



浪潮创新
NEEQ:837049

浪潮创新科技股份有限公司

(LANGCHAO INNOVATION TECHNOLOGY CO., LTD)



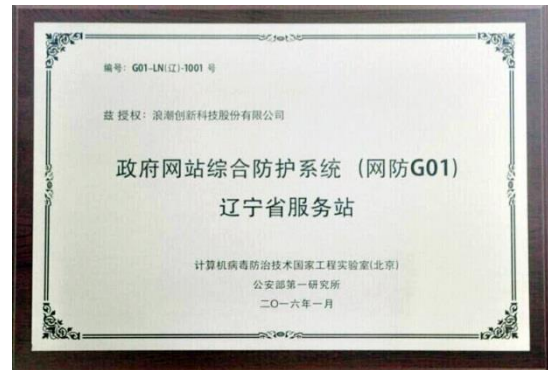
半年度报告

—— 2016 ——

公司半年度大事记



2016年3月,浪潮创新通过CMMI3复审,证书有效期自2016年3月11日至2019年3月10日。



2016年3月,公安部第一研究所为浪潮创新科技股份有限公司授牌“政府网站综合防护系统(网防G01)辽宁服务站”。



2016年4月21日,浪潮创新正式挂牌全国中小企业股份转让系统。



2016年6月15日,浪潮创新代表参加全国中小企业股份转让系统公司举办的第312期企业集体挂牌仪式。

目录

【声明与提示】	1
一、基本信息	
第一节 公司概况	2
第二节 主要会计数据和关键指标	3
第三节 管理层讨论与分析	5
二、非财务信息	
第四节 重要事项	9
第五节 股本变动及股东情况	11
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	13
三、财务信息	
第七节 财务报表	15
第八节 财务报表附注	23

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	是
是否审计	否

(1) 豁免披露事项及理由

<p>公司应收账款前五名包含军队涉密单位，因此对该单位名称进行保密，在半年报中表述为“客户”。</p> <p>理由：公司具有《涉及国家秘密的计算机信息系统集成资质证书（乙级）》，能够开展涉密项目，为此公司制定了《保密制度汇编》，建立健全了保密方面的内控制度。根据《中华人民共和国保密法》的相关规定，对涉密项目的涉密信息须予以保密。公司主要客户包含军队涉密单位，因此公司就相关保密信息的披露要求请示了军队涉密项目单位，该单位答复要求对涉密项目的合同主体进行保密，不予披露。根据上述单位的要求，在不影响投资者价值判断的情况下，公司对应披露的涉密信息进行了脱密处理，将军队涉密单位表述为“客户”。</p>

【备查文件目录】

文件存放地点：	沈阳市和平区长白丽岛路 46 号公司 0619 室公司董事会秘书办公室
备查文件	《浪潮创新科技股份有限公司 2016 年半年度报告》。
	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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	浪潮创新科技股份有限公司
英文名称及缩写	LANGCHAO INNOVATION TECHNOLOGY CO., LTD
证券简称	浪潮创新
证券代码	837049
法定代表人	张波
注册地址	沈阳市浑南新区世纪路 5-2 号
办公地址	沈阳市和平区长白丽岛路 46 号
主办券商	中信证券股份有限公司
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	朱健铎
电话	024-83733899
传真	024-83733456
电子邮箱	lccx_gz@lccx.com.cn
公司网址	www.lccx.com.cn
联系地址及邮政编码	沈阳市和平区长白丽岛路 46 号/110066

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-04-21
行业(证监会规定的行业大类)	软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	围绕信息安全、智能建筑、智能交通领域进行软件开发、行业大数据应用集成、运营支持服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本(股)	67,020,000
控股股东	张波
实际控制人	张波
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	2
公司拥有的“发明专利”数量	0

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	43,380,690.89	32,294,009.21	34.33%
毛利率%	14.95%	19.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-11,872,109.46	-6,576,485.46	-80.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,183,035.33	-8,685,329.96	-63.30%
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）	-12.43%	-10.38%	-
加权平均净资产收益率%（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）	-14.85%	-13.71%	-
基本每股收益	-0.18	-0.13	-38.46%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	149,347,618.72	179,579,144.70	-16.83%
负债总计	59,805,526.17	78,164,942.69	-23.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	89,542,092.55	101,414,202.01	-11.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.34	1.51	-11.26%
资产负债率%	40.04%	43.53%	-
流动比率	2.19	2.11	-
利息保障倍数	-422.62	-13.52	-

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	-29,341,805.46	-15,682,332.55	-
应收账款周转率	0.47	0.36	-
存货周转率	1.95	0.62	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-16.83%	-8.65%	-
营业收入增长率%	34.33%	-49.80%	-
净利润增长率%	-80.52%	-66.11%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司是以围绕信息安全、智能建筑、智慧交通领域进行软件开发、行业大数据应用集成、运营支持服务为主营业务的国家高新技术企业。公司专注于信息安全和智慧城市两大技术领域，通过在信息系统安全管理平台、公路路政综合管理平台、能源管理平台拥有的核心技术领先优势，致力于提高用户信息安全系统管理水平、公路路政管理水平、帮助实现节能减排。在信息安全分级保护、等级保护测评、车辆不停车预检、安全检查系统等细分市场占据一定领先地位，同时为用户提供相关配套服务。公司主要项目围绕三大平台信息系统安全管理平台、能源管理平台、公路路政综合管理平台进行展开，包括平台的进一步升级研发、销售及运维服务，平台相关配套系统的设计建设等。

公司目前拥有资质 24 项，在国内率先通过涉密信息系统集成资质、信息安全等级保护测评认定证书、信息安全服务资质和 ISO 三体系认证、代表软件能力的双软认定及 CMMI3 认证，取得电子与智能化工程专业承包壹级与建筑智能化系统设计甲级资质、公路交通工程（公路机电工程）专业承包壹级、计算机信息系统集成贰级、ITSS 信息技术服务运行维护等资质，并取得国家专利及软件著作权 62 项。公司以系统技术的高度为客户需要提供应用的系统模式，以及实现该系统模式的具体技术解决方案和运作方案，即为行业用户提供一个全方位的系统解决方案。

公司销售主要通过招投标的方式，通过提供技术方案满足客户需求获得订单，业务面向国防、政府、金融、交通、运营商、教育、电力、烟草等行业部门，主要收入来源于系统集成收入和软件开发及技术服务收入。

报告期内以及报告期至报告披露日，公司的商业模式较上年度没有发生较大变化。

二、经营情况

报告期内公司主要经营模式没有发生改变，公司业务以项目为主导，继续深化信息安全、智慧建筑、智慧交通领域市场拓展与产品研发。2016 年上半年度，在外部宏观经济形势充满不确定性的大背景下，公司在全面分析和研究国家宏观经济趋势、行业发展趋势的基础上，依托公司董事会制定的发展战略，在全体员工的共同努力下，通过持续不断的推进技术创新、提升营销团队力量、继续拓展市场份额。

1、公司财务状况

截止 2016 年 6 月 30 日，公司资产总额为 149,347,618.72 元，较上年度末减少了 16.83%，主要是 2016 年上半年公司项目增加，支付货款及劳务费增加以及公司上游供货厂家资金政策缩紧，公司支付货款及劳务费增加，货币资金大幅下降所致。负债总额 59,805,526.17 元，较上年度末减少了 23.49%，主要是上游供货厂家资金政策缩紧，支付货款增加所致。资产负债率 40.04%，比上年度末降低了 3.49%，主要是上游供货厂家资金政策缩紧，支付货款增加，应付账款和应付票据减少所致。净资产总额 89,542,092.55 元，较上年度末减少了 11.71%，主要是 2016 年上半年公司亏损所致。

2、公司经营成果

报告期内，公司实现销售收入 43,380,690.89 元，较上年同期增长 34.33%，净利

润-11,872,109.46 元,较上年同期减少 80.52%。

受用户采购、结算特点的影响,IT 服务行业厂商的业务开展具有一定季节性。由于银行、社保、医疗、电力、电信等行业用户的项目开展需经过方案审查、立项批复、请购申请、招投标、合同签订等严格的程序,财政审批的进度导致业务的开展主要集中在下半年完成。受此影响,相关 IT 服务厂商的收入通常在下半年得以确认,经营业绩存在一定的季节性特征。

2016 年上半年公司为了扩大业务领域,增加市场份额,着重在信息安全领域,加强市场营销,加大人财物投入,布局全国信息安全领域市场,提高企业整体竞争力,销售收入较同期大幅增加。

2016 年上半年行业竞争激烈,人工成本较同期增加,利润空间缩小,公司为了业务开展,增加市场销售人员,增加业务投入。公司内控制度对重要客户进行信用评级,针对政府类重要的客户项目回款周期延长,导致计入当期损益的资产减值损失增加,另外由于传统的系统集成项目利润降低、信息安全领域市场拓展成本增加,导致利润短期下滑。

3、现金流量情况

报告期内,经营活动产生的现金流量净额为-29,341,805.46 元,较上年同期减少了 87.10%,主要是政府类重要的客户项目回款周期延长未回款,经营活动现金流入减少;2016 年上半年在建项目增加,购买商品、接受劳务支付的现金增加;2016 年上半年公司员工薪酬及附加增加,人均每月增加 2300 元,支付给职工以及为职工支付的现金增加;2016 年上半年公司为了扩展业务,支付保证金增加,使得报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降;投资活动产生的现金流量净额为-1,652,916 元,较上年同期减少了 27.77%,主要是 2016 年上半年较同期公司增加了固定资产及无形资产的购置所致;筹资活动产生的现金流量净额为-29,000.00 元,较上年同期减少了 100.23%,主要是 2016 年上半年公司减少银行贷款所致。

三、风险与价值

1、实际控制人不当控制的风险

张波为公司的实际控制人,能够对公司股东大会决策、董事会决策、重大事项决策、财务管理、经营管理、人事任免等产生重大影响。虽然公司制定了相关法人治理制度,从制度安排上对实际控制人的控制行为予以规范,实际控制人也签署了《规范关联交易承诺函》,但实际控制人仍可凭借其控制地位,通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,从而损害公司及公司中小股东的利益。

应对措施:自 2015 年成立股份制公司以来,公司严格按照股份制公司设立时通过的公司章程和规则进行各项决策的商议,报告期内,实际控制人张波并未凭借其控制地位,通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,从而损害公司及公司中小股东的利益的行为。

2、公司治理风险

公司变更为股份公司后,建立健全了法人治理结构,建立了股东大会制度、董事会制度、监事会制度等,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系,但是由于股份公司成立的时间较短,部分管理制度的执行尚未经过实践检验,内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善;随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,业务范围不断扩展,人员不断增加,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：股份公司成立后，建立了健全的法人治理结构，建立了股东大会制度、董事会制度、监事会制度等，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，报告期内实际运行情况良好，各项工作有条不紊进行，截止到 2016 年 6 月经营规模、业务范围、人员数量较上年度同期均无大规模变化，公司经营持续、稳定、健康发展。

3、市场竞争加剧风险

公司主营业务是围绕信息安全、智能建筑、智能交通领域进行软件开发、行业大数据应用集成、运营支持服务，所处行业受国家产业政策大力扶持，具有良好发展前景，因此国内众多公司纷纷拓展本行业业务，导致行业集中度相对较低，国内市场竞争较为激烈。另一方面，国外软件公司凭借其技术和资金优势，在竞争的广度和深度上对国内软件企业造成一定的冲击。因此，公司面临着来自国内、国外厂商的竞争压力，存在现有产品及服务市场竞争加剧的风险。

应对措施：公司坚持以科技创新为先导、以市场为依托，一方面加大技术研发投入，一方面积极与国内行业顶尖院校合作，对原有技术进行提升和改进，使企业技术和服 务进一步提升。同时，公司根据市场调整的实际 情况，及时调整发展战略，加大对具有前瞻性的产品研发投入，目前研发的两款涉密软件即将投入使用。

4、技术研发风险

公司所属行业具有发展迅速、技术和产品更新换代快、用户对产品的技术要求高、产品生命周期短、客户需求也不断转变的特点。因此，如果对技术、产品和市场的发展趋势不能正确判断，在关键技术及重要新产品的研发及上市、重要产品方案的选定等方面不能正确把握，可能使本公司面临科研开发、技术和产品升级不能及时跟上，带来市场竞争力下降和企业发展速度减慢的风险。

应对措施：公司加强铸造“浪潮创新”品牌力度，宣传自主创新精神，培养创新意识，鼓励科技创新，不断增强企业的自主创造能力。与西安电子科技大学签署战略合作协议，定向培养信息安全领域专业技术人才的同时，通过建立合作伙伴关系网络，拓展市场份额和扩大市场影响力。

5、季节性波动风险

公司的主要客户集中在金融、电力、电信、交通运输等行业及政府部门，这些客户通常采取预算管理和产品集中采购制度，一般为当年四季度及次年一季度制订次年年度预算和投资计划，立项、招标通常集中在次年上半年，其招标、采购和实施具有明显的季节性特征。公司除数据中心运营维护服务和产品化软件销售以外，其余各项业务受到客户的预算管理制度、招投标流程和项目实施周期等因素的影响。

应对措施：报告期内，公司严格按照各项内控制度进行项目跟踪与管理，公司各类项目持续、稳定、有序、健康发展。

6、人才流失的风险

公司拥有一支行业内领先、相对稳定的员工队伍，并已成为公司塑造核心竞争力的重要基础。但是随着公司业务规模扩大、技术更新速度加快及市场需求不断升级，公司迫切需要更多高素质研发人员、营销服务人员和管理人员的加盟。随着 IT 行业的快速发展，公司竞争对手及市场新进入者将加大人才吸引力度。如果公司不能稳定现有的人才队伍，造成业务快速发展所需的高端人才或者公司核心骨干人员的流失，都将对公司经营发展造成不利的影响。

应对措施：公司继续加强市场的开发力度，提高业务规模、技术更新速度的同时，注重员工个人技术技能提升，通过校企合作定向培养专业技术人才，建立健全的职等职级体系，制定合理的薪酬福利和绩效考评制度，按员工技术技能实现福利、奖励制度，以提高员工的积极性和工作效率。

7、政府补助对经营业绩的影响

根据政府补助相关文件，公司 2015 年 1-6 月、2016 年 1-6 月净利润分别为 -6,576,485.46 元、-11,872,109.46 元，财政补贴分别为 2,484,660.45 元、2,716,223.45 元，分别占当期净利润的-37.78%、-22.88%。如果未来财政补贴相关政策、发生变化，会对公司的经营业绩产生一定的影响。

应对措施：加强政府补贴相关政策的理解，合理申报各项政府财政补贴，及时关注相关政策变化情况。此外，公司进一步提高科技创新力度，努力研发高附加值、高收益率的产品和服务，来抵消政府财政补贴政策变化带来的风险。

8、应收账款发生坏账的风险

公司截至 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的应收账款余额分别为 97,379,331.97 元、85,539,076.79 元，占资产总额的比例分别为 54.23%、57.28%，公司应收账款呈现递减态势，且应收账款占资产比重较高，系资产的主要组成部分。若公司客户出现经营困难、财务状况恶化或者商业信用发生重大不利变化，公司应收账款产生坏账的可能性增加，可能对公司经营业绩产生重大不利影响。

应对措施：报告期内，公司进一步加强应收账款的管理工作，做好市场前景预测和判断，制定科学有序的应收账款管理制度，并加强合同管理，密切关注客户的经营状况及财务状况。其次，与公司绩效考核制度相结合，将收回欠款和控制坏账纳入绩效考核，有效调动了账款催讨工作开展。此外，通过努力提供优质、及时的产品和服务，从而保障客户的满意度保障最终实现账款的及时回收。

9、营运资金不足的风险

公司主要采用订单式生产，根据销售订单采购原材料和安排生产，主要产品为非标准化系统集成产品和定制研发的软件产品和技术服务，主要客户是政府、事业单位、大型国有企业，其中，政府、事业单位的回款进度较慢。报告期内，政府类重要的客户项目回款周期延长未回款，经营活动现金流入减少。

应对措施：加强应收账款的管控，在项目签订前对客户进行信用评估，项目过程中加强跟踪，项目结束后及时收回应收账款。另外，由公司控股股东、实际控制人张波拟以股权质押和房产抵押提供担保向中信银行股份有限公司沈阳分行申请贷款人民币贰仟伍佰万元整，用于补充企业经营需要的流动资金、采购原辅材料，从而保证公司具备良好的资金流。报告期内，该事项已通过第一届董事会第六次会议决议并披露公告。

报告期内，风险与 2015 年度相比没有发生变动。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节二（一）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节二（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节二（三）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
张波	公司控股股东张波以股权质押、房产抵押为公司向中信银行股份有限公司沈阳分行申请贷款提供担保。	25,000,000.00	是
总计	-	25,000,000.00	-

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：

本次关联交易是控股股东张波自愿无偿为公司向银行贷款提供担保，便于公司取得银行贷款补充流动资金，有助于公司经营的持续健康发展，具有必要性，不会对公司生产经营产生负面影响。公司到期及时偿还资金，不会导致公司控股股东或者实际控制人发生变化。

注：报告期内，该关联交易于 2016 年 6 月 12 日由公司第一届董事会第五次会议决议通过，于 2016 年 6 月 29 日由公司 2016 年第一次临时股东大会决议通过。报告期后，2016 年 7 月 18 日，张波与银行签订《最高额权利质押合同》，并于 2016 年 7 月 26 日在中国结算办理股权质押登记。

（二）承诺事项的履行情况

1、避免同业竞争的承诺

为避免同业竞争的不当行为，2015 年 10 月 23 日，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均签订了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺：本人及其控制的其他企业将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务或活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

经核查，报告期内无违反承诺事项发生。

2、规范关联交易的承诺

为规范公司与关联方的关联交易，2015 年 10 月 23 日，公司股东、董事、监事、高级管理人员出具《规范关联交易的承诺函》，承诺将尽可能减少和规范与股份公司及其全资或控股子公司之间的关联交易。对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，将严格遵守有关法律、法规及公司章程的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性。对于无法避免或者因合理原因而发生的关联交易，关联交易的项目应交由相关中介机构进行评估，以保证其公正性，使关联交易公平、合理。不利用股东地位，促使公司股东大会或者董事会做出侵害公司和其他股东合法权益的决议在经营决策中，严格按照公司法及公司章程的有关规定，执行关联股东、董事回避制度，以维护全体股东的合法权益。

经核查，报告期内无违反承诺事项发生。

（三）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
其他货币资金	质押	854,671.30	0.57%	存入银行的承兑保证金。
累计值		854,671.30	0.57%	

第五节 股本变动及股东情况

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	-	-	-	-	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	67,020,000	100.00%	0	67,020,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	46,000,000	68.63%	0	46,000,000	68.63%
	董事、监事、高管	50,400,000	75.20%	0	50,400,000	75.20%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		67,020,000	-	0	67,020,000	-
普通股股东人数		12				

注：公司控股股东、实际控制人张波为公司董事长，其持有股份在“控股股东、实际控制人”和“董事、监事、高管”持有股份中均体现。

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张波	46,000,000	0	46,000,000	68.63%	46,000,000	0
2	辽宁科通股权投资合伙企业（有限合伙）	9,420,000	0	9,420,000	14.06%	9,420,000	0
3	辽宁软通股权	6,600,000	0	6,600,000	9.85%	6,600,000	0

	投资合伙企业 (有限合伙)						
4	李文曙	1,500,000	0	1,500,000	2.24%	1,500,000	0
5	辛丽	1,000,000	0	1,000,000	1.49%	1,000,000	0
6	高升	1,000,000	0	1,000,000	1.49%	1,000,000	0
7	朱健铎	500,000	0	500,000	0.75%	500,000	0
8	井济军	200,000	0	200,000	0.30%	200,000	0
9	王人强	200,000	0	200,000	0.30%	200,000	0
10	李巍	200,000	0	200,000	0.30%	200,000	0
11	吴斌	200,000	0	200,000	0.30%	200,000	0
12	付冬斌	200,000	0	200,000	0.30%	200,000	0
合计		67,020,000	0	67,020,000	100.00%	67,020,000	0

前十名股东间相互关系说明：
截止报告期末，股东李文曙、辛丽、朱健铎、井济军、王人强是科通投资的合伙人，其中李文曙是科通投资的执行事务合伙人。张波、高升是软通投资的合伙人，其中张波是软通投资的执行事务合伙人。除上述情形外，公司的股东之间不存在其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

张波，男，1969年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中国人民解放军炮兵学院电气工程及其自动化专业，本科学历，工程硕士学位。1992年7月-1999年1月就职于沈阳市浪潮电子有限公司，担任副经理；1999年1月-2015年9月就职于浪潮创新有限，担任执行董事、总经理；2015年9月至今就职于股份公司，担任董事长。

张波直接持有公司4,600万股股份，持有股份占公司股本总额的68.63%，为公司控股股东。

报告期内，张波作为公司的控股股东及实际控制人未发生变更。

(二) 实际控制人情况

张波，男，1969年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中国人民解放军炮兵学院电气工程及其自动化专业，本科学历，工程硕士学位。1992年7月-1999年1月就职于沈阳市浪潮电子有限公司，担任副经理；1999年1月-2015年9月就职于浪潮创新有限，担任执行董事、总经理；2015年9月至今就职于股份公司，担任董事长。

张波直接持有公司4,600万股股份，通过软通投资间接持有公司300万股股份，合计持有股份占公司股本总额的73.11%。张波能够通过所持股份享有的表决权，对股东大会的决议产生重大影响，而且张波现任公司董事长和法定代表人，能够对公司的战略、生产经营、财务施加重大决定影响，因此认定张波为公司的实际控制人。

报告期内，张波作为公司的控股股东及实际控制人未发生变更。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
张波	董事长	男	47	本科	2015.9.22-2018.9.21	是
李文曙	董事/总经理	男	46	本科	2015.9.22-2018.9.21	是
辛丽	董事/副总经理/财务总监	女	55	本科	2015.9.22-2018.9.21	是
高升	董事/副总经理	男	45	本科	2015.9.22-2018.9.21	是
朱健铎	董事/副总经理/董事会秘书	男	47	本科	2015.9.22-2018.9.21	是
王人强	监事会主席、部门经理	女	43	本科	2015.9.22-2018.9.21	是
李霞	监事、部门副经理	女	43	本科	2015.9.22-2018.9.21	是
戴秀云	监事、部门经理	女	45	本科	2015.9.22-2018.9.21	是
井济军	副总经理	男	46	本科	2015.9.22-2018.9.21	是
石刚	副总经理	男	42	本科	2015.9.22-2018.9.21	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

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
张波	董事长	46,000,000	0	46,000,000	68.63%	0
李文曙	董事/总经理	1,500,000	0	1,500,000	2.24%	0
辛丽	董事/副总经理/财务总监	1,000,000	0	1,000,000	1.49%	0
高升	董事/副总经理	1,000,000	0	1,000,000	1.49%	0
朱健铎	董事/副总经理/董事会秘书	500,000	0	500,000	0.75%	0
井济军	副总经理	200,000	0	200,000	0.30%	0
王人强	监事会主席	200,000	0	200,000	0.30%	0
合计		50,400,000	0	50,400,000	75.20%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	5	5
截止报告期末的 员工人数	257	232

核心员工变动情况:

本公司核心技术人员 5 人，分别为：井济军、李巍、吴斌、常洪新、刘鸿卫，与《公开转让说明书》、《2015 年年度报告》中披露的核心技术人员范围一致。
报告期内，核心技术人员没有变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

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	五、（一）	13,267,457.53	45,982,776.19
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	五、（二）	20,000.00	-
应收账款	五、（三）	71,547,725.15	88,348,552.26
预付款项	五、（四）	5,862,211.23	277,974.15
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、（五）	4,387,359.86	2,546,066.86
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、（六）	25,476,498.33	12,295,542.16

划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、（七）	33,490.16	-
流动资产合计	-	120,594,742.26	149,450,911.62
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	五、（八）	10,166,331.61	11,533,944.70
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五、（九）	5,034,028.97	5,497,988.45
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、（十）	2,552,515.88	2,096,299.93
其他非流动资产	五、（十一）	11,000,000.00	11,000,000.00
非流动资产合计	-	28,752,876.46	30,128,233.08
资产总计	-	149,347,618.72	179,579,144.70
流动负债：	-	-	-
短期借款	五、（十二）	5,000,000.00	5,000,000.00
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	五、（十三）	2,847,463.00	8,454,041.00
应付账款	五、（十四）	37,671,649.14	46,491,977.08
预收款项	五、（十五）	4,164,857.02	1,475,665.11
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、（十六）	-	1,739,280.00
应交税费	五、（十七）	522,218.99	2,734,935.14
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-

其他应付款	五、（十八）	77,500.00	67,500.00
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	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	五、（十九）	4,850,101.38	4,789,045.88
流动负债合计	-	55,133,789.53	70,752,444.21
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	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、（二十）	4,671,736.64	7,412,498.48
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	4,671,736.64	7,412,498.48
负债合计	-	59,805,526.17	78,164,942.69
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五、（二十一）	67,020,000.00	67,020,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、（二十二）	31,728,909.32	31,728,909.32
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、（二十三）	266,529.27	266,529.27
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、（二十四）	-9,473,346.04	2,398,763.42
归属于母公司所有者权益合计	-	89,542,092.55	101,414,202.01
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	89,542,092.55	101,414,202.01
负债和所有者权益总计	-	149,347,618.72	179,579,144.70

法定代表人：张波

主管会计工作负责人：辛丽

会计机构负责人：王人强

(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	五、（二十五）	43,380,690.89	32,294,009.21
其中：营业收入	五、（二十五）	43,380,690.89	32,294,009.21
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	五、（二十五）	58,384,304.99	41,722,012.95
其中：营业成本	五、（二十五）	36,893,418.79	25,929,725.37
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	-	-	-
营业税金及附加	五、（二十六）	371,312.29	146,812.84
销售费用	五、（二十七）	4,337,518.13	2,526,092.91
管理费用	五、（二十八）	11,593,071.23	10,200,541.90
财务费用	五、（二十九）	981.47	452,571.91
资产减值损失	五、（三十）	5,188,003.08	2,466,268.02
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
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	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-15,003,614.10	-9,428,003.74
加：营业外收入	五、（三十一）	2,718,736.32	2,484,890.45
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、（三十二）	-	3,312.38
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-12,284,877.78	-6,946,425.67
减：所得税费用	五、（三十三）	-412,768.32	-369,940.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-11,872,109.46	-6,576,485.46

号填列)			
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-11,872,109.46	-6,576,485.46
少数股东损益	-	-	-
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	-	-11,872,109.46	-6,576,485.46
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-11,872,109.46	-6,576,485.46
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	十一、（二）	-0.18	-0.13
（二）稀释每股收益	十一、（二）	-0.18	-0.13

法定代表人：张波

主管会计工作负责人：辛丽

会计机构负责人：王人强

(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	-	61,496,433.13	64,564,787.74
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	-	36,517.11	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	3,136,123.96	2,455,554.04
经营活动现金流入小计	-	64,669,074.20	67,020,341.78
购买商品、接受劳务支付的现金	-	68,381,752.16	66,015,940.11
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	-	13,751,306.98	10,287,125.00
支付的各项税费	-	3,565,914.89	2,745,510.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	8,311,905.63	3,654,098.74

经营活动现金流出小计	-	94,010,879.66	82,702,674.33
经营活动产生的现金流量净额	-	-29,341,805.46	-15,682,332.55
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	-	1,641,685.00	1,293,666.82
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	五、（三十四）	11,231.00	-
投资活动现金流出小计	-	1,652,916.00	1,293,666.82
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,652,916.00	-1,293,666.82
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	5,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	5,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	5,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	29,000.00	478,469.87
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	-	5,029,000.00	7,478,469.87
筹资活动产生的现金流量净额	-	-29,000.00	12,521,530.13
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	-	-31,023,721.46	-4,454,469.24
加：期初现金及现金等价物余额	-	43,436,507.69	10,676,203.58
六、期末现金及现金等价物余额	-	12,412,786.23	6,221,734.34

法定代表人：张波

主管会计工作负责人：辛丽

会计机构负责人：王人强

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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	否
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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	是
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	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	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	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情

公司的主要客户集中在金融、电力、电信、交通运输等行业及政府部门，这些客户通常采取预算管理和产品集中采购制度，一般为当年四季度及次年一季度制订次年年度预算和投资计划，立项、招标通常集中在次年上半年，其招标、采购和实施具有明显的季节性特征。公司除数据中心运营维护服务和产品化软件销售以外，其余各项业务受到客户的预算管理制度、招投标流程和项目实施周期等因素的影响。

二、报表项目注释

浪潮创新科技股份有限公司

财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

浪潮创新科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由浪潮创新科技有限公司(以下简称有限公司)于 2015 年以整体变更方式设立的股份有限公司。浪潮创新科技有限公司系由自然人张洁、张继梅和张维江共同出资组建的有限责任公司,并于 1999 年 1 月 20 日取得沈阳市工商行政管理局沈阳高新技术产业开发区分局核发的 2101322100007 号《企业法人营业执照》。公司设立时注册资本 1,000.00 万元,其中张洁以实物及无形资产出资 400.00 万元,张继梅以实物及无形资产出资 300.00 万元,张维江以实物及无形资产出资 300.00 万元。

2002 年 11 月 27 日,根据有限公司股东会决议,同意原股东张洁将其持有的有限公司 40%股权分别转让给张继梅及张维江。

2005 年 7 月 25 日,根据有限公司股东会决议,同意有限公司注册资本由 1,000.00 万元增加至 1,500.00 万元,新增注册资本由新增自然人股东张波缴纳,出资方式为货币。

2005 年 8 月 25 日,根据有限公司股东会决议,同意有限公司注册资本由 1,500.00 万元增加至 2,000.00 万元,新增注册资本由原股东张波缴纳,出资方式为货币。

2007 年 1 月 28 日,根据有限公司股东会决议,同意有限公司注册资本由 2,000.00 万元增加至 2,700.00 万元,新增注册资本由原股东张波缴纳,出资方式为货币及实物。

2007 年 6 月 18 日,根据有限公司股东会决议,同意有限公司注册资本由 2,700.00 万元增加至 3,200.00 万元,新增注册资本由原股东张波缴纳,出资方式

为货币。

2008年6月16日，根据有限公司股东会决议，同意原股东张继梅将其持有的有限公司15.63%股权转让给张波。

2009年10月10日，根据有限公司股东会决议，同意有限公司注册资本由3,200.00万元增加至4,300.00万元，新增注册资本由原股东张波缴纳，出资方式为货币。

2010年3月1日，根据有限公司股东会决议，同意有限公司注册资本由4,300.00万元增加至5,100.00万元，新增注册资本由原股东张波缴纳，出资方式为货币。

2014年7月2日，根据有限公司股东会决议，同意原股东张维江将其持有的有限公司9.80%股权分别转让给李文曙、辛丽、高升及朱健铨。

2015年8月26日，根据有限公司股东会决议，同意原股东李文曙将其持有的有限公司1.96%股权分别转让给井济军、王人强、付冬斌、李巍及吴斌，同时同意有限公司注册资本由5,100.00万元增加至6,702.00万元，新增注册资本由新增股东辽宁软通股权投资合伙企业(有限合伙)及辽宁科通股权投资合伙企业(有限合伙)缴纳，出资方式为货币。

2015年9月22日，根据有限公司股东会决议、发起人协议以及公司章程的规定，有限公司以2015年8月31日为基准日，以经审计的净资产9,874.89万元折股6,702万股整体改制变更为股份有限公司，公司变更后的名称为浪潮创新科技股份有限公司，并于2015年10月20日取得沈阳市工商行政管理局核发的01210100410708140F号《企业法人营业执照》。

截至2016年6月30日止，公司注册资本为6,702.00万元，实收资本为6,702.00万元。

行业性质：公司属软件和信息技术服务行业。

公司经营范围：应用软件技术、节能环保技术、信息安全技术开发、技术咨询、技术服务；信息系统集成、技术服务及咨询服务；信息安全等级保护测评咨询与服务；电子商务服务；合同能源管理节能项目投资；节能环保产品、网络安全产品研发、销售；计算机系统集成工程、建筑智能工程、交通智能工程、节能工程、安防工程、灯光音响工程、防雷工程、防爆工程、通信工程、机房装修及

布线工程、机电设备安装工程设计、施工、咨询、服务；计算机及外辅设备、机械电子设备、通讯产品、信息安全产品、文化用品销售；设计、发布、代理国内外各类广告。（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。）

公司注册地址：沈阳市浑南新区世纪路 5-2 号。

公司法定代表人：张波。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 8 月 17 日审议批准报出。

（二）合并财务报表范围

公司无纳入合并范围的子公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司正常营业周期为一年。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

2. 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

2. 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

（3）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

3. 报告期内增减子公司的处理

（1）增加子公司或业务

①同一控制下企业合并增加的子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

C.编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

②非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

①编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

②编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

③编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

4. 并抵销中的特殊考虑

A.子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

B.“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

C.因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但

与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

D. 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

E. 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

5. 特殊交易的会计处理

(1) 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

①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，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计

算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- D. 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资

产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及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。

②通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

（3）本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并

财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

①一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

（5）因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增

资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（七）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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

2. 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

3. 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策,使之与企业会计期间和会计政策相一致,再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

(1)资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2)利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

(3)产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

(4)外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

(十) 金融工具

1. 金融资产的分类

(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直接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,前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以

及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

(4) 可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

2. 金融负债的分类

(1) 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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

(2) 其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

3. 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

4. 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算, 需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具, 是作为现金或其他金融资产的替代品, 还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者, 该工具是发行方的金融负债; 如果是后者, 该工具是发行方的权益工具。在某些情况下, 一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具, 其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值, 则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的, 还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动, 该合同分类为金融负债。

5. 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形: 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方; 将金融资产整体或部分转移给另一方, 但保留收取金融资产现金流量的合同权利, 并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

(1) 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 或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, 但放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时, 注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方, 且没有额外条件对此项出售加以限制的, 表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时, 注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

①所转移金融资产的账面价值;

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

（2）继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

（3）继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

6. 金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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。

8. 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 金融资产发生减值的客观证据：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现

金流量确已减少且可计量；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(2) 金融资产的减值测试（不包括应收款项）

①持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

②可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超

过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

(1) 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察

输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

(2) 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(十一) 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础,结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例,据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下:

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)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项,按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况,本公司单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等,包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用个别计价法计价。

3. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制,每年至少盘点一次,盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

4. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,

计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

(3) 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

(4) 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

5. 周转材料的摊销方法

(1) 低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

(2) 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

(十三) 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

②同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公

积不足冲减的，调整留存收益；

③非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

(2)除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

④通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

(1) 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因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。

（十四）固定资产

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

过一年的单位价值较高的有形资产。

1. 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.38
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（十五）在建工程

1. 在建工程以立项项目分类核算。
2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程

安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

（十七）无形资产

1. 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

2. 无形资产使用寿命及摊销

（1）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿
著作权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

（3）无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

（1）本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

(2) 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

(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。

(十八) 长期资产减值

1. 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2. 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

(1) 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

- (2) 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- (3) 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- (4) 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- (5) 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

3. 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- (1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

4. 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- (1) 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- (3) 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

5. 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者

资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（二十）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

（1）职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（3）医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（4）短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

（5）短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- ①企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- ②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

①确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将

设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

④确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

A.精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

B.资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

C.上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工

薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

(1) 符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本；

②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

(1) 该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 收入确认原则和计量方法

1. 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

2. 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：（1）收入的金额能够可靠地计量；（2）相关的经济利益很可能流入企业；（3）交易的完工程度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本

计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。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。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，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；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

5. 收入确认具体原则

公司营业收入主要包括系统集成收入、软件开发收入、技术服务收入、软件产品销售收入等，收入确认原则如下：

（1）系统集成收入

公司系统集成业务主要根据客户的定制化需求，为其提供单个或综合方案设计、应用软件开发、施工安装及调试等综合服务。

对于系统集成项目合同的最终结果可以可靠估计的系统集成业务，公司在满足本附注（二十二）4 中建造合同的收入确认条件时，确认系统集成收入的实现。

对于其他系统集成业务，公司在按照合同约定将系统化集成设备安装调试合

格，取得客户的验收单据，并同时满足本附注（二十二）1 中销售商品收入的确认条件时，确认系统集成收入的实现。

（2）软件开发收入

公司在按照合同约定内容实施了开发工作，为客户完成了安装、调试工作，取得客户的验收单据，并同时满足本附注（二十二）2 中提供劳务收入的确认条件时，确认软件开发收入的实现。

（3）技术服务收入

公司技术服务业务主要是根据客户的需求，为其提供专业的技术服务。

对于合同中约定按固定金额、固定期限收取服务费用的，公司在满足本附注（二十二）2 中提供劳务收入的确认条件时，按合同约定的服务期限内采用直线法确认技术服务收入的实现；对于按次提供劳务的技术服务，公司在劳务已经提供，并符合合同约定的服务条款，同时满足本附注（二十二）2 中提供劳务收入确认条件时，确认技术服务收入的实现。

（4）软件产品销售收入

软件产品销售业务是公司销售产品化软件业务。

如无需产品安装、调试工作的，公司在按照合同约定内容向客户移交上述软件产品，取得了客户验收单据，并同时满足本附注（二十二）1 中销售商品收入的确认条件时，确认软件产品销售收入的实现；如需要产品安装、调试工作的，公司在按照合同约定内容向客户移交上述软件产品，完成安装、调试工作，取得客户的验收单据，并同时满足本附注（二十二）1 中销售商品收入的确认条件时，确认软件产品销售收入的实现。

（二十三）政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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。

1. 资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

1. 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

（1）该项交易不是企业合并；

（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

(2) 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法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，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。

2. 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

(1) 因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

(2) 本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

①本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

(1) 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

(2) 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

（3）可弥补亏损和税款抵减

①本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

②因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

（4）合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

（5）以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确

认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

（二十五）经营租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁的会计处理方法：

1. 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

2. 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期内，公司无重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期内，公司无重大会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税劳务收入、商品销售业务收入	3%、6%、17%
营业税	应税营业收入	3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2016年5月1日起，建筑安装业国家实行营改增，建筑安装收入增值税税率为3%。

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局2011年10月13日发布的财税【2011】100号《软件产品增值税政策的通知》的规定，本公司销售自行开发生产的计算机软件产品按法定17%的税率征收后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退。

2. 根据财政部、国家税务总局2013年5月24日发布的财税【2013】37号《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》的规定，技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务业务免征增值税。

2014年1月1日财税【2013】37号废止后，公司根据财政部、国家税务总局2013年12月12日发布的财税【2013】106号《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》的规定沿用上述税收优惠。

3. 公司经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局联合审查，通过高新技术企业复审，于2015年11月12日取得以上

部门联合重新颁发的《高新技术企业证书》，有效期为 2015 年 1 月至 2017 年 12 月，并已报备，公司依法享有自 2015 年 1 月起至 2017 年 12 月止按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

五、财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	61,438.54	62,061.41
银行存款	12,351,347.69	43,374,446.28
其他货币资金	854,671.30	2,546,268.50
合计	13,267,457.53	45,982,776.19
其中：存放在境外的款项总额		

1. 本项目期末余额较期初余额减少 32,715,318.66 元，减幅 71.15%，主要系 2015 年增资 35,040,000.00 元所致。

2. 本项目期末余额中其他货币资金 854,671.30 元系存入的承兑保证金。除此之外，期末货币资金余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	20,000.00	
商业承兑票据		
合计	20,000.00	

本项目期末余额较期初余额增加 20,000.00 元，系公司项目回款收到未到期银行承兑汇票所致。

（三）应收账款

1. 应收账款分类

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	85,539,076.79	100.00	13,991,351.64	16.36	71,547,725.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	85,539,076.79	100.00	13,991,351.64	16.36	71,547,725.15

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	97,379,331.97	100.00	9,030,779.71	9.27	88,348,552.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	97,379,331.97	100.00	9,030,779.71	9.27	88,348,552.26

(1) 本项目期末余额较期初余额减少11,840,255.18元，减幅12.16%，主要系本期公司应收账款回款增加所致。

(2) 报告期内，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 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	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	28,892,475.21	33.78	1,444,623.76	5.00
1至2年	34,317,040.80	40.12	3,431,704.08	10.00
2至3年	15,476,131.62	18.09	4,642,839.48	30.00
3至4年	4,103,156.87	4.80	2,051,578.44	50.00
4至5年	1,648,332.07	1.93	1,318,665.66	80.00
5年以上	1,101,940.22	1.28	1,101,940.22	100.00
合计	85,539,076.79	100.00	13,991,351.64	16.36

(续上表)

账龄	期初余额			
	应收账款	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	66,754,812.49	68.55	3,337,740.62	5.00
1 至 2 年	22,781,272.11	23.40	2,278,127.21	10.00
2 至 3 年	4,992,975.08	5.13	1,497,892.52	30.00
3 至 4 年	1,648,332.07	1.69	824,166.04	50.00
4 至 5 年	545,434.51	0.56	436,347.61	80.00
5 年以上	656,505.71	0.67	656,505.71	100.00
合计	97,379,331.97	100.00	9,030,779.71	9.27

(4) 报告期内，公司无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期计提坏账准备金额 4,960,571.93 元；本报告期无收回或转回坏账准备情况。

3. 本报告期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否存在关联关系	金额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国联合网络通信有限公司辽宁省分公司	否	5,921,810.51	6.92	296,090.53
大连体育中心开发建设投资有限公司	否	5,546,174.00	6.48	554,617.40
客户	否	4,917,600.00	5.75	491,760.00
江苏省建筑工程集团有限公司	否	4,400,000.00	5.14	840,000.00
辽宁省基建办公室	否	3,433,117.02	4.01	901,103.11
合计		24,218,701.53	28.31	3,083,571.03

(四) 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,721,630.60	97.60	277,974.15	100.00
1 至 2 年	140,580.63	2.40		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	5,862,211.23	100.00	277,974.15	100.00

(1) 本项目期末余额较期初余额增加5,584,237.08元，增幅2008.91%，主要系本期公司预付货款增加所致。公司上游供货厂家资金政策收紧，公司项目工期长，供货厂家要求有预付款而且预付比例由10%提高到30%。

(2) 公司未有账龄超过1年且金额重大的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	金额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
开利空调冷冻销售(上海)有限公司	2,544,600.00	43.41
本溪联方电子工程有限公司	440,656.00	7.52
辽宁华鼎科技股份有限公司	380,800.00	6.50
沈阳信安盟科技有限公司	262,462.09	4.48
辽宁中亿国辰信息技术有限公司	215,720.00	3.68
合计	3,844,238.09	65.59

(五) 其他应收款

1. 其他应收款分类

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,825,676.62	100.00	438,316.76	9.08	4,387,359.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

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(%)	
合计	4,825,676.62	100.00	438,316.76	9.08	4,387,359.86

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,756,952.47	100.00	210,885.61	7.65	2,546,066.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,756,952.47	100.00	210,885.61	7.65	2,546,066.86

(1) 本项目期末余额较期初余额增加2,068,724.15元，增幅75.04%，主要系公司本期为了扩大业务领域，增加市场份额，参与投标项目增多，项目保证金增加所致。

(2) 报告期内，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 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	3,445,034.36	172,251.72	5.00
1至2年	1,071,388.59	107,138.86	10.00
2至3年	168,953.52	50,686.06	30.00
3至4年	20,000.00	10,000.00	50.00
4至5年	110,300.15	88,240.12	80.00
5年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	4,825,676.62	438,316.76	9.08

(4)报告期内,公司无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期计提坏账准备金额 227,431.15 元;本报告期无收回或转回坏账准备情况。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	4,727,977.54	2,682,164.74
其他	97,699.08	74,787.73
合计	4,825,676.62	2,756,952.47

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	是否存在关联关系	金额	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
辽宁金建招标有限责任公司	保证金	否	900,000.00	1 年以内	18.65	45,000.00
辽宁工程招标公司	保证金	否	304,000.00	1 年以内	6.30	15,200.00
中国移动通信集团辽宁有限公司	保证金	否	303,000.00	1 年以内、1-2 年	6.28	15,300.00
大连普湾新区城市建设管理与行政执法局	保证金	否	240,000.00	1 年以内	4.97	12,000.00
辽中县城郊九年一贯制学校	保证金	否	225,288.80	1 年以内	4.67	11,264.44
合计			1,972,288.80		40.87	98,764.44

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,784,041.46		2,784,041.46	1,175,934.91		1,175,934.91
在产品	22,692,456.87		22,692,456.87	11,119,607.25		11,119,607.25
合计	25,476,498.33		25,476,498.33	12,295,542.16		12,295,542.16

2. 本项目期末余额较期初余额增加13,180,956.17元，增幅107.20%，主要系本期公司扩大市场领域，系统集成业务增加，未完工项目增加所致。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交税费-营业税	32,034.53	
应交税费-企业所得税	1,455.63	
合计	33,490.16	

本项目期末余额是由应交税费的借方余额负值结转所致，主要为未结算项目但已开具发票，已缴纳的营业税及企业所得税。

(八) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,320,800.00	5,663,899.59	17,343,130.42	950,432.51	25,278,262.52
2.本期增加金额			1,348,129.95	-	1,348,129.95
(1) 购置			1,348,129.95		1,348,129.95
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
处置或报废					
4.期末余额	1,320,800.00	5,663,899.59	18,691,260.37	950,432.51	26,626,392.47
二、累计折旧					
1.期初余额	235,267.20	4,134,783.18	8,551,095.73	823,171.71	13,744,317.82
2.本期增加金额	31,368.96	379,859.96	2,284,434.22	20,079.90	2,715,743.04
计提	31,368.96	379,859.96	2,284,434.22	20,079.90	2,715,743.04

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
3.本期减少金额					
处置或报废					
4.期末余额	266,636.16	4,514,643.14	10,835,529.95	843,251.61	16,460,060.86
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
计提					
3.本期减少金额					
处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,054,163.84	1,149,256.45	7,855,730.42	107,180.90	10,166,331.61
2.期初账面价值	1,085,532.80	1,529,116.41	8,792,034.69	127,260.80	11,533,944.70

2. 本项目期末原值较期初原值增加 1,348,129.95 元，增幅 5.33%，主要系本期公司购置固定资产所致。

3. 公司期末无暂时闲置的固定资产。

4. 无未办妥产权证书的固定资产。

5. 公司期末固定资产均在正常使用中，不存在减值因素，故未计提减值准备。

6. 公司期末固定资产不存在抵押、质押和担保等情况。

（九）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	著作权	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额			4,646,081.87	1,315,336.00	5,961,417.87
2.本期增加金额				70,000.00	70,000.00
(1) 购置				70,000.00	70,000.00
(2) 内部研发					

项目	土地使用权	专利权	著作权	软件及其他	合计
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额			4,646,081.87	1,385,336.00	6,031,417.87
二、累计摊销					
1. 期初余额			77,434.70	385,994.72	463,429.42
2. 本期增加金额			464,608.20	69,351.28	533,959.48
计提			464,608.20	69,351.28	533,959.48
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额			542,042.90	455,346.00	997,388.90
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值			4,104,038.97	929,990.00	5,034,028.97
2. 期初账面价值			4,568,647.17	929,341.28	5,497,988.45

2. 本项目期末原值较期初原值增加 70,000.00 元，增幅 1.17%，主要系本期购买软件工具所致。

3. 公司期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 81.53%。项目完成可行性研究后进行立项，研发项目组完成软件设计、代码编写、系统测试、通过内部的验收评审并完成了产品化需要的各类文档等工作，项目达到可使用或可销售状态并取得著作权证书时点将开发支出转入无形资产。

4. 公司期末各项无形资产均不存在减值因素，故未计提无形资产减值准备。

5. 公司期末无形资产不存在抵押、质押和担保等情况。

(十) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	14,429,668.40	2,164,450.26	9,241,665.32	1,386,249.80
递延收益-政府补助	2,587,104.13	388,065.62	2,994,387.50	449,158.13
已计提未发放工资			1,739,280.00	260,892.00
合计	17,016,772.53	2,552,515.88	13,975,332.82	2,096,299.93

(十一) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购房款	11,000,000.00	11,000,000.00
合计	11,000,000.00	11,000,000.00

1. 2015年7月10日，公司与辽宁省公路勘测设计公司签订了《终止联建房产及新购房产等相关事宜问题的意向书》，意向书约定购买辽宁省公路勘测设计公司位于沈阳市和平区族旺路2号的房产，公司应先支付11,000,000.00元预付款，其余款项自房屋所有权变更手续办理完毕之日起五日内支付完毕。2015年8月17日，公司预付辽宁省公路勘测设计公司购房款11,000,000.00元。双方通过各自的内部程序批准后于2015年10月21日签署了《关于买卖办公楼的协议》。因辽宁省公路勘测设计公司正处于集体企业改制前的明晰产权阶段，因此，房屋过户收入延迟办理。

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款		
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

2. 本项目期末余额中无逾期未偿还的借款。

(十三) 应付票据**1. 应付票据分类**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,847,463.00	8,454,041.00
商业承兑汇票		
合计	2,847,463.00	8,454,041.00

2. 本项目期末余额较期初余额减少 5,606,578.00 元，减幅 66.32%，主要系本期公司上游供货厂家资金政策缩紧，采购合同中约定付款方式以票据结算支付货款减少所致。

3. 本项目期末余额中无已到期未支付的应付票据。

(十四) 应付账款**1. 按款项性质列示应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付货款	27,788,482.53	32,469,774.72
应付工程款	1,137,155.86	1,506,250.00
应付劳务费	8,746,010.75	12,515,952.36
其他	-	
合计	37,671,649.14	46,491,977.08

2. 按账龄分析列示应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	25,301,865.43	43,332,096.57
1 至 2 年	10,341,367.29	1,154,735.98
2 至 3 年	373,038.33	1,895,144.53
3 年以上	1,655,378.09	110,000.00
合计	37,671,649.14	46,491,977.08

3. 本项目期末余额较期初余额减少 8,820,327.94 元，减幅 18.97%，主要系本期公司上游供货厂家资金政策缩紧所致。上游供货厂家付款方式、信用政策发生改变，公司银行承兑汇票支付减少、付款期缩短。

4. 账龄超过 1 年的重要应付账款为尚未偿付的货款或劳务费。

(十五) 预收款项

1. 按款项性质列示预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收工程款及货款	3,998,668.33	1,396,537.75
预收软件开发及服务款	166,188.69	79,127.36
合计	4,164,857.02	1,475,665.11

2. 按账龄分析列示预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,950,039.42	1,475,665.11
1 至 2 年	1,214,817.60	
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	4,164,857.02	1,475,665.11

3. 本项目期末余额较期初余额增加 2,689,191.91 元，增幅 182.24%，主要系公司本期在建项目增加，预收项目款增加所致。

4. 账龄超过一年款项主要是跨期项目预收款。

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,739,280.00	10,545,101.57	12,284,381.57	
二、离职后福利-设定提存计划		1,512,475.55	1,512,475.55	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,739,280.00	12,057,577.12	13,796,857.12	

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,739,280.00	7,903,335.00	9,642,615.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费		447,506.76	447,506.76	
三、社会保险费		738,057.90	738,057.90	
其中：医疗保险费		593,974.20	593,974.20	
工伤保险费		100,831.70	100,831.70	
生育保险费		43,252.00	43,252.00	
四、住房公积金		866,371.80	866,371.80	
五、工会经费和职工教育经费		589,830.11	589,830.11	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,739,280.00	10,545,101.57	12,284,381.57	

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		1,440,452.90	1,440,452.90	
二、失业保险费		72,022.65	72,022.65	
三、企业年金缴费				
合计		1,512,475.55	1,512,475.55	

4. 本项目期末余额较期初余额减少 1,739,280.00 元，减幅 100.00%，主要系公司前期计提奖金已于 2016 年 3 月发放完毕。

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	462,504.47	1,445,350.70
营业税		711,328.28
企业所得税		319,454.66
个人所得税		
城市维护建设税	34,833.49	150,967.55
教育费附加	14,928.60	64,700.36
地方教育费附加	9,952.43	43,133.59
合计	522,218.99	2,734,935.14

本项目期末余额较期初余额减少 2,212,716.15 元，减幅 80.91%，主要系 2016 年 5 月 1 日起，建筑安装业国家实行营改增取消营业税，另外，公司在建项目增

多，进项税额增加，应交增值税减少所致。

（十八）其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	47,500.00	47,500.00
保证金	30,000.00	20,000.00
合计	77,500.00	67,500.00

本项目期末余额较期初余额增加 10,000.00 元，增幅 14.81%，主要系公司本期收到保证金增加所致。

2. 按账龄分析列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	10,000.00	20,000.00
1 至 2 年	20,000.00	20,000.00
2 至 3 年	20,000.00	
3 年以上	27,500.00	27,500.00
合计	77,500.00	67,500.00

3. 公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（十九）其他流动负债

1. 其他流动负债列示

项目	期末余额	期初余额
递延收益-政府补助	4,850,101.38	4,789,045.88
合计	4,850,101.38	4,789,045.88

2. 政府补助明细列示

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动(+)	期末余额
与资产相关的政府补助					
其中：					

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动(+)	期末余额
浪潮安全运行管理平(SOC)研发	22,222.22		11,111.10	11,111.10	22,222.22
基于物联网技术的资产全生命周期综合管理系统					-
浪潮创新能源管理系统	41,666.67		20,833.32	20,833.32	41,666.67
基于风险管控的质量监管研究中心建设两化融合项目	427,195.88		331,728.55	95,467.38	190,934.71
浪潮创新安全检测系统	124,999.99		83,333.34		41,666.65
辽宁省软件与信息产品制造业项目	152,777.77		83,333.34		69,444.43
浪潮创新安全管理平台	1,830,833.34		915,416.70	915,416.69	1,830,833.33
省智能感知无线互联工程研究中心项目	166,666.67		83,333.34	83,333.34	166,666.67
工业企业生产决策支持平台建设	976,666.67		488,333.28	488,333.28	976,666.67
工业控制网络边界安全防护产品	176,666.66		88,333.32	88,333.32	176,666.66
大型工业园区(科技园区)建筑能耗综合管理系统	333,333.34		166,666.68	166,666.68	333,333.34
浪潮创新集散控制系统(DCS)的异常监测产品(I-SIEM)	536,016.67		268,008.36	731,991.72	1,000,000.03
合计	4,789,045.88		2,540,431.33	2,601,486.83	4,850,101.38

(二十) 递延收益

1. 递延收益列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,412,498.48		2,740,761.84	4,671,736.64	与资产相关的政府补助,按相关资产的使用寿命摊销
合计	7,412,498.48		2,740,761.84	4,671,736.64	

2. 涉及政府补助的项目列示

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动(一)	期末余额	与资产相关/与收益相关
浪潮安全管理平台(SOC)研发	87,037.03			11,111.10	75,925.93	与资产相关
浪潮创新能源管理系统	163,194.44			20,833.32	142,361.12	与资产相关
基于风险管控的质量监管研究中心建设两化融合项目	893,435.84			95,467.38	797,968.46	与资产相关
浪潮创新安全管理平台	1,488,819.43			915,416.69	573,402.74	与资产相关
省智能感知无线互联工程研究中心项目	152,777.66			83,333.34	69,444.32	与资产相关
工业企业生产决策支持平台建设	1,386,922.71			488,333.28	898,589.43	与资产相关
工业控制网络边界安全防护产品	287,419.46			88,333.32	199,086.14	与资产相关
大型工业园区(科技园区)建筑能耗综合管理系统	494,521.08			166,666.68	327,854.40	与资产相关
浪潮创新集散控制系统(DCS)的异常监测产品(I-SIEM)	2,458,370.83		139,275.01	731,991.72	1,587,104.10	与资产相关
合计	7,412,498.48		139,275.01	2,601,486.83	4,671,736.64	

3. 本项目期末余额较期初余额减少2,740,761.84元, 减幅36.97%, 主要系公司本期递延收益转入其他流动负债所致。

(二十一) 股本

1. 股本增减变动情况

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	67,020,000.00						67,020,000.00

2. 股本明细情况

出资人	期初余额		期末余额	
	出资金额	出资比例(%)	出资金额	出资比例(%)
张波	46,000,000.00	68.63	46,000,000.00	68.63
李文曙	1,500,000.00	2.24	1,500,000.00	2.24
辛丽	1,000,000.00	1.49	1,000,000.00	1.49
高升	1,000,000.00	1.49	1,000,000.00	1.49
朱健铨	500,000.00	0.75	500,000.00	0.75
井济军	200,000.00	0.298	200,000.00	0.298
王人强	200,000.00	0.298	200,000.00	0.298
付冬斌	200,000.00	0.298	200,000.00	0.298
李巍	200,000.00	0.298	200,000.00	0.298
吴斌	200,000.00	0.298	200,000.00	0.298
辽宁软通股权投资合伙企业（有限合伙）	6,600,000.00	9.85	6,600,000.00	9.85
辽宁科通股权投资合伙企业（有限合伙）	9,420,000.00	14.06	9,420,000.00	14.06
合计	67,020,000.00	100.00	67,020,000.00	100.00

（二十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	31,728,909.32			31,728,909.32
其他资本公积				
合计	31,728,909.32			31,728,909.32

1. 根据2015年8月26日召开的股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币16,020,000.00元，新增股东辽宁软通股权投资合伙企业（有限合伙）及辽宁科通股权投资合伙企业（有限合伙）出资额合计人民币32,040,000.00元，其中16,020,000.00元计入实收资本，16,020,000.00元计入资本公积。

2. 本项目中其他资本公积3,000,000.00元系公司根据2015年8月5日召开的临

时股东会决议，由截止2015年8月5日的公司股东缴纳的出资补正款。

3. 根据公司首次股东会决议、发起人协议及章程的规定，以截至2015年8月31日止盈余公积 1,565,243.84 元和未分配利润 11,143,665.48 元共计 12,708,909.32元转入资本公积。

（二十三）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	266,529.27			266,529.27
任意盈余公积				
合计	266,529.27			266,529.27

（二十四）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	2,398,763.42	14,087,194.54
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	2,398,763.42	14,087,194.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-11,872,109.46	8,721,763.63
减：提取法定盈余公积		266,529.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		9,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		11,143,665.48
期末未分配利润	-9,473,346.04	2,398,763.42

本项目期末余额较期初余额减少 11,872,109.46 元，减幅 494.93%，主要系公司本期发生亏损所致。

（二十五）营业收入及营业成本

1. 营业收入及营业成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,380,690.89	36,893,418.79	32,281,509.21	25,925,695.44

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务			12,500.00	4,029.93
合计	43,380,690.89	36,893,418.79	32,294,009.21	25,929,725.37

2. 营业收入及营业成本按业务列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
系统集成	26,851,076.99	25,560,975.32	23,017,021.52	21,854,874.89
软件开发及技术服务	14,403,961.18	10,049,318.72	8,651,926.21	3,578,274.21
软件及硬件销售	2,125,652.72	1,283,124.75	612,561.48	492,546.34
合计	43,380,690.89	36,893,418.79	32,281,509.21	25,925,695.44

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额		上期发生额	
	销售额	占年度销售总额比例(%)	销售额	占年度销售总额比例(%)
营口市人民检察院	8,937,244.70	20.60		
中国联合网络通信有限公司辽宁省分公司	8,369,207.68	19.29		
中国移动通信集团辽宁有限公司	4,090,652.30	9.43		
北京昂路科技有限公司	3,072,953.81	7.08		
辽宁省公路路政管理局	2,479,316.23	5.72		
中国移动通信集团辽宁有限公司			8,975,193.51	27.79
中国联合网络通信有限公司辽宁省分公司			4,091,518.96	12.67
辽宁省公路路政管理局			2,068,604.87	6.41
辽宁省水利厅			1,664,102.56	5.15
沈阳市人民防空办公室			1,415,269.26	4.38
合计	26,949,374.72	62.12	18,214,689.16	56.40

4. 营业收入本期发生额较上期发生额增加 11,086,681.68 元，增幅 34.33%，主要系公司积极开拓市场，增加市场销售人员，完善市场销售人员奖励机制，完

善公司销售制度，签订项目增多所致。

5. 营业成本本期发生额较上期发生额增加 10,963,693.42 元，增幅 42.28%，主要系行业竞争激烈，人工成本增加，利润空间缩小所致。同时，由于以上原因，毛利率较上期有所下降。

（二十六）营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	253,284.56	119,926.87
城市维护建设税	68,460.61	15,683.49
教育费附加	29,740.27	6,721.49
地方教育费	19,826.85	4,480.99
文化事业费		
合计	371,312.29	146,812.84

营业税金及附加本期发生额较上期发生额增加 224,499.45 元，增幅 152.92%，系本期一个大额工程类项目确认收入所致。

（二十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	712,398.82	244,045.60
办公费	193,293.59	135,522.49
交通费	257,248.19	108,075.26
职工薪酬	1,624,822.79	1,474,383.02
业务招待费	801,667.65	334,722.13
维修费	165,682.20	420.00
租赁费	66,140.63	55,242.37
折旧费	12,961.99	11,773.44
其他	503,302.27	161,908.60
合计	4,337,518.13	2,526,092.91

本期发生额较上期发生额增加 1,811,425.22 元，增幅 71.71%，主要系公司本期差旅费、职工薪酬、业务招待费增加所致。

差旅费大幅增加系拓展外地市场，外地项目增加所致。职工薪酬增加系本期

增加 5 名市场销售人员所致。业务招待费增加系拓展市场，市场投入增加所致。

（二十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,745,598.24	1,963,124.78
差旅费	216,125.16	144,500.10
办公费	184,958.83	330,472.87
折旧费	969,866.98	727,700.36
交通费	264,309.37	181,218.22
业务招待费	260,184.63	274,719.51
无形资产摊销	533,959.48	58,346.64
内部研究开发费	5,114,915.57	5,978,686.61
委托外部研究开发费	-	210,000.00
租赁费	111,537.85	17,500.00
保密管理经费	40,094.00	13,125.00
保密专项经费	11,111.52	11,111.52
印花税	56,314.75	32,844.74
土地使用税	180.00	180.00
房产税	5,547.36	5,547.36
河道维护费	74,237.10	
发行及改制费用	460,538.48	
其他	543,591.91	251,464.19
合计	11,593,071.23	10,200,541.90

本期发生额较上期发生额增加 1,392,529.33 元，增幅 13.65%，主要系公司本期支付职工薪酬、无形资产摊销增加及本期支付发行费用所致。

职工薪酬增加系公司管理人员增加了 6 人及原管理人员本期上调工资所致。无形资产摊销增加系无形资产原值较同期增加所致。支付发行费用增加系公司支付挂牌费用集中在 2015 年下半年和 2016 年上半年所致。

（二十九）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,000.00	478,469.87

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	34,214.38	37,572.34
利息净支出	-5,214.38	440,897.53
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	6,195.85	11,674.38
合计	981.47	452,571.91

本期发生额较上期发生额减少 451,590.44 元，减幅 99.78%，主要系公司本期贷款金额减少，利息费用减少所致。

（三十）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,188,003.08	2,466,268.02
合计	5,188,003.08	2,466,268.02

本期发生额较上期发生额增加 2,721,735.06 元，增幅 110.36%，主要系公司为了扩大业务，增加市场份额，对重要新客户的项目延长回款周期所致。

公司内控制度中规定，根据用户及项目资金情况对用户制定信用政策，分为三级。其中电信运营商为 A 级，交通类为 B 级，政府类为 C 级。根据政府财政拨款周期较长的特点，公司对此类客户中一些重要客户的项目延长回款周期，本期公司账龄 1-2 年，2-3 年的应收账款中大部分是此类政府项目。

（三十一）营业外收入

1. 营业外收入明细

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
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
政府补助	2,716,223.45	2,484,660.45	2,716,223.45
其他	2,512.87	230.00	2,512.87

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	2,718,736.32	2,484,890.45	2,718,736.32

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
浪潮安全运行管理平台（SOC）研发	11,111.10		与资产相关
基于物联网技术的资产全生命周期综合管理系统		333,333.33	与资产相关
浪潮创新能源管理系统	20,833.32		与资产相关
基于风险管控的质量监管研究中心建设两化融合项目	331,728.55		与资产相关
浪潮创新安全检测系统	83,333.34	83,333.33	与资产相关
辽宁省软件与信息产品制造业发展项目	83,333.34	83,333.33	与资产相关
浪潮创新安全管理平台理系统	915,416.70	833,333.33	与资产相关
工业企业生产决策支持平台建设	488,333.28	266,417.83	与资产相关
工业控制网络边界安全防护产品	88,333.32		与资产相关
大型工业园区（科技园区）建筑能耗综合管理系统	166,666.68	22,171.11	与资产相关
省智能感知无线互联工程研究中心项目	83,333.34	83,333.33	与资产相关
浪潮创新集散控制系统（DCS）的异常监测产品（I-SIEM）	407,283.37		与资产相关
软件产品退税	36,517.11		与收益相关
沈阳市建筑企业管理站补贴		779,404.86	与收益相关
合计	2,716,223.45	2,484,660.45	

3. 本期确认的营业外收入系公司以前年度取得的与资产相关的政府补助，按相关资产使用寿命分配到当期的损益。

（三十二）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
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
其他		3,312.38	
合计		3,312.38	

本期发生额较上期发生额减少 3,312.38 元，减幅 100.00%，主要系公司本期营业外支出无发生额所致。

（三十三）所得税费用

1. 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	43,447.63	
递延所得税费用	-456,215.95	-369,940.21
合计	-412,768.32	-369,940.21

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1-6 月发生额	2015 年 1-6 月发生额
利润总额	-12,284,877.78	-6,946,425.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,842,731.67	-1,041,963.85
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	126,742.32	67,195.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,303,221.03	604,827.91
所得税费用	-412,768.32	-369,940.21

（三十四）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款项	97,323.89	
收到的保证金	3,001,720.69	1,638,576.84
收到的政府补助		779,404.86
收到的利息收入	34,214.38	37,572.34
收到的其他	2,865.00	
合计	3,136,123.96	2,455,554.04

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
支付的交通费	553,573.70	289,293.48
支付的差旅费	928,523.98	388,545.70
支付的办公费	362,160.63	465,995.36
支付的招待费	1,061,852.28	609,441.64
支付的维修费	156,192.20	420.00
支付的租赁费	146,133.35	56,700.00
支付的委外开发费		210,000.00
支付的内部研究开发费	25,026.80	324,871.54
支付的保密管理经费	40,094.00	13,125.00
支付的保密专项经费	11,111.52	
支付的银行手续费	6,195.85	11,674.38
支付的保证金	3,721,764.65	650,104.96
支付的往来款	46,257.45	
支付的其他	1,253,019.22	633,926.68
合计	8,311,905.63	3,654,098.74

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的房屋维修基金	11,231.00	
合计	11,231.00	

4.重要变动解释说明

(1) 收到的税费返还本期较上期增加 36,517.11 元，本期收到 2015 年 7-12 月份应返还税费，2014 年 7-12 月公司没有自主研发软件产品销售收入，因此上期没有收到税费返还。

(2) 支付给职工以及为职工支付的现金本期较上期增加 3,464,181.98 元，增幅 33.67%。随着社会平均工资增加，公司相应调增员工薪酬。另外，2016 年公司为了提高员工素质，鼓励员工学历提升，对考入大学院校研究生的部分员工给予报销学费奖励，2016 年本期较上期职工教育经费大幅增加。

(3) 支付其他与经营活动有关的现金本期较上期增加 4,657,806.89 元，增幅 127.47%。公司为了扩大业务领域，加大市场投入，积极参与项目投标，招待费和投标保证金较上期增加；公司外地项目增加，差旅费本期较上期增加。

(4) 支付其他与投资活动有关的现金本期较上期增加 11,231.00 元, 系本期公司办理房产证书费用。

(5) 取得借款收到的现金本期较上期减少 15,000,000.00 元, 公司 2015 年吸收投资收到的现金 3,204 万, 公司经营资金流充裕。

(6) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金本期较上期减少 449,469.87 元, 本期较上期银行借款大幅减少, 支付的银行利息大幅减少。

(三十五) 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	-11,872,109.46	-6,576,485.46
加: 资产减值准备	5,188,003.08	2,466,268.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,715,743.04	2,159,910.96
无形资产摊销	533,959.48	62,996.62
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)	29,000.00	478,469.87
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)	-456,215.95	-369,940.21
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)	-13,180,956.17	-257,414.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,825,400.99	7,392,996.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-18,124,630.47	-21,039,134.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-29,341,805.46	-15,682,332.55
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,412,786.23	6,221,734.34
减：现金的期初余额	43,436,507.69	10,676,203.58
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	-31,023,721.46	-4,454,469.24

2. 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,412,786.23	6,221,734.34
其中：库存现金	61,438.54	43,537.48
可随时用于支付的银行存款	12,351,347.69	6,178,196.86
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,412,786.23	6,221,734.34

(三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	854,671.30	保证金
合计	854,671.30	

六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、应收账款、预收款项、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目注释。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的货币资金以及提供给客户的信用额度均会产生信用风险。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的国有及其他大中型商

业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，因对方单位违约而导致的重大损失的可能性相对较低。

为降低客户信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行应收账款账龄分析等其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。

（二）流动风险

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

（三）市场风险

利率风险

本公司的带息资产主要为银行存款。由于银行存款主要为短期性质并且所涉及的利息金额并不重大，管理层认为市场存款利率的波动对财务报表的影响并不重大。

本公司的利率风险产生于银行借款等计息借款。浮动利率计息的借款导致本公司产生现金流量利率风险，而固定利率计息的借款导致本公司产生公允价值利率风险。本公司主要根据当时的市场环境来决定使用固定利率或浮动利率借款的政策。如果利率上升会增加新增借款的成本以及本公司尚未偿还的以浮动利率计息的借款的利息支出，会对本公司的财务状况产生影响。管理层会持续监控本公司利率水平并依据最新的市场状况及时做出调整。

七、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

股东名称	期末余额		期初余额	
	出资额	持股比例(%)	出资额	持股比例(%)
张波	46,000,000.00	68.63	46,000,000.00	90.20

（二）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
辽宁恒基园林景观设计有限公司	实际控制人参股公司且任监事
沈阳远通投资股份有限公司	公司股东控股公司

(三) 关联交易情况

1. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	187.66	80.34

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，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

公司控股股东张波以持有公司的 46,000,000 股股份，占公司总股本 68.63% 的股权质押、房产抵押为公司向中信银行股份有限公司沈阳分行申请贷款提供担保，担保金额 25,000,000.00 元，公司在 2016 年 7 月 28 日披露了股权质押公告

截至财务报告批准报出日，公司无其他应披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期内，公司未发现重大前期会计差错事项。

(二) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组

成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司报告分部包括：系统集成、软件开发及技术服务、软件及硬件销售。

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

2. 报告分部的财务信息见本附注五、（二十五）2。

因公司部分资产和负债为多个业务共同占有，故未按分部披露。

（三）股份转让系统挂牌

2016年3月29日，公司取得了全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2016]2605号文件《关于同意浪潮创新科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。

十一、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,716,223.45	见附注五、（三十一）2
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		

项目	金额	说明
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	2,512.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,718,736.32	
减：所得税影响额	407,810.45	
合计	2,310,925.87	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		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	-12.43	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.85	-0.21	-0.21

浪潮创新科技股份有限公司

2016年8月19日