



宝亮股份
BAO LIANG GU FEN

宝亮股份
NEEQ:83489

内蒙古宝亮信息技术股份有限公司

(Inner Mongolia baoliang information technology co., LTD



半年度报告

2017

公司半年度大事

无。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点：	1、报告期内在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原件
备查文件：	2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	内蒙古宝亮信息技术股份有限公司
英文名称及缩写	Inner Mongolia baoliang information technology co., LTD
证券简称	宝亮股份
证券代码	834894
法定代表人	杨国栋
注册地址	内蒙古自治区呼和浩特市新城区鸿盛工业园区大学科技园 3 号楼二层
办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市新城区鸿盛工业园区大学科技园 3 号楼二层
主办券商	大通证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	杨国徽
电话	0471-4693085
传真	0471-4694193-603
电子邮箱	yangh@nmbaol.com
公司网址	www.nmbaol.com
联系地址及邮政编码	内蒙古自治区呼和浩特市新城区鸿盛工业园区大学科技园 3 号楼 二层

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015 年 12 月 16 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	I65 软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	系统集成及 IT 服务、软件开发及销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000
控股股东	杨国栋
实际控制人	杨国栋
是否拥有高新技术企业资格	是，高新技术企业证书编号：GR201415000044
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

不适用

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	5,397,650.74	14,319,143.36	-62.30%
毛利率	53.68%	32.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,138,958.76	160,078.53	-2,060.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,903,029.10	167,977.04	-1,828.23%
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）	-20.91%	0.86%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-19.34%	0.90%	-
基本每股收益	-0.31	0.02	-2,060.89%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	40,896,840.85	29,252,482.08	39.81%
负债总计	27,453,293.25	12,669,975.72	116.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,443,547.60	16,582,506.36	-18.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.34	1.66	-18.93%
资产负债率（母公司）	67.13%	43.31%	-
资产负债率（合并）	67.13%	43.31%	-
流动比率	1.06	2.10	-
利息保障倍数	-14.26	-5.75	-

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	-10,288,476.71	-5,688,587.98	-
应收账款周转率	0.46	1.90	-
存货周转率	0.35	1.02	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	39.81%	-6.81%	-
营业收入增长率	-62.30%	57.49%	-
净利润增长率	-2,060.89%	118.92%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

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
营业外收入	-	-	-	-
其他收益	-	-	-	-

（1）会计政策变更情况概述

1)变更的原因：财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》(财会〔2017〕15 号)，对《企业会计准则第 16 号—政府补助》进行了修订，要求自 2017 年 6 月 12 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

根据上述会计准则的要求，公司需对会计政策相关内容进行相应调整。

2)变更日期：以财政部发布的《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》(财会[2017]15 号)规定的起始日开始执行。

3)变更前采用的会计政策：财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《财政部关于印发<企业会计准则第 1 号—存货>等 38 项具体准则的通知》(财会[2016]3 号)中的《企业会计准则第 16 号—政府补助》。

4)变更后采用的会计政策：财政部于 2017 年 5 月 10 日发布的《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》(财会〔2017〕15 号)。

（2）本次会计政策变更，对公司的影响根据关于印发修订《企业会计准则第 16 号—政府补助》的通知(财会[2017]15 号)的要求，公司将与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入利润表“其他收益”项目或冲减相关成本费用。同时，公司将修改财务报表列报，与日常经营活动有关的政府补助 107,692.28 元，从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报。

公司执行本次会计政策变更后对当期及前期列报的损益、总资产、净资产不产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

1、公司立足于软件和信息技术服务业，是一家专业的信息系统集成及 IT 服务、软件开发及销售的高新技术企业。公司拥有 16 项自主研发技术成果、17 项软件著作权，公司主要为金融行业、教育行业、大型企业提供专业的软硬件系统集成、IT 服务和行业应用软件开发服务。公司的收入来源为通过公开招投标、邀标及竞争性谈判的方式，以系统工程承包项目为载体，集成项目所需自主研发或外购的软硬件产品，通过设计、现场项目实施、安装调试、开通、用户培训和竣工验收等业务流程的实施，为业主提供整体化解决方案，同时为客户提供售后服务。由此，公司主要通过收取项目合同款实现收入与盈利。

2.报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生变化。

3.报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

二、经营情况

一、报告期内公司经营情况

1. 公司财务状况

截止 2017 年 6 月 30 日，公司资产总额为 40,896,840.85 元，较上年度末增加 39.81%，主要原因是因为流动资产和非流动资产较期初分别增长了 9.78%和 342.29%所致，其中流动资产中的预付款项、其他应收款、存货较期初分别增长了 81.96%、74.66%、16.82%；非流动资产中的可供出售的金融资产、长期股权投资及递延所得税资产项目较期初分别增长了 100%、972.19%及 98.37%。

负债总额 27,453,293.25 元，比上年度末增加 116.68%，主要原因是因为其他应付款增加了 15,941,164.52 元，增长幅度为 31,566.66%所致。

资产负债率 67.13%，比上年度末增长 23.82 个百分点，主要是因为其他应付款本期增加向其他企业及个人融资共计 1600 万元所致；

净资产总额 13,443,547.60 元，比上年度末减少 18.93%，主要系报告期流动负债增加，未分配利润减少造成的。

2. 公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 5,397,650.74 元，同比减少 62.30%；营业成本 2,500,353.84

元，同比减少 74.02%；净利润-3,138,958.76 元，同比减少 2060.89%。报告期经营成果同比减少的主要原因：公司主营业务有所收缩；公司处于转型期，对外投资增多，但对外投资短期内回报较慢。

3. 现金流量情况

报告期内，本公司的现金流量净额为 -352.95 万元，其中经营活动产生的现金流量净额为 -1028.85 万元，同比增长 80.86%；投资活动产生的现金流量净额为 -948.15 万元，同比增加 4169.44%；筹资活动产生的现金流量净额为 1624.05 万元，同比增加 635.26%。

二、报告期内公司业务情况

1、规划战略布局，客户主体稳定

宝亮股份跟随信息化产业的市场发展趋势，积极开拓业务渠道，提升自身综合实力，助力公司在市场竞争中经营业绩进一步提升。以呼和浩特为中心点，市场范围已全部覆盖内蒙古地区，客户主体主要是银行、信用社、政府、学校、医疗、能源等行业。

2、优化产品结构，产品模式多元

业务规模已实现提供多元化的综合集成服务，主要业务包括系统集成产品销售与服务、视频会议系统建设、网络运维服务、智能楼宇建设、智能安防系统、智能教学系统、软件研发等，丰富、多元的产品及解决方案为宝亮股份开拓市场奠定了坚实的基础。

3、加大科研投入，提升核心软实力

公司不断加大科研投入，并建立了商业模式创新、业务模式创新、技术创新的“三维创新”模式。公司拥有专门的研究开发、市场推广、客户服务团队，能够通过市场调研，提供高品质的系统集成及 IT 外包服务，并开发适销对路的软件产品，提升产品价值和品牌价值，增强核心软实力。

三、风险与价值

1、公司实际控制人不当控制风险

截至本报告期末，杨国栋持有公司股份数为 5,955,333 股，占公司总股本的 59.55%，为公司第一大股东，并担任公司法定代表人及董事长，为公司实际控制人。虽然公司已建立了完善的法人治理结构，健全了各项规章制度。但如果制度不能得到有效执行，将对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等构成重大影响。

对策：公司将通过严格执行各项内控管理机制，从审核流程、信息披露、内控分级管理等多方面加强法人治理的措施。

2、控股股东及实际控制人发生变化的风险。

2016年5月20日为内蒙古宝亮信息技术股份有限公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司呼和

浩特市分行贷款, 控股股东及实际控制人杨国栋提供质押担保, 质押本人股权 1, 485, 000 股, 占公司总股本的 14. 85%; 另 2016 年 7 月 25 日为内蒙古宝亮信息技术股份有限公司向兴业银行股份有限公司呼和浩特分行贷款, 质押本人股权 4, 000, 000 股, 占公司总股本的 40. 00%。以上两笔质押累计质押杨国栋 5, 485, 000 股, 占公司总股本的 54. 85%, 如果公司到期不能及时偿还借款进而质押人要求实现质权的, 有可能会导导致公司控股股东、实际控制人发生变化。

对策: 稳步提高公司的运营能力, 及时偿还银行借款, 消除此风险因素。

3、技术开发风险

国内的软件业迄今为止, 还没有比较成熟的核心技术, 操作系统和数据库核心技术绝大部分都掌握在西方巨头手中。迅速建立自己独具特色的核心竞争力和核心产品, 将是宝亮股份急需解决的战略性问题。

宝亮股份的技术风险主要体现为软件开发失败, 而软件开发成功与否在很大程度上取决于宝亮股份人才素质以及对行业管理、业务流程是否有深入的调研、了解与掌握。

对策: 公司必须具有及时响应技术发展变化的能力, 不断进行新技术、新产品、新服务的研发和更新升级。

4、技术面临替代、技术优势消失的风险

集成、技术服务行业具有技术进步快、产品生命周期短、升级频繁等特点。随着业内其他优势企业的崛起, 服务模式、技术特点被借鉴、复制, 如果公司决策层对市场需求的把握出现偏差、不能及时调整新技术和新产品的开发方向, 或开发的新技术、新产品不能被迅速推广应用, 将会导致公司失去技术优势, 在未来市场竞争中处于劣势。

对策: 公司未来将扩大业务领域, 从目前较为单一的集成、技术服务逐渐向综合型的服务商转型。

5、税收优惠政策变化的风险

2014 年 8 月 29 日公司取得了内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财税厅、内蒙古自治区国家税务局和内蒙古自治区地方税务局批准的高新技术企业证书, 证书号 GR201415000044, 有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条, 自 2014 年公司享受企业所得税 15% 的优惠税率, 若国家或地方有关高新技术企业的优惠政策发生变化, 或者高新技术企业证书到期后不能顺利通过复审等其它原因导致其不再符合高新技术企业的认定条件, 则公司将不再继续享受上述税收优惠政策, 公司的盈利水平将受到一定程度的影响。

对策: 针对以上风险, 公司将加大技术投入, 提高现有技术水平, 增强市场竞争力, 获取更高的产品毛利, 降低税收优惠政策对公司盈利能力的影响。

6、营运资金不足引起的风险

公司从事的系统集成业务对资金储备要求较高，充足的营运资金储备是公司成功获取项目的必备条件，同时项目实施过程中对营运资金有较大的需求。由于公司所从事的行业决定了其固定资产投资投入相对较少，资产主要由现金、应收账款和存货等流动资产组成，此种资产结构导致通过向银行抵押贷款方式获得的资金有限。虽然公司通过股权融资后，资金状况有所缓解，但公司仍然存在营运资金不足导致公司业务规模不能快速增长的风险。

对策：针对以上风险，公司在保证收入规模平稳增长的情况下，提高自身盈利能力，缩短应收款项的回款周期，提高资金使用效率；另外，公司通过登陆资本市场，拓宽股权和债权融资渠道，满足拟实施项目过程中对资金的需求。

7、季节性波动带来的经营风险

公司的客户主要为银行、政府、教育及大中型企业，这些客户对系统集成及信息安全产品的采购一般遵守较为严格的预算管理制度，通常在每年上半年制定投资计划，需要通过预算、审批、招标、合同签订等流程，周期相对较长，而第三、四季度，尤其是年末通常是采购和支付的高峰期。由于收入和收款主要集中在下半年实现，因此公司的营业收入和营业利润在下半年占比较多，业绩存在季节性波动，同时现金流入的波动可能导致公司在部分时段资金紧张，影响公司业务的拓展。

对策：公司未来将进一步增强客户的多元化，进而减少季节性经营风险。

8、地区收入集中的风险

报告期内，公司的主要收入和利润来源于内蒙古地区，公司的发展在很大程度上依赖于内蒙古地区的客户。主要是因为公司的创始人为内蒙古人，且公司也是设立在内蒙古地区的初创型企业，因此公司目前主要客户集中在内蒙古地区，是符合其业务发展的规律。虽然公司已经逐步在北京、上海、山东、广西、广东等内蒙古省外地区进行业务开拓，并取得了一定的成效，但短期内内蒙古地区仍是公司业务的核心发展地区。

对策：为突破上述不利条件的限制，公司拟通过如下措施实现在内蒙古地区以外的市场开拓业务

- (1) 加强营销团队的建设，在各地派驻营销人员；
- (2) 加大公司业务宣传力度；
- (3) 加大研发力度，提升软件业务占比。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

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

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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

单位：元

占用者	占用形式 (资金、资产、资源)	占用性质 (借款、垫支、其他)	期初余额	累计发生额	期末余额	是否归还	是否为挂牌前已清理事项
内蒙古金耕农标科技股份有限公司	资金	借款	0.00	3,000,000.00	0.00	是	否
合计	-	-	0.00	3,000,000.00	0.00	-	-

占用原因、归还及整改情况：

占用原因：

内蒙古金耕农标科技股份有限公司属于公司的参股子公司，公司拟对内蒙古金耕农标科技股份有限公司增加投资，但由于“金耕网”整体运营需要，急需资金周转，我公司为其提供了短期借款，以实现业务拓展的需求。

归还情况：

2017年6月28日，内蒙古金耕农标科技股份有限公司占用宝亮股份的资金已全额归

还。

整改情况：

1、进一步加强防范资金占用的公司治理、制度和流程机制的建设、严格遵守全国中小企业股份转让系统的各项规则及公司各项制度，从制度上有效规范 控股股东及关联方的行为，不断提高公司的规范运作。

2、进一步加强财务部门的监督职能，通过对关联资金往来的事前审查和事后审计约束恶意的资金占用和关联交易的发生，有效杜绝控股股东、实际控制人及其关联方的资金占用行为。

3、组织学习，提高相关工作人员的合规意识，公司组织董事、监事、高级管理人员及其他相关人员进行系统培训，对《公司法》、《证券法》以及全国中小企业股份系统要求的相关规定进行学习，不断提高业务素质和合规意识，严格按照相关规定进行相关事项的运作和管理，保证真实、准确、及时、完整地履行信息披露义务。

4、对于发现的公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用问题，公司将及时清理、限期归还，并对当事人问责。

5、为了防止今后可能发生的资金占用，公司财务人员密切关注和跟踪公司与各关联方、非关联方的资金往来情况，公司财务部对发生的资金往来事项要及时向董事会汇报。各部门根据资金往来的影响因素，进行动态跟踪分析与研究，及时汇报给董事会，履行审批程序和信息披露义务。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
杨国栋	为内蒙古宝亮信息技术股份有限公司从中国邮政储蓄银行股份有限公司呼和浩特市支行借款 300 万元提供连带责任保证担保	3,000,000.00	是
总计	-	3,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

因公司业务拓展需要补充流动资金，上述偶发性关联交易有助于公司尽快获得流动资金，从而促进公司经营生产的正常进行以及业务的拓展。

(三) 收购、出售资产、对外投资、企业合并事项

2017 年 3 月 20 日，第一届董事会第十八次会议审议通过《关于设立参股公司“内蒙古宝亮亿星新能源有限公司”的议案》、《关于设立参股公司“内蒙古城乐泊车管理有限责任公司”的议案》，并经 2017 年 4 月 6 日 2017 年第二次临时股东大会审议通过。

1、投资标的名称：内蒙古宝亮亿星新能源有限公司

注册资本：人民币 20,000,000.00 元。

注册地址：内蒙古自治区呼和浩特市新城区鸿盛工业园区大学科技园 3 号楼 2 层

经营范围：新能源技术开发、技术咨询、技术推广、技术服务；合同能源管理；房地产开发；机械设备、化工产品(不含危险化学品)、电子产品、计算机软硬件及辅助设备、建筑材料的销售；企业管理；经济贸易咨询；会议服务；承办展览展示活动；广告业；经商务部门备案的进出口业务。(最终以公司登记主管机关核准登记的经营范围为准)

交易对手：中投亿星新能源投资有限公司，北京通视科技有限公司

投资金额：本公司出资人民币 8,000,000.00 元，占注册资本的 40.00%。

2、投资标的名称：内蒙古城乐泊车管理有限责任公司

注册地址：呼和浩特市新城区成吉思汗东街与科尔沁北路交汇处 内蒙古自治区大学科技园 5 号楼 301

经营范围：停车场建设与管理；智能系统安装；车场的安全监控设备的安装调试；广告业。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

交易对手：内蒙古金诚投资管理有限责任公司，内蒙古国艺风文化传播有限公司，柳鸿。

投资金额：公司出资人民币 6,000,000.00 元，占注册资本的 6.00%。

以上对外投资是公司经营发展、的需要，有利于公司整合资源，延伸公司产业链条，对公司主营业务补充和提升，有利于增强公司竞争力，进一步扩大公司产业规模，提升公司盈利能力。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条	无限售股份总数	2,507,499	25.07%	0	2,507,499	25.07%
	其中：控股股东、实际控制人	1,485,000	14.85%	15,333	1,500,333	15.00%

股份	董事、监事、高管	2,477,499	24.77%	15,333	2,492,832	24.93%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限 售条 件股 份	有限售股份总数	7,492,501	74.93%	0	7,492,501	74.93%
	其中：控股股东、实际控制人	4,455,000	44.55%	0	4,455,000	44.55%
	董事、监事、高管	7,432,501	74.33%	0	7,432,501	74.33%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		8				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杨国栋	5,940,000	15,333	5,955,333	59.55%	4,455,000	1,500,333
2	王海军	1,800,000	0	1,800,000	18.00%	1,350,000	450,000
3	任苏珍	1,000,000	0	1,000,000	10.00%	750,000	250,000
4	杨国徽	720,000	0	720,000	7.20%	540,000	180,000
5	娜仁花	270,000	0	270,000	2.70%	202,500	67,500
6	刘旭东	180,000	0	180,000	1.80%	135,000	45,000
7	丁峰	50,000	2,000	48,000	0.48%	33,334	14,666
8	陈阵	40,000	13,333	26,667	0.27%	26,667	0
合计		10,000,000	-	10,000,000	100.00%	7,492,501	2,507,499

前十名股东间相互关系说明：

股东杨国栋和股东杨国徽为兄弟关系。其余董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

公司控股股东为杨国栋，持有公司 59.55% 的股权。

杨国栋先生：男，生于 1974 年 12 月，毕业于北京大学计算机科学与技术专业，本科学历，思科国际网络专家(CCIE-8213)；1999.02-2001.2 任创智集团技术部经理；2001.02-2008.6 任北京宝亮网智电子信息技术有限公司技术总监；2008.06-2014.9 任宝亮有限执行董事，2014.9 起任宝亮股份董事长。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为杨国栋，持有公司 59.55% 的股权。

杨国栋先生：男，生于 1974 年 12 月，毕业于北京大学计算机科学与技术专业，本科学历，

思科国际网络专家(CCIE-8213)；1999.02-2001.2 任创智集团技术部经理；2001.02-2008.6 任北京宝亮网智电子信息技术有限公司技术总监；2008.06-2014.9 任宝亮有限执行董事，2014.9 起任宝亮股份董事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
杨国栋	董事长	男	43	本科	2014年8月25日至2017年8月24日	是
王海军	董事、总经理	男	31	大专	2014年8月25日至2017年8月24日	是
任苏珍	监事会主席	男	41	本科	2014年8月25日至2017年8月24日	否
杨国徽	董事、副总经理	男	29	大专	2014年8月25日至2017年8月24日	是
娜仁花	董事、财务负责人	女	43	大专	2014年8月25日至2017年8月24日	是
刘旭东	董事、副总经理	男	31	本科	2014年8月25日至2017年8月24日	是
张微	董事会秘书、副总经理	女	29	本科	2016年6月8日至2017年8月24日	是
胡利芳	监事	女	33	大专	2016年7月6日至2017年8月24日	是
张鹏	监事	男	42	大专	2016年7月6日至2017年8月24日	否
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

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
杨国栋	董事长	5,940,000	15,333	5,955,333	59.55%	0
王海军	董事、总经理	1,800,000	0	1,800,000	18.00%	0
任苏珍	监事会主席	1,000,000	0	1,000,000	10.00%	0
杨国徽	董事、副总经理	720,000	0	720,000	7.20%	0
娜仁花	董事、财务负责人	270,000	0	270,000	2.70%	0
刘旭东	董事、副总经理	180,000	0	180,000	1.80%	0
张微	董事会秘书、副总经理	0	0	0	0.00%	0
胡利芳	监事	0	0	0	0.00%	0
张鹏	监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	9,910,000	-	9,925,333	99.25%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	是
	财务总监是否发生变动	否

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
张微	董事会秘书	离任	董事会秘书、副总经理	个人原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	9	9
核心技术人员	4	2
截止报告期末的员工人数	63	44

核心员工变动情况：

报告期内，核心员工无变化。

第七节 财务报表

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	六、(一)	322,600.42	3,852,137.38
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			
应收账款	六、(二)	10,450,837.05	10,087,972.38
预付款项	六、(三)	6,536,993.72	3,592,460.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、(四)	4,042,471.20	2,314,545.88
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	7,617,681.82	6,520,866.47
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(六)	242,924.43	242,924.43
流动资产合计		29,213,508.64	26,610,906.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、(七)	5,800,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、(八)	3,609,593.03	336,657.34
投资性房地产			
固定资产	六、(九)	1,564,554.32	1,876,694.85
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	283,235.34	213,501.00
递延所得税资产	六、(十一)	425,949.52	214,722.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,683,332.21	2,641,575.36
资产总计		40,896,840.85	29,252,482.08
流动负债：			
短期借款	六、(十二)	8,000,000.00	7,290,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十三)	1,223,665.22	4,262,242.22
预收款项	六、(十四)	1,812,820.16	698,223.64
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(十五)	214,880.65	340,662.16
应交税费	六、(十六)	210,262.70	28,347.70
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、(十七)	15,991,664.52	50,500.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		27,453,293.25	12,669,975.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		27,453,293.25	12,669,975.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十八）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十九）	494,005.46	494,005.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十）	785,163.87	785,163.87
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十一）	2,164,378.27	5,303,337.03
归属于母公司所有者权益合计		13,443,547.60	16,582,506.36
少数股东权益			
所有者权益合计		13,443,547.60	16,582,506.36
负债和所有者权益总计		40,896,840.85	29,252,482.08

法定代表人：杨国栋 主管会计工作负责人：娜仁花 会计机构负责人：娜仁花

（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		322,600.42	3,852,137.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	10,450,837.05	10,087,972.38
预付款项		6,536,993.72	3,592,460.18
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、（二）	4,042,471.20	2,314,545.88
存货		7,617,681.82	6,520,866.47
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		242,924.43	242,924.43
流动资产合计		29,213,508.64	26,610,906.72
非流动资产：			
可供出售金融资产		5,800,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	3,609,593.03	336,657.34
投资性房地产			

固定资产		1,564,554.32	1,876,694.85
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		283,235.34	213,501.00
递延所得税资产		425,949.52	214,722.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,683,332.21	2,641,575.36
资产总计		40,896,840.85	29,252,482.08
流动负债：			
短期借款		8,000,000.00	7,290,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,223,665.22	4,262,242.22
预收款项		1,812,820.16	698,223.64
应付职工薪酬		214,880.65	340,662.16
应交税费		210,262.70	28,347.70
应付利息			
应付股利			
其他应付款		15,991,664.52	50,500.00
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		27,453,293.25	12,669,975.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		27,453,293.25	12,669,975.72
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		494,005.46	494,005.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		785,163.87	785,163.87
未分配利润		2,164,378.27	5,303,337.03
所有者权益合计		13,443,547.60	16,582,506.36
负债和所有者权益合计		40,896,840.85	29,252,482.08

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,397,650.74	14,319,143.36
其中：营业收入	六、(二十二)	5,397,650.74	14,319,143.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,577,964.82	14,082,677.56
其中：营业成本	六、(二十二)	2,500,353.84	9,623,430.32
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	六、(二十三)	21,514.70	69,791.09
销售费用	六、(二十四)	1,394,401.04	1,179,013.97
管理费用	六、(二十五)	3,033,197.27	2,527,711.20
财务费用	六、(二十六)	220,315.65	81,427.04
资产减值损失	六、(二十七)	1,408,182.32	601,303.94
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十八)	-277,064.31	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-277,064.31	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	六、(二十九)	107,692.28	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,349,686.11	236,465.80
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、(三十)	500.00	9,292.36
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,350,186.11	227,173.44
减：所得税费用	六、(三十一)	-211,227.35	67,094.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,138,958.76	160,078.53
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

归属于母公司所有者的净利润		-3,138,958.76	160,078.53
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,138,958.76	160,078.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,138,958.76	160,078.53
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.31	0.02
（二）稀释每股收益		-0.31	0.02

法定代表人：杨国栋 主管会计工作负责人：娜仁花 会计机构负责人：娜仁花

（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	十三、（四）	5,397,650.74	14,319,143.36
减：营业成本	十三、（四）	2,500,353.84	9,623,430.32
税金及附加		21,514.70	69,791.09
销售费用		1,394,401.04	1,179,013.97
管理费用		3,033,197.27	2,527,711.20
财务费用		220,315.65	81,427.04
资产减值损失		1,408,182.32	601,303.94
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	-277,064.31	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-277,064.31	
其他收益		107,692.28	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,349,686.11	236,465.80
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		500.00	9,292.36
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,350,186.11	227,173.44
减：所得税费用		-211,227.35	67,094.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,138,958.76	160,078.53
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		-3,138,958.76	160,078.53
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.31	0.02
(二) 稀释每股收益		-0.31	0.02

(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		6,108,007.27	12,713,798.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十二)	3,586,421.73	10,480,535.37
经营活动现金流入小计		9,694,429.00	23,194,333.67
购买商品、接受劳务支付的现金		8,520,511.35	14,694,308.34
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,020,913.93	1,861,688.86
支付的各项税费		151,041.42	2,168,469.62
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十二)	9,290,439.01	10,158,454.83
经营活动现金流出小计		19,982,905.71	28,882,921.65
经营活动产生的现金流量净额		-10,288,476.71	-5,688,587.98
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		131,538.71	222,079.00
投资支付的现金		9,350,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,481,538.71	222,079.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,481,538.71	-222,079.00
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		3,000,000.00	2,290,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(三十二)	16,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		19,000,000.00	2,290,000.00
偿还债务支付的现金		2,290,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		219,521.54	81,204.66
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	六、(三十二)	250,000.00	
筹资活动现金流出小计		2,759,521.54	81,204.66
筹资活动产生的现金流量净额		16,240,478.46	2,208,795.34
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		-3,529,536.96	-3,701,871.64
加：期初现金及现金等价物余额		3,852,137.38	4,078,479.10
六、期末现金及现金等价物余额		322,600.42	376,607.46

法定代表人：杨国栋 主管会计工作负责人：娜仁花 会计机构负责人：娜仁花

(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		6,108,007.27	12,713,798.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,586,421.73	10,480,535.37
经营活动现金流入小计		9,694,429.00	23,194,333.67
购买商品、接受劳务支付的现金		8,520,511.35	14,694,308.34
支付给职工以及为职工支付的现金		2,020,913.93	1,861,688.86
支付的各项税费		151,041.42	2,168,469.62
支付其他与经营活动有关的现金		9,290,439.01	10,158,454.83
经营活动现金流出小计		19,982,905.71	28,882,921.65
经营活动产生的现金流量净额		-10,288,476.71	-5,688,587.98
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		131,538.71	222,079.00
投资支付的现金		9,350,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,481,538.71	222,079.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,481,538.71	-222,079.00
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		3,000,000.00	2,290,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		19,000,000.00	2,290,000.00
偿还债务支付的现金		2,290,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		219,521.54	81,204.66
支付其他与筹资活动有关的现金		250,000.00	
筹资活动现金流出小计		2,759,521.54	81,204.66
筹资活动产生的现金流量净额		16,240,478.46	2,208,795.34
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		-3,529,536.96	-3,701,871.64
加：期初现金及现金等价物余额		3,852,137.38	4,078,479.10
六、期末现金及现金等价物余额		322,600.42	376,607.46

第八节 财务报表附注

一、附注事项

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

附注详情:

1、根据财政部于 2017 年 5 月 10 日发布的《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号—政府补助〉的通知》(财会〔2017〕15 号)，对《企业会计准则第 16 号—政府补助》进行了修订，要求自 2017 年 6 月 12 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。本公司对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则实施日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。所以，对 2017 年 1-6 月份财务报表将收到与日常运营相关的即征即退增值税 107,692.28 元，通过“其他收益”进行列报，累计影响为：107,692.28 元 “其他收益”项目增加 107,692.28 元，“营业外收入”项目减少 107,692.28 元。

2、公司的客户主要为银行、政府、教育及大中型企业，这些客户对系统集成及信息安全产品的采购一般遵守较为严格的预算管理制度，通常在每年上半年制定投资计划，需要通过预算、审批、招标、合同签订等流程，周期相对较长，而第三、四季度，尤其是年末通常是采购和支付的高峰期。由于收入和收款主要集中在下半年实现，因此公司的营业收入和营业利润在下半年占比较多，业绩存在季节性波动，同时现金流入的波动可能导致公司在部分时段资金紧张，影响公司业务的拓展。

二、报表项目注释

内蒙古宝亮信息技术股份有限公司

2017年1-6月财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

内蒙古宝亮信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2008年01月18日经呼和浩特市工商行政管理局批准，由内蒙古宝亮信息技术有限公司整体改制成立。本公司的实际控制人为杨国栋。

2014年8月，公司召开临时股东会，全体股东审议后一致同意：2014年5月31日为公司整体变更为股份有限公司的基准日，以截至基准日公司的全体股东作为发起人，以经审计的截至基准日的公司净资产为折股依据，将公司整体变更为股份有限公司，注册资本1000万元。本次变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了(2014)京会兴验字第12010011号验资报告进行验证。2014年9月23日，公司在呼和浩特市工商行政管理局登记注册，取得注册号为150105000004839的《企业法人营业执照》。

2015年11月27日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2015]7914号文”核准，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。

统一社会信用代码：91150100670661983G

经营范围：公共安全技术防范系统设计、施工、维修（该项目凭设计、施工、维修备案证书有效期经营）。计算机服务业（需行政审批除外）；软件业；电子产品（不含卫星电视、广播地面接收设施）、计算机、软件及辅助设备销售，计算机系统集成；教学仪器、办公设备；机电设备；通过网络销售化肥、种子、农药、兽药、饲料、农机及配件、农产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

所属行业：软件和信息技术服务业

注册地址：内蒙古自治区呼和浩特市新城区鸿盛工业园区大学科技园3号楼二层

法定代表人：杨国栋

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司，共1家，合并范围较上年度未发生变更。

三、财务报表编制基础

（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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及41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（以下简称“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

公司自本报告期末至少 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。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本

溢价)不足冲减的,冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所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。

购买方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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能够可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方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。

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司将各

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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交

易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

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

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之

间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折

算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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到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。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

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。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、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。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（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）和相关交易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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原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，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分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。

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承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ①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；
- 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做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、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；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，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。

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：	期末金额大于或者等于 200 万元的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入账龄组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项外，其余应收款项按账龄划分组合。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、项目成本等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照实际成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

（十三）划分为持有待售资产

1、持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产下同）确认为持有待售资产：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、持有待售资产的会计处理方法

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对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子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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。

合并方或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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收

益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5	5	0.3167-0.1900
运输设备	年限平均法	3-4	5	0.2375-0.1900
其他设备	年限平均法	3-5	5	0.3167-0.1900

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

节能服务公司投资项目形成的无形资产，应按合同约定的效益分享期摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
防火墙	3年	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十三) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照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，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十四）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十五）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很

可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

①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；

②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。

5、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

公司的主营业务包括信息系统集成服务、IT 外包服务、软件开发销售、工程施工等。

系统集成服务：根据客户的需求，帮助客户进行网络系统规划，包括网络优化评估、网络规划设计、网络安全评估、网络管理咨询等。客户对系统集成成果进行验收，采用终验法，以验收报告为收入确认依据。

IT 外包服务：提供系统运行维护及设备保修服务、网络咨询规划服务、IT 技术培训服务等，以验收报告为收入确认依据。

软件开发销售：开发适销对路的软件产品并销售，以验收单为收入确认依据。

工程施工：提供弱电安防工程服务，以验收报告作为收入确认依据。

（二十六）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）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。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承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。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，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的

初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十) 分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 会计政策变更情况概述

1)变更的原因：财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号—政府补助〉的通知》(财会〔2017〕15 号)，对《企业会计准则第 16 号—政府补助》进行了修订，要求自 2017 年 6 月 12 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

根据上述会计准则的要求，公司需对会计政策相关内容进行相应调整。

2)变更日期：以财政部发布的《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号—政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号)规定的起始日开始执行。

3)变更前采用的会计政策：财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号—存货〉等 38 项具体准则的通知》(财会[2016]3 号)中的《企业会计准则第 16 号—政府补助》。

4)变更后采用的会计政策：财政部于 2017 年 5 月 10 日发布的《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号—政府补助〉的通知》(财会〔2017〕15 号)。

(2) 本次会计政策变更，对公司的影响根据关于印发修订《企业会计准则第 16 号—政府补助》的通知(财会[2017]15 号)的要求，公司将与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入利润表“其他收益”项目或冲减相关成本费用。同时，公司将修改财务报表列报，与日常经营活动有关的政府补助 107,692.28 元，从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报。

公司执行本次会计政策变更后对当期及前期列报的损益、总资产、净资产不产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、11%、17%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%

纳税主体名称	子公司所得税税率
北京金耕科技有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

本公司于 2014 年 08 月 29 日获得由内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区国家税务局和内蒙古自治区地方税务局批准的高新技术企业证书，证书编号：GR201415000044，有效期 3 年，自 2014 年 8 月至 2017 年 8 月。本公司本年度企业所得税优惠税率为 15%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末是指 2017 年 6 月 30 日，期初是指 2017 年 1 月 1 日，本期是指 2017 年 1-6 月，上期是指 2016 年 1-6 月)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	307,399.93	424,265.21
银行存款	15,200.49	3,427,872.17
其他货币资金		
合计	322,600.42	3,852,137.38

(二) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,341,307.95	100.00	1,890,470.90	15.32	10,450,837.05	11,092,278.11	100.00	1,004,305.73	9.05	10,087,972.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	12,341,307.95	100.00	1,890,470.90	15.32	10,450,837.05	11,092,278.11	100.00	1,004,305.73	9.05	10,087,972.38

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	4,163,384.51	208,169.22	5
1-2年 (含2年)	5,591,721.29	559,172.13	10
2-3年 (含3年)	1,879,798.15	563,939.45	30
3-4年 (含4年)	19,777.00	9,888.50	50
4-5年 (含5年)	686,627.00	549,301.60	80
5年以上			
合计	12,341,307.95	1,890,470.90	---

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 886,165.17 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本报告期实际核销的应收账款情况：无。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,472,946.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 495,283.16 元。

单位名称	款项的性质	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
科尔沁右翼前旗教育局	货款	2,454,050.00	1年以内	19.88	122,702.50
内蒙古西乌珠穆沁农村商业银行股份有限公司	货款	1,118,789.21	1-2年	9.07	111,878.92
北京易诚智讯科技发展有限公司	货款	1,084,546.79	1年以内 586,178.76元， 1-2年 498,368.03元	8.79	79,145.74
北京翌特视讯科技有限公司	货款	1,005,560.00	1-2年	8.15	100,556.00
内蒙古博通信息技术有限公司	货款	810,000.00	1-2年	6.56	81,000.00
合计	--	6,472,946.00	--	52.45	495,283.16

5、因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

6、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1年以内	5,846,286.34	89.43	3,391,397.36	94.40
1-2年	584,769.26	8.95	199,812.82	5.57
2-3年	105,938.12	1.62	1,250.00	0.03
3年以上				
合计	6,536,993.72	100.00	3,592,460.18	100.00

2、期末无账龄超过1年的重要预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
北京翌特视讯科技有限公司	供应商	1,398,000.00	21.39	1年以内	合同未执行完毕
内蒙古自立科技有限责任公司	供应商	1,022,000.00	15.63	1年以内	合同未执行完毕
中建材信息技术股份有限公司	供应商	769,902.34	11.78	1年以内	合同未执行完毕
赵金龙	供应商	500,000.00	7.65	1年以内 400,000元,1-2年 100,000元	合同未执行完毕
达拉特旗培元劳务派遣有限公司	供应商	400,000.00	6.12	1年以内	合同未执行完毕
合计	---	4,089,902.34	62.57	--	--

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,991,663.77	100.00	949,192.57	19.02	4,042,471.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,991,663.77	100.00	949,192.57	19.02	4,042,471.20

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,741,721.30	100.00	427,175.42	15.58	2,314,545.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,741,721.30	100.00	427,175.42	15.58	2,314,545.88

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,415,934.07	120,796.70	5
1-2年 (含2年)	765,926.48	76,592.65	10
2-3年 (含3年)	940,000.00	282,000.00	30
3-4年 (含4年)	800,000.00	400,000.00	50
4-5年 (含5年)			
5年以上	69,803.22	69,803.22	100
合计	4,991,663.77	949,192.57	--

1、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 522,017.15 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2、本期实际核销的其他应收款情况：无

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款 (含房款、咨询费)	3,004,734.00	2,007,000.00
员工备用金	1,519,248.37	321,253.90
保证金	467,681.40	399,467.40
押金	-	14,000.00
合计	4,991,663.77	2,741,721.30

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
二十一冶建设有限公司河北分公司	房款	1,157,000.00	1-2年 357,000.00, 3-4年 800,000.00	23.18	435,700.00
西安贝斯特自控设备有限公司	咨询费	650,000.00	1年以内 150,000.00, 1-2年 500,000.00	13.02	57,500.00
内蒙古昌裕投资咨询有限公司	咨询费	600,000.00	1年以内	12.02	30,000.00
重庆思源建筑技术有限公司	往来款	350,000.00	2-3年	7.01	105,000.00
胡利芳	备用金	163,484.00	1年以内	3.28	8,174.20
合计	--	2,920,484.00	--	58.51	636,374.20

说明：本公司与二十一冶建设有限公司河北分公司就前期形成的80万元投标保证金于2016年2月向呼和浩特市新城区人民法院提起诉讼，2016年9月，双方签订《执行和解协议书》，协议书约定二十一冶建设有限公司河北分公司以其拥有的唐山一处房产抵其所欠本公司款项，于2016年9月份之前办理过户手续；2016年10月，本公司支付后续费用35.70万元，但截止2017年6月30日，尚未进行过户。

5、涉及政府补助的应收款项：

无。

6、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

无。

7、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：

无。

(五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,748,460.75		2,748,460.75	2,745,176.48		2,745,176.48
工程施工	4,869,221.07		4,869,221.07	3,775,689.99		3,775,689.99
合计	7,617,681.82		7,617,681.82	6,520,866.47		6,520,866.47

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	8,762.57	8,762.57
预缴所得税	234,161.86	234,161.86

项目	期末余额	期初余额
合计	242,924.43	242,924.43

(七) 可供出售金融资产

项目	期末余额	期初余额
内蒙古城乐泊车管理有限责任公司	5,800,000.00	
合计	5,800,000.00	

注：内蒙古城乐泊车管理有限责任公司成立于 2017 年 2 月 13 日，由宝亮股份、内蒙古国艺风文化传播有限公司、内蒙古金诚投资管理有限责任公司和自然人柳鸿共同出资设立。注册资本 10000 万元，宝亮股份出资比例为 6%。截至 2017 年 6 月 30 日，公司对其投资金额 580 万元。

(八) 长期股权投资

被投资单位	初始投资	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	注释	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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
一、联营企业													
内蒙古金耕农标科技股份有限公司	460,000.00	336,657.34	240,000.00		-151,834.37						2,584,822.97		注1
内蒙古宝亮亿星新能源有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		-74,649.89						925,350.11		注2
内蒙古云旷信息技术有限公司	150,000.00		150,000.00		-50,580.05						99,419.95		注3
合计	1,610,000.00	336,657.34	3,550,000.00	-	-277,064.31						3,609,593.03		

注释：

- 1.内蒙古金耕农标科技股份有限公司成立于2016年10月11日，由宝亮股份和李文义、内蒙古农标追溯科技股份有限公司共同设立。注册资本1000万元，宝亮股份出资比例为46%。截至2017年6月30日，公司对其投资金额286万元。
- 2、内蒙古宝亮亿星新能源有限公司成立于2017年4月10日，由宝亮股份和中投亿星新能源投资有限公司、北京通视科技有限公司共同设立。注册资本2000万元，宝亮股份出资额为800万元，占注册资本比例为40%。截至2017年6月30日，公司对其投资100万元。
- 3、内蒙古云旷信息技术有限公司成立于2017年1月25日，由宝亮股份和自然人韩宏茂、李瑞共同出资设立。注册资本300万元，宝亮股份出资比例为30%。截至2017年6月30日，公司对其投资金额为15万元。

（九）固定资产

1、固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	479,469.35	2,025,228.82	11,800.00	2,516,498.17
2.本期增加金额		7,820.51		7,820.51
(1)购置		7,820.51		7,820.51
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.期末余额	479,469.35	2,033,049.33	11,800.00	2,524,318.68
二、累计折旧				-
1.期初余额	273,172.24	365,385.52	1,245.56	639,803.32
2.本期增加金额	33,165.97	284,926.74	1,868.33	319,961.04
(1)计提	33,165.97	284,926.74	1,868.33	319,961.04
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.期末余额	306,338.21	650,312.26	3,113.89	959,764.36
三、减值准备				-
1.期初余额				-
2.本期增加金额				-
(1)计提				-
3.本期减少金额				-
(1)处置或报废				-
4.期末余额				-
四、账面价值				-
1.期末账面价值	173,131.14	1,382,737.07	8,686.11	1,564,554.32
2.期初账面价值	206,297.11	1,659,843.30	10,554.44	1,876,694.85

2、暂时闲置的固定资产情况：

无。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况：

无。

4、通过经营租赁租出的固定资产：

无。

（十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	213,501.00	123,718.20	53,983.86		283,235.34
合计	213,501.00	123,718.20	53,983.86		283,235.34

(十一) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,839,663.47	425,949.52	1,431,481.15	214,722.17
合计	2,839,663.47	425,949.52	1,431,481.15	214,722.17

(十二) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		2,290,000.00
抵押借款		
保证借款	8,000,000.00	5,000,000.00
信用借款		
合计	8,000,000.00	7,290,000.00

注：1、2016 年 5 月，本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司呼和浩特市支行签订了流动资金借款合同，借款金额为 229 万元人民币，期限 1 年，借款用途为货物采购。公司股东杨国栋将其股权数量 148.5 万、王海军 45 万、任苏珍 25 万、杨国徽 18 万、娜仁花 6.75 万、刘旭东 4.5 万，质押给中国邮政储蓄银行股份有限公司呼和浩特市支行，该笔借款已于 2017 年 5 月归还。

2、2016 年 8 月，本公司与兴业银行股份有限公司呼和浩特分行签订了流动资金借款合同，借款金额分别为 200 万元人民币和 300 万元人民币，期限 1 年，借款用途为采购经营所需软硬件原材料，由内蒙古蓝筹融资担保股份有限公司提供保证担保。公司股东杨国栋将其股权数量 148.5 万、王海军 45 万作为质押标的，向内蒙古蓝筹融资担保股份有限公司提供反担保。

3、2017 年 6 月，本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司呼和浩特市支行签订了流动资金借款合同，借款金额为 300 万元人民币，期限 1 年，借款用途为货物采购。由公司控股股东杨国栋及其妻子许红红提供保证。

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	904,665.22	3,897,552.22
咨询、服务费	319,000.00	312,000.00
其他		52,690.00
合计	1,223,665.22	4,262,242.22

2、无账龄超过 1 年的重要应付账款。

3、按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
杭州智诺英特科技有限公司	供应商	173,176.24	14.15	3-4年	合同未执行完毕
内蒙古创美装饰装潢设计有限公司	供应商	133,000.00	10.87	2年以内	合同未执行完毕
北京兴华会计师事务所	供应商	120,000.00	9.81	1年以内	合同未执行完毕
内蒙古九州任驰信息技术有限公司	供应商	75,400.00	6.16	2-3年	合同未执行完毕
北京慧友云商科技有限公司	供应商	75,000.00	6.13	2-3年	合同未执行完毕
合计	--	576,576.24	47.12	--	--

(十四) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,812,820.16	639,946.44
其他		58,277.20
合计	1,812,820.16	698,223.64

2、账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预收款项期末余额合计数的比例(%)	预收款时间	未结算原因
内蒙古灵奕高科技(集团)有限责任公司	客户	260,000.00	14.34	1-3年	合同未执行完毕
内蒙古和盛生态育林有限公司	客户	188,679.24	10.41	2-3年	合同未执行完毕
合计	-	448,679.24	24.75	--	--

3、按预收对象归集的期末余额前五名的预收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预收款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
山东浪潮云服务信息科技有限公司	客户	867,401.72	47.85	1年以内	合同未执行完毕
内蒙古灵奕高科技(集团)有限责任公司	客户	260,000.00	14.34	1-2年 182,000.00, 3-4年 78,000.00	合同未执行完毕
包头市海锋机电设备有限责任公司	客户	240,000.00	13.24	1年以内	合同未执行完毕
宁夏西夏贺兰山村镇银行股份有限公司	客户	198,462.00	10.95	1年以内	合同未执行完毕
内蒙古和盛生态育林有限公司	客户	188,679.24	10.41	2-3年	合同未执行完毕
合计	--	1,754,542.96	96.79	-	-

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	340,662.16	1,769,350.91	1,895,132.42	214,880.65
二、离职后福利-设定提存计划		101,102.12	101,102.12	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	340,662.16	1,870,453.03	1,996,234.54	214,880.65

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	334,438.23	1,490,569.00	1,616,350.51	208,656.72
二、职工福利费		165,522.00	165,522.00	
三、社会保险费		38,015.26	38,015.26	
其中：医疗保险费		32,953.12	32,953.12	
工伤保险费		1,840.92	1,840.92	
生育保险费		3,221.22	3,221.22	
大额医疗保险				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	6,223.93	75,244.65	75,244.65	6,223.93
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	340,662.16	1,769,350.91	1,895,132.42	214,880.65

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		96,839.72	96,839.72	
2.失业保险费		4,262.40	4,262.40	
3.企业年金缴费				
合计		101,102.12	101,102.12	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	187,199.41	
城建税	12,009.57	8,695.93
个人所得税	5,190.58	11,717.47
教育费附加	5,547.83	4,127.70
印花税	315.31	3,806.60
合计	210,262.70	28,347.70

(十七) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	15,750,000.00	
代垫款	14,500.00	500.00
预收的保证金	40,000.00	50,000.00
其他（社保及工会经费）	187,164.52	
合计	15,991,664.52	50,500.00

2、按应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他付款项期末余额合计数的比例（%）	其他应付款时间
内蒙古现代服务业股权投资中心	非关联方	15,000,000.00	93.80	1年以内
王瑞平	非关联方	300,000.00	1.88	1年以内
呼和浩特市裕达装饰工程有限公司	非关联方	250,000.00	1.56	1年以内
段治国	非关联方	200,000.00	1.25	1年以内
社保	非关联方	189,860.38	1.19	1年以内
合计		15,939,860.38	99.68	---

(十八) 股本

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

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
杨国栋	5,940,000.00				15,333.00	15,333.00	5,955,333.00
王海军	1,800,000.00						1,800,000.00
杨国徽	720,000.00						720,000.00
娜仁花	270,000.00						270,000.00
刘旭东	180,000.00						180,000.00
任苏珍	1,000,000.00						1,000,000.00
丁峰	50,000.00				-2,000.00	-2,000.00	48,000.00
陈阵	40,000.00				-13,333.00	-13,333.00	26,667.00
合计	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

(十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	494,005.46			494,005.46
其他资本公积				
合计	494,005.46			494,005.46

(二十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	785,163.87			785,163.87
合计	785,163.87			785,163.87

(二十一) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	5,303,337.03	7,240,364.42
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	5,303,337.03	7,240,364.42
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-3,138,958.76	-1,937,027.39
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,164,378.27	5,303,337.03

(二十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,397,650.74	2,500,353.84	14,319,143.36	9,623,430.32
其他业务				
合计	5,397,650.74	2,500,353.84	14,319,143.36	9,623,430.32

2、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(%)
科尔沁右翼前旗教育局	2,097,478.60	38.86
郑州大方软件股份有限公司	981,132.09	18.18
内蒙古曦城信息工程有限公司	622,333.35	11.53
北京易城智讯科技发展有限责任公司	552,998.82	10.25
山东浪潮云服务信息科技有限公司	290,598.29	5.38
合计	4,544,541.15	84.20

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,467.48	48,853.76
教育费附加	5,343.21	20,937.33
印花税	3,704.01	
合计	21,514.70	69,791.09

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工费用	305,438.00	620,478.50
差旅费	73,389.50	218,618.20
业务招待费	85,652.00	252,676.30
广告费、业务宣传费	389,880.00	
办公费	238,539.53	87,240.97
其他	301,502.01	
合计	1,394,401.04	1,179,013.97

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	880,687.81	637,470.04
咨询费	244,809.50	235,827.33
职工费用	977,137.03	1,208,643.86
累计折旧及摊销	208,606.55	62,442.66
税费		8,179.34

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	413,642.82	206,391.77
业务招待费	118,895.90	29,753.00
差旅、交通费	106,604.62	35,769.40
物业、维修费	37,757.54	60,906.80
其他	45,055.50	42,327.00
合计	3,033,197.27	2,527,711.20

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	219,521.54	81,204.66
减：利息收入	1,129.45	969.59
手续费支出	1,923.56	1,191.97
合计	220,315.65	81,427.04

(二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,408,182.32	601,303.94
合计	1,408,182.32	601,303.94

(二十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-277,064.31	
合计	-277,064.31	

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与收益/资产相关
政府补助(即征即退的增值税)	107,692.28	-	与收益相关
合计	107,692.28	-	-

(三十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿及罚金支出	500.00	9,292.36	500.00
合计	500.00	9,292.36	500.00

(三十一) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	157,290.50
递延所得税费用	-211,227.35	-90,195.59

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-211,227.35	67,094.91

(三十二) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,129.45	969.59
收回保证金及备用金	477,600.00	3,290,706.40
往来款	3,000,000.00	7,188,859.38
政府补助	107,692.28	
合计	3,586,421.73	10,480,535.37

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用类开支	2,938,340.29	1,588,686.95
支付保证金及备用金	2,368,364.72	4,922,356.52
营业外支出	500.00	9,292.36
支付往来款	3,983,234.00	3,638,119.00
合计	9,290,439.01	10,158,454.83

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款	16,000,000.00	
合计	16,000,000.00	

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还借款	250,000.00	
合计	250,000.00	

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,138,958.76	160,078.53
加: 资产减值准备	1,408,182.32	601,303.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	319,961.04	37,537.28
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	53,983.86	43,674.00
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)	219,521.54	81,204.66

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	277,064.31	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-211,227.35	-90,195.59
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）	-1,096,815.35	-439,281.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,035,323.53	-1,467,697.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,084,864.79	-4,615,211.80
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-10,288,476.71	-5,688,587.98
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
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	322,600.42	376,607.46
减：现金的期初余额	3,852,137.38	4,078,479.10
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	-3,529,536.96	-3,701,871.64

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	322,600.42	3,852,137.38
其中：库存现金	307,399.93	424,265.21
可随时用于支付的银行存款	15,200.49	3,427,872.17
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	322,600.42	3,852,137.38

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

无

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	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京金耕科技有限公司	18.00	0.00	0.00	0.00

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京金耕科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

续表：

期初余额					
流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京金耕科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(二) 在联营企业中的权益

1、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
内蒙古金耕农标科技股份有限公司	内蒙古	内蒙古	农牧业、农副产品开发	46.00		权益法
内蒙古宝亮亿星新能源有限公司	内蒙古	内蒙古	新能源技术开发、技术咨询、技术推广、合同能源管理	40.00		权益法
内蒙古云旷信息技术有限公司	内蒙古	内蒙古	软件开发、网络信息技术服务、电子产品、计算机、软件及辅助设备销售	30.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额			期初余额 / 上期发生额		
	内蒙古金耕农 标科技股份有 限公司	内蒙古宝亮亿 星新能源有限 公司	内蒙古云旷信 息技术有限公 司	内蒙古金耕农 标科技股份有 限公司	内蒙古宝亮亿 星新能源有限 公司	内蒙古云旷信 息技术有限公 司
流动资产	3,338,690.09	826,056.01	384,994.76	713,658.29	-	-
非流动资产	65,189.68		8,008.88	81,724.24	-	-
资产合计	3,403,879.77	826,056.01	393,003.64	795,382.53	-	-
流动负债	602,091.50	12,680.73	61,603.80	63,518.75	-	-
非流动负债	-	-	-	-	-	-
负债合计	602,091.50	12,680.73	61,603.80	63,518.75	-	-
净资产	2,801,788.27	813,375.28	331,399.84	731,863.78	-	-
营业收入	-	-	-	-	-	-
净利润	-330,075.51	-186,624.72	-168,600.16	-	-	-

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

关联方名称	对本公司的表决权比例	本公司最终控制方	关联关系
杨国栋	59.55%	杨国栋	股东、实际控制人、董 事长

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、(一)。

(三) 本企业联营企业情况

本企业重要的联营企业详见附注八、(二)。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王海军	持有本公司 18.00% 股权、董事
任苏珍	持有本公司 10.00% 股权、监事会主席
杨国徽	持有本公司 7.20% 股权、董事
娜仁花	持有本公司 2.70% 股权、董事、财务总监
刘旭东	持有本公司 1.80% 股权、董事
丁峰	持有本公司 0.48% 股权
陈阵	持有本公司 0.27% 股权
胡利芳	职工代表监事
张微	董事会秘书
张昱	北京金耕科技有限公司股东、执行董事、总经理
马小松	北京金耕科技有限公司监事

(一) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3、关联租赁情况

无

4、关联担保情况

(1) 2016年5月,本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司呼和浩特市支行签订了流动资金借款合同,借款金额为229万元人民币,期限1年,借款用途为货物采购。公司股东杨国栋将其股权数量148.5万、王海军45万、任苏珍25万、杨国徽18万、娜仁花6.75万、刘旭东4.5万,质押给中国邮政储蓄银行股份有限公司呼和浩特市支行。

(2) 2016年8月,本公司与兴业银行股份有限公司呼和浩特分行签订了流动资金借款合同,借款金额分别为200万元人民币和300万元人民币,期限1年,借款用途为采购经营所需软硬件原材料,由内蒙古蓝筹融资担保股份有限公司提供保证担保。公司股东杨国栋将其股权数量148.5万、王海军45万作为质押标的,向内蒙古蓝筹融资担保股份有限公司提供反担保。

(3) 2017年6月,本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司呼和浩特市支行签订了流动资金借款合同,借款金额为300万元人民币,期限1年,借款用途为货物采购。由公司控股股东杨国栋及其妻子许红红提供保证。

5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
内蒙古金耕农标科技股份有限公司	300,000.00	2017.02.24	2017.03.23	期末已还清
王海军	190,000.00	2017.03.08	2017.03.08	期末已还清
娜仁花	18,000.00	2017.03.14	2017.03.29	截止期末尚有5000元未归还。
拆出				
内蒙古金耕农标科技股份有限公司	3,000,000.00	2017.03.24	2017.06.28	期末已还清

6、关联方资产转让、债务重组情况

无

7、其他关联交易

(二) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
杨国栋	实际控制人	100,000.00	5,000.00		
王海军	总经理	8,800.00	440.00		
娜仁花	财务总监	10,500.00	525.00		
张微	董事会秘书	500.00	25.00		

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
娜仁花	财务总监	5,000.00	-

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本报告披露日（2017 年 8 月 23 日），本公司不存在应调整的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,341,307.95	100.00	1,890,470.90	15.32	10,450,837.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	12,341,307.95	100.00	1,890,470.90	15.32	10,450,837.05

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,092,278.11	100.00	1,004,305.73	9.05	10,087,972.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	11,092,278.11	100.00	1,004,305.73	9.05	10,087,972.38

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	4,163,384.51	208,169.22	5
1-2年 (含2年)	5,591,721.29	559,172.13	10
2-3年 (含3年)	1,879,798.15	563,939.45	30
3-4年 (含4年)	19,777.00	9,888.50	50
4-5年 (含5年)	686,627.00	549,301.60	80
5年以上			
合计	12,341,307.95	1,890,470.90	---

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 886,165.17 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本报告期实际核销的应收账款情况：

无。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,472,946.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 495,283.16 元。

单位名称	款项的性质	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
科尔沁右翼前旗教育局	货款	2,454,050.00	1年以内	19.88	122,702.50
内蒙古西乌珠穆沁农村商业银行股份有限公司	货款	1,118,789.21	1-2年	9.07	111,878.92
北京易诚智讯科技发展有限公司	货款	1,084,546.79	1年以内 586,178.76元， 1-2年 498,368.03元	8.79	79,145.74
北京翌特视讯科技有限公司	货款	1,005,560.00	1-2年	8.15	100,556.00
内蒙古博通信息技术有限公司	货款	810,000.00	1-2年	6.56	81,000.00
合计	--	6,472,946.00	--	52.45	495,283.16

5、因金融资产转移而终止确认的应收款项：

无。

6、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无。

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,991,663.77	100.00	949,192.57	19.02	4,042,471.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,991,663.77	100.00	949,192.57	19.02	4,042,471.20

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,741,721.30	100.00	427,175.42	15.58	2,314,545.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,741,721.30	100.00	427,175.42	15.58	2,314,545.88

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,415,934.07	120,796.70	5
1—2年 (含2年)	765,926.48	76,592.65	10
2—3年 (含3年)	940,000.00	282,000.00	30
3—4年 (含4年)	800,000.00	400,000.00	50
4—5年 (含5年)			
5年以上	69,803.22	69,803.22	100
合计	4,991,663.77	949,192.57	--

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 522,017.15 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况：

无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款（含房款、咨询费）	3,004,734.00	2,007,000.00
员工备用金	1,519,248.37	321,253.90
保证金	467,681.40	399,467.40
押金		14,000.00
合计	4,991,663.77	2,741,721.30

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
二十一冶建设有限公司河北分公司	房款	1,157,000.00	1-2 年 357,000.00, 3-4 年 800,000.00	23.18	435,700.00
西安贝斯特自控设备有限公司	咨询费	650,000.00	1 年以内 150,000.00, 1-2 年 500,000.00	13.02	57,500.00
内蒙古昌裕投资咨询有限公司	咨询费	600,000.00	1 年以内	12.02	30,000.00
重庆思源建筑技术有限公司	往来款	350,000.00	2-3 年	7.01	105,000.00
胡利芳	备用金	163,484.00	1 年以内	3.28	8,174.20
合计	--	2,920,484.00	-	58.51	636,374.20

说明：本公司与二十一冶建设有限公司河北分公司就前期形成的 80 万元投标保证金于 2016 年 2 月向呼和浩特市新城区人民法院提起诉讼，2016 年 9 月，双方签订《执行和解协议书》，协议书约定二十一冶建设有限公司河北分公司以其拥有的唐山一处房产抵其所欠本公司款项，于 2016 年 9 月份之前办理过户手续；2016 年 10 月，本公司支付后续费用 35.70 万元，但截止 2017 年 6 月 30 日，尚未进行过户。

6、涉及政府补助的应收款项：

无。

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

无。

8、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：

无。

（三）长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	-		-	-		-
对联营企业投资	3,609,593.03		3,609,593.03	336,657.34		336,657.34
合计	3,609,593.03		3,609,593.03	336,657.34		336,657.34

2、对子公司投资

被投资单位	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
北京金耕科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

公司对子公司的投资，截止 2017 年 6 月 30 日尚未实缴资本。

3、对联营企业投资

被投资单位	初始投资	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	注释
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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			
一、联营企业													
内蒙古金耕农标科技股份有限公司	460,000.00	336,657.34	240,000.00		-151,834.37						2,584,822.97		注 1
内蒙古宝亮亿星新能源有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		-74,649.89						925,350.11		注 2
内蒙古云旷信息技术有限公司	150,000.00		150,000.00		-50,580.05						99,419.95		注 3
合计	1,610,000.00	336,657.34	3,550,000.00	-	-277,064.31						3,609,593.03		

注释：

1.内蒙古金耕农标科技股份有限公司成立于 2016 年 10 月 11 日，由宝亮股份和李文义、内蒙古农标追溯科技股份有限公司共同设立。注册资本 1000 万元，宝亮股份出资比例为 46%。截至 2017 年 6 月 30 日，公司对其投资金额 286 万元。

2、内蒙古宝亮亿星新能源有限公司成立于 2017 年 4 月 10 日，由宝亮股份和中投亿星新能源投资有限公司、北京通视科技有限公司共同设立。注册资本 2000 万元，宝亮股份出资额为 800 万元，占注册资本比例为 40%。截至 2017 年 6 月 30 日，公司对其投资 100 万元。

3、内蒙古云旷信息技术有限公司成立于 2017 年 1 月 25 日，由宝亮股份和自然人韩宏茂、李瑞共同出资设立。注册资本 300 万元，宝亮股份出资比例为 30%。截至 2017 年 6 月 30 日，公司对其投资金额为 15 万元。

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,397,650.74	2,500,353.84	14,319,143.36	9,623,430.32
其他业务				
合计	5,397,650.74	2,500,353.84	14,319,143.36	9,623,430.32

2、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(%)
科尔沁右翼前旗教育局	2,097,478.60	38.86
郑州大方软件股份有限公司	981,132.09	18.18
内蒙古曦城信息工程有限公司	622,333.35	11.53
北京易城智讯科技发展有限公司	552,998.82	10.25
山东浪潮云服务信息科技有限公司	290,598.29	5.38
合计	4,544,541.15	84.20

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-277,064.31	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
合计	-277,064.31	-

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损		

项目	金额	说明
益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-500.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-277,064.31	
小计	-277,564.31	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	-41,634.65	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-235,929.66	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 2017年1-6月净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-20.91	-0.3139	-0.3139
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.34	-0.2903	-0.2903

2. 2016年1-6月净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.8607	0.0160	0.0160
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.9031	0.0168	0.0168

内蒙古宝亮信息技术股份有限公司

二〇一七年八月二十三日