



ST 掌柜

NEEQ : 836682

苏州掌柜软件股份有限公司

SuZhou MR.BOSS Software Corporation



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记

- 1、2018 年 1 月 17 日设定苏州掌柜软件股份有限公司北京分公司；
- 2、2018 年 2 月 12 日苏州浩勋软件有限公司改名为：苏州掌柜智能科技有限公司，专门设计、研发掌柜软件的智能硬件机器人。
- 3、2018 年 3 月 7 日关于新发行股票 638,000 股，发行价 10 元/股，本次发行合计金额为 6,380,000 元。
- 4、2018 年 3 月 20 日取得中华人民共和国国家版权局颁发的《计算机软件著作权登记证书》，软件名称：掌柜智能零售业收银管理软件 V1.0；

目 录

| | |
|-------------------------------|----|
| 声明与提示 | 6 |
| 第一节 公司概况 | 7 |
| 第二节 会计数据和财务指标摘要 | 9 |
| 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 | 18 |
| 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 | 21 |
| 第七节 财务报告 | 24 |
| 第八节 财务报表附注 | 34 |

释义

| 释义项目 | 指 | 释义 |
|----------------------|---|---|
| 公司、本公司、股份公司、掌柜软件 | 指 | 苏州掌柜软件股份有限公司 |
| 钱掌柜 | 指 | 苏州钱掌柜企业管理有限公司，系公司控股股东 |
| 证监会、中国证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 全国股份转让系统公司、股转公司、股转系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 高级管理人员 | 指 | 总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 《证券法》 | 指 | 《中华人民共和国证券法》 |
| 《公司章程》 | 指 | 《苏州掌柜软件股份有限公司公司章程》 |
| 《业务规则》 | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》 |
| 监事会 | 指 | 苏州掌柜软件股份有限公司监事会 |
| 董事会 | 指 | 苏州掌柜软件股份有限公司董事会 |
| 股东大会 | 指 | 苏州掌柜软件股份有限公司股东大会 |
| 君泽君律所、律师事务所 | 指 | 北京市君泽君(深圳)律师事务所 |
| 中审亚太会所、会计师事务所 | 指 | 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 报告期 | 指 | 2018年1月1日-2018年6月30日 |
| 元、万元、亿元 | 指 | 人民币元、人民币万元、人民币亿元 |
| 披露平台 | 指 | 全国中小企业股份转让系统信息披露平台 |
| 网信证券 | 指 | 网信证券有限责任公司 |
| 本报告 | 指 | 《苏州掌柜软件股份有限公司2018年半年度报告》 |
| B/S 架构 | 指 | （Browser/Server）浏览器和服务器结构，该模式统一了客户端，简化了系统的开发、维护和使用。 |
| .NET 架构 | 指 | 由微软开发，一个致力于敏捷软件开发快速应用开发、平台无关性和网络透明化的软件开发平台。 |
| HTML5 | 指 | 万维网的核心语言、标准通用标记语言下的一个应用超文本标记语言（HTML）的第五次重大修改，用它编写的文件（文档）的扩展名是.html 或.htm，它们是可供浏览器解释浏览的文件格式。 |
| CSS3 | 指 | 层叠样式表（Cascading StyleSheet）。在网页制作时采用层叠样式表技术，可以有效地对页面的布局、字体、颜色、背景和其它效果实现更加精确的控制。 |
| JQuery | 指 | 一个快速、简洁的 JavaScript 框架，具有独特的链式语法和短小清晰的多功能接口。 |
| C/S | 指 | 客户机和服务器结构，软件系统体系结构，通过它可以充分利用两端硬件环境的优势，将任务合理分配到 Client 端和 Server 端来实现，降低了系统的通讯开销。 |
| WebServicer | 指 | 通过 HTTP 协议来调用服务器上的功能的一种规范或者标准。 |

| | | |
|------------|---|--|
| WCF | 指 | 由微软开发的一系列支持数据通信的应用程序框架，是 Windows 通讯开发平台。 |
| Web | 指 | 全球广域网，也称为万维网，它是一种基于超文本和 HTTP 的、全球性的、动态交互的、跨平台的分布式图形信息系统。 |
| JavaScript | 指 | 一种直译式脚本语言，是一种动态类型、弱类型、基于原型的语言，内置支持类型。 |

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。

公司负责人李元宏、主管会计工作负责人顾华蓉及会计机构负责人（会计主管人员）顾华蓉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

| | |
|--------|--------------------------------|
| 文件存放地点 | 江苏省苏州市吴中区苏蠡路 81 号苏蠡商务大厦 1108 室 |
| 备查文件 | |

第一节 公司概况

一、 基本信息

| | |
|---------|--------------------------------------|
| 公司中文全称 | 苏州掌柜软件股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | SuZhou MR. BOSS Software Corporation |
| 证券简称 | ST 掌柜 |
| 证券代码 | 836682 |
| 法定代表人 | 李元宏 |
| 办公地址 | 江苏省苏州市吴中区苏蠡路 81 号苏蠡商务大厦 1108 室 |

二、 联系方式

| | |
|---------------|--|
| 董事会秘书或信息披露负责人 | 梁巧懿 |
| 是否通过董秘资格考试 | 否 |
| 电话 | 0512-65016098 |
| 传真 | 0512-65016098 |
| 电子邮箱 | service@bossierp.com |
| 公司网址 | http://www.bossierp.com |
| 联系地址及邮政编码 | 江苏省苏州市吴中区苏蠡路 81 号苏蠡商务大厦 1108 室 215000 |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn |
| 公司半年度报告备置地 | 公司董事会秘书办公室 |

三、 企业信息

| | |
|-----------------|------------------------|
| 股票公开转让场所 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 成立时间 | 2011-03-04 |
| 挂牌时间 | 2016-04-08 |
| 分层情况 | 基础层 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | I65 软件和信息技术服务业 |
| 主要产品与服务项目 | 企业管理软件产品研发和销售，提供相关后续服务 |
| 普通股股票转让方式 | 集合竞价转让 |
| 普通股总股本（股） | 5,638,000 |
| 优先股总股本（股） | 0 |
| 做市商数量 | 0 |
| 控股股东 | 苏州钱掌柜企业管理有限公司 |
| 实际控制人及其一致行动人 | 李元宏、闫守桃 |

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 | 91320500570341608R | 否 |
| 金融许可证机构编码 | | |
| 注册地址 | 江苏省苏州市吴中区苏蠡路 81 号苏蠡商务大厦 1108 室 | 否 |
| 注册资本（元） | 5,638,000 | 是 |
| | | |

五、 中介机构

| | |
|----------------|-----------------------------|
| 主办券商 | 网信证券 |
| 主办券商办公地址 | 沈阳市沈河区热闹路 49 号 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 会计师事务所 | 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 签字注册会计师姓名 | |
| 会计师事务所办公地址 | 北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22 层 |

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|---|--------------|---------------|----------|
| 营业收入 | 5,335,936.86 | 2,364,099.06 | 125.71% |
| 毛利率 | 90.12% | 50.82% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 989,048.22 | -454,368.83 | -317.68% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 652,295.57 | -1,771,609.25 | 136.82% |
| 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） | -60.37% | -287.58% | - |
| 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） | -39.81% | -363.37% | - |
| 基本每股收益 | 0.16 | -0.09 | -227.78% |

二、 偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例 |
|-----------------|--------------|---------------|----------|
| 资产总计 | 9,555,505.34 | 10,732,653.40 | -10.97% |
| 负债总计 | 4,434,506.60 | 13,078,257.26 | -66.09% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 5,120,998.74 | -2,345,603.86 | 318.32% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.91 | -0.47 | -293.62% |
| 资产负债率（母公司） | 35.09% | 84.95% | - |
| 资产负债率（合并） | 46.41% | 121.85% | - |
| 流动比率 | 122.67% | 54.67% | - |
| 利息保障倍数 | 19.88 | -101.97 | - |

三、 营运情况

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|---------------|---------------|-------------|---------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,506,170.86 | -439,045.56 | 243.06% |
| 应收账款周转率 | 0.43 | 4.30 | - |
| 存货周转率 | 0.90 | 2.87 | - |

四、 成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|--------|---------|--------|------|
| 总资产增长率 | -10.97% | 52.33% | - |

| | | | |
|---------|----------|---------|---|
| 营业收入增长率 | 125.71% | 667.55% | - |
| 净利润增长率 | -317.68% | 84.88% | - |

五、 股本情况

单位：股

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例 |
|------------|-----------|-----------|-------|
| 普通股总股本 | 5,638,000 | 5,000,000 | 1.13% |
| 计入权益的优先股数量 | - | - | - |
| 计入负债的优先股数量 | - | - | - |

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

掌柜软件所处行业为软件和信息技术服务业，

一、采购模式

公司在经营活动中的采购主要为购买包括销售硬件、办公用品、电子设备等在内的销售产品和办公耗材的采购，选用优质的供应商，通过正规渠道，能取得正规发票并能提供正品的供应商，对于公司硬件产品、固定资产和办公用品的采购，公司制定了物资采购审批流程。第一步是请购，请购流程：每个部门安排 1 名请购员，部门内的所有请购事宜由请购员负责，请购员开出请购单后由部门主管审核。审核通过，由总务根据请购单的内容开出采购单，采购单由副总经理审批然后财务主管审批，审批通过后由总务进行采购并通知出纳付款事宜。

二、研发模式

公司为了让用户使用方便，维护升级简单，基于这些原因使用了 B/S 架构结合微软的 .NET 架构与三层的 Web 开发框架，即“程序修改的数据访问层”、“业务逻辑层（又或成为领域层）”、“表示层”。使用了混合型发模型（hybridmodel）结合实际开发，使用合适的开发模式。使开发速度，适应性始终符合需求。公司在前端开发技术、后台开发技术、移动终端开发三个方面具有技术优势。在前端开发技术方面，公司使用最新的 HTML5 规范，CSS3 样式表技术，主流 JQuery 前端脚本技术，结合 AJAX 异步存取和多线程数据处理技术，使用户能体现 C/S 端应用的快速响应感受；后台技术方面，具有固定的三层架构快速开发模板，可快速开发新的功能，分层结构，方便进行管理测试，另外使用 WebServicer 和 WCF 技术使远程数据处理和硬件设备可在 Web 的系统中使用；移动终端方面，我们有 2 种模式，第一种方式是 Web App 开发，我们使用的是 B/S 架构和 HTML5 来开发，完美兼容所有移动设备，移动终端不用安装软件，用浏览器访问即可使用，也可部署到微信/支付宝的开放平台上，第二种方式是原生 App 的开发，我们使用 HTML5、CSS3、JavaScript 等 web 技术，加上原生程序开发（Android、iOS、WP）结合的混合编程技术，完美调用移动终端硬件设备，如摄像头，扫描枪等。

2018 年 6 月起投入区块链技术，将收银大数据放入区块链技术中，实现大数据交换和交易的平台实现。

2018 年 1 月起掌柜软件全资子公司苏州掌柜智能科技有限公司引入新研发团队，研究开发搭配掌柜 iPOS 软件的智能触摸屏收银机，应用了大数据、云计算、语音识别技术、人脸识别技术等人工智能技术完善了软件和智能硬件的系统结合，提高用户体验感和产品一体化的独占性和优越性。

三、销售模式

公司目前的销售有以下几种：

- 1、现有客户转介绍：公司在该行业内积累了上千家客户，在相关行业（如 ERP）有一定的知名度，现在有许多老客户为公司介绍新客户，此类订单成交率高，达到 90%。
- 2、广告促销：主要靠百度推广、网站广告或新闻，吸引到网上客户前来咨询产品，通过线上销售人员与其沟通后成交，此方式为 SaaS 模式推广的主力方式。
- 3、与行业内人士合作：掌柜 iPOS 加盟连锁软件，主要与餐饮界或零售界的人士合作推广，通过介绍成功给予一定比例的奖金提成作为报酬。
- 4、相关行业联盟：通过和 POS 机的硬件生产厂家合作，在 POS 机出厂时即预安装掌柜软件，如果用户日后购买或通过 SaaS 平台充值使用，再与 POS 机硬件商共享利润。
- 5、渠道销售：报告期内公司在全国逐步建立经销商，透过经销网络推广和销售软件，将在全国一级城市建立代理制度，将软件销售任务布置到各大城市中销售，借助经销商的力量，快速打开市场和创造营业额，此销售模式是 2015 年计划内的，是对去年销售模式的延伸。
- 6、分支机构直销：目前公司在苏州、佛山、厦门、深圳、青岛、无锡、广州、北京、美国洛杉矶都设

有分支机构，专门销售掌柜软件产品，在未来一年将继续在各大主要一级城市开设新分支机构，并直销产品给客户，并建立和管理当地二级销售网络。

7、网路平台直销：通过百度、360、搜狗..等搜索引擎进行推广业务，利用淘宝、天猫、京东网购平台进行产品和服务直销到客户手上，减少中间经销商环节，提高产品和服务的毛利润，并且可迅速提高销售量和市场占有率，进而提升品牌知名度。

四、盈利模式

1、软件业务收入：公司主要定位于中小型企业，包括流通业、制造业、餐饮业、加盟连锁业、西服定制业等各行业的件，通过向他们销售并安装企业管理软件，取得业务收入。

2、服务收入：

(1) 维护服务收入：公司在为客户提供企业管理软件系统实施服务后，以后每年度会向客户收取年度维护费。

(2) 软件开发服务收入：公司根据客户的要求，为其开发特定的软件，再向客户收取相关的软件开发服务费。

(3) SaaS 服务收入：SaaS 模式是公司大力推行的发展方向，公司将旗下的 ERP、CRM、进销存等系统接入云端，客户利用网络即可享受相关系统服务，按年、月向公司支付服务费，在 2017 年 SAAS 服务费的收入渐渐增长。

(4) 教育培训服务：在向客户安装系统软件后，有时要对客户提供教育培训，从中收取一定的培训费。

3、硬件收入：公司在给客户销售掌柜云 iPOS SaaS 收银系统的同时，根据客户的需求配备硬件设备，赚取差价收入。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司主要营业收入是软件产品的销售。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司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，公司按照已经制定的经营计划开展各项业务，具体情况如下：

1. 盈利能力分析

报告期内公司营业收入 5,335,936.86 元，较去年同期 2,364,099.06 元，上升 125.71%。营业收入主要上升原因为：公司的大力拓展海外业务，子公司研发智能硬件，增加公司在市场竞争力，不过还继续开拓市场、提高市场占有率，海外的产品单价比国内的产品单价高，因此会增加公司营业收入上升。本年度的销售硬件业务，是公司在给客户销售掌柜云 iPOS SaaS 收银系统的同时，根据客户的需求配备硬件设备。2018 年毛利率为 90.12%，2017 年毛利率为 50.82%，2016 年毛利率为 78.36%，毛利率有上升趋势，因为公司服务收入比例占 83.40%，软件收入比例占 13.59%，服务收入比例增加导致公司毛利润变高的原因。另外期间虽然费用本期比上期也有所增加，但是营业收入比例增加，所以 2018 年净利润为 5,120,998.40，2017 年净利润为-1,745,331.51 元，盈利增加 125.71%。

2. 偿债能力分析

报告期内公司资产总计 9,555,505.34 元，较去年同期 9,103,921.54 元，增长 4.96%。主要原因为发行定增金额 6,380,000 元，固定资产 2017 年末较 2016 年末增加 1,108,124.64 元。报告期内负债总计为 4,434,506.60 元，较去年同期 10,166,483.86 元，减少 56.38%。减少原因是因为公司归还 2016 年向温州维度智联投资中心（有限合伙）借款 5,000,000.00 元。本期资产负债率为 35.09%，流动比率为 122.67%，综上所述，公司资产负债率减少，流动比率较高，偿债能力增强。

3. 营运能力分析

报告期内公司的应收账款周转率为 0.43, 较去年同期应收账款周转率为 4.30, 应收账款周转率上升 3.87, 主要原因是营业收入比去年上升。报告期内公司的存货周转率为 0.90, 较去年同期存货周转率为 2.87, 存货周转率上升 68.64%, 主要原因是推广新产品掌柜云 iPOS SaaS 收银系统同时, 一起推出客户硬件设备, 存货会慢慢减少。综上所述, 企业运营能力较去年有所增加。

报告期内, 公司在软件行业和移动互联产品上加大投入力度, 增强产品在市场上的竞争力。公司在原有单一销售渠道基础上, 拓展不同营销渠道, 同时公司重点开发具有自主知识产权产品, 跟多元化不同软件商合作, 开发对接美团外卖、对接移领集团快速收款, iPOS 电子秤收银一体机, 符合市场需求的软件系统和集成解决方案。

报告期内, 2018 年公司在连锁餐饮软件服务业务上呈现不断上升趋势, ERP 行业和进销存也在持续发展, 掌柜软件在多种硬件对接餐饮行业里得到广泛应用, 公司数个项目成为行业的标杆案。(例如: 厦门大学的餐厅采购掌柜云 iPOS 系统, 不仅可以餐厅点餐, 还可以通过微信平台外卖点餐, 方便学生就餐。)

三、 风险与价值

一、公司净资产为正和企业经营扭亏为盈

报告期期末, 公司净资产为 5,120,998.74 元, 期末净资产为正; 2016 年度、2017 年度和 2018 年度公司税后净利润分别为-3,975,665.66 元和-1,745,331.51 元、5,120,998.40 元, 公司经营亏损慢慢减少。在报告期内净资产为正, 企业扭亏为盈主要原因是公司进行海外业务不断拓展, 致使业务慢慢增加。未来公司继续加强海外市场的业务拓展。未来公司通过 iPOS 掌柜云实现经济价值, 并通过规模效应及成本控制手段降低成本, 公司将会持续盈利。

应对措施: 将会继续在全国各大城市设立分公司, 并持续加大市场推广和产品研发, 同时加大对线上和线下产品对接、SaaS 收银系统上的研发和市场推广投入、人才培养及资本市场发展力度, 不断推出更贴心的一站式互联网+的平台级解决方案, 提升公司综合竞争力, 从而提升公司经营能力。整体而言, 公司在不断开拓业务, 同时在不影响发展的情况下节省开支, 预计公司盈利能力将不断提高, 公司可以持续经营。

二、非经常性损益占公司同期净利润的比例减低

公司非经常性损益主要为政府补助及增值税退税, 由于公司是双软企业, 2016 年成功挂牌新三板, 故获得的政府补助较多。2018 年度、2017 年度、2016 年度、公司非经常性损益分别为 130,230.60 元、1,431,547.67 元、1,047,722.19 元, 2016 年度、2017 年度和 2018 年度公司税后净利润分别为-3,975,665.66 元、-1,745,331.51 元和 989,048.22 元, 2016 年度、2017 年和 2018 年扣除非经常性损益后的净利润分别为-5,023,387.85 元、-3,176,879.18 元和 652,295.57 元, 比重减少, 对公司净利润重大影响大大降低。

应对措施: 一方面公司应加强研发和销售, 提升企业本身的盈利能力; 另一方面, 企业应重视并派专人负责政府补助及增值税退税事项的申请及办理, 让企业能够获得更多的政府补助及继续能够取得增值税退税资格。

三、收入规模偏小, 盈利能力偏低

2016 年末、2017 年末和 2018 年末公司总资产分别为 597.63 万元、1,073.27 万元和 9,555.51 万元; 2016 年度、2017 年度和 2018 年度营业收入分别为 84.90 万元、586.04 万元和 533.59 万元。报告期内, 公司总资产规模虽然保持增长的趋势, 营业收入大幅度增加, 因行业竞争的日趋加剧和市场需求的持续扩大对公司的资产和营业收入规模提出更高的要求。公司仍存在资产规模较小、营业收入较少的经营风险, 可能影响其抵御市场波动的能力。

应对措施: 将会继续在全国各大城市设立分公司, 并持续加大市场推广和产品研发, 同时加大对线上和线下产品对接、SaaS 收银系统上的研发和市场推广投入、人才培养及资本市场发展力度, 不断

推出更贴心的一站式互联网+的平台级解决方案，提升公司综合竞争力，从而提升公司经营能力。

四、公司存在一定程度的客户集中及单一客户依赖的风险

2018年、2017年、2016年公司向前五大客户的销售金额分别为4,044,935.20元、1,815,992.14元、369,514.43元占营业收入的比例分别为75.81%、30.98%、43.52%、2018年最大客户销售金额为3,178,725.32元，占营业收入比例为59.57%；2017年最大客户销售金额为937,902.13元，占营业收入的比例为16.00%；2016年最大客户销售金额为149,576.82元，占当期营业收入的17.62%。公司存在一定程度的销售客户集中及单一客户依赖的风险。

应对措施：开拓新的客户，发展不同领域的客户群，每年的最大客户销售金额占比开始减少，新的产品不止单一市场，但是掌柜软件依然维护与客户良好关系，软件行业粘稠度非常高。

五、市场竞争风险

公司经过多年的运营积累，已成为行业内具有多项自主知识产权的优质企业，具有较强的自主创新能力和设计研发能力，但随着国内企业管理软件行业市场竞争的加剧，公司将面临更多国际、国内企业管理软件企业的竞争，公司与大型软件应用厂商相比，其市场份额与资金实力均未能占据优势，若公司不能正确把握行业动态、市场方向，未能及时根据市场需求进行相关技术的升级与突破，可能会因竞争优势的减弱而导致业绩的下滑，公司面临一定的市场竞争风险。

应对措施：公司不断更新和研发新产品，降低市场竞争风险。公司管理层一直十分重视创新软件，从销售、产品解决方案、技术更新等多个方面，推动公司技术变化，快速不断适应市场更新换代。

六、人才流失和核心技术泄密风险

公司所处的行业为软件开发业，属技术密集型行业，关键产品和技术系本公司自主研发，核心技术人员是公司发展的中坚力量之一。如果出现核心技术人员流失和技术信息失密，将给公司技术研发和生产经营带来不利的影响。

应对措施：人员是公司发展的强大资本。公司将不断吸纳高精尖人才，为企业提供新鲜血液，在经营管理方面，公司也将大力吸纳新的管理人员，带领公司的快速发展。在此过程中，公司将为员工提供良好的工作环境及优厚的待遇和广阔的发展空间。公司将在规范管理方面加大力度，以保障公司在不断发展过程中能够为企业带来规范化的流程，匹配公司的发展需要。

七、实际控制人不当控制风险

李元宏间接持有公司2,408,065股股票，间接持有公司43%的股份；闫守桃女士直接持有公司0.44%的股份，通过钱掌柜间接持有公司25.14%的股份，李元宏先生与闫守桃女士共同持有公司股份合计达68.14%，夫妻二人为公司的共同实际控制人。虽然公司制定了三会议事规则以及相关工作细则等内部规范性文件，且李元宏也作出避免同业竞争等承诺，但仍不能排除实际控制人通过控股地位对公司的经营决策、利润分配、对外投资等重大事项施加控制或重要影响。

应对措施：股份公司成立后，公司根据《公司法》、《公司章程》建立健全了法人治理结构，制定了一系列的基本规章制度，公司将充分发挥股东大会、董事会、监事会之间的制衡作用，并且引入新外部投资人董事，保障现代公司治理有效落实，并且严格执行各项规章制度，以控制该风险。

四、 企业社会责任

公司积极履行企业公民应尽的义务，在致力于生产经营、不断为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作，加强沟通与交流，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方力量的均衡，推动公司持续、稳定、健康发展。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在偶发性关联交易事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股权激励事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在被调查处罚的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在利润分配或公积金转增股本的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在普通股股票发行事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四. 二. (一) |
| 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) 报告期内的普通股股票发行情况

单位：元或股

| 发行方案公告时间 | 新增股票挂牌 转让日期 | 发行价格 | 发行数量 | 募集金额 | 募集资金用途 (请列示具体用途) |
|-----------|----------------|------|---------|-----------|--|
| 2018年3月2日 | 2018年3月7日 | 10 | 638,000 | 6,380,000 | 本次发行中采取债转股方式募集的资金308万元，不存在募集资金的流入。债转股完成后优化公司资本结构，缓解公司偿债压力。徐建江向公司提供的借款308万元来自于其自筹资金。截止2017年9月30日，308万元资金已使用完毕。其中支付供应商 |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|
| | | | | | <p>货款 50 万元，员工薪酬 210 万元，房租、水电、物业管理费 48 万元。</p> <p>本次发行中采取现金方式募集的资金 330 万元将用于支付供应商货款 100 万元，员工薪酬 180 万元，房租、水电、物业管理费 50 万元。</p> |
| | | | | | |

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 | 3,265,966 | 65.32% | 615,500 | 3,881,466 | 68.84% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 2,868,066 | 57.36% | - | 2,404,566 | 42.65% |
| | 董事、监事、高管 | 147,750 | 2.96% | 7,500 | 155,250 | 2.75% |
| | 核心员工 | - | - | | | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 1,734,034 | 34.68% | 22,500 | 1,756,534 | 31.16% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 1,420,784 | 28.67% | | 1,420,784 | 25.20% |
| | 董事、监事、高管 | 300,750 | 6.02% | 22,500 | 335,750 | 5.96% |
| | 核心员工 | | | | | |
| 总股本 | | 5,000,000 | - | 638,000 | 5,638,000 | - |
| 普通股股东人数 | | 19 | | | | |

(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 | 苏州钱掌柜企业管理有限公司 | 4,276,350 | -476,000 | 3,800,350 | 67.41% | 1,420,784 | 2,379,566 |
| 2 | 孙香敏 | 0 | 430,000 | 430,000 | 7.63% | 0 | 430,000 |
| 3 | 徐建江 | 0 | 308,000 | 308,000 | 5.46% | 0 | 308,000 |
| 4 | 温州维度科创股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 0 | 300,000 | 300,000 | 5.32% | 0 | 300,000 |
| 5 | 王汉潮 | 187,500 | 0 | 187,500 | 3.75% | 93,750 | 93,750 |
| 合计 | | 4,463,850 | 562,000 | 5,025,850 | 89.57% | 1,514,534 | 3,511,316 |

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

- 1、董事长、总经理李元宏与股东、副总经理闫守桃为夫妻关系。
- 2、公司控股股东（苏州钱掌柜投资管理有限公司）与股东、副总经理闫守桃存在关联关系，钱掌柜由闫守桃与其丈夫李元宏共同出资设立，且闫守桃在钱掌柜担任监事，闫守桃持股 36.6357%，李元宏持股 54.9536%。

3、公司股东、副董事长吕金良之配偶闫莉与公司股东、副总经理闫守桃女士为姐妹关系，其中，闫守桃为妹妹。

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

苏州钱掌柜投资管理有限公司，成立于 2015 年 05 月 19 日，注册号：91320506339040239R，注册资本 10 万元人民币，法人为李元宏，住所为苏州市吴中区吴中大道 1368 号东太湖科技金融城二期 430-2 室，经营范围为“投资管理、投资咨询、企业管理咨询、商务信息咨询（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）”。其股权结构为：李元宏认缴出资 6 万元、持股比例 60%，闫守桃认缴出资 4 万元、持股比例 40%。2016 年 11 月 8 日，公司经营范围变更为投资管理、投资咨询、企业管理咨询、商务信息咨询，计算机网络系统集成服务，软件开发及销售。（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）。公司营业期限变更为长期。注册资本变更为 10.9183 万元人民币，股权结构变更为：李元宏认缴出资 6 万元、持股比例 54.9536%，闫守桃认缴出资 4 万元、持股比例 36.6357%，孙香敏认缴出资 0.4369 万元、持股比例 4.0015%，韩坤认缴出资 0.4369 万元、持股比例 4.0015%，李玉珍认缴出资 0.0445 万元、持股比例 0.4076%。2017 年 9 月 12 日，公司地址变更为：苏州市吴中区苏蠡路 81 号苏蠡商务大厦 1107 室。2018 年 2 月 23 日公司名称变更为：苏州钱掌柜企业管理有限公司，公司经营范围变更为企业咨询服务、商务信息咨询，企业形象策划，企业营销策划，会务服务，展览展示服务，文化艺术交流活动策划。出资方式 and 出资额变更为李元宏认缴出资 6.9183 万元、持股比例 63.3643%，闫守桃认缴出资 4 万元、持股比例 36.6357%。报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

(1) 闫守桃女士直接持有公司 0.5% 的股份，通过钱掌柜间接持有公司 31.48% 的股份，李元宏先生通过钱掌柜间接持有公司 47.22%，闫守桃女士与李元宏先生共同持有公司合计 79.20% 的股份，对公司股东大会决议具有决定性影响。

(2) 李元宏先生自掌柜有限设立后一直担任公司法定代表人、总经理，并先后担任掌柜有限执行董事及掌柜软件董事长兼总经理，闫守桃女士担任掌柜有限监事、掌柜软件副总经理。李元宏先生与闫守桃女士对公司经营决策具有重大影响。

因此，李元宏先生及闫守桃女士通过投资关系，能够实际支配公司行为，根据《公司法》第二百一十六条的规定，为公司的共同实际控制人。

李元宏，中国国籍，无境外永久居留权。男，1976 年 2 月出生，大专学历，高级工程师，身份证号码为 342221197602026094。1998 年 2 月至 2000 年 03 月担任南海市宝发鞋材机具厂业务总监；2000 年 4 月至 2004 年 01 月担任佛山市远洋电脑配件经营部技术经理；2004 年 02 月至 2011 年 02 月担任佛山市翔翌软件开发有限公司总经理；2011 年 03 月—2015 年 05 月，担任苏州市掌柜先生软件有限公司执行董事兼总经理；2015 年 05 月—至今，担任掌柜软件执行董事兼总经理、钱掌柜

执行董事兼总经理。

闫守桃，中国籍，无境外永久居留权。女，1978年8月生，高中学历；2000年至2002年，佛山市远洋电脑有限公司出纳；2003年至2012年，佛山市翔翌软件开发有限公司销售部主管；2012年至2015年8月，苏州市掌柜先生软件有限公司佛山分公司销售经理，2015年8月至今，苏州掌柜软件股份有限公司副总经理；2015年9月至今，苏州钱掌柜企业管理有限公司监事。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 | 出生日期 | 学历 | 任期 | 是否在公司领取薪酬 |
|-----------|----------|----|--------------|----|---------------|-----------|
| 李元宏 | 董事长, 总经理 | 男 | 1976. 2. 2 | 大专 | 2015.8-2018.8 | 是 |
| 吕金良 | 董事 | 男 | 1978. 11. 11 | 高中 | 2015.8-2018.8 | 否 |
| 徐乐乐 | 董事 | 女 | 1998. 01. 14 | 大专 | 2015.8-2018.8 | 否 |
| 陈炜 | 董事 | 男 | 1990. 06. 01 | 大专 | 2015.8-2018.8 | 否 |
| 梁巧懿 | 董事、信息披露人 | 女 | 1986. 01. 27 | 大专 | 2015.8-2018.8 | 是 |
| 黄建 | 监事 | 男 | 1971. 01. 22 | 高中 | 2015.8-2018.8 | 否 |
| 王汉潮 | 监事 | 男 | 1962. 07. 09 | 本科 | 2015.8-2018.8 | 否 |
| 胡梦梦 | 监事 | 男 | 1995. 01. 15 | 本科 | 2017.2-2018.8 | 是 |
| 闫守桃 | 副总经理 | 女 | 1978. 08. 02 | 高中 | 2015.8-2018.8 | 是 |
| 顾华蓉 | 财务总监 | 女 | 1986. 12. 29 | 大专 | 2017.4-2018.8 | 是 |
| 董事会人数: | | | | | | 5 |
| 监事会人数: | | | | | | 3 |
| 高级管理人员人数: | | | | | | 4 |

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

- 1、董事长、总经理李元宏与股东、副总经理闫守桃为夫妻关系。
- 2、公司控股股东（苏州钱掌柜企业管理有限公司）与股东、副总经理闫守桃存在关联关系，钱掌柜由闫守桃与其丈夫李元宏共同出资设立，且闫守桃在钱掌柜担任监事，闫守桃持股 36.6357%，李元宏持股 63.3643%。
- 3、公司股东、副董事长吕金良之配偶闫莉与公司股东、副总经理闫守桃女士为姐妹关系，其中，闫守桃为妹妹。

(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 |
|-----|----------|-----------|--------|-----------|-----------|------------|
| 李元宏 | 董事长, 总经理 | 2,349,854 | 58,211 | 2,408,065 | 43.00% | 0 |
| 吕金良 | 董事 | 170,000 | 0 | 170,000 | 3.02% | 0 |
| 徐乐乐 | 董事 | 29,000 | 0 | 29,000 | 0.51% | 0 |
| 陈炜 | 董事 | 22,000 | 0 | 22,000 | 0.39% | 0 |
| 梁巧懿 | 董事、信息披露人 | 68,000 | 0 | 68,000 | 1.21% | 0 |

| | | | | | | |
|-----|------|-----------|----------|-----------|--------|---|
| 黄建 | 监事 | 125,000 | 0 | 125,000 | 2.43% | 0 |
| 王汉潮 | 监事 | 187,500 | 0 | 187,500 | 3.64% | 0 |
| 闫守桃 | 副总经理 | 1,591,855 | -174,570 | 1,417,285 | 25.14% | 0 |
| 合计 | - | 4,543,209 | -116,359 | 4,426,850 | 79.34% | 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 |
|-----|-------|------|-------|--------|
| 潘晓媚 | 董事会秘书 | 离任 | | 个人申请离职 |
| 梁巧懿 | 董事 | 新任 | 信息披露人 | 董事会任命 |

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

梁巧懿：中国国籍，无境外永久居留权，女，1986年1月生。2012年-2017年3月任职苏州掌柜软件股份有限公司财务总监，2016年5月-2017年4月任职苏州掌柜软件股份有限公司董事会秘书，2017年4月至今任苏州掌柜软件股份有限公司佛山分公司副总经理。

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 |
|---------|------|------|
| 管理人员 | 12 | 10 |
| 销售人员 | 15 | 10 |
| 技术人员 | 20 | 15 |
| 财务人员 | 6 | 5 |
| 客服人员 | 10 | 9 |
| 行政人员 | 8 | 6 |
| 采购人员 | 3 | 2 |
| 员工总计 | 74 | 57 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | | |
| 硕士 | | |
| 本科 | 14 | 15 |

| | | |
|------|----|----|
| 专科 | 52 | 36 |
| 专科以下 | 8 | 6 |
| 员工总计 | 74 | 57 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工薪酬政策

公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

2、培训计划

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、在职员工业务与管理技能培训、管理人员管理提升培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率。

3、离退休职工

报告期内，公司不存在为离退休职工承担费用的情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

| 姓名 | 岗位 | 期末普通股持股数量 |
|-----|----------|-----------|
| 顾华蓉 | 财务总监 | 0 |
| 谭健雄 | 技术总监 | 0 |
| 聂宁 | 深圳分公司总经理 | 0 |

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

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 |
|------------------------|-----|---------------------|---------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 6.1 | 334,073.63 | 4,481,085.18 |
| 结算备付金 | | - | - |
| 拆出资金 | | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据及应收账款 | 6.2 | 4,237,062.30 | 1,678,518.11 |
| 预付款项 | 6.3 | 168,734.07 | 178,494.90 |
| 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 | 201,298.90 | 223,587.14 |
| 买入返售金融资产 | | - | - |
| 存货 | 6.5 | 49,894.79 | 162,244.58 |
| 持有待售资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - |
| 其他流动资产 | 6.6 | 444,258.81 | 416,336.36 |
| 流动资产合计 | | 5,435,322.50 | 7,140,266.27 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | - | - |
| 可供出售金融资产 | 6.7 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 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 | 6.8 | 2,829,252.60 | 2,309,339.77 |
| 在建工程 | | - | - |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 无形资产 | 6.9 | 205,254.38 | 192,266.80 |
| 开发支出 | | - | - |

| | | | |
|------------------------|------|--------------|---------------|
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | 6.10 | 43,868.50 | 58,801.18 |
| 递延所得税资产 | 6.11 | 41,807.36 | 31,979.38 |
| 其他非流动资产 | | - | - |
| 非流动资产合计 | | 4,120,182.84 | 3,592,387.13 |
| 资产总计 | | 9,555,505.34 | 10,732,653.40 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | - | - |
| 向中央银行借款 | | - | - |
| 吸收存款及同业存放 | | - | - |
| 拆入资金 | | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据及应付账款 | 6.12 | 168,958.52 | 299,628.39 |
| 预收款项 | 6.13 | 102,275.00 | 123,286.40 |
| 卖出回购金融资产 | | - | - |
| 应付手续费及佣金 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | 6.14 | 594,288.06 | 338,847.50 |
| 应交税费 | 6.15 | 43,892.66 | 88,448.14 |
| 其他应付款 | 6.17 | 3,399,173.74 | 12,118,861.97 |
| 应付分保账款 | | - | - |
| 保险合同准备金 | | - | - |
| 代理买卖证券款 | | - | - |
| 代理承销证券款 | | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 6.18 | 54,978.74 | 75,037.78 |
| 其他流动负债 | 6.16 | 67,424.66 | 17,424.66 |
| 流动负债合计 | | 4,430,991.38 | 13,061,534.84 |
| 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 | 6.19 | - | 13,207.20 |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | | - | - |
| 递延收益 | | - | - |
| 递延所得税负债 | 6.11 | 3,515.22 | 3,515.22 |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | 3,515.22 | 16,722.42 |
| 负债合计 | | 4,434,506.60 | 13,078,257.26 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |

| | | | |
|-------------------|------|---------------|---------------|
| 股本 | 6.20 | 5,638,000.00 | 5,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | 6.21 | 6,251,698.77 | 509,698.77 |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | 6.22 | 107,097.93 | 9,543.55 |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | | - | - |
| 一般风险准备 | | - | - |
| 未分配利润 | 6.23 | -6,875,797.96 | -7,864,846.18 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 5,120,998.74 | -2,345,603.86 |
| 少数股东权益 | | - | - |
| 所有者权益合计 | | 5,120,998.74 | -2,345,603.86 |
| 负债和所有者权益总计 | | 9,555,505.34 | 10,732,653.40 |

法定代表人：李元宏

主管会计工作负责人：顾华蓉

会计机构负责人：顾华蓉

(二) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|------|--------------|--------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 256,162.09 | 4,396,577.52 |
| 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 | 12.1 | 1,622,794.41 | 1,407,895.10 |
| 预付款项 | | 151,509.70 | 173,704.20 |
| 其他应收款 | 12.2 | - | - |
| 存货 | | 2,002,579.69 | 1,617,817.93 |
| 持有待售资产 | | 23,097.89 | 77,747.16 |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - |
| 其他流动资产 | | 441,900.32 | 413,918.32 |
| 流动资产合计 | | 4,498,044.10 | 8,087,660.23 |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 持有至到期投资 | | - | - |
| 长期应收款 | | - | - |
| 长期股权投资 | 12.3 | 2,598,336.00 | 2,598,336.00 |
| 投资性房地产 | | - | - |
| 固定资产 | | 2,543,753.33 | 1,984,780.43 |
| 在建工程 | | - | - |

| | | | |
|------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 无形资产 | | 205,254.38 | 192,266.80 |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | 43,868.50 | 58,801.18 |
| 递延所得税资产 | | 29,468.77 | 26,645.53 |
| 其他非流动资产 | | - | - |
| 非流动资产合计 | | 6,420,680.98 | 5,860,829.94 |
| 资产总计 | | 10,918,725.08 | 13,948,490.17 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | - | - |
| 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 | | 79,947.00 | 74,872.46 |
| 预收款项 | | 102,275.00 | 108,286.40 |
| 应付职工薪酬 | | 318,324.29 | 262,501.50 |
| 应交税费 | | 43,452.73 | 88,137.88 |
| 其他应付款 | | 3,161,143.65 | 11,206,412.91 |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | | 54,978.74 | 75,037.78 |
| 其他流动负债 | | 67,424.66 | 17,424.66 |
| 流动负债合计 | | 3,827,546.07 | 11,832,673.59 |
| 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 | | - | 13,207.20 |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | | - | - |
| 递延收益 | | - | - |
| 递延所得税负债 | | 3,515.22 | 3,515.22 |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | 3,515.22 | 16,722.42 |
| 负债合计 | | 3,831,061.29 | 11,849,396.01 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 5,638,000.00 | 5,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | | 6,251,698.77 | 509,698.77 |

| | | | |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | | - | - |
| 一般风险准备 | | - | - |
| 未分配利润 | | -4,802,034.98 | -3,410,604.61 |
| 所有者权益合计 | | 7,087,663.79 | 2,099,094.16 |
| 负债和所有者权益合计 | | 10,918,725.08 | 13,948,490.17 |

法定代表人：李元宏

主管会计工作负责人：顾华蓉

会计机构负责人：顾华蓉

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------|------|---------------------|---------------------|
| 一、营业总收入 | | 5,335,936.86 | 2,364,099.06 |
| 其中：营业收入 | 6.24 | 5,335,936.86 | 2,364,099.06 |
| 利息收入 | | - | - |
| 已赚保费 | | - | - |
| 手续费及佣金收入 | | - | - |
| 二、营业总成本 | | 4,805,413.36 | 4,144,408.84 |
| 其中：营业成本 | 6.24 | 527,441.27 | 1,162,771.87 |
| 利息支出 | | - | - |
| 手续费及佣金支出 | | - | - |
| 退保金 | | - | - |
| 赔付支出净额 | | - | - |
| 提取保险合同准备金净额 | | - | - |
| 保单红利支出 | | - | - |
| 分保费用 | | - | - |
| 税金及附加 | 6.25 | 17,118.99 | 6,673.36 |
| 销售费用 | 6.26 | 1,129,486.75 | 779,402.81 |
| 管理费用 | 6.27 | 2,956,097.98 | 2,173,550.32 |
| 研发费用 | 6.27 | - | - |
| 财务费用 | 6.28 | 55,899.18 | 3,383.60 |
| 资产减值损失 | 6.29 | 119,369.19 | 18,626.88 |
| 加：其他收益 | 6.30 | 449,088.97 | - |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | - | - |

| | | | |
|-------------------------------------|------|--------------|---------------|
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 979,612.47 | -1,780,309.78 |
| 加：营业外收入 | 6.31 | 56.74 | 1,320,341.04 |
| 减：营业外支出 | 6.32 | 142.17 | 52.92 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 6.33 | 979,527.04 | -460,021.66 |
| 减：所得税费用 | | -9,521.18 | -5,652.83 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 989,048.22 | -454,368.83 |
| 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 | | 989,048.22 | -454,368.83 |
| 2. 终止经营净利润 | | - | - |
| （二）按所有权归属分类： | - | - | - |
| 1. 少数股东损益 | | - | - |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润 | | 989,048.22 | -454,368.83 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | 97,554.38 | -470.53 |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 97,554.38 | -470.53 |
| （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 | | 97,554.38 | -470.53 |
| 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 | 6.34 | 97,554.38 | -470.53 |
| 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 | | 1,086,602.60 | -454,839.36 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 1,086,602.60 | -454,839.36 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | - | - |
| 八、每股收益： | | - | - |
| （一）基本每股收益 | | 0.16 | -0.09 |
| （二）稀释每股收益 | | 0.16 | -0.09 |

法定代表人：李元宏

主管会计工作负责人：顾华蓉

会计机构负责人：顾华蓉

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 12.4 | 1,988,482.47 | 1,387,649.37 |
| 减：营业成本 | 12.4 | 181,090.57 | 437,857.68 |
| 税金及附加 | | 16,256.35 | 6,619.66 |
| 销售费用 | | 1,012,637.20 | 708,556.81 |
| 管理费用 | | 2,562,540.38 | 1,399,698.99 |
| 研发费用 | | - | - |
| 财务费用 | | 47,922.17 | -655.41 |
| 其中：利息费用 | | 51,871.96 | 4,467.56 |
| 利息收入 | | 4,962.31 | 6,885.30 |
| 资产减值损失 | | 11,292.95 | 8,782.43 |
| 加：其他收益 | | 449,088.97 | - |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -1,394,168.18 | -1,173,210.79 |
| 加：营业外收入 | | 56.74 | 1,320,340.84 |
| 减：营业外支出 | | 142.17 | 52.92 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -1,394,253.61 | 147,077.13 |
| 减：所得税费用 | | -2,823.24 | -4,547.56 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -1,391,430.37 | 151,624.69 |
| （一）持续经营净利润 | | -1,391,430.37 | 151,624.69 |
| （二）终止经营净利润 | | - | - |
| 五、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 | | - | - |
| 六、综合收益总额 | | -1,391,430.37 | 151,624.69 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | -0.25 | 0.03 |
| （二）稀释每股收益 | | -0.25 | 0.03 |

法定代表人：李元宏

主管会计工作负责人：顾华蓉

会计机构负责人：顾华蓉

（五）合并现金流量表

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 | | 2,896,000.97 | 1,949,053.42 |
| 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 | | 130,230.60 | 3,047.70 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 6.35 | 335,706.38 | 1,422,468.30 |
| 经营活动现金流入小计 | | 3,361,937.95 | 3,374,569.42 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 442,114.10 | 1,024,381.63 |
| 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 | | 2,300,857.95 | 1,651,206.30 |
| 支付的各项税费 | | 163,329.19 | 6,251.31 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 6.35 | 1,961,807.57 | 1,131,775.74 |
| 经营活动现金流出小计 | | 4,868,108.81 | 3,813,614.98 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -1,506,170.86 | -439,045.56 |
| 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 | | 1,007,900.43 | 514,188.86 |
| 投资支付的现金 | | - | 1,000,000.00 |
| 质押贷款净增加额 | | - | - |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | - | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,007,900.43 | 1,514,188.86 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -1,007,900.43 | -1,514,188.86 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | - |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | - | - |
| 取得借款收到的现金 | | - | - |
| 发行债券收到的现金 | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 6.35 | - | 3,080,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | - | 3,080,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 33,266.24 | 37,698.28 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,871.96 | 4,467.56 |
| 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 | 6.35 | 1,600,000.00 | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,635,138.20 | 42,165.84 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -1,635,138.20 | 3,037,834.16 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 2,197.94 | -6,285.36 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -4,147,011.55 | 1,078,314.38 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 4,481,085.18 | 3,974,421.82 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 334,073.63 | 5,052,736.20 |

法定代表人：李元宏

主管会计工作负责人：顾华蓉

会计机构负责人：顾华蓉

(六) 母公司现金流量表

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 | | 1,919,635.79 | 1,213,578.71 |
| 收到的税费返还 | | 130,230.60 | 3,047.70 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 305,019.05 | 1,385,352.53 |
| 经营活动现金流入小计 | | 2,354,885.44 | 2,601,978.94 |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 253,482.44 | 267,223.64 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 1,920,317.74 | 1,173,017.99 |
| 支付的各项税费 | | 150,388.96 | 6,197.61 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 1,542,688.12 | 1,409,584.75 |
| 经营活动现金流出小计 | | 3,866,877.26 | 2,856,023.99 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -1,511,991.82 | -254,045.05 |
| 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 | | 993,285.43 | 437,108.46 |
| 投资支付的现金 | | - | 1,620,514.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | - | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | | 993,285.43 | 2,057,622.46 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -993,285.43 | -2,057,622.46 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | - |
| 取得借款收到的现金 | | - | - |
| 发行债券收到的现金 | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | 3,080,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | - | 3,080,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 33,266.24 | 37,698.28 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,871.96 | 4,467.56 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 1,600,000.00 | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,635,138.20 | 42,165.84 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -1,635,138.20 | 3,037,834.16 |
| 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 | | -4,140,415.45 | 726,166.65 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 4,396,577.52 | 3,871,846.75 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 256,162.09 | 4,598,013.40 |

法定代表人：李元宏

主管会计工作负责人：顾华蓉

会计机构负责人：顾华蓉

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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 3. 是否存在前期差错更正 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 9. 重大的长期资产是否转让或者出售 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 11. 是否存在重大的研究和开发支出 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 12. 是否存在重大的资产减值损失 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 13. 是否存在预计负债 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

苏州掌柜软件股份有限公司 2018 年半年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 历史沿革

苏州掌柜软件股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由苏州市掌柜先生软件有限公司整体变更设立，成立于 2011 年 3 月 4 日。苏州市掌柜先生软件有限公司全体股东于 2015 年 7 月 29 日共同签署了《发起人协议》，根据该协议，以 2015 年 5 月 31 日的净资产以发起设立的方式整体变更为股份有限公司，股本为 500.00 万股，于 2015 年 9 月 22 日领取了新的《企业法人营业执照》。统一社会信用代码：91320500570341608R，注册地址：苏州吴中经济开发区吴中大道 1368 号东太湖科技金融城二期 429。法定代表人：李元宏。

公司于 2016 年 4 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：ST 掌柜，证券代码：836682，基础层。

(1) 初始出资

公司设立时注册资本 100,000.00 元，股东以货币出资 100,000.00 元。各方出资情况如下：单位：元

| 股东名称 | 注册资本 | 实收资本 | 出资方式 | 占出资额比例 |
|-----------|-------------------|-------------------|------|----------------|
| 李元宏 | 90,000.00 | 90,000.00 | 货币 | 90.00% |
| 闫守桃 | 10,000.00 | 10,000.00 | 货币 | 10.00% |
| 合计 | 100,000.00 | 100,000.00 | | 100.00% |

本次出资经江苏金陵会计师事务所有限责任公司苏州分所金会苏内验字[2011]第 0254 号《验证资本报告书》验证。

(2) 公司名称变更

2012 年 6 月 15 日，公司根据股东会决议，由苏州市昆山工商行政管理局迁入苏州市吴中工商行政管理局，公司名称由昆山市掌柜先生软件有限公司变更为苏州市掌柜先生软件有限公司。

(3) 第一次增资

2012 年 12 月 5 日，公司根据股东会决议，公司增资 400,000.00 元，李元宏以货币出资方式进行增资。增资后，注册资本 500,000.00 元，其中：李元宏出资人民币 490,000.00 元，占注册资本的 98%，出资方式为货币出资；闫守桃出资人民币 10,000.00 元，占注册资本的 2%，出资方式为货币出资。

本次增资后股权结构如下：单位：元

| 股东名称 | 注册资本 | 实收资本 | 出资方式 | 占出资额比例 |
|-----------|-------------------|-------------------|------|----------------|
| 李元宏 | 490,000.00 | 490,000.00 | 货币 | 98.00% |
| 闫守桃 | 10,000.00 | 10,000.00 | 货币 | 2.00% |
| 合计 | 500,000.00 | 500,000.00 | | 100.00% |

本次出资经江苏金陵会计师事务所有限责任公司苏州分所金会苏内验字[2012]第 1354 号《验证资本报告书》验证。

(4) 增加注册资本及第二次增资

2014 年 7 月 28 日，公司根据股东会决议，公司变更注册资本，注册资本由 500,000.00 元变更为 3,000,000.00 元，其中：李元宏认缴新增注册资本人民币 2,450,000.00 元，占认缴新注册资本的 98%，出资方式为货币出资，本次认缴出资分别于 2015 年 4 月 17 日实缴 200,000.00 元、2015 年 4 月 20 日实缴 140,000.00

元、2015年5月21日实缴2,110,000.00元，上述出资均转入企业基本户（账户名：苏州市掌柜先生软件有限公司；开户行：中国民生银行苏州新区支行；账号：2602 0128 3001 0571）；闫守桃认缴新增注册资本人民币50,000.00元，占认缴新增注册资本的2%，出资方式为货币出资，本次认缴出资于2015年5月21日实缴50,000.00元，上述出资转入企业基本户（账户名：苏州市掌柜先生软件有限公司；开户行：中国民生银行苏州新区支行；账号：2602 0128 3001 0571）；

增资后股权结构如下：单位：元

| 股东名称 | 注册资本 | 实收资本 | 出资方式 | 占出资额比例 |
|-----------|---------------------|---------------------|------|----------------|
| 李元宏 | 2,940,000.00 | 2,940,000.00 | 货币 | 98.00% |
| 闫守桃 | 60,000.00 | 60,000.00 | 货币 | 2.00% |
| 合计 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | | 100.00% |

（5）第一次股权转让

2015年5月20日李元宏、闫守桃签署放弃优先购买苏州市掌柜先生软件有限公司股权转让声明书，公司股东李元宏对外向苏州钱掌柜投资管理有限公司转让其持有的公司股权294万元、公司股东闫守桃对外向苏州钱掌柜投资管理有限公司转让其持有的公司股权3.5万元。2015年5月20日苏州钱掌柜投资管理有限公司分别受让股东李元宏持有的苏州掌柜先生294万元股权、股东闫守桃持有的苏州掌柜先生3.5万元的股权。

本次转让后股权结构如下：单位：元

| 股东名称 | 注册资本 | 实收资本 | 出资方式 | 占出资额比例 |
|-------------------|---------------------|---------------------|------|----------------|
| 苏州钱掌柜投资管理 有限公司 | 2,975,000.00 | 2,975,000.00 | 货币 | 99.16% |
| 闫守桃 | 25,000.00 | 25,000.00 | 货币 | 0.84% |
| 合计 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | | 100.00% |

（6）增加注册资本及第三次增资

2015年5月21日，公司根据股东会决议，增加注册资本2,000,000.00元，变更后的注册资本为5,000,000.00元。其中股东苏州钱掌柜投资管理有限公司认缴新增注册资本货币1,287,350.00元，该认缴出资于2015年5月30日转入公司基本户；股东吕金良认缴新增注册资本货币170,000.00元，该认缴出资于2015年5月22日转入公司基本户；股东王汉潮认缴新增注册资本货币187,500.00元，该出资于2015年5月14日转入公司基本户；股东姚莉认缴新增注册资本货币52,650.00元，该出

资于 2015 年 5 月 13 日转入公司基本户；股东李必银认缴新增注册资本货币 12,500.00 元，该出资于 2015 年 5 月 14 日转入公司基本户；股东陈炜认缴新增注册资本货币 22,000.00 元，该出资于 2015 年 5 月 15 日转入公司基本户；股东梁巧懿认缴新增注册资本货币 68,000.00 元，该出资分别于 2015 年 5 月 15 日转入 50,000.00 元、2015 年 5 月 16 日转入 18,000.00 元进公司基本户；股东王君景认缴新增注册资本货币 22,000.00 元，该出资于 2015 年 5 月 19 日转入公司基本户；股东徐乐乐认缴新增注册资本货币 29,000.00 元，该出资于 2015 年 5 月 15 日转入公司基本户；股东杨春浪认缴新增注册资本货币 24,000.00 元，该出资于 2015 年 5 月 15 日转入公司基本户；股东黄建认缴新增注册资本货币 125,000.00 元，该出资于 2015 年 5 月 22 日转入公司基本户。

增资后股权结构如下：单位：元

| 股东名称 | 注册资本 | 实收资本 | 出资方式 | 占出资额比例 |
|-------------------|---------------------|---------------------|------|----------------|
| 苏州钱掌柜投资管理 有限公司 | 4,262,350.00 | 4,262,350.00 | 货币 | 85.25% |
| 闫守桃 | 25,000.00 | 25,000.00 | 货币 | 0.50% |
| 吕金良 | 170,000.00 | 170,000.00 | 货币 | 3.40% |
| 王汉潮 | 187,500.00 | 187,500.00 | 货币 | 3.75% |
| 姚莉 | 52,650.00 | 52,650.00 | 货币 | 1.05% |
| 李必银 | 12,500.00 | 12,500.00 | 货币 | 0.25% |
| 陈炜 | 22,000.00 | 22,000.00 | 货币 | 0.44% |
| 梁巧懿 | 68,000.00 | 68,000.00 | 货币 | 1.36% |
| 王君景 | 22,000.00 | 22,000.00 | 货币 | 0.44% |
| 徐乐乐 | 29,000.00 | 29,000.00 | 货币 | 0.58% |
| 杨春浪 | 24,000.00 | 24,000.00 | 货币 | 0.48% |
| 黄建 | 125,000.00 | 125,000.00 | 货币 | 2.50% |
| 合计 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | | 100.00% |

(7) 整体变更为股份有限公司

根据 2015 年 7 月 29 日苏州市掌柜先生软件有限公司股东会决议、2015 年 8 月 18 日的发起人协议及公司章程的规定，苏州市掌柜先生软件有限公司依法整体变更为苏州掌柜软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）。全体发起人以其拥有苏州市掌柜先生软件有限公司截至 2015 年 5 月 31 日止经审计后净资产合计人民币 5,509,698.77 元折股，认缴股本 5,000,000.00 元，净资产折合股本后的余额 509,698.77 元计入股份有限公司的资本公积金。

此次整体变更经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 8 月 1 日出具的中喜验字[2015]第 0360 号验资报告予以审验。公司已于 2015 年 9 月 22 日完成上述整体变更的工商变更登记。

（8）2016 年末股权结构如下：单位：元

| 股东名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 | 持股比例 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|----------------|
| 苏州钱掌柜投资管理 有限公司 | 4,262,350.00 | 34,000.00 | | 4,296,350.00 | 85.93% |
| 闫守桃 | 25,000.00 | | | 25,000.00 | 0.50% |
| 吕金良 | 170,000.00 | | | 170,000.00 | 3.40% |
| 王汉潮 | 187,500.00 | | | 187,500.00 | 3.75% |
| 姚莉 | 52,650.00 | | 34,000.00 | 18,650.00 | 0.37% |
| 李必银 | 12,500.00 | | | 12,500.00 | 0.25% |
| 陈炜 | 22,000.00 | | | 22,000.00 | 0.44% |
| 梁巧懿 | 68,000.00 | | | 68,000.00 | 1.36% |
| 王君景 | 22,000.00 | | | 22,000.00 | 0.44% |
| 徐乐乐 | 29,000.00 | | | 29,000.00 | 0.58% |
| 杨春浪 | 24,000.00 | | | 24,000.00 | 0.48% |
| 黄建 | 125,000.00 | | | 125,000.00 | 2.50% |
| 合计 | 5,000,000.00 | 34,000.00 | 34,000.00 | 5,000,000.00 | 100.00% |

（9）2017 年末股权结构如下：单位：元

| 股东名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 | 持股比例 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|----------------|
| 苏州钱掌柜投资管理 有限公司 | 4,296,350.00 | | 20,000.00 | 4,276,350.00 | 85.53% |
| 闫守桃 | 25,000.00 | | | 25,000.00 | 0.50% |
| 吕金良 | 170,000.00 | | | 170,000.00 | 3.40% |
| 王汉潮 | 187,500.00 | | | 187,500.00 | 3.75% |
| 姚莉 | 18,650.00 | | | 18,650.00 | 0.37% |
| 李必银 | 12,500.00 | | | 12,500.00 | 0.25% |
| 陈炜 | 22,000.00 | | | 22,000.00 | 0.44% |
| 梁巧懿 | 68,000.00 | | | 68,000.00 | 1.36% |
| 王君景 | 22,000.00 | | | 22,000.00 | 0.44% |
| 徐乐乐 | 29,000.00 | | | 29,000.00 | 0.58% |
| 杨春浪 | 24,000.00 | | | 24,000.00 | 0.48% |
| 黄建 | 125,000.00 | | | 125,000.00 | 2.50% |
| 张海洋 | | 12,000.00 | | 12,000.00 | 0.24% |
| 韩正辉 | | 6,000.00 | | 6,000.00 | 0.12% |
| 王禹 | | 2,000.00 | | 2,000.00 | 0.04% |
| 合计 | 5,000,000.00 | 20,000.00 | 20,000.00 | 5,000,000.00 | 100.00% |

(10) 股份有限公司第一次增加注册资本

2017年11月29日，公司召开2017年次第六次临时股东大会及股票发行认购公告，审议并通过了《关于确认公司拟债转股项目评估结果的议案》，根据上海申威资产评估有限公司出具的编号为“沪申威评报字（2017）第1051号”的评估报告，列入评估范围的苏州掌柜软件股份有限公司应付自然人徐建江的债务于评估基准日2017年9月30日的评估结论为：帐面价值3,080,000.00元，评估价值为3,080,000.00元；审议通过《关于与温州维度科创股权投资基金合伙企业（有限合伙）、王汉潮、黄建签署附生效条件的的议案》。同意将公司的股本由5,000,000.00股增至5,638,000.00股，认购价格为每股10元。上述股份分别由徐建江、温州维度科创股权投资基金合伙企业（有限合伙）、王汉潮、黄建股东认购。具体认购情况如下：

| 股东名称 | 认购方式 | 认购数量（股） | 认购价格 | 认购金额（元） |
|------------------------|------|----------------|-------|---------------------|
| 温州维度科创股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 现金 | 300,000 | 10.00 | 3,000,000.00 |
| 王汉潮 | 现金 | 18,000 | 10.00 | 180,000.00 |
| 黄建 | 现金 | 12,000 | 10.00 | 120,000.00 |
| 徐建江 | 债权 | 308,000 | 10.00 | 3,080,000.00 |
| 合计 | | 638,000 | | 6,380,000.00 |

(10) 2018年6月30日股权结构如下：单位：元

| 股东名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 | 持股比例 |
|---------------|--------------|------------|------|--------------|--------|
| 苏州钱掌柜企业管理有限公司 | 4,276,350.00 | | | 4,276,350.00 | 75.85% |
| 王汉潮 | 187,500.00 | 18,000.00 | | 205,500.00 | 3.64% |
| 吕金良 | 170,000.00 | | | 170,000.00 | 3.02% |
| 黄建 | 125,000.00 | 12,000.00 | | 137,000.00 | 2.43% |
| 梁巧懿 | 68,000.00 | | | 68,000.00 | 1.21% |
| 姚莉 | 18,650.00 | | | 18,650.00 | 0.33% |
| 徐乐乐 | 29,000.00 | | | 29,000.00 | 0.51% |
| 闫守桃 | 25,000.00 | | | 25,000.00 | 0.44% |
| 杨春浪 | 24,000.00 | | | 24,000.00 | 0.43% |
| 陈炜 | 22,000.00 | | | 22,000.00 | 0.39% |
| 王君景 | 22,000.00 | | | 22,000.00 | 0.39% |
| 李必银 | 12,500.00 | | | 12,500.00 | 0.22% |
| 张海洋 | 12,000.00 | | | 12,000.00 | 0.21% |
| 韩正辉 | 6,000.00 | | | 6,000.00 | 0.11% |
| 王禹 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 0.04% |
| 徐建江 | | 308,000.00 | | 308,000.00 | 5.46% |

| | | | | | |
|----------------------|---------------------|-------------------|--|---------------------|----------------|
| 温州维度科创股权投资 基金合伙企业 | | 300,000.00 | | 300,000.00 | 5.32% |
| 合计 | 5,000,000.00 | 638,000.00 | | 5,638,000.00 | 100.00% |

1.2 行业性质

公司所属行业为软件和信息技术服务业。

1.3 经营范围

计算机领域内的技术开发、技术服务；计算机网络工程施工；计算机软硬件开发；计算机软硬件、计算机设备及周边设备、通讯设备销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。设计、研发、生产、销售机器人、智能产品、五金机电、电子电器产品及机器人相关零部件产品。（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）

1.4 主要经营业务和产品

软件服务、软件销售、硬件销售

1.5 财务报告批准

本财务报表业经公司 2018 年 7 月 31 日董事会批准对外报出。

1.6 合并财务报表范围

本公司 2018 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 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软件服务、软件销售、硬件销售。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、研究开发支出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“4.23 收入”、“4.28 重要会计政策、会计估计的变更”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“4.29 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。本报告期为 2018 年 1 月 1 日至 2018 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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。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。

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。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。

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“4.13 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 4.13.2.4）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“4.13.2.2 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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.9.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.9.2 金融资产的分类、确认和计量

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

4.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

4.9.2.2 持有至到期投资

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

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

摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

4.9.2.3 贷款和应收款项

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

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

4.9.2.4 可供出售金融资产

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

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

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

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

4.9.3 金融资产减值

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

准备。

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

4.9.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.9.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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

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

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

4.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4.9.5 金融负债的分类和计量

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

4.9.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

4.9.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊

余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4.9.5.3 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4.9.6 金融负债的终止确认

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

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

4.9.7 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

4.9.8 金融资产和金融负债的抵销

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

4.9.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益

工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.10.1 坏账准备的确认标准

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

4.10.2 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|-------|---|
| 账龄组合 | 对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合采用下述账龄分析法计提坏账准备。 |
| 关联方组合 | 合并范围内关联方往来 |

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项目 | 计提方法 |
|-------|-------|
| 账龄组合 | 账龄分析法 |
| 关联方组合 | 不计提 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|--------------|-------------|--------------|
| 1年以内（含1年，下同） | 5.00 | 5.00 |
| 1至2年 | 10.00 | 10.00 |
| 2至3年 | 30.00 | 30.00 |
| 3至4年 | 50.00 | 50.00 |
| 4至5年 | 80.00 | 80.00 |
| 5年以上 | 100.00 | 100.00 |

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| 单项计提坏账准备的因素 | 有确凿证据表明可回收存在明显差异 |
|-------------|----------------------------|
| 坏账准备的计提方法 | 根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备 |

4.10.3 坏账准备的转回

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

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括低值易耗品、原材料、库存商品等大类。

4.11.2 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。领用和发出时按先进先出法计价。

4.11.3 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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 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。

4.12 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。

4.13 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。

4.13.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初

始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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。

4.13.2 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。

4.13.2.1 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。

4.13.2.2 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。

4.13.2.3 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。

4.13.2.4 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。

4.14 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

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

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

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

值和相关税费后计入当期损益。

4.15 固定资产

4.15.1 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。

4.15.2 各类固定资产的折旧方法

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

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 5 | 4.75 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 3-10 | 5 | 9.5-31.67 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19 |
| 办公及电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5 | 19-31.67 |

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。

4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.15.4 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。

4.15.5 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。

4.16 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.17 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。

4.18 无形资产

4.18.1 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。

4.18.2 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。

4.18.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.19 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.20 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。

4.21 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。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。

4.22 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。

4.23 收入

4.23.1 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。

4.23.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相

关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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

4.23.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.23.4 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

4.23.5 收入的具体确认原则

- ①软件销售业务：公司将软件程序交付给客户，客户安装验收后确认销售收入的实现。
- ②硬件销售业务：公司将硬件产品交付给客户，客户验收后确认销售收入的实现。
- ③服务业务：公司向客户提供软件维护服务业务，服务完成并经客户确认后确认服务收入的实现。

4.24 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。

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

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

4.25 递延所得税资产/递延所得税负债

4.25.1 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。

4.25.2 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。

4.25.3 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。

4.25.4 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。

4.26 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。

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。

4.27 其他重要的会计政策和会计估计

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。

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.12 持有待售的非流动资产和处置组”相关描

述。

4.28 重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

(1) 2017年4月28日，财政部以财会【2017】13号发布了《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》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会【2017】15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(2) 2017年12月25日，财政部以财会【2017】30号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，利润表新增“资产处置收益”行项目，反映企业处置非流动资产的损益。本公司按照财政部的要求时间开始执行。

执行《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》之前，本公司将处置非流动资产的利得或损失计入营业外收支。执行《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》之后，本公司将处置非流动资产的利得或损失计入资产处置收益，并对可比期间的比较数据进行了调整。

4.29 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：

4.29.1 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。

4.29.2 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。

4.29.3 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。

4.29.4 折旧和摊销

本公司对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。

4.29.5 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。

4.29.6 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。

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17%或6%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。分公司应税收入按照3%征收率计缴增值税 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴。 |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的3%计缴。 |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的2%计缴。 |
| 企业所得税 | 详见下表。 |

注：所得税税率表

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|------------------------------|--------|
| 苏州掌柜软件股份有限公司 | 25% |
| 苏州浩勋软件有限公司 | 25% |
| MR. BOSS INC. (联邦所得税) | 超额累进税率 |
| MR. BOSS INC. (州所得税：加州CA所得税) | 8.84% |

5.2 税收优惠及批文

1、根据财税【2011】100号文规定并经主管税务机关江苏省苏州市吴中区税务局认定，本公司增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2、公司于2013年12月23日取得江苏经济和信息化委员会颁发的软件企业认定证书，证书编号：苏R-2013-E0175，根据财税[2012]27号文规定，公司自获利年度起所得税享受两免三减半的优惠税率。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指【2017年12月31日】，年末指【2018年6月30日】，本期指【2018年1-6月】，上期指【2017年1-6月】。金额单位人民币元。

6.1 货币资金

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| | | |
|---------------|-------------------|---------------------|
| 库存现金 | 369.15 | 369.15 |
| 银行存款 | 332,943.28 | 4,476,685.08 |
| 其他货币资金 | 761.20 | 4,030.95 |
| 合计 | 334,073.63 | 4,481,085.18 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 68,022.02 | 9,895.78 |

注：（1）存放在境外的款项为境外子公司 MR. BOSS INC.的款项。

（2）其他货币资金为存放在支付宝账户的款项。

（3）截至期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

6.2 应收账款

6.2.1 分类

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 4,460,065.61 | 100.00 | 223,003.31 | 5.00 | 4,237,062.30 |
| 其中：账龄组合 | 4,460,065.61 | 100.00 | 223,003.31 | 5.00 | 4,237,062.30 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 4,460,065.61 | 100.00 | 223,003.31 | 5.00 | 4,237,062.30 |

（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(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 1,768,436.07 | 100.00 | 89,917.96 | 5.08 | 1,678,518.11 |
| 其中：账龄组合 | 1,768,436.07 | 100.00 | 89,917.96 | 5.08 | 1,678,518.11 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 1,768,436.07 | 100.00 | 89,917.96 | 5.08 | 1,678,518.11 |

注：本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收账款标准为 50 万元，单项金额重大的应收账款期末不存在减值情形，按账龄分析法计提坏账准备。

6.2.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|-------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 4,460,065.61 | 223,003.31 | 5.00 |
| 1至2年 | | | |
| 合计 | 4,460,065.61 | 223,003.31 | 5.00 |

6.2.3 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目 | 期初余额 | 本期计提 | 本期转回 | 年末余额 |
|----------|-----------|------------|------|------------|
| 应收账款坏账准备 | 89,917.96 | 133,085.35 | | 223,003.31 |

6.2.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 年末余额 | 账龄 | 占应收账款总额比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|--------------------------|---------------------|------|--------------|-------------------|
| Qiangyangsystemsco.,Ltd. | 2,502,563.54 | 1年以内 | 56.11 | 125,128.18 |
| MRBOSSSERVICETRADING | 994,176.24 | 1年以内 | 22.29 | 49,708.81 |
| 青岛鑫源明天信息技术有限公司 | 350,550.00 | 1年以内 | 7.86 | 17,527.50 |
| 广州泓邦信息技术有限公司 | 100,000.00 | 1年以内 | 2.24 | 5,000.00 |
| 江门纯唯特机器人有限公司 | 120,000.00 | 1年以内 | 2.69 | 6,000.00 |
| 合计 | 4,067,289.78 | | 91.19 | 203,364.49 |

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

| 账龄 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-----------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 168,684.20 | 99.97 | 178,445.03 | 99.97 |
| 1至2年 | 49.87 | 0.03 | 49.87 | 0.03 |
| 合计 | 168,734.07 | 100.00 | 178,494.90 | 100.00 |

6.3.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 年末余额 | 账龄 | 占预付账款总额比例(%) |
|----------------|-------------------|------|--------------|
| 仝兰菊 | 55,236.00 | 1年以内 | 32.74 |
| 广州市今远信息科技有限公司 | 49,560.00 | 1年以内 | 29.37 |
| 平度市王清松电脑经营部 | 21,054.00 | 1年以内 | 12.48 |
| 厦门容大合众电子科技有限公司 | 17,640.00 | 1年以内 | 10.45 |
| 南京零七优服科技股份有限公司 | 5,280.00 | 1年以内 | 3.13 |
| 合计 | 148,770.00 | | 88.17 |

6.4 其他应收款

6.4.1 分类

| 类别 | 年末余额 | | | | |
|------------------------|-------------------|---------------|------------------|--------------|-------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 233,763.72 | 100.00 | 32,464.82 | 13.89 | 201,298.90 |
| 其中：账龄组合 | 233,763.72 | 100.00 | 32,464.82 | 13.89 | 201,298.90 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 233,763.72 | 100.00 | 32,464.82 | 13.89 | 201,298.90 |

(续)

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|------------------------|-------------------|---------------|------------------|--------------|-------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 265,478.75 | 100.00 | 41,891.61 | 15.78 | 223,587.14 |
| 其中：账龄组合 | 265,478.75 | 100.00 | 41,891.61 | 15.78 | 223,587.14 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 265,478.75 | 100.00 | 41,891.61 | 15.78 | 223,587.14 |

注：本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的其他应收款标准为 50 万元，单项金额重大的其他应收款期末不存在减值情形，按账龄分析法计提坏账准备。

6.4.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|-------------------|---------------|------------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 135,242.21 | 57.86 | 6,762.11 |
| 1 至 2 年 | 19,268.71 | 8.24 | 1,926.87 |
| 2 至 3 年 | 79,252.80 | 33.90 | 23,775.84 |
| 合计 | 233,763.72 | 100.00 | 32,464.82 |

6.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目 | 期初余额 | 本期计提 | 本期转回 | 年末余额 |
|-----------|-----------|-----------|------|-----------|
| 其他应收款坏账准备 | 41,891.61 | -9,426.79 | | 32,464.82 |

6.4.4 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 年初账面余额 |
|------|--------|--------|
|------|--------|--------|

| | | |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 保证金、押金 | 198,509.32 | 263,643.48 |
| 备用金 | 35,254.40 | 1,835.27 |
| 合计 | 233,763.72 | 265,478.75 |

6.4.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|-----------------|------|-------------------|-------|---------------------|------------------|
| 幸福屯电子商务产业发展有限公司 | 保证金 | 79,252.80 | 2-3 年 | 33.90 | 23,775.84 |
| 北京携诚创耀资产管理有限公司 | 保证金 | 42,655.72 | 1 年以内 | 18.25 | 2,132.79 |
| 苏州智汇众创孵化管理有限公司 | 押金 | 33,600.00 | 1 年以内 | 14.37 | 1,680.00 |
| 林湛英 | 备用金 | 23,270.00 | 1 年以内 | 9.95 | 1,163.50 |
| 深圳市赛格创业汇有限公司 | 押金 | 18,200.00 | 1-2 年 | 7.79 | 1,820.00 |
| 合计 | | 196,978.52 | | 84.26 | 30,572.13 |

5

注：公司已与幸福屯电子商务产业发展有限公司解除房屋租赁协议，但就退还保证金产生争议，公司已向苏州市吴中区人民法院提交民事诉讼状，要求被告幸福屯电子商务产业发展有限公司将租金保证金扣除一个月的房租即 15,642.00 元后无息退还保证金合计 63,610.80 元。

2018 年 7 月 3 日，苏州市吴中区人民法院作出（2018）苏 0506 民初 393 判决书，被告幸福屯电子商务产业发展有限公司于本判决生效之日起支付公司租赁保证金、物业管理费保证金、水电费保证金合计 63,610.80 元。

6.5 存货

6.5.1 分类

| 项目 | 年末余额 | | |
|-----------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 49,894.79 | | 49,894.79 |
| 合计 | 49,894.79 | | 49,894.79 |

(续)

| 项目 | 年初余额 | | |
|-----------|-------------------|------|-------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 162,244.58 | | 162,244.58 |
| 合计 | 162,244.58 | | 162,244.58 |

6.5.2 本报告期内，经测试不存在存货跌价准备的情况。

6.5.3 截至本报告期，存货余额中无含有借款费用资本化的金额。

6.5.4 截至本报告期，本公司无用于债务担保的存货。

6.6 其他流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|------------|------------|
| 增值税留抵税额 | 444,258.81 | 336,440.68 |
| 待摊房租 | | 79,895.68 |
| 合计 | 444,258.81 | 416,336.36 |

6.7 可供出售金融资产

| 被投资单位 | 期初余额 | 增加投资 | 减少投资 | 年末余额 | 减值准备年末余额 |
|--------------|--------------|------|------|--------------|----------|
| 江门纯唯特机器人有限公司 | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | |
| 合计 | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | |

注：江门纯唯特机器人有限公司成立于 2017 年 3 月 23 日，注册资本 800.00 万，由徐建江、董艺和掌柜软件共同出资成立，2017 年 4 月 10 日掌柜软件实缴出资 100.00 万元，占股比例 12.5%，未形成重大影响。

6.8 固定资产

6.8.1 固定资产情况

| 项目 | 运输设备 | 办公设备及其他设备 | 合计 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、年初余额 | 1,093,586.45 | 2,203,078.71 | 3,296,665.16 |
| 2、本期增加金额 | | 1,048,617.54 | 1,048,617.54 |
| (1) 购置 | | 1,048,617.54 | 1,048,617.54 |
| 3、本期减少金额 | | | |
| (1) 处置或报废 | | | |
| 4、年末余额 | 1,093,586.45 | 3,251,696.25 | 4,345,282.70 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1、年初余额 | 549,663.88 | 437,661.51 | 987,325.39 |
| 2、本期增加金额 | 117,663.81 | 411,040.90 | 528,704.71 |
| (1) 计提 | 117,663.81 | 411,040.90 | 528,704.71 |
| 3、本期减少金额 | | | |
| (1) 处置或报废 | | | |
| 4、年末余额 | 667,327.69 | 848,702.41 | 1,516,030.10 |
| 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、年末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1、期末账面价值 | 426,258.76 | 2,402,993.84 | 2,829,252.60 |
| 2、年初账面价值 | 543,922.57 | 1,765,417.20 | 2,309,339.77 |

6.8.2 截至本报告期末，无暂时闲置的固定资产。

6.8.3 截至报告期末，无通过融资租赁租入的固定资产的情况。

6.8.4 本报告期内，无通过经营租赁租出的固定资产。

6.8.5 无未办妥产权证书的固定资产。

6.8.6 本报告期内，无已提足折旧继续使用的固定资产情况。

6.8.7 截至报告期末，有关固定资产抵押情况请参阅 6.37 所有权或使用权受限制的资产。

6.9 无形资产

6.9.1 无形资产情况

| 项目 | 软件 | 合计 |
|----------|------------|------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1、年初余额 | 288,002.91 | 288,002.91 |
| 2、本期增加金额 | 22,150.00 | 22,150.00 |
| (1) 购置 | 22,150.00 | 22,150.00 |
| (2) 内部研发 | | |
| 3、本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| 4、年末余额 | 310,152.91 | 310,152.91 |
| 二、累计摊销 | | |
| 1、年初余额 | 95,736.11 | 95,736.11 |
| 2、本期增加金额 | 9,162.42 | 9,162.42 |
| (1) 计提 | 9,162.42 | 9,162.42 |
| 3、本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| 4、年末余额 | 104,898.53 | 104,898.53 |
| 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 | | |

| | | |
|----------|------------|------------|
| 4、年末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1、期末账面价值 | 205,254.38 | 205,254.38 |
| 2、年初账面价值 | 192,266.80 | 192,266.80 |

6.9.2 截至本报告期，未发现无形资产减值迹象，未计提减值准备。

6.10 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 | 年末余额 |
|-----------|------------------|--------|------------------|--------|------------------|
| 办公室装修费 | 58,801.18 | | 14,932.68 | | 43,868.50 |
| 合计 | 58,801.18 | | 14,932.68 | | 43,868.50 |

6.11 递延所得税资产/递延所得税负债

6.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目 | 年末余额 | | 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 | 255,468.13 | 41,807.36 | 131,809.57 | 31,979.38 |
| 合计 | 255,468.13 | 41,807.36 | 131,809.57 | 31,979.38 |

6.11.2 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 固定资产计税基础差异 | 14,060.89 | 3,515.22 | 14,060.89 | 3,515.22 |
| 合计 | 14,060.89 | 3,515.22 | 14,060.89 | 3,515.22 |

6.11.3 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 可抵扣亏损 | 6,356,648.84 | 7,251,798.33 |
| 合计 | 6,356,648.84 | 7,251,798.33 |

6.11.4 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 | 年末余额 | 年初余额 | 备注 |
|-----------|---------------------|---------------------|----|
| 2019 | 126,196.25 | 307,267.86 | |
| 2020 | 477,744.35 | 1,112,423.32 | |
| 2021 | 2,812,279.64 | 4,194,065.61 | |
| 2022 | 1,172,655.77 | 1,638,041.54 | |
| 2023 | 1,767,772.83 | | |
| 合计 | 6,356,648.84 | 7,251,798.33 | |

6.12 应付账款

6.12.1 应付账款列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 应付货款 | 168,958.52 | 282,274.86 |
| 应付服务费 | | 17,353.53 |
| 合计 | 168,958.52 | 299,628.39 |

6.12.2 本报告期内，无账龄超过 1 年的重要应付账款情况

6.13 预收款项

6.13.1 预收款项列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 预收货款 | 102,275.00 | 123,286.40 |
| 合计 | 102,275.00 | 123,286.40 |

6.13.2 本报告期内，无账龄超过 1 年的重要预收款项

6.14 应付职工薪酬

6.14.1 应付职工薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 |
|----------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 一、短期薪酬 | 338,847.50 | 2,396,138.16 | 2,144,359.04 | 590,626.62 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 146,162.18 | 142,500.74 | 3,661.44 |
| 合计 | 338,847.50 | 2,542,300.34 | 2,286,859.78 | 594,288.06 |

6.14.2 短期薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 |
|---------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 333,035.37 | 2,254,109.82 | 2,001,909.87 | 585,235.32 |
| 2、职工福利费 | | 4,826.79 | 4,826.79 | - |
| 3、社会保险费 | | 92,181.28 | 89,073.94 | 3,107.34 |
| 其中：医疗保险费 | | 81,913.07 | 79,138.67 | 2,774.40 |
| 工伤保险费 | | 1,772.62 | 1,661.62 | 111.00 |
| 生育保险费 | | 8,495.59 | 8,273.65 | 221.94 |
| 4、住房公积金 | | 35,529.00 | 34,948.00 | 581.00 |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 5,812.13 | 9,491.27 | 13,600.44 | 1,702.96 |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 合计 | 338,847.50 | 2,396,138.16 | 2,144,359.04 | 590,626.62 |

6.14.3 设定提存计划列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 |
|----------|------|------------|------------|----------|
| 1、基本养老保险 | | 141,563.14 | 138,049.66 | 3,513.48 |
| 2、失业保险费 | | 4,599.04 | 4,451.08 | 147.96 |

| | | | | |
|----------|--|------------|------------|----------|
| 3、企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | | 146,162.18 | 142,500.74 | 3,661.44 |

6.15 应交税费

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|-----------|-----------|
| 增值税 | 31,433.00 | 68,571.89 |
| 城市维护建设税 | 2,137.30 | 4,800.01 |
| 教育费附加 | 505.78 | 1,865.51 |
| 地方教育费附加 | 337.19 | 1,243.68 |
| 个人所得税 | 9,358.79 | 11,765.85 |
| 其他 | 120.60 | 201.20 |
| 合计 | 43,892.66 | 88,448.14 |

6.16 应付利息

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------|-----------|-----------|
| 企业拆借款应计的利息 | 67,424.66 | 17,424.66 |
| 合计 | 67,424.66 | 17,424.66 |

注：详见 6.17.1

6.17 其他应付款

6.17.1 款项性质

| 项目 | 年末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|---------------|
| 投资款 | | 6,380,000.00 |
| 借款 | 3,100,000.00 | 4,700,000.00 |
| 员工报销款 | 260,819.85 | 121,440.27 |
| 往来款 | 38,353.89 | 917,421.70 |
| 合计 | 3,399,173.74 | 12,118,861.97 |

公司于 2017 年 11 月 7 日与控股股东苏州钱掌柜投资管理有限公司签订借款合同，借款金额 270.00 万元，无需支付借款利息，借款期限为 2017 年 11 月 7 日至 2018 年 11 月 7 日，截至报告期末以还款 160.00 万元。

公司于 2017 年 11 月 6 日与温州维度投资管理有限公司签订借款合同，借款 200.00 万元，起息日 2017 年 11 月 6 日，借款期限 6 个月，月利率 5%。

6.17.2 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

6.18 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------|-----------|-----------|
| 一年内到期的购车贷款本金 | 54,978.74 | 75,037.78 |

| | | |
|----|-----------|-----------|
| 合计 | 54,978.74 | 75,037.78 |
|----|-----------|-----------|

详见附注 6.19 长期应付款

6.19 长期应付款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------------|-----------|-----------|
| 购车贷款本金 | 54,978.74 | 88,244.98 |
| 减：一年内到期部分（附注 6.19） | 54,978.74 | 75,037.78 |
| 合计 | | 13,207.20 |

6.20 股本

| 项目 | 年初余额 | 本期增减变动（+、-） | | | | | 年末余额 |
|------|--------------|-------------|----|-------|----|----|--------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 5,000,000.00 | 638,000.00 | | | | | 5,638,000.00 |

注：期末各股东的出资情况详见历史沿革（9）2017 年末股东出资明细。

6.21 资本公积

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 |
|------|------------|--------------|------|--------------|
| 股本溢价 | 509,698.77 | 5,742,000.00 | | 6,251,698.77 |
| 合计 | 509,698.77 | 5,742,000.00 | | 6,251,698.77 |

6.22 其他综合收益

| 项目 | 年初余额 | 本期发生金额 | | | | | 期末余额 |
|---------------------|----------|-----------|--------------------|---------|-----------|-----------|------------|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | |
| 二、以后将重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | |
| 其中：外币财务报表折算差额 | 9,543.55 | 97,554.38 | | | 97,554.38 | | 107,097.93 |
| 其他综合收益合计 | 9,543.55 | 97,554.38 | | | 97,554.38 | | 107,097.93 |

6.23 未分配利润

| 项目 | 本年 | 提取或分配比例 |
|------------------|---------------|---------|
| 调整前上年末未分配利润 | -7,864,846.18 | |
| 调整年初未分配利润合计数 | | |
| 调整后年初未分配利润 | -7,864,846.18 | |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 989,048.22 | |
| 减：提取法定盈余公积 | | |

| | |
|----------------|----------------------|
| 提取任意盈余公积 | |
| 提取一般风险准备 | |
| 应付普通股股利 | |
| 转作股本的普通股股利 | |
| 期末未分配利润 | -6,875,797.96 |

6.24 营业收入和营业成本

6.24.1 营业收入和营业成本列示如下：

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 5,335,936.86 | 527,441.27 | 2,364,099.06 | 1,162,771.87 |
| 合计 | 5,335,936.86 | 527,441.27 | 2,364,099.06 | 1,162,771.87 |

6.24.2 主营业务收入及成本按收入种类列示如下：

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 软件收入 | 725,409.46 | 35,926.68 | 385,144.75 | 98,993.01 |
| 服务收入 | 4,449,942.01 | 377,937.34 | 712,380.20 | 126,844.01 |
| 硬件收入 | 160,585.39 | 113,577.25 | 1,266,574.11 | 936,934.85 |
| 合计 | 5,335,936.86 | 527,441.27 | 2,364,099.06 | 1,162,771.87 |

6.24.3 前五名客户的营业收入情况

| 客户名称 | 本期金额 | 占全部营业收入的比例 (%) |
|--------------------------|---------------------|----------------|
| Qiangyangsystemsco.,Ltd. | 3,178,725.32 | 59.57 |
| 江门纯唯特机器人有限公司 | 359,858.53 | 6.74 |
| 青岛鑫源明天信息技术有限公司 | 299,615.39 | 5.62 |
| 青岛市崂山区人民政府 | 115,000.00 | 2.16 |
| 佛山市菩提工艺品有限公司 | 91,735.96 | 1.72 |
| 合计 | 4,044,935.20 | 75.81 |

6.25 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|------------------|-----------------|
| 城市维护建设税 | 9,825.62 | 3,065.43 |
| 教育费附加 | 3,520.72 | 1,839.26 |
| 地方教育费附加 | 2,347.13 | 1,226.17 |
| 印花税 | 1,425.52 | 182.50 |
| 车船使用税 | | 360.00 |
| 其他 | | |
| 合计 | 17,118.99 | 6,673.36 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.26 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 人工费 | 936,448.37 | 572,646.62 |
| 办公及差旅费 | 120,871.29 | 176,910.89 |
| 业务招待费 | 10,631.18 | 13,127.16 |
| 交通运输费 | 2,253.00 | 4,992.10 |
| 佣金及销售代理费 | 40,656.36 | 11,726.04 |
| 其他 | 18,626.55 | |
| 合计 | 1,129,486.75 | 779,402.81 |

6.27 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 人工费 | 789,791.59 | 941,423.47 |
| 办公及差旅费 | 187,866.35 | 285,359.84 |
| 研发费 | 506,325.45 | 242,487.46 |
| 业务招待费 | 4,254.77 | |
| 物业租赁维护费 | 553,025.14 | 270,911.59 |
| 中介服务费 | 349,226.41 | 208,046.58 |
| 交通运输费 | 11,397.46 | 20,984.91 |
| 折旧及摊销费 | 552,799.81 | 204,336.47 |
| 其他 | 1,411.00 | |
| 合计 | 2,956,097.98 | 2,173,550.32 |

6.28 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|------------------|-----------------|
| 利息支出 | 51,871.96 | 4,467.56 |
| 减：利息收入 | 5,075.24 | 6,954.81 |
| 银行手续费 | 9,102.46 | 5,870.85 |
| 合计 | 55,899.18 | 3,383.60 |

6.29 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 坏账损失 | 119,369.19 | 18,626.88 |
| 合计 | 119,369.19 | 18,626.88 |

6.30 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额 |
|---------|------------|-------|---------------|
| 新三板挂牌补助 | 300,000.00 | | |

| | | |
|-----------|-------------------|--|
| 增值税减免税额 | 149,088.97 | |
| 合计 | 449,088.97 | |

6.31 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 |
|----------------|--------------|---------------------|---------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | | 1,303,047.70 | |
| 其他收入 | 56.74 | 17,293.34 | 56.74 |
| 合计 | 56.74 | 1,320,341.04 | 56.74 |

6.32 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 |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
| 其他 | 142.17 | 52.92 | 142.17 |
| 合计 | 142.17 | 52.92 | 142.17 |

6.33 所得税费用

6.33.1 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 | | |
| 递延所得税费用 | -9,521.18 | -5,652.83 |
| 合计 | -9,521.18 | -5,652.83 |

6.33.2 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
|--------------------------------|-------------|
| 利润总额 | 979,527.04 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 244,881.76 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -446,891.49 |
| 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 | 5,954.38 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | 339,800.78 |
| 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 | -153,266.61 |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | |
| 所得税费用 | -9,521.18 |

6.34 其他综合收益

详见附注 6.22。

6.35 现金流量表项目

6.35.1 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 |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 政府补助收入 | 300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 银行利息收入 | 5,025.16 | 6,954.81 |
| 往来款及其他 | 30,681.22 | 115,513.49 |
| 合计 | 335,706.38 | 1,422,468.30 |

6.35.2 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 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 费用支付现金 | 1,235,456.01 | 1,072,100.00 |
| 往来款及其他 | 726,351.56 | 59,675.74 |
| 合计 | 1,961,807.57 | 1,131,775.74 |

6.35.3 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-------|---------------------|
| 收到暂借款 | | 3,080,000.00 |
| 合计 | | 3,080,000.00 |

6.35.4 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|-------|
| 归还暂借款 | 1,600,000.00 | |
| 合计 | 1,600,000.00 | |

6.36 现金流量表补充资料

6.36.1 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 | 989,048.22 | -454,368.83 |
| 加：资产减值准备 | 119,369.19 | 18,626.88 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 528,704.71 | 176,631.87 |
| 无形资产摊销 | 9,162.42 | 10,316.46 |
| 长期待摊费用摊销 | 14,932.68 | 17,538.70 |
| 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 | 51,871.96 | 4,467.56 |
| 投资损失 | | |
| 递延所得税资产减少 | -9,761.40 | -3,276.86 |
| 递延所得税负债增加 | | -2,351.95 |
| 存货的减少 | 60,152.60 | 6,026.33 |
| 经营性应收项目的减少 | -2,821,496.77 | -1,199,481.45 |

| | | |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| 经营性应付项目的增加 | -448,154.47 | 986,825.73 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,506,170.86 | -439,045.56 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3、现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的年末余额 | 334,073.63 | 4,481,085.18 |
| 减：现金的期初余额 | 4,481,085.18 | 3,974,421.84 |
| 加：现金等价物的年末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -4,147,011.55 | 506,663.34 |

6.36.2 现金及现金等价物的构成

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------------------------|------------|--------------|
| 一、现金 | 334,073.63 | 4,481,085.18 |
| 其中：库存现金 | 369.15 | 369.15 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 332,943.28 | 4,476,685.08 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 761.20 | 4,030.95 |
| 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 | 334,073.63 | 4,481,085.18 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

6.37 所有权或使用权受限制的资产

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|-----------|------------|------|
| 固定资产-运输设备 | 100,557.90 | 抵押贷款 |
| 合计 | 100,557.90 | |

6.38 外币货币性项目

6.38.1 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 | 10,280.51 | 6.6166 | 68,022.02 |
| 其中：美元 | 10,280.51 | 6.6166 | 68,022.02 |
| 应收账款 | 391,991.20 | 6.6166 | 2,593,648.97 |
| 其中：美元 | 391,991.20 | 6.6166 | 2,593,648.97 |

| | | | |
|-------|-----------|--------|------------|
| 应付账款 | 11,815.89 | 6.6166 | 78,181.02 |
| 其中：美元 | 11,815.89 | 6.6166 | 78,181.02 |
| 其他应付款 | 34,962.23 | 6.6166 | 231,331.09 |
| 其中：美元 | 34,962.23 | 6.6166 | 231,331.09 |

7、在其他主体中的权益

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 | |
| MR. BOSS INC. | 美国 | 美国 | 软件开发 | 100.00 | | 投资设立 |
| 苏州浩勋软件有限公司 | 苏州 | 苏州 | 软件开发 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|---------------|-----|------|------------|-----------------|------------------|
| 苏州钱掌柜投资管理有限公司 | 苏州 | 投资管理 | 109,183.00 | 75.85% | 75.85% |

注：闫守桃直接持有公司 0.44%股份，通过苏州钱掌柜投资管理有限公司间接持有公司 34.37%股份，并担任公司监事、副总经理；李元宏通过苏州钱掌柜投资管理有限公司间接持有公司 51.56%股份，并担任公司董事长、总经理。李元宏和闫守桃两人为夫妻关系，系一致行动人，合计持有公司 86.37%股份，对公司股东大会具有决定性影响，是公司的共同控制人。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7、在其他主体中的权益”。

8.3 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 | 持股比例 |
|---------|-------------|-------|
| 王汉潮 | 股东、监事 | 3.64% |
| 吕金良 | 股东、董事 | 3.02% |
| 黄建 | 股东、监事 | 2.43% |
| 梁巧懿 | 股东、董事 | 1.21% |
| 徐乐乐 | 股东、董事 | 0.51% |
| 杨春浪 | 股东 | 0.43% |
| 陈炜 | 股东、董事 | 0.39% |
| 王君景 | 股东 | 0.39% |

8.4 关联方交易情况

8.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

8.4.2 关联方担保：无

8.4.3 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|---------------|--------------|-----------|-----------|--------|
| 拆入： | | | | |
| 苏州钱掌柜投资管理有限公司 | 1,100,000.00 | 2017.11.7 | 2018.11.7 | 无须支付利息 |

8.5 关联方应收应付款项

8.5.1 应付项目

| 项目名称 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------------|--------------|--------------|
| 其他应付款： | | |
| 苏州钱掌柜投资管理有限公司 | 1,100,000.00 | 2,700,000.00 |
| 李元宏 | 570,897.72 | 635,344.94 |
| 闫守桃 | | 4,356.22 |
| 潘晓媚 | | 11,846.29 |
| 杨春浪 | | 2,808.38 |
| 王君景 | | 1,800.00 |
| 梁巧懿 | | 10,029.25 |
| 合计 | 1,670,897.72 | 666,185.08 |

9、承诺及或有事项

9.1 重大承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

9.2 或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

10、资产负债表日后事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债日后事项。

11、其他重要事项

无。

12、母公司财务报表重要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 分类

| 类别 | 年末余额 | | | | |
|-----------------------|---------------------|---------------|------------------|-------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 1,708,204.64 | 100.00 | 85,410.23 | 5.00 | 1,622,794.41 |
| 其中：账龄组合 | 1,708,204.64 | 100.00 | 85,410.23 | 5.00 | 1,622,794.41 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 1,708,204.64 | 100.00 | 85,410.23 | 5.00 | 1,622,794.41 |

(续)

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|-----------------------|---------------------|---------------|------------------|-------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 1,481,994.84 | 100.00 | 74,099.74 | 5.00 | 1,407,895.10 |
| 其中：账龄组合 | 1,481,994.84 | 100.00 | 74,099.74 | 5.00 | 1,407,895.10 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 1,481,994.84 | 100.00 | 74,099.74 | 5.00 | 1,407,895.10 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|---------------------|------------------|-------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 1,708,204.64 | 85,410.23 | 5.00 |
| 合计 | 1,708,204.64 | 85,410.23 | 5.00 |

12.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目 | 期初余额 | 本期计提 | 本期转回 | 年末余额 |
|----------|-----------|-----------|------|-----------|
| 应收账款坏账准备 | 74,099.74 | 11,310.49 | | 85,410.23 |

12.1.3 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 年末余额 | 账龄 | 占应收账款总额比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|----------------------|---------------------|------|--------------|------------------|
| MRBOSSSERVICETRADING | 994,176.24 | 1年以内 | 58.21 | 49,708.81 |
| 青岛鑫源明天信息技术有限公司 | 350,550.00 | 1年以内 | 20.52 | 17,527.50 |
| 广州泓邦信息技术有限公司 | 100,000.00 | 1年以内 | 5.85 | 5,000.00 |
| 江门纯唯特机器人有限公司 | 120,000.00 | 1年以内 | 7.02 | 6,000.00 |
| 平度市国家税务局 | 47,850.00 | 1年以内 | 2.80 | 2,392.50 |
| 合计 | 1,612,576.24 | | 94.40 | 80,628.81 |

12.2 其他应收款

12.2.1 分类

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------------|---------------|------------------|-------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 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 | 2,035,044.51 | 100.00 | 32,464.82 | 1.60 | 2,002,579.69 |
| 其中：账龄组合 | 233,763.72 | 11.49 | 32,464.82 | 13.89 | 201,298.90 |
| 关联方组合 | 1,801,280.79 | 88.51 | | | 1,801,280.79 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 2,035,044.51 | 100.00 | 32,464.82 | | 2,002,579.69 |

(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 | 比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 1,650,300.29 | 100.00 | 32,482.36 | 1.97 | 1,617,817.93 |
| 其中：账龄组合 | 234,114.59 | 14.19 | 32,482.36 | 13.87 | 201,632.23 |
| 关联方组合 | 1,416,185.70 | 85.81 | | | 1,416,185.70 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 1,650,300.29 | 100.00 | 32,482.36 | 1.97 | 1,617,817.93 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|-------------------|------------------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 135,242.21 | 6,762.11 | 5.00 |
| 1至2年 | 19,268.71 | 1,926.87 | 10.00 |
| 2至3年 | 79,252.80 | 23,775.84 | 30.00 |
| 合计 | 233,763.72 | 32,464.82 | |

12.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目 | 期初余额 | 本期计提 | 本期转回 | 年末余额 |
|-----------|-----------|--------|------|-----------|
| 其他应收款坏账准备 | 32,482.36 | -17.54 | | 32,464.82 |

12.2.3 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 |
|------|--------|--------|
|------|--------|--------|

| | | |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 合并范围内关联方往来款 | 1,801,280.79 | 1,416,185.80 |
| 保证金、押金及备用金 | 233,763.72 | 234,114.49 |
| 合计 | 2,035,044.51 | 1,650,300.29 |

12.2.4 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|-----------------|-------|---------------------|------|---------------------|------------------|
| 苏州浩勋软件有限公司 | 关联方往来 | 1,801,280.79 | 1年以内 | 88.51 | |
| 幸福屯电子商务产业发展有限公司 | 押金 | 79,252.80 | 2-3年 | 3.89 | 23,775.84 |
| 北京携诚创耀资产管理有限公司 | 保证金 | 42,655.72 | 1年以内 | 2.10 | 2,132.79 |
| 苏州智汇众创孵化管理有限公司 | 押金 | 33,600.00 | 1年以内 | 1.65 | 1,680.00 |
| 林湛英 | 备用金 | 23,270.00 | 1年以内 | 1.14 | 1,163.50 |
| 合计 | | 1,980,059.31 | | 97.29 | 28,752.13 |

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资分类

| 项目 | 年末余额 | | | 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 | 2,598,336.00 | | 2,598,336.00 | 2,598,336.00 | | 2,598,336.00 |
| 合计 | 2,598,336.00 | | 2,598,336.00 | 2,598,336.00 | | 2,598,336.00 |

12.3.2 对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|--------------|---------------------|------|------|---------------------|----------|----------|
| MR.BOSS INC. | 2,598,336.00 | | | 2,598,336.00 | | |
| 苏州浩勋软件有限公司 | | | | | | |
| 合计 | 2,598,336.00 | | | 2,598,336.00 | | |

注：长期股权投资-苏州浩勋软件有限公司为 2015 年 5 月 21 日同一控制企业合并取得，合并成本 100,000.00 元，合并日苏州浩勋软件有限公司的账面所有者权益为负数，故长期股权投资-苏州浩勋软件有限公司的初始入账金额为 0.00 元。

12.4 营业收入、营业成本

12.4.1 营业收入和营业成本列示如下：

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,988,482.47 | 181,090.57 | 1,387,649.37 | 437,857.68 |
| 合计 | 1,988,482.47 | 181,090.57 | 1,387,649.37 | 437,857.68 |

12.4.2 营业收入和营业成本列示如下：

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 软件收入 | 725,409.46 | 35,926.68 | 384,375.52 | 98,223.78 |
| 服务收入 | 1,210,341.22 | 125,027.90 | 689,399.26 | 126,844.01 |
| 硬件收入 | 52,731.79 | 20,135.99 | 313,874.59 | 212,789.89 |
| 合计 | 1,988,482.47 | 181,090.57 | 1,387,649.37 | 437,857.68 |

12.4.3 前五名客户的营业收入情况

| 客户名称 | 本期金额 | 占全部营业收入的比例% |
|----------------|-------------------|--------------|
| 江门纯唯特机器人有限公司 | 359,858.53 | 18.10 |
| 青岛鑫源明天信息技术有限公司 | 299,615.39 | 15.07 |
| 青岛市崂山区人民政府 | 115,000.00 | 5.78 |
| 佛山市菩提工艺品有限公司 | 91,735.96 | 4.61 |
| 青岛智博软件 | 72,815.54 | 3.66 |
| 合计 | 939,025.42 | 47.22 |

13、补充资料

13.1 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 | 149,088.97 | |
| 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 | 300,000.00 | |
| 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 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -85.43 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 449,003.54 | |
| 所得税影响额 | 112,250.89 | |
| 合计 | 336,752.65 | |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

13.2 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 | -60.37 | 0.16 | 0.16 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -39.81 | 0.10 | 0.10 |

苏州掌柜软件股份有限公司

2018年7月31日

第 16 页至第 78 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____