12,344,602.83
预收款项			18,523.00
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	6.13	387,995.49	552,940.38
应交税费	6.14	1,121,516.35	2,178,666.03
其他应付款	6.15	207,835.24	149,541.67
其中：应付利息			
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>		10,967,111.81	20,244,273.91
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		10,967,111.81	20,244,273.91
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6.17	20,063,820.00	14,070,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.18	28,595.65	28,595.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,463,161.15	2,463,161.15
一般风险准备			
未分配利润	6.20	3,482,924.86	10,127,364.73
归属于母公司所有者权益合计		26,038,501.66	26,689,121.53
少数股东权益		1,295,622.21	1,582,436.19
<b>所有者权益合计</b>		27,334,123.87	28,271,557.72
<b>负债和所有者权益总计</b>		38,301,235.68	48,515,831.63

法定代表人：余天华

主管会计工作负责人：刘英

会计机构负责人：刘英

**(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		3,914,414.62	2,337,960.64
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	13.1	17,369,394.86	30,605,572.44
应收款项融资			
预付款项		962,683.96	66,610.60
其他应收款	13.2	3,128,516.09	3,090,922.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,231,742.87	6,080,364.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>32,606,752.40</b>	<b>42,181,430.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	3,770,000.00	3,770,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,891,943.09	3,912,553.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		410,071.11	463,558.65
递延所得税资产		2,040.05	2,340.05
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,074,054.25</b>	<b>8,148,451.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>40,680,806.65</b>	<b>50,329,882.10</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,000,000.00	5,000,000.00
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		3,974,014.73	12,068,852.83
预收款项			18,523.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		387,995.49	552,940.38
应交税费		1,121,516.35	2,178,666.03
其他应付款		17,853.69	15,692.77
其中：应付利息			
应付股利			
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>		<b>10,501,380.26</b>	<b>19,834,675.01</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>10,501,380.26</b>	<b>19,834,675.01</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,063,820.00	14,070,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,595.65	28,595.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,463,161.15	2,463,161.15
一般风险准备			
未分配利润		7,623,849.59	13,933,450.29
<b>所有者权益合计</b>		<b>30,179,426.39</b>	<b>30,495,207.09</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>40,680,806.65</b>	<b>50,329,882.10</b>

法定代表人：余天华

主管会计工作负责人：刘 英

会计机构负责人：刘 英

## (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>	6.21	22,032,775.15	14,539,686.66
其中：营业收入		22,032,775.15	14,539,686.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	6.21	18,344,500.04	11,718,830.84
其中：营业成本		14,218,462.99	7,200,070.73
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	6.22	128,562.64	131,694.73
销售费用	6.23	477,545.23	1,411,112.32
管理费用	6.24	2,409,318.52	1,858,082.64
研发费用	6.25	924,629.85	845,274.99
财务费用	6.26	187,980.81	272,595.43
其中：利息费用		182,374.43	124,554.97
利息收入		9,378.93	1,418.19
信用减值损失	6.27	-2,000	
资产减值损失			
加：其他收益	6.28		30,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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>		3,688,275.11	2,850,855.82
加：营业外收入	6.29	68,531.34	302,491.30
减：营业外支出	6.30	36,438.45	61,129.45

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,720,368.00	3,092,217.67
减：所得税费用	6.31	661,921.85	561,427.87
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,058,446.15	2,530,789.80
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）		3,058,446.15	2,530,789.80
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		-286,813.98	-294,665.44
2.归属于母公司所有者的净利润		3,345,260.13	2,825,455.24
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
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			
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>		3,058,446.15	2,530,789.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,345,260.13	2,825,455.24
归属于少数股东的综合收益总额		-286,813.98	-294,665.44
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		0.17	0.20
(二)稀释每股收益（元/股）		0.17	0.20

法定代表人：余天华

主管会计工作负责人：刘英

会计机构负责人：刘英

## (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>	13.4	22,032,775.15	14,539,686.66
减：营业成本	13.4	14,218,462.99	7,200,070.73
税金及附加		128,562.64	131,369.73
销售费用		477,545.23	1,248,185.31
管理费用		1,778,993.63	1,466,020.42
研发费用		924,629.85	751,385.27
财务费用		186,652.55	271,163.49
其中：利息费用		182,374.43	124,554.97
利息收入		8,869.79	1,418.19
加：其他收益			30,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		2,000.00	
资产减值损失（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>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,319,928.26	3,501,491.71
加：营业外收入		58,531.34	302,490.20
减：营业外支出		36,438.45	61,129.45
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,342,021.15	3,742,852.46
减：所得税费用		661,921.85	561,427.87
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,680,099.30	3,181,424.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,680,099.30	3,181,424.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			

3. 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			
<b>六、综合收益总额</b>		3,680,099.30	3,181,424.59
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：余天华

主管会计工作负责人：刘英

会计机构负责人：刘英

**（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		38,079,335.70	23,765,421.61
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	6.32	134,042.92	1,178,401.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>38,213,378.62</b>	<b>24,943,823.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,892,616.14	13,679,815.74
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		2,494,661.29	2,439,821.29
支付的各项税费		3,152,655.34	1,359,904.16
支付其他与经营活动有关的现金	6.32	1,562,398.06	5,595,048.17
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>6.32</b>	<b>32,102,330.83</b>	<b>23,074,589.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,111,047.79</b>	<b>1,869,233.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		331,690.20	1,552,830.31
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>6.32</b>	<b>331,690.20</b>	<b>1,552,830.31</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-331,690.20</b>	<b>-1,552,830.31</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			1,170,000.00
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		2,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>6.32</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>3,170,000.00</b>
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,178,254.43	2,545,898.72
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>6.32</b>	<b>6,178,254.43</b>	<b>4,545,898.72</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,178,254.43</b>	<b>-1,375,898.72</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-959.44</b>	<b>-113,803.60</b>

五、现金及现金等价物净增加额		1,600,143.72	-1,173,298.78
加：期初现金及现金等价物余额		2,671,972.08	2,387,844.93
六、期末现金及现金等价物余额		4,272,115.80	1,214,546.15

法定代表人：余天华

主管会计工作负责人：刘英

会计机构负责人：刘英

## (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		38,079,335.70	23,720,121.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		67,401.13	332,490.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>38,146,736.83</b>	<b>24,052,611.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,867,936.14	13,468,806.98
支付给职工以及为职工支付的现金		2,494,661.29	1,965,869.60
支付的各项税费		3,152,655.34	1,356,429.21
支付其他与经营活动有关的现金		1,544,126.01	5,232,499.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>32,059,378.78</b>	<b>22,023,605.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,087,358.05</b>	<b>2,029,006.79</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		331,690.20	595,706.51
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>331,690.20</b>	<b>595,706.51</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-331,690.20</b>	<b>-595,706.51</b>
<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		2,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,178,254.43	2,545,898.72
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>6,178,254.43</b>	<b>4,545,898.72</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,178,254.43</b>	<b>-2,545,898.72</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-959.44</b>	<b>-113,803.60</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,576,453.98</b>	<b>-1,226,402.04</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,337,960.64	2,183,076.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,914,414.62</b>	<b>956,674.90</b>

法定代表人：余天华

主管会计工作负责人：刘英

会计机构负责人：刘英

## 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. 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

根据财政部 2017 年发布的《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》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，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，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。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；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。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表。

## 二、 报表项目注释

# 苏州贝肯诺斯电子科技股份有限公司 2019 年 1-6 月财务报表附注

### 1、 公司基本情况

苏州贝肯诺斯电子科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经苏州市工商行政管理局（05000240）公司变更[2016]第 04060004 号准予变更登记通知书批准，由苏州贝肯诺斯电子科技有限公司依法变更的股份有限公司。注册地及总部地址苏州市吴中区胥口镇长安路 168 号。

统一社会信用代码： 91320506575387613B

注册资本： 2006.382 万元（人民币）

法定代表人： 余天华

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 16 日批准报出。

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

本公司及各子公司主要从事生产和销售塑胶制品、胶粘制品、导热材料等业务。本公司主要产品有：胶粘产品，泡棉 poron 产品，绝缘材料产品，导电屏蔽材料产品，标签产品等；

### 2、 财务报表的编制基础

#### 2.1 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按

公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2.2 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事生产和销售塑胶制品、胶粘制品、导热材料等业务的经营。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“4.22 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.27 重大会计判断和估计”。

### 4.1 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。

本报告会计期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

### 4.2 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。

### 4.3 记账本位币

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

### 4.4 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。

#### 4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 4.4.2 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4.5.2），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“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买

方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益)。

#### 4.5 合并财务报表的编制方法

##### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

##### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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“4.12 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.12.2.4）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。

#### 4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### **4.7 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **4.8 外币业务和外币报表折算**

##### **4.8.1 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（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。

##### **4.8.2 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（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当

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。

#### 4.8.3 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。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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，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。

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/所有者权益项目下列示的、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。

#### 4.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

#### 4.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 4.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

###### 4.9.1.2.2 指定为以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

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项、租赁应收款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

(1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

(2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

(3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

(4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

(5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.9.2.3 应收款项、租赁应收款预期信用损失

4.9.2.3.1 如果有客观证据表明某项应收款项、租赁应收款已经发生信用减值，则本公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。

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

报表项目	组合名称	组合内容
应收账款	账龄组合	应收货款
其他应收款	账龄组合	一般性往来款
其他应收款	无风险组合	备用金、保证金、押金、税金等

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### 4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

#### 4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

#### 4.9.5 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 4.10 存货

#### 4.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

#### 4.10.2 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

#### 4.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

#### 4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.10.5 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。

### 4.11 持有待售的非流动资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资

产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### **4.12 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“4.9 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。

##### **4.12.1 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/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股东权益/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股东权益/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为可供出售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。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。

#### 4.12.2 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。

#### 4.12.2.1 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。

#### 4.12.2.2 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。

#### 4.12.2.3 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。

#### 4.12.2.4 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“4.5.2 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。

#### 4.13 固定资产

##### 4.13.1 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。

##### 4.13.2 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(%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

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。

##### 4.13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.16 长期资产减值”。

#### 4.13.4 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。

#### 4.13.5 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。

#### 4.14 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。

#### 4.15 无形资产

##### 4.15.1 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。

##### 4.15.2 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。

#### 4.15.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.16 长期资产减值”。

#### 4.16 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。

#### 4.17 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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为

本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

#### **4.18 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。

##### **4.18.1 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。

##### **4.18.2 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。

#### **4.19 股份支付**

#### 4.19.1 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。

#### 4.19.2 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。

## **4.20 收入**

### **4.20.1 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。

公司收入由内销和外销两部分组成，内销：按照销售合同里的月结算方式和对账时间要求，每月发送对账单与客户，确定最终的数量和金额，在与客户对账完成后确认销售收入的实现；外销：销售至保税加工区，是以 CIF 结算，其收入确认条件与内销一致。

### **4.21 政府补助**

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法

法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

#### **4.22 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.22.1 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。

##### **4.22.2 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。

#### 4.22.3 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。

#### 4.22.4 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。

### 4.23 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。

#### 4.23.1 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。

#### 4.23.2 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。

#### 4.23.3 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。

#### 4.23.4 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。

### 4.24 其他重要的会计政策和会计估计

#### 4.24.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

### 4.25 重要会计政策、会计估计的变更

#### 4.25.1 会计政策变更

### （1）报表格式修订

财政部于 2019 年 4 月发布《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），自 2019 年 1 月 1 日起施行，执行上述政策的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的合并报表项目名称和金额	受影响的母公司报表项目名称和金额
（1）“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目	应收票据：增加 0.00 应收账款：增加 30,605,572.44 应收票据及应收账款：减少 30,605,572.44	应收票据：增加 0.00 应收账款：增加 30,605,572.44 应收票据及应收账款：减少 30,605,572.44
（2）“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目	应付票据：增加 0.00 应付账款：增加 12,344,602.83 应付票据及应付账款：减少 12,344,602.83	应付票据：增加 0.00 应付账款：增加 12,068,852.83 应付票据及应付账款：减少 12,068,852.83

### （2）新金融工具准则

财政部于 2017 年度修订了《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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后的准则自 2019 年 1 月 1 日起施行，根据准则规定，对于施行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。执行上述准则对本公司年初留存收益和其他综合收益无影响。

#### 4.25.2 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

#### 4.26 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：

##### 4.26.1 租赁的归类

本公司根据《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，或者本公司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。

#### 4.26.2 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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### 4.26.3 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。

#### 4.26.4 长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司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，本公司需要预计

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。

#### 4.26.5 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。

#### 4.26.6 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。

#### 4.26.7 所得税

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

#### 4.26.8 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### 4.26.9 预计负债

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负

债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按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5%计缴。
企业所得税	详见下表
教育费附加	按实际缴纳流转税3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳流转税2%计缴

\*1: 2019年1-3月增值税税率为16%，4月份开始改为13%

(续)

纳税主体名称	所得税税率
苏州贝肯诺斯电子科技股份有限公司	15%
苏州贝利尔信息技术有限公司	25%
苏州贝德斯新材料有限公司	25%

公司自营出口增值税实行“免、抵、退”政策，其中：泡棉退税税率为9.00%，橡胶绝缘片退税税率为9.00%，防焊胶带退税税率为13.00%。

### 5.2 税收优惠及批文

2016年11月，公司高新技术企业认定通过并获得高新技术企业证书（证书编号：GR201632002071），自2016年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15.00%的税率征收企业所得税。

## 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指2019年1月1日，期末指2019年6月30日，本期指2019年1-6月，上期指2018年1-6月。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	16,617.59	14,507.28
银行存款	4,255,498.21	2,657,464.80
合计	4,272,115.80	2,671,972.08

### 6.2 应收账款

## 6.2.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	6,030.00	0.03	6,030.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	17,376,965.21	99.97	7,570.35	0.04	17,369,394.86
其中：账龄组合	17,376,965.21	99.97	7,570.35	0.04	17,369,394.86
<b>合计</b>	<b>17,382,995.21</b>	<b>100.00</b>	<b>13,600.35</b>	<b>0.08</b>	<b>17,369,394.86</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	6,030.00	0.02	6,030.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,615,142.79	99.98	9,570.35	0.03	30,605,572.44
其中：账龄组合	30,615,142.79	99.98	9,570.35	0.03	30,605,572.44
<b>合计</b>	<b>30,621,172.79</b>	<b>100.00</b>	<b>15,600.35</b>	<b>0.05</b>	<b>30,605,572.44</b>

## ①单项计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	期末金额			
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)	计提理由
芮航电子(上海)有限公司	6,030.00	6,030.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>6,030.00</b>	<b>6,030.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## ②账龄组合，计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
1年以内	17,225,558.21		-
1-2年	151,407.00	7,570.35	5.00
<b>合计</b>	<b>17,376,965.21</b>	<b>7,570.35</b>	

## 6.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-2,000.00元；本期收回或转回坏账准备金额0元。

## 6.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为13,480,059.83元，占应收账款期末余额合计数的比例为77.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为0元。

## 6.3 预付款项

### 6.3.1 账龄

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	987,363.96	100.00	66,610.60	100.00
<b>合计</b>	<b>987,363.96</b>	<b>100.00</b>	<b>66,610.60</b>	<b>100.00</b>

### 6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 936,848.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 94.88%。

## 6.4 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	51,944.09	14,350.00
<b>合计</b>	<b>51,944.09</b>	<b>14,350.00</b>

### 6.4.1 其他应收款

#### 6.4.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	51,944.09	100.00	-	-	51,944.09
其中：账龄组合	35,895.64	69.10	-	-	35,895.64
无风险组合	16,048.45	30.90	-	-	16,048.45
<b>合计</b>	<b>51,944.09</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51,944.09</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,350.00	100.00	-	-	14,350.00
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
无风险组合	14,350.00	100.00	-	-	14,350.00
<b>合计</b>	<b>14,350.00</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,350.00</b>

以备用金、保证金、押金、税金等划分的无风险组合不计提坏账准备。

②账龄组合——一般性往来款，计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内	35,895.64		
<b>合 计</b>	<b>35,895.64</b>		

6.4.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

6.4.1.3 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
押金	14,350.00	14,350.00
代扣代缴社保、公积金	1,698.45	-
往来款	35,895.64	
<b>合计</b>	<b>51,944.09</b>	<b>14,350.00</b>

6.4.1.4 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
双鸿电子科技工业（昆山）有限公司	往来款	32,895.64	1 年以内	63.33	-
苏州瑞富精密五金有限公司	押金	12,000.00	1-2 年	23.10	-
余庆华	往来款	3,000.00	1 年以内	5.78	-
南京睿动掌悦信息科技有限公司	押金	1,000.00	1-2 年	1.93	-
个人社保金	代扣代缴社保、公积金	969.45	1 年以内	1.87	-
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>49,865.09</b>	<b>—</b>	<b>96.01</b>	<b>-</b>

## 6.5 存货

### 6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,194,053.40		2,194,053.40
在产品	2,660,495.42		2,660,495.42
库存商品	1,320,918.67		1,320,918.67
发出商品	1,056,275.38		1,056,275.38
<b>合计</b>	<b>7,231,742.87</b>		<b>7,231,742.87</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,266,515.40		2,266,515.40
在产品	851,078.51		851,078.51
库存商品	2,344,442.43		2,344,442.43
发出商品	618,328.36		618,328.36
<b>合计</b>	<b>6,080,364.70</b>		<b>6,080,364.70</b>

## 6.6 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	3,983,747.96	4,061,443.81
固定资产清理		-
<b>合计</b>	<b>3,983,747.96</b>	<b>4,061,443.81</b>

### 6.6.1 固定资产情况

项目	电子设备	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1、年初余额	769,240.29	4,720,564.49	931,920.09	385,391.31	6,807,116.18
2、本期增加金额	178,761.07	152,929.13	-	-	331,690.20
（1）购置	178,761.07	152,929.13	-	-	331,690.20
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	948,001.36	4,873,493.62	931,920.09	385,391.31	7,138,806.38
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、年初余额	565,772.03	1,284,669.61	850,139.99	45,090.74	2,745,672.37
2、本期增加金额	74,413.89	264,577.21	17,508.65	52,886.30	409,386.05
（1）计提	74,413.89	264,577.21	17,508.65	52,886.30	409,386.05
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	640,185.92	1,549,246.82	867,648.64	97,977.04	3,155,058.42
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-

1、期末账面价值	307,815.44	3,324,246.80	64,271.45	287,414.27	3,983,747.96
2、年初账面价值	203,468.26	3,435,894.88	81,780.10	340,300.57	4,061,443.81

## 6.7 无形资产

### 6.7.1 无形资产情况

项目	游戏	英语软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1、年初余额	3,959,903.05	2,855,543.16	6,815,446.21
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	3,959,903.05	2,855,543.16	6,815,446.21
<b>二、累计摊销</b>			
1、年初余额	791,980.61	475,923.86	1,267,904.47
2、本期增加金额	271,250.00	285,554.32	556,804.32
(1) 计提	271,250.00	285,554.32	556,804.32
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,063,230.61	761,478.18	1,824,708.79
<b>三、减值准备</b>			
1、年初余额	997,922.44		997,922.44
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	997,922.44		997,922.44
<b>四、账面价值</b>			
1、期末账面价值	1,898,750.00	2,094,064.98	3,992,814.98
2、年初账面价值	2,170,000.00	2,379,619.30	4,549,619.30

## 6.8 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
装修费摊销	463,558.65	-	53,487.54	-	410,071.11
<b>合计</b>	<b>463,558.65</b>	<b>-</b>	<b>53,487.54</b>	<b>-</b>	<b>410,071.11</b>

## 6.9 递延所得税资产/递延所得税负债

### 6.9.1 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	13,600.35	2,040.05	15,600.35	2,340.05
合计	<b>13,600.35</b>	<b>2,040.05</b>	<b>15,600.35</b>	<b>2,340.05</b>

### 6.9.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	7,069,660.05	6,323,266.60
合计	<b>7,069,660.05</b>	<b>6,323,266.60</b>

### 6.9.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额
2022 年	1,280,212.52	1,280,212.52
2023 年	5,043,054.08	5,043,054.08
2024 年	746,393.45	
合计	<b>7,069,660.05</b>	<b>6,323,266.60</b>

## 6.10 短期借款

### 6.10.1 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	<b>5,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>

注：保证借款的担保情况以及金额参见附注 9.4.3 关联担保情况

## 6.11 应付账款

### 6.11.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	4,224,148.73	12,318,986.83
1-2 年	25,616.00	25,616.00
合计	<b>4,249,764.73</b>	<b>12,344,602.83</b>

无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 6.12 预收款项

### 6.12.1 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	-	18,523.00
合计	-	<b>18,523.00</b>

## 6.13 应付职工薪酬

## 6.13.1 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	552,940.38	2,195,633.95	2,360,578.84	387,995.49
二、离职后福利-设定提存计划	-	134,082.45	134,082.45	
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
<b>合计</b>	<b>552,940.38</b>	<b>2,329,716.40</b>	<b>2,494,661.29</b>	<b>387,995.49</b>

## 6.13.2 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	552,940.38	1,896,167.40	2,061,112.35	387,995.49
2、职工福利费	-	162,383.75	162,383.75	
3、社会保险费	-	72,869.35	72,869.35	
其中：医疗保险费	-	64,984.50	64,984.50	
工伤保险费	-	1,948.45	1,948.45	
生育保险费	-	5,936.40	5,936.40	
4、住房公积金	-	49,504.00	49,504.00	
5、工会经费和职工教育经费	-	14,709.39	14,709.39	
6、短期带薪缺勤	-			
7、短期利润分享计划	-			
<b>合计</b>	<b>552,940.38</b>	<b>2,195,633.95</b>	<b>2,360,578.84</b>	<b>387,995.49</b>

## 6.13.3 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	-	130,372.20	130,372.20	-
2、失业保险费	-	3,710.25	3,710.25	-
3、企业年金缴费	-			-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>134,082.45</b>	<b>134,082.45</b>	<b>-</b>

## 6.14 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	392,439.95	598,838.27
印花税	1,288.80	2,620.60
企业所得税	661,621.85	1,479,036.48
个人所得税	5,504.31	5,338.78
城市维护建设税	30,330.72	46,415.95
教育费附加	30,330.72	46,415.95
<b>合计</b>	<b>1,121,516.35</b>	<b>2,178,666.03</b>

## 6.15 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	7,733.33	7,733.33
应付股利		-
其他应付款	200,101.91	141,808.34
合计	207,835.24	149,541.67

### 6.15.1 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	7,733.33	7,733.33
合计	7,733.33	7,733.33

### 6.15.2 其他应付款

#### 6.15.2.1 款项性质

项目	期末余额	年初余额
借款	189,981.55	133,848.90
押金	1,425.00	1,425.00
其他	8,695.36	6,534.44
合计	200,101.91	141,808.34

#### 6.15.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

### 6.16 政府补助

#### 6.16.1 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
纳税奖励	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00	-	是
研发奖励	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00	-	是
合计	—	-	-	-	-	60,000.00	-	—

#### 6.16.2 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
纳税奖励	-	-	50,000.00	-
研发奖励	-	-	10,000.00	-
合计	—	-	60,000.00	—

### 6.17 股本

#### 6.17.1 股本增减变动情况

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	14,070,000.00	-	5,993,820.00	-	-	5,993,820.00	20,063,820.00
<b>合计</b>	<b>14,070,000.00</b>	<b>-</b>	<b>5,993,820.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,993,820.00</b>	<b>20,063,820.00</b>

注：公司 2018 年年度权益分派方案：以公司现有总股本 14,070,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4.26 股。分红前本公司总股本为 14,070,000.00 股，分红后总股本增至 20,063,820.00 股。

### 6.18 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	28,595.65	-	-	28,595.65
其他资本公积	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>28,595.65</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28,595.65</b>

### 6.19 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	2,463,161.15	-	-	2,463,161.15
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>2,463,161.15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,463,161.15</b>

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。

### 6.20 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	10,127,364.73	6,140,328.57
调整年初未分配利润合计数		-
调整后年初未分配利润	10,127,364.73	6,140,328.57
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,345,260.13	11,405,481.00
减：提取法定盈余公积		1,433,444.84
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利	3,995,880.00	2,415,000.00
未分配利润转增股本	5,993,820.00	3,570,000.00
股改折股		-
<b>期末未分配利润</b>	<b>3,482,924.86</b>	<b>10,127,364.73</b>

**6.21 营业收入、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	22,032,775.15	14,218,462.99	14,539,686.66	7,200,070.73
其他业务	-	-	-	-
合计	<b>22,032,775.15</b>	<b>14,218,462.99</b>	<b>14,539,686.66</b>	<b>7,200,070.73</b>

**6.21.1 营业收入和营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,032,775.15	14,218,462.99	14,539,686.66	7,200,070.73
其中：导电类	15,259,996.75	9,749,932.55	9,584,477.60	4,263,247.09
泡棉/Poron 类	2,699,998.29	2,299,005.90	2,234,458.71	1,498,093.65
绝缘类	2,589,709.26	1,093,970.83	1,585,102.64	704,647.93
纯胶类（PSA）类	592,525.63	474,906.86	682,943.49	463,143.83
标签类	347,496.37	165,621.23	125,217.53	68,979.25
其他零星类	157,796.37	45,865.39	168,303.39	29,007.00
保护膜类	385,252.48	389,160.23	159,183.30	172,951.98
合计	<b>22,032,775.15</b>	<b>14,218,462.99</b>	<b>14,539,686.66</b>	<b>7,200,070.73</b>

**6.21.2 主营业务分地区**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	19,832,860.87	12,938,939.47	11,989,431.90	5,781,228.40
出口销售	2,199,914.28	1,279,523.52	2,550,254.76	1,418,842.33
合计	<b>22,032,775.15</b>	<b>14,218,462.99</b>	<b>14,539,686.66</b>	<b>7,200,070.73</b>

**6.21.3 公司前五名客户的营业收入的情况**

客户名称	与本公司关系	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
第一大客户	非关联	5,824,061.69	26.43
第二大客户	非关联	3,214,767.46	14.59
第三大客户	非关联	2,819,790.42	12.80
第四大客户	非关联	2,792,840.89	12.68
第五大客户	关联	2,461,384.28	11.17
合计		<b>17,112,844.74</b>	<b>77.67</b>

**6.22 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	62,004.97	63,940.11

教育费附加	37,202.98	38,364.07
地方教育费附加	24,801.99	25,576.05
印花税	4,552.70	3,814.50
<b>合计</b>	<b>128,562.64</b>	<b>131,694.73</b>

**6.23 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
咨询服务费		764,786.00
职工薪酬	247,799.76	213,574.27
业务招待费	40,895.00	100,084.00
折旧费	13,137.97	87,122.69
业务宣传费		100,890.00
加油费	40,248.93	51,848.67
出口代理费	11,405.29	24,127.37
差旅费		27,529.04
过路费/停车费	12,777.00	15,724.50
水电费	17,034.38	10,717.32
修理费	6,483.45	5,104.30
房屋租赁费	15,509.66	6,857.16
汽车保险费	10,974.60	
其他	61,279.19	2,747.00
<b>合计</b>	<b>477,545.23</b>	<b>1,411,112.32</b>

**6.24 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	846,337.37	711,634.95
折旧及摊销	626,117.58	34,421.88
中介服务费	408,743.94	566,077.30
业务招待费	121,817.54	116,595.19
办公费	114,974.26	151,357.60
房屋租赁费	93,057.92	65,557.64
水电费	39,446.95	25,638.45
装修费用	53,487.54	
差旅费	19,142.65	20,683.95
保险费	10,617.90	35,693.55
员工培训费	2,400.00	47,296.25
快递费	7,391.15	
会务费	42,352.00	
运输费	164.00	24,267.39
修理费	6,244.14	4,532.04

项目	本期发生额	上期发生额
通讯费	3,000.00	1,800.00
其他	14,023.58	52,526.45
<b>合计</b>	<b>2,409,318.52</b>	<b>1,858,082.64</b>

**6.25 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	517,776.88	380,367.37
折旧及摊销	31,291.93	71,649.13
房屋租赁费	15,509.64	
水电费	39,447.13	
直接投入	233,053.14	349,396.61
专利费	2,470.00	2,950.00
检测费	75,830.13	
其他	9,251.00	40,911.88
<b>合计</b>	<b>924,629.85</b>	<b>845,274.99</b>

**6.26 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	182,374.43	124,554.97
减：利息收入	9,378.93	1,418.19
汇兑损益	959.44	113,803.60
手续费	14,025.87	35,655.05
<b>合计</b>	<b>187,980.81</b>	<b>272,595.43</b>

**6.27 信用减值损失**

项目	本期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-2,000.00
<b>合计</b>	<b>2,000.00</b>

**6.28 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金
政府补助		30,000.00	
<b>合计</b>		<b>30,000.00</b>	

**6.29 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	60,000.00	300,000.00	60,000.00
其他	8,531.34	2,491.30	8,531.34

合计	68,531.34	302,491.30	68,531.34
----	-----------	------------	-----------

**6.30 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
流动资产毁损报废损失	36,438.45	61,129.45	36,438.45
合计	36,438.45	61,129.45	36,438.45

**6.31 所得税费用**

## 6.31.1 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	661,621.85	561,427.87
递延所得税费用	300.00	
合计	661,921.85	561,427.87

**6.32 现金流量表项目**

## 6.32.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	60,000.00	330,000.00
利息收入	9,378.93	1,418.19
往来款	64,663.99	846,983.41
合计	134,042.92	1,178,401.60

## 6.32.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,489,570.44	2,708,541.97
往来款	72,827.62	2,886,506.20
合计	1,562,398.06	5,595,048.17

**6.33 现金流量表补充资料**

## 6.33.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		-
净利润	3,058,446.15	2,530,789.80
加：资产减值准备	-2,000.00	
固定资产折旧	409,386.05	355,109.29
无形资产摊销	556,804.32	
长期待摊费用摊销	53,487.54	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		

公允价值变动损失		
财务费用	182,374.43	238,358.57
投资损失		
递延所得税资产减少	300.00	
递延所得税负债增加		
存货的减少	-1,151,378.17	-2,337,649.06
经营性应收项目的减少	12,280,789.57	6,399,622.67
经营性应付项目的增加	-9,277,162.10	-5,316,997.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>6,111,047.79</b>	<b>1,869,233.85</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	4,272,115.80	1,214,546.15
减：现金的期初余额	2,671,972.08	2,387,844.93
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	1,600,143.72	<b>-1,173,298.78</b>

### 6.33.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	4,272,115.80	1,214,546.15
其中：库存现金	16,617.59	52,287.08
可随时用于支付的银行存款	4,255,498.21	1,162,259.07
可随时用于支付的其他货币资金		
三、期末现金及现金等价物余额	<b>4,272,115.80</b>	<b>1,214,546.15</b>

注：公司不存在使用受限制的现金和现金等价物。

### 6.34 所有权或使用权受限制的资产

无

### 6.35 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	70,073.32	6.8747	481,733.05
其中：美元	70,073.32	6.8747	481,733.05
应收账款	305,152.62	6.8747	2,097,832.72
其中：美元	305,152.62	6.8747	2,097,832.72

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款	56,410.83	6.8747	387,807.53
其中：美元	56,410.83	6.8747	387,807.53

## 7、合并范围的变更

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 8、在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

#### 8.1.1 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	
苏州贝利尔信息技术有限公司	江苏	江苏	信息技术服务	53.86		投资设立
苏州贝德斯新材料有限公司	江苏	江苏	制造业	65		投资设立

注：苏州贝利尔信息技术有限公司和苏州贝德斯新材料有限公司，按照认缴出资比例分配少数股东损益。

#### 8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
苏州贝利尔信息技术有限公司	46.14	-286,761.24	-	1,570,045.53
苏州贝德斯新材料有限公司	35.00	-52.74	-	-274,423.32

#### 8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州贝利尔信息技术有限公司	58,204.96	4,084,619.85	4,142,824.81	1,691,203.55		1,691,203.55
苏州贝德斯新材料有限公司	325,576.22		325,576.22	1,852,500.00		1,852,500.00

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州贝利尔信息技术有限公司	9,684.54	4,698,510.09	4,708,194.63	1,635,070.90	-	1,635,070.90
苏州贝德斯新材料有限公司	325,726.90	-	325,726.90	1,852,500.00	-	1,852,500.00

(续)

子公司名称	本期发生额	上期发生额
-------	-------	-------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州贝利尔信息技术有限公司		-621,502.47	-621,502.47	23,840.42		-600,926.99	-600,926.99	-110,015.90
苏州贝德斯新材料有限公司		-150.68	-150.68	-150.68		-49,707.80	-49,707.80	-50,117.00

## 8.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

苏州贝利尔信息技术有限公司（以下简称“贝利尔”）于 2016 年 11 月立，注册资本 7,000,000.00 元。本期注册资本及实收资本变化如下：

股东	年初认缴金额	年初实缴金额	年初认缴持股比例%
苏州贝克诺斯电子科技股份有限公司	3,770,000.00	3,770,000.00	58.45
苏州贝吉企业管理中心（有限合伙）	650,000.00	650,000.00	10.08
金鑫	580,000.00	-	8.99
马秀娟	464,000.00	174,000.00	7.19
叶红刚	406,000.00	390,000.00	6.29
陈晓伟	290,000.00	58,100.00	4.50
孙德雄	290,000.00	290,000.00	4.50
<b>合计</b>	<b>6,450,000.00</b>	<b>5,332,100.00</b>	<b>100.00</b>

（续）

股东	年末认缴金额	年末实缴金额	年末认缴持股比例%
苏州贝克诺斯电子科技股份有限公司	3,770,000.00	3,770,000.00	53.86
苏州贝吉企业管理中心（有限合伙）	650,000.00	650,000.00	9.29
金鑫	580,000.00	-	8.29
马秀娟	464,000.00	174,000.00	6.63
叶红刚	406,000.00	390,000.00	5.80
张健	340,000.00	340,000.00	4.86
陈晓伟	290,000.00	58,100.00	4.14
孙德雄	290,000.00	290,000.00	4.14
祁琪	210,000.00	-	2.99
<b>合计</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>5,672,100.00</b>	<b>100.00</b>

注 1：2018 年 3 月公司召开股东大会，经各股东协商，形成以下决议：对注册资本进行增资，从 645.00 万元增加到 700.00 万元人民币。新增自然人张健、祁琪为股东，其中，张健出资 102.00 万元，新增注册资本 34.00 万，股本溢价 68.00 万元；祁琪出资 63.00 万元，新增注册资本 21.00 万，股本溢价 42.00 万元。

注 2：苏州贝利尔信息技术有限公司章程规定各股东按照认缴的出资比例承担损益。

苏州贝德斯新材料有限公司注册资本 5,000,000.00 万元，法定代表人余天华。于 2017 年 9 月 14 日成立。本期注册资本及实收资本变化如下：

股东	年初认缴金额	年初实缴金额	年初认缴持股比例%
苏州贝克诺斯电子科技股份有限公司	3,250,000.00	-	65.00
李昕	1,500,000.00	100,000.00	30.00
张淑玉	250,000.00	50,000.00	5.00
合计	5,000,000.00	150,000.00	100.00

(续)

股东	年末认缴金额	年末实缴金额	年初认缴持股比例%
苏州贝克诺斯电子科技股份有限公司	3,250,000.00	-	65.00
李昕	1,500,000.00	300,000.00	30.00
张淑玉	250,000.00	100,000.00	5.00
合计	5,000,000.00	400,000.00	100.00

注：苏州贝德斯新材料有限公司章程规定各股东按照认缴的出资比例承担损益。

## 9、关联方及关联交易

本公司的最终控制方是余天华，不存在母公司的情况。

### 9.1 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

### 9.2 本公司的合营和联营企业情况

截至报告期末，本公司不存在合营和联营企业的情况。

### 9.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州博艾斯投资管理有限公司	公司股东
苏州艾瑞斯投资管理中心（有限合伙）	公司股东
苏州德克斯投资管理中心（有限合伙）	公司股东
马秀娟	公司股东
余天华	公司股东
芜湖广尔纳新材料科技股份有限公司	公司股东
韩正辉	公司股东
苏州厚柏软件科技有限公司	子公司贝利尔股东叶红刚持股公司
厚柏（上海）软件科技有限公司	子公司贝利尔股东叶红刚持股公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州华达胶粘制品有限公司	股东持股公司
苏州捷克露西电子科技有限公司	股东持股公司
苏州欧克欣电子科技有限公司	股东持股公司
苏州瑞富精密五金有限公司	股东持股公司
苏州南华基业产品表面处理技术科技有限公司	监事持股公司
苏州天诚达包装材料有限公司	监事持股企业

#### 9.4 关联方交易情况

##### 9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州瑞富精密五金有限公司	水、电资源	144,545.70	103,214.30

###### 出售商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州捷克露西电子科技有限公司	公司经营商品	2,461,384.28	2,917,433.16
苏州欧克欣电子科技有限公司	公司经营商品	75,267.83	

##### 9.4.2 关联租赁情况

###### ①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
苏州瑞富精密五金有限公司	房屋租赁	425,584.79	188,160.00

##### 9.4.3 关联担保情况

贷款银行	年末余额	年初余额	借款期限		担保情况	反担保情况
招商银行苏州分行木渎支行	2,000,000.00	2,000,000.00	2018.12.18	2019.12.17	余天华、马秀娟	
上海银行苏州分行	3,000,000.00	3,000,000.00	2018.12.06	2019.12.06	余天华、马秀娟	

##### 9.4.4 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
马秀娟	133,848.90	2018-8-1		未约定到期日
马秀娟	56,132.65	2019-1-1		未约定到期日

#### 9.5 关联方应收应付款项

##### 9.5.1 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：		-	-	-
苏州捷克露西电子科技有限公司	1,542,219.78	-	3,832,060.68	-
苏州欧克欣电子科技有限公司	34,944.33	-	283,408.50	-
<b>合计</b>	<b>1,577,164.11</b>	-	<b>4,115,469.18</b>	-
其他应收款：		-		-
苏州瑞富精密五金有限公司	12,000.00	-	12,000.00	-
<b>合计</b>	<b>12,000.00</b>	-	<b>12,000.00</b>	-

### 9.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		-
马秀娟	189,981.55	133,848.90
<b>合计</b>	<b>189,981.55</b>	<b>133,848.90</b>

## 10、承诺及或有事项

### 10.1 重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 10.2 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 11、资产负债表日后事项

本公司不存在应披露的日后调整事项

## 12、其他重要事项

无

## 13、公司财务报表重要项目注释

### 13.1 应收账款

#### 13.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	6,030.00	0.03	6,030.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	17,376,965.21	99.97	7,570.35	0.04	17,369,394.86

其中：账龄组合	17,376,965.21	99.97	7,570.35	0.04	17,369,394.86
<b>合计</b>	<b>17,382,995.21</b>	<b>100.00</b>	<b>13,600.35</b>	<b>0.08</b>	<b>17,369,394.86</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	6,030.00	0.02	6,030.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,615,142.79	99.98	9,570.35	0.03	30,605,572.44
其中：账龄组合	30,615,142.79	99.98	9,570.35	0.03	30,605,572.44
<b>合计</b>	<b>30,621,172.79</b>	<b>100.00</b>	<b>15,600.35</b>	<b>0.05</b>	<b>30,605,572.44</b>

## ①单项计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	期末金额			
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)	计提理由
芮航电子(上海)有限公司	6,030.00	6,030.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>6,030.00</b>	<b>6,030.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## ②账龄组合，计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
1年以内	17,225,558.21		-
1-2年	151,407.00	7,570.35	5.00
<b>合计</b>	<b>17,376,965.21</b>	<b>7,570.35</b>	

## 13.1.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-2,000.00元；本期收回或转回坏账准备金额0.00元。

## 13.1.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为13,480,059.83元，占应收账款期末余额合计数的比例为77.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为0元。

## 13.2 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,128,516.09	3,090,922.00
<b>合计</b>	<b>3,128,516.09</b>	<b>3,090,922.00</b>

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,128,516.09	100.00	-	-	3,128,516.09
其中：账龄组合	3,115,566.09	99.59	-	-	3,115,566.09
无风险组合	12,950.00	0.41	-	-	12,950.00
<b>合计</b>	<b>3,128,516.09</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,128,516.09</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,090,922.00	100.00	-	-	3,090,922.00
其中：账龄组合	3,077,972.00	99.58	-	-	3,077,972.00
无风险组合	12,350.00	0.42	-	-	12,350.00
<b>合计</b>	<b>3,090,922.00</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,090,922.00</b>

以备用金、保证金、押金、税金等划分的组合不计提坏账准备。

②账龄组合——一般性往来款，计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
1年以内	3,115,566.09		
<b>合计</b>	<b>3,115,566.09</b>		

13.2.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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

13.2.1.3 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
往来款	3,113,867.64	600,000.00
押金	12,950.00	387,000.00
代扣代缴社保、公积金	1,698.45	1,049.42
<b>合计</b>	<b>3,128,516.09</b>	<b>988,049.42</b>

## 13.2.1.4 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
苏州贝德斯新材料有限公司	往来款	1,577,972.00	1年以内	50.44	-
苏州贝利尔信息技术有限公司	往来款	1,500,000.00	1年以内	47.95	-
双鸿电子科技工业(昆山)有限公司	往来款	32,895.64	1年以内	1.05	-
苏州瑞富精密五金有限公司	押金	12,000.00	1年至2年	0.38	-
余庆华	往来款	3,000.00	1年以内	0.10	-
合计	-	3,125,867.64	-	99.92	-

## 13.3 长期股权投资

## 13.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,770,000.00	-	3,770,000.00	3,770,000.00	-	3,770,000.00
合计	3,770,000.00	-	3,770,000.00	3,770,000.00	-	3,770,000.00

## 13.3.2 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
苏州贝利尔信息技术有限公司	3,770,000.00	-	-	3,770,000.00	-	-
苏州贝德斯新材料有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	3,770,000.00	-	-	3,770,000.00	-	-

## 13.4 营业收入、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	22,032,775.15	14,218,462.99	14,539,686.66	7,200,070.73
其他业务	-	-	-	-
合计	22,032,775.15	14,218,462.99	14,539,686.66	7,200,070.73

## 13.4.1 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,032,775.15	14,218,462.99	14,539,686.66	7,200,070.73
其中：导电类	15,259,996.75	9,749,932.55	9,584,477.60	4,263,247.09
泡棉/Poron 类	2,699,998.29	2,299,005.90	2,234,458.71	1,498,093.65
绝缘类	2,589,709.26	1,093,970.83	1,585,102.64	704,647.93

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
纯胶类（PSA）类	592,525.63	474,906.86	682,943.49	463,143.83
标签类	347,496.37	165,621.23	125,217.53	68,979.25
其他零星类	157,796.37	45,865.39	168,303.39	29,007.00
保护膜类	385,252.48	389,160.23	159,183.30	172,951.98
合计	22,032,775.15	14,218,462.99	14,539,686.66	7,200,070.73

#### 13.4.2 主营业务分地区

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	19,832,860.87	12,938,939.47	11,989,431.90	5,781,228.40
出口销售	2,199,914.28	1,279,523.52	2,550,254.76	1,418,842.33
合计	22,032,775.15	14,218,462.99	14,539,686.66	7,200,070.73

#### 13.4.3 公司前五名客户的营业收入的情况

客户名称	与本公司关系	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
第一大客户	非关联	5,824,061.69	26.43
第二大客户	非关联	3,214,767.46	14.59
第三大客户	非关联	2,819,790.42	12.80
第四大客户	非关联	2,792,840.89	12.68
第五大客户	关联	2,461,384.28	11.17
合计		17,112,844.74	77.67

### 14、补充资料

#### 14.1 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	60,000.00	
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年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	-27,907.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	32,092.89	
所得税影响额	5,813.93	
少数股东权益影响额（税后）	3,460.50	
合计	22,818.46	

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。

#### 14.2 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	11.79	0.17	0.17
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.71	0.17	0.17

苏州贝肯诺斯电子科技股份有限公司

2019年8月16日