



博智信息

NEEQ : 870739

成都博智维讯信息技术股份有限公司

半年度报告

2018

公司半年度大事记

1.2018年3月28日，通过科技部门的评估，公司被认定为全国科技型中小企业。该称号是公司多年来持续在研发投入、研发体系建设工作上取得阶段性成绩，获得政府及社会各界的良好评价。同时，科技型中小企业的评定也为公司持续加大技术研发工作、在产品上继续保持领先水平提供了强有力的客观环境条件。

2.公司于2018年4月11日召开第一届董事会第六次会议，审议通过《关于成都博智维讯信息技术股份有限公司2017年年度利润分配的议案》；2018年5月4日召开2017年年度股东大会，审议通过《关于成都博智维讯信息技术股份有限公司2017年年度利润分配的议案》。随后，根据全国中小企业股份转让系统的相关要求，向中国证券登记结算有限公司提出了申请，并于2018年5月21日在股转官网上发布权益分派实施公告，2018年5月25日完成此次利润分配。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

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.....	10
第三节 管理层讨论与分析.....	13
第四节 重要事项.....	19
第五节 股本变动及股东情况.....	22
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节 财务报告.....	29
第八节 财务报表附注.....	44

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、博智信息	指	成都博智维讯信息技术股份有限公司
博智有限，有限公司	指	成都博智维讯信息技术有限公司
聚智合	指	成都聚智合企业管理合伙企业（有限合伙）
壹玖壹玖	指	壹玖壹玖酒类平台科技股份有限公司
智云全服	指	成都智云全服科技有限公司
智初信息	指	郑州智初信息技术有限公司
三全食品	指	三全食品股份有限公司
君乐宝	指	石家庄君乐宝乳业有限公司
衡水老白干	指	河北衡水老白干酒业股份有限公司
壹玖数据	指	四川壹玖壹玖数据科技有限公司
米老头	指	四川米老头食品工业集团股份有限公司
上加下	指	上加下信息技术成都有限公司
至秦科技	指	四川至秦科技有限公司
洋河酒厂	指	江苏洋河酒厂股份有限公司
股东大会、董事会、监事会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书以及《公司章程》规定的其他人员
《公司章程》、《章程》	指	公司现行有效的《成都博智维讯信息技术股份有限公司章程》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商、中信证券	指	中信证券股份有限公司
中汇、会计师	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2018年1-6月

元、万元	指	人民币元、人民币万元
专业名词		
ERP	指	Enterprise Resource Planning 的缩写，中文意思为企业资源计划
ERP 实施	指	指 ERP 软件厂商基于 ERP 软件为客户提供的所有后期服务和流程的统称
SAP	指	总部位于德国的 SAP 公司，SAP 是 Systems Applications and Products 的缩写，既是其公司简称，也是其主要 ERP 软件产品的简称
云计算	指	指基于互联网的相关服务的增加、使用和交付模式，通常涉及通过互联网来提供动态易扩展且经常是虚拟化的资源
App	指	Application 的缩写，中文意思为手机应用软件
EISP	指	Enterprises Information Service Platform 的缩写，中文意思为企业信息服务平台
CRM	指	Customer Relationship Management 的缩写，中文意思为客户关系管理，ERP 软件中包含的客户关系管理模块
B2B	指	Business to Business 的缩写，中文意思为商家对商家的电子商务
B2C	指	Business-to-Customer 的缩写，中文意思为直接面向消费者销售产品和服务商业零售模式
IT	指	Information Technology 的缩写，中文意思为信息技术
互联网+	指	指创新 2.0 下的互联网发展的新业态，是知识社会创新 2.0 推动下的互联网形态演进及其催生的经济社会发展新形态
人工智能	指	英文缩写为 AI。它是研究、开发用于模拟、延伸和扩展人的智能的理论、方法、技术及应用系统的一门新的技术科学。

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。

公司负责人唐伟、主管会计工作负责人沈雪及会计机构负责人（会计主管人员）刘畅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	成都市高新区天华二路 219 号天府软件园 C 区 C2-101 公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计机构负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 第一届董事会第七次董事会会议决议，第一届监事会第六次监事会会议决议，全体董事、高管确认意见文件及董事会书面审核意见文件，报告期内公司公告文件。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	成都博智维讯信息技术股份有限公司
英文名称及缩写	Chengdu Biz-united Information Technology Co.,Ltd.
证券简称	博智信息
证券代码	870739
法定代表人	唐伟
办公地址	成都市高新区天华二路 219 号天府软件园 C 区 C2-101

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘畅
是否通过董秘资格考试	是
电话	028-85219918-603
传真	028-85219918-609
电子邮箱	sarah.liu@biz-united.com.cn
公司网址	http://www.biz-united.com.cn/
联系地址及邮政编码	四川成都高新区天华二路 219 号天府软件园 C 区 C2-101 610041
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	2007 年 02 月 01 日
挂牌时间	2017 年 02 月 07 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	软件和信息技术服务业-软件开发-应用软件开发
主要产品与服务项目	为企业提供创新型整体信息化解决方案服务

普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	唐伟
实际控制人及其一致行动人	唐伟、刘畅

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	91510100797822369H	否
注册地址	成都高新区天府二街 138 号 2 栋 1 单元 10 层 6 号	否
注册资本（元）	2000 万人民币	否

五、 中介机构

主办券商	中信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区中心三路 8 号卓越时代广场（二期）北座
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

√适用 □不适用

2018 年 1 月 15 日，根据全国股转系统的规定，公司股票转让方式由原来的协议转让变为集合竞价。

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	35,344,394.08	33,032,782.95	7.00%
毛利率	48.71%	44.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,045,005.00	4,915,639.48	22.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,007,195.97	4,200,814.44	43.00%
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）	17.18%	18.51%	-
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）	17.07%	15.81%	-
基本每股收益	0.30	0.25	20.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	41,166,387.67	40,198,741.72	2.41%
负债总计	5,976,339.06	7,054,026.35	-15.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,883,669.05	32,838,664.05	6.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.74	1.64	6.10%
资产负债率（母公司）	21.16%	23.71%	-
资产负债率（合并）	14.52%	17.55%	-
流动比率	7.02	5.77	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,315,790.33	-3,371,815.00	139.02%
应收账款周转率	1.67	2.20	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	2.41%	4.78%	-
营业收入增长率	7.00%	31.80%	-
净利润增长率	21.20%	-35.62%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	0%
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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	6,267,128.36	-	-	-
应收账款	18,126,884.78	-	-	-
应收票据及应收账款	-	24,394,013.14	-	-
应付票据	244,800.00	-	-	-
应付账款	426,477.84	-	-	-
应付票据及应付账款	-	671,277.84	-	-
管理费用	7,765,488.60	3,649,580.01	-	-
研发费用	-	4,115,908.59	-	-

执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在资产负债表中将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目、将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关资产项目的影响为增加“应收票据及应收账款”24,394,013.14 元，减少“应收票据”6,267,128.36 元，减少“应收账款”18,126,884.78 元；对 2017 年度合并财务报表相关负债项目的影响为增加“应付票据及应付账款”671,277.84 元，减少“应付票据”244,800.00 元，减少“应付账款”426,477.84 元；对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”4,115,908.59 元，减少“管理费用”4,115,908.59 元；对 2017 年度母公司财务报表相关资产项目的影响为增加“应收票据及应收账款”24,409,013.14 元，减少“应收票据”6,267,128.36 元，减少“应收账款”18,141,884.78 元；对 2017 年度母公司财务报表相关负债项目的影响为增加“应付票据及应付账款”665,533.23 元，减少“应付票据”244,800.00 元，减少“应付账款”420,733.23 元；对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”4,115,908.59 元，减少“管理费用”4,115,908.59 元。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司专注于为快速消费品、零售、商贸、化工等行业客户提供企业级的应用信息化服务，公司定位企业互联网+转型信息化专家，面向行业客户提供更具创新特点、高性价比、带来持续运营价值和良好投资回报的方案和服务，是国内最具有创新能力的能同时提供前后台一揽子解决方案的信息化服务商之一。经过多年精心经营发展，公司形成了以智慧营销、智慧电商、以 SAP 为核心的智慧制造解决方案等信息化服务方案。历经十年磨砺，凭借全球领先的 C 端互联网技术和丰富的 B 端企业服务经验，博智信息力争成为最领先的营销管理系统服务商、最领先的电商中台（SAAS 层）和互联网能力平台（PAAS 层）服务商、优质的 SAP 咨询实施服务商，在新零售时代，以大数据、人工智能领域的创新成就推动商业变革。

公司能够提供的产品或服务主要包括：1、自主软件产品销售与开发服务。其中包括了 EISP CRM 管理系统和全渠道电商系统解决方案。（1）EISP CRM 是一款解决企业如何将营销管理落地的企业管理软件，主要服务于大中型企业。EISP CRM 系统包括的模块主要有组织架构、产品、价格、客户、渠道、政策、资金与人员管理等。利用相应的信息技术以及互联网技术来协调企业与渠道、客户间在销售、营销和服务上的交互，从而提升其管理方式，向客户提供创新式个性化的销售管理和服务。（2）全渠道电商系统解决方案。包括电子商务平台搭建（包含 App 开发）、电商中台系统、私有云计算和大数据服务等。公司通过互联网技术改造企业信息化过程中的不断分析和总结，研发了线上电商业务和线下实体业务的一体化整合产品。信息产品更新换代频繁及大数据、云计算趋势背景下，公司所能提供的电商系统产品让公司更具有核心竞争力。（3）人工智能 API 分析平台。博智信息在全渠道电商中台、EISP CRM 产品、SAP ERP 实施、大数据、云计算等领域有着丰富的实践经验，结合这些丰富的经验博智通过拆分业务场景，结合客户具体需求来寻找人工智能落脚点，真正解决在企业生产、营销过程中的问题。利用人工智能结合移动访销实现快销品企业对终端的把控；使重复的劳动智能化，解放劳动力加速产业发展；搭建人工智能为基础的大数据营销平台，更加可靠准确的为企业生产、营销做指导。（4）互联网能力平台。互联网能力平台是将博智现有的全渠道 CRM、全渠道电商、各类应用模块等产品云化，采用 API 开发结构和管理模块，在云端进行集成和部署，进行智能应用、大数据应用、混合云管理，进一步解放沉重的开发模式和环境，有效减少客户在硬件方面的投入。2、非自主软件产品销售与开发服务，即 SAP ERP 实施咨询服务。3、软硬件销售，即在企业客户对相关软硬件有需求或在项目开发实施中专门涉及软硬件采购相关的业务部分。

作为国内领先的行业信息化解决方案服务商，公司已与洋河酒厂、卫龙食品、五得利集团、三全食品、君乐宝乳业、壹玖壹玖酒类连锁等五十多家四川省内外的快速消费品、工业消费品行业客户建立了稳定、紧密的合作关系，并已成为其整套行业信息化解决方案的优先选择商，业务范围覆盖全国。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2018年上半年公司继续坚持围绕服务大型企业，做强做大客户的标杆示范效应，持续拓宽公司产品宽度，加长产品链长度，做强底层的标准产品，形成以博智底层产品为核心的产业生态链。目前，公司的EISP系列产品及全渠道电商产品已趋向成熟；2017年开始研发的人工智能API分析平台，在计算机视觉（CV）、自然语言处理（NLP）、声纹识别等人工智能前沿领域取得了较大成果，相关自主知识产权申请工作正在进行中。人工智能API平台成为公司自主软件产品中的后起之秀，得到了快速消费品类行业客户的认同和青睐，为客户企业实行全面的业务管理、效益提升做出了巨大贡献。

1、营业收入：2018年上半年公司实现营业收入35,344,394.08元，较2017年同期增加2,311,611.13元，增长7.00%。2018年上半年公司服务客户40家，相较2017年同期服务客户增长了14.29%，客户订单数量及金额增加，公司发展优质成功案例增加，行业内知名度不断提升，业务规模持续扩大所致。

2、营业成本：2018年上半年营业成本为18,127,388.25元，较2017年同期减少364,293.71元，下降1.97%。系公司提高了管理水平，开发效率提高，成本控制卓有成效所致。

3、净利润：2018年上半年净利润为6,045,333.24元，较2017年同期增加1,057,447.74元，增长21.20%。主要是由于营业收入增加，营业成本增幅降低所致。

4、现金流量情况：2018年上半年经营活动产生的现金流量净额为1,315,790.33元，较2017年同期增加4,687,605.33元，增长139.02%。系公司加强了对应收账款的管理，回款速度加快，以及对成本费用的有效控制所致；2018年上半年筹资活动产生的现金流量净额为-4,000,000.00元，较2017年同期减少1,300,000.00元，下降48.15%，主要系公司于2018年5月进行了权益分派所致。

三、 风险与价值

报告期内，公司存在的风险因素并未发生变化，分别如下：

1. 公司治理风险

股份公司设立后，公司制订了“三会”议事规则、《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》等规章制度，但由于股份公司成立时间较短，公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一定的过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施：公司已经按照制定的规章制度严格执行，积极谋划、提前布局，加强对现有人员的持续培训，建立严格的内部控制程序和财务管理措施，重新梳理和优化业务流程，合理利用现有业务体系，尽可能使内部管理能力跟上业务发展的步伐。

2.实际控制人不当控制的风险

自然人股东唐伟先生、刘畅女士系夫妻关系，直接和间接持有本公司 81.94%的股份，为本公司实际控制人。此外，唐伟先生担任公司董事长兼总经理，刘畅女士担任公司董事兼董事会秘书、财务负责人，二人所担任职务均可对公司的日常经营施加重大影响。若实际控制人利用其对公司的控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能存在给公司经营和其他少数股东造成损害的风险。

应对措施：公司章程及董事会议事规则规定的投票制度，在一定程度上平衡了大股东和中小股东的利益，同时也促进了中小股东参与行使公司的经营管理权的积极性，维护了中小股东利益、实现了对董事会内部的制衡功能以及公司民主的目的。公司保证及时准确地按照股转公司的要求披露与公司相关的财务状况、经营状况、所有权状况、公司治理状况和可预见的风险因素等信息，保证信息披露内容真实、完整、没有误导性陈述和重大遗漏，确保中小股东知情权。

3.核心技术人员流失风险

公司所处行业属于技术密集型行业，对技术和经验的要求较高，核心技术人员是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力，行业内技术人才的竞争十分激烈。虽然目前公司员工和管理团队的稳定性较高，但在未来的发展过程中，依然存在人才流失的潜在风险。

应对措施：公司十分重视青年技术人员培训体系建设，关注内部团队人员成长，持续在校园招聘计划、内部培训规划上加大投入；对核心技术人员进行股权激励，为公司员工提供更有吸引力的薪资待遇，以保障整个技术及业务团队的稳定性。

4.市场竞争加剧风险

公司具有丰富的 ERP、CRM 行业咨询实施经验和卓越的自主研发能力，在快消品行业和制造业具备良好的客户基础，具有较强的市场竞争优势。但是随着越来越多的国际和本土 ERP、CRM 咨询实施服务机构不断加入竞争行列，市场竞争将更加激烈，仍存在因人才和技术储备不足、资金短缺的风险，从而对公司未来的业务发展造成不利影响。

应对措施：公司持续加大研发投入，在市场前沿的诸多技术方向保持技术研发的储备，近年来研发费用保持稳定增长，确保研发方向的创新能力；公司将不断迭代现有产品的技术架构，积极开发集成性更高的产品结构，保持产品的领先性。

5.关联交易风险

公司为股东壹玖壹玖酒类平台科技股份有限公司（以下简称“壹玖壹玖”）之全资子公司四川壹玖壹玖电子商务有限公司之全资子公司上加下信息技术成都有限公司（以下简称“上加下”）提供整体信息化解决方案，双方依据市场化原则进行交易定价。公司自 2015 年 7 月起与壹玖壹玖合作，在遵循市场定价的原则下，已形成较为稳定的合作关系。随着公司经营规模逐步扩大，公司将积极拓展壹玖壹玖以外市场，关联交易比例有望逐步下降。但短期内，若壹玖壹玖及其下属企业与公司终止合作,或其经营状况发生重大变化，将对公司经营业绩带来不利影响。

应对措施：公司目前在市场中在软件产品的多样性和研发领域已初具规模。公司将在未来的发展中，利用自身的软件研发优势，持续扩大业务规模 and 市场份额，逐年降低关联交易的比例，保持公司业绩的良性增长。

6.应收账款余额较大的风险

公司 2018 年 6 月 30 日的应收账款余额为 24,200,570.98 元，占资产总额的比重为 58.79%，占营业收入的比重为 68.47%。报告期内的应收账款余额较大，原因在于 2018 年公司持续扩大业务范围，加之公司为快消企业提供的解决方案服务时间较长，普遍采用跨期付款的结算方式，因此导致应收账款余额较大，此属行业正常现象。

应对措施：公司制定了严格的项目管理制度，成立专职部门组织进行客户资信分析、收款进度比对，进行项目进度监控、客户款项督促，同时，完善项目风险预警机制。未来公司将持续投入该风险管控部门，完善风险管控制度，加强内部监控及绩效考核，确保公司应收账款周转良好。

7.税收政策变化的风险

公司已于 2016 年 12 月 8 日通过《高新技术企业》认证复核，有效期 3 年。获得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，确认公司享受高新技术企业所得税优惠政策，所得税税率为 15%。

公司技术开发收入按照财政部国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件 3 第一条第（二十六）款的规定向主管国税机关备案减免增值税，此政策自 2016 年 5 月 1 日起执行。同时，公司于 2014 年 5 月 30 日取得软件企业认定证书，根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定，公司销售自行开发生产的软件产品，

享受“按 17% 税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策”。公司已于 2015 年完成软件企业备案，并于 2016 年开始享受软件企业退税。未来，若公司享受的上述企业所得税优惠政策和软件企业增值税即征即退政策发生变化，将对公司未来盈利状况产生不利影响。

应对措施：公司所处的软件与信息技术服务业是国家大力扶持的战略性新兴产业，税收优惠政策扶持力度较大。因此，在面对不断变化的市场环境、行业趋势及国家宏观政策下，公司将不断提高自身产品的功能和水平，不断提高技术服务的能力，不断加强自主研发的力度，立足于市场和客户需求，创造出能够持续满足市场及企业级用户的产品，持续扩大营业收入和业务规模，减轻由于享受税收优惠政策对公司盈利能力产生不利影响。

8. 政府补助无法持续获得的风险

公司因长期从事软件产品的研究与开发，获得多项政府补助，2018 年上半年获得的政府补助金额为 358,652.65 元，占当期净利润的 5.93%。2018 年上半年实现净利润 6,045,333.24 万元，同比增长 21.20%。公司盈利能力不断提升，政府补助在报告期内对公司盈利能力影响较小。如果公司不能持续获得政府补助或所获政府补助减少，短期内将对公司盈利能力产生不利影响。

应对措施：公司所处的软件与信息技术服务业是国家大力扶持的战略性新兴产业，国家扶持力度较大，公司将继续积极申报符合政策规定的各项政府补贴。除此之外，公司在面对不断变化的市场环境、行业趋势及国家宏观政策下，将不断提高自身产品的功能和水平，不断提高技术服务的能力，不断加强自主研发的力度，立足于市场和客户需求，创造出能够持续满足市场及企业级用户的产品，持续扩大营业收入和业务规模，减轻政府补贴对公司盈利能力产生不利影响。

9. 重大客户变动导致经营业绩波动的风险

报告期内，公司收入规模及经营状况受重大客户影响较大，2018 年上半年，公司来自上加大收入金额为 8,299,069.43 元，占当期营业收入 23.48%；来自衡水老白干收入金额为 3,200,715.68 元，占当期营业收入的 9.06%。虽然公司竞争力不断增强，且通过不断开发新客户分散风险，但大客户对公司经营业绩影响仍较大；若重大客户本身经营情况发生变化或对公司信息技术服务的需求出现变动，而公司未及时开拓新的可替代企业客户，将对公司经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司目前在市场中软件产品的多样性和研发领域已初具规模。公司将在未来的发展中，利用自身的软件研发优势，持续扩大业务规模 and 市场份额，持续增加大客户的数量和收入占比，将单一重大客户的占比逐步下降，减轻重大客户变动对公司经营业绩的影响。

四、 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，为地区经济发展贡献一份力量。公司在追求经济效益的同时，依法纳税，认真履行作为企业应该履行的社会责任，做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-

2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	18,500,000.00	9,569,509.68
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

（二） 股权激励计划在报告期的具体实施情况

公司于 2017 年 12 月 14 日在股转官网上披露了董事会决议和《员工股权激励计划》，并于 2017 年 12 月 29 日召开临时股东大会通过了该计划。截止 2018 年 6 月 30 日，合计激励股份 71.2 万股。

（三） 承诺事项的履行情况

报告期内，控股股东、实际控制人严格遵守已出具的无违法违规承诺；自然人股东严格遵守已出具的股东资格适格性承诺、个税补缴承诺；全体董监高严格遵守已出具的任职资格承诺、合法合规承诺、董监高及核心员工竞业禁止承诺，高管无双重任职承诺；全体股东、董监高严格遵守已出具的关于规范关联交易的承诺，避免同业竞争的承诺。公司全体股东、董监高均严格按照相关法律法规，履行了上述各项承诺。

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	政府补助未解除限制	189,124.98	0.44%	中国建设银行高新支行账户余额 188,000.00 元，属政府补助款项，在公司就该项目按进度请款并获专项资金主管部门批准前使用受限。公司已于 2017 年 6 月 12 日向成都

				市高新区经贸发展局提出项目验收申请，验收过后该款项将可正常使用。
总计	-	189,124.98	0.44%	-

(五) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018.5.25	2.00	0	0

2、报告期内的利润分配预案

适用 不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 2018 年 4 月 11 日召开第一届董事会第六次会议，审议通过《关于成都博智维讯信息技术股份有限公司 2017 年年度利润分配的议案》；2018 年 5 月 4 日召开 2017 年年度股东大会，审议通过《关于成都博智维讯信息技术股份有限公司 2017 年年度利润分配的议案》。随后，根据全国中小企业股份转让系统的相关要求，向中国证券登记结算有限公司提出了申请，并于 2018 年 5 月 21 日在股转官网上发布权益分派实施公告，2018 年 5 月 25 日完成此次利润分配。

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	6,750,000	33.75%	0	6,750,000	33.75%
	其中：控股股东、实际控制 人	3,525,000	17.625%	0	3,525,000	17.625%
	董事、监事、高管	3,750,000	18.75%	0	3,750,000	18.75%
	核心员工	225,000	1.125%	0	225,000	1.125%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,250,000	66.25%	0	13,250,000	66.25%
	其中：控股股东、实际控制 人	10,575,000	52.875%	0	10,575,000	52.875%
	董事、监事、高管	11,250,000	56.25%	0	11,250,000	56.25%
	核心员工	675,000	3.375%	0	675,000	3.375%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		5				

(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	唐伟	10,260,000	-	10,260,000	51.30%	7,695,000	2,565,000
2	刘畅	3,840,000	-	3,840,000	19.20%	2,880,000	960,000
3	聚智合	3,000,000	-	3,000,000	15.00%	2,000,000	1,000,000

4	壹玖壹玖	2,000,000	-	2,000,000	10.00%	-	2,000,000
5	曹毅	900,000	-	900,000	4.50%	675,000	225,000
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	13,250,000	6,750,000

(前五名或持股 10%及以上) 股东间相互关系说明:

截至本半年报公开披露之日, 唐伟先生持有公司 1,026.00 万股, 占公司股份总数的 51.30%。刘畅女士持有公司 384.00 万股, 占公司股份总数的 19.20%。唐伟先生与刘畅女士为夫妻关系, 合计持有公司 1,410.00 万股, 占公司股份总数的 70.50%。同时, 聚智合持有公司 300.00 万股, 占公司股份总数的 15.00%, 唐伟占出资份额的 50.00%, 刘畅占出资份额的 26.26%。因此, 唐伟先生与刘畅女士合计持有公司 1,655.00 万股, 占公司股份总数的 81.94%。壹玖壹玖为公司客户, 曹毅先生为公司创始人之一、担任董事兼副总经理职位。

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

报告期内, 公司控股股东无变动, 唐伟先生为公司控股股东。

唐伟, 男, 1977 年 3 月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权。1999 年毕业于四川大学, 计算机应用专业, 本科学历。1999 年 7 月至 2000 年 12 月, 于成都西信咨询公司任销售经理。2001 年 1 月至 2003 年 9 月于 SAP 中国公司, 任销售经理。2003 年 10 月至 2004 年 4 月于成都安美勤科技有限公司任执行董事。2004 年 4 月至 2006 年 12 月于成都博智联合科技有限公司任副总经理。2007 年 2 月至 2016 年 8 月于博智有限任总经理。2016 年 8 月至今担任公司董事长兼总经理。

(二) 实际控制人情况

报告期内, 公司实际控制人无变动, 唐伟、刘畅夫妇为公司的实际控制人。

唐伟，男，1977年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1999年毕业于四川大学，计算机应用专业，本科学历。1999年7月至2000年12月，于成都西信咨询公司任销售经理。2001年1月至2003年9月于SAP中国公司，任销售经理。2003年10月至2004年4月于成都安美勤科技有限公司任执行董事。2004年4月至2006年12月于成都博智联合科技有限公司任副总经理。2007年2月至2016年8月于博智有限任总经理。2016年8月至今担任公司董事长兼总经理。

刘畅，女，1981年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2004年毕业于四川师范大学，信息管理与信息系统专业，本科学历。2004年7月至2007年1月在成都冠华期货有限公司市场部担任金融分析员职位；2007年2月至2016年8月在博智有限担任行政总监职位。2016年8月至今担任公司董事兼董事会秘书、财务负责人。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
唐伟	董事长兼总经理	男	1977.03.04	本科	2016/08-2019/07	是
刘畅	董事兼财务负责人、董事会秘书	女	1981.09.03	本科	2016/08-2019/07	是
曹毅	董事兼副总经理	男	1982.10.03	本科	2016/08-2019/07	是
高向京	董事兼副总经理	男	1968.10.03	本科	2016/08-2019/07	是
晋青海	董事	男	1972.10.27	本科	2016/08-2019/07	否
胥双	监事会主席	男	1979.01.03	本科	2016/08-2019/07	是
李颖	监事	女	1988.08.28	硕士	2016/08-2019/07	是
屈舜	监事	女	1988.05.06	本科	2017/12-2019/07	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:

自然人股东唐伟先生、刘畅女士系夫妻关系；另外聚智合持有公司 300.00 万股，占公司股份总数的 15.00%，唐伟占出资份额的 50.00%，刘畅占出资份额的 26.26%。自然人股东唐伟先生、刘畅女士合计实际持有本公司 81.94% 的股份，为本公司实际控制人。此外，二人均为公司高管。唐伟先生担任公司董事长兼总经理，刘畅女士担任公司董事兼董事会秘书、财务负责人。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
唐伟	董事长兼总经理	10,260,000	0	10,260,000	51.30%	-

刘畅	董事兼财务负责人、 董事会秘书	3,840,000	0	3,840,000	19.20%	-
曹毅	董事兼副总经理	900,000	0	900,000	4.50%	-
合计	-	15,000,000	0	15,000,000	75.00%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	6	8
技术人员	194	225
研发人员	79	83
综合人员	18	20
员工总计	297	336

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5

本科	216	239
专科	73	88
专科以下	3	4
员工总计	297	336

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：

暂无

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

公司报告期内，公司无根据《非上市公众公司监督管理办法》第三十九条规定的程序认定的核心员工，核心技术人员 2 人。

曹毅，男，1982 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2005 年毕业于西南交通大学，计算机科学与技术专业，本科学历。2005 年 6 月至 2007 年 2 月在建国亚洲公司担任软件开发经理职位。2007 年 2 月至 2016 年 7 月在博智有限担任副总经理职位。2016 年 8 月至今担任公司董事兼副总经理。

高向京，男，1968 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1990 年毕业于电子科技大学，应用电子技术专业，本科学历。1990 年 7 月至 1991 年 7 月在长虹机器厂担任助理工程师职位；1991 年 7 月至 1992 年 5 月在长虹机器厂担任电路设计师职位；1992 年 5 月至 1995 年 3 月在长虹电器股份有限公司担任采购计划员职位；1995 年 3 月至 1997 年 7 月在长虹电器股份有限公司担任计划采购处综合计划科科长职位；1997 年 7 月至 1998 年 5 月在长虹电器股份有限公司担任销售部片区销售经理职位；1998 年 5 月至 2000 年 5 月在长虹电器股份有限公司担任计算机信息管理处项目经理职位；2000 年 5 月至 2001 年 7 月在长虹电器股份有限公司担任计算机信息管理处处长职位；2001 年 7 月至 2002 年 4 月在柯莱特信息系统（中国）有限公司担任高级咨询顾问职位；2002 年 4 月至 2003 年 7 月在成都安美勤资讯有限公司担任咨询部经理职位；2003 年 7 月至 2004 年 7 月在北京泽佳惠远科技有限公司担任高级咨询顾问

职位；2004年7月至2005年4月在北京泽佳惠远科技有限公司担任顾问经理职位；2005年4月至2008年7月在北京泽佳惠远科技有限公司担任顾问总监职位；2008年7月至2009年4月在思爱普（北京）信息系统有限公司（SAP中国）担任资深售前架构师职位；2009年4月至2014年12月在国际商业机器（中国）有限公司担任高级咨询经理职位；2015年1月至今在博智有限担任副总经理职位。2016年8月至今担任公司董事兼副总经理。

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	第八节五（一）	10,857,850.53	13,786,773.63
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	第八节五（二）	27,706,708.94	24,394,013.14
预付款项	第八节五（三）	722,388.16	201,073.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第八节五（四）	1,348,448.04	1,199,289.49
买入返售金融资产			
存货	第八节五（六）	-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	第八节五（五）	4,430.12	4,065.31
流动资产合计		40,639,825.79	39,585,215.23
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资	第八节五（七）	39,934.30	124,211.10
投资性房地产		-	-
固定资产	第八节五（八）	147,781.52	212,882.09
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	第八节五（九）	338,846.06	276,433.30
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		526,561.88	613,526.49
资产总计		41,166,387.67	40,198,741.72
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	第八节五（十）	1,687,510.21	671,277.84
预收款项	第八节五（十一）	75,000.00	529,928.00
卖出回购金融资产			

应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	第八节五（十二）	2,567,932.70	3,742,805.32
应交税费	第八节五（十三）	1,447,896.15	1,882,581.94
其他应付款	第八节五（十四）	10,000.00	39,433.25
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		5,788,339.06	6,866,026.35
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	第八节五（十五）	188,000.00	188,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		188,000.00	188,000.00
负债合计		5,976,339.06	7,054,026.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节五（十六）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
资本公积	第八节五（十七）	1,174,202.49	1,174,202.49
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	第八节五（十八）	1,427,614.53	1,427,614.53
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节五（十九）	12,281,852.03	10,236,847.03
归属于母公司所有者权益合计		34,883,669.05	32,838,664.05
少数股东权益		306,379.56	306,051.32
所有者权益合计		35,190,048.61	33,144,715.37
负债和所有者权益总计		41,166,387.67	40,198,741.72

法定代表人：唐伟

主管会计工作负责人：沈雪

会计机构负责人：刘畅

（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		10,344,721.94	13,029,330.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	第八节十二（一）	27,721,708.94	24,409,013.14
预付款项		717,993.96	195,744.60
其他应收款	第八节十二（二）	1,346,471.32	1,196,318.19
存货		-	-
持有待售资产		-	-

一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		40,130,896.16	38,830,406.20
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资	第八节十二（三）	3,531,208.29	3,615,485.09
投资性房地产		-	-
固定资产		145,273.84	208,993.45
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		337,334.40	274,916.41
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		4,013,816.53	4,099,394.95
资产总计		44,144,712.69	42,929,801.15
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		1,911,765.60	665,533.23
预收款项		75,000.00	529,928.00
应付职工薪酬		2,535,152.70	3,707,672.32

应交税费		1,438,467.97	1,867,986.60
其他应付款		3,191,980.00	3,220,333.25
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		9,152,366.27	9,991,453.40
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		188,000.00	188,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		188,000.00	188,000.00
负债合计		9,340,366.27	10,179,453.40
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,174,202.49	1,174,202.49
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,427,614.53	1,427,614.53

一般风险准备		-	-
未分配利润		12,202,529.40	10,148,530.73
所有者权益合计		34,804,346.42	32,750,347.75
负债和所有者权益合计		44,144,712.69	42,929,801.15

法定代表人：唐伟

主管会计工作负责人：沈雪

会计机构负责人：刘畅

(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		35,344,394.08	33,032,782.95
其中：营业收入	第八节五（二十）	35,344,394.08	33,032,782.95
利息收入		-	-
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,344,744.28	28,461,536.38
其中：营业成本	第八节五（二十）	18,127,388.25	18,491,681.96
利息支出		-	-
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	第八节五（二十一）	363,236.85	279,423.06
销售费用	第八节五（二十二）	1,311,313.58	1,255,414.52
管理费用	第八节五（二十三）	2,548,254.95	3,649,580.01

研发费用	第八节五（二十四）	6,745,230.87	4,115,908.59
财务费用	第八节五（二十五）	-166,747.79	13,705.49
资产减值损失	第八节五（二十六）	416,067.57	655,822.75
加：其他收益	第八节五（二十七）	347,052.65	
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节五（二十八）	-84,276.80	-
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）		6,262,425.65	4,571,246.57
加：营业外收入	第八节五（二十九）	44,482.18	840,970.63
减：营业外支出	第八节五（三十）	0.97	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,306,906.86	5,412,217.20
减：所得税费用	第八节五（三十一）	261,573.62	424,331.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,045,333.24	4,987,885.50
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		6,045,333.24	4,987,885.50
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		328.24	72,246.02
2.归属于母公司所有者的净利润		6,045,005.00	4,915,639.48
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损		-	-

益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		6,045,333.24	4,987,885.50
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,045,005.00	4,915,639.48
归属于少数股东的综合收益总额		328.24	72,246.02
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益	第八节十三(二)	0.30	0.25
(二) 稀释每股收益		0.30	0.25

法定代表人：唐伟

主管会计工作负责人：沈雪

会计机构负责人：刘畅

(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	第八节十二(四)	35,344,394.08	32,633,325.46
减：营业成本	第八节十二(四)	18,138,939.86	18,727,744.23
税金及附加		361,675.28	276,357.24
销售费用		1,311,313.58	1,255,414.52
管理费用		2,530,156.82	3,135,413.78

研发费用		6,745,230.87	4,115,908.59
财务费用		-165,976.59	20,115.09
其中：利息费用		-	35,516.65
利息收入		-166,472.69	15,957.78
资产减值损失		416,119.91	699,050.95
加：其他收益		347,052.65	
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节十二（五）	-84,276.80	
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）		6,269,710.20	4,403,321.06
加：营业外收入		44,482.18	840,970.56
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,314,192.38	5,244,291.62
减：所得税费用		260,193.71	421,603.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,053,998.67	4,822,688.58
（一）持续经营净利润		6,053,998.67	4,822,688.58
（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		6,053,998.67	4,822,688.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：唐伟

主管会计工作负责人：沈雪

会计机构负责人：刘畅

（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		32,246,384.83	24,522,015.86
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		347,052.65	
收到其他与经营活动有关的现金	第八节五（三十二）	1,295,290.20	856,065.44
经营活动现金流入小计		33,888,727.68	25,378,081.30
购买商品、接受劳务支付的现金		10,929,496.52	9,652,206.35
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		15,344,026.89	14,054,076.82
支付的各项税费		4,136,714.50	2,861,580.99
支付其他与经营活动有关的现金	第八节五（三十二）	2,162,699.44	2,182,032.14
经营活动现金流出小计		32,572,937.35	28,749,896.30
经营活动产生的现金流量净额		1,315,790.33	-3,371,815.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-

投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,000,000.00	2,700,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		4,000,000.00	2,700,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,000,000.00	-2,700,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	第八节五（三十三）	-2,684,209.67	-6,071,815.00
加：期初现金及现金等价物余额	第八节五（三十三）	13,352,935.22	14,421,826.81
六、期末现金及现金等价物余额	第八节五（三十三）	10,668,725.55	8,350,011.81

法定代表人：唐伟

主管会计工作负责人：沈雪

会计机构负责人：刘畅

（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		32,246,384.83	22,583,091.70
收到的税费返还		347,052.65	

收到其他与经营活动有关的现金		1,294,315.25	2,845,784.27
经营活动现金流入小计		33,887,752.73	25,428,875.97
购买商品、接受劳务支付的现金		10,923,146.42	10,709,486.17
支付给职工以及为职工支付的现金		15,141,852.65	12,949,509.10
支付的各项税费		4,115,753.59	2,593,384.83
支付其他与经营活动有关的现金		2,146,894.97	1,321,483.73
经营活动现金流出小计		32,327,647.63	27,573,863.83
经营活动产生的现金流量净额		1,560,105.10	-2,144,987.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-

偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,000,000.00	2,700,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		4,000,000.00	2,700,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,000,000.00	-2,700,000.00
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		-2,439,894.90	-4,844,987.86
加：期初现金及现金等价物余额		12,595,491.86	11,072,040.41
六、期末现金及现金等价物余额		10,155,596.96	6,227,052.55

法定代表人：唐伟

主管会计工作负责人：沈雪

会计机构负责人：刘畅

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详

1、 会计政策变更

执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号, 以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报, 在资产负债表中将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目、将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目, 在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示, 新增“研发费用”项目, 反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关资产项目的影 响为增加“应收票据及应收账款”24,394,013.14 元，减少“应收票据”6,267,128.36 元，减少“应收账款”18,126,884.78 元；对 2017 年度合并财务报表相关负债项目的影 响为增加“应付票据及应付账款”671,277.84 元，减少“应付 票据”244,800.00 元，减少“应付账款”426,477.84 元；对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影 响为增加“研发费用”4,115,908.59 元，减少“管理费用”4,115,908.59 元；对 2017 年度母公司财务报表相关资产项 目的影 响为增加“应收票据及应收账款”24,409,013.14 元，减少“应收票据”6,267,128.36 元，减少“应收账 款”18,141,884.78 元；对 2017 年度母公司财产报表相关负债项目的影 响为增加“应付票据及应付账 款”665,533.23 元，减少“应付票据”244,800.00 元，减少“应付账款”420,733.23 元；对 2017 年度母公司财 务报表相关损益项目的影 响为增加“研发费用”4,115,908.59 元，减少“管理费用”4,115,908.59 元。

2、 研究与开发支出

报告期内，公司发生研发费用共计 6,745,230.87 元，其中 CRM 产品线研发费用为 3,237,710.82 元， SAP 实施研发费用为 607,070.78 元，人工智能 AI 产品线研发费用为 741,975.40 元，电商产品线研发费 用为 2,158,473.87 元。

二、 报表项目注释

成都博智维讯信息技术股份有限公司

财务报表附注

2018 年上半年度

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

成都博智维讯信息技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2016年8月12日由成都博智维讯 信息技术有限公司(以下简称有限公司)整体变更设立。于2016年08月17日在成都市工商行政管理局登记 注册，取得注册号为91510100797822369H的《企业法人营业执照》。公司注册地：成都高新区天府二街 138号2栋1单元10层6号。法定代表人：唐伟。公司注册资本为人民币2,000.00万元，股本为2,000.00万 股，每股面值人民币1元。

有限公司是由唐明和刘畅共同出资设立，于2007年2月1日在成都市工商行政管理局登记注册，取得注册号为5101092009745的《企业法人营业执照》。有限公司成立时的注册资本为50万元人民币，其中，唐明出资30万元，占60%；刘畅出资20万元，占40%。分两期出资，第1期出资15万元，第2期出资35万元，出资情况经四川德维会计师事务所有限责任公司以川德验【2007】字第007号、073号验资报告验证。

根据有限公司2009年8月10日股东会决议，有限公司注册资本由50万元增加至200万元，新增加的150万元注册资本以货币资金出资，其中唐明认缴90万元，刘畅认缴60万元。变更后，唐明出资120万元，占60%；刘畅出资80万元，占40%。本次增资经成都德邻会计师事务所以成德邻验字【2009】第B0802号验资报告验证。

根据2012年2月22日股东会决议，有限公司注册资本由200万元增加至500万元，新增加的300万元注册资本以货币资金出资。其中，新股东唐伟认缴180万元，原股东刘畅认缴120万元，同时，原股东唐明将其所持有有限公司全部股权120万元全额转让给新股东唐伟。变更后，唐伟出资300万元，占60%；刘畅出资200万元，占40%。本次增资经四川智诚会计师事务所有限责任公司以川智诚会验【2012】010号验资报告验证。

根据2013年2月27日股东会决议，有限公司注册资本由500万元增加至1000万元，新增加的500万元注册资本以货币资金出资。其中，唐伟认缴300万元，刘畅认缴200万元。本次变更后，唐伟出资600万元，占60%；刘畅出资400万元，占40%。本次增资经四川智诚会计师事务所有限责任公司以川智诚会验【2013】011号验资报告验证。

根据2016年4月15日的股东会决议，有限公司减少注册资本700万元。其中，减少股东唐伟认缴出资420万元，减少股东刘畅认缴出资280万元。减资后，有限公司注册资本变更为300万元，其中，股东唐伟出资180万元，占60%；股东刘畅出资120万元，占40%。本次减资经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)以中汇会验【2016】3947号验资报告验证。

根据2016年6月20日的股东会决议，股东刘畅将其持有的有限公司52.6316万元的股权转让给成都聚智合企业管理合伙企业(有限合伙)。转让后，唐伟出资180万元，占60%；刘畅出资67.3684万元，占22.46%；成都聚智合企业管理合伙企业(有限合伙)出资52.6316万元，占17.54%。

根据2016年6月20日的股东会决议，有限公司注册资本由300万元增加至350.8772万元，新增加的50.8772万元注册资本以货币资金出资。其中，曹毅认购新增注册资本15.7895万元，认购价为人民币60.6316万元，壹玖壹玖酒类平台科技股份有限公司认购新增注册资本35.0877万元，认购价为人民币134.7368万元，溢价部分共计144.4912万元计入资本公积。本次股权转让、增资后，公司注册资本变更为350.8772万元，其中，股东唐伟出资180万元，占51.3%，股东刘畅出资67.3684万元，占19.2%，成都聚智合企业管理合伙企业(有限合伙)出资52.6316万元，占15%，壹玖壹玖酒类平台科技股份有限公司出

资35.0877万元，占10%，曹毅出资15.7895万元，占4.5%。本次增资经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)以中汇会验【2016】3953号验资报告验证。

根据有限公司(筹)创立大会暨第一次股东大会决议和有限公司(筹)全体发起人签署的发起人协议书及拟设立的股份公司章程的规定，有限公司(筹)已于2016年8月12日将有限公司截至2016年6月30日止的净资产人民币20,695,152.49元按1:0.96641的折股比例折合股份总数20,000,000.00股，每股面值1元，计入实收资本(股本)，超过折股部分的净资产695,152.49元作为有限公司(筹)资本公积。各股东以净资产出资和认购股份的情况如下：

股东名称	股东拥有的净资产(元)	折股比例	折合股份数	折合股份的金 额(元)	占股份 总数比 例(%)	计入资本公积 (元)
唐伟	10,616,613.23	1:0.96641	10,260,000.00	10,260,000.00	51.30	356,613.23
刘畅	3,973,469.28	1:0.96641	3,840,000.00	3,840,000.00	19.20	133,469.28
成都聚智合企业管理合 伙企业(有限合伙)	3,104,272.87	1:0.96641	3,000,000.00	3,000,000.00	15.00	104,272.87
壹玖壹玖酒类平台科技 股份有限公司	2,069,515.25	1:0.96641	2,000,000.00	2,000,000.00	10.00	69,515.25
曹毅	931,281.86	1:0.96641	900,000.00	900,000.00	4.50	31,281.86
合 计	20,695,152.49		20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	695,152.49

本次改制验资经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)以中汇会验【2016】3975号验资报告验证。

本公司属软件和信息技术服务业。经营范围为：企业管理信息咨询服务；应用软件开发；软件开发；销售计算机、计算机软硬件及辅助设备(以上经营范围国家法律、法规禁止的除外，限制的取得许可后方可经营)。

本公司根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了股东会、执行董事、监事及经营管理层的规范的治理结构，公司下设综合部、销售部、业务部、研发部等主要职能部门。

本财务报表及财务报表附注已于2018年8月15日经公司董事会批准。

(二) 合并范围

本公司2018年上半年度纳入合并范围的子公司共2家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与

上年度相比，本公司本年度合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末起12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、主要会计政策和会计估计

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，对应收款项坏账准备的确认、固定资产折旧、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十五)和附注三(二十四)等相关说明。

(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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，详见本附注三(十四)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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。

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，按照本附注三(十四)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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，对于由于本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)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；3)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：1)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；2)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取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

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。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

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。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投

资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

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

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

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 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。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)

其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。[如公司报告期内有可供出售权益工具投资，应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准(示例：其中“严重下跌”是指公允价值低于成本幅度超过 50%，“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间达到或超过 12 个月；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。)] 对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 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。

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100 万元以上(含)的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

关联方组合	控股股东及合并范围内关联方	经单独测试未发生减值的,不计提 坏账准备
-------	---------------	-------------------------

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

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

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提 坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等),根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 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。

(十二) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购库存商品的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公

允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次摊销法进行摊销。

包装物按照一次摊销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(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，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的

购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。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的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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第 42 号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，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号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，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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

作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益

按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

(十五) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十六) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，

在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十九) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工

薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关

的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

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

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的

相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确

认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十四) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的

实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司主营业务收入分为软硬件销售、非自主软件产品技术服务及自主软件产品销售与开发服务三种类型。

(1) 软硬件销售：将软硬件提供给客户，经客户签收时确认收入。

(2) 非自主软件产品技术服务及自主软件产品销售与开发服务

1) 收入确认方法

非自主软件产品技术服务及自主软件产品销售与开发服务业务通常有两种结算类型：按人天计费项目、固定总价项目。

按人天计费项目的收入的确认方法： $\text{资产负债表日确认的某项目当期收入} = \text{该项目当期实际发生的人天数} (\text{客户会在说明顾问工作内容及天数的表单上签字确认}) \times \text{约定的人天单价}$ 。

固定总价项目是指公司和客户根据在售前阶段确认的实施内容及范围得出的人天数 \times 人天单价(即报价)的基础上，协商得出合同总价，并约定在需求变化不大时，按合同金额执行，而不是按实际所发生的人天计费的项目。此类项目在资产负债表日按完工百分比法确定收入，即资产负债表日确认的某项目当期收入 $= \text{累计完成工时} \div \text{预计总工时} \times \text{合同总额} - \text{前期已确认收入}$ 。

2) 项目进度的确认标准

固定总价合同项目进度按照累计已完成工时 \div 预计总工时确定，其中的预计总工时即项目预计总人天，累计完成工时根据每月的计费人天统计。

① 项目预计总人天的估算方法及管理控制手段

非自主软件产品技术服务及自主软件产品销售与开发服务项目通过售前阶段与客户的充分讨论和调研，能够确定客户的实施范围、内容，项目开始时间及合理的上线时间，并由此决定项目实施顾问的人数及进场时间，从而能得出相对准确的项目预计总天数。

公司将人员按工资水平划分为不同的级别，将月薪 8000 至 9000 元的人员工作一个月设置为 1 个标准人月。每上升或下降 1000 元，则该员工人月系数上升或下降 0.1。

公司根据项目具体情况预计指派人员的级别和所需时间，据此统计出预计总人月。

②当期投入人天数的统计及管理控制手段

公司要求每个项目人员每周必须向人力部门发送工作单，填写的内容主要是工作日期、项目及内容。每个项目的项目经理每周确认、审批项目成员的工作单，并通过邮件发送至 HR 处。

对于非自主软件产品技术服务及自主软件产品销售与开发服务项目，在执行过程中有时会出现需求变更或其他如增加培训等不可控因素，从而导致实际总天数大于预估总天数的情况，在这种情况下，公司考虑到长期合作等因素，除非明显地增加实施范围或内容须与客户另行签合同，增加的人工成本通常由本公司自行承担。因此，为了确保完工百分比法的准确性，在预计总工时时会发生变化时，公司需要根据增加的实施范围或内容变更预计的总人天数。本公司在年末会对所有涉及跨期项目的预计总工时进行重新评估，然后根据重新评估确定的总人天数按完工百分比法确认当期收入，即资产负债表日确认的某项目当期收入=累计完成工时÷评估后重新确定的预计总工时×合同总额-前期已确认收入。

(二十五) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日

进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

2. 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。

(二十七) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

融资租赁的确认条件见本附注三(十五)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十八）终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十九）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

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。

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。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

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. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

5. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于

成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

6. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

7. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

8. 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。

9. 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。

(三十) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号, 以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报, 在资产负债表中将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目、将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目, 在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示, 新增“研发费用”项目, 反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关资产项目的影响为增加“应收票据及应收账款” 24,394,013.14 元, 减少“应收票据” 6,267,128.36 元, 减少“应收账款” 18,126,884.78 元; 对 2017 年度合并财务报表相关负债项目的影响为增加“应付票据及应付账款” 671,277.84 元, 减少“应付票据” 244,800.00 元, 减少“应付账款” 426,477.84 元; 对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用” 4,115,908.59 元, 减少“管理费用” 4,115,908.59 元; 对 2017 年度母公司财务报表相关资产项目的影响为增加“应收票据及应收账款” 24,409,013.14 元, 减少“应收票据” 6,267,128.36 元, 减少“应收账款” 18,141,884.78 元; 对 2017 年度母公司财务报表相关负债项目的影响为增加“应付票据及应付账款” 665,533.23 元, 减少“应付票据” 244,800.00 元, 减少“应付账款” 420,733.23 元; 对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用” 4,115,908.59 元, 减少“管理费用” 4,115,908.59 元。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(三十一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、16%、17% [注 2]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	注1

注 1: 本公司所得税税率为 15%; 子公司成都智云全服科技有限公司所得税税率为 15%; 郑州智初信息技术有限公司符合小型微利企业, 其所得减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

注 2: 2018 年 5 月 1 日至报告期末, 本公司软件销售收入适用 16% 的增值税税率。技术开发、服务收入按现代服务业收入适用 6% 的增值税税率。

注 3: 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日, 本公司软件销售收入适用 17% 的增值税税率。技术开发、服务收入按现代服务业收入适用 6% 的增值税税率。

(二) 税收优惠及批文

1. 企业所得税税收优惠

(1) 本公司于 2016 年 12 月 8 日取得高新技术企业证书, 有效期 3 年。在 2016 年至 2018 年享受高新技术企业减按 15% 缴纳所得税的税收优惠, 已完成相关备案。本公司本期按 15% 的税率计算企业所得税。

(2) 成都智云全服科技有限公司于 2018 年 4 月 17 日根据《财务部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号第二条申请的企业所得税减免备案事项获得批准, 在 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日享受设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

公司 2018 年度的税收优惠备案尚未取得, 根据公司的经营情况, 仍然符合西部大开发企业所得税优惠条件, 公司 2018 年度暂按 15% 的税率计缴所得税。

(3) 郑州智初信息技术有限公司预计 2018 年全年利润低于 100 万元, 从业人数不超过 80 人, 资产总额不超过 1,000 万元, 符合小型微利企业的条件, 根据财税〔2018〕77 号文的规定, 郑州智初信息技术有限公司将所得减半计入年应纳税所得额, 适用 20% 的税率计算应缴企业所得税。

2. 增值税税收优惠

(1) 本公司于 2014 年 5 月 30 日取得软件企业认定证书，根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)规定，本公司销售自行开发生产的软件产品，享受“按 16% 税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策”。

(2) 技术开发收入按照财政部国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)附件 3 第一条第(二十六)款的规定向主管国税机关备案减免增值税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初数系指 2018 年 1 月 1 日，期末数系指 2018 年 6 月 30 日，本期系指 2018 年上半年，上期系指 2017 年上半年。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	2,914.45	18,349.15
银行存款	10,854,936.08	13,523,624.48
其他货币资金		244,800.00
合 计	10,857,850.53	13,786,773.63

2. 期末使用受限的货币资金

(1) 截止 2018 年 06 月 30 日，公司在中国建设银行高新支行账户余额 189,124.98 元，属政府补助款项，在重大产业技术创新专项项目开发完成之前，使用受限；截至 2018 年 06 月 30 日，重大产业技术创新专项项目尚未通过政府验收，该款项处于使用受限状态。

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	3,506,137.96		3,506,137.96	6,267,128.36		6,267,128.36
应收账款	25,528,364.19	1,327,793.21	24,200,570.98	19,088,299.77	961,414.99	18,126,884.78
合 计	29,034,502.15	1,327,793.21	27,706,708.94	25,355,428.13	961,414.99	24,394,013.14

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期 末 数	期 初 数
银行承兑汇票	3,506,137.96	6,267,128.36
小 计	3,506,137.96	6,267,128.36

截止期末无终止确认未到期的应收票据。

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期 末 数				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	账 面 余 额	比 例 (%)	坏 账 准 备	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单项 计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,528,364.19	100.00	1,327,793.21	5.20	24,200,570.98
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备					
合 计	25,528,364.19	100.00	1,327,793.21	5.20	24,200,570.98

续上表:

种 类	期 初 数				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	账 面 余 额	比 例 (%)	坏 账 准 备	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单项计 提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,088,299.77	100.00	961,414.99	5.04	18,126,884.78
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备					
合 计	19,088,299.77	100.00	961,414.99	5.04	18,126,884.78

(2) 坏账准备计提情况

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	24,612,864.19	1,230,643.21	5
1-2年	887,500.00	88,750.00	10
2-3年	28,000.00	8,400.00	30
3-4年			50
4-5年			80
5年以上			100
小计	25,528,364.19	1,327,793.21	5.20

(3) 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上加下信息技术成都有限公司	10,476,484.75	一年以内	41.04	523,824.24
河北衡水老白干酒业股份有限公司	2,800,000.00	一年以内	10.97	140,000.00
江苏洋河酒厂股份有限公司	1,823,000.00	一年以内	7.14	91,150.00
三全食品股份有限公司	1,516,666.67	一年以内	5.94	75,833.33
四川水井坊股份有限公司	916,077.90	一年以内	3.59	45,803.90
小计	17,532,229.32		68.68	876,611.47

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 366,378.22 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(5) 期末应收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况详见本报告附注八、(三)关联方应收应付款项的披露。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数	期初数
----	-----	-----

	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	账面价值	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	账面价值
1年以内	722,388.16	100		722,388.16	201,073.66	100		201,073.66
合 计	722,388.16	100		722,388.16	201,073.66	100		201,073.66

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余 额合计数的比例 (%)	未结算原因
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	213,363.00	一年以内	7.78	预存款
北京裸心社企业管理咨询有限公司	33,858.00	一年以内	1.24	预付房租
成都高新投资集团有限公司	24,000.00	一年以内	0.88	预付房租
阿里云计算有限公司	17,625.43	一年以内	0.64	尚未提供服务
广州云测信息技术有限公司	16,500.00	一年以内	2.28	尚未提供服务
小 计	305,346.63		42.27	

3. 期末无预付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款	1,463,147.15	114,699.11	1,348,448.04	1,264,299.25	65,009.76	1,199,289.49
合 计	1,463,147.15	114,699.11	1,348,448.04	1,264,299.25	65,009.76	1,199,289.49

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,463,147.15	100.00	114,699.11	7.84	1,348,448.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	1,463,147.15	100.00	114,699.11	7.84	1,348,448.04

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,264,299.25	100.00	65,009.76	5.14	1,199,289.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	1,264,299.25	100.00	65,009.76	5.14	1,199,289.49

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	993,780.15	49,689.01	5
1-2年	434,000.00	43,400.00	10
2-3年	10,367.00	3,110.10	30
3-4年	5,000.00	2,500.00	50
4-5年	20,000.00	16,000.00	80
5年以上			100
小计	1,463,147.15	114,699.11	7.84

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	640,300.00	1,023,000.00
备用金	401,549.45	102,088.00
押金	282,012.38	27,377.64
应付暂收款	104,430.21	111,833.61
其他	34,855.11	
合计	1,463,147.15	1,264,299.25

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质 或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
江苏洋河酒厂股份有限 公司	保证金	430,000.00	1-2 年	29.39	43,000.00
成都时代诺亚舟信息技 术有限公司	押金	168,385.74	一年以内	11.51	8,419.29
河北衡水老白干酒业股 份有限公司	保证金	100,000.00	一年以内	6.83	5,000.00
孙铭岐	备用金	84,800.00	一年以内	5.80	4,240.00
社保	应付暂收款	81,005.15	一年以内	5.54	4,050.26
小计		864,190.89		59.07	64,709.55

(5) 期末应收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况详见本报告附注八、(四)关联方其他应收其他应付款项的披露。

(五) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	4,430.12	4,065.31

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	821,507.70	821,507.70		821,507.70	821,507.70	

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
库存商品	821,507.70				821,507.70

(2) 本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	预计售价		

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	39,934.30		39,934.30	124,211.10		124,211.10

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加	减少	权益法下确认	其他综合
	本					

			投资	投资	的投资损益	收益变动
(1) 联营企业						
四川至秦科技有限公司	500,000.00	124,211.10			-84,276.80	

续上表:

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业						
1) 四川至秦科技有限公司					39,934.30	

3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

参股公司至秦科技处于前期业务发展阶段，公司预测未来能够盈利。因此期末长期股权投资不存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	147,781.52	212,882.09

2. 固定资产

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
运输工具	1,177,473.39						1,177,473.39
电子设备	468,602.29	12,478.45					481,080.74
办公设备及其他	6,990.00	6,028.00					13,018.00

合 计	1,653,065.68	18,506.45				1,671,572.13
(2) 累计折旧		计提				
运输工具	1,074,090.34	44,509.36				1,118,599.70
电子设备	359,452.75	39,097.66				398,550.41
办公设备及其他	6,640.50					6,640.50
合 计	1,440,183.59	83,607.02				1,523,790.61
(3) 减值准备		计提				
运输工具						
电子设备						
办公设备及其他						
合 计						
(4) 账面价值						
运输工具	103,383.05					58,873.69
电子设备	109,149.54					82,530.33
办公设备及其他	349.5					6,377.50
合 计	212,882.09					147,781.52

[注]本期折旧额 83,607.02 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 1,433,383.26 元。

2. 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无经营租赁租出的固定资产。

5. 期末无用于借款抵押的固定资产。

(九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	215,619.90	1,442,492.32	153,207.14	1,026,424.75

存货跌价准备的所得税影响	123,226.16	821,507.70	123,226.16	821,507.70
合计	338,846.06	2,264,000.02	276,433.30	1,847,932.45

(十) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付票据	0.00	244,800.00
应付账款	1,687,510.21	426,477.84
合计	1,687,510.21	671,277.84

2. 应付票据

1) 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票		244,800.00

3. 应付账款

1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	1,687,510.21	421,313.60
1至2年		5,164.24
2至3年		
3年以上		
合计	1,687,510.21	426,477.84

2) 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

3) 期末应付账款金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占应付款项期末余额合计数的比例(%)
中数通信息有限公司	686,368.98	一年以内	40.67

绵阳力创网络科技有限公司	235,000.00	一年以内	13.93
思爱普(中国)有限公司	127,200.00	一年以内	7.54
北京福通聚远科技有限公司	100,000.00	一年以内	5.93
四川盛普信息技术有限公司	56,150.48	一年以内	3.33
小 计	1,204,719.46		71.40

(十一) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	75,000.00	529,928.00

(十二) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	3,739,509.79	13,313,369.38	14,488,242.00	2,564,637.17
(2) 离职后福利—设定提存计划	3,295.53	855,784.89	855,784.89	3,295.53
(3) 辞退福利				
(4) 其他一年内到期的其他福利				
合 计	3,742,805.32	14,169,154.27	15,344,026.89	2,567,932.70

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,727,366.39	12,760,401.19	13,935,273.81	2,552,493.77
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	12,143.40	405,939.91	405,939.91	12,143.40
其中：医疗保险费	1,724.40	355,422.22	355,422.22	1,724.40
工伤保险费	32.16	9,776.02	9,776.02	32.16
生育保险费	10,386.84	40,741.67	40,741.67	10,386.84
(4) 住房公积金		147,028.28	147,028.28	
(5) 工会经费和职工教育经费				

(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
小 计	3,739,509.79	13,313,369.38	14,488,242.00	2,564,637.17

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	3,157.61	824,299.91	824,299.91	3,157.61
(2) 失业保险费	137.92	31,484.98	31,484.98	137.92
(3) 企业年金缴费				
小 计	3,295.53	855,784.89	855,784.89	3,295.53

4. 其他说明

企业为职工缴纳的基本养老保险费，是按照一定的缴费基数乘以 27% 确定，其中单位负担 19%，个人负担 8%；失业保险按照一定的缴费基数乘以 1% 确定，其中单位负担 0.6%，个人负担 0.4%。缴费基数是根据成都市社会保险事业管理局发布的职工社会保险缴费标准来确定。

(十三) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	955,649.28	1,285,632.45
企业所得税	246,474.43	494,162.84
城市维护建设税	140,530.51	88,236.52
教育费附加	60,231.63	37,819.93
地方教育附加	40,154.41	25,213.28
代扣代缴个人所得税	4,437.39	-48,901.58
印花税	418.5	418.5
合 计	1,447,896.15	1,882,581.94

(十四) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,000.00	39,433.25
合 计	10,000.00	39,433.25

2. 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
赔偿款		
应付暂收款	10,000.00	39,433.25
合 计	10,000.00	39,433.25

2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

3) 期末无金额较大的其他应付款项

(十五) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	188,000.00			188,000.00	2015 年度四川省产业技术研究与开发项目补助
合 计	188,000.00			188,000.00	

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
			转入项目	金额			
2015 年度 四川省产 业技术研 究与开发 项目补助	188,000.00					188,000.00	与收益相关
小 计	188,000.00					188,000.00	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(三十五)“政府补助”之说明。

3. 备注说明

截止报告期末，该笔政府补助资金尚未通过验收，对应的收益不确定能否确认，资金亦处于冻结状态。因此报告期内并未摊销对应的递延收益。

(十六) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

(十七) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,174,202.49			1,174,202.49

(十八) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,427,614.53			1,427,614.53

(十九) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	期初数
上年年末余额	10,236,847.03	3,548,334.39
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	10,236,847.03	3,548,334.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,045,005.00	10,504,919.59

设定受益计划变动额结转留存收益		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		1,116,406.95
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,000,000.00	2,700,000.00
转作股本的普通股利润		
期末未分配利润	12,281,852.03	10,236,847.03

2. 利润分配情况说明

根据公司2018年5月4日2017年度股东大会通过的2017年度利润分配方案，以2017年12月31日的总股本20,000,000.00股为基数，每10股派发现金股利2.00元(含税)，合计派发现金股利4,000,000.00元。

(二十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	35,344,394.08	18,127,388.25	33,032,782.95	18,491,681.96

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务分类)

行业名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
软硬件销售	5,829,926.44	4,772,315.94	4,792,307.69	4,269,506.66
非自主软件产品技术服务	4,117,543.67	2,471,708.39	5,781,035.55	3,458,738.73
自主软件产品销售与开发服务	25,396,923.97	10,883,363.92	22,459,439.71	10,763,436.57
小 计	35,344,394.08	18,127,388.25	33,032,782.95	18,491,681.96

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上加下信息技术成都有限公司	8,299,069.43	23.48
河北衡水老白干酒业股份有限公司	3,200,715.68	9.06

江苏洋河酒厂股份有限公司	2,747,811.32	7.77
北京清控人居光电研究院有限公司	2,199,943.47	6.22
中国国际贸易中心股份有限公司	2,126,558.22	6.02
小 计	18,574,098.12	52.55

(二十一) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	211,562.68	162,068.86
教育费附加	90,669.70	69,458.10
地方教育附加	60,446.47	46,305.40
印花税	558.00	1,590.70
价格调节基金		
合 计	363,236.85	279,423.06

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十二) 销售费用

项 目	本期数	上期数
员工薪酬	926,219.25	763,597.29
差旅费	135,073.21	134,333.13
招待费	21,301.40	57,958.90
住宿费	129,947.68	29,683.85
交通费	92,189.49	47,579.28
办公费	6,582.55	24,931.86
通讯费		1,850.00
服务费		195,480.21
合 计	1,311,313.58	1,255,414.52

(二十三) 管理费用

项 目	本期数	上期数
员工薪酬	1,084,867.12	1,635,703.27
服务费	331,268.22	445,752.32
办公费	70,722.77	192,229.51
房租	524,384.71	347,325.57
折旧费	58,143.64	173,276.04
其他	372,689.92	153,811.68
会务费用	37,497.98	115,725.72
差旅费	68,680.59	585,755.90
合 计	2,548,254.95	3,649,580.01

(二十四) 研发费用

1. 以产品线划分的明细情况

项 目	本期数	上期数
CRM 产品线	3,237,710.82	2,428,386.07
SAP 实施	607,070.78	329,272.69
人工智能 AI 产品线	741,975.40	205,795.43
电商产品线	2,158,473.87	1,152,454.40
合 计	6,745,230.87	4,115,908.59

2. 以费用项目划分的明细情况

项 目	本期数	上期数
员工薪酬	6,289,937.15	3,958,343.25
服务费	59,087.27	
办公费	1,560.00	
住宿费	104,853.36	14,047.20

折旧费	35,343.42	51,810.78
差旅费	254,449.67	91,707.36
合计	6,745,230.87	4,115,908.59

(二十五) 财务费用

项目	本期数	上期数
利息费用		
减：利息收入	167,447.64	22,036.94
手续费支出	699.85	35,742.43
合计	-166,747.79	13,705.49

(二十六) 资产减值损失

项目	本期数	上期数
坏账损失	416,067.57	655,822.75
存货减值损失		
合计	416,067.57	655,822.75

(二十七) 其他收益

政府补助项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
软件产品增值税即征即退	347,052.65		与收益相关

[注]计入本期其他收益的政府补助情况详见附注五(三十五)“政府补助”之说明。

(二十八) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-84,276.80	

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上期数
-------	-----	-----

四川至秦科技有限公司	-84,276.80
------------	------------

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制

(二十九) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助	11,600.00	822,800.00	11,600.00
其他	32,882.18	18,170.63	32,882.18
合 计	44,482.18	840,970.63	44,482.18

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	与资产相关/与 收益相关	批准机关	文件依据
专利资助补贴	3,000.00	与收益相关	成都市知识产权服 务中心	
知识产权补贴	8,600.00	与收益相关	成都高新技术产业 开发区科技与新经 济发展局	《成都高新区关于加快科技 成果转移转化的若干政策 实施细则》(成高科新〔2017〕 35号 《成都高新区关于加快科技 成果转移转化的若干政策》 知识产权申请及授权资助预 申报工作的通知》(成高科新 〔2017〕26号
小 计	11,600.00			

[注]计入当期营业外收入的政府补助文件依据及会计处理详见附注五(三十五)“政府补助”之说明。

(三十) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益 的金额
其他	0.97		

(三十一) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	323,986.38	529,189.34
递延所得税费用	-62,412.76	-104,857.64
合 计	261,573.62	424,331.70

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	6,306,906.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	946,036.03
子公司适用不同税率的影响	-40.52
调整以前期间所得税的影响	1,298.86
非应税收入的影响	12,641.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
利润亏损影响	1,214.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研究开发费加计扣除的影响	-699,576.66
所得税费用	261,573.62

(三十二) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
政府补助	11,600.00	822,800.00
保证金、备用金	890,760.79	
存款利息	167,361.07	22,452.38
其他	225,568.34	10,813.06
合 计	1,295,290.20	856,065.44

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
付现费用	1,499,112.91	2,045,032.14
保证金、备用金	662,686.53	137,000.00
应付暂收款	900	
合 计	2,162,699.44	2,182,032.14

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,045,333.24	4,987,885.50
加: 资产减值准备	416,067.57	655,822.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	83,607.02	160,542.66
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		

公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	84,276.80	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-62,412.76	-104,857.64
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		816,611.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,173,394.25	-9,116,305.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,077,687.29	-771,514.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,315,790.33	-3,371,815.00
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	10,668,725.55	8,350,011.81
减:现金的期初余额	13,352,935.22	14,421,826.81
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,684,209.67	-6,071,815.00

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	上期数
(1) 现金	10,668,725.55	8,350,011.81
其中: 库存现金	2,914.45	11,919.75
可随时用于支付的银行存款	10,665,811.10	8,338,092.06
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	10,668,725.55	8,350,011.81

[注]现金流量表补充资料的说明：

2018 年度现金流量表中现金期末数为 10,668,725.55 元，2018 年 06 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 10,857,850.53 元，差额 189,124.98 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的使用受限银行存款 189,124.98 元。

2017 年度现金流量表中现金期末数为 8,350,011.81 元，2017 年 06 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 8,539,037.05 元，差额 189,025.24 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的使用受限银行存款 189,025.24 元。

(三十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	189,124.98	见附注五(一)“货币资金”之说明

(三十五) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	金 额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金 额
专利资助补贴	3,000.00	营业外收入	营业外收入	3,000.00
知识产权补贴	8,600.00	营业外收入	营业外收入	8,600.00
财政部、国家税务总局关于软件产品的增值税税收优惠	347,052.65	其他收益	其他收益	347,052.65
2015 年度四川省产业技术研究与开发项目补助	188,000.00	递延收益		
合 计	546,652.65			358,652.65

(1) 公司 2018 年上半年收到专利资助补贴款 3,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年上半年营业外收入。

(2) 根据成都高新技术产业开发区科技与新经济发展局下发的成高科新〔2017〕35 号《成都高新区关于加快科技成果转移转化的若干政策实施细则》及成高科新〔2017〕26 号《成都高新区关于加快科技成果转移转化的若干政策知识产权申请及授权资助预申报工作的通知》，公司 2018 年上半年收到知识产权补贴款 8,600.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年上半年营业外收入。

(3) 根据成都市高新区国家税务局下发的财税〔2011〕100 号《国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》，公司 2018 年上半年收到软件产品增值税即征即退款 347,052.65 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年上半年其他收益。

(4) 根据成都市财政局下发成财企〔2015〕86 号《成都市经信委关于下达 2015 年省安排产业研究与开发专项资金的通知》，截至 2018 年 06 月 30 日，该项目尚未通过政府验收，该款项处于使用受限状态。

六、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
成都智云全服科技有限公司	1	四川省成都	四川省成都市天府新区华阳街道广都上街 135 号	软件行业	100		新设
郑州智初信息技术有限公司 (以下简称“郑州智初”)	1	郑州市	郑州市惠济区天河路中段	软件行业	55		新设

(1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
郑州智初	45	328.24		306,379.56

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州智初	1,021,543.75	1,507.91	1,023,051.66	342,208.18		342,208.18

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州智初	1,028,329.26	1,513.14	1,029,842.40	349,728.34		349,728.34

续上表:

子公司名称	本期数				上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州智初	216,981.13	729.42	729.42	-235,790.93	1,497,859.38	160,546.70	160,546.70	49,649.25

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	对合营企业或联营企业
-------------	-------	-----	------	----------	------------

				直接	间接	投资的会计处理方法
四川至秦科技有限公司	成都	成都市		20		权益法

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的控投股东情况

本公司的自然人股东唐伟持有本公司 51.30%的股权，自然人股东刘畅持有本公司 19.20%的股权，唐伟、刘畅二人系夫妻关系，为一致行动人，唐伟和刘畅通过成都聚智合企业管理合伙企业(有限合伙)持有本公司 11.44%的股权。因此股东唐伟、刘畅直接并间接合计持有本公司 81.94%的股权，是公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
三全食品股份有限公司	持有郑州智初信息技术有限公司 45%股权的企业
壹玖壹玖酒类平台科技股份有限公司	持有公司 10%股权的企业
上加下信息技术成都有限公司	壹玖壹玖酒类平台科技股份有限公司的全资孙公司
曹毅	本公司股东

注 1：本次披露的其他关联方只涵盖了与公司存在关联交易和往来的其他关联单位。

(二) 关联交易情况

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上期数
三全食品股份有限公司	提供劳务	基于市场价的协议价	1,270,440.25	1,497,859.38
上加下信息技术成都有限公司	提供劳务	基于市场价的协议价	8,299,069.43	10,800,671.94
合计			9,569,509.68	12,298,531.32

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收票据					
	上加下信息技术成都有限公司	3,073,749.96		5,814,740.36	
(2) 应收账款					
	上加下信息技术成都有限公司	10,476,484.75	523,824.24	8,353,070.77	417,653.54
	三全食品股份有限公司	1,516,666.67	75,833.33	1,120,000.00	56,000.00
(4) 其他应收款					
	曹毅	3,000.00	150	10,000.00	500

2. 应付关联方款项

截止本年末，无应付关联方款项。

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司没有需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司没有需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初数系指 2018 年 1 月 1 日，期末数系指 2018 年 6 月 30 日，本期系指 2018 年上半年，上期系指 2017 年上半年。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	3,506,137.96		3,506,137.96	6,267,128.36		6,267,128.36
应收账款	25,528,364.19	1,312,793.21	24,215,570.98	19,088,299.77	946,414.99	18,141,884.78
合 计	29,034,502.15	1,312,793.21	27,721,708.94	25,355,428.13	946,414.99	24,409,013.14

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,506,137.96	6,267,128.36
小 计	3,506,137.96	6,267,128.36

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,528,364.19	100	1,312,793.21	5.14	24,215,570.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	25,528,364.19	100	1,312,793.21	5.14	24,215,570.98

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,088,299.77	100	946,414.99	4.96	18,141,884.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	19,088,299.77	100	946,414.99	4.96	18,141,884.78

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,312,864.19	1,215,643.21	5.00
1-2年	887,500.00	88,750.00	10.00
2-3年	28,000.00	8,400.00	30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00

小 计	25,228,364.19	1,312,793.21	5.20
-----	---------------	--------------	------

其他组合

组 合	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
关联方组合	300,000.00			300,000.00		

(3) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上加下信息技术成都有限公司	10,476,484.75	一年以内	41.04	523,824.24
河北衡水老白干酒业股份有限公司	2,800,000.00	一年以内	10.97	140,000.00
江苏洋河酒厂股份有限公司	1,823,000.00	一年以内	7.14	91,150.00
三全食品股份有限公司	1,516,666.67	一年以内	5.94	75,833.33
四川水井坊股份有限公司	916,077.90	一年以内	3.59	45,803.90
小 计	17,532,229.32		68.68	876,611.47

(4) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
上加下信息技术成都有限公司	持有公司 10%股权的企业的全资孙公司	10,476,484.75	41.04
三全食品股份有限公司	持有郑州智初信息技术有限公司 45%股权的企业	1,516,666.67	5.94
郑州智初信息技术有限公司	子公司	300,000.00	1.18
小 计		12,293,151.42	48.16

(二)其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息						
应收股利						
其他应收款	1,461,066.39	114,595.07	1,346,471.32	1,261,171.57	64,853.38	1,196,318.19
合 计	1,461,066.39	114,595.07	1,346,471.32	1,261,171.57	64,853.38	1,196,318.19

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计 提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,461,066.39	100	114,595.07	7.84	1,346,471.32
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备					
合 计	1,461,066.39	100	114,595.07	7.84	1,346,471.32

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计 提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,261,171.57	100	64,853.38	5.14	1,196,318.19
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备					

合 计	1,261,171.57	100	64,853.38	5.14	1,196,318.19
-----	--------------	-----	-----------	------	--------------

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	991,699.39	49,584.97	5
1-2 年	434,000.00	43,400.00	10
2-3 年	10,367.00	3,110.10	30
3-4 年	5,000.00	2,500.00	50
4-5 年	20,000.00	16,000.00	80
5 年以上			100
小 计	1,461,066.39	114,595.07	7.84

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	640,300.00	1,023,000.00
备用金	401,549.45	101,588.00
押金	281,512.38	27,377.64
应付暂收款	102,849.45	109,205.93
三代手续费返还	34,855.11	
合 计	1,461,066.39	1,261,171.57

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款 项 的 性 质 或 内 容	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
江苏洋河酒厂股份有 限公司	保证金	430,000.00	1-2 年	29.43	43,000.00

成都时代诺亚舟信息技术 技术有限公司	押金	168,385.74	一年以内	11.52	8,419.29
河北衡水老白干酒业 股份有限公司	保证金	100,000.00	一年以内	6.84	5,000.00
孙铭岐	备用金	84,800.00	一年以内	5.80	4,240.00
社保	应付暂收款	81,005.15	一年以内	5.54	4,050.26
小计		864,190.89		59.13	64,709.55

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,491,273.99		3,491,273.99	3,491,273.99		3,491,273.99
对联营、合营 企业投资	39,934.30		39,934.30	124,211.10		124,211.10
合 计	3,531,208.29		3,531,208.29	3,615,485.09		3,615,485.09

2. 子公司情况

被投资单位名 称	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期末 余额
成都智云全服 科技有限公司	3,216,273.99			3,216,273.99		
郑州智初信息 技术有限公司	275,000.00			275,000.00		
小 计	3,491,273.99			3,491,273.99		

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成 本	期初余额	本期增减变动			
			追加投	减少投	权益法下确	其他综合收益

			资	资	认的投资损 益	调整
(1) 联营企业						
四川至秦科技有限公司	500,000.00	124,211.10			-84,276.80	

续上表:

被投资单位 名称	本期增减变动				期末余额	减值准备期末 余额
	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业						
四川至秦科 技有限公司					39,934.30	

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	35,344,394.08	18,138,939.86	32,633,325.46	18,727,744.23

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务分类)

行业名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
软硬件销售	5,829,926.44	4,772,315.94	4,792,307.69	4,269,506.66
非自主软件产品 技术服务	4,117,543.67	2,483,260.00	5,781,035.55	3,458,738.73
自主软件产品销 售与开发服务	25,396,923.97	10,883,363.92	22,059,982.22	10,999,498.84
小 计	35,344,394.08	18,138,939.86	32,633,325.46	18,727,744.23

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上加下信息技术成都有限公司	8,299,069.43	23.48
河北衡水老白干酒业股份有限公司	3,200,715.68	9.06
江苏洋河酒厂股份有限公司	2,747,811.32	7.77
北京清控人居光电研究院有限公司	2,199,943.47	6.22
中国国际贸易中心股份有限公司	2,126,558.22	6.02
小 计	18,574,098.12	52.55

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-84,276.80	
成本法核算的长期股权投资收益		
合 计	-84,276.80	

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上期数
四川至秦科技有限公司	-84,276.80	

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	11,600.00	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	32,881.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	44,481.21	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	6,672.18	
非经常性损益净额	37,809.03	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	37,809.03	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	17.18	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	17.07	0.30	0.30

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	6,045,005.00
非经常性损益	2	37,809.03
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	6,007,195.97
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	32,838,664.05
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	

报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	4,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	1
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	35,194,499.88
加权平均净资产收益率	13=1/12	17.18%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	17.07%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	6,045,005.00
非经常性损益	2	37,809.03
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	6,007,195.97
期初股份总数	4	20,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	20,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.30
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.30

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

3. 报告期内波动幅度在 30%以上报表科目的变动情况

(1) 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	本期与上期金额变动比例
预付账款	722,388.16	201,073.66	259.27%
长期股权投资	39,934.30	124,211.10	-67.85%
固定资产	147,781.52	212,882.09	-30.58%
应付票据及应付账款	1,687,510.21	671,277.84	151.39%
预收账款	75,000.00	529,928.00	-85.85%
应付职工薪酬	2,567,932.70	3,742,805.32	-31.39%
其他应付款	10,000.00	39,433.25	-74.64%

预付账款：2018 年上半年预付账款为 722,388.16 元，较上期增加 521,314.50 元，增长 259.27%。原因系公司业务增长速度加快，需求逐步加大；且支付给供应商的预存款、预付房租及部分供应商尚未提供服务综合所致。

长期股权投资：2018 年上半年长期股权投资为 39,934.30 元，较上期减少 84,276.80 元，下降 67.85%。原因系：参股公司至秦科技经营亏损所致。

固定资产：2018 年上半年固定资产为 147,781.52 元，较上期减少 65,100.57 元，下降 30.58%。原因系公司主营为软件研发，为轻资产类的公司，对固定资产外购需求不大，已有固定资产每年正常折旧，折旧基本集中在电子设备和运输工具折旧方面。

应付票据及应付账款：2018 年上半年应付票据及应付账款为 1,687,510.21 元，较上期增加 1,016,232.37 元，增长 151.39%。原因系因公司持续经营扩大规模，增加供应商需求；且部分供应商已开发票，但相关服务尚未完成所致。

预收账款：2018 年上半年预收账款为 75,000.00，较上期减少 454,928.00 元，下降 85.85%。原因系公司产品供应能力加强，生产经营秩序较好；同时 2018 上半年度加快合同完成进度，导致 2018 上半年度已收款未执行项目减少，致使预收账款减少所致。

应付职工薪酬：2018 年上半年应付职工薪酬为 2,567,932.70 元，较上期减少 1,174,872.62 元，下降 31.39%。原因系：公司上年末发放年终奖所致。

其他应付款：2018年上半年其他应付款为10,000.00元，较上期减少29,433.25元，下降74.64%。

原因系支付到期房租所致。

(2) 营业情况分析

单位：元

单位：元项目	本期金额	上期金额	本期与上期金额变动比例
税金及附加	363,236.85	279,423.06	30.00%
管理费用	2,548,254.95	3,649,580.01	-30.18%
研发费用	6,745,230.87	4,115,908.59	63.88%
财务费用	-166,747.79	13,705.49	-1316.65%
资产减值损失	416,067.57	655,822.75	-36.56%
其他收益	347,052.65	-	100.00%
投资收益	-84,276.80	-	-100.00%
营业利润	6,262,425.65	4,571,246.57	37.00%
营业外收入	44,482.18	840,970.63	-94.71%
所得税费用	261,573.62	424,331.70	-38.36%

税金及附加：2018年上半年税金及附加为363,236.85元，较上期增加83,813.79元，增长30.00%。原因系公司研发能力和品牌效益提高，产品受市场认可度高因此报告期内公司营业收入有所增加，随之税金及附加有所上升所致。

管理费用：2018年上半年管理费用为2,548,254.95元，较上期减少1,101,325.06元，下降30.18%。原因系公司规模持续不断扩大，为了公司更好地经营发展，需持续执行有效、合理的管理规范，管理费用下降即是增强管理团队成本管控所致。

财务费用：2018年上半年财务费用为-166,747.79元，较上期减少180,453.28元，下降1316.65%。原因系：系公司对银行存款增强管控，银行活期存款利率增长所致。

资产减值损失：2018年上半年资产减值损失为416,067.57元，较上期减少239,755.18元，下降36.56%。原因系坏账损失期初期末余额增长的幅度变化导致对应的资产减值损失较小。

其他收益：2018年上半年其他收益为347,052.65元，较上期增加347,052.65元，增长100.00%。原因系公司发展优质成功案例增加，自主产品行业内知名度不断提升，自主产品业务规模得以扩大而导致销售软件产品增值税即征即退产品增加所致。

投资收益：2018年上半年投资收益为-84,276.80元，较上期减少84,276.80元，下降100.00%。原因系参股公司至秦科技经营亏损所致，但该参股公司处于前期业务发展阶段，公司预测未来能够盈利。

营业利润：2018年上半年营业利润为6,262,425.65元，较上期增加1,691,179.08元，增长37.00%。原因系营业收入持续增长，业务规模有所扩大，自主产品业务规模得以扩大且营业成本增幅降低综合所致。

营业外收入：2018年上半年营业外收入为44,482.18元，较上期减少796,488.45元，下降94.71%。原因系本期从政府获得的补贴收入减少所致。

所得税费用：2018年上半年所得税费用为261,573.62元，较上期减少162,758.08元，下降38.36%。原因系：研发加计扣除比例调整，政府扶持力度增大所致。

(3) 现金流量情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	本期与上期金额变动比例
经营活动产生的现金流量净额	1,315,790.33	-3,371,815.00	139.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,000,000.00	-2,700,000.00	-48.15%

2018年上半年经营活动产生的现金流量净额为1,315,790.33元，较2017年同期增加4,687,605.33元，增长139.02%。系公司持续规范内部管理制度，各项资源得到有效运用，产品销售市场相对稳定；同时加强了对应收账款的管理，回款速度加快，以及对成本费用的有效控制综合所致。

2018年上半年筹资活动产生的现金流量净额为-4,000,000.00元，较2017年同期减少1,300,000.00元，下降48.15%，主要系公司于2018年5月进行了权益分派所致。

成都博智维讯信息技术股份有限公司

2018年8月15日

