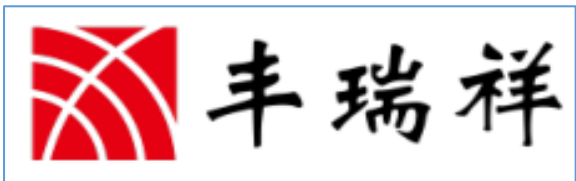


证券代码: 839084

证券简称: 丰瑞祥

主办券商: 民族证券



丰瑞祥
NEEQ : 839084

北京丰瑞祥信息技术股份有限公司
(Beijing Fullrich Information Technology Co.,Ltd.)



半年度报告

2018

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目	指	释义
公司/本公司/丰瑞祥	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司
祥付科技	指	北京祥付科技有限公司
丰瑞祥投资	指	北京丰瑞祥投资管理中心(有限合伙)
股东大会	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司监事会
主办券商/民族证券	指	中国民族证券有限责任公司
律师	指	北京市盈科律师事务所
会计师	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》及相关规则文件
本期、报告期	指	2018年1月1日至6月30日
上期	指	2017年1月1日至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。

公司负责人邹锋、主管会计工作负责人卢振华及会计机构负责人（会计主管人员）卢振华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	董事会秘书办公室
备查文件	在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原稿；由公司负责人、主管会计工作负责人、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	北京丰瑞祥信息技术股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing fullrich information technology Co.,Ltd.
证券简称	丰瑞祥
证券代码	839084
法定代表人	邹锋
办公地址	北京市海淀区东北旺西路 8 号中关村软件园 8 号楼一层 105

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	邹锋
是否通过董秘资格考试	否
电话	010-62218619
传真	010-60609522-810
电子邮箱	frx@foorich.com
公司网址	www.fullrich.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区东北旺西路 8 号中关村软件园 8 号楼一层 105, 100193
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	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	2009 年 7 月 28 日
挂牌时间	2016 年 8 月 22 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发
主要产品与服务项目	为支付机构、互联网金融企业提供软件开发、系统集成、IT 运营外包服务,并向这些客户提供技术支持服务。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	8,542,770
优先股总股本（股）	0
控股股东	邹锋
实际控制人及其一致行动人	邹锋,北京丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）

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	911101086932950150	否
注册地址	北京市海淀区东北旺西路 8 号中关村软件园 8 号楼一层 105	否
注册资本（元）	8,542,770.00	否

五、 中介机构

主办券商	民族证券
主办券商办公地址	北京市北四环中路 27 号院盘古大观 A 座 40-43 层
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	9,762,701.01	20,034,475.00	-51.27%
毛利率	58.82%	66.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,413,614.80	2,163,086.74	-257.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,708,520.80	1,954,877.70	-289.71%
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）	-7.41%	5.90%	-
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）	-8.05%	5.34%	-
基本每股收益	-0.40	0.25	-260.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	210,049,033.53	58,856,016.70	256.89%
负债总计	165,692,414.32	11,085,782.69	1,394.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,356,619.21	47,770,234.01	-7.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.19	5.59	-7.16%
资产负债率（母公司）	77.28%	17.27%	-
资产负债率（合并）	78.88%	18.84%	-
流动比率	1.17	4.08	-
利息保障倍数	-159.24	214.63	-

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	-9,815,319.11	-12,124,940.26	-
应收账款周转率	0.33	1.46	-
存货周转率	3.62	8.84	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	256.98%	7.98%	-
营业收入增长率	-51.27%	394.88%	-
净利润增长率	-257.81%	138.83%	-

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	8,542,770	8,542,770	-
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

公司所属行业为软件和信息技术服务业（I65）。软件产业是国民经济和社会发展的支柱性产业，具有基础性、先导性、战略性，尤其是与国民经济中的支付相关的软件行业，对经济社会发展具有重要的支撑和引领作用。当前，我国的软件行业处于高速发展的成长期。支付类软件的开发也愈发成熟。现有支付机构、互联网金融企业等客户在短期内新增软件开发、系统集成等业务需求有所缩减，但与智慧城市相关的新的软件运营服务类需求有所增加，融合多种场景的基于现有系统开发的专业化软件服务呈现出旺盛的需求。

公司主营业务系为支付机构、互联网金融企业提供软件开发、系统集成、IT 运营外包服务，并向这些客户提供技术支持服务。公司目前已经成功为多家第三方支付机构提供预付卡系统、收单系统、网络支付系统等解决方案，并为他们提供反洗钱系统及备付金核验系统等增值服务。公司还为企业支付及金融方面的规划咨询和相关的系统解决方案，并涉及设计、实施系统运维、外包等领域。

报告期公司全资子公司北京祥付科技有限公司（以下简称“祥付科技”）相关业务有效发展，祥付科技立足于为广大中小微商户提供一站式 O2O 解决方案，其自主研发的祥付宝服务平台已聚合了国内各主流的第三方支付服务，可以帮助中小微商户快速接入支付宝、微信、QQ 钱包、京东钱包等主流的支付方式，同时祥付科技以支付数据信息为入口，针对中小微商户的经营特点逐步新增融合 ERP、CRM、跨平台营销管理等系统职能，为中小微商户提供货品管理、客户服务、数据分析等一站式 O2O 解决方案。子公司贵州小庆科技有限公司主要为公司核心软件服务平台在贵州省做宣传推广，为贵州省中小微商户提供更细致便捷的一站式 O2O 本地化服务。

具体而言，目前公司商业模式主要是通过软件产品开发、软件销售、技术服务、硬件销售等业务实现收入和利润。软件开发是指公司结合技术积累、对市场需求进行深度调研及客户提出的需求，安排技术人员进行系统开发，并通过系统开发获得利润；软件销售是指公司在对项目实施软件开发以后形成的自由软件著作权产品等，对其他同需求客户进行二次及多次销售；技术服务业务是指提供年维护服务、基于系统做出的二次开发服务及提供附加增值服务获得利润；硬件销售是指公司通过销售支付系统运营维护过程中需要的硬件来获得利润。

报告期初至本报告披露之日，公司商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1、 财务状况及经营成果:

公司在本年度内的主要的主营业务仍是以软件开发为主， 主要的产品包括预付卡系统、钱包系统开发、风控反洗钱系统及技术服务等。基于往年支付产品的基础上，公司今年研发创新的钱包系统，集成了预付卡电子化、红包、优惠券、便民缴费、理财、智能广告投放平台等多种综合业务，为用户提供更多的便利，也给公司带来了更多的盈利模式。另外，公司今年逐步向便民社区发力，结合菜篮子工程进行研发推广各类预付卡功能，为社区居民提供消费上的便利。

报告期内，公司总资产 210,049,033.53 元，同比增长 256.89%；归属挂牌公司的净资产 44,356,619.21 元，同比减少 7.15%；实现营业收入 9,762,701.01 元，同比减少 51.27%；净利润 -3,413,641.80 元，同比减少 257.81%。

关于资产状况：在报告期内，因向关联公司北京丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）借流动资金 1.55 亿元，用于公司经营，故使得公司总资产同比增长 256.89%。

关于营业收入与营业利润：在报告期，公司因营业收入同比减少 51.27%，营业总成本同比下降 25.02% 的情况下，净利润同比减少 257.81%。主要原因是（1）在报告期，公司主要营业收入来源于为支付机构、互联网金融企业提供软件开发、系统集成、IT 运营外包服务等，但受到中国人民银行对支付牌照的管理政策及主管部门对支付机构、互联网金融企业监管政策趋严的影响，导致对现有支付机构、互联网金融企业等客户在短期内新增软件开发、系统集成等业务需求有所影响。故报告期内，营业收入同比减少 51.27%。（2）报告期，公司营业成本较上年同期下降 25.02%。因公司在市场整体经济下行的环境下，严控经营成本，对受客观因素影响而进度迟缓的开发和业务模式，以升级迭代原有技术和研发储备为主，从而提高人力成本和时间成本。同公司在原有成本预算基础上，提高资金使用效率，消减不必要的开支。同时在岗位的人员配置上，加大岗位责任制的绩效考核，同时提高员工在公司的责任感，精简冗余岗位的配置，以适应新形势下的公司的业务发展。其中，销售费用由上年同期的 350.21 万元，减少为 183.49 万元，同比下降 47.61%；管理费用由上年同期的 782.68 万元，减少为 672.50 万元，同比下降 14.08%。（3）报告期内，公司净利润是-341.36 万元，较上年同期的 216.31 万元相比，下降了 257.81%。主要是受到中国人民银行对支付牌照的管理政策及主管部门对支付机构、互联网金融企业监管政策趋严的影响，导致对现有支付机构、互联网金融企业等客户在短期内新增软件开发、系统集成等业务需求有所影响，导致营业收入下降。同时公司在拓展市场的过程中，需要一定的客户培育期，同时受原有项目受综合因素影响推迟验收、收入不能确认等影响下，导致营业收入下降，净利润减少。

2、关于持续经营情况：报告期内，经营活动产生的现金流量净额-981.53 万元，较上年同期-1212.49

万元减少了 19.05%。主要是岗位精简和降低费用开支所致。

目前,虽然公司报告期盈利能力较弱,总体收入不高,期间费用相对较高,导致报告期为亏损状态;目前公司逐步加大原有项目合同的落实、项目实施和验收工作,同时加快新市场的开拓及新业务的销售力度。同时,公司积极与政府部门沟通,力求得到产业扶持;另外,公司在寻求新的战略合作伙伴,以提升自身实力。

三、 风险与价值

1、客户集中风险

2016 年度,2017 年度,2018 年上半年,前五名客户销售的金额占当期营业收入的比例分别为 74.28%、94.10%、90.32%,占比相对较高,客户较为集中。公司前五大客户销售回款情况良好,公司未来拟继续加强与这些优质客户的战略合作关系。但是,由于公司对前五大客户的销售收入占营业收入的比例相对较高,如果部分客户经营情况发生不利变化,降低对公司产品的采购,公司的营业收入增长将受到较大影响。

应对措施:本年度继续对新产品进行研发投入,通过新产品的更新迭代,拓展更多新的客户,并提高高原客户的服务水平。

2、抗风险能力较低的风险

2018 年上半年公司营业收入为 976.27 万元,净利润为-341.36 万元。公司在今年上半年仍受到业务规模和净资产规模较小等因素制约,公司仍存在营业收入规模较小,抗风险能力不强的风险。

应对措施:本年度仍然按照经营战略规划进行稳步发展,持续扩大营销投入,扩大软件市场及运营市场占有率,扩大海外市场拓展。

3、核心管理人员、技术人员流失的风险

公司所处软件和信息技术服务业,是一个技术密集型产业,需要拥有一大批高素质、具有较强研发能力的技术人员和核心管理人员,这些人员是公司长期稳步发展的重要保障。但是由于软件和信息技术服务业中各个企业之间存在着激烈的人才争夺现象,因此如果公司出现核心管理人员、技术人员流失的情形,将可能导致公司核心技术的泄漏和管理的缺失,并对公司未来的生产经营产生较大的风险。

应对措施:本年度在人力资源规划方面,继续坚持人力资源引进及绩效激励计划,留住人才与吸引新人及专项人才齐头并进。

4、市场竞争风险

公司的主营业务系为支付机构、互联网金融企业提供软件开发、系统集成、IT 运营外包服务,并向

这些客户提供技术支持服务。目前，我国的第三方支付行业处于快速发展阶段，行业竞争较为激烈。如果公司新市场开发及新产品探索未能达到预期目标，则会对公司的营业收入产生较大不利影响。

应对措施：公司加强了市场部人员对老客户的维护及二次开发培训，也加强了新产品（包括积分系统、大商城系统等）的推介力度，积极面对市场竞争，另外进行了海外市场的拓展尝试。

5、公司治理风险

公司自设立以来，逐步建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。未来随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理提出更高的要求。公司未来经营可能存在因公司治理不适应发展需要，从而影响公司持续、稳定、健康发展的情况。

应对措施：公司本年度会严格按照证监会、股转公司对于挂牌企业的要求规范经营，持续完善法人治理结构。

6、实际控制人不当控制风险

公司实际控制人邹锋先生直接持有公司 58.61%的股权，通过丰瑞祥投资控制丰瑞祥 7.37%的表决权，处于绝对控股地位。如公司无法有效做到股东大会、董事会、监事会和管理者之间相互促进、相互制衡，有可能存在实际控制人对公司的经营决策、人事财务等进行不当控制，侵害公司及中小股东利益的风险。

应对措施：公司本年度会持续贯彻科学法人治理结构，做到三会及管理者的相互促进，相互制衡。

四、 企业社会责任

公司响应政府的扶贫政策，在贵州省设立的全资子公司，增加该地区就业机会，按照规定缴纳当地就业职工的社会保险，为当地政府解决了一定的就业需求。

报告期，公司依法合规经营，诚心对待客户和供应商，注重保护股东和公司员工的合法利益，同时注重环境保护，积极履行企业社会的责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	6,000,000.00	6,000,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

备注：

1、财务资助为收到实际控制人邹锋的借款 6,000,000.00 元。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
-----	------	------	------------	----------	--------

邹锋、隋玉辉	为工商银行 贷款担保	2,000,000.00	否	2018年8月20 日	2018-49 2018-51 2018-53
北京丰瑞祥投资管 理中心（有限合伙）	借款	155,000,000.00	是	2018年6月15 日	2018-30 2018-31 2018-32

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、2018年3月，为满足公司日常融资，补充流动资金的需求，公司向工商银行中关村支行贷款200万元。邹锋为公司控股股东、实际控制人，邹锋及其配偶隋玉辉为该笔贷款提供担保，构成关联交易。该关联交易是公司生产经营所需，具有一定的必要性和合理性，对公司利益不会造成不利影响。

本关联交易在半年报披露的同时追认。2018年8月20日公司第一届董事会第二十次会议审议通过，详情请见与2018年8月20日披露的《北京丰瑞祥信息技术股份有限公司第一届董事会第二十次会议决议公告》，《北京丰瑞祥信息技术股份有限公司关于追认偶发性关联交易的公告》。后续还需提请公司股东大会进行审议。

2、2018年6月11日，公司向北京丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）无息借款1.6亿元，借款期限2018年6月11日至2019年6月10日。主要是用于正常经营发展需要。该关联交易对公司利益不会造成不利影响。

本关联交易已经第一届董事会第十八次会议决议审议通过，详情请见与2018年6月15日披露的《北京丰瑞祥信息技术股份有限公司第一届董事会第十八次会议决议公告》，《北京丰瑞祥信息技术股份有限公司关于追认偶发性关联交易的公告》，《北京丰瑞祥信息技术股份有限公司2018年第三次临时股东大会通知公告》，及2018年7月4日披露的《北京丰瑞祥信息技术股份有限公司2018年第三次临时股东大会决议公告》。

（三） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

2018年6月6日在全国中小企业股份转让系统制定披露平台（www.neeq.com.cn）发布的《北京丰瑞祥信息技术股份有限公司第一届董事会第十七次会议决议公告》（公告编号：2018-025），《关于追认设立北京祥融宝信息服务的议案》；《北京丰瑞祥信息技术股份有限公司关于追认设立全资子公司的公告》（公告编号：2018-027），披露本公司设立全资子公司北京祥融宝信息服务有限公司，注册地为北京市海淀区上地东路1号院3号楼七层722，注册资本为人民币1000万元。目的是满足公司战略发展的需要，整合公司内部资源，开拓潜在市场，提升市场份额，扩大公司知名度和影响力，持续开发新的利润增长点，进一步提高公司综合竞争力。

（四） 承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人作出的承诺包括：

- 1、避免同业竞争的承诺函；
- 2、关于不存在资产占用情况的承诺书；
- 3、关于公司缴纳社保（公积金）承诺函；
- 4、关于股东所持公司股票限售安排的承诺。

公司在申请挂牌时，公司董事、监事及高级管理人员做出的重要声明和承诺包括：

- 1、关于减少和规范关联交易的承诺函

2、关于避免资金占用的承诺函
3、关于避免同业竞争的承诺函
4、就管理层诚信状况发表的书面声明。
5、根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的相关要求，公司对挂牌申报文件出具了相应的声明、承诺。
以上承诺在报告期初至披露日均严格履行。

(五) 自愿披露其他重要事项

2018年6月13日，公司披露了《北京丰瑞祥信息技术股份有限公司重大事项停牌公告》，披露提示公司近期正在筹划重大事项，鉴于该事项存在重大不确定性，经公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请，公司股票自2018年6月14日开市起暂停转让。

2018年6月22日，公司披露了《北京丰瑞祥信息技术股份有限公司关于由重大事项停牌变更为重大资产重组停牌的公告》，公司因重大事项停牌后，公司对相关情况进行多方磋商，经初步判断，此次交易可能构成重大资产重组。鉴于本次重大资产重组存在不确定性，为维护投资者利益，避免公司股价异常波动。经公司向全国中小企业股份转让系统有限公司申请，公司暂停转让的原因由筹划重大事项调整为筹划重大资产重组事项，公司股票于2018年6月25日开市时继续暂停转让，预计恢复日不晚于2018年9月13日。

2018年7月13日，公司披露了《丰瑞祥关于重大资产重组停牌进展公告》，公告提示2018年6月29日公司按照《全国中小企业股份转让系统重大资产重组业务指南第1号：非上市公众公司重大资产重组内幕知情人报备指南》等规定向股转系统进行了内幕信息知情人报备。公司与交易对手方仍在进一步商谈本次交易的具体方案，并且对业务和政府审批风险进行评估，最终交易方案将结合后续尽职调查并经双方协商确认。

2018年8月13日，公司披露了《丰瑞祥关于重大资产重组停牌进展公告》，截止公告披露之日，丰瑞祥仍然在与相关各方就本次交易的具体方案进行沟通，积极推进事项开展，但相关事项仍存在不确定性。

由于该事项涉及的工作和流程复杂，相关程序正在进行中，停牌时事项尚存在不确定性，如未能在上述期限内完成相关工作，公司将根据相关事项的推进情况确定是否向全国中小企业股份转让系统申请延期暂停转让。公司将尽快确定上述重大资产重组事项，停牌期间，公司将根据相关事项进展情况及时履行信息披露义务。敬请投资者关注，并注意投资风险。

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	2,959,436	34.64%	-	2,959,436	34.64%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,250,000	14.63%	6,835	1,256,835	14.71%	
	董事、监事、高管	1,250,000	14.63%	6,835	1,256,835	14.71%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,583,334	65.36%	-	5,583,334	65.36%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,750,000	43.90%	-	3,750,000	43.90%	
	董事、监事、高管	3,750,000	43.90%	-	3,750,000	43.90%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		8,542,770	-	0	8,542,770	-	
普通股股东人数							15

(二) 报告期期末普通股普通股前五名股东情况

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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	邹锋	5,000,000	6,835	5,006,835	58.61%	3,750,000	1,256,835
2	北京丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）	2,750,000	-916,000	1,834,000	21.47%	1,833,334	666
3	深圳前海磁石区块链产业发展研究中心有限公司	-	851,000	851,000	9.96%	-	851,000
4	常州信辉创业投资有限公司	341,711	-	341,711	4.00%	-	341,711
5	徐晓晓	170,855	-	170,855	2.00%	-	170,855
合计		8,262,566	-58,165	8,204,401	96.04%	5,583,334	2,621,067

普通股前五名股东间相互关系说明：北京丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）是为激励员工而设立的持股平台，邹锋为其执行事务合伙人，并持有其 34.32%的出资份额。邹锋直接持有股份公司 58.61%的股份，间接持有股份公司 7.37%的股份，为公司控股股东。除此之外，各股东之间不存在

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

邹锋直接持有股份公司 58.61%的股份，间接持有股份公司 7.37%的股份，为公司控股股东及实际控制人。邹锋，男，仡佬族，中国国籍，无境外永久居留权，1980 年 7 月出生，研究生学历。工作经历：2002 年 8 月至 2004 年 2 月，历任广州数易达信息技术有限公司软件工程师、项目经理、部门经理；2004 年 3 月至 2005 年 8 月，任北京博惠思华信息技术有限公司高级软件工程师；2005 年 9 月至 2007 年 3 月任汉语之声（北京）网络有限公司技术总监；2007 年 4 月至 2009 年 6 月任开联信息技术有限公司研发总监；2009 年 7 月至 2015 年 5 月在北京丰瑞祥信息技术有限公司任经理；2015 年 6 月至 2015 年 11 月在北京丰瑞祥信息技术有限公司任执行董事兼总经理；2015 年 12 月至今任北京丰瑞祥信息技术股份有限公司董事长兼总经理。

报告期初至本报告披露日，控股股东及实际控制人未发生变化。

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
邹锋	董事长、总经理	男	1980.07.25	研究生学 历	2015年10月30日至 2018年10月29日	是
李紫建	董事、副总经理	女	1982.09.22	本科学历	2015年10月30日至 2018年10月29日	是
孔晓光	董事、副总经理	男	1980.01.23	专科学历	2015年10月30日至 2018年10月29日	是
代胜杰	董事、产品总监	男	1983.11.30	本科学历	2015年10月30日至 2018年10月29日	是
朱晓光（离 职）	董事	男	1986.03.13	本科学历	2015年10月30日至 2018年5月25日	是
郭家旭	董事	男	1991.12.01	本科学历	2016年6月3日至 2018年10月29日	是
孙学辉	董事、技术总监	男	1981.06.14	本科学历	2015年10月30日至 2018年10月29日	是
姜燕	职工代表监事	女	1986.06.08	本科学历	2015年10月30日至 2018年10月29日	是
仝现雷	监事	男	1988.12.15	本科学历	2017年10月16日至 2018年10月29日	是
苏辉	监事会主席	男	1974.04.07	本科学历	2015年10月30日至 2018年10月29日	是
王磊（离 职）	董事会秘书、财 务总监	男	1987.11.11	专科学历	2015年10月30日至 2018年3月27日	是
卢振华	财务总监	男	1972.10.23	本科学历	2018年4月4日至 2018年10月29日	是
董事会人数:						6
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

邹锋是控股股东、实际控制人、公司董事长，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
邹锋	董事长、总经理	5,000,000	6,835	5,006,835	58.61%	0
合计	-	5,000,000	6,835	5,006,835	58.61%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱晓光	董事	离任	无	个人原因辞职
王磊	董事会秘书、财务总监	离任	无	个人原因辞职
卢振华	财务负责人	新任	财务总监	董事会通过

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

卢振华，男，1972年10月出生，中国人民大学商学院在职研究生学历。2006/3/1-2010/5/1 香港好医生集团财务负责人，2010/6/1-2016/3/1 廊坊新汇集团总会计师、副总裁，2016/3/14-2018/4/2 北京丰瑞祥信息技术股份有限公司财务部财务副总监，2018/4/2-至今北京丰瑞祥信息技术股份有限公司财务部财务总监。

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
管理人员	5	11
财务人员	3	3
行政人事人员	9	6
研发人员	34	31
销售人员	17	8
员工总计	68	59

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1

硕士	4	8
本科	39	29
专科	19	15
专科以下	6	6
员工总计	68	59

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:

- 1、员工的薪酬政策：公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金，补贴，奖励等，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社保政策。为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社保和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。
- 2、公司培训计划：公司以《新员工入职培训制度》和《在岗员工培训管理规定》为指导，搭建了学习、培训环境，有效帮助员工快速掌握相关知识技能，融入工作。
- 3、需公司承担费用的离职退休职工人数：无。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

报告期初至本报告期披露日公司无经董事会认定的核心人员。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2018年7月3日，公司董事孙学辉先生因个人原因，辞任公司董事的职务。孙学辉先生的辞职未导致公司董事会成员人数低于法定最低人数。孙学辉董事的辞职不会对公司的生产经营管理工作产生重大影响。

2018年7月2日，监事会主席苏辉先生因个人原因，辞任监事、监事会主席职务。苏辉先生的辞职导致公司监事会成员人数低于法定最低人数。为保证监事会的正常工作，我司将尽快补选任命新监事，在新任监事就职前，苏辉先生将继续依照相关法律、法规及《公司章程》的规定履行监事职责。公司已建立完善的公司治理制度，上述人员辞职不会对公司日常生产经营产生不利影响。

2018年7月2日，监事全现雷先生因个人原因，辞任监事职务。全现雷先生的辞职导致公司监事会成员人数低于法定最低人数。为保证监事会的正常工作，我司将尽快补选任命新监事，在新任监事就职前，全现雷先生将继续依照相关法律、法规及《公司章程》的规定履行监事职责。公司已建立完善的公司治理制度，上述人员辞职不会对公司日常生产经营产生不利影响。

2018年7月17日，公司召开第一届监事会第八次会议，任命孙学辉先生、王彦苏女士为公司监事，本次任免未对公司生产经营产生不利影响。2018年8月3日，公司召开第四次临时股东大会，审议通过《关于选举孙学辉先生和王彦苏女士为监事的议案》。

2018年8月6日，公司召开第一届监事会第九次会议，任命孙学辉先生为监事会主席，本次任命有利于公司加强领导，使公司监事会各项工作正常规范地开展。

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	5,389,348.60	4,202,269.35
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	六、注释 2	20,030,574.41	37,339,892.42
预付款项	六、注释 3	188,406.61	84,369.73
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、注释 4	167,668,044.10	2,265,969.59
买入返售金融资产		-	-
存货	六、注释 5	1,028,782.27	1,193,625.68
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	六、注释 6	60,967.86	110,030.82
其他流动资产	六、注释 7	26.41	26.41
流动资产合计		194,366,150.26	45,196,184.00
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、注释 8	1,088,923.56	1,410,344.50
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、注释 9	10,746,376.12	11,362,732.12
开发支出	六、注释 10	2,828,780.06	-

商誉	六、注释 11	40,000.00	40,000.00
长期待摊费用	六、注释 12	-	5,952.54
递延所得税资产	六、注释 13	978,803.53	840,803.54
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		15,682,883.27	13,659,832.70
资产总计		210,049,033.53	58,856,016.70
流动负债:			
短期借款	六、注释 14	2,000,000.00	1,400,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	六、注释 15	1,195,482.30	1,960,409.91
预收款项	六、注释 16	1,020,291.59	3,287,786.00
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、注释 17	796,043.05	559,077.14
应交税费	六、注释 18	-925,339.48	3,146,092.84
其他应付款	六、注释 19	161,605,936.86	732,416.80
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		165,692,414.32	11,085,782.69
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		165,692,414.32	11,085,782.69
所有者权益（或股东权益）:			

股本	六、注释 20	8,542,770.00	8,542,770.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、注释 21	23,850,901.79	23,850,901.79
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、注释 22	1,883,665.71	1,883,665.71
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、注释 23	10,079,281.71	13,492,896.51
归属于母公司所有者权益合计		44,356,619.21	47,770,234.01
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		44,356,619.21	47,770,234.01
负债和所有者权益总计		210,049,033.53	58,856,016.70

法定代表人：邹锋

主管会计工作负责人：卢振华

会计机构负责人：卢振华

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		4,995,690.36	2,945,039.44
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	十三、注释 1	18,498,601.55	36,761,099.55
预付款项		173,406.61	84,369.73
其他应收款	十三、注释 2	171,773,304.37	7,361,955.94
存货		939,446.33	1,104,289.74
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		60,967.86	110,030.82
其他流动资产		26.41	26.41
流动资产合计		196,441,443.49	48,366,811.63
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三、注释 3	5,134,376.00	4,349,376.00
投资性房地产		-	-
固定资产		983,203.66	1,287,451.04

在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		7,377,139.00	7,806,315.16
开发支出		2,828,780.06	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	5,952.54
递延所得税资产		245,034.59	107,034.59
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		16,568,533.31	13,556,129.33
资产总计		213,009,976.80	61,922,940.96
流动负债:			
短期借款		2,000,000.00	1,400,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		847,600.00	1,934,800.00
预收款项		942,490.00	3,241,135.00
应付职工薪酬		700,149.11	530,959.16
应交税费		-969,595.61	3,080,923.69
其他应付款		161,087,415.34	504,794.15
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		164,608,058.84	10,692,612.00
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		164,608,058.84	10,692,612.00
所有者权益:			
股本		8,542,770.00	8,542,770.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		23,850,901.79	23,850,901.79
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,883,665.71	1,883,665.71
一般风险准备		-	-
未分配利润		14,124,580.46	16,952,991.46
所有者权益合计		48,401,917.96	51,230,328.96
负债和所有者权益合计		213,009,976.80	61,922,940.96

法定代表人：邹锋

主管会计工作负责人：卢振华

会计机构负责人：卢振华

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		9,762,701.01	20,034,475.00
其中：营业收入	六、注释 24	9,762,701.01	20,034,475.00
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		13,609,221.81	18,150,844.32
其中：营业成本	六、注释 24	4,020,355.91	6,723,712.20
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、注释 25	87,370.55	75,890.59
销售费用	六、注释 26	1,834,946.75	3,502,140.35
管理费用	六、注释 27	6,724,974.29	7,826,759.30
研发费用		-	-
财务费用	六、注释 28	21,574.31	22,341.88
资产减值损失	六、注释 29	920,000.00	-
加：其他收益	六、注释 31	-	340,905.96
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 30	-	175,737.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号		-	-

填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-	-
汇兑收益 (损失以“-”号填列)		-	-
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-3,846,520.80	2,400,274.31
加: 营业外收入	六、注释 32	294,906.00	5,313.67
减: 营业外支出		-	-
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-3,551,614.80	2,405,587.98
减: 所得税费用	六、注释 33	-138,000.00	242,501.24
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-3,413,614.80	2,163,086.74
其中: 被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润		-3,413,614.80	2,163,086.74
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		-3,413,614.80	2,163,086.74
六、其他综合收益的税后净额		-3,413,614.80	2,163,086.74
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,413,614.80	2,163,086.74
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		-0.40	0.25
(二) 稀释每股收益		-0.40	0.25

法定代表人：邹锋

主管会计工作负责人：卢振华

会计机构负责人：卢振华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、注释 4	4,911,579.42	17,493,218.82
减：营业成本	十三、注释 4	798,344.86	5,420,943.29
税金及附加		69,752.50	62,487.63
销售费用		1,574,014.75	3,054,175.80
管理费用		4,560,181.87	6,824,659.30
研发费用		-	-
财务费用		20,417.60	21,576.45
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		920,000.00	-
加：其他收益		-	340,905.96
投资收益（损失以“-”号填列）		-	175,737.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,031,132.16	2,626,019.98
加：营业外收入		294,906.00	3,000.03
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,736,226.16	2,629,020.01
减：所得税费用		-138,000.00	382,627.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,598,226.16	2,246,392.55
（一）持续经营净利润		-2,598,226.16	2,246,392.55
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融		-	-

资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-2,598,226.16	2,246,392.55
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-

法定代表人: 邹锋

主管会计工作负责人: 卢振华

会计机构负责人: 卢振华

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,614,839.76	7,517,769.57
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		199,051.30	340,905.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 34	2,467,959.62	1,557,867.08
经营活动现金流入小计		27,281,850.68	9,416,542.61
购买商品、接受劳务支付的现金		4,473,177.43	2,415,397.52
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		5,919,322.86	12,297,245.84
支付的各项税费		4,868,675.04	1,812,132.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 34	21,835,994.46	5,016,706.60
经营活动现金流出小计		37,097,169.79	21,541,482.87

经营活动产生的现金流量净额		-9,815,319.11	-12,124,940.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	7,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,398.36	175,737.67
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		900,000.00	
投资活动现金流入小计		902,398.36	7,175,737.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	18,419.00
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		151,105,000.00	-
投资活动现金流出小计		151,105,000.00	18,419.00
投资活动产生的现金流量净额		-150,202,601.64	7,157,318.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000.00	-
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		8,700,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		176,100,000.00	-
筹资活动现金流入小计		184,805,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,700,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	16,269.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		20,900,000.00	
筹资活动现金流出小计		23,600,000.00	16,269.00
筹资活动产生的现金流量净额		161,205,000.00	1,983,731.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		1,187,079.25	-2,983,890.59
加：期初现金及现金等价物余额		4,202,269.35	4,000,137.47
六、期末现金及现金等价物余额		5,389,348.60	1,016,246.88

法定代表人：邹锋

主管会计工作负责人：卢振华

会计机构负责人：卢振华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		20,394,097.77	5,060,120.00
收到的税费返还		199,051.30	340,905.96
收到其他与经营活动有关的现金		2,432,089.15	1,442,817.89
经营活动现金流入小计		23,025,238.22	6,843,843.85
购买商品、接受劳务支付的现金		1,444,549.00	1,042,286.00
支付给职工以及为职工支付的现金		5,200,839.07	10,505,869.34
支付的各项税费		4,660,706.69	1,702,626.61
支付其他与经营活动有关的现金		20,285,890.90	5,067,343.76
经营活动现金流出小计		31,591,985.66	18,318,125.71
经营活动产生的现金流量净额		-8,566,747.44	-11,474,281.86
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		-	7,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,398.36	175,737.67
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		900,000.00	-
投资活动现金流入小计		902,398.36	7,175,737.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	10,480.00
投资支付的现金		785,000.00	540,000.00
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		151,100,000.00	-
投资活动现金流出小计		151,885,000.00	550,480.00
投资活动产生的现金流量净额		-150,982,601.64	6,625,257.67
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		8,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		175,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		183,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,400,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	16,269.00
支付其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		21,400,000.00	16,269.00
筹资活动产生的现金流量净额		161,600,000.00	1,983,731.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		2,050,650.92	-2,865,293.19
加: 期初现金及现金等价物余额		2,945,039.44	3,741,025.29
六、期末现金及现金等价物余额		4,995,690.36	875,732.10

法定代表人: 邹锋

主管会计工作负责人: 卢振华

会计机构负责人: 卢振华

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 1
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

1、 合并报表的合并范围

2018年6月6日在全国中小企业股份转让系统制定披露平台(www.neeq.com.cn)发布的《北京丰瑞祥信息技术股份有限公司第一届董事会第十七次会议决议公告》(公告编号:2018-025),《关于追认设立北京祥融宝信息服务的议案》;《北京丰瑞祥信息技术股份有限公司关于追认设立全资子公司的公告》(公告编号:2018-027),披露本公司设立全资子公司北京祥融宝信息服务,注册地为北京市海淀区上地东路1号院3号楼七层722,注册资本为人民币1000万元。目的是满足公司战略发展的需要,整合公司内部资源,开拓潜在市场,提升市场份额,扩大公司知名度和影响力,持续开发新的利润增长点,进一步提高公司综合竞争力。

二、 报表项目注释

错误!未找到引用源。

财务报表附注

(除特殊注明外,金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京丰瑞祥信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），为 2009 年 07 月 28 日成立的有限责任公司，并取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的注册号为 110108012123827《企业法人营业执照》，法定代表人隋玉辉，注册资本 50 万元，其中隋玉辉认缴 27.5 万元，李诗舟认缴 11.5 万元，吴锐认缴 11 万元。实收资本 10 万元，已经由北京东胜瑞阳会计师事务所有限公司东胜瑞阳验字[2009]第 Q1690 号《验资报告》审验。

2011 年 03 月 28 日李诗舟与隋玉辉签署《出资转让协议书》，将其所持 11.5 万股份转让给隋玉辉，其中实缴部分转让 2.3 万元、待缴部分转让 9.2 万元；吴锐与邹锋签署《出资转让协议书》，将其所持 11 万股份转让给邹锋，其中实缴部分转让 2.2 万元、待缴部分转让 8.8 万元。

2011 年 06 月 28 日，公司剩余 40 万元出资到位，已经由北京华澳诚会计师事务所北华澳诚验字[2011]第 I1387 号《验资报告》审验。出资完成后，公司实收资本变更为 50 万元，其中隋玉辉出资 39 万元，占实收资本的 78%；邹锋出资 11 万元，占实收资本的 22%。并于 2011 年 06 月 30 日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的注册号为 110108012123827《企业法人营业执照》。

2013 年 04 月 12 日，股东会通过决议增加注册资本至 500 万元，其中隋玉辉增加实缴货币 450 万元。完成变更后，公司注册资本增加至 500 万元，其中隋玉辉出资 489 万元，邹锋出资 11 万元。

2015 年 05 月 21 日，股东隋玉辉与邹锋达成出资转让协议，将所持本公司全部股份无偿转让给邹锋。

2015 年 05 月 05 日，公司第三届第四次股东会决议通过同意增加北京丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）为公司股东，隋玉辉退出股东会，由邹锋、北京丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）组成新的股东会，同时由北京丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）增加注册资本 275 万元，变更完成后注册资本为 775 万元，其中股东北京丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）出资 275 万元，占公司 35.5%的股权，邹锋出资 500 万元，占公司 64.5%的股权。2015 年 06 月 24 日，北京丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）以货币出资认缴新增注册资本 275 万元，公司注册资本变更为 775 万元。本次增资由北京永恩力合会计师事务所有限公司于 2015 年 06 月 24 日出具永恩力合验字[2015]第 15A237664 号验字报告予以验证。

2015 年 11 月 11 日，公司根据银信资产评估有限公司出具了银信评报字[2015]沪第 0737 号评估报告，以截至 2015 年 06 月 30 日止经审计的所有者权益人民币 9,193,671.79 元，按 的比例折合股份总额 775 万股，整体改制为股份有限公司，并取得统一社会信用代码为 911101086932950150 号营业执照。立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 11 月 05 日出具信会师报字[2015]第 750622 号验资报告对公司净资产折合股份予以验证。

经全国股转公司同意，公司股票于 2016 年 8 月 22 日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券代码为 839084。

2016 年 1 月 8 日，本公司与常州信辉创业投资有限公司、宁波青檬股权投资合伙企业（有限合伙）、徐晓晓、朱玉贤、缪瑛、罗胜辉（以下统称“投资人”）签订增资扩股协议，约定投资人投入 2,320 万元增加本公司注册资本 792,770.00 元，即认购本公司 9.28%股份，剩余款项计入资本公积。2016 年 3

月 28 日，公司收到常州信辉创业投资有限公司、宁波青檬股权投资合伙企业（有限合伙）、徐晓晓、朱玉贤、缪瑛、罗胜辉缴入的增资款项 2,320 万元，北京信亚诚会计师事务所有限公司于 2016 年 3 月 28 日出具信亚诚验字[2016]第 006 号验资报告对公司本次增资予以验证。公司于 2016 年 4 月 14 日在北京市工商行政管理局海淀分局办理工商变更登记。

公司法定代表人：邹锋。

公司注册及办公地址为北京市海淀区东北旺西路 8 号中关村软件园 8 号楼一层 105。

公司经营范围为：技术推广；会议服务；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布广告；经济贸易咨询；数据处理；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件开发；计算机维修；体育运动项目经营；企业管理服务；投资管理；资产管理；销售文具用品、体育用品、日用品、通讯设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

营业期限：2009 年 07 月 28 日至长期。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务行业，主要产品或服务为为支付机构、互联网金融企业提供软件开发、系统集成、IT 运营外包服务。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京祥付科技有限公司	全资子公司	2	100	100
贵州小庆科技有限公司	全资子公司	2	100	100
云商支付有限公司	全资子公司	3	100	100
北京祥融宝信息服务有限公司	全资子公司	2	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比发生变动。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期 6 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、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 6 月 30 日止。

（三） 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司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。

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新

计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，

如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(十) 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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司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。

（3） 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其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。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4） 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。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的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（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

公司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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (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) 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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 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；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：期末单项余额在 100 万元以上的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	
备用金、押金、关联方及其他无风险款项	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金、关联方及其他无风险款项
账龄分析法组合	账龄分析法	根据业务性质，此类款项存在一定的坏账损失风险，随着账龄的延长，发生坏账损失的可能性增高，遂以账龄分析法提取坏账准备

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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, 下同)	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80

5 年以上	100	100
-------	-----	-----

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十二) 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。主要包括原材料、周转材料、库存商品、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次摊销法；
- (2) 包装物采用一次摊销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- （1）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；
- （2）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；
- （3）企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

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

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

（十四） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照

享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

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。

（4） 成本法转权益法

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。

（5） 成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财

务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,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(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中,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,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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3) 与被投资单位之间发生重要交易;(4) 向被投资单位派出管理人员;(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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（%）
办公及电子设备	直线法	3-5	0	20-33.33
运输设备	直线法	4	0	25

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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。

(十六) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 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

专门借款的利息费用（扣除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）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	10	合同协议

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计, 根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期资产的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, 在以后会计期间不得转回。

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作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值 (扣除预计净残值)。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时, 将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值 (包括所分摊的商誉的账面价值部分) 与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

(二十) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用, 是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
----	------	----

类别	摊销年限	备注
房屋装修	3	租赁合同

(二十一) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精

算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金

融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十五) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

4. 公司收入确认的具体方法

(1) 自行开发研制的软件产品销售收入确认和计量方法

自行开发研制的软件产品是指经过信息产业部认证并获得著作权,销售时不转让所有权的软件产品,由此开发出来的软件具有自主知识产权、无差异化、可批量复制的特性。

不需要安装的以产品交付并经购货方验收后确认收入;需安装调试的按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入,对合同约定完工比例的,按合同约定的完工确认条件确认收入。

(2) 定制软件产品销售收入确认和计量方法

定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同,对用户的业务进行充分实地调查,并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发,由此开发出来的软件不具有通用性。

定制软件项目按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入,对合同约定完工比例的,按合同约定的完工确认条件确认收入。

(3) 技术服务收入确认和计量方法

技术服务收入,主要是指按合同要求向客户提供技术咨询、实施和产品售后服务等业务。

技术服务收入在劳务已经提供,收到价款或取得收取款项的证据时,确认劳务收入。

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,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十六) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

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;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额(人民币1元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

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

(二十八) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司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。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，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。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十六) 固定资产。

公司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。

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

(二十九) 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无。

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、16%
营业税	营改增之前的应纳税营业额	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京祥付科技有限公司	25%

贵州小庆科技有限公司	25%
云商支付有限公司	25%
北京祥融宝信息服务有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1、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号的规定，纳税人受托开发软件产品，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税，公司已取得税务局备案产品适用此规定。

2、根据国务院国发[2011]4号文件《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》，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号的规定，对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，公司适用此规定。

3、根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准的高新技术企业证书，本公司被认定为高新技术企业，发证时间2014年10月30日，证书编号：GR201411000482，根据中国有关税务法规规定，本公司自2015年开始适用15%的企业所得税优惠税率，有限期三年。

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)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,460.65	6,978.79
银行存款	5,385,887.95	4,195,290.56
合计	5,389,348.60	4,202,269.35

截止2018年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

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应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,605,260.33	100.00	1,574,685.92	7.29	20,030,574.41
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	21,605,260.33	100.00	1,574,685.92	7.29	20,030,574.41

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,994,578.34	100.00	654,685.92	1.72	37,339,892.42
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	37,994,578.34	100	654,685.92	1.72	37,339,892.42

(1) 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)	11,360,220.71	-	-
1-2年 (含 2年)	4,743,220.00	47,4322.00	10
2-3年 (含 3年)	5,501,819.62	1,100,363.92	20
合计	21,605,260.33	1,574,685.92	7.29

账龄	期初余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	31,869,538.72	-	-
1-2年 (含 2年)	5,703,220.00	570,322.00	10
2-3年 (含 3年)	421,819.62	84,363.92	20
合计	37,994,578.34	654,685.92	1.72

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广东云联国骥投资管理有限公司	9,732,000.00	45.04%	1,428,000.00
贵州翰林文化旅游发展有限责任公司	4,200,000.00	19.44%	未计提坏账准备
贵州数行科技有限公司	3,600,000.00	16.66%	未计提坏账准备
口碑 (上海) 网络技术有限公司	668,038.32	3.09%	未计提坏账准备
财付通支付科技有限公司	551,390.56	2.55%	未计提坏账准备
合计	18,751,428.88	86.79%	

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含 1年)	123,741.61	65.68	23,629.73	28.01
1-2年 (含 2年)	4,425.00	2.35	500	0.59
2-3年 (含 3年)	60,240.00	31.97	60,240.00	71.4
合计	188,406.61	100	84,369.73	100

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
中国民族证券有限责任公司	80,000.00	42.46
嘉川创业 (北京) 科技有限公司	60,240.00	31.97

石俊波	15,000.00	7.96
北京网聘咨询有限公司	8280	4.39
北京中关村华夏科技有限公司	3150	1.67
合计	166,670.00	88.45

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

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	167,729,678.92	100	61,634.82	0.04	167,668,044.10
职工借款、关联方及其他无风险款项	316,348.17	0.18	61,634.82	19.48	254,713.35
账龄分析法组合	167,413,330.75	99.82			167,413,330.75
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	167,729,678.92	100	61,634.82	0.04	167,668,044.10

续:

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其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,327,604.41	100	61,634.82	2.65	2,265,969.59
备用金、押金、关联方及其他无风险款项	812,445.35	34.9	61,634.82	7.59	750,810.53
账龄分析法组合	1,515,159.06	65.1			1,515,159.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	2,327,604.41	100	61,634.82	2.65	2,265,969.59

(1) 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	167,351,695.93	-	-
1-2 年	-	-	-
2-3 年	316,348.17	61,634.82	19.48

合计	167,668,044.10	61,634.82	0.04
----	----------------	-----------	------

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	496,097.18	-	-
1—2 年	16,348.17	1,634.82	10
2—3 年	300,000.00	60,000.00	20
合计	812,445.35	61,634.82	7.59

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	708,111.54	1,006,619.45
押金及保证金	336,946.26	555,874.61
股权转让款	300,000.00	300,000.00
往来款	166,384,621.12	465,110.35
合计	167,729,678.92	2,327,604.41

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
上海轩创投资管理有限公司	往来款	150,000,000.00	1 年以内	89.43	未计提坏账准备
重鑫(北京)投资管理有限公司	往来款	15,800,000.00	1 年以内	9.42	未计提坏账准备
广东云联国骥投资管理有限公司	往来款	406,272.95	1 年以内	0.24	未计提坏账准备
北京中关村华夏科技有限公司	保证金	326,946.26	2-3 年	0.19	未计提坏账准备
贵州中洋信息科技有限公司	股权转让款	300,000.00	2-3 年	0.18	60,000.00
合计		166,833,219.21		99.46	60,000.00

注释5. 存货

1. 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
发出商品	1,028,782.27	-	1,028,782.27	1,193,625.68	-	1,193,625.68
库存商品	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
合计	1,028,782.27	-	1,028,782.27	1,193,625.68	-	1,193,625.68

注释6. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
办公室装修费	60,967.86	110,030.82
合计	60,967.86	110,030.82

注释7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
理财产品	26.41	26.41
待抵扣增值税	-	-
合计	26.41	26.41

注释8. 固定资产原值及累计折旧**1. 固定资产情况**

项目	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	270,504.27	2,177,792.96	2,448,297.23
2. 本期增加金额	-	7,177.78	7,177.78
购置	-	7,177.78	7,177.78
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	270,504.27	2,184,970.74	2,455,475.01
二. 累计折旧			
1. 期初余额	67,625.40	970,327.33	1,037,952.73
2. 本期增加金额	33,813.12	294,785.60	328,598.72
本期计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	101,438.52	1,265,112.93	1,366,551.45

三. 减值准备	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	169,065.75	919,857.81	1,088,923.56
2. 期初账面价值	202,878.87	1,207,465.63	1,410,344.50

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	12,618,442.87	12,618,442.87
2. 本期增加金额	-	-
内部研发	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	12,618,442.87	12,618,442.87
二. 累计摊销	-	-
1. 期初余额	1,255,710.75	1,255,710.75
2. 本期增加金额	616,356.00	616,356.00
本期计提	616,356.00	616,356.00
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	1,872,066.75	1,872,066.75
三. 减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值	-	-
1. 期末账面价值	10,746,376.12	10,746,376.12
2. 期初账面价值	11,362,732.12	11,362,732.12

注释10. 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期转出数	期末余额
----	------	------	-------	------

		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
互联网支付 2.0	-	2,828,780.06	-	-	-	2,828,780.06
合计	-	2,828,780.06	-	-	-	2,828,780.06

注释11. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
贵州小庆科技有限公司	40,000.00	-	-	40,000.00
合计	40,000.00	-	-	40,000.00

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修费	5,952.54	-	5952.54	-	-
合计	5,952.54	-	5952.54	-	-

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债**1. 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	1,636,320.74	245,723.78	716,320.74	107,723.79
可抵扣亏损	2,932,319.00	733,079.75	2,932,319.00	733,079.75
合计	4,568,639.74	978,803.53	3,648,639.74	840,803.54

注释14. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,000,000.00	1,400,000.00
合计	2,000,000.00	1,400,000.00

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款及服务款项	1,195,482.30	1,960,409.91
合计	1,195,482.30	1,960,409.91

注释16. 预收款项**1. 预收账款情况**

项 目	期末余额	期初余额
预收合同进度款	1,020,291.59	3,287,786.00
合计	1,020,291.59	3,287,786.00

注释17. 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	559,077.14	4,876,048.66	4,639,082.75	796,043.05
二、 离职后福利-设定提存计划	-	153,225.13	153,225.13	-
三、 辞退福利	-	-	-	-
四、 一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、 其他	-	-	-	-
合计	559,077.14	5,029,273.79	4,792,307.88	796,043.05

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	559,077.14	4,738,415.88	4,501,449.97	796,043.05
二、 职工福利费	-	-	-	-
三、 社会保险费	-	110,813.78	110,813.78	-
其中：医疗保险费	-	100,517.96	100,517.96	-
工伤保险费	-	2,421.47	2,421.47	-
生育保险费	-	7,874.35	7,874.35	-
其他	-	-	-	-
四、 住房公积金	-	26,819.00	26,819.00	-
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	-	-	-	-
八、 其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	559,077.14	4,876,048.66	4,639,082.75	796,043.05

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
一、 基本养老保险	-	147,292.02	147,292.02	-
二、 失业保险费	-	5,933.11	5,933.11	-

三、 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	153,225.13	153,225.13	-

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	125,793.84	1,439,925.80
企业所得税	-1,199,472.01	1,484,138.13
个人所得税	138,606.06	67,090.71
城市维护建设税	6,048.54	90,433.32
教育费附加	1,958.87	38,702.93
地方教育费附加	1,725.22	25,801.95
合计	-925,339.48	3,146,092.84

注释19. 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
代收款	160,493,146.13	161,694.88
保证金及押金	25,375.39	217,255.28
项目暂收款	-	-
员工费用	1,087,415.34	353,466.64
合计	161,605,936.86	732,416.80

注释20. 股本

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,542,770.00	-	-	-	-	-	8,542,770.00

注释21. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	23,850,901.79	-	-	23,850,901.79
合计	23,850,901.79	-	-	23,850,901.79

注释22. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,883,665.71	-	-	1,883,665.71
合计	1,883,665.71	-	-	1,883,665.71

注释23. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	13,492,896.51	-
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	13,492,896.51	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-3,413,614.80	-
减: 提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	10,079,281.71	-

注释24. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	9,762,701.01	4,020,355.91	20,034,475.00	6,723,712.20
软件开发	196,551.70	71,011.03	9,711,278.64	3,367,049.44
技术服务	6,082,696.65	3,016,330.02	3,929,721.11	1,303,757.59
硬件销售	1,201,858.24	798,344.86	4,348,176.13	1,935,435.17
软件销售	2,281,594.42	134,670.00	2,045,299.12	117,470.00
2. 其他业务小计	-	-	-	-
合计	9,762,701.01	4,020,355.91	20,034,475.00	6,723,712.20

注释25. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	48,526.24	36,541.68
教育费附加	20,602.64	15,749.25
地方教育费	13,735.07	10,499.46
印花税	4,506.60	13,100.20
车船使用税	-	-
合计	87,370.55	75,890.59

注释26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	928,788.17	2,642,447.43
办公费	339,704.90	113,861.18
差旅费	319,088.14	319,005.74
业务招待费	51,085.81	89,380.71
交通费	55,929.93	54,332.07
广告费	1240	-
通讯费	665.00	7,652.50
社保公积金	93,076.99	259,910.39
其他	45,367.81	15,550.33
合计	1,834,946.75	3,502,140.35

注释27. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,838,951.62	2,319,279.91
服务费	-	399,475.29
研究费用	891,770.68	2,521,807.63
房租物业费	633,772.58	777,090.55
办公费	1,059,569.79	514,510.50
折旧及摊销	999,802.10	498,332.99
会议费	18,867.92	2,074.00
交通费	107,182.29	64,295.17
水电费	34,194.83	40,352.80
通讯费	7,997.35	32,392.54
社保公积金	145,712.10	300,110.22
差旅费	186,754.62	83,322.96
装修费	2,383.00	55,015.50
职工福利	323,130.38	109,467.03
业务招待费	56,981.20	84,092.79
中介服务费	399,664.50	0.00
其他	18,239.33	25,139.42
合计	6,724,974.29	7,826,759.30

注释28. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,164.80	24,244.00
减：利息收入	4,732.25	4,115.00
汇兑损益	-	-
其他	4,141.76	2,212.88
合计	21,574.31	22,341.88

注释29. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	920,000.00	-
合计	920,000.00	-

注释30. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	-	175,737.67
合计	-	175,737.67

注释31. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	-	340,905.96
合计	-	340,905.96

注释32. 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
政府补助	291,906.00	3,447.44	291,906.00
其他	3,000.00	1,866.23	3,000.00
合计	294,906.00	5,313.67	294,906.00

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税费返还	291,906.00	-	与收益相关
营业税金及附加减免	-	447.44	与收益相关
中关村企业信用促进会服务资金补贴	-	3,000.00	与收益相关
合计	291,906.00	3,447.44	

注释33. 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	-	382,627.46
递延所得税费用	-138,000.00	-140,126.22
调整以前期间所得税的影响	-	-
合计	-138,000.00	242,501.24

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-3,413,614.80	2,405,587.98
按适用税率计算的所得税费用	-512,042.22	360,838.20
子公司适用不同税率的影响	-	-22,343.20
调整以前期间所得税的影响	-	-
研发费用加计扣除的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	374,042.22	-95,993.75
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	-	-
所得税费用	-138,000.00	242,501.24

注释34. 现金流量表附注

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
往来款	2,463,226.97	1,553,752.08
押金保证金	-	-
利息收入	4,732.65	4,115.00
合计	2,467,959.62	1,557,867.08

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
往来款	17,192,203.64	1,318,531.97
押金保证金	4,000.00	919,853.00
房租物业费	633,772.58	777,090.55
服务费	410,537.40	894,479.64
其他销售管理费用	3,595,480.84	1,106,751.44
合计	21,835,994.46	5,016,706.60

注释35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,413,614.80	2,163,086.74
加：资产减值准备	920,000.00	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	328,430.60	194,609.30
无形资产摊销	616,356.00	303,276.36
长期待摊费用摊销	55,015.50	55,015.50

项 目	本期发生额	上期发生额
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)	-	-1,866.13
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)	21,574.31	22,341.88
投资损失(收益以“—”号填列)	-	-175,737.67
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-	-140,126.22
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)	164,843.41	-1,631,859.33
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-146,041,969.88	-12,598,564.16
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	137,534,045.75	-315,116.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,815,319.11	-12,124,940.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	5,389,348.60	1,016,246.88
减: 现金的期初余额	4,202,269.35	4,000,137.47
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	1,187,079.25	-2,983,890.59

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	5,389,348.60	1,016,246.88
其中: 库存现金	3,460.65	3,261.67
可随时用于支付的银行存款	5,385,887.95	1,012,985.21
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	5,389,348.60	1,016,246.88
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

七、合并范围的变更

(一) 投资设立的企业

1. 本期发生的投资设立的企业

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	
北京祥融宝信息服务有限公司	北京	北京	互联网技术服务	100		设立

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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	
北京祥付科技有限公司	北京	北京	软件开发	100		设立
贵州小庆科技有限公司	贵州	贵州	互联网技术服务	100		收购
云商支付有限公司	贵州	贵州	非金融机构支付技术服务	100		设立
北京祥融宝信息服务有限公司	北京	北京	互联网技术服务	100		设立

九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的情况最终控制方

1. 本公司最终控制方

本公司最终控制方是邹锋。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
丰瑞祥投资管理中心（有限合伙）	同一最终控制方
邹锋	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
李紫建	董事、副总经理
孔晓光	董事、副总经理
代胜杰	董事
孙学辉	董事
朱晓光（离职）	董事
苏辉	监事会主席
仝现雷	监事
姜燕	监事

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作

抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无。

4. 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邹锋及其配偶	2,000,000.00	2018.03.28	2019.03.27	否
合计	2,000,000.00			

5. 关联方资金拆借

关联方	交易内容	交易金额	用途
邹锋	借款	6,000,000.00	流动资金
北京丰瑞祥投资管理中心(有限合伙)	借款	155,000,000.00	流动资金
合计		161,000,000.00	

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,316,282.31	1,316,282.31

7. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	北京丰瑞祥投资管理中心(有限合伙)	155,000,000.00	-
其他应付款	邹锋	6,000,000.00	7280

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

本公司不存在应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单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	20,072,165.47	100.00	1,573,563.92	7.84	18,498,601.55
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	20,072,165.47	100.00	1,573,563.92	7.84	18,498,601.55

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,414,663.47	100.00	653,563.92	1.75	36,761,099.55

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	37,414,663.47	100	653,563.92	1.75	36,761,099.55

(1) 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)	9,838,345.85	-	-
1-2 年 (含 2 年)	4,732,000.00	473,200.00	10
2-3 年 (含 3 年)	5,501,819.62	1,100,363.92	20
合计	20,072,165.47	1,573,563.92	7.84

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	31,300,843.85	-	-
1-2 年 (含 2 年)	5,692,000.00	569,200.00	10
2-3 年 (含 3 年)	421,819.62	84,363.92	20
合计	37,414,663.47	653,563.92	1.75

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
广东云联国骥投资管理有限公司	9,732,000.00	48.49	1,428,000.00
贵州翰林文化旅游发展有限责任公司	4,200,000.00	20.92	未计提坏账准备
贵州数行科技有限公司	3,600,000.00	17.94	未计提坏账准备
福建省银通商务服务有限公司	350,000.00	1.74	未计提坏账准备
云南银通支付管理有限公司	302,000.00	1.50	未计提坏账准备
合计	18,184,000.00	90.59	1,428,000.00

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	171,833,304.37	100.00	60,000.00	0.03	171,773,304.37
其中：账龄分析法组合	300,000.00	0.17	60,000.00	20.00	60,000.00
无风险组合	171,533,304.37	99.83	-	-	6,676,632.68
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	171,833,304.37	100.00	60,000.00	0.03	171,773,304.37

续：

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	7,421,955.94	100.00	60,000.00	0.81	7,361,955.94
其中：账龄分析法组合	745,323.26	10.04	60,000.00	8.05	685,323.26
无风险组合	6,676,632.68	89.96	-	-	6,676,632.68
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,421,955.94	100.00	60,000.00	0.81	7,361,955.94

(1) 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	-	-	-
1—2 年	-	-	-
2—3 年	300,000.00	60,000.00	20.00
合计	300,000.00	60,000.00	20.00

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	445,323.26	-	-
1—2 年	-	-	10.00
2—3 年	300,000.00	60,000.00	20.00
合计	745,323.26	60,000.00	8.05

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
关联方往来	4,761,473.62	5,161,473.62
押金保证金	503,557.80	1,515,159.06
股权转让款	300,000.00	300,000.00
往来款	166,268,272.95	445,323.26
合计	171,833,304.37	7,421,955.94

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
上海轩创投资管理有限公司	往来款	150,000,000.00	87.29	未计提坏账准备
重鑫(北京)投资管理有限公司	服务费款	15,800,000.00	9.19	未计提坏账准备
北京祥付科技有限公司	关联方款项	4,761,473.62	2.77	未计提坏账准备
广东云联国骥投资管理有限公司	往来款	406,272.95	0.24	未计提坏账准备
北京中关村华夏科技有限公司	保证金	326,946.26	0.19	未计提坏账准备
合计		171,294,692.83	99.68	

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	5,134,376.00	-	-	4,349,376.00	-	4,349,376.00
合计	5,134,376.00	-	-	4,349,376.00	-	4,349,376.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
北京祥付科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
贵州小庆科技有限公司	3,129,376.00	2,349,376.00	780,000.00	-	3,129,376.00	-	-
北京祥融宝信息服务有限公司	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00	-	-
合计	5,134,376.00	4,349,376.00	785,000.00	-	5,134,376.00	-	-

2. 对合营企业投资

无。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	4,911,579.42	798,344.86	17,493,218.82	5,420,943.29
其他业务	-	-	-	-
合计	4,911,579.42	798,344.86	17,493,218.82	5,420,943.29

在报告期，公司主要营业收入来源于为支付机构、互联网金融企业提供软件开发、系统集成、IT 运营外包服务等，但受到中国人民银行对支付牌照的管理政策及主管部门对支付机构、互联网金融企业监管政策趋严的影响，导致对现有支付机构、互联网金融企业等客户在短期内新增软件开发、系统集成等业务需求有所影响。故报告期内，营业收入同比减少 71.92%。

报告期，公司利润总额为-273.62 万，较上年同期 262.90 万，同比降低 204.08%，主要是因营业收入同比减少 71.92%，期间费用同比变动不大的情况下形成的。

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
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）	294,906.00	软件即征即退
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	

减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	294,906.00	软件即征即退

(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（元）	
		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	-7.41%	-0.40	-0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.05%	-0.43	-0.43

北京丰瑞祥信息技术股份有限公司

二〇一八年八月二十日