
ST 以太

NEEQ: 837421

山东以太网络科技股份有限公司

以太网科
yeetec

半年度报告

— 2017 —

公 司 半 年 度 大 事

2017 年 6 月山东以太网络科技股份有限公司完成青海省公安厅网安业务系统项目验收。项目验收合格。



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：	山东以太网络科技股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件：	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人签名并盖章的财务报表
	2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节公司概况

一、公司信息

公司中文全称	山东以太网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	Yeetec
证券简称	以太网科
证券代码	837421
法定代表人	林明贵
注册地址	济南市历下区花园路 213 号
办公地址	青岛市市南区南平路 1 号
主办券商	东方花旗
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	庞婧
电话	0532-85877655
传真	0532-88900655
电子邮箱	service@yeetec.com
公司网址	www.sdyeetec.com
联系地址及邮政编码	青岛市市南区南平路 1 号 266037

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 5 月 17 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	信息安全产品及服务的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	57,709,076
控股股东	无
实际控制人	无
是否拥有高新技术企业资格	否
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	7,861,069.65	13,628,788.09	-42.32%
毛利率	8.43%	53.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,073,204.35	-1,032,972.34	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	619,789.93	-5,220,995.98	-
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）	-33.20%	-6.56%	-
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）	-9.93%	-6.02%	-
基本每股收益	0.04	-0.39	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	18,734,758.60	12,181,418.41	53.80%
负债总计	23,623,534.20	19,462,253.25	21.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,959,439.29	5,886,234.94	35.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.14	0.10	35.22%
资产负债率（母公司）	82.47%	84.61%	-
资产负债率（合并）	126.09%	159.77%	-
流动比率	0.74	0.53	-
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	-487,047.58	-10,733,432.35	95.46%
应收账款周转率	0.08	0.38	-
存货周转率	0.41	1.38	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-80.79%	-4.90%	-
营业收入增长率	-42.32%	331.57%	-
净利润增长率	135.58%	69.48%	-

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

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司是一家专注于信息安全整体解决方案的高科技企业。公司团队有着多年服务于政府部门、涉密部门、行政事业单位和企业等各个领域的经验，提供了各式各样的信息安全解决方案和产品，满足了各领域客户的不同的需求。同时，公司始终坚持自主研发的道路，始终在信息安全的技术研发上保持较大的投入。通过多年项目的经验积累和研发的投入，公司已经在信息安全的核心技术研发、产品设计、方案规划等方面拥有极为丰富的技术储备，拥有从芯片到应用技术架构的完整的自主产权，以及从进攻到防御全线产品的研发能力。

公司利用自己在信息安全领域内多年的技术沉淀、人才积累以及项目经验，根据市场不同的需求，提供成熟的信息安全解决方案与产品，并服务于公共信息安全领域、商业信息安全领域以及智慧城市信息安全领域三大业务板块的不同的客户，提升其数据安全风险的防范能力，并在此基础上提供数据增值服务。

（一）公共信息安全产品商业模式

在公共信息安全领域，公司依托各个成熟的公共信息安全服务模块，直接服务于公安网络警察及其相关客户，根据不同应用场景和客户需求，选取不同的业务模块进行集成，提供相应权限的配套应用和信息安全解决方案与产品。

（二）商业信息安全产品商业模式

公司利用公司在信息安全领域深厚的技术积累，为其全线信息化产品提供配套的信息安全产品。在产品设计上，公司商业信息安全产品与用友软件的 U8、U9 等 ERP 软件实现兼容，对其 ERP 的核心业务数据提供保护。在产品销售上，公司通过与第三方合作伙伴进行合作与分销，从而定位于 U8、U9 用户的终端客户。

（三）智慧城市信息安全产品商业模式

在智慧城市信息安全领域，公司凭借丰富的行业资源和高端专业化人才等竞争优势，面向政府及政府服务的目标群，协助政府部门制定相关制度、规范及标准，建立系统的智慧城市体系。在此基础上，进一步提供定制化的智慧政务相关信息软件集成和信息安全整体解决方案，从而在智慧城市的搭建过程中，获得相应的收益。

报告期内，公司目前员工人数较少，业务开展更多的以公司自身的研发成果和资质与第三方采取合作的模式。

报告期后至披露日期间，公司的商业模式未较大变化

二、经营情况

公司上半年营业收入 7,861,096.65 元，同比下降 42.32%。营业收入的大幅下降主要是因为公司的商业信息安全业务目前处于停滞的状态，公司的营业收入主要来源于公共信息安全，收入来源减少。

毛利率波动较大，主要原因是公共信息安全相关的软硬件集成设备的采购设备成本较为稳定，公司毛利率主要受到公司当年承接订单的产品单价的影响。商业信息安全产品定价较高，毛利率较高，但是目前商业信息安全业务停滞，所以整体毛利率波动较大。

公司目前人员较少，流动资金较少。为解决这种状况，公司及时对组织结构进行调整，利用之前公

共安全多年积累的经验和人脉，开拓新的市场。同时加快企业的融资步伐，优化公司的现金流状况。

三、风险与价值

1、公司治理风险

公司董事、监事、高级管理人员变动频繁,影响公司决策效率。

风险管理措施：公司会积极通过各项措施来稳定公司的管理层，促进公司的良性发展，提供公司的决策效率。

2、无实际控制人和控股股东风险

公司目前无实际控制人,公司股权较为分散,对公司的治理提出了更高的要求。特别是公司陷入经营困难后，无控股股东及实际控制人将可能导致重大事项、工作无法形成一致意见，更进一步形成更大的经营困难，对持续经营造成重大不利影响

风险管理措施：公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规之规定，制定了《公司章程》，并以《公司章程》为基础建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的法人治理架构，并制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》等制度，公司治理结构完善。此外，公司将会在业务过程中不断加强管理层、董事会、股东大会之间的沟通，以保证公司决策信息传导的顺畅，提高公司重大事项的决策效率。

3、对用友软件合作关系存在重大不确定性风险

公司目前与用友合作的信息安全业务处于停滞的状态,所以未来与用友软件的合作关系能否维持下去存在不确定性。

风险管理措施：公司目前对信息安全业务一方面积极寻求资金,以便后期业务的展开,一方面也在寻求资产的打包出售。

4、持续发生亏损的风险

公司 2017 年持续发生亏损，整体盈利能力较弱。公司目前员工人数较少，对公司的业务开展产生一定影响，经营亏损将延续，对持续经营产生重大不利影响。

风险管理措施：公司已经建立全面预算制度，对各个业务板块分别确定未来两年的业务规划和财务预算，从而明确公司的盈利状况以及实现该盈利状况所需要达到的条件，明确了公司的资金需求，为公司未来实现经营目标打下了较好的基础。

5、行业特许资格风险

为了确保信息的安全性，国家或各应用领域的行业管理部门制定了严格的经营资格管理制度，只有通过国家及相关权威机构的安全认证才能够获得进入市场的资格。资质是市场准入的基础和前提条件，公司获得的资质越多，发展的空间和潜力就越大。目前，公司开展业务所需的产品资质和业务资质能够满足业务需要，但维持现有资质需接受定期的检验，同时未来产品的市场准入也需通过新的严格的资质认证，如果公司不能顺利获得新的资质，或者由于主客观原因失去了已获得的资质，将对公司现有市场的维护和新市场的开拓造成不利影响。

风险管理措施：公司留有资质管理人员，定期对公司开展业务所需的产品资质和业务资质进行检验，同时对公司未来开展业务需要的新资质进行及时申请。

6、人才缺乏和流失的风险

公司目前人员较少,截止至 2017 年 6 月 30 日,公司在职员工人数为 7 人。目前在职员工为 7 人,对公司将来业务发展造成不利影响。

应对措施：公司后期将积极融资，改善公司现金流状况，通过制定合理有效的激励机制，以有竞争力的薪酬待遇、发展平台等吸引和留住人才。同时公司也会积极与独立出去的业务中心展开合作，在公司人员较少的情况下，充分利用总包和分包的工作方式，完成公司的业务要求。

7、持续经营能力风险

公司持续亏损，且 2016 年亏损额巨大，2017 年上半年营业利润为负。目前公司缺乏继续融资能力。未来若上述情况继续，将使得公司不再具备持续经营能力。

应对措施：公司目前员工较少，我们将积极与第三方进行合作，共同开发业务，利用自身资源和人脉，承揽项目，后与独立的第三方中心合作完成。大额应付账款目前公司已经协商部分企业准备退货，并在税务办理退货登记。其余部分后期将签署相关解决协议，目前协商良好。针对 2016 年年报中体现的大额应付职工薪酬总额 3,305,697.42 元，公司目前已经开始解决，2017 年 7 月，公司与部分员工签订的协议按照应付职工薪酬 1,389,360.44 元的 50% 现金结算薪酬的 694,680.22 元，剩余部分 1,916,336.98 元也与员工签订了薪酬解决协议，约定了发放职工薪酬数值和费用报销解决方案。剩余部分员工薪酬已约定以公司的应收账款、库存商品转让等进行置换解决，初步协议已经达成，具体实施方案正在协商中。目前公司应付账款，应付职工薪酬沟通协商工作进展顺利，不存在诉讼风险。

8、年报无法表示意见风险

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对以太网科 2016 年度财务报表出具无法表示意见审计报告，主要原因是：后续融资未能如期完成，以太网科商用领域信息安全业务实际上已停止运营，相关员工均已离职，无法提供已售产品的迭代升级等后续服务，应收账款大额计提坏账准备，存货和无形资产大额计提减值准备，营业收入中的巡检费内控缺失，无法判断以太网科的持续经营能力。

针对审计报告所强调事项，以太网科已经积极采取了措施：

（1）转变公司经营模式。积极沟通从公司分离出去的公共安全业务团队，利用公司原有的客户资质，和创业团队进行合作，共同开拓客户，开展公共信息安全类业务。2017 年 5 月，公司完成青海省公安厅网安业务系统项目验收，项目验收合格。

（2）董事会正积极寻找企业信息安全的意向投资机构和相关公司争取尽早把停滞的企业信息安全业务重新开展起来，或将企业信息安全业务和技术资产整体打包出售给有意向的投资者。

（3）建立公司治理及强化其制衡运作的风险管理制度。通过学习培训，不断强化实际控制人规范治理理念，依法审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他规定保护中小股东利益。随着企业规模的进一步发展，公司将逐步完善内部财务审计和内部经营管理审计，营造守法、公平的内部控制环境，在企业内部形成有权必有责，用权必受监督的良好氛围。

（4）公司存货中多为启明星辰产品，该产品本身的市场销售状况良好，而我司的进货价格相对于市场销售价格，价格优势明显，较易处理销售，公司目前正在积极和销售人员进行沟通，尽快实现销售处理。

（5）公司已启动应收账款处理小组，虽然应收账款已经计提坏账减值准备，但是公司依旧在积极沟通相关的客户，协商退货或者支付尾款，目前已经有客户开始办理退货手续，后期公司也将积极跟进相关事物。

9、存货跌价风险

截止至 2017 年 6 月 30 日，公司存货价值为 3,950,903.42 元，主要由启明星辰货物和公司自主研发 x 系列产品两部分构成。目前公司员工人数较少，销售人员短缺，对后期公司产品销售造成不利影响。此外，信息类产品技术发展迅速，产品更新换代较快，若不及时销售，公司目前存货将存在跌价风险。

应对措施：（1）针对公司自主研发的 x 系列产品，公司目前委托离职员工以兼职的形式，代为销售，同时公司积极调动股东资源，充分利用我司之前的客户群和股东介绍的客户群，努力进行产品的销售。

（2）针对启明星辰的部分货物，公司已经启动和启明星辰公司的退货协商，目前双方已经进展到核查库存，核对数据阶段，公司将努力争取在退货问题上和启明星辰达成最终的一致。

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	否	_____
是否存在日常性关联交易事项	否	_____
是否存在偶发性关联交易事项	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	否	_____
是否存在股权激励事项	否	_____
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节、二(一)
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	是	第四节、二(二)
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）承诺事项的履行情况

公司挂牌时为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员以及持有公司股份 5%以上股东均出具了《避免同业竞争的承诺函》。

公司子公司以太信御员工在离职前主要归属于公司董事之一肖波管理，肖波与以太信御离职人员不存在关联关系，肖波个人在离职后未从事与公司业务相关的工作，但公司无法限制以太信御离职员工从事与公司商业信息安全相关的业务。

（二）调查处罚事项

2017 年 6 月 23 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转系统”）发布《关于对未按期披露 2016 年年度报告的挂牌公司及相关信息披露责任人采取自律监管措施的公告》，主要内容如下：

截至 2017 年 4 月 30 日，北京九州大地生物技术集团股份有限公司等公司（参见附表）未在 2016 年会计年度结束之日起四个月内编制并披露年度报告，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》（以下简称“《信息披露细则》”）第十一条之规定，构成信息披露违规。

对于上述挂牌公司的违规行为，时任挂牌公司的董事长、董事会秘书/信息披露负责人未能忠实、勤勉地履行职责，违反了《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称“《业务规则》”）第 1.5 条的相关规定。

鉴于上述违规事实和情节，根据《信息披露细则》第四十七条及《业务规则》第 1.4 条、第 6.1 条的规定，我司做出如下决定：

对上述挂牌公司采取出具警示函的自律监管措施。

对上述挂牌公司的时任董事长、董事会秘书/信息披露负责人采取出具警示函的自律监管措施。

山东以太网络科技股份有限公司（以下简称“公司”）和公司董事长、信息披露负责人林明贵被列于上述因未按期披露 2016 年年度报告被出具警示函的挂牌公司及相关责任人的处罚名单内，均被全国股转系统采取出具警示函的自律监管措施。

公司于 2017 年 6 月 26 日在全国中小企业股份转让系统平台发布《山东以太网络科技股份有限公司关于公司及相关责任主体被全国中小企业股份转让系统采取出具警示函自律监管措施的公告》（2017-018）。

公司已于 2017 年 6 月 29 日披露 2016 年年度报告。

第五节股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	48,890,644	84.72%	0	48,890,644	84.72%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	991,200	1.72%	0	991,200	1.72%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	8,818,432	15.28%	0	8,818,432	15.28%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	8,738,432	15.14%	0	8,738,432	15.14%
	核心员工					
总股本		57,709,076	100%	0	57,709,076	100%
普通股股东人数		47				

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	青岛以太科技股份有限公司	14,726,928	0	14,726,928	25.52%	0	14,726,928
2	韩勇	4,903,968	0	4,903,968	8.50%	4,903,968	0
3	韩积兴	4,185,348	0	4,185,348	7.25%	0	4,185,348
4	张晓剑	3,444,800	0	3,444,800	5.97%	2,583,600	861,200
5	黄娟	3,381,860	0	3,381,860	5.86%	0	3,381,860
6	倪民羨	2,909,088	0	2,909,088	5.04%	0	2,909,088
7	上海东方证券创新投资有限公司	2,727,268	0	2,727,268	4.73%	0	2,727,268
8	北京天星三益投资中心(有限合伙)	2,363,636	0	2,363,636	4.10%	0	2,363,636
9	陈学冬	1,818,180	0	1,818,180	3.15%	0	1,818,180
10	上海恒豫投资管理(有限合伙)	1,818,180	0	1,818,180	3.15%	0	1,818,180
11	中建投信托有	1,818,180	0	1,818,180	3.15%	0	1,818,180

	限责任公司						
合计		44,097,436	-	44,097,436	76.42%	7,487,568	36,609,868
前十名股东间相互关系说明： 韩勇与韩积兴为父子关系，其余股东间不存在关联关系							

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司无控股股东

（二）实际控制人情况

公司无实际控制人

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
林明贵	董事长	男	44	硕士	2015-05-17 至 2018-05-17	是
韩勇	董事	男	49	本科	2015-05-17 至 2018-05-17	否
张晓剑	董事	男	47	本科	2015-05-17 至 2018-05-17	否
廖鲁斌	董事	男	46	专科	2015-05-17 至 2018-05-17	否
肖波	董事	男	42	本科	2016-06-20 至 2019-06-20	是
修方舟	监事会主席	男	48	本科	2015-05-17 至 2018-05-17	否
刘畅	监事	女	33	硕士	2015-9-28 至 2018-05-17	否
李峻谊	职工监事	男	33	本科	2017-06-01 至 2018-05-17	是
庞婧	董事会秘书	女	35	本科	2017-06-01 至 2020-06-01	是
赵永慧	财务总监	女	42	本科	2017-06-01 至 2020-06-01	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

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
韩勇	董事	4,903,968	0	4,903,968	8.50%	0
张晓剑	董事	3,444,800	0	3,444,800	5.97%	0
廖鲁斌	董事	520,000	0	520,000	0.90%	0
修方舟	监事会主席	860,864	0	860,864	1.49%	0

合计	-	9,729,632	-	9,729,632	16.86%	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			是
	董事会秘书是否发生变动			是
	财务总监是否发生变动			是
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
肖波	董事、总经理	离任	董事	个人原因辞去总经理职务, 仍担任公司董事
朱红霞	监事	离任	无	个人原因离职
李峻谊	销售部经理	新任	监事	前任监事离职
郑志娟	财务总监	离任	无	个人原因离职
赵永慧	财务经理	新任	财务总监	前任财务总监离职
朱尧	董事会秘书	离任	无	个人原因离职
庞婧	资本运营部经理	新任	董事会秘书	前任董秘离职

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	1	1
截止报告期末的员工人数	24	7

核心员工变动情况：

核心技术人员未有变动

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	第八节、二、(一)、1	17,535.66	504,583.24
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	第八节、二、(一)、2	9,606,800.00	1,783,800.00
预付款项	第八节、二、(一)、3	1,028,115.00	1,972,795.31
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	第八节、二、(一)、4	1,487,949.99	1,040,443.97
买入返售金融资产			
存货	第八节、二、(一)、5	3,950,903.42	4,095,415.44
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	第八节、二、(一)、6	1,405,867.53	836,288.07
流动资产合计		17,497,171.60	10,233,326.03
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			

投资性房地产			
固定资产	第八节、二、(一)、7	963,848.67	1,184,286.43
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	第八节、二、(一)、8	0.00	0.00
开发支出	第八节、二、(一)、9	0.00	0.00
商誉			
长期待摊费用	第八节、二、(一)、10	273,738.33	763,805.95
递延所得税资产	第八节、二、(一)、11	0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		1,237,587.00	1,948,092.38
资产总计		18,734,758.60	12,181,418.41
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			
应付账款	第八节、二、(一)、12	14,614,509.37	11,713,583.94
预收款项	第八节、二、(一)、13	381,124.12	381,124.12
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	第八节、二、(一)、14	3,728,850.90	3,965,881.98
应交税费	第八节、二、(一)、15	332,692.91	484,738.29
应付利息			
应付股利			
其他应付款	第八节、二、(一)、16	4,566,356.90	2,916,924.92
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		23,623,534.20	19,462,253.25
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		23,623,534.20	19,462,253.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、二、（一）、17	57,709,076.00	57,709,076.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第八节、二、（一）、18	41,189,924.24	41,189,924.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	第八节、二、（一）、19	-90,939,560.96	-93,012,765.31
归属于母公司所有者权益合计		7,959,439.29	5,886,234.94
少数股东权益		-12,848,214.89	-13,167,069.78
所有者权益合计		-4,888,775.60	-7,280,834.84
负债和所有者权益总计		18,734,758.60	12,181,418.41

法定代表人：林明贵

主管会计工作负责人：赵永慧

会计机构负责人：赵永慧

（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		16,220.44	8,588.56
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	第八节、二、(七)、1	9,606,800.00	1,783,800.00
预付款项		1,028,115.00	1,623,900.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	第八节、二、(七)、2	934,228.46	766,957.67
存货		421,459.40	555,984.23
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		733,138.42	836,288.07
流动资产合计		12,739,961.72	5,575,518.53
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、二、(七)、3	700,000.00	700,000.00
投资性房地产			
固定资产		571,379.97	718,894.39
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		0.00	0.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		150,452.71	504,222.18
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,421,832.68	1,923,116.57
资产总计		14,161,794.40	7,498,635.10
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			
应付账款		7,474,181.22	3,187,900.10
预收款项			
应付职工薪酬		423,153.48	857,996.70
应交税费		332,692.91	33,426.29
应付利息			
应付股利			
其他应付款		3,448,749.14	2,265,503.96
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		11,678,776.75	6,344,827.05
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		11,678,776.75	6,344,827.05
所有者权益：			
股本		57,709,076.00	57,709,076.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		41,189,924.24	41,189,924.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-96,415,982.59	-97,745,192.19
所有者权益合计		2,483,017.65	1,153,808.05
负债和所有者权益合计		14,161,794.40	7,498,635.10

(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		7,861,096.65	13,628,788.09
其中：营业收入	第八节、二、(一)、20	7,861,069.65	13,628,788.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,756,260.50	23,240,708.61
其中：营业成本	第八节、二、(一)、20	7,198,452.45	6,329,571.10
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、二、(一)、21	34,315.12	142,871.02
销售费用	第八节、二、(一)、22	708,457.01	6,762,294.02
管理费用	第八节、二、(一)、23	1,813,312.43	9,552,407.99
财务费用	第八节、二、(一)、24	1,723.49	-59,435.79
资产减值损失	第八节、二、(一)、25	-1,196,466.00	513,000.27
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-698,697.85	-9,611,920.52
加：营业外收入	第八节、二、(一)、26	2,851,371.37	834,121.89
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	第八节、二、(一)、27	-239,385.72	414.75
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,392,059.24	-8,778,213.38
减：所得税费用	第八节、二、(一)、28	0.00	-2,055,730.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,392,059.24	-6,722,483.23

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		2,073,204.35	-1,032,972.34
少数股东损益		318,854.89	-1,032,972.34
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			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
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		0.04	-0.39
（二）稀释每股收益		0.04	-0.39

法定代表人：林明贵主管

会计工作负责人：赵永慧

会计机构负责人：赵永慧

（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、二、 (七)、4	7,385,155.60	9,019,666.06
减：营业成本	第八节、二、 (七)、4	6,639,554.21	2,152,655.16
税金及附加		34,315.12	137,402.34
销售费用		4,286.20	2,349,996.91
管理费用		1,495,616.74	8,342,039.74
财务费用		951.18	-58,957.85
资产减值损失		0.00	359,549.82
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益			

二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-789,567.85	-4,263,020.06
加：营业外收入		1,874,892.27	8,271.85
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		-243,885.18	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,329,209.60	-4,254,748.21
减：所得税费用			-975,506.12
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,329,209.60	-3,279,242.09
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			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（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		1,955,577.00	11,211,807.50
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		1,151,371.37	828,421.33
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、二、(一)、29、(1)	15,632,618.02	4,117,657.72
经营活动现金流入小计		18,739,566.39	16,157,886.55
购买商品、接受劳务支付的现金		3,297,978.00	5,121,945.00
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		1,118,490.88	9,626,352.12
支付的各项税费		1,151,074.64	1,467,241.29
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、二、(一)、29、(2)	13,659,070.45	10,675,780.49
经营活动现金流出小计		19,226,613.97	26,891,318.90
经营活动产生的现金流量净额		-487,047.58	-10,733,432.35
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	第八节、二、(一)、29、(3)		
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		0.00	2,934,664.44
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	第八节、二、(一)、29、(4)		
投资活动现金流出小计		0.00	2,934,664.44
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-2,934,664.44
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	第八节、二、(一)、29、(5)		
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			
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	第八节、二、(一)、 29、(6)		
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-487,047.58	-13,668,096.79
加：期初现金及现金等价物余额		504,583.24	18,881,670.43
六、期末现金及现金等价物余额		17,535.66	5,213,573.64

法定代表人：林明贵主管

会计工作负责人：赵永慧

会计机构负责人：赵永慧

(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		814,000.00	8,197,126.50
收到的税费返还		174,892.27	6,969.85
收到其他与经营活动有关的现金		12,483,382.41	6,137,978.84
经营活动现金流入小计		13,472,274.68	14,342,075.19
购买商品、接受劳务支付的现金		1,640,720.00	3,016,414.00
支付给职工以及为职工支付的现金		455,003.83	4,239,184.30
支付的各项税费		20,187.98	852,506.00
支付其他与经营活动有关的现金		11,348,730.99	20,647,092.43
经营活动现金流出小计		13,464,642.80	28,755,196.73
经营活动产生的现金流量净额		7,631.88	-14,413,121.54
二、投资活动产生的现金流量：		0.00	0.00
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		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	42,443.00
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		0.00	42,443.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-42,443.00
三、筹资活动产生的现金流量：		0.00	0.00
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
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		0.00	0.00
偿还债务支付的现金		0.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	
五、现金及现金等价物净增加额		7,631.88	-14,455,564.54
加：期初现金及现金等价物余额		8,588.56	18,286,999.78
六、期末现金及现金等价物余额		16,220.44	3,831,435.24

第八节财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
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：

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 简介

公司名称：山东以太网络科技股份有限公司

成立时间：2011年9月2日

注册地址：济南市历下区花园路213号

注册资本：57,709,076.00 人民币元

注册号：91370000581936746C

法定代表人：林明贵

(2) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：软件

公司经营范围：计算机软硬件、软件工程、（不含互联网上网服务）、监控系统的开发、计算机软硬件的租赁、维修；办公用品、计算机配件、计算机软硬件的

批发与零售。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（3）公司历史沿革及股份制改制情况

山东以太网络科技股份有限公司前身系山东以太网络科技有限公司（以下简称“公司”或“以太有限”），以太有限成立于2011年9月2日，由青岛以太科技股份有限公司（以下简称“青岛以太”）出资成立。青岛以太出资额为1000万元，投资比例为100%。2011年8月31日，山东金德会计师事务所有限公司出具鲁金德验字[2011]第7658号《验资报告》，验证截至2011年8月31日止，上述注册资本已全部出资到位。

2014年4月2日，公司召开股东会，决议通过公司注册资本由1,000万元增至5,000万元。变更后青岛以太出资5000万元，持股比例100%。

2014年12月30日，公司召开股东会，决议通过注册资本减少至1000万元，同时青岛以太将所持有公司的股权6,328,268.00元（占股权63.28%）转让给韩勇、黄勇等25位自然人。分别为韩勇163.47万元，占注册资本的16.34%；黄勇115.70万元，占注册资本的11.57%；张晓剑86.12万元，占注册资本的8.61%；丁文利63.77万元，占注册资本的6.38%；肖方晨37.20万元，占注册资本的3.72%；张良31.88万元，占注册资本的3.19%；修方舟28.70万元，占注册资本的2.87%；周艳玉15.94万元，占注册资本的1.59%；陈红卫15.94万元，占注册资本的1.59%；靳桂祥10.63万元，占注册资本的1.06%；廖鲁斌13.00万元，占注册资本的1.3%；项长征2.18万元，占注册资本的0.22%；王福新21.78万元，占注册资本的2.18%；赵志俊2.18万元，占注册资本的0.22%；邹密4.36万元，占注册资本的0.44%；李倩5.00万元，占注册资本的0.5%；杜沅波3.00万元，占注册资本的0.3%；惠希润3.00万元，占注册资本的0.3%；任丽华3.00万元，占注册资本的0.3%；林可贵1.00万元，占注册资本的0.1%；郝庆贺1.00万元，占注册资本的0.1%；迟方华1.00万元，占注册资本的0.1%；刘春宁1.00万元，占注册资本的0.1%；冯卫涛1.00万元，占注册资本的0.1%；张长伟1.00万元，占注册资本的0.1%；并相应修改公司章程。2015年2月17日，青岛以太科技股份有限公司与25名新股东分别签订了《股权转让协议》。

2015年3月17日，公司召开股东会，决议通过公司注册资本由10,000,000.00元增加至11,227,269.00元。增加的1,227,269.00元注册资本具体方案如下：（1）

原股东靳桂祥出资200万元，人民币9.0909万元计入公司实收资本、人民币190.9091万元计入公司资本公积，靳桂祥增资后累计出资额19.7188万元，占增资后公司注册资本的1.756%。（2）新股东上海东方证券创新投资有限公司出资500万元，其中人民币22.7272万元计入公司实收资本、人民币477.2728万元计入公司资本公积，上海东方证券创新投资有限公司占增资后公司注册资本的2.024%。新股东中建投信托有限责任公司出资500万元，其中人民币22.7272万元计入公司实收资本、人民币477.2728万元计入公司资本公积，中建投信托有限责任公司占增资后公司注册资本的2.024%。（4）新股东上海恒豫投资管理中心（有限合伙）出资500万元，其中人民币22.7272万元计入公司实收资本、人民币477.2728万元计入公司资本公积，上海恒豫投资管理中心（有限合伙）占增资后公司注册资本的2.024%。（5）新股东陈东升出资500万元，其中人民币22.7272万元计入公司实收资本、人民币477.2728万元计入公司资本公积，陈东升占增资后公司注册资本的2.024%。（6）新股东倪民羨出资500万元，其中人民币22.7272万元计入公司实收资本、人民币477.2728万元计入公司资本公积，倪民羨占增资后公司注册资本的2.024%。其他股东放弃优先增资的权利，并相应修改公司章程。

2015年4月26日，公司召开股东会，同意公司以整体变更的方式设立山东以太网络科技股份有限公司（以下简称“以太股份”或“本公司”），即以审计确认的基准日为2015年3月31日的公司净资产28,499,002.24元进行折股，每股面值1元，公司股份共计11,227,269股。各股东以其在山东以太网络科技有限公司拥有的净资产份额认购公司股份，剩余净资产计入资本公积。同日，山东以太网络科技有限公司全体发起人股东签署了《发起人协议》。

2015年5月17日，公司召开2015年第一次临时股东大会，全体股东一致同意将公司以净资产折股方式改制为股份公司；同意公司以整体变更的方式设立山东以太网络科技股份有限公司，即以审计确认的基准日为2015年3月31日的公司净资产28,499,022.24元进行折股，每股面值1元，公司股份共计11,227,269股，净资产大于股本部分计入资本公积。

2015年6月2日，以太股份召开2015年第二次临时股东大会，全体股东一致决议，以太股份注册资本拟增加至13,636,360.00元，本次增资由部分原股东东证创投、中建投信托、恒豫投资、倪民羨、赵志俊和新股东东安新三板1号私募投

资基金、陈学东、邬睿颖、刘茜莉认缴，采取溢价增资的方式，本次认缴增资的原股东和新股东总计投资人民币53,000,000.00元，其中2,409,091.00元计入公司股本，剩余50,590,909.00元计入资本公积。

2015年9月28日，以太股份召开2015年第三次临时股东大会，全体股东一致决议，以太股份注册资本拟增加至14,427,269.00元，本次增资由北京天星三益投资中心（有限合伙）、赵健认缴，采取溢价增资的方式，本次认缴投资人民币17,399,998.00元，其中：计入公司股本790,909.00元，剩余16,609,089.00元计入资本公积，公司于2015年10月30日取得变更后的营业执照。

2016年6月20日，以太股份召开2016年股东大会，通过了2015年利润分配方案，以公司现有总股本14,427,269股为基数，以资本公积-资本溢价向全体股东每10股转增30股，分配后总股本增至57,709,076股。

经过历次变更后山东以太网络科技股份有限公司股权结构如下：

序号	股东	出资方式	累计持股(万股)	持股比例
1	青岛以太科技股份有限公司	净资产折股	1472.6928	25.5193%
2	韩勇	净资产折股	490.3968	8.4977%
3	韩积兴	二级市场购入	418.5348	7.2525%
4	张晓剑	净资产折股	344.4800	5.9692%
5	黄娟	二级市场购入	338.1860	5.8602%
6	倪民羨	净资产折股、现金	290.9088	5.0410%
7	上海东方证券创新投资有限公司	净资产折股、现金	272.7268	4.7259%
8	北京天星三益投资中心（有限合伙）	净资产折股、现金	236.3636	4.0958%
9	陈学东	现金	181.8180	3.1506%
10	上海恒豫投资管理中心（有限合伙）	净资产折股、现金	181.8180	3.1506%
11	中建投信托有限责任公司	净资产折股、现金	181.8180	3.1506%
12	肖方晨	净资产折股	148.7908	2.5783%
13	张良	净资产折股	127.5348	2.2100%
14	赵健	净资产折股、现金	106.4000	1.8437%
15	黄勇	净资产折股	102.5000	1.7762%
16	上海同安投资管理有限公司-东安新三板1号私募投资基金	净资产折股、现金	90.9092	1.5753%

17	陈东升	净资产折股	90.9088	1.5753%
18	王福新	净资产折股	87.1080	1.5094%
19	修方舟	净资产折股	86.0864	1.4917%
20	靳桂祥	净资产折股	78.8752	1.3668%
21	周艳玉	净资产折股	63.7676	1.1050%
22	陈红卫	净资产折股	63.7672	1.1050%
23	邬睿颖	现金	63.6364	1.1027%
24	刘茜莉	现金	54.5456	0.9452%
25	廖鲁斌	净资产折股	52.0000	0.9011%
26	李倩	净资产折股	20.0000	0.3466%
27	赵志俊	净资产折股、现金	17.8016	0.3085%
28	邹密	净资产折股	17.4216	0.3019%
29	惠希润	净资产折股	12.0000	0.2079%
30	杜沅波	净资产折股	12.0000	0.2079%
31	任丽华	净资产折股	12.0000	0.2079%
32	程广平	二级市场购入	10.9000	0.1889%
33	衣燕	净资产折股	8.7108	0.1509%
34	张长伟	净资产折股	4.0000	0.0693%
35	刘春宁	净资产折股	4.0000	0.0693%
36	迟方华	净资产折股	4.0000	0.0693%
37	林可贵	净资产折股	4.0000	0.0693%
38	冯卫涛	净资产折股	4.0000	0.0693%
39	林俊	二级市场购入	3.4000	0.0589%
40	郑凤霞	二级市场购入	3.0000	0.0520%
41	周荣生	二级市场购入	3.0000	0.0520%
42	梁细妹	二级市场购入	2.1000	0.0364%
43	张复玲	二级市场购入	1.0000	0.0173%
44	丘永新	二级市场购入	0.6000	0.0104%
45	张华	二级市场购入	0.2000	0.0035%
46	王艳秋	二级市场购入	0.1000	0.0017%
47	上海捷彩商贸有限公司	二级市场购入	0.1000	0.0017%
合计			5770.9076	100.00%

2、合并财务报表范围

截止2017年6月30日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司全称
1	青岛以太信御网络科技有限公司
2	青岛智慧城市信息科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和

“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。具体见附注十三.8

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年6月30日的合并及公司财务状况以及2017年度半年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本期财务数据为半年度数据，财务数据从2017年1月1日至2017年6月30日。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值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

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；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应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）丧失子公司控制权的处理

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，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

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

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

- A、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；

- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

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权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。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。除减值损失及外币货币性金融资产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，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

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。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。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。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该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；
 - 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，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具

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

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，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，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该

种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

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。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

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，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；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。

12、应收款项

（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	金额大于 100 万元且占账面余额 10%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	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；无客观证据表明其发生减值的，将

	其并入组合测试中计提坏账准备。
--	-----------------

(2) 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	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；无客观证据表明其发生减值的，将其并入组合测试中计提坏账准备。

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合1收款无风险	合并范围内关联方	其他方法
组合2账龄组合	所有第三方及不包括在合并范围内的关联方	账龄分析法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(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

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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

14、持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产）或处置组应当确认为持有待售：该非流动资产或处置组必须在其当前状况下仅根据出售此类非流动资产或处置组的惯常条款即可立即出售；本公司已经就处置该非流动资产或处置组作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；本公司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。

持有待售的资产包括单项资产和处置组。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销，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，并列报为“划分为持有待售的资产”。持有待售的处置组中的负债，列报为“划分为持有待售的负债”。

某项非流动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的非流动资产的确认条件，企业应当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。

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

15、长期股权投资

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

(1) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构

成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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；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。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、23。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够

可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
运输设备	5	0	20
办公设备	3-5	0	20-33.33

其中，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确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

（4）融资租入固定资产的认定依据、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。

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) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

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。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在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后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

20、无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
非专利技术	10	直线法	
著作权	10	直线法	
商标权	10	直线法	

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研究开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续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产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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。

（2）短期薪酬

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。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。

（3）离职后福利

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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成

本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，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。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（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作出最佳估计，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）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。在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和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

27、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补

偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

① 软件开发

软件开发指公司针对客户具体需求而提供的软件产品及应用软件定制开发。该类收入一般在项目完工且取得客户的最终验收报告时按照销售商品收入标准确认相关收入及成本。

② 系统集成

系统集成指公司通过应用各种相关计算机软件技术以及各种硬件设备，经过集成设计，安装调试等大量技术性工作，提供客户所需的应用系统。该类收入一般根据合同的约定，在相关货物发出并收取价款或取得收取价款的依据，并经客户验收合格后按照销售商品收入标准确认相关收入及成本。

③ 技术服务

技术服务指根据合同约定向客户提供的相关服务，包括系统维护、技术与应用咨询、产品升级等。公司根据合同约定的维护期间及总金额在维护服务已经提供，收到价款或取得收款依据后确认收入。

公司的收入确认标准是根据企业会计准则的要求，结合自身业务特点确定的，符合企业会计准则的规定。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对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且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相

对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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。

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，本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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收

回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

30、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁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。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁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。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

31、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按提取安全生产费用，按提取维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收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准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（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）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。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对或有事项估计并计提相应准备。

在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

(10) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更事项

本公司在报告期内无重要会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更事项

本公司在报告期内无主要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	适用税率%
增值税	应税收入	软件产品 17，实际税负超过 3 部分，即征即退
		销售货物 17
		软件服务 6
		技术开发免征增值税
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3

加	地方教育费附	应纳流转税额	2
	水利建设基金	应纳流转税额	1

2、 税收优惠及批文

流转税税收优惠

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）文件规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

财税[2013]年 106 号《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税

二、报表项目注释

（一）合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		6,792.97
银行存款	17,535.66	497,790.27
其他货币资金		
合计	17,535.66	504,583.24

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

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款项	11,983,280.5	34.18	11,983,280.5	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,805,000.00	27.97	198,200.00	2.02	9,606,800.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	13,268,613	37.85	13,268,613	100.00	

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 (%)	
合计	35,056,893.50	100.00	25,450,093.50	0.00	9,606,800.00

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	13,179,746.50	46.36	13,179,746.50	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,982,000.00	6.97	198,200.00	10	1,783,800.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	13,268,613.00	46.67	13,268,613.00	100	
合计	28,430,359.50	100	26,646,559.50	0	1,783,800.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内小计			5
1 至 2 年	1,982,000.00	198,200.00	10
2 至 3 年			30
3 至 4 年			50
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	1,982,000.00	198,200.00	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(3) 本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

单位名称	金额	占应收账款总额比例 (%)	坏账金额
青海省公安厅	7,823,000.00	22.32	0.00
广州盛古信息科技有限公司	2,205,000.00	6.29	2,205,000.00

单位名称	金额	占应收账款总额比例(%)	坏账金额
青岛恒一网络科技有限公司	2,000,000.00	5.71	2,000,000.00
高密市公安局	1,792,400.00	5.11	179,240.00
河南创志威科技有限公司	1,772,563.00	5.06	1,772,563.00
合计	15592963.00	44.48	6156803.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,028,115.00	100	1,972,795.31	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	1,028,115.00	—	1,972,795.31	—

(2) 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	金额	占预付账款总额比例
青岛城之美创意科技股份有限公司	780,000.00	75.87
深圳市顶星科技有限公司	191,500.00	18.63
北京德和衡律师事务所	50,000.00	4.86
北京百卓网络技术有限公司	4,320.00	0.42
青岛顺丰快递	2,295.00	0.22
合 计	1,028,115.00	100.00

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,119,378.66	71.44	78,934.69	7.05	1,040,443.97
单项金额不重大但单独计提坏账	447,506.02	28.56			447,506.02

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（%）	
准备的其他应收款					
合计	1,566,884.68	100	78,934.69	7.05	1,487,949.99

(续)

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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,119,378.66	100	78,934.69	7.05	1,040,443.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,119,378.66	100	78,934.69	7.05	1,040,443.97

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	447,506.02	0.00	0
1 年以内	1,068,343.66	53,417.19	5
1 至 2 年			10
2 至 3 年			30
3 至 4 年	51,035.00	25,517.50	50
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	1,566,884.68	78,934.69	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

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	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青海省公安厅	否	保证金	391,150.00	1 年以内	24.96	19,557.50
青岛鼎程劳务代理有限公司	否	往来款	137,800.00	1 年以内	8.79	6,890.00
王鹏涛	否	房租	138,000.00	1 年以内	8.81	0
北京易才人力资源顾问有限公司	否	劳务代理	122,580.18	1 年以内	7.82	0
上海贝斯赛科网络科技有限公司	否	保证金	100,000.00	1 年以内	6.38	5,000.00
合计		—	889,530.18	—	56.77	31,447.5

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	183,323.66	31,612.36	151,711.30
在产品	-		-
库存商品	4,345,055.94	552,095.17	3,792,960.77
周转材料	6,231.35		6,231.35
发出商品	2,086,476.36	2,086,476.36	-
合计	6,621,087.31	2,670,183.89	3,950,903.42

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	183,323.66	31,612.36	151,711.30
在产品			
库存商品	4,489,567.96	552,095.17	3,937,472.79
周转材料	6,231.35		6,231.35
发出商品	2,086,476.36	2,086,476.36	
合计	6,765,599.33	2,670,183.89	4,095,415.44

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	692,937.39	692,937.39
合 计	692,937.39	692,937.39

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	998,822.80	999,059.08	1,997,881.88
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	998,822.80	999,059.08	1,997,881.88
二、累计折旧			
1、期初余额	372,955.12	440,640.33	813,595.45
2、本期增加金额			
(1) 计提	103,967.53	116,470.23	220,437.76
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	476,922.65	557,110.56	1,034,033.21
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	521,900.15	441,948.52	963,848.67
2、期初账面价值	625,867.68	558,418.75	1,184,286.43

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	非专利技术	著作权	商标权	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	32,702,815.54	3,540,279.72	26,796.12	36,269,891.38
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	32,702,815.54	3,540,279.72	26,796.12	36,269,891.38
二、累计摊销				
1、期初余额	5,902,758.17	618,752.30	3,429.10	6,524,939.57
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	5,902,758.17	618,752.30	3,429.10	6,524,939.57
三、减值准备				
1、期初余额	26,800,057.37	2,921,527.42	23,367.02	29,744,951.81
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	26,800,057.37	2,921,527.42	23,367.02	29,744,951.81
四、账面价值				
1、期末账面价值	-	-	-	-
2、期初账面价值	-	-	-	-

注：无形资产上年全部计提减值准备。

9、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	期末数
装修费	330,892.22		96,653.85		234,238.37

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
房租	432,913.73		393,413.77		39,499.96
合 计	763,805.95		490,067.62		273,738.33

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

无。

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	14,614,509.37	11,713,583.94
合 计	14,614,509.37	11,713,583.94

以下是应付账款超过一年的重要应付账款

序号	单位名称	期末余额	备注
1	北京启明星辰信息技术有限公司	6,784,350.21	正协商退货
2	北京中力恒兴科技有限公司	1,283,330.86	
3	山东共业科技有限公司	733,600.00	
4	天津英信科技有限公司	719,230.73	
5	上海鼎御信息技术有限公司	410,256.48	

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	381,124.12	381,124.12
合 计	381,124.12	381,124.12

无账龄超过 1 年的重要预收款项

13、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	3,825,902.93	955,678.45	1,192,709.53	3,588,871.85
二、离职后福利-设定提存计划	139,979.05			139,979.05
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
.....				-
合 计	3,965,881.98	955,678.45	1,192,709.53	3,728,850.90

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,210,208.49	702,113.92	881,686.72	3,030,635.69
2、职工福利费				-
3、社会保险费	76,791.48	203,485.59	213,600.80	66,676.27
其中：医疗保险费	66,305.72	175,699.94	184,753.89	57,251.77
工伤保险费	3,118.46	8,263.44	11,235.23	146.67
生育保险费	7,367.30	7,135.08	9,120.91	5,381.47
4、住房公积金	69,205.92	50,078.94	97,422.01	21,862.85
5、工会经费和职工教育经费	469,697.04			469,697.04
合 计	3,825,902.93	955,678.45	1,192,709.53	3,588,871.85

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				-
其中：1、基本养老保险	132,611.44			132,611.44
2、失业保险	7,367.61			7,367.61
3、企业年金				-
4、其他				-
合 计	139,979.05			139,979.05

14、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	274,520.95	337,747.53
印花税		7,914.15
企业所得税		8,803.41
城市维护建设税	31,878.89	74,887.40
教育费附加	13,661.52	32,094.60
地方教育费附加	9,107.69	21,396.41
水利基金	3,523.86	1,894.79
合 计	332,692.91	484,738.29

15、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金	12,955.00	12,955.00
员工已报销待结算费用	819,325.52	819,325.52
往来款	3,734,076.38	2,084,644.40
合 计	4,566,356.90	2,916,924.92

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

16、股本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	57,709,076.00			57,709,076.00
合 计	57,709,076.00			57,709,076.00

17、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）	41,189,924.24			41,189,924.24
其他资本公积				
合 计	41,189,924.24			41,189,924.24

说明：

18、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	-93,012,765.30
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	-93,012,765.30
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,073,204.35
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	-90,939,560.95

19、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,861,096.65	7,198,452.45	13,628,788.09	6,329,571.10
其他业务				
合计	7,861,096.65	7,198,452.45	13,628,788.09	6,329,571.10

20、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,446.17	76,800.64
教育费附加	7,905.50	32,914.57
地方教育费附加	5,270.33	21,943.04
水利建设基金	2,693.12	11,212.77
合计	34,315.12	142,871.02

21、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	437,628.37	2,812,496.60
差旅交通	21,384.00	1,330,198.42
业务招待	61,315.53	732,379.85
广告业务宣传		825,200.28
租赁	110,090.45	440,221.04
其他	69,288.66	119,412.35
会务		203,242.79
办公	8,750.00	299,142.69
合计	708,457.01	6,762,294.02

22、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	454,473.07	2,230,328.48
折旧摊销	190,992.01	2,059,647.42
中介费	381,533.12	1,321,459.98
研发费	39,740.00	1,078,553.61
经营性房屋费用	444,414.90	907,048.00
宣传制作费		557,864.08
办公费	92,660.98	400,077.80
招待费	25,424.00	215,654.04
差旅交通	60,716.85	185,880.40
会务费	14,353.67	203,181.36

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	109,003.83	392,712.82
合计	1,813,312.43	9,552,407.99

23、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
利息收入		-64,874.99
手续费及其他	1,723.49	5,439.20
合计	1,723.49	-59,435.79

24、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1, 196, 466.00	513, 000. 27
存货跌价损失		
其他		
合 计	-1, 196, 466.00	513, 000. 27

25、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	2,851,371.37	828,421.33	1,700,000.00
其他		5,700.56	
合计	2,851,371.37	834,121.89	1,700,000.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	1,151,371.37	828,421.33	与收益相关
济南新三板补助	1,700,000.00		

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
合计	2,851,371.37	828,421.33	

26、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
滞纳金支出	4,716.84	414.75	4716.84
其他*	-244,102.56		-244,102.56

*备注：广州佳禾上年收入因全部冲减，其对应的已缴纳的销项税金计入营业外支出。

本期开具了增值税红字发票，并在本期的应交销项税金中做了的抵扣，故冲销了上年度营业外支出。

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		-2,055,730.15
合计		-2,055,730.15

28、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		64,874.99
往来款	15,632,618.02	4,052,782.73
合计	15,632,618.02	4,117,657.72

(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
费用支出	13,657,346.96	9,642,223.48
往来款		1,028,117.81

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费	1,723.49	5,439.20
合计	13,659,070.45	10,675,780.49

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

无。

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,195,593.24	-6,722,483.23
加：资产减值准备		513,000.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	220,437.76	217,506.51
无形资产摊销		1,803,359.04
长期待摊费用摊销	490,067.62	1,477,250.57
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）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-2,055,731.15
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）	144,512.02	-615,593.70
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,074,040.02	-7,049,340.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,105,961.26	1,226,100.15
其他	-569,579.46	472,500.00
经营活动产生的现金流量净额	-487,047.58	-10,733,432.35
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：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	17,535.66	5,213,573.64
减：现金的期初余额	504,583.24	18,881,670.43
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	-487,047.58	-13,668,096.79

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	17,535.66	504,583.24
其中：库存现金		6,792.97
可随时用于支付的银行存款	17,535.66	497,790.27
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	17,535.66	504,583.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(二) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并
无。

2、同一控制下企业合并

无。

(三) 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

无。

2、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	持股比例(%)	表决权比例(%)
青岛以太信御网络科技有限公司	控股子公司	软件开发	青岛	70	70
青岛智慧城市信息科技有限公司	全资子公司	软件开发	青岛	100	100

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
青岛以太科技股份有限公司	第一大股东
山东绅蓝文化发展有限公司	持股 5%以上股东韩勇支付 33.46%并担任董事长的公司
青岛盛世奥海文化产业股份有限公司	持股 5%以上股东韩勇支付 33.46%并担任董事长的公司

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东绅蓝文化发展有限公司	购买宣传制作	0	621,886.79
青岛以太科技股份有限公司	购买商品		
青岛盛世奥海文化产业股份有限公司	提供软件服务	0	37,735.85

(2) 关联托管情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

5、关联方应收应付款项

项目	关联方	期末数	期初数
其他应付账款	山东绅蓝文化发展有限公司	69,600.00	69,600.00
其他应付账款	青岛广业酒店有限责任公司	5,386.00	-
合 计		74,986.00	69,600.00

(五)、 承诺及或有事项

1、 重要的承诺事项

无。

2、或有事项

无。

(六)、资产负债表日后事项

无。

(七)、其他重要事项

1、 前期差错更正

无。

2、重要债务重组

无。

3、重要资产置换

无。

4、重要资产转让及出售

无。

5、年金计划主要内容及重大变化

无。

6、终止经营

无。

7、分部报告

无。

8、其他

无。

(八) 母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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 (%)	
单金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	6,568,871.50	32.93	6,568,871.50	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,805,000.00	49.15	198,200.00	2.02	9,606,800.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	3,574,415.00	17.92	3,574,415.00	100.00	
合 计	19,948,286.50	100.00	10,341,486.50	51.84	9,606,800.00

(续)

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款项	6,568,871.50	54.17	6,568,871.50	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,982,000.00	16.35	198,200.00	10.00	1,783,800.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	3,574,415.00	29.48	3,574,415.00	100.00	
合 计	12,125,286.50	100.00	10,341,486.50	-	1,783,800.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
1 至 2 年	1,982,000.00	198,200.00	10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	1,982,000.00	198,200.00	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款 总额比例	坏账金额
青海省公安厅	7,823,000.00	39.22	0.00
青岛恒一网络科技有限公司	2,000,000.00	10.03	2,000,000.00
高密市公安局	1,792,400.00	8.99	1,792,40.00
河南创志威科技有限公司	1,772,563.00	8.89	1,772,563.00
济南市公安局历城区分局	1,600,000.00	8.02	1,600,000.00
合计	14,987,963.00	75.13	5,372,563.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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其他应收款	36,217,193.03	97.65	36,217,193.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	869,687.79	2.35	64,540.67	7.42	934,228.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	37,086,880.82	100.00	36,281,733.70	97.83	934,228.46

(续)

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其他应收款	36,217,193.03	97.76	36,217,193.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	831,498.34	2.24	64,540.67	7.76	766,957.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	37,048,691.37	100.00	36,281,733.70		766,957.67

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	780,463.34	39,023.17	5
1 至 2 年			10
2 至 3 年			20
3 至 4 年	51,035.00	25,517.50	50
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	831,498.34	64,540.67	

(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
备用金	41,911.60	183,026.65
保证金押金	530,385.00	530,385.00
往来款	319,830.00	12,030.00
暂借款	36,149,761.80	36,217,193.03
代扣社保、公积金	44,992.42	106,056.69
合计	37,086,880.82	37,048,691.37

(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	关联方 关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
青岛以太信御网络科技有限公司	是	暂借款	36,165,851.10	1 年以内	97.52	1,810,859.65
河南省国贸招标有限公司	否	保证金	391,150.00	1 年以内	1.05	19,557.50
青岛鼎程代理有限公司	否	劳务代理 费	137,800.00	1 年以内	0.37	6,890.00
王鹏涛	否	房租	138,000.00	1 年以内	0.37	-
东方花旗证券有限公司	否	代理费	120,000.00	3-4 年	0.32	-
合计		—	36,952,801.10	—	99.64	1,837,307.15

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	700,000.00		700,000.00	700,000.00		700,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	700,000.00		700,000.00	700,000.00		700,000.00

(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
青岛以太信御网络科技有限公司	700,000.00			700,000.00		
合 计	700,000.00			700,000.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,385,155.60	6,639,554.21	9,019,666.06	2,152,655.16
其他业务				
合 计	7,385,155.60	6,639,554.21	9,019,666.06	2,152,655.16

(九) 非经常性损益表

项 目	本期发生额	上年同期发生额
非流动性资产处置损益		
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）	1,700,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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	239,385.72	5,285.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-472,500.00
小计	1,939,385.72	-467,214.19
所得税影响额	0	-1,425.14
少数股东权益影响额（税后）	0	-124.43
合计	1,939,385.72	-468,514.91

说明：

（1）非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

（2）其他符合非经常性损益定义的损益项目-472,500.00 元为当期确认的股权激励费用。

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

（十）净资产收益率及每股收益

本年利润	报告期	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
归属母公司股东净利润	2017 年 1-6 月	-18.55%	0.02	0.02
	2016 年 1-6	-6.56%	-0.39	-0.39

	月			
扣除非经常性损益后归属母公司股东的净利润	2017 年 1-6 月	3.27%		
	2016 年 1-6 月	-6.35%	-0.36	-0.36

(十一) 报表科目超过 30%的变动原因解释

1、资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额	增减变动率	附注
货币资金	17,535.66	504,583.24	-97%	公司业务整体收缩，目前公司员工人数较少，资金紧张。
应收账款	9,606,800.00	1,783,800.00	439%	公司于 6 月份完成青海省公安厅项目并经验收，该项目金额为 700 万以上，并于 2017 年 7 月收到该笔款项。
预付款项	1,028,115.00	1,972,795.31	-48%	青海省公安厅项目预付款，发票已收回，冲减预付。
其他应收款	1,487,949.99	1,040,443.97	43%	本期增加主要为公司支付了劳务派遣公司外地员工前期欠费工资和中介机构费用，但尚未收到发票
存货	3,950,903.42	4,095,415.44	-4%	
固定资产	963,848.67	1,184,286.43	-19%	
长期待摊费用	273,738.33	763,805.95	-64%	主要系因为公司房租，装修费正常摊销。
应付账款	14,614,509.37	11,713,583.94	25%	本期增加的应付款主要为，青海省公安厅项目部分客户应付款暂未付清。
预收款项	381,124.12	381,124.12	0%	
应付职工薪酬	3,728,850.90	3,965,881.98	-6%	
应交税费	332,692.91	484,738.29	-31%	本期收入比上期减少，税金缴纳减少。
其他应付款	4,566,356.90	2,916,924.92	57%	本期增加青海腾龙保证金，青海盈佳华借款。另外，青海盈佳华借款已于 7 月归还。
股本	57,709,076.00	57,709,076.00	0%	

(二) 利润表

单位：元

项目	本期金额	上期金额	增减变动率	附注
营业收入	7,198,452.45	13,628,788.09	-47%	本期收入下滑严重，只有青海省公安厅项目和青岛蓝智慧两笔收入
营业成本	7,198,452.45	6,329,571.10	14%	
税金及附加	34,315.12	142,871.02	-76%	主要是因为收入减少。导致税金减少
销售费用	708,457.01	6,762,294.02	-90%	人员减少，费用开支减少
管理费用	1,813,312.43	9,552,407.99	-81%	人员减少，费用开支减少
财务费用	1,723.49	-59,435.79	-103%	账户资金减少导致
资产减值损失	-1,196,466	513,000.27	-333%	本期收回上年度已提坏账准备应收款 1,196,466.
加：营业外收入	2,851,371.37	834,121.89	242%	政府补贴和增值税优惠退税增加
减：营业外支出	-239,385.72	414.75	-57818%	本期已开具红字发票，冲减 2016 年计入营业外支出的销售税金
减：所得税费用	0	-2,055,730.15	-100%	本期无所得税