



商信政通

NEEQ:838022

安徽商信政通信息技术股份有限公司

( Anhui Suncn PAP Information Technology Co.,LTD. )

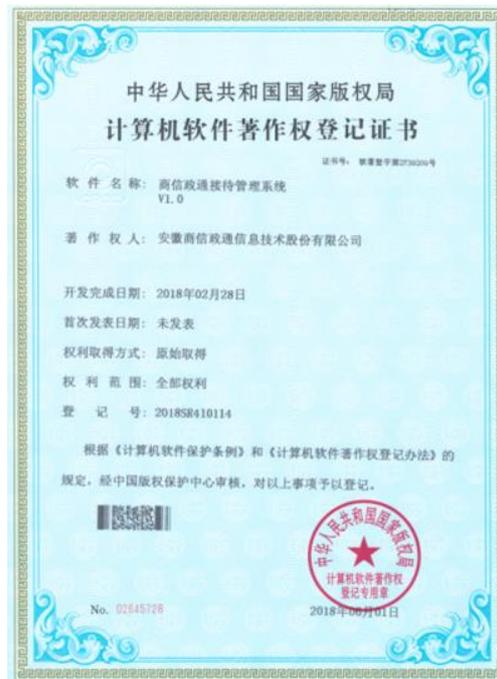
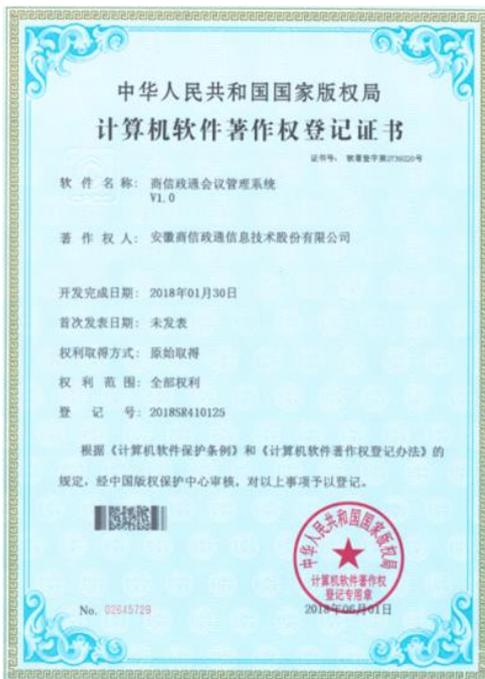
商道酬信 政通人和

半年度报告

— 2018 —

### 公司半年度大事记

报告期内，公司获得 7 项国家软件著作权证书，分别为：商信政通云服务运维管理平台 V1.0、商信政通核心基础数据管理平台 V1.0、商信政通会议管理系统 V1.0、商信政通接待管理系统 V1.0、商信政通值班工作信息化平台 V1.0、商信政通工会会员管理系统 V1.0、商信政通招商项目管理系统 V1.0。



## 目 录

声明与提示.....	2
第一节 公司概况 .....	3
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	5
第三节 管理层讨论与分析 .....	7
第四节 重要事项 .....	11
第五节 股本变动及股东情况 .....	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	15
第七节 财务报告 .....	18
第八节 财务报表附注 .....	25

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、商信政通	指	安徽商信政通信息技术股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
西南证券、主办券商	指	西南证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	《安徽商信政通信息技术股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
律师事务所	指	上海市海华永泰律师事务所
会计师	指	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期, 半年度	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日

## 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。

公司负责人许建兵、主管会计工作负责人黄珊珊及会计机构负责人（会计主管人员）黄珊珊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、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。 2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	安徽商信政通信息技术股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Suncn PAP Information Technology Co.,LTD.
证券简称	商信政通
证券代码	838022
法定代表人	许建兵
办公地址	安徽省合肥市高新区天达路 71 号华亿科学园 E2 座 502-1

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	朱彦欣
是否通过董秘资格考试	否
电话	13359012359
传真	0551-65311044
电子邮箱	zhuyx@suncn.com.cn
公司网址	www.suncn.com.cn
联系地址及邮政编码	合肥市高新区天达路 71 号华亿科学园 E2 座 502-1, 230088
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 7 月 10 日
挂牌时间	2016 年 7 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-65-651-6510 软件开发
主要产品与服务项目	计算机软件产品的开发、销售、技术服务和系统集成
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	6,000,000.00
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	许建兵
实际控制人及其一致行动人	许建兵

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913401007199799850	否
注册地址	安徽省合肥市高新区天达路 71 号华亿科学园 E2 座 502-1	否
注册资本（元）	6,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑 8 号西南证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	14,357,106.60	7,030,137.55	104.22%
毛利率	44.74%	65.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	549,219.81	1,569,874.66	-65.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	306,969.81	1,308,474.15	-76.54%
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）	3.01%	11.20%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.68%	9.34%	-
基本每股收益	0.09	0.26	-65.38%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	22,813,853.94	21,392,311.24	6.65%
负债总计	4,294,513.94	3,422,191.05	25.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,519,340.00	17,970,120.19	3.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.09	3.00	3.00%
资产负债率（母公司）	18.82%	16.00%	-
资产负债率（合并）	18.82%	16.00%	-
流动比率	4.81	5.61	-
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	-4,448,632.85	-2,251,304.27	-97.60%
应收账款周转率	1.18	1.24	-
存货周转率	101.21	172.45	-

**四、 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	6.65%	12.38%	-
营业收入增长率	104.22%	4.67%	-
净利润增长率	-65.02%	21.81%	-

**五、 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	6,000,000	6,000,000.00	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

**六、 补充财务指标**适用 不适用**七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**适用 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

本公司是专注于党委、政协等电子政务细分客户市场领域的软件开发商、运营商及服务提供商，拥有涉密信息系统集成资质证书（软件开发类）、军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书、软件能力成熟度集成模型 CMMI-ML5 认证证书、信息系统集成及服务肆级资质证书，是国家高新技术企业、双软企业、科技小巨人培育企业。主要客户为全国各省、市、县（区）的党委、政协机关。

报告期内，公司自主研发的主要标准化软件产品有“安全电子党务应用平台”、“政协直通车云服务平台”、“智慧人大云服务平台”、“重点工作任务管理云平台”、“综合办公系统”、“统一身份认证系统”、“商业智能（BI）分析系统”、“信息资源管理平台”，同时启动研发了“基于安全可靠生态环境下的党政业务系统开发框架”。公司凭借优质的产品和系统集成服务为客户创造价值赢得客户的良好口碑与信任，并在与客户深入合作的过程中进一步推动产品创新。因此公司不仅能够保持与客户的长期合作关系，保证公司拥有持续稳定的收入来源，亦能起到示范作用，帮助公司快速开拓新客户，形成整个价值链的良性循环，从而建立一种可持续、高质量增长的经营模式。

公司通过顾问式营销开拓业务，主要通过招投标以及与行业上下游的伙伴进行合作获得销售订单，收入来源是软件产品销售和开发费，以及系统集成的销售和技术服务费。报告期内，加大技术研发力度投入到企业级产品的云化、移动化，以逐步实现“由产品销售转变为收取软件服务年费”的新模式，同时加强研发适应“安全可靠自主可控”运行环境的产品版本，从而遵循“确保信息安全，实现自主可控”国家信息安全战略目标要求，为公司带来新的竞争力和商机。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

1、营业收入：报告期内实现营业收入 14,357,106.60 元，较上年同期增长了 7,326,969.05 元，增长率为 104.22%，主要原因是：公司大力发展软件产品的标准化程度，发展软件产品销售渠道及增加技术服务，同时稳定发展渠道合作的业务模式，给营业收入带来了较大的增长。

2、成本、费用情况：公司营业总成本是 14,150,263.00 元，比去年同期增加了 8,462,136.29 元，增长比例 148.77%。其中，（1）营业成本是 7,934,204.43 元，比去年同期增加了 5,542,764.92 元，增长比例 231.78%，主要原因是技术服务及代销产品成本增幅过大。（2）税金及附加是 114,655.98 元，比去年同期增加了 61,589.14 元，增长比例 116.06%，主要是本期应交增值税税金增加使各项附加税费增加。（3）管理费用本期数比上期数增长了 75.07%，主要系本期公司新增了管理人员，另外公司近年业绩良好，提高了管理人员薪酬所致；报告期内公司为提升人力资源和日常经营管理水平，新增了关于人力资源咨询和领导层管理提升的咨询业务，咨询费用较期初增长较大所致。研发费用本期数比上期数增长了 128.32%，主要系为全面提升公司的技术团队实力，报告期内公司新增技术

人员 25 人，人工成本、五险一金、差旅等费用相应增加；另外，公司为提升研发实力，引进了外部专业机构提供技术咨询和专业服务，在技术咨询和服务费用方面加大了投入，导致技术咨询及技术服务费用较上年同期有所增加。

3、盈利情况分析：报告期内毛利率由去年同期 65.98% 下降到今年的 44.74%，主要是安可产品线的软件产品和技术服务的销售业绩增长较快，项目多为异地，实施成本较高。该产品线主要依托销售高品质的标准化产品和提供优质的技术服务来吸引客户。随着产品线全国范围的业务拓展，我司加大实施服务团队的人员投入，同时也拓展了第三方技术服务团队的合作，为更好地发展产品线业绩前期各项成本投入较高，导致整体毛利率降低。预计下半年经过项目实施过程中的各项优化和迭代，各项成本会有所降低，从而保障毛利率持续增长。报告期内公司实现净利润 549,219.81 元，较上年同期净利润下降了 1,020,654.85 元，下降比例为 65.02%，主要原因是采购成本增长较大、团队人员增长较快、研发投入和日常各项经营费用均有较大增加所致。上半年公司各项投入较大，也是为本年度的持续增长做前期投入和储备，预计下半年公司业绩会持续增长。

4、营业利润：报告期内营业利润实现 506,843.60 元，较上年同期下降了 916,295.42 元，下降比例为 64.39%，主要原因是产品整体毛利率有所下降，且管理费用和研发费用有了很大的增幅。

5、经营活动产生的现金流量净额为-4,448,632.85 元，上年同期为-2,252,304.27 元，下降了 97.60%，主要是本期收入大幅增加，货款回笼时间滞后，导致经营性现金流量减少。

报告期内，公司进一步聚焦于电子政务细分客户市场，在巩固老客户的基础上，不断拓展新客户，扩大销售规模，加大研发力度，加强团队建设，提升公司人才竞争力，加强核心技术竞争力。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司主营业务未发生重大变化。

### 三、 风险与价值

#### 1、行业竞争风险

近年来国内软件行业的发展表现为产业规模快速扩大、企业数量快速增加，由此行业内竞争也日趋激烈；而且客户的偏好和需求也随着行业发展处于快速变化和不断提升中，公司面临一定的行业竞争压力。

应对措施：公司总结多年的研发经验，专注于电子政务软件与系统集成等细分市场，不断提高自身的技术水平，保持公司的行业先行优势；且公司通过与同行业企业合作寻求资源整合，以期提高公司综合市场竞争力。

#### 2、人才流失风险

公司始终以产品研发和技术创新作为赖以生存、发展的基础和根本，核心技术人员是公司核心竞争力之所在，稳定的核心技术人才队伍对公司的生存和发展十分重要。然而随着同行业人才争夺的加剧，公司可能会出现核心技术人员流失的风险。如果核心技术人员流失，则将会对公司的生产经营造成较大影响。

应对措施：本公司通过建立持股平台，对公司一定级别或有突出贡献的员工实施间接持股计划，有效稳定公司核心技术队伍；公司还采用包括但不限于工资、奖金、职位升迁等多种激励机制，吸引具有相关研发经验的技术人员及高校应届毕业生加入以拓展本公司研发队伍。

#### 3、知识产权及商业秘密泄漏风险

公司作为技术密集型企业，知识产权和商业秘密是公司保持核心竞争力的根本。若公司

未能有效保护知识产权及商业秘密，则可能对公司的技术研发和业务经营造成不利影响，损害公司的竞争优势与盈利能力。

应对措施：公司已经与核心技术人员和掌握公司商业秘密的员工签订了《保密协议》，以降低公司知识产权、商业秘密泄露的风险。

#### 4、控股股东不当控制的风险

公司控股股东为许建兵，其直接持有公司 73.18% 的股份，并通过其实际控制的合肥德凯间接控制公司 16.67% 的股份，为公司实际控制人。控股股东直接和间接持有的公司股份占比较高，股份的集中可能带来决策权的集中，有可能削弱中小股东对公司生产经营和管理的影响力。未来大股东可能利用其控股地位，对公司的发展战略、生产经营决策、人事安排和利润分配等产生重大影响，从而存在损害公司或其他中小股东利益的风险。

应对措施：公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规的规定，建立了较为完善的股份公司法人治理结构，并规范了公司股东大会、董事会、监事会之间的权利责任。小股东可通过积极参与监事会的日常工作，了解公司情况，监督大股东对公司生产经营所产生的影响。

#### 5、应收账款回收风险

公司应收账款净额 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日分别为 14,430,569.92 元、8,315,982.60 元。报告期内，公司应收账款随着收入的增长逐年增加。公司应收账款余额大幅上升，将给公司应收账款管理增加压力，并加大发生坏账损失的风险。如果应收账款不能按期收回或发生坏账，将对公司经营业绩和生产经营产生不利影响。

应对措施：公司主要选择政府部门、事业单位及信用记录良好的企业作为长期稳定客户，出现不能偿付应收账款的风险较小，公司内部加强了应收账款回收并重视账款回收的管理，定期核对往来款项，对于逾期账款由专人负责催收，款项不存在由营销人员经手的情况，有效地降低了款项无法收回的风险。

#### 6、税收优惠政策变化风险

##### (1) 增值税优惠

公司销售的软件产品根据财政部、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）的有关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。

##### (2) 企业所得税优惠

公司于 2017 年 7 月 20 日取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合发放的《高新技术企业证书》，报告期内企业所得税的适用税率为 15%，证书编号：GR201734000643，有效期三年。若上述国家税收优惠政策发生变化，将对公司未来的经营业绩产生一定影响。

应对措施：公司目前有标准化软件产品、技术开发服务、拓展渠道合作等多个收入模式，同时加大创新和研发的投入，扩充了研发人员，提升了公司整体研发水平，以及长期发展稳定的客户群体来不断提高销售业绩，有效降低税收优惠对报告期内经营指标的影响。

## 四、 企业社会责任

公司在为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户和社会的责任，积极参与社会公益事业。2018 年 4 月 27 日，公司为岳西县包家乡敬老院无偿捐赠人民币 15,000.00 元用于改善敬老院配套设施。

公司诚信经营、依法纳税，重合同守信用，按时支付供应商货款，注重维护供应商的

合法权益。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

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

### 二、 重要事项详情

#### (一) 承诺事项的履行情况

1、控股股东许建兵已就资金占用事宜出具了《实际控制人、控股股东关于减少和规范关联交易的承诺函》。

承诺履行情况：报告期内未出现存在违背该项承诺的事项。

2、控股股东许建兵出具《承诺函》，就公司在股份制改造前的历史沿革中有关以不实未分配利润转增资本后潜在纳税风险，承诺就公司历史中两次以不实未分配利润转增资本事项，相关自然人股东若被当地税务机关要求缴纳个人所得税，由本人缴纳。由此给公司造成损失的，由本人承担赔偿责任。”

承诺履行情况：报告期内未出现存在违背该项承诺的事项。

3、计算机软件所涉开发人员均为公司全职员工，上述人员均出具了《公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员的承诺函》，明确不存在侵犯他人知识产权的情形，也不存在因竞业禁止条款而无法参与公司产品开发的情况。

承诺履行情况：报告期内未出现存在违背该项承诺的事项。

4、公司控股股东、实际控制人许建兵出具了《实际控制人、控股股东关于避免同业竞

争承诺函》，承诺不从事任何与公司经营范围相同或相近的业务。公司业务独立于股东及其他关联方，具备面向市场自主经营的能力。

承诺履行情况：报告期内未出现存在违背该项承诺的事项。

5、控股股东、实际控制人许建兵与合肥德凯、天晓科技共同出具《承诺函》，承诺如本人或本人控制的其他企业拓展业务范围，所拓展的业务不与商信政通构成竞争或可能构成竞争；如商信政通将来拓展的业务范围与本人控制的其他企业构成竞争或可能构成竞争，则本人或本人控制的其他企业将停止从事该等业务，或将该等业务纳入商信政通，或将该等业务转让给无关联的第三方；如或本人控制的其他企业获得与商信政通构成竞争或可能构成竞争的商业机会，则将该商业机会让予商信政通。

承诺履行情况：报告期内未出现存在违背该项承诺的事项。

6、公司董事、监事、高级管理人员出具避免同业竞争的承诺，根据公司董事、监事、高管的简历及其声明函，公司高级管理人员未在同行业其他单位中兼任高级管理人员或核心技术人员职务，不存在违反竞业禁止的法律规定或与原单位约定的情形，不存在有关上述竞业禁止事项的纠纷或潜在纠纷；公司董事、监事、高管不存在与原任职单位知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷。

承诺履行情况：报告期内未出现存在违背该项承诺的事项。

7、公司董事、监事、高级管理人员已出具《关于减少和规范关联交易的承诺函》。

承诺履行情况：报告期内未出现存在违背该项承诺的事项。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	2,250,000	2,250,000	37.50%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	1,097,725	1,097,725	18.30%
	董事、监事、高管	0	0.00%	1,250,000	1,250,000	20.83%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,000,000	100.00%	-2,250,000	3,750,000	62.50%
	其中：控股股东、实际控制人	4,390,900	89.85%	-1,097,725	3,293,175	54.89%
	董事、监事、高管	5,000,000	83.33%	-1,250,000	3,750,000	62.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		6,000,000	-	0	6,000,000	-
普通股股东人数		5				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	许建兵	4,390,900	0	4,390,900	73.18%	3,293,175	1,097,725
2	合肥德凯创业投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000	0	1,000,000	16.67%	0	1,000,000
3	朱彦欣	250,000	0	250,000	4.17%	187,500	62,500
4	费维进	250,000	0	250,000	4.17%	187,500	62,500
5	王晨琍	109,100	0	109,100	1.81%	81,825	27,275
合计		6,000,000	0	6,000,000	100.00%	3,750,000	2,250,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东许建兵和股东王晨琍为夫妻关系；股东许建兵系股东合肥德凯的执行事务合伙人。除此之外，公司其他股东无关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

本公司控股股东及实际控制人均为许建兵。

许建兵先生，男，1972 年 5 月出生，中国籍，无境外永久居留权。1995 年毕业于杭州商学院经济管理专业，大专学历。1996 年 3 月至 1998 年 9 月，任南京商祺贸易有限公司杭州分公司经理；1998 年 10 月至 2000 年 6 月，任安徽联华商务有限公司总经理；2000 年 7 月至 2015 年 11 月，任有限公司总经理；2011 年 3 月至 2015 年 12 月，任有限公司执行董事；2015 年 12 月 13 日起任商信政通董事长、总经理，任 期三年。

报告期内，公司控股股东、实际控制人均未发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
许建兵	董事长、总经理	男	1972-05-05	大专	2015.12.13-2018.12.12	是
费维进	董事、副总经理、技术总监	男	1978-10-08	本科	2015.12.13-2018.12.12	是
余俊秀	董事	女	1981-05-14	本科	2015.12.13-2018.12.12	是
冯伟	董事	男	1985-06-29	本科	2015.12.13-2018.12.12	是
徐飞	董事	男	1970-10-16	大专	2015.12.13-2018.12.12	是
夏泽宇	监事会主席、职工代表监事	男	1982-07-04	本科	2015.12.13-2018.12.12	是
朱晶晶	监事	男	1987-06-17	大专	2015.12.13-2018.12.12	是
左旻	监事	男	1975-12-10	本科	2015.12.13-2018.12.12	是
王晨琍	副总经理	女	1975-09-24	硕士	2015.12.13-2018.12.12	是
朱彦欣	副总经理、董事会秘书	男	1980-01-30	本科	2015.12.13-2018.12.12	是
黄珊珊	副总经理、财务负责人	女	1980-11-17	大专	2015.12.13-2018.12.12	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事长、总经理许建兵和副总经理王晨琍为夫妻关系。除此之外，公司其他股东无关联关系。

#### (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
许建兵	董事长、总经理	4,390,900	0	4,390,900	73.18%	0
费维进	董事、副总经	250,000	0	250,000	4.17%	0

	理、技术总监					
朱彦欣	副总经理、董事会秘书	250,000	0	250,000	4.17%	0
王晨琍	副总经理	109,100	0	109,100	1.81%	0
余俊秀	董事	0	0	0	0.00%	0
冯伟	董事	0	0	0	0.00%	0
徐飞	董事	0	0	0	0.00%	0
夏泽宇	监事会主席、职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
朱晶晶	监事	0	0	0	0.00%	0
左旻	监事	0	0	0	0.00%	0
黄珊珊	副总经理、财务负责人	0	0	0	0.00%	0
<b>合计</b>	-	5,000,000	0	5,000,000	83.33%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	8
财务人员	3	3
销售人员	14	8
技术人员	75	100
<b>员工总计</b>	<b>97</b>	<b>119</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	5
本科	57	71

专科	34	39
专科以下	3	4
员工总计	97	119

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司重视人才的稳定与发展，通过建立科学合理的绩效考核体系和股权激励制度，吸引人才、稳定人才，致力于员工与公司的共同成长与发展。

#### 1、人员变动

报告期内，公司因战略计划及经营需要，随着业务量的增加，相应的增加了管理人员、技术人员和销售人员，为公司的发展提供了有力的人才保障。

#### 2、人才引进、培训及招聘

报告期内，公司通过常规社会招聘等方式吸引了符合岗位要求及企业文化的人才，推动了企业发展，另一方面也巩固、增强了公司的研发和管理团队，从而为企业持久发展提供了坚实的人力资源保障。公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。同时公司还组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的共同发展。

#### 3、薪酬政策

公司按照相关法律要求与所有员工签订劳动合同，依现有的组织结构和管理模式，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。并按法律规定为员工缴纳五险一金。

#### 4、需公司承担费用的离退休职工人数为零。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

### 核心员工：

适用 不适用

### 其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

### 核心人员的变动情况：

截止报告期末，公司没有经股东大会认定通过的核心员工；报告期内公司核心技术人员未发生变化。

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 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	五、1	5,435,273.69	10,045,552.22
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五、2	14,430,569.92	8,315,982.60
预付款项	五、3	43,043.00	106,972.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	598,750.03	701,366.15
买入返售金融资产			
存货	五、5	142,630.12	14,150.94
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>20,650,266.76</b>	<b>19,184,024.22</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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、6	2,011,107.07	2,113,183.12
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-

油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、7	152,480.11	95,103.90
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,163,587.18</b>	<b>2,208,287.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>22,813,853.94</b>	<b>21,392,311.24</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五、8	2,638,760.43	920,011.93
预收款项	五、9	-	226,415.09
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、10	630,286.19	1,375,751.79
应交税费	五、11	661,423.84	789,688.40
其他应付款	五、12	364,043.48	110,323.84
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>4,294,513.94</b>	<b>3,422,191.05</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		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-

其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		4,294,513.94	3,422,191.05
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、13	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、14	2,146,675.65	2,146,675.65
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、15	982,344.45	982,344.45
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、16	9,390,319.90	8,841,100.09
归属于母公司所有者权益合计		18,519,340.00	17,970,120.19
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		18,519,340.00	17,970,120.19
<b>负债和所有者权益总计</b>		22,813,853.94	21,392,311.24

法定代表人：许建兵 主管会计工作负责人：黄珊珊 会计机构负责人：黄珊珊

## （二） 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>		14,357,106.60	7,030,137.55
其中：营业收入	五、17	14,357,106.60	7,030,137.55
利息收入		-	-
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		14,150,263.00	5,688,126.71
其中：营业成本	五、17	7,934,204.43	2,391,439.51
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	五、18	114,655.98	53,066.84
销售费用	五、19	600,816.42	631,348.71

管理费用	五、20	1,852,708.96	1,058,284.39
研发费用	五、21	3,274,353.67	1,434,115.63
财务费用	五、22	-8,984.44	-7,719.58
资产减值损失	五、23	382,507.98	127,591.21
加：其他收益	五、24	300,000.00	81,128.18
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		506,843.60	1,423,139.02
加：营业外收入	五、25	-	307,530.01
减：营业外支出	五、26	15,000.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		491,843.60	1,730,669.03
减：所得税费用	五、27	-57,376.21	160,794.37
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		549,219.81	1,569,874.66
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		-	-
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		549,219.81	1,569,874.66
<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>		549,219.81	1,569,874.66
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		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.09	0.26
（二）稀释每股收益		0.09	0.26

法定代表人：许建兵 主管会计工作负责人：黄珊珊 会计机构负责人：黄珊珊

### （三）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		9,040,639.50	3,337,786.00
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		-	81,128.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、28(1)	658,542.88	317,082.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>9,699,182.38</b>	<b>3,735,996.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,322,641.68	1,069,261.32
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		5,540,704.40	3,295,901.98
支付的各项税费		2,176,688.78	572,160.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、28(2)	2,107,780.37	1,049,977.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		14,147,815.23	5,987,301.04
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-4,448,632.85	-2,251,304.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		161,645.68	125,218.01
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		161,645.68	125,218.01
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-161,645.68	-125,218.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	-
<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>		-4,610,278.53	-2,376,522.28
加：期初现金及现金等价物余额		10,045,552.22	8,940,015.45

六、期末现金及现金等价物余额		5,435,273.69	6,563,493.17
----------------	--	--------------	--------------

法定代表人：许建兵 主管会计工作负责人：黄珊珊 会计机构负责人：黄珊珊

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

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

#### (二) 附注事项详情

### 二、 报表项目注释

## 安徽商信政通信息技术股份有限公司

### 财务报表附注

截止 2018 年 06 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

安徽商信政通信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由安徽商信信息技术有限公司整体改制设立的股份有限公司。

公司前身安徽商信信息技术有限公司系由徐可、许建兵于 2000 年 7 月 10 日共同出资设立，成立时注册资本为人民币 200.00 万元，其中徐可以货币出资 150.00 万元、许建兵以货币出资 50.00 万元。

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
徐可	150.00	75.00
许建兵	50.00	25.00
合计	200.00	100.00

2003 年 9 月，根据股东会决议及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本 950.00 万元，由原股东及新增股东共同出资完成，其中徐可增资 732.50 万元，包括货币 44.00 万元、无形资产 233.00 万元、未分配利润转增资本 202.50 万元、债权转股权 253 万元；许建兵以未分配利润转增资本 67.50 万元；王江洪以货币出资 80.00 万元；张静芳以货币出资 65.00 万元；李春艳以货币出资 5.00 万元。变更后公司注册资本为人民币 1,150.00 万元。公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
徐可	882.50	76.74
许建兵	117.50	10.22
王江洪	80.00	6.96
张静芳	65.00	5.65
李春艳	5.00	0.43
合计	1,150.00	100.00

2004 年 12 月，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本 600.00 万元，由原股东及新增股东共同出资完成，其中徐可以未分配利润转增资本 42.83 万元、债权转股权 378.00 万元；许建兵以未分配利润转增资本 20.59 万元；王江洪以未分配利润转增资本 14.02 万元；李春艳以未分配利润转增资本 33.17 万元；张静芳以未分配利润转增资本 11.39 万元；王江平以未分配利润转增资本 50.00 万元、债权转股权 50.00 万元。变更后公司注册资本为人民币 1,750.00 万元。

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
徐可	1,303.33	74.48
许建兵	138.09	7.89

王江洪	94.02	5.37
张静芳	76.39	4.37
李春艳	38.17	2.18
王江平	100.00	5.71
合计	1,750.00	100.00

2011年3月，根据股东会决议及股权转让协议的规定，公司股东徐可、王江洪、张静芳、王江平分别将各自持有的公司74.48%、5.37%、4.37%、5.71%的股份转让给许建兵，公司股东李春艳将其持有的公司2.18%的股份转让给王晨琍。

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
许建兵	1,711.82	97.82
王晨琍	38.18	2.18
合计	1,750.00	100.00

2012年6月，根据公司股东会决议及股权转让协议的规定，公司股东许建兵分别转让公司5%的股份给朱彦欣、费维进。转让完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
许建兵	1,536.82	87.82
王晨琍	38.18	2.18
朱彦欣	87.50	5.00
费维进	87.50	5.00
合计	1,750.00	100.00

2015年8月，根据股东会决议及修改后的章程规定，公司申请减少注册资本1,250万元，由各股东等比例减持。减资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
许建兵	439.09	87.82
王晨琍	10.91	2.18
朱彦欣	25.00	5.00
费维进	25.00	5.00
合计	500.00	100.00

2015年10月，根据股东会决议及修改后的章程规定，新股东合肥德凯创业投资合伙企业（有限合伙）溢价出资120.00万元，其中实收资本100.00万元、资本公积20.00万元。增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
------	----------	---------

许建兵	439.09	73.18
王晨琍	10.91	1.81
朱彦欣	25.00	4.17
费维进	25.00	4.17
合肥德凯创业投资合伙企业（有限合伙）	100.00	16.67
合计	600.00	100.00

2015 年 11 月，根据股东会决议本公司整体变更为股份公司，各股东以安徽商信信息技术有限公司 2015 年 10 月 31 日经审计的净资产人民币 8,146,675.65 元出资，按 1:0.73649673 的比例并以折成 6,000,000.00 股作为公司的总股本，每股面值为 1 元。出资折股后的余额人民币 2,146,675.65 元作为股份有限公司的资本公积金。

统一社会信用代码：9134001007199799850

公司住所：安徽省合肥市高新区天达路 71 号华亿科学园 E2 座 502-1。

法定代表人：许建兵。

经营范围：计算机软硬件开发、生产、销售；系统集成、网络服务；互联网信息服务（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和电子公告等以外的互联网信息服务）；项目咨询、投资、管理；网上从事订票、订房业务。（应经审批的未获审批前不得开展经营活动）。

截至 2018 年 6 月 30 日公司注册资本为 6,000,000.00 元

财务报告批准报出日：本财务报表已经本公司董事会于 2018 年 8 月 10 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

#### 6. 金融工具

##### （1）金融资产的分类

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，

确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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

应收款项主要包括应收票据及应收账款、其他应收款等。应收票据及应收账款是指资产负债表日以摊余成本计量的、本公司因销售商品或提供服务等经营活动应收取的款项。应收票据及应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## (2) 金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

### **(3) 金融资产的重分类**

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

### **(4) 金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外

变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 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。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

### （6）金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

##### **①金融资产发生减值的客观证据：**

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 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；
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 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；

F. 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；

G. 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；

- H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### **②金融资产的减值测试（不包括应收款项）**

###### **A. 持有至到期投资减值测试**

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持

有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

#### B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

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。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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。

### **（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利的市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。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。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

### 7. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

坏账准备的确认标准

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

## （2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
 单项金额重大是指单项金额期末余额 100 万以上（含 100 万）的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

## ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

### A. 信用风险特征组合的确定依据

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

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

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
关联方组合	关联方往来款项具有类似的信用风险特征

### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	单独测试无特别风险不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其已发生减值，继续按组合计提坏账准备不能真实反映该项应收款项的预计未来现金流量现值。
坏账准备的计提方法	按单项应收款项预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。

### （3）坏账准备的转回

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

## 8. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、半成品、产成品、周转材料等。

## （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

## （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

## （4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 9. 持有待售的非流动资产或处置组

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### **(3) 列报**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## **10. 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) 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，一般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不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## (2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3）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长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；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，应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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

## 11. 固定资产

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年的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
运输设备	年限平均法	5-10	0.00	20.00-10.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价

值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产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。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 12. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

## 13. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 14.无形资产

### （1）无形资产的计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，

如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(3) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **15. 长期资产减值**

### **(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法**

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### **(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

#### **(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法**

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### **16. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

#### **17. 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

## （1）短期薪酬的会计处理方法

### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## （2）离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

本公司在职工为其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，本公司参照相应的折现率（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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

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：

- 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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

- ①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **18. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

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。

## **(2) 预计负债的计量方法**

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **19. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①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。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的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，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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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。

### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **收入确认原则和计量方法**

### **(1) 销售商品收入**

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

## **(2) 提供劳务收入**

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已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：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

## **(3) 使用费收入**

根据有关合同或协议、按权责发生制确认收入。

## **(4) 利息收入**

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## **(5) 公司具体的收入确认政策如下：**

- ①系统集成收入：在客户验收合格后一次性确认收入。
- ②软件开发收入：在项目完工并取得客户验收报告时确认收入。
- ③软件产品销售收入：在产品发出并取得客户验收单据时确认收入。

④技术服务收入：根据合同约定的服务期间及总金额在服务已经提供，收到价款或取得收款的依据后确认收入。

⑤服务器收入：根据合同约定在签收后确认收入。

## 21. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为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，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期

间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 23. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## 24. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税增值额计算。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额	17%、16%、6%、5%
城市维护建设税	应纳的流转税额	7%
教育费附加	应纳的流转税额	3%
地方教育费附加	应纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 税收优惠

#### (1) 所得税优惠

2017年 11月 03 日，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司获得

安徽省2017年第一批高新技术企业认定，根据文件所述，公司通过了高新技术企业认定，发证日期为 2017年 7 月 20 日，证书编号：GR201734000643，有效期三年。按照《企业所得税法》等相关法规规定，公司2017年享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率。

## （2）增值税优惠

①本公司销售的软件产品根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》财税[2011]100 号的有关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。

②本公司提供的软件开发服务根据财政部、国家税务总局财税[2013]106号有关规定，享受免征增值税政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2018-6-30	2017-12-31
库存现金	34,519.92	3,275.71
银行存款	5,400,753.77	10,042,276.51
合计	5,435,273.69	10,045,552.22
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（1）期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

（2）期末货币资金较期初减少 45.89%，主要由于本期购买商品、接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金以及支付的各项税费都有较大增长。

### 2、应收票据及应收账款

（1）应收票据及应收账款明细：

种类	2018-6-30	2017-12-31
应收票据	-	-
应收账款	14,430,569.92	8,315,982.60
合计	14,430,569.92	8,315,982.60

（2）应收账款分类披露

类别	2018-6-30				
	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	15,375,655.00	100	945,085.08	6.15	14,430,569.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	15,375,655.00	100	945,085.08	6.15	14,430,569.92

类别	2017-12-31				
	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	8,888,368.50	100.00	572,385.90	6.44	8,315,982.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	8,888,368.50	100.00	572,385.90	6.44	8,315,982.60

## ① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,443,586.00	403,307.58	3.00

1 至 2 年	1,046,705.00	104,670.50	10.00
2 至 3 年	27,875.00	8,362.50	30.00
3 至 4 年	857,489.00	428,744.50	50.00
合计	15,375,655.00	945,085.08	6.15

账龄	2017-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,152,895.00	214,586.85	3.00
1 至 2 年	828,790.00	82,879.00	10.00
2 至 3 年	892,108.50	267,632.55	30.00
3 至 4 年	14,575.00	7,287.50	50.00
合计	8,888,368.50	572,385.90	6.44

(3) 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372,699.18元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(4) 按欠款方归集的 2018 年 6 月 30 日前五名的应收账款情况

单位名称	2018-6-30	占应收账款 2018 年 6 月 30 日合计数的比 例 (%)	坏账准备
贵州东冠科技有限公司	3,050,650.00	19.84	91,519.50
北京太极信息系统技术有限公司	2,218,906.00	14.43	66,567.18
航天云宏技术有限公司	1,830,000.00	11.90	54,900.00
安徽省质监局	1,042,000.00	6.78	31,260.00
上海维豪信息安全技术有限公司	838,000.00	5.45	83,800.00
合计	8,979,556.00	58.4	328,046.68

(5) 应收账款期末余额较期初余额增长 73.53%，主要系本期业务规模增长所致。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3. 预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2018-6-30		2017-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	31,643.00	73.51	106,972.31	100.00
1-2 年	11,400.00	26.49	-	-
合计	43,043.00	100.00	106,972.31	100.00

预付款项期末余额较期初余额减少了59.76%，主要系本期收到上期货物采购发票，减少预付款项。

#### (2) 预付对象归集的2018年6月30日前五名的预付款项情况

单位名称	2018-6-30	占预付账款 2018 年 6 月 30 日合计数的比例(%)
山东中创软件商用中间件股份有限公司	17,000.00	39.50
徽太合天一影视文化传媒有限公司	11,400.00	26.49
北京明道星澜科技发展有限公司	11,193.00	26.00
国家知识产权局专利局合肥代办处	3,450.00	8.01
合计	43,043.00	100.00

### 4、其他应收款

#### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018-6-30	2017-12-31
押金	-	4,457.32
保证金	670,199.00	748,549.00
其他	-	10,000.00
合计	670,199.00	763,006.32

#### (2) 其他应收款分类披露

类别	2018-6-30				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	670,199.00	100.00	71,448.97	10.66	598,750.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	670,199.00	100.00	71,448.97	10.66	598,750.03

(续上表)

类别	2017-12-31				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	763,006.32	100.00	61,640.17	8.08	701,366.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	763,006.32	100.00	61,640.17	8.08	701,366.15

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018-6-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	353,299.00	10,598.97	3.00
1 至 2 年	238,250.00	23,825.00	10.00
2 至 3 年	11,500.00	3,450.00	30.00
3 至 4 年	67,150.00	33,575.00	50.00
合计	670,199.00	71,448.97	10.66

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额9,808.80元，本期无收回或转回坏账准备。

(5) 按欠款方归集的 2018 年 6 月 30 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2018-6-30	占其他应收款 2018年6月30日 合计数的比例(%)	坏账准备
安徽合肥公共资源交易中心	保证金	320,650.00	47.84	19,345.00
北京太极信息系统技术有限公司	保证金	70,000.00	10.44	2,100.00
安徽军工集团控股有限公司	保证金	62,500.00	9.33	6,250.00
中共安徽省委办公厅	保证金	59,400.00	8.86	29,700.00
安徽省高速公路控股集团有限公司	保证金	44,500.00	6.64	4,450.00
合计		557,050.00	83.12	61,845.00

## 5、存货

项目	2018-6-30			2017-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	142,630.12		142,630.12	14,150.94	-	14,150.94
合计	142,630.12		142,630.12	14,150.94	-	14,150.94

存货期末余额较期初余额增长 907.92%，主要系本期销售规模扩大，增加新项目存货所致。

## 6、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公用品及其他	合计
一、账面原值：				
1.2017-12-31	1,530,346.19	1,335,096.07	1,052,369.85	3,917,812.11
2.本期增加金额			161,645.68	161,645.68
(1) 购置			161,645.68	161,645.68

(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				
4.2018-6-30	1,530,346.19	1,335,096.07	1,214,015.53	4,079,457.79
二、累计折旧				
1.2017-12-31	166,999.05	984,327.37	653,302.57	1,804,628.99
2.本期增加金额	37,110.90	133,509.48	93,101.35	263,721.73
(1) 计提	37,110.90	133,509.48	93,101.35	263,721.73
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2018-6-30	204,109.95	1,117,836.85	746,403.92	2,068,350.72
三、减值准备				
1.2017-12-31				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2018-6-30				
四、账面价值	1,326,236.24	217,259.22	467,611.61	2,011,107.07
1.2018-6-30 账面价值	1,326,236.24	217,259.22	467,611.61	2,011,107.07
2.2017-12-31 账面价值	1,363,347.14	350,768.70	399,067.28	2,113,183.12

(2) 期末固定资产中无闲置、融资租入、经营租赁租出的固定资产。

#### 7、递延所得税资产

项目	2018-6-30		2017-12-31	
	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
坏账准备的影响	1,016,534.05	152,480.11	634,026.07	95,103.90
合计	1,016,534.05	152,480.11	634,026.07	95,103.90

递延所得税资产期末数比期初数上升了 60.33%，主要系本期内计提的坏账准备增加所致。

## 8、应付票据及应付账款

(1) 应付票据及应付账款明细：

种类	2018-6-30	2017-12-31
应付票据	-	-
应付账款	2,638,760.43	920,011.93
合计	2,638,760.43	920,011.93

(2) 应付账款列示

项目	2018-6-30	2017-12-31
应付货款	2,638,760.43	920,011.93
合计	2,638,760.43	920,011.93

(3) 期末应付账款中无账龄超过 1 年的款项。

(4) 应付账款期末余额较期初余额增长 186.82%，主要系本期业务规模增长所致。

## 9、预收款项

账龄	2018-6-30	2017-12-31
预收货款	-	226,415.09
合计	-	226,415.09

预收账款期末数比期初数减少了 100%，主要系本期内把期初的预收账款确认了收入，且本期内无增加额所致。

## 10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-6-30
一、短期薪酬	1,375,751.79	4,455,334.64	5,200,800.24	630,286.19
二、离职后福利-设定提存计划	-	339,904.16	339,904.16	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-

合计	1,375,751.79	4,795,238.80	5,540,704.40	630,286.19
----	--------------	--------------	--------------	------------

应付职工薪酬期末数比期初数下降了 54.19%，主要系本期内支付了上年度的年终奖金所致。

(2) 短期薪酬列示

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-6-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,358,051.79	3,819,127.60	4,568,193.20	608,986.19
二、职工福利费	-	362,415.00	362,415.00	-
三、社会保险费	-	156,392.04	156,392.04	-
其中：医疗保险费	-	149,354.80	149,354.80	-
工伤保险费	-	7,037.24	7,037.24	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	17,700.00	117,400.00	113,800.00	21,300.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,375,751.79	4,455,334.64	5,200,800.24	630,286.19

(3) 设定提存计划列示

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-6-30
1. 基本养老保险	-	334,268.90	334,268.90	-
2. 失业保险费	-	5,635.26	5,635.26	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	339,904.16	339,904.16	-

11、应交税费

项目	2018-6-30	2017-12-31
企业所得税	-	211,499.28
增值税	527,929.96	478,189.54
城建税	47,506.71	33,473.27
教育费附加	20,360.01	14,345.69

地方教育费附加	13,573.35	9,563.79
水利建设基金	8,614.26	15,728.99
代扣代缴个人所得税	32,127.67	11,787.76
印花税	4,730.40	8,518.60
土地使用税	341.40	341.40
房产税	6,240.08	6,240.08
合计	661,423.84	789,688.40

## 12、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018-6-30	2017-12-31
代垫款	12,743.66	11,487.32
其他应付款项	351,299.82	98,836.52
合计	364,043.48	110,323.84

(2) 其他应付款期末余额较期初余额增长 229.98%，主要系未付的员工报销款增加所致。

## 13、股本

股东名称	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-6-30	期末股权比例 (%)
许建兵	4,390,900.00	-	-	4,390,900.00	73.18
朱彦欣	250,000.00	-	-	250,000.00	4.17
费维进	250,000.00	-	-	250,000.00	4.17
王晨琍	109,100.00	-	-	109,100.00	1.81
合肥德凯创业投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	16.67
合计	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	100.00

## 14、资本公积

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-6-30
股本溢价	2,146,675.65	-	-	2,146,675.65
合计	2,146,675.65	-	-	2,146,675.65

## 15、盈余公积

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-6-30
法定盈余公积	982,344.45	-	-	982,344.45
合计	982,344.45	-	-	982,344.45

## 16、未分配利润

项目	2018-6-30	2017-12-30
调整前上期末未分配利润	8,841,100.09	4,576,651.75
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	8,841,100.09	4,576,651.75
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	549,219.81	4,738,275.93
减: 提取法定盈余公积	-	473,827.59
转作资本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	9,390,319.90	8,841,100.09

## 17、营业收入及营业成本

## (1)营业收入、营业成本

项目	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
主营业务	14,357,106.60	7,934,204.43	7,030,137.55	2,391,439.51
其他业务	-	-	-	-
合计	14,357,106.60	7,934,204.43	7,030,137.55	2,391,439.51

## (2)主营业务(分产品)

行业名称	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
软件产品销售	5,064,420.09	-	316,239.31	-
软件开发	2,083,000.00	2,058,758.34	2,557,900.00	998,099.65
技术服务	5,709,364.15	4,712,468.72	965,518.85	20,893.92
系统集成	813,526.11	514,872.70	3,066,975.12	1,256,010.04

服务器销售	686,796.25	648,104.67	123,504.27	116,435.90
合计	14,357,106.60	7,934,204.43	7,030,137.55	2,391,439.51

## (3)公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2018年1-6月	占公司全部营业收入的比例(%)
贵州东冠科技有限公司	3,309,174.99	23.05
北京辰达信科技发展有限公司	2,245,282.96	15.64
航天云宏技术有限公司	1,726,415.17	12.02
北京太极信息系统技术有限公司	1,439,461.97	10.03
安徽省质监局	1,008,952.48	7.03
合计	9,729,287.57	67.77

(4)营业收入本期发生额较上期发生额增长 104.22%，主要系本期销售规模增长所致。

## 18、税金及附加

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
城市维护建设税	60,284.06	22,993.47
教育费附加	25,836.02	9,854.34
地方教育费附加	17,224.02	6,569.56
水利基金	-	4,361.99
房产税	6,240.08	6,240.08
土地使用税	341.40	682.80
印花税	4,730.40	2,364.60
合计	114,655.98	53,066.84

税金及附加本期数比上期数增长了 116.06%，主要系本期应交增值税税金增加使各项附加税费增加。

## 19、销售费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
职工薪酬	293,343.19	311,563.46
差旅费	126,349.34	78,905.49
办公费	12,850.00	92,871.96

车辆费	14,419.00	65,139.82
业务招待费	72,675.00	47,419.00
宣传费	58,315.73	3,623.93
中标服务费	9,433.96	7,550.95
其他	7,082.51	16,298.00
交通费	1,963.80	4,998.00
折旧费	4,383.89	2,978.10
合计	600,816.42	631,348.71

## 20、管理费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
职工薪酬	602,662.87	309,019.98
办公费	182,879.07	214,766.77
折旧费	180,377.34	180,985.56
咨询费	429,646.27	11,981.14
中介服务费用	127,487.94	218,935.16
其他	140,593.03	45,928.44
业务招待费	83,841.65	14,639.00
差旅费	63,134.53	31,660.22
会务费	-	13,148.31
培训费	-	13,919.81
车辆费用	42,086.26	3,300.00
合计	1,852,708.96	1,058,284.39

管理费用本期数比上期数增长了 75.07%，主要系本期公司新增了管理人员，另外公司近年业绩良好，提高了管理人员薪酬所致；另外，报告期内公司为提升人力资源和日常经营管理水平，新增了关于人力资源咨询和领导层管理提升的咨询业务，咨询费用较期初增长较大所致。

## 21、研发费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
工资	2,131,466.93	1,100,956.15
福利费	14,807.00	17,328.50
差旅费	9,201.51	-
交通费	51.00	868.00

耗材费	4,787.17	4,946.85
固定资产折旧费	78,960.50	42,773.34
社保费	270,740.38	154,669.80
技术咨询费	481,941.75	44,124.58
住房公积金	60,888.00	36,466.00
技术服务费	179,245.28	-
办公费	-	13,548.45
车辆费	-	9,000.00
培训费	42,264.15	9,433.96
合计	3,274,353.67	1,434,115.63

研发费用本期数比上期数增长了 128.32%，主要系报告期内全面提升公司技术研发综合实力，专业技术人员增加，人工成本、差旅费、技术咨询和专业服务等费用增加所致。

## 22、财务费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
利息支出	-	-
减：利息收入	-12,015.92	9,882.58
利息净支出	-12,015.92	-9,882.58
银行手续费	3,031.48	2,163.00
合计	-8,984.44	-7,719.58

## 23、资产减值损失

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
坏账准备	382,507.98	127,591.21
合计	382,507.98	127,591.21

资产减值损失本期数比上期数增长了 199.79%，主要系本期内应收账款的增加，导致计提的坏账准备相应的增加。

## 24、其他收益

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
退税收入（增值税即征即退）	-	81,128.18	与收益相关

新产品政策补贴	200,000.00	-	与收益相关
规上企业奖补	100,000.00	-	与收益相关
合计	300,000.00	81,128.18	

其它收益本期数比上期数增长了 269.79%，主要系与收益相关的政府补助增加所致。

## 25、营业外收入

### (1) 营业外收入明细

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
知识产权补助	-	7,200.00	-
与企业日常活动无关的政府补助	-	300,000.00	-
其他	-	330.01	-
合计	-	307,530.01	-

### (2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
新三板“借转补”资金补助	-	300,000.00	与收益相关
合计	-	300,000.00	

## 26、营业外支出

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	15,000.00	-	15,000.00
合计	15,000.00	-	15,000.00

## 27、所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
当期所得税费用	-	179,933.06
递延所得税费用	-57,376.21	-19,138.69

合计	-57,376.21	160,794.37
----	------------	------------

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
利润总额	491,843.60	1,730,669.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	73,776.54	259,600.35
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,028.20	8,752.70
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	192,943.58	-
研发费用加计扣除的影响	-345,124.53	-107,558.68
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
所得税费用	-57,376.21	160,794.37

## 28、现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
往来款项净流入	346,526.96	-
政府补助收入	300,000.00	307,200.00
其他	12,015.92	9,882.59
合计	658,542.88	317,082.59

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
往来款项净流出	-	78,806.23
管理费用中的有关现金支出	1,069,168.69	568,278.85
研发费用中的有关现金支出	717,490.86	81,921.84

销售费用中的有关现金支出	303,089.34	318,807.15
财务费用中的有关现金支出	3,031.48	2,163.00
其他	150,00.00	-
合计	2,107,780.37	1,049,977.07

## 29、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	549,219.81	1,569,874.66
加：资产减值准备	382,507.98	127,591.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	263,721.73	226,737.00
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-	-
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-57,376.21	-19,138.69
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）	-128,479.18	-27,735.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,330,549.87	-4,432,083.55

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	872,322.89	303,450.14
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-4,448,632.85</b>	<b>-2,251,304.27</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	5,435,273.69	6,563,493.17
减：现金的期初余额	10,045,552.22	8,940,015.45
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-4,610,278.53</b>	<b>-2,376,522.28</b>

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2018-6-30	2017-6-30
一、现金		
其中：库存现金	34,519.92	8,486.52
可随时用于支付的银行存款	5,400,753.77	6,076,129.18
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的其他货币资金	-	478,877.47
三、期末现金及现金等价物余额	5,435,273.69	6,563,493.17
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	-	-

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

## (一) 本公司的实际控制人情况

实际控制人为自然人股东许建兵，直接持有公司 73.18% 股权，通过合肥德凯创业投资合伙企业(有限合伙)间接持有公司 16.67% 的股权。

## (二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王晨琍	本公司股东、实际控制人许建兵配偶
合肥德凯创业投资合伙企业（有限合伙）	5%以上股东、许建兵控制的公司
上海胤星国际贸易有限公司合肥分公司	报告期内许建兵担任负责人的公司
朱彦欣	本公司董事会秘书
费维进	本公司董事
余俊秀	本公司董事
冯伟	本公司董事
徐飞	本公司董事
夏泽宇	本公司监事
朱晶晶	本公司监事
左旻	本公司监事
黄珊珊	本公司高管

## (三) 关联方应收应付款项

### 1、其他应付项目

项目名称	关联方	2018-6-30	2017-12-31
其他应付款	朱彦欣	500.00	-
其他应付款	徐飞	147.00	-
其他应付款	左旻	688.00	-
其他应付款	朱晶晶	5,869.00	-
其他应付款	费维进	48,448.00	-
其他应付款	黄珊珊	1,300.00	-
其他应付款	冯伟	29,845.42	-
其他应付款	夏泽宇	100.00	-

以上关联方其他应付款的性质为期末尚未支付的员工报销款。

## (四) 支付关键管理人员报酬情况

本公司 2018 年 1-6 月和 2017 年度支付给关键管理人员报酬分别为 101.96 万元和 97.86 万元。

## 十二、政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
新产品政策补贴	财政补贴	200,000.00	其他收益
规上企业奖补	财政补贴	100,000.00	其他收益
合计		300,000.00	

## 十三、承诺及或有事项

### 重要承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至 2018 年 8 月 14 日，本公司无需要披露的重大日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 其他

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），该通知规定：

资产负债表中：

“应收票据及应收账款”行项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项，以及收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。该项目应根据“应收票据”和“应收账款”科目的 2018 年 6 月 30 日，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备 2018 年 6 月 30 日后的金额填列。

“其他应收款”行项目，应根据“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”科目的 2018 年 6 月 30 日合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备 2018 年 6 月 30 日后的金额填列。

“固定资产”行项目，反映资产负债表日企业固定资产的期末账面价值和企业尚未清理完毕的固定资产清理净损益。该项目应根据“固定资产”科目的 2018 年 6 月 30 日，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的 2018 年 6 月 30 日后的金额，以及“固定资产清理”科目的 2018 年 6 月 30 日填列。

“在建工程”行项目，反映资产负债表日企业尚未达到预定可使用状态的在建工程的期末账面价值和企业在建工程准备的各种物资的期末账面价值。该项目应根据“在建工程”科目的 2018 年 6 月 30 日，减去“在建工程减值准备”科目的 2018 年 6 月 30 日后的金额，以及“工程物资”科目的 2018 年 6 月 30 日，减去“工程物资减值准备”科目的 2018 年 6 月 30 日后的金额填列。

“应付票据及应付账款”行项目，反映资产负债表日企业因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。该项目应根据“应付票据”科目的 2018 年 6 月 30 日，以及“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。

“其他应付款”行项目，应根据“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”科目的 2018 年 6 月 30 日合计数填列。

“长期应付款”行项目，反映资产负债表日企业除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项的期末账面价值。该项目应根据“长期应付款”科目的 2018 年 6 月 30 日，减去相关的“未确认融资费用”科目的 2018 年 6 月 30 日后的金额，以及“专项应付款”科目的 2018 年 6 月 30 日填列。

利润表中：

“研发费用”行项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。该项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额分析填列。

根据上述通知，公司对上年比较数字相应进行了重分类，以满足披露的要求。

## 十六、补充资料

### 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	-	-
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）	300,000.00	-

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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负债产生的公允价值变动损益，以及处置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负债和可供出售金融资产取得的投资收益		-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,000.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目注	-	-
所得税影响额	42,750.00	-
合计	242,250.00	-

### 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	3.01	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.68	0.05	0.05

法定代表人：许建兵      主管会计工作负责人：黄珊珊      会计机构负责人：黄珊珊

安徽商信政通信息技术股份有限公司

日期：2018年8月14日