

证券代码：831698

证券简称：工大软件

主办券商：广发证券



# 证 券 简 称

## NEEQ:831698

### 哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司

Harbin Institute of Technology Software Engineering Co.Ltd.



## 半年度报告

— 2017 —

## 公 司 半 年 度 大 事

---

2017 年 1 月，公司收到中国证监会《关于核准哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2017]74 号），核准公司定向发行新股。2017 年 5 月，公司定向发行 1,840,000 股股票事宜在全国中小企业股份转让系统完成备案，新增股份于 2017 年 5 月 23 日在中国证券登记结算公司北京分公司完成登记挂牌并公开转让。公司注册资本增加至 8434 万元。

---

2017 年 4 月，根据公司 2017 年第一次临时股东大会决议，公司完成了住所变更及三证合一的工商变更登记手续。公司住所变更为：哈尔滨市松北区创新路 1599 号，公司的统一社会信用代码为：91230199128027608X。

---

2017 年 5 月，全国中小企业股份转让系统有限责任公司正式发布 2017 年创新层挂牌公司名单，公司再次入选创新层。

---

2017 年 6 月，2017 中国云服务发展论坛暨中国云服务联盟成立大会在北京举办，公司加入中国云服务联盟成为其成员单位。经工业和信息化部信息化和软件服务业组织专家评选，公司的“哈尔滨市人口法人信息共享系统”荣获了 2017 年度云计算优秀典型案例。

---

## 目录

声明与提示.....	3
第一节公司概况.....	4
第二节主要会计数据和关键指标 .....	6
第三节管理层讨论与分析 .....	8
第四节重要事项.....	12
第五节股本变动及股东情况 .....	14
第六节董事、监事、高管及核心员工情况.....	16
第七节财务报表.....	18
第八节财务报表附注.....	28

## 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：	公司证券部
备查文件：	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
	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	哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司
英文名称及缩写	Harbin Institute of Technology Software Engineering Co.Ltd.
证券简称	工大软件
证券代码	831698
法定代表人	刘玉山
注册地址	哈尔滨市松北区创新路 1599 号
办公地址	哈尔滨市松北区创新路 1599 号
主办券商	广发证券
会计师事务所	-

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	王安武
电话	0451-88070908
传真	0451-88070939
电子邮箱	wanganwu@sina.com
公司网址	<a href="http://www.hitsoftware.com.cn">http://www.hitsoftware.com.cn</a>
联系地址及邮政编码	哈尔滨市松北区创新路 1599 号, 150028

### 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 1 月 12 日
分层情况	创新层
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	利用公司自有的信息化技术, 为税务、社保等政府机构的信息化建设提供专业化的软件开发和技术服务; 向企业法和自然人提供专业化的信息技术服务和产品; 面向网络信息安全领域提供整体解决方案; 同时, 提供系统集成服务及智能设备产品。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	84,340,000
控股股东	哈尔滨八达投资有限公司
实际控制人	李朝晖 王友顺
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	4
公司拥有的“发明专利”数量	0

#### 四、自愿披露

-

## 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	86,677,548.58	170,984,888.76	-49.31%
毛利率	32.66%	22.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-24,985,360.12	-13,637,266.37	-83.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-26,311,164.76	-14,908,600.51	-76.48%
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）	-11.40%	-6.87%	-
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）	-12.04%	-4.15%	-
基本每股收益	-0.30	-0.17	-80.52%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	316,517,591.62	351,528,479.20	-9.96%
负债总计	127,194,266.29	127,134,593.75	0.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	189,323,325.33	224,393,885.45	-15.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.24	2.72	-17.65%
资产负债率（母公司）	41.95%	39.98%	-
资产负债率（合并）	40.19%	36.17%	-
流动比率	1.49	1.74	-
利息保障倍数	0.00	27.07	-

### 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	-59,326,012.58	-47,090,047.44	-25.98%
应收账款周转率	2.42	1.54	-
存货周转率	1.20	2.87	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-9.96%	21.25%	-
营业收入增长率	-49.31%	191.94%	-
净利润增长率	-83.21%	-267.64%	-

#### 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

-

## 第三节管理层讨论与分析

### 一、商业模式

本公司处于软件和信息技术服务业，拥有自主知识产权的信息化技术、专业的人才队伍、持续的技术创新能力、稳定的客户合作关系、丰富的经营资质等关键资源要素，主要为政府机构、企事业单位和自然人用户提供优质、高效的软件开发及技术服务、系统集成服务并销售相关的智能设备产品。公司通过开发出适应客户需求的行业应用系统及管理软件、系统集成项目综合解决方案，研发并生产含有嵌入式软件的智能设备产品，参与用户招标、竞标，取得业务订单和销售服务合同，以收取软件开发费、技术服务费、收取系统集成费、取得智能设备产品销售收入的方式盈利，获取稳定的收入、利润和现金流。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

### 二、经营情况

2017年上半年，公司在董事会和经营团队的领导下，按照年度经营计划的安排，在各个业务领域积极拓展业务，公司继续为税务、社保、信息安全、电子政务等领域客户提供系统集成、软件开发服务，公司自主研发的智慧财税一体化软件产品经过积极推广，获得越来越多用户的认可与好评，智慧校园、智慧环保、智慧医疗等新业务研发也取得了积极进展。

报告期内，公司实现的销售收入主要以信息安全领域的系统集成业务及社会保障领域的信息服务收入为主。由于2016年上半年公司为了配合黑龙江省“金税三期”系统及时上线及全面实行“营改增”按期完成，税务领域相关的系统集成及软件开发业务集中在上半年完成并确认收入，使得上年同期营业收入增幅较大。报告期内，公司主要业务仍具有明显的季节性波动的特点，上半年公司主要软件开发项目处于研发阶段，取得的软件开发收入较低，而软件开发成本和费用在报告期均衡列支，致使公司上半年的收入和利润通常都会低于全年的平均水平。报告期公司实现营业收入8,667.75万元，较上年同期降低了49.36%，同时由于报告期内，中国证监会核准了公司定向发行股票方案，公司完成了向138名员工股东和33名核心员工发行1,840,000股股票事宜，根据《企业会计准则第11号——股份支付》之规定，本次定向发行股票适用股份支付，公司在管理费用科目中确认了股份支付费用417.68万元，使得报告期公司亏损金额增加。报告期公司累计发生亏损2,498.54万元，亏损金额较上年增加83.21%。

### 三、风险与价值

#### （一）经营业绩季节性波动风险

受客户结构、业务特点等因素影响，本公司营业收入呈现明显的季节性波动的特点。下半年的营业收入和利润水平占全年的比例明显高于上半年。在收入呈现季节性波动，而费用在各季度内较为均衡发生的情况下，可能会造成公司一季度、半年度和前三季度出现季节性亏损或盈利较低的情形，公司经营业绩存在季节性波动风险。

公司对策：公司以年度经营计划为核心，充分考虑业绩季节性变化情况，统筹安排，合理制定公司的资金使用、投资融资、研发培训等工作计划。

#### （二）技术更新和产品换代迅速的风险

由于市场需求的不断变化，产品更新换代速度快，对企业的技术创新能力提出了很高的要求，随着互联网、云计算、海量数据处理、物联网等技术的发展，行业也在随之不断进行调整与改变，企业的产品规划与市场定位能力十分重要。如果应对不及时，会导致公司出现市场竞争力、市场影响力与市场份额下降的风险。

公司对策：公司一方面要求市场和研发部门敏锐捕捉市场信息，跟进主流技术的发展，对技术、产品和市场的发展趋势作出正确判断并及时调整自身研发、市场策略，另一方面公司出台相应的制度和措施，鼓励全体员工积极参与技术创新、业务创新、管理创新活动。

#### （三）税收政策变化的风险

公司作为黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局共同认定的高新技术企业，若未来国家的税收政策、高新技术企业认定的条件发生变化导致公司不符合高新技术企业的认定条件，或公司因自身原因不再符合高新技术企业认定条件而在现有税收优惠到期后不能被认定为高新技术企业，或未来国家税收优惠政策出现不可预测的不利变化，将对公司的盈利能力产生一定的不利影响。根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），公司的软件产品需要取得软件产业主管部门颁发的《软件产品登记证书》或著作权行政管理部门颁发的《计算机软件著作权登记证书》。如果公司的软件产品不能取得相关证书，或者不能通过税务主管部门的审核确认，公司将不能享受增值税即征即退的政策，并将影响公司的利润水平。

公司对策：公司一直将科技创新、技术研发作为公司的立身之本，公司将不断加大科技创新力度，提高研发投入，持续保持公司的技术领先优势，同时公司积极开拓市场，提升业务规模和盈利水平，降低税收优惠对公司利润水平的影响。

#### （四）核心技术人员流失的风险

公司自主产品的研发和技术创新依赖于在项目实施过程中积累起来的核心技术，而这些技术由相关的核心技术人员掌握。核心技术人员的流失可能会对本公司的持续发展造成重大不利影响。

公司对策：公司逐步完善了员工激励与奖励制度，为员工提供良好的工作平台，出台政策、提供创新基金去扶持有思想、有能力、有作为的员工开拓和进取，实现个人价值与企业价值的统一。同时，公司自 2011 年起就开始实施骨干员工持股安排，报告期内，公司完成了面向对核心骨干员工的定向发行股票方案，以实现优秀核心员工与股东共同分享公司发展成果的目的。

#### （五）市场竞争加剧的风险

经过多年努力，公司在税务、社保、信息安全、电子政务等领域具有一定的市场影响力，随着大数据、云计算时代的来临，公司面临的市场竞争加剧的风险。

公司对策：公司充分发挥自身在技术、服务、管理、客户满意度等方面的现有优势，进一步完善客户服务及运维体系，全力提高服务和运维质量，以优质、便捷的服务树立良好的企业形象，增加用户粘度，同时，紧跟国家产业政策的引导，加强产品研发，迅速掌握未来发展的核心技术，继续提高综合竞争实力。

#### （六）市场拓展不足的风险

随着行业的发展变化，大数据、云计算时代的来临，公司业务发展出现多元化的趋势，公司现有的市场份额和客户资源需要进一步开拓，同时需要进一步开拓新的行业和客户资源，如果不能综合提高自身的竞争实力，公司存在市场拓展不足带来的风险。

公司对策：公司将加大市场拓展的力度，整合资源拓展新的业务领域，密切跟踪一些有重大发展潜力的领域，不断开拓市场，重点跟踪环保行业、保险行业、智慧校园、智慧医疗、VR 技术等业务领域，为公司发展提供新的方向。

#### （七）经营管理风险

如果公司不能建立起适应公司业务发展需要的新的运作机制并有效运行，将直接影响公司的经营效率、发展速度、业绩水平和公司的成长性，公司将面临经营管理风险。

公司对策：公司不断完善法人治理结构，形成有效的约束机制及内部管理机制。公司在保持管理层基本稳定的同时，有计划、有步骤地吸收有丰富经营管理经验和技术研发能力的人才充实董事会和高管团队，有利于公司在资源整合、市场开拓、技术研发、质量管理、财务管理和内部控制等诸多方面进一步提高管理水平，规避经营管理风险。

#### （八）实际控制人控制风险

公司实际控制人王友顺和李朝晖除了分别担任公司董事和监事会主席的职务，并未在公司管理层中任职，主要通过参加董事会、监事会和股东大会的方式，对公司的发展战略、生产经营、利润分配决策等实施重大影响。在公司利益与实际控制人利益发生冲突时，实际控制人仍有可能会损害公司利益，给

其他股东带来潜在的风险。

公司对策：公司通过完善法人治理结构，根据相关法律法规和公司章程的规定，建立健全决策和约束机制，防范实际控制人控制风险。

#### **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	是	第四节二(一)
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	是	第四节二(二)
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节二(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	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）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2016年9月28日	2017年5月23日	6.00	1,840,000	11,040,000.00	补充流动资金

#### （二）股权激励计划在报告期的具体实施情况

报告期内，经中国证监会《关于核准哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2017]74号）核准，公司向138名员工股东和33名核心员工发行股票1,840,000股，并在全中国中小企业股份转让系统办理了备案手续，本次股票发行的无限售条件股份于2017年5月23日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

本次股票发行的目的是为增强公司管理团队和业务团队的稳定性，吸引与留住优秀人才，

鼓励公司员工积极参与技术创新、业务创新、产品创新及管理创新活动，保障公司经营稳步可持续发展。

根据《企业会计准则第11号——股份支付》之规定，本次定向发行适用成股份支付，公司根据权益工具的公允价值与本次股票发行价格的差异按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》确认为管理费用，报告期内，公司在管理费用科目中确认的股份支付费用4,176,800元。

### （三）承诺事项的履行情况

#### 1、避免同业竞争承诺

公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

#### 2、股票锁定承诺

（1）公司控股股东哈尔滨八达投资有限公司承诺：对于公司挂牌前本公司持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年；

（2）公司实际控制人王友顺和李朝晖承诺：①本人在担任公司董事、监事或者高级管理人员职务期间，每年可转让的股份不超过本人间接所持公司股份总数的 25%；②本人不在公司担任董事、监事或者高级管理人员职务之日起半年内，不转让本人间接持有的公司股份；③对于本人间接持有的公司股份，只要满足上述任一限制转让条件，即为转让受限股份，本人承诺不对其进行转让处置。

（3）公司董事、监事、高级管理人员承诺：①本人在担任公司董事、监事或者高级管理人员职务期间，每年可转让的股份不超过本人直接或间接所持公司股份总数的 25%；②本人不在公司担任董事、监事或者高级管理人员职务之日起半年内，不转让本人直接或间接持有的公司股份。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

## 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	55,419,366	67.17%	17,834,134	73,253,500	86.85%
	其中：控股股东、实际控制人	32,648,267	39.57%	16,324,134	48,972,401	58.07%
	董事、监事、高管	3,005,500	3.64%	494,000	3,499,500	4.15%
	核心员工	0	0.00%	150,000	150,000	0.18%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,080,634	32.83%	-15,994,134	11,086,500	13.15%
	其中：控股股东、实际控制人	16,324,134	19.79%	-16,324,134	0	0.00%
	董事、监事、高管	10,756,500	13.04%	330,000	11,086,500	13.15%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		82,500,000	-	1,840,000	84,340,000	-
普通股股东人数				285		

### 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	哈尔滨八达投资有限公司	48,972,401	0	48,972,401	58.07%	0	48,972,401
2	刘玉山	5,147,000	0	5,147,000	6.10%	3,860,250	1,286,750
3	王安武	2,305,000	-96,000	2,209,000	2.62%	1,728,750	480,250
4	宋益波	2,205,000	0	2,205,000	2.61%	0	2,205,000
5	宋成君	2,205,000	0	2,205,000	2.61%	1,653,750	551,250
6	宋纯强	1,105,000	0	1,105,000	1.31%	828,750	276,250
7	刘歆	810,000	100,000	910,000	1.08%	682,500	227,500
8	王天佐	800,000	100,000	900,000	1.07%	675,000	225,000
9	程峰	900,000	0	900,000	1.07%	0	900,000
10	张文安	790,000	0	790,000	0.94%	667,500	122,500
合计		65,239,401	-	65,343,401	77.48%	10,096,500	55,246,901

前十名股东间相互关系说明：

除刘玉山兼任公司控股股东哈尔滨八达投资有限公司董事长职务以外，公司前十名股东间无其他关联关系。

### 三、控股股东、实际控制人情况

### （一）控股股东情况

公司控股股东哈尔滨八达投资有限公司，法定代表人刘玉山，成立于2007年8月8日，统一社会信用代码91230110799295830B，注册资本5,000万元。

报告期内，公司控股股东没有发生化。

### （二）实际控制人情况

李朝晖先生和王友顺先生共同持有哈尔滨八达投资有限公司60%的股权，双方于2011年12月12日签署了《一致行动协议》，决定共同控制哈尔滨八达投资有限公司，为公司的实际控制人。

李朝晖先生：1969年9月出生，硕士研究生，中华人民共和国国籍，无境外居留权。主要业务经历：1989年7月至1998年9月，任黑龙江省国际信托有限公司证券总部副总经理；1998年9月至2004年7月，在华宝信托投资有限公司任职，先后担任证券交易部、信托业务部、托管部、研究发展中心总经理；2004年7月至2007年8月，任北京浩成投资管理有限公司总经理；2007年8月至2009年12月，任哈尔滨八达投资有限公司董事、总经理，北京浩成投资管理有限公司董事、总经理；2009年11月至2011年11月，任哈尔滨八达投资有限公司董事、总经理，北京浩成投资管理有限公司董事、总经理，哈尔滨工业大学软件工程有限公司监事，哈尔滨益禾小额贷款有限公司董事；2011年11月至今，任哈尔滨八达投资有限公司董事、总经理，北京浩成投资管理有限公司董事、总经理，哈尔滨益禾小额贷款有限公司董事，北京承天倍达过滤技术有限责任公司董事，哈尔滨工业大学软件工程有限公司监事会主席。

王友顺先生：1967年2月出生，工学硕士，中华人民共和国国籍，无境外居留权。1989年8月至1992年10月，哈尔滨市经济体制改革委员会工作；1992年10月至1993年12月，在哈尔滨市轻工业品进出口公司工作；1993年12月至1997年6月，在黑龙江省国际信托投资公司工作；1997年6月至2004年8月，在广发证券股份有限公司工作；2004年7月至2007年8月，任北京浩成投资管理有限公司董事、副总经理；2007年8月至2009年12月，任北京浩成投资管理有限公司董事、副总经理，哈尔滨八达投资有限公司董事，哈尔滨益辉咨询有限公司董事；2009年12月至2011年11月，任北京浩成投资管理有限公司董事、副总经理，哈尔滨八达投资有限公司董事，哈尔滨益辉咨询有限公司董事，哈尔滨工业大学软件工程有限公司董事。2011年11月至今，任北京承天倍达过滤技术有限责任公司董事长，北京浩成投资管理有限公司董事、副总经理，哈尔滨八达投资有限公司董事，哈尔滨益辉咨询有限公司董事，哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司董事。

报告期内，公司实际控制人没有发生化。

### 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
刘玉山	董事长、总经理	男	55	硕士	2015.4.29-2018.4.28	否
王安武	董事、财务总监、董事会秘书	男	48	硕士	2015.4.29-2018.4.28	是
宋成君	董事、副总经理	男	55	硕士	2015.4.29-2018.4.28	是
王友顺	董事	男	50	硕士	2015.4.29-2018.4.28	否
刘海滨	董事	男	57	大学	2015.4.29-2018.4.28	否
李朝晖	监事会主席	男	48	硕士	2015.4.29-2018.4.28	否
常继伟	监事	男	36	硕士	2015.4.29-2018.4.28	否
康明新	职工监事	男	46	大学	2015.4.29-2018.4.28	是
宋纯强	副总经理	男	46	硕士	2015.4.29-2018.4.28	是
张文安	副总经理	男	49	硕士	2015.4.29-2018.4.28	是
刘歆	副总经理	男	44	硕士	2015.4.29-2018.4.28	是
王天佐	副总经理	男	53	硕士	2015.4.29-2018.4.28	是
马旭春	副总经理	男	44	硕士	2016.4.13-2018.4.28	是
常海	副总经理	男	40	硕士	2017.3.30-2018.4.28	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						9

### 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
刘玉山	董事长、总经理	5,147,000	0	5,147,000	6.10%	0
王安武	董事、财务总监、董事会秘书	2,305,000	-96,000	2,209,000	2.62%	0
宋成君	董事、副总经理	2,205,000	0	2,205,000	2.61%	0
宋纯强	副总经理	1,105,000	0	1,105,000	1.31%	0
张文安	副总经理	790,000	0	790,000	0.94%	0

刘歆	副总经理	810,000	100,000	910,000	1.08%	0
王天佐	副总经理	800,000	100,000	900,000	1.07%	0
马旭春	副总经理	500,000	100,000	600,000	0.71%	0
常海	副总经理	500,000	100,000	600,000	0.71%	0
康明新	职工监事	100,000	20,000	120,000	0.14%	0
合计	-	14,262,000	-	14,586,000	17.29%	0

### 三、变动情况

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

### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	34	32
核心技术人员	4	4
截止报告期末的员工人数	636	633

#### 核心员工变动情况：

报告期内，公司两名核心员工张雪源、张建龙因个人原因离职。

公司属于技术密集的软件和信息技术服务行业，人员流动相对较为频繁，优秀人材对于公司的持续发展至关重要，引进技术领先的高端人才和招聘高素质、有潜力的优秀员工，是公司长期坚持的重要工作，为了应对核心人才流失的风险，公司逐步完善了员工激励与奖励制度，为员工提供良好的工作平台，出台政策、提供创新基金去扶持有思想、有能力、有作为的员工开拓和进取，实现个人价值与企业价值的统一。公司自 2011 年起就开始持续实施核心骨干员工的持股安排，报告期内，公司完成了对 171 名员工股东及核心员工的定向发行 184 万股股票的方案，以期实现优秀核心员工与股东共同分享公司发展成果的目的。

报告期内，公司无核心技术团队或关键技术人员人员变动情况。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	62,169,702.17	114,005,938.49
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）	38,757,084.45	32,955,342.06
预付款项	六（三）	17,127,703.32	3,370,614.04
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	六（四）	2,701,500.00	_____
其他应收款	六（五）	10,731,048.68	12,104,083.67
买入返售金融资产		_____	_____
存货	六（六）	49,073,192.61	48,123,549.00
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（七）	1,042,212.45	16,773.54
<b>流动资产合计</b>		<b>181,602,443.68</b>	<b>210,576,300.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六（八）	5,646,694.39	6,887,963.98

投资性房地产			
固定资产	六（九）	103,820,463.17	106,552,992.84
在建工程		15,587,392.52	15,886,352.18
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	六（十）		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十一）	8,264,841.96	10,096,705.00
递延所得税资产			
其他非流动资产	六（十二）	1,595,755.90	1,528,164.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>134,915,147.94</b>	<b>140,952,178.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>316,517,591.62</b>	<b>351,528,479.20</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六（十三）		3,115,905.00
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（十四）	79,509,891.83	94,899,902.34
预收款项	六（十五）	15,902,316.44	12,431,529.48
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六（十六）	59,063.47	28,355.75
应交税费	六（十七）	231,131.58	9,424,382.37
应付利息			
应付股利	六（十八）	25,302,000.00	
其他应付款	六（十九）	674,362.97	1,230,518.81
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>121,678,766.29</b>	<b>121,130,593.75</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	六（二十）	5,515,500.00	6,004,000.00
递延所得税负债		_____	_____
其他非流动负债		_____	_____
<b>非流动负债合计</b>		5,515,500.00	6,004,000.00
<b>负债合计</b>		127,194,266.29	127,134,593.75
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六（二十一）	84,340,000.00	82,500,000.00
其他权益工具		_____	_____
其中：优先股		_____	_____
永续债		_____	_____
资本公积	六（二十二）	56,893,759.31	43,516,959.31
减：库存股		_____	_____
其他综合收益		_____	_____
专项储备		_____	_____
盈余公积	六（二十三）	22,957,873.56	22,957,873.56
一般风险准备		_____	_____
未分配利润	六（二十四）	25,131,692.46	75,419,052.58
归属于母公司所有者权益合计		189,323,325.33	224,393,885.45
少数股东权益		_____	_____
<b>所有者权益合计</b>		189,323,325.33	224,393,885.45
<b>负债和所有者权益总计</b>		316,517,591.62	351,528,479.20

法定代表人：刘玉山主管会计工作负责人：王安武会计机构负责人：张玉荣

## （二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		60,116,064.94	109,827,950.15
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	十二（一）	34,302,408.65	30,700,633.62
预付款项		15,949,603.32	3,370,614.04

应收利息			
应收股利		2,701,500.00	
其他应收款	十二（二）	10,534,348.70	12,071,885.67
存货		46,893,694.53	48,123,549.00
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		964,486.23	16,773.54
<b>流动资产合计</b>		<b>171,462,106.37</b>	<b>204,111,406.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	十二（三）	36,726,694.39	37,967,963.98
投资性房地产			
固定资产		102,516,903.23	105,306,245.73
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		15,587,392.52	15,886,352.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,264,841.96	10,096,705.00
递延所得税资产		1,595,755.90	1,528,164.40
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>164,691,588.00</b>	<b>170,785,431.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>336,153,694.37</b>	<b>374,896,837.31</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			3,115,905.00
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		77,370,002.94	94,899,902.34
预收款项		15,902,316.44	12,431,529.48
应付职工薪酬		59,063.47	27,755.75
应交税费		230,838.09	8,207,802.36
应付利息			
应付股利		25,302,000.00	
其他应付款		16,642,835.49	25,182,291.09
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			
<b>流动负债合计</b>		135,507,056.43	143,865,186.02
<b>非流动负债：</b>			
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		5,515,500.00	6,004,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,515,500.00	6,004,000.00
<b>负债合计</b>		141,022,556.43	149,869,186.02
<b>所有者权益：</b>			
股本		84,340,000.00	82,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		56,893,759.31	43,516,959.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,957,873.56	22,957,873.56
未分配利润		30,939,505.07	76,052,818.42
<b>所有者权益合计</b>		195,131,137.94	225,027,651.29
<b>负债和所有者权益合计</b>		336,153,694.37	374,896,837.31

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		86,677,548.58	170,984,888.76
其中：营业收入	六（二十五）	86,677,548.58	170,984,888.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		114,798,946.52	186,652,603.73
其中：营业成本	六（二十五）	58,368,196.47	132,223,752.88
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（二十六）	591,159.78	488,339.91
销售费用	六（二十七）	23,967,760.59	22,674,734.42
管理费用	六（二十八）	31,094,406.33	27,340,191.21
财务费用	六（二十九）	40,153.15	842,265.63
资产减值损失	六（三十）	737,270.20	3,083,319.68
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六（三十一）		-548,521.06
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十二）	2,533,829.71	1,912,936.75
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			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-25,587,568.23	-14,303,299.28
加：营业外收入	六（三十三）	494,500.86	522,113.32
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六（三十四）	8,330.00	145,853.23
其中：非流动资产处置损失			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-25,101,397.37	-13,927,039.19
减：所得税费用	六（三十五）	-116,037.25	-289,772.82
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-24,985,360.12	-13,637,266.37
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		-24,985,360.12	-13,637,266.37
少数股东损益			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		-24,985,360.12	-13,637,266.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		-24,985,360.12	-13,637,266.37

归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.30	-0.17
（二）稀释每股收益			

法定代表人：刘玉山主管会计工作负责人：王安武会计机构负责人：张玉荣

#### （四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二（四）	84,589,975.94	166,123,271.88
减：营业成本	十二（四）	56,474,590.60	127,522,963.58
税金及附加		589,809.38	488,339.91
销售费用		22,384,771.49	20,902,864.57
管理费用		27,598,003.55	24,481,573.06
财务费用		38,368.56	841,484.47
资产减值损失		450,609.98	3,044,666.68
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）	十二（五）	2,533,829.71	1,912,936.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益			
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		-20,412,347.91	-9,794,204.70
加：营业外收入		491,500.86	522,113.32
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		6,503.55	45,853.23
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		-19,927,350.60	-9,317,944.61
减：所得税费用		-116,037.25	-289,772.82
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		-19,811,313.35	-9,028,171.79
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-19,811,313.35	-9,028,171.79

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.24	-0.11
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,396,105.41	118,999,443.94
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			4,964.96
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十六）1	13,862,628.52	7,609,895.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>106,258,733.93</b>	<b>126,614,304.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		92,646,561.06	103,523,826.79
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		32,618,640.30	27,567,345.95
支付的各项税费		10,468,647.25	13,744,079.30
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十六）2	29,850,897.90	28,869,100.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>165,584,746.51</b>	<b>173,704,352.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-59,326,012.58</b>	<b>-47,090,047.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		126,073,599.30	75,124,392.09
取得投资收益收到的现金			1,554,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,000.00	53,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>126,088,599.30</b>	<b>76,731,392.09</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,000,325.34	1,384,713.54

投资支付的现金		125,000,000.00	9,000,000.00
质押贷款净增加额		_____	_____
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		_____	_____
支付其他与投资活动有关的现金		_____	_____
<b>投资活动现金流出小计</b>		127,000,325.34	10,384,713.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-911,726.04	66,346,678.55
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		11,040,000.00	_____
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		10,026,877.72	33,115,905.00
发行债券收到的现金		_____	_____
收到其他与筹资活动有关的现金		_____	_____
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,066,877.72	33,115,905.00
偿还债务支付的现金		13,142,782.72	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		97,587.74	908,704.72
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		_____	_____
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,240,370.46	30,908,704.72
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,826,507.26	2,207,200.28
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		_____	_____
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-52,411,231.36	21,463,831.39
加：期初现金及现金等价物余额		114,005,938.49	41,496,530.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		61,594,707.13	62,960,361.57

法定代表人：刘玉山主管会计工作负责人：王安武会计机构负责人：张玉荣

#### （六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,396,105.41	118,999,443.94
收到的税费返还		_____	4,964.96
收到其他与经营活动有关的现金		13,223,816.40	13,599,086.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		105,619,921.81	132,603,495.25
购买商品、接受劳务支付的现金		89,169,448.26	68,012,478.79
支付给职工以及为职工支付的现金		28,891,546.46	24,442,706.76
支付的各项税费		9,261,999.09	13,703,563.05
支付其他与经营活动有关的现金		35,793,049.31	66,644,153.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		163,116,043.12	172,802,902.02
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-57,496,121.31	-40,199,406.77
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		126,073,599.30	75,124,392.09
取得投资收益收到的现金		_____	1,554,000.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	53,000.00
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		_____	_____
<b>投资活动现金流入小计</b>		126,083,599.30	76,731,392.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,700,865.50	1,001,057.98
投资支付的现金		125,000,000.00	9,000,000.00
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		_____	_____
<b>投资活动现金流出小计</b>		126,700,865.50	10,001,057.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-617,266.20	66,730,334.11
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		11,040,000.00	_____
取得借款收到的现金		10,026,877.72	33,115,905.00
发行债券收到的现金		_____	_____
收到其他与筹资活动有关的现金		_____	_____
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,066,877.72	33,115,905.00
偿还债务支付的现金		13,142,782.72	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		97,587.74	908,704.72
支付其他与筹资活动有关的现金		_____	_____
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,240,370.46	30,908,704.72
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,826,507.26	2,207,200.28
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		_____	_____
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-50,286,880.25	28,738,127.62
加：期初现金及现金等价物余额		109,827,950.15	32,962,887.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		59,541,069.90	61,701,014.69

## 第八节财务报表附注

### 一、附注事项

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

#### 附注详情：

注 1：公司经营存在季节性波动：受客户结构、业务特点等因素影响，本公司营业收入呈现明显的季节性波动的特点，下半年的营业收入和利润水平占全年的比例明显高于上半年。在收入呈现季节性波动，而费用在各季度内较为均衡发生的情况下，可能会造成公司一季度、半年度和前三季度出现季节性亏损或盈利较低的情形。报告期内，公司主要软件开发项目处于研发阶段，取得的软件开发收入较低，而软件开发成本和费用在报告期均衡列支，致使公司报告期整体毛利率低于全年平均水平，上半年公司发生季节性亏损 2,498.54 万元。

注 2：公司重大的研究和开发支出：由于市场需求的不断变化，产品更新换代速度快，公司要求市场部门和研发部门敏锐捕捉市场信息，跟进主流技术的发展，对技术、产品和市场的发展趋势作出正确判断并及时制订研发策略，不断开发具有实用价值的软件产品和系统解决方案。公司 2017 年上半年的研发投入总额为 712.78 万元，其中：（1）人员薪酬 454.56 万元（2）社会保险费用 146.19 万元，（3）材料费用 78.90 万元；（4）折旧及摊销 32.85 万元；（5）其他相关费用 0.28 万元。2017 年上半年的研发投入中，计入管理费用的为 712.78 万元，计入开发支出的为 0.00 万元，计入营业成本的为 0.00 万元。

### 二、报表项目注释

# 哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司

## 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

哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司(以下简称“本公司”)的前身为1995年3月1日成立的哈尔滨工业大学软件工程有限公司，2011年11月22日整体变更为股份有限公司，截至2017年6月30日，公司注册资本为8434万元。公司的统一社会信用代码为：91230199128027608X。法定代表人：刘玉山，住所：哈尔滨市松北区创新路1599号。经营范围：软件开发、硬件开发、系统工程、网络工程、多媒体配件产品、计算机软件产品和硬件产品、工控产品、信息咨询技术服务、办公自动化设备、仪器、仪表、通讯设备、电子产品，技防工程设计、施工、房屋租赁及相关服务；税控装置；设计国内广告业务。主营业务：利用公司自有的信息化技术,为税务、社保等政府机构的信息化建设提供专业化的软件开发和技术服务;向企业法人和自然人提供专业化的信息技术服务和产品;面向网络信息安全领域提供整体解决方案;同时,提供系统集成服务及智能设备产品。

本公司最高权力机构为股东大会，具体包括研发中心、营销中心、开发中心、系统集成中心、软件事业一部、软件事业二部、软件事业三部、软件事业四部、大庆、伊春等省内分公司、吉林省分公司等业务部门和综合部、财务部、人力资源部、发展规划研究室、证券部等行政管理部门。本公司下属企业共有4家，其中全资子公司3家，联营企业1家。本公司的控股股东为哈尔滨八达投资有限公司，实际控制人为王友顺、李朝晖。

本财务报表业经公司董事会于2017年8月28日批准报出。

### 二、本期合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括北京哈工大科技发展有限公司、哈尔滨思和软件有限公司、哈尔滨医良科技股份有限公司叁家，持股比例均为100%，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 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》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。

##### （三）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。

##### （四）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、(五)。

## 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、（五）。

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。

### （五）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。

#### （六）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。

#### （七）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。

#### （八）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。

## （九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 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 30%。

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) 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:	500 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	当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所有款项时,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,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。

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)	6%	6%
1至2年(含2年)	10%	10%
2至3年(含3年)	20%	20%
3至4年(含4年)	30%	30%
4至5年(含5年)	40%	40%
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	有确凿证据不能收回的款项
坏账准备的计提方法	个别认定

#### (十一) 存货

存货包括原材料、半成品、产成品、备品备件和其他。存货包括了在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。存货的盘存制度采用永续盘存制。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则应在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

#### (十二) 划分为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：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。

#### (十三) 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、(五);

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、(六)。

## 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(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。

#### （十四）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：房屋及建筑物、电子设备、运输设备。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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

项目	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	5	1.90-3.17
通用设备	年限平均法	3-5	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
------	-------	------	---	------------

### 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。

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。

#### （十五）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。

#### （十六）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。

## （十七）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。

## 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
土地使用权	50年	土地使用权证载明使用年限
软件	10年	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。

## 3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

## 4、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。

## （十八）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

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收回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。

### （十九）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）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。

### （二十一）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。

## （二十二）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。

### （二十三）收入

收入在经济利益很可能流入本公司、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

#### 1. 销售商品收入

公司将商品办理出库交付给购买方，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并取得购买方接收证明或者验收报告，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、相关的已发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

#### 2. 系统集成收入

（1）一般系统集成项目为一次性确认收入，即服务已经提供，并经接受服务方验收合格，取得相关的收款依据时确认为收入的实现。

（2）复杂（分阶段）的系统集成项目为分阶段确认收入，即工程项目服务已分阶段提供，公司业务部门根据项目完工比例和合同约定的付款进度，通过相关人员签署《工程项目收入成本毛利确认表》确定项目的完工百分比，并与合同相关的收入能够取得，相关的成本能够可靠计量时，确认收入的实现。

#### 3. 软件开发及技术服务收入

公司的软件开发按照软件开发合同进行核算。公司的软件开发基本在一个会计年度内完成，公司根据相关人员签署的验收报告或完成报告，在合同相关的收入能够取得，相关的成本能够可靠计量时，确认收入的实现；如果开发项目的开始和完成分属不同会计年度，在资产负债表日根据开发的完工程度确认收入。

公司技术服务有具体期限的，则该期间的收入采用时间期限分期确认。

### （二十四）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。

### (二十五) 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。

## （二十六）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。

## （二十七）重要会计政策、会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

本报告期本公司会计政策未发生变更。

### 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	17%，6%

税种	计税依据	税率（%）
	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	
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

## （二）税收优惠及批文

### 1. 所得税

2014年8月5日，公司取得了由黑龙江省科学技术厅、财政厅、国家税务局、地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：【GR201423000076】），有效期三年。

根据《企业所得税法》及《企业所得税法实施条例》规定，公司2014年、2015年和2016年减按15%的优惠税率征收企业所得税。

### 2. 增值税

2011年1月1起，根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）对销售自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

## 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，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	157,086.77	188,169.49
银行存款	61,437,620.36	113,817,769.00
其他货币资金	574,995.04	
合计	62,169,702.17	114,005,938.49
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款	574,995.04	
合计	574,995.04	

### （二）应收账款

#### 1、应收账款分类及披露

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（%）	

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	48,032,851.26	100	9,275,766.81	19.31	38,853,029.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	48,032,851.26	100	9,275,766.81		38,757,084.45

(接上表)

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	41,522,809.95	100	8,567,467.89	20.63	32,955,342.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	41,522,809.95	100	8,567,467.89		32,955,342.06

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)	30,106,754.86	1,662,487.73	6
1—2 年	3,515,337.75	591,396.38	10
2—3 年	2,692,987.02	538,597.40	20
3—4 年	6,838,237.61	2,051,471.28	30
4—5 年	746,200.00	298,480.00	40
5 年以上	4,133,334.02	4,133,334.02	100
合计	48,032,851.26	9,275,766.81	--

**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 708,298.92 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

**3、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 27,300,137.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例 56.84%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,947,303.58 元。

**4、按应收对象归集的期末余额前五名**

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	款项性质
龙江银行股份有限公司	非关联方	8,809,533.75	1年以内	销售款项
黑龙江农垦通信有限公司	非关联方	7,551,043.00	1年以内	销售款项
国家税务总局	非关联方	5,455,397.11	3-4年	销售款项
联通系统集成有限公司黑龙江省分公司	非关联方	2,849,904.00	1年以内	销售款项
中国移动通信集团公司	非关联方	2,634,259.95	1年以内	销售款项
合计	--	27,300,137.81	--	--

### (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 (%)
1年以内	16,975,803.32	99.11	3,305,614.04	98.07
1-2年	91,900.00	0.54		
2-3年			5,000.00	0.15
3年以上	60,000.00	0.35	60,000.00	1.78
合计	17,127,703.32	--	3,370,614.04	--

#### 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	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
北京科源众力科技有限公司	供应商	2,821,254.00	16.47	1年以内	预付货款，尚未交货
沈阳爱瑞信息技术公司	供应商	2,747,700.00	16.04	1年以内	预付货款，尚未交货
哈尔滨鑫潞科技有限公司	供应商	1,660,960.00	9.70	1年以内	预付货款，尚未交货
北京向衡科技发展有限公司	供应商	1,256,798.18	7.34	1年以内	预付货款，尚未交货
北京隶丰泰和科技有限公司	供应商	1,200,250.00	7.01	1年以内	预付货款，尚未交货
合计	--	9,686,962.18	56.56	--	--

### (四) 应收股利

单位	期末余额	期初余额
黑龙江金穗科技有按公司	2,701,500.00	-
合计	2,701,500.00	-

**(五) 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	12,573,204.68	100	1,842,156.00	14.65	10,731,048.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,573,204.68		1,842,156.00		10,731,048.68

(接上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,917,268.39	100.00	1,813,184.72	13.03	12,104,083.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,917,268.39		1,813,184.72		12,104,083.67

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 (含 1 年)	8,201,069.95	492,064.20	6
1-2 年	2,698,922.74	269,892.27	10
2-3 年	439,282.33	87,856.47	20
3-4 年	219,088.00	65,726.40	30
4-5 年	147,041.66	58,816.66	40
5 年以上	867,800.00	867,800.00	100
合计	12,573,204.68	1,842,156.00	--

**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 28,971.28 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

**3、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
------	-------	------	----	----------------------	----------

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
国家税务总局	履约保证金	831,600.00	5年以上	6.61	831,600.00
北明软件有限公司	履约保证金	600,000.00	1-2年	4.77	60,000.00
中地基业路桥建设有限公司	押金	530,000.00	1年以内	4.22	31,800.00
哈尔滨工业大学	履约保证金	244,100.00	1年以内	1.94	14,646.00
黑龙江省水文局	履约保证金	133,185.55	2-3年	1.06	26,637.11
合计	--	2,338,885.55	--	18.60	964,683.11

## (六) 存货

## 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	37,941,406.84		37,941,406.84	38,244,697.33		38,244,697.33
库存商品	10,950,555.01		10,950,555.01	9,769,689.28		9,769,689.28
发出商品	181,230.76		181,230.76	109,162.39		109,162.39
合计	49,073,192.61		49,073,192.61	48,123,549.00		48,123,549.00

## (七) 其他流动资产

种类	期末余额	期初余额
期末留抵税额	1,042,212.45	16,773.54
合计	1,042,212.45	16,773.54

## (八) 长期股权投资

## 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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		
联营企业											

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		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
黑龙江金穗科技有限公司	6,887,963.98			1,460,230.41			2,701,500.00			5,646,694.39	
合计	6,887,963.98			1,460,230.41			2,701,500.00			5,646,694.39	

## (九) 固定资产

## 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	103,180,337.43	22,068,842.99	16,266,155.99	141,515,336.41
2.本期增加金额		795,713.01	656,627.36	1,452,340.37
(1)购置		795,713.01	656,627.36	1,452,340.37
(2)在建工程转入				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额			652,777.00	652,777.00
(1)处置或报废			652,777.00	652,777.00
(2)其他转出				
4.期末余额	103,180,337.43	22,864,556.00	16,270,006.35	142,314,899.78
二、累计折旧				
1.期初余额	9,817,517.72	11,938,991.34	13,205,834.51	34,962,343.57
2.本期增加金额	1,633,688.70	1,828,629.85	689,912.64	4,152,231.19
计提	1,633,688.70	1,828,629.85	689,912.64	4,152,231.19
3.本期减少金额			620,138.15	620,138.15
(1)处置或报废			620,138.15	620,138.15
(2)其他转出				
4.期末余额	11,451,206.42	13,767,621.19	13,275,609.00	38,494,436.61
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
计提				

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	合计
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
(2)其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	91,729,131.01	9,096,934.81	2,994,397.35	103,820,463.17
2.期初账面价值	93,362,819.71	10,129,851.65	3,060,321.48	106,552,992.84

其他说明：本公司自建的总部办公基地大楼 2013 年已经投入使用，不动产权证正在办理；本公司外购的位于长春市南湖大路办公用房已于 2013 年投入使用，不动产权证正在办理。

### （十）无形资产

#### 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	14,980,245.00	2,983,142.43	17,963,387.43
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			
4.期末余额	14,980,245.00	2,983,142.43	17,963,387.43
二、累计摊销			
1.期初余额	1,574,201.99	502,833.26	2,077,035.25
2.本期增加金额	149,802.48	149,157.18	298,959.66
(1)计提	149,802.48	149,157.18	298,959.66
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	1,724,004.47	651,990.44	2,375,994.91
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			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	13,256,240.53	2,331,151.99	15,587,392.52
2.期初账面价值	13,406,043.01	2,480,309.17	15,886,352.18

### （十一）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
公司总部基地装修费	10,071,884.66	184,700.00	2,009,116.98		8,247,467.68
大庆分公司装修费	24,820.34		7,446.06		17,374.28
合计	10,096,705.00	184,700.00	2,016,563.04		8,264,841.96

其他说明：长期待摊费用中核算的公司总部办公大楼装修费用，采用平均年限法进行摊销，摊销年限为 5 年；大庆分公司办公大楼装修费用，采用平均年限法进行摊销，摊销年限为 3 年。

## （十二）递延所得税资产/递延所得税负债

### 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,638,372.67	1,595,755.90	10,187,762.67	1,528,164.40
合计	10,638,372.67	1,595,755.90	10,187,762.67	1,528,164.40

## （十三）短期借款

### 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		3,115,905.00
合计		3,115,905.00

其他说明：保证借款担保人为哈尔滨八达投资有限公司。

## （十四）应付账款

### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
未付采购款	79,509,891.83	94,899,902.34
合计	79,509,891.83	94,899,902.34

### 2、应付账款余额前五名

项目	期末余额	账龄	本公司关系	款项性质
国家计算机网络与信息安全管理中心	46,531,841.64	29,256,646.92 为 1 年以内，其余为 1-2 年	非关联方	采购款项
青岛融佳安全印务有限公司	6,799,174.70	1 年以内	非关联方	采购款项
珠海高凌信息科技股份有限公司	5,011,128.38	1-2 年	非关联方	采购款项
哈尔滨卓瑞世纪科技发展有限责任公司	1,110,254.56	1 年以内	非关联方	采购款项
哈尔滨蓝易科技有限公司	1,024,923.00	1 年以内	非关联方	采购款项

项目	期末余额	账龄	本公司关系	款项性质
合计	60,477,322.28	--	--	--

**(十五) 预收款项****1、预收账款项列示**

项目	期末余额	期初余额
预收客户项目款	15,902,316.44	12,431,529.48
合计	15,902,316.44	12,431,529.48

**2、账龄超过1年的重要预收款项**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新农保项目款	5,118,837.24	项目未结束
合计	5,118,837.24	--

注：新农保项目为本公司为银行提供的农保卡信息采集、制卡服务。本项目期末尚未达到最终销售环节。

**(十六) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,355.75	33,831,491.31	33,800,783.59	59,063.47
二、离职后福利-设定提存计划		2,779,564.10	2,779,564.10	-
三、辞退福利		81,147.76	81,147.76	-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	28,355.75	36,692,203.17	36,661,495.45	59,063.47

**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	27,755.75	25,576,505.11	25,545,197.39	59,063.47
二、职工福利费		1,960,772.68	1,960,772.68	-
三、社会保险费		2,000,649.25	2,000,649.25	-
其中：医疗保险费		1,846,495.49	1,846,495.49	-
工伤保险费		60,122.64	60,122.64	-
生育保险费		94,031.12	94,031.12	-
四、住房公积金	600.00	1,985,410.27	1,986,010.27	-
五、工会经费和职工教育经费		307,504.75	307,504.75	-
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
合计	28,355.75	33,831,491.31	33,800,783.59	59,063.47

**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
1.基本养老保险		1,948,722.82	1,948,722.82	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2.失业保险费		830,841.28	830,841.28	-
3.企业年金缴费				
合计		2,779,564.10	2,779,564.10	-

**(十七) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	91,406.91	3,031,556.99
企业所得税	-	5,848,946.64
城市维护建设税	6,580.30	212,586.10
个人所得税	105,749.72	111,362.13
教育费附加	4,700.19	151,847.19
房产税	22,694.46	68,083.32
合计	231,131.58	9,424,382.37

**(十八) 应付股利**

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	25,302,000.00	
合计	25,302,000.00	

**(十九) 其他应付款****1、按款项性质列示的其他应付款****按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
暂收款项	468,000.00	798,000.00
职工报销未付款	206,362.97	432,518.81
合计	674,362.97	1,230,518.81

**2、其他应付款期末余额**

项目	金额	账龄	性质
哈尔滨工业大学软件学院	468,000.00	1年以内 36,000.00; 1-2年 54,000.00; 2-3年 378,000.00。	暂收款
职工报销未付款	206,362.97	1年以内	职工报销未付款
合计	674,362.97	--	--

**(二十) 递延收益****1、递延收益明细**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,954,000.00		488,500.00	1,465,500.00	总部基地配套资金
政府补助	4,050,000.00			4,050,000.00	电子政务云项目
合计	6,004,000.00		488,500.00	5,515,500.00	--

## 2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
总部基地配套资金	1,954,000.00		488,500.00		1,465,500.00	与资产相关
哈尔滨市电子政务云计算服务平台项目	4,050,000.00				4,050,000.00	与收益相关
合计	6,004,000.00		488,500.00		5,515,500.00	--

3、其他说明：哈尔滨高新技术产业开发区管理委员会对本公司总部基地办公大楼项目拨付配套资金 488.50 万元，文件号为哈高开委发{2012}99 号；哈尔滨市发展和改革委员会对本公司电子政务云计算服务平台项目拨付 405 万元，文件号为哈发改投资{2016}219 号。

## (二十一) 股本

## 股本增减变动情况

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	
股份总数	82,500,000.00	1,840,000.00				1,840,000.00	84,340,000.00

## (二十二) 资本公积

## 资本公积增减变动明细

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)	43,516,959.31	9,200,000.00		52,716,959.31
股份支付		4,176,800.00		4,176,800.00
合计	43,516,959.31	13,376,800.00		56,893,759.31

## (二十三) 盈余公积

## 盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,957,873.56			22,957,873.56
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	22,957,873.56			22,957,873.56

## (二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
----	----	----

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	75,419,052.58	59,682,869.81
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	75,419,052.58	59,682,869.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-24,985,360.12	43,827,504.16
减：提取法定盈余公积		3,341,321.39
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	25,302,000.00	24,750,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	25,131,692.46	75,419,052.58

## （二十五）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	86,677,548.58	58,368,196.47	170,984,888.76	132,223,752.88
其他业务				
合计	86,677,548.58	58,368,196.47	170,984,888.76	132,223,752.88

### 2、主营业务（分地区）

地区	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
黑龙江省	48,472,734.39	28,924,288.91	112,551,645.69	80,687,417.28
北京市	35,137,616.76	27,780,840.25	42,454,030.60	38,219,639.44
吉林省	1,949,754.89	1,055,811.48	725,741.51	50,000.00
其他地区	1,117,442.54	607,255.83	15,253,470.96	13,266,696.16
合计	86,677,548.58	58,368,196.47	170,984,888.76	132,223,752.88

### 3、主营业务（分产品）

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
税务行业产品	6,715,254.30	2,064,479.87	88,257,007.99	65,250,012.83
社保行业产品	29,253,141.71	9,852,728.32	18,831,027.37	10,226,983.04
信息安全产品	33,761,929.88	30,253,673.65	40,472,020.13	37,652,684.40
政务云	1,028,773.58	755,009.59	543,962.26	211,210.74
其他行业产品	15,918,449.11	15,442,305.04	22,880,871.01	18,882,861.87
合计	86,677,548.58	58,368,196.47	170,984,888.76	132,223,752.88

### 4、前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比（%）
中国移动通信集团公司	31,165,580.01	35.96

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比(%)
龙江银行股份有限公司	10,300,799.21	11.88
黑龙江农垦通信有限公司	6,974,434.10	8.05
黑龙江省人力资源和社会保障厅	5,197,735.88	6.00
中国农业银行股份有限公司黑龙江省分行	4,117,779.28	4.75
合计	57,756,328.48	66.63

**(二十六) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	38,480.92	284,864.95
教育费附加	27,462.91	203,474.96
房产税	452,923.68	
土地使用税	31,758.87	
其他	40,533.40	
合计	591,159.78	488,339.91

**(二十七) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,054,131.76	15,975,206.57
办公费通讯费	602,169.22	496,875.88
差旅费	2,471,809.01	1,630,854.65
折旧费	612,385.17	765,006.65
车辆费	1,032,263.62	866,998.34
房租	610,930.67	879,948.57
业务招待费	1,493,634.52	1,710,818.46
其他	90,436.62	349,025.30
合计	23,967,760.59	22,674,734.42

**(二十八) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,159,206.87	7,314,894.77
取暖费	0.00	3,226.20
房租	177,009.49	1,017,427.43
办公费	2,193,181.65	1,811,224.01
差旅费	534,292.64	680,015.38
研发费	7,127,831.08	7,474,149.01
折旧费	3,211,374.60	3,007,126.07
车辆费	709,432.06	1,256,744.81

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	298,959.66	289,732.79
咨询费	545,842.32	815,515.66
长期待摊费用摊销	1,975,816.98	1,976,695.83
股份支付	4,176,800.00	
其他	984,658.98	1,693,439.25
合计	31,094,406.33	27,340,191.21

**(二十九) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	97,587.74	908,704.72
减：利息收入	84,367.19	84,041.86
其他	26,932.60	17,602.77
合计	40,153.15	842,265.63

**(三十) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	737,270.20	3,083,319.68
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	737,270.20	3,083,319.68

**(三十一) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-548,521.06
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	-	-548,521.06

**(三十二) 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	1,460,230.41	788,544.66
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,073,599.30	1,124,392.09
合计	2,533,829.71	1,912,936.75

**(三十三) 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	-	28,648.36	-
其中：固定资产处置利得	-	28,648.36	-
无形资产处置利得			
政府补助	488,500.00	493,464.96	488,500.00
其他利得	6,000.86		6,000.86
合计	494,500.86	522,113.32	494,500.86

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
增值税退税	-	4,964.96	与收益相关
总部基地配套资金	488,500.00	488,500.00	与资产相关
合计	488,500.00	493,464.96	--

其他说明：1.增值税退税依据文件为《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)；2.总部基地配套资金依据文件为哈高开委发(2012)99号《关于拨付哈高高新区2012年(第二批)企业项目配套资金的通知》。

**(三十四) 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	8,221.37	17,344.66	8,221.37
其中：固定资产处置损失	8,221.37	17,344.66	8,221.37
无形资产处置损失			
对外捐赠	-	100,000.00	-
其它	108.63	28,508.57	108.63
合计	8,330.00	145,853.23	8,330.00

**(三十五) 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	-48,445.75	166,927.18
递延所得税费用	-67,591.50	-456,700.00
合计	-116,037.25	-289,772.82

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-25,101,397.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-48,445.75
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-67,591.50
所得税费用	-116,037.25

## (三十六) 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
收回其他应收款	13,778,261.33	7,525,853.92
收存款利息	84,367.19	84,041.86
合计	13,862,628.52	7,609,895.78

## 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
支付各项费用	11,444,460.80	13,229,716.71
支付其他应收应付款项	18,406,437.10	15,639,383.37
合计	29,850,897.90	28,869,100.08

## (三十七) 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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-24,985,360.12	-13,637,266.37
加: 资产减值准备	737,270.20	3,083,319.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,152,231.19	4,082,824.42
无形资产摊销	298,959.66	306,775.99
长期待摊费用摊销	2,016,563.04	2,009,995.83
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)	8,221.37	-11,303.70
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)		548,521.06
财务费用(收益以“-”号填列)	97,587.74	908,704.72

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,533,829.71	-1,912,936.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-67,591.50	-456,700.00
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）	-949,643.61	-40,179,813.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,585,803.34	-85,784,784.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-22,116,422.46	83,952,615.10
其他	3,601,804.96	
经营活动产生的现金流量净额	-59,326,012.58	-47,090,047.44
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	61,594,707.13	62,960,361.57
减：现金的期初余额	114,005,938.49	41,496,530.18
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	-52,411,231.36	21,463,831.39

## 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	61,594,707.13	62,960,361.57
其中：库存现金	157,086.77	141,613.81
可随时用于支付的银行存款	61,437,620.36	61,153,969.63
可随时用于支付的其他货币资金		1,664,778.13
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	61,594,707.13	62,960,361.57
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		

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京哈工大科技发展有限公司	北京市	北京市	IT	100.00		直接出资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)	取得方式
哈尔滨思和软件有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	IT	100.00	直接出资
哈尔滨医良科技股份有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	IT	100.00	直接出资

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
黑龙江金穗科技有限公司	黑龙江省	哈尔滨市	IT	28.20		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
	黑龙江金穗科技有限公司	黑龙江金穗科技有限公司
流动资产	43,138,799.95	41,460,349.54
非流动资产	2,156,108.74	2,314,937.26
资产合计	45,294,908.69	43,775,286.80
流动负债	31,241,723.14	24,283,194.85
非流动负债	-	-
负债合计	31,241,723.14	24,283,194.85
少数股东权益	1,367,156.31	2,405,922.70
归属于母公司股东权益	12,686,029.24	17,086,169.25
按持股比例计算的净资产份额	3,577,460.25	4,818,299.73
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	5,646,694.39	6,887,963.98
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	36,750,772.51	123,902,608.48
净利润	5,832,023.91	10,349,133.86
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

对上述联营企业的权益投资的会计处理方法：权益法

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
哈尔滨八达投资有限公司	哈尔滨	投资	50,000,000.00	58.0655	58.0655

本企业最终控制方是李朝辉、王友顺。

## (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

## (三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、(二)。

## (四) 关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额(万元)	占同类交易金额的比例(%)	金额(万元)	占同类交易金额的比例(%)
黑龙江金穗科技有限公司	税务行业产品	市场价	-		95.39	0.31

### 2、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,361,969.04	1,177,835.69

## (五) 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
其他应收款	黑龙江金穗科技有限公司	152,785.00	15,278.50	152,785.00	9,167.10

### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	黑龙江金穗科技有限公司	133,750.00	133,750.00

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

无。

## (二) 或有事项

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

## 十、资产负债表日后事项

无。

## 十一、其他重要事项

无。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## 1、应收账款分类披露

种类	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,175,694.86	100.00	8,873,286.21	20.55	34,302,408.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	43,175,694.86	100.00	8,873,286.21	20.55	34,302,408.65

## (接上表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,108,113.55	100.00	8,407,479.93	21.50	30,700,633.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	39,108,113.55	100.00	8,407,479.93	21.50	30,700,633.62

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 (含 1 年)	25,265,668.86	1,515,940.13	6
1-2 年	3,515,337.75	351,533.78	10
2-3 年	2,692,987.02	538,597.40	20
3-4 年	6,838,237.61	2,051,471.28	30
4-5 年	746,200.00	298,480.00	40
5 年以上	4,117,263.62	4,117,263.62	100
合计	43,175,694.86	8,873,286.21	--

**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 465,806.28 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

**3、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 27,300,137.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例 63.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,947,303.58 元。

**4、应收账款余额前五名**

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	款项性质
龙江银行股份有限公司	非关联方	8,809,533.75	1 年以内	销售款项
黑龙江农垦通信有限公司	非关联方	7,551,043.00	1 年以内	销售款项
国家税务总局	非关联方	5,455,397.11	3-4 年	销售款项
联通系统集成有限公司黑龙江省分公司	非关联方	2,849,904.00	1 年以内	销售款项
中国移动通信集团公司	非关联方	2,634,259.95	1 年以内	销售款项
合计	--	27,300,137.81	--	--

**(二) 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	12,299,435.12	100	1,765,086.42	14.35	10,534,348.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,299,435.12	100	1,765,086.42	14.35	10,534,348.70

**(接上表)**

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	13,852,168.39	100.00	1,780,282.72	12.85	12,071,885.67

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(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,852,168.39	--	1,780,282.72	--	12,071,885.67

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(含1年)	7,975,400.39	449,124.61	6
1-2年	2,688,222.74	268,822.27	10
2-3年	439,282.33	87,856.47	20
3-4年	212,888.00	63,866.40	30
4-5年	147,041.66	58,816.66	40
5年以上	836,600.00	836,600.00	100
合计	12,299,435.12	1,765,086.42	--

## 2、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
国家税务总局	履约保证金	831,600.00	5年以上	6.76	831,600.00
北明软件有限公司	履约保证金	600,000.00	1-2年	4.88	60,000.00
哈尔滨工业大学	履约保证金	244,100.00	1年以内	1.98	14,646.00
黑龙江省水文局	履约保证金	133,185.55	2-3年	1.08	26,637.11
哈尔滨理工大学	履约保证金	88,000.00	3-4年	0.72	26,400.00
合计	--	1,896,885.55	--	15.42	959,283.11

## (三) 长期股权投资

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	31,080,000.00		31,080,000.00	31,080,000.00		31,080,000.00
对联营、合营企业投资	5,646,694.39			6,887,963.98		6,887,963.98
合计	36,726,694.39		36,726,694.39	37,967,963.98		37,967,963.98

### 1、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
北京哈工大科技发展有限公司	20,780,000.00			20,780,000.00		

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
哈尔滨思和软件有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
哈尔滨医良科技股份有限公司	300,000.00			300,000.00		
合计	31,080,000.00	-		31,080,000.00		

## 2、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		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
黑龙江金穗科技有限公司	6,887,963.98			1,460,230.41			2,701,500.00			5,646,694.39	
合计	6,887,963.98			1,460,230.41			2,701,500.00			5,646,694.39	

## （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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	84,589,975.94	56,474,590.60	166,123,271.88	127,522,963.58
其他业务				
合计	84,589,975.94	56,474,590.60	166,123,271.88	127,522,963.58

### 2、主营业务（分地区）

地区	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
黑龙江省	46,385,161.75	27,030,683.04	112,551,645.69	80,336,925.44
北京市	35,137,616.76	27,780,840.25	42,454,030.60	38,219,639.44
吉林省			725,741.51	50,000.00

地区	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
	1,949,754.89	1,055,811.48		
其他地区	1,117,442.54	607,255.83	10,391,854.08	8,916,398.70
合计	84,589,975.94	56,474,590.60	166,123,271.88	127,522,963.58

### 3、主营业务（分产品）

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
税务行业产品	6,715,254.30	2,064,479.87	88,257,007.99	64,899,520.99
社保行业产品	29,253,141.71	9,852,728.32	18,831,027.37	10,226,983.04
信息安全产品	33,761,929.88	30,253,673.65	40,472,020.13	37,652,684.40
政务云	1,028,773.58	755,009.59	543,962.26	211,210.74
其他行业产品	13,830,876.47	13,548,699.17	18,019,254.13	14,532,564.41
合计	84,589,975.94	56,474,590.60	166,123,271.88	127,522,963.58

### （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	1,460,230.41	788,544.66
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,073,599.30	1,124,392.09
合计	2,533,829.71	1,912,936.75

## 十三、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	-8,221.37	
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）	488,500.00	
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		

项目	金额	说明
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	1,073,599.30	
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	5,892.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-233,965.52	
少数股东权益影响额		
合计	1,325,804.64	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.40	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.04	-0.31	-0.31

哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司

2017年8月29日