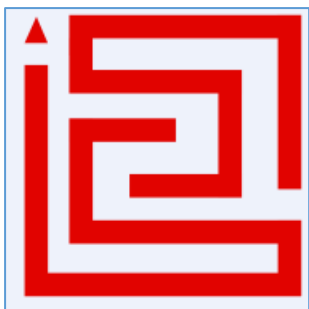




因尚网络

NEEQ : 835498

深圳市因尚网络科技股份有限公司

Shenzhen Yinshang network technology co., LTD

半年度报告

——2018——

## 公司半年度大事记

- 1.2018 年 1 月，子公司四川福豆协议受让“优课优信”商标。
- 2.2018 年 2 月，公司 A 轮融资新增股份挂牌并公开转让。
- 3.2018 年 3 月，微课、慧学、科学社团和校本微课教学上线。
- 4.2018 年 5 月，公司出售全资子公司因尚科技 60%股份认缴权给因尚科技管理团队。
- 5.2018 年 6 月，公司实施 2017 年年度权益分派，以资本公积向全体股东每 10 股转增 20 股。

# 目 录

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 声明与提示.....                    | 5  |
| 第一节 公司概况 .....                | 6  |
| 第二节 会计数据和财务指标摘要 .....         | 8  |
| 第三节 管理层讨论与分析 .....            | 10 |
| 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 .....              | 32 |

## 释义

| 释义项目             |   | 释义                              |
|------------------|---|---------------------------------|
| 本公司、公司、股份公司、因尚网络 | 指 | 深圳市因尚网络科技股份有限公司                 |
| 四川福豆             | 指 | 四川福豆科技有限公司                      |
| 深圳福豆             | 指 | 深圳市福豆科技有限公司                     |
| 博世拓              | 指 | 深圳市博世拓企业管理有限公司                  |
| 文轩投资             | 指 | 文轩投资有限公司                        |
| 乐云豆豆             | 指 | 深圳市乐云豆豆科技有限公司                   |
| 因尚科技             | 指 | 深圳市因尚科技有限公司                     |
| 幼学空间             | 指 | 深圳幼学空间教育科技有限公司                  |
| 乐望云教             | 指 | 深圳市乐望云教科技有限公司                   |
| 路路鲜              | 指 | 深圳市路路鲜投资合伙企业(有限合伙)              |
| 因尚明睿             | 指 | 深圳市因尚明睿创新科技合伙企业（有限合伙）           |
| 因尚思联             | 指 | 深圳市因尚思联投资合伙企业（有限合伙）             |
| 主办券商、财达证券        | 指 | 财达证券股份有限公司                      |
| 会计师事务所、审计机构      | 指 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙）                |
| 三会               | 指 | 股东（大）会、董事会和监事会                  |
| 高级管理人员           | 指 | 公司总经理、副总经理、财务负责人                |
| 管理层              | 指 | 公司董事、监事及高级管理人员                  |
| 《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》                    |
| 《业务规则》           | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则》              |
| 报告期              | 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。

公司负责人李无韦、主管会计工作负责人邵姣梅及会计机构负责人（会计主管人员）邵姣梅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 | 深圳财务办公室                                                                                      |
| 备查文件   | 1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的 2018 年半年度财务报表。<br>2. 半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 |

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |                                               |
|---------|-----------------------------------------------|
| 公司中文全称  | 深圳市因尚网络科技有限公司                                 |
| 英文名称及缩写 | Shenzhen Yinshang network technology co., LTD |
| 证券简称    | 因尚网络                                          |
| 证券代码    | 835498                                        |
| 法定代表人   | 李无韦                                           |
| 办公地址    | 深圳市南山区粤海街道高新南七道 19 号深圳清华大学研究院 B 区 108-2 号     |

### 二、 联系方式

|               |                                                   |
|---------------|---------------------------------------------------|
| 董事会秘书或信息披露负责人 | 邵姣梅                                               |
| 是否通过董秘资格考试    | 是                                                 |
| 电话            | 0755-26487207                                     |
| 传真            | 0755-26487207                                     |
| 电子邮箱          | shaojm@co-insight.com                             |
| 公司网址          | www.co-insight.com                                |
| 联系地址及邮政编码     | 深圳市南山区粤海街道高新南七道 19 号深圳清华大学研究院 B 区 108-2 号, 518054 |
| 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    | 深圳财务办公室                                           |

### 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            | 2003 年 12 月 22 日                                      |
| 挂牌时间            | 2016 年 1 月 13 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       | 技术开发服务、教育内容集成与分发平台服务                                  |
| 普通股股票转让方式       | 集合竞价转让                                                |
| 普通股总股本（股）       | 23,485,335                                            |
| 优先股总股本（股）       | -                                                     |
| 做市商数量           | -                                                     |
| 控股股东            | 无                                                     |
| 实际控制人及其一致行动人    | 李无韦                                                   |

#### 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 91440300757615605G(三证合一)                  | 否        |
| 注册地址                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 深圳市南山区粤海街道高新南七道 19 号深圳清华大学研究院 B 区 108-2 号 | 否        |
| 注册资本（元）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 7,828,445                                 | 是        |
| <b>注册资本变更情况说明：</b> <p>公司发行人民币普通股 2,328,445 股，总股本由 5,500,000 股增加到 7,828,445 股。2018 年 2 月 7 日公司完成新增股份登记并完成工商变更，注册资本由 5,500,000 元增加到 7,828,445 元。</p> <b>注册资本与总股本不一致的情况说明：</b> <p>公司于 2018 年 6 月实施资本公积转增股本方案，具体情况为：公司第一届董事会第二十四次会议和 2017 年年度股东大会审议通过了《关于公司资本公积转增股本预案的议案》，以公司总股本 7,828,445 股为基数，以股本溢价形成的资本公积向全体股东每 10 股转增 20 股，共计转增 15,656,890 股，分派后总股本增至 23,485,335 股。方案的具体实施内容详见公司 2018 年 5 月 31 日披露于全国中小企业股份转让系统官网的《2017 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2018-042），该次权益分派除权除息日为 2018 年 6 月 11 日，目前该事项已实施完毕。</p> <p>由于权益分派事宜已实施完毕，需要相应修改公司章程，目前该事项已于 2018 年 7 月 31 日和 2018 年 8 月 16 日分别通过公司第一届董事会第二十五次会议、2018 年第四次临时股东大会审议，目前公司正安排办理工商变更相关事宜。</p> |                                           |          |

#### 五、 中介机构

|                |                               |
|----------------|-------------------------------|
| 主办券商           | 财达证券                          |
| 主办券商办公地址       | 河北省石家庄市桥西区自强路 35 号庄家金融大厦 25 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                                    | 5,949,030.02  | 3,846,674.83  | 54.65%   |
| 毛利率                                     | 26.39%        | 28.53%        | -        |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | -2,535,795.18 | -924,804.27   | -174.20% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | -2,659,743.70 | -1,527,610.96 | -74.11%  |
| 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）           | -16.17%       | 459.34%       | -        |
| 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） | -17.03%       | 758.75%       | -        |
| 基本每股收益                                  | -0.11         | -0.17         | 36.49%   |

### 二、 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末          | 本期期初          | 增减比例    |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
| 资产总计            | 26,478,193.23 | 23,516,633.55 | 12.59%  |
| 负债总计            | 12,655,656.93 | 6,989,339.65  | 81.07%  |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 14,413,737.66 | 16,949,532.84 | -14.95% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.61          | 2.17          | -71.72% |
| 资产负债率（母公司）      | 27.05%        | 9.80%         | -       |
| 资产负债率（合并）       | 47.80%        | 29.72%        | -       |
| 流动比率            | 0.59          | 1.14          | -       |
| 利息保障倍数          | -12.54        | -20.87        | -       |

### 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 | -3,847,101.74 | -2,666,194.05 | -44.29% |
| 应收账款周转率       | 2.07          | 1.04          | -       |
| 存货周转率         | 10.05         | 11.52         | -       |

### 四、 成长情况

|        | 本期     | 上年同期    | 增减比例 |
|--------|--------|---------|------|
| 总资产增长率 | 12.59% | 115.52% | -    |

|         |         |         |   |
|---------|---------|---------|---|
| 营业收入增长率 | 54.65%  | 168.77% | — |
| 净利润增长率  | -48.13% | -55.19% | — |

## 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     | 23,485,335 | 7,828,445 | 200% |
| 计入权益的优先股数量 | 0          | 0         |      |
| 计入负债的优先股数量 | 0          | 0         |      |

## 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

公司所处行业属于“I65 软件和信息技术服务业”，是教育信息化领域的软件开发和服务提供商，拥有完善的研发团队，同时拥有六十多项软件著作权、商标、专利等知识产权。在企业资质上，公司是国家高新技术企业。

截至本报告出具日，公司的商业模式较上年没有发生变化。

##### 商业模式：

利用强大的 IT 技术为教育行业经营者搭建渠道及资源的共享平台：

1、搭建 IT 资源共享平台 XOS\UX，为合作伙伴提供 SAAS 服务，通过收取他们的研发和技术服务费用，实现收入；

2、利用 IT 平台与全国各地上游产品商、下游渠道商共同打造一条进校的营销通路，为学校推荐优质的教育内容或产品，通过业务分成，获得服务收入；

3、以强大的 IT 技术和全国渠道为基础，进行资源整合，通过股权合作、内容合作、渠道合作等模式实现收入分成。

##### 收入来源：

1、通过提供软件开发，实现技术开发收入及软件服务年费收入；

2、通过提供移动平台服务，收取客户每一用户年费；

3、通过提供 IT 资源共享平台技术开发，实现技术开发服务收入；

4、资源合作按收费金额收取服务费，例如英语口语、学科教育、题库；

5、自营产品合作按收费金额收取服务费，例如心理健康、营养健康；

6、基础家校互动产品免费或按收费金额收取服务费，例如安全考勤、家校沟通。

##### 商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

#### 二、 经营情况回顾

##### 一、报告期内财务情况如下：

报告期内，公司实现营业收入 5,949,030.02 元，同比上升了 54.65%；营业成本 4,378,848.98 元，同比上升了 59.28%；营业利润-3,338,907.60 元，同比下降了 3.29%；净利润为-2,704,757.60 元，同比下降了 48.13%；经营活动现金流量净额-3,847,101.74 元，同比下降了 44.29%。

营业收入上升主要是因为子公司四川福豆科技产品付费用户增加，收入由 2017 年上半年 1,747,230.09 元增加至 2018 年上半年为 4,525,139.32 元，同比上升了 158.99%。

营业成本上升主要是因为随着子公司四川福豆科技产品付费用户增加，对应的拓展用户的成本增加。成本由 2017 年上半年 1,187,813.06 元增加至 2018 年上半年为 3,888,837.35 元，同比上升了

227.39%。

净利润下降主要原因来自两个方面：

- 1、营业外收入由 2017 年上半年 717,375.90 元减少至 2018 年上半年 0 元，同比下降了 100%；
- 2、期间费用由 2017 年上半年 4,255,380.06 元增加至 2018 年上半年 5,042,139.09 元，同比上升了 18.49%。

截至 2018 年 6 月 30 日，公司股本 23,485,335.00 股，总资产为 26,478,193.23 元，总资产同比下降 24.76%。归属于母公司净资产为 14,413,737.66 元，归属于母公司净资产同比下降 21.05%。

### 三、 风险与价值

#### 一、盈利能力不足风险

公司自成立以来从事定制化软件开发行业，除冷链业务外，在教育信息化等业务领域积极投入新产品研发储备，而新业务的开发和销售还未形成市场规模，从而导致报告期内公司整体盈利能力呈逐年下降趋势。公司 2018 年上半年、2017 年度、2016 年度，净利润分别为-2,704,757.60 元、-6,336,815.37 元、-2,882,830.92 元。

公司由之前的定制化软件开发转型到软件产品标准化，同时在教育信息化等业务领域积极投入新产品研发储备，截至到 2018 年 6 月 30 日，K12 教育已形成一定市场规模。报告期内公司盈利能力有一定的提升，也是公司业务拓展成功的表现，但若公司的新产品不能尽快增加销售收入，获得利润回报，公司的盈利能力将难以得到改善。

##### 应对措施：

- 1、降低成本：软件和信息技术服务业最大的成本是人工工资，2018 年度公司着重规划人员，在项目跟进时对项目采取事前、事中及事后进行严密监控，以达到降低成本的目标。
- 2、增加收入：2017 年底用户量 1300 多万，收费用户约 15 万，目前各区域合作伙伴为规模化收费打基础，在公司全体员工及合作伙伴的努力下，收费用户量将会有一定的提升。

#### 二、核心技术人才变动风险

公司属于软件和信息技术服务业，以软件开发及平台服务为核心，带动整个公司的业务发展，因此，公司业务的发展与核心技术人才的数量及素质密切相关。随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对核心技术人才的争夺日益加剧，一旦核心技术人才离开公司即可能削弱公司的竞争力，给公司的经营和发展造成不利影响。

##### 应对措施：

- 1、公司在股改之前设立三家合伙企业，作为公司员工的持股平台，通过股权激励制度吸引核心人员，取得了一定的效果。
- 2、通过延期激励制度，稳固核心人才队伍，同时通过设立创新基金，倡导企业创新文化，为优秀人才搭建职业发展平台，取得非常好的效果。

### 三、税收优惠、政府补贴政策变化的风险

公司于 2017 年重新认定为国家高新技术企业，享受国家重点扶持的高新技术企业所得税优惠相关政策，在 2017 年-2019 年按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。公司目前所获得的税收优惠政策、免税政策均存在未来变化的可能，具有一定的政策风险，可能会对公司盈利情况产生不利影响。

#### 应对措施：

公司通过提升公司盈利能力，使公司有足够的利润空间，从而降低这项风险给公司带来的影响。

### 四、 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，公司积极参与社会公益事业，用自身实际行动践行公益，辐射企业正能量，同时支持地区经济发展，每年持续经营，依法纳税。

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(五) |
| 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) 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 | 22,000,000 | 10,000    |
| 3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）         | 1,000,000  | 60,000    |
| 4. 财务资助（挂牌公司接受的）               | -          |           |
| 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                          | 43,000,000 | 7,650,000 |
| 总计                             | 66,000,000 | 7,720,000 |

其他：

1. 公司预计 2018 年度向董事及高级管理人员李无韦、文建明、胡海明、董邦吾、黄也，监事龚平、林海、苏义雄，财务负责人邵姣梅发放工资金额为 300 万元，实际发生金额 79 万元。

2. 公司预计 2018 年度向董事长及高级管理人员李无韦借款 1000 万元，向其偿还借款 1000 万元；实际借款 205 万元，偿还借款 90 万元。

3. 公司预计 2018 年度向董事长及高级管理人员李无韦配偶陈曼玲借款 1000 万元，向其偿还借款

1000 万元；实际借款 351 万元，偿还借款 40 万元。

## (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   |
|-----|----------------------------------------|------|------------|-----------|----------|
| 董邦吾 | 公司将全资子公司因尚科技 60%股份认缴权作价 1 元转让给因尚科技管理团队 | 1    | 是          | 2018-4-23 | 2018-037 |

### 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：

公司将全资子公司因尚科技（2018 年 2 月 2 日成立，注册资本为 500 万元，实缴为 0 元）60%股份认缴权作价 1 元转让给因尚科技管理团队，由因尚科技管理团队进行实缴，本次交易是基于未来发展战略需要，不会对公司未来财务状况、经营成果和现金流量产生不利影响。具体议案内容详见披露于登载在全国中小企业股份转让系统披露平台（www.neeq.com.cn）的《深圳市因尚网络科技有限公司关于出售资产暨关联交易的公告》（公告编号:2018-037）。

## (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 4 月 20 日公司第一届董事会第二十四次会议及 2018 年 5 月 14 日公司 2017 年年度股东大会审议通过《关于出售子公司股权的议案》，将全资子公司因尚科技（2018 年 2 月 2 日成立，注册资本为 500 万元，实缴为 0 元）60%股份认缴权作价 1 元转让给因尚科技管理团队，由因尚科技管理团队进行实缴，已于 2018 年 7 月完成工商变更相关事宜。具体议案内容详见披露于登载在全国中小企业股份转让系统披露平台（www.neeq.com.cn）的《深圳市因尚网络科技有限公司关于出售资产暨关联交易的公告》（公告编号:2018-037）。

## (四) 承诺事项的履行情况

一、公司实际控制人均出具了《避免关联交易承诺函》，承诺：本公司/本人及本公司/本人所控制的其他企业将尽量避免、减少与公司发生关联交易。如关联交易无法避免，本公司及本公司所控制的其他企业将严格遵守全国中小企业股份转让系统有限公司和《公司章程》的规定，按照通常的商业准则确定交易价格及其他交易条件，公允进行。

二、2015 年 8 月 8 日，公司实际控制人及持股 5%以上的股东就避免同业竞争分别作出如下不可撤销的承诺和保证：

1、本人/本合伙企业将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对因尚网络构成竞争的业务及活动，或拥有与因尚网络存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员

或核心技术人员。

2、本人/本合伙企业在担任因尚网络董事、监事、总经理或其他高级管理人员期间及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

3、本人/本合伙企业愿意承担因违反上述承诺，由本人/本合伙企业直接原因造成的，并经法律认定的因尚网络的全部经济损失。

三、公司全体股东于 2015 年 11 月 13 日签署了《关于避免资金占用的承诺函》。

报告期内，上述承诺事项均被严格执行，不存在违反上述承诺的事项。

## (五) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

### 1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

| 股利分配日期          | 每 10 股派现数<br>(含税) | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|-----------------|-------------------|-----------|-----------|
| 2018 年 6 月 11 日 | -                 | -         | 20        |
|                 |                   |           |           |

### 2、报告期内的利润分配预案

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

## 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       | 4,819,277 | 61.56% | 9,226,054  | 14,045,331 | 59.80% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 343,750   | 4.39%  | 687,500    | 1,031,250  | 4.39%  |
|         | 董事、监事、高管      | 697,500   | 8.91%  | 982,500    | 1,680,000  | 7.15%  |
|         | 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       | 3,009,168 | 38.44% | 6,430,836  | 9,440,004  | 40.20% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 1,031,250 | 13.17% | 2,062,500  | 3,093,750  | 13.17% |
|         | 董事、监事、高管      | 2,092,500 | 26.73% | 2,947,500  | 5,040,000  | 21.46% |
|         | 核心员工          | 0         | 0.00%  | 0          | 0          | 0.00%  |
| 总股本     |               | 7,828,445 | —      | 15,656,890 | 23,485,335 | —      |
| 普通股股东人数 |               | 15        |        |            |            |        |

#### (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 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------|------------|------------|--------|-------------|-------------|
| 1                                   | 李无韦                   | 1,375,000 | 2,750,000  | 4,125,000  | 17.56% | 3,093,750   | 1,031,250   |
| 2                                   | 共青城红秀因尚投资管理合伙企业（有限合伙） | 1,123,445 | 2,246,890  | 3,370,335  | 14.35% | 0           | 3,370,335   |
| 3                                   | 深圳市因尚明睿创新科技合伙企业（有限合伙） | 1,045,000 | 2,090,000  | 3,135,000  | 13.35% | 1,045,002   | 2,089,998   |
| 4                                   | 深圳市路路鲜投资合伙企业（有限合伙）    | 990,000   | 1,980,000  | 2,970,000  | 12.65% | 990,000     | 1,980,000   |
| 5                                   | 深圳市因尚思联投资合伙企业（有限合伙）   | 715,000   | 1,430,000  | 2,145,000  | 9.13%  | 715,002     | 1,429,998   |
| 合计                                  |                       | 5,248,445 | 10,496,890 | 15,745,335 | 67.04% | 5,843,754   | 9,901,581   |
| 前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：             |                       |           |            |            |        |             |             |
| 公司自然人股东李无韦是股东因尚明睿、路路鲜和因尚思联的执行事务合伙人。 |                       |           |            |            |        |             |             |

## 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

### (一) 控股股东情况

无

### (二) 实际控制人情况

李无韦，男，1972 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学位，注册会计师、律师。  
1993 年 8 月至 1995 年 3 月任湖南省物资贸易总公司会计。  
1995 年 3 月至 1997 年 3 月任利丰雅高印刷（深圳）有限公司会计主管。  
1997 年 3 月至 2000 年 3 月任高时石材集团财务经理。  
2000 年 3 月至 2006 年 7 月任嘉里粮油集团财务总监。  
2006 年 7 月至 2009 年 4 月任神威药业集团财务总监。  
2009 年 4 月至 2015 年 7 月任因尚网络科技有限公司总经理。  
2015 年 8 月起开始担任股份公司董事长和总经理。  
2015 年 1 月至今兼任四川福豆科技有限公司董事和总经理。  
2015 年 4 月至今担任路路鲜、因尚明睿、因尚思联的执行合伙人。  
报告期内，公司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 |
|-----------|---------|----|------------|----|-------------------------|-----------|
| 李无韦       | 董事长、总经理 | 男  | 1972-03-14 | 硕士 | 2015.08.17 至 2021.08.16 | 是         |
| 林朝虹       | 董事      | 女  | 1972-06-11 | 硕士 | 2018.03.16 至 2021.08.16 | 否         |
| 黄也        | 董事      | 女  | 1957-10-15 | 本科 | 2017.06.16 至 2021.08.16 | 否         |
| 文建明       | 董事、副总经理 | 男  | 1979-12-24 | 本科 | 2015.08.17 至 2021.08.16 | 是         |
| 胡海明       | 董事、副总经理 | 男  | 1979-06-24 | 硕士 | 2015.08.17 至 2021.08.16 | 是         |
| 林海        | 监事会主席   | 男  | 1985-6-21  | 本科 | 2018.02.06 至 2021.08.16 | 是         |
| 苏义雄       | 监事      | 男  | 1985-10-29 | 本科 | 2015.08.17 至 2021.08.16 | 是         |
| 刘志虎       | 监事      | 男  | 1985-8-24  | 本科 | 2018.03.05 至 2021.08.16 | 是         |
| 邵姣梅       | 财务负责人   | 女  | 1985-9-24  | 本科 | 2015.08.17 至 2021.08.16 | 是         |
| 董事会人数:    |         |    |            |    |                         | 5         |
| 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:

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，董事、监事、高级管理人员与公司实际控制人李无韦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 |
|-----|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 李无韦 | 董事长、总经理 | 1,375,000 | 2,750,000 | 4,125,000 | 17.56%    | 0          |
| 林朝虹 | 董事      | 0         | 0         | 0         | 0.00%     | 0          |
| 黄也  | 董事      | 40,000    | 80,000    | 120,000   | 0.51%     | 0          |
| 文建明 | 董事、副总经理 | 550,000   | 1,100,000 | 1,650,000 | 7.03%     | 0          |
| 胡海明 | 董事、副总经理 | 275,000   | 550,000   | 825,000   | 3.51%     | 0          |
| 林海  | 监事会主席   | 0         | 0         | 0         | 0.00%     | 0          |
| 苏义雄 | 监事      | 0         | 0         | 0         | 0.00%     | 0          |
| 刘志虎 | 监事      | 0         | 0         | 0         | 0.00%     | 0          |
| 邵姣梅 | 财务负责人   | 0         | 0         | 0         | 0.00%     | 0          |
| 合计  | -       | 2,240,000 | 4,480,000 | 6,720,000 | 28.61%    | 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 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

| 姓名  | 期初职务    | 变动类型 | 期末职务  | 变动原因                  |
|-----|---------|------|-------|-----------------------|
| 董邦吾 | 董事、副总经理 | 离任   |       | 个人原因辞职                |
| 林朝虹 | 无       | 新任   | 董事    | 股东大会选举                |
| 徐高顺 | 监事会主席   | 离任   |       | 个人原因辞职                |
| 龚平  | 监事      | 离任   |       | 个人原因辞职                |
| 林海  | 无       | 新任   | 监事会主席 | 股东大会选举为监事，监事会选举为监事会主席 |
| 刘志虎 | 无       | 新任   | 监事    | 职工代表大会选举              |

#### 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

**林朝虹：**汉族，女，中国国籍，无境外永久居住权，1972年6月出生，硕士学历，1990年9月至2000年6月中国工商银行深圳分行职员；2000年6月至2008年11月任中国工商银行深圳分行副总经理；2008年11月至2016年7月任中国工商银行深圳分行私人银行总经理；2016年7月至今任深圳市盈信国富投资集团执行总裁；2018年3月16日至今任深圳市因尚网络科技有限公司董事。

**林海：**汉族，男，中国国籍，无境外永久居住权，1985年6月出生，本科学历，2008年7月至2010年4月任益海嘉里深圳有限公司程序员；2010年5月至2013年6月任丰益信息有限公司程序员兼设计师；2013年7月至今任深圳市因尚网络科技有限公司产品设计经理；2018年2月6日至今任深圳市因尚网络科技有限公司监事。

**刘志虎：**汉族，男，中国国籍，无境外永久居住权，1985年8月出生，本科学历，2009年6月至2012年6月任深圳市因尚网络科技有限公司开发工程师；2012年6月至今任深圳市因尚网络科技有限公司开发经理；2018年3月5日至今任深圳市因尚网络科技有限公司监事。

## 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  | 10   | 9    |
| 销售人员    | 39   | 24   |
| 技术人员    | 57   | 34   |

|      |     |    |
|------|-----|----|
| 财务人员 | 5   | 5  |
| 员工总计 | 111 | 72 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |
| 硕士      | 4    | 3    |
| 本科      | 48   | 35   |
| 专科      | 58   | 32   |
| 专科以下    | 1    | 2    |
| 员工总计    | 111  | 72   |

**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：**

报告期内，公司核心员工保持稳定，流动主体是销售人员，公司薪酬政策保持稳定，由于公司整体年轻化，目前无需公司承担费用的离退休职工。

**(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：**

无

**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) 合并资产负债表

单位：元

| 项目                     | 附注      | 期末余额                | 期初余额                |
|------------------------|---------|---------------------|---------------------|
| <b>流动资产：</b>           |         |                     |                     |
| 货币资金                   | 六、注释 1  | 1,218,491.97        | 750,437.13          |
| 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  | 2,916,231.32        | 2,834,034.01        |
| 预付款项                   | 六、注释 3  | 1,447,659.43        | 2,966,895.74        |
| 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  | 1,064,476.78        | 1,049,284.25        |
| 买入返售金融资产               |         |                     |                     |
| 存货                     | 六、注释 5  | 661,582.12          | 209,906.48          |
| 持有待售资产                 |         | -                   |                     |
| 一年内到期的非流动资产            |         | -                   |                     |
| 其他流动资产                 | 六、注释 6  | 151,284.82          | 149,598.97          |
| <b>流动资产合计</b>          |         | <b>7,459,726.44</b> | <b>7,960,156.58</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |         |                     |                     |
| 发放贷款及垫款                |         |                     |                     |
| 可供出售金融资产               | 六、注释 7  | 860,000.00          | 800,000.00          |
| 持有至到期投资                |         |                     |                     |
| 长期应收款                  |         | -                   |                     |
| 长期股权投资                 | 六、注释 8  | 7,880.73            | 7,880.73            |
| 投资性房地产                 |         | -                   |                     |
| 固定资产                   | 六、注释 9  | 215,092.34          | 266,113.34          |
| 在建工程                   |         | -                   |                     |
| 生产性生物资产                |         | -                   |                     |
| 油气资产                   |         | -                   |                     |
| 无形资产                   | 六、注释 10 | 9,269,253.52        | 6,249,140.48        |
| 开发支出                   | 六、注释 11 | 3,850,126.05        | 4,192,264.31        |

|                        |         |               |               |
|------------------------|---------|---------------|---------------|
| 商誉                     |         | -             |               |
| 长期待摊费用                 | 六、注释 12 | 158,064.42    |               |
| 递延所得税资产                | 六、注释 13 | 4,658,049.73  | 4,041,078.11  |
| 其他非流动资产                |         | -             |               |
| <b>非流动资产合计</b>         |         | 19,018,466.79 | 15,556,476.97 |
| <b>资产总计</b>            |         | 26,478,193.23 | 23,516,633.55 |
| <b>流动负债：</b>           |         |               |               |
| 短期借款                   | 六、注释 14 | 1,880,000.00  | 1,300,000.00  |
| 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 | 345,711.09    | 727,274.76    |
| 预收款项                   | 六、注释 16 | 1,277,718.58  | 2,777,102.06  |
| 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 | 1,860,342.15  | 973,694.91    |
| 应交税费                   | 六、注释 18 | 67,152.80     | 330,832.70    |
| 其他应付款                  | 六、注释 19 | 7,224,732.31  | 880,435.22    |
| 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>          |         | 12,655,656.93 | 6,989,339.65  |
| <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>         |         | 0             | 0             |
| <b>负债合计</b>            |         | 12,655,656.93 | 6,989,339.65  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>   |         |               |               |

|                   |         |                |               |
|-------------------|---------|----------------|---------------|
| 股本                | 六、注释 20 | 23,485,335.00  | 7,828,445.00  |
| 其他权益工具            |         | -              |               |
| 其中：优先股            |         | -              |               |
| 永续债               |         | -              |               |
| 资本公积              | 六、注释 21 | 3,362,955.82   | 19,019,845.82 |
| 减：库存股             |         | -              |               |
| 其他综合收益            |         | -              |               |
| 专项储备              |         | -              |               |
| 盈余公积              |         | -              |               |
| 一般风险准备            |         | -              |               |
| 未分配利润             | 六、注释 22 | -12,434,553.16 | -9,898,757.98 |
| 归属于母公司所有者权益合计     |         | 14,413,737.66  | 16,949,532.84 |
| 少数股东权益            |         | -591,201.36    | -422,238.94   |
| <b>所有者权益合计</b>    |         | 13,822,536.30  | 16,527,293.90 |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |         | 26,478,193.23  | 23,516,633.55 |

法定代表人：李无韦

主管会计工作负责人：邵姣梅

会计机构负责人：邵姣梅

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目                     | 附注      | 期末余额          | 期初余额          |
|------------------------|---------|---------------|---------------|
| <b>流动资产：</b>           |         |               |               |
| 货币资金                   |         | 1,009,347.04  | 408,396.06    |
| 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              | 十一、注释 1 | 2,570,930.85  | 2,631,373.79  |
| 预付款项                   |         | 184,260.00    |               |
| 其他应收款                  | 十一、注释 2 | 7,885,715.64  | 5,839,810.98  |
| 存货                     |         | 139,182.59    | 51,400.00     |
| 持有待售资产                 |         | -             |               |
| 一年内到期的非流动资产            |         | -             |               |
| 其他流动资产                 |         | 151,284.82    | 149,598.97    |
| <b>流动资产合计</b>          |         | 11,940,720.94 | 9,080,579.80  |
| <b>非流动资产：</b>          |         |               |               |
| 可供出售金融资产               |         | 860,000.00    | 800,000.00    |
| 持有至到期投资                |         |               |               |
| 长期应收款                  |         | -             |               |
| 长期股权投资                 | 十一、注释 3 | 16,247,880.73 | 16,247,880.73 |
| 投资性房地产                 |         | -             |               |
| 固定资产                   |         | 39,253.61     | 46,812.13     |
| 在建工程                   |         | -             |               |

|                        |  |               |               |
|------------------------|--|---------------|---------------|
| 生产性生物资产                |  | -             |               |
| 油气资产                   |  | -             |               |
| 无形资产                   |  | 1,196,576.88  | 1,250,557.41  |
| 开发支出                   |  | 3,062,296.92  | 859,454.00    |
| 商誉                     |  | -             |               |
| 长期待摊费用                 |  | -             |               |
| 递延所得税资产                |  | 631,756.88    | 469,099.72    |
| 其他非流动资产                |  | -             |               |
| <b>非流动资产合计</b>         |  | 22,037,765.02 | 19,673,803.99 |
| <b>资产总计</b>            |  | 33,978,485.96 | 28,754,383.79 |
| <b>流动负债：</b>           |  |               |               |
| 短期借款                   |  | 1,880,000.00  | 1,300,000.00  |
| 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              |  | -             | 177,594.30    |
| 预收款项                   |  | 124,482.46    | 63,949.45     |
| 应付职工薪酬                 |  | 1,099,647.36  | 577,028.00    |
| 应交税费                   |  | -5,596.72     | 40,004.75     |
| 其他应付款                  |  | 6,092,775.41  | 660,212.38    |
| 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>          |  | 9,191,308.51  | 2,818,788.88  |
| <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>         |  | -             | 0             |
| <b>负债合计</b>            |  | 9,191,308.51  | 2,818,788.88  |
| <b>所有者权益：</b>          |  |               |               |
| 股本                     |  | 23,485,335.00 | 7,828,445.00  |
| 其他权益工具                 |  | -             |               |
| 其中：优先股                 |  | -             |               |
| 永续债                    |  | -             |               |
| 资本公积                   |  | 3,362,955.82  | 19,019,845.82 |

|                   |  |                      |                      |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|
| 减：库存股             |  | -                    |                      |
| 其他综合收益            |  | -                    |                      |
| 专项储备              |  | -                    |                      |
| 盈余公积              |  | -                    |                      |
| 一般风险准备            |  | -                    |                      |
| 未分配利润             |  | -2,061,113.37        | -912,695.91          |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>24,787,177.45</b> | <b>25,935,594.91</b> |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>33,978,485.96</b> | <b>28,754,383.79</b> |

法定代表人：李无韦

主管会计工作负责人：邵姣梅

会计机构负责人：邵姣梅

### (三) 合并利润表

单位：元

| 项目             | 附注         | 本期金额         | 上期金额         |
|----------------|------------|--------------|--------------|
| <b>一、营业总收入</b> | 六、注释<br>23 | 5,949,030.02 | 3,846,674.83 |
| 其中：营业收入        |            | 5,949,030.02 | 3,846,674.83 |
| 利息收入           |            | -            |              |
| 已赚保费           |            |              |              |
| 手续费及佣金收入       |            |              |              |
| <b>二、营业总成本</b> |            | 9,468,306.01 | 7,079,191.53 |
| 其中：营业成本        | 六、注释<br>23 | 4,378,848.98 | 2,749,076.85 |
| 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<br>24 | 10,369.58    | 8,793.81     |
| 销售费用           | 六、注释<br>25 | 1,414,207.83 | 1,558,349.98 |
| 管理费用           | 六、注释<br>26 | 2,634,926.47 | 1,528,497.71 |
| 研发费用           | 六、注释<br>27 | 698,827.27   | 1,023,770.11 |
| 财务费用           | 六、注释<br>28 | 294,177.52   | 144,762.26   |
| 资产减值损失         | 六、注释<br>29 | 36,948.36    | 65,940.81    |

|                                    |            |               |               |
|------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| 加：其他收益                             | 六、注释<br>30 | 179,818.39    |               |
| 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）                  | 六、注释<br>31 | 550.00        |               |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）                    |            |               |               |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>           |            | -3,338,907.60 | -3,232,516.70 |
| 加：营业外收入                            | 六、注释<br>32 | -             | 717,375.90    |
| 减：营业外支出                            | 六、注释<br>33 | 21,362.52     | 244.63        |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>         |            | -3,360,270.12 | -2,515,385.43 |
| 减：所得税费用                            | 六、注释<br>34 | -655,512.52   | -689,403.85   |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>           |            | -2,704,757.60 | -1,825,981.58 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润                  |            | -1,556,340.14 | -2,340,720.28 |
| (一)按经营持续性分类：                       | -          | -             | -             |
| 1.持续经营净利润                          |            | -2,704,757.60 | -1,825,981.58 |
| 2.终止经营净利润                          |            | -             |               |
| (二)按所有权归属分类：                       | -          | -             | -             |
| 1.少数股东损益                           |            | -168,962.42   | -901,177.31   |
| 2.归属于母公司所有者的净利润                    |            | -2,535,795.18 | -924,804.27   |
| <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>                    |            | -2,704,757.60 | -1,825,981.58 |

|                  |  |               |             |
|------------------|--|---------------|-------------|
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 |  | -2,535,795.18 | -924,804.27 |
| 归属于少数股东的综合收益总额   |  | -168,962.42   | -901,177.31 |
| <b>八、每股收益：</b>   |  |               |             |
| （一）基本每股收益        |  | -0.11         | -0.17       |
| （二）稀释每股收益        |  | -0.11         | -0.17       |

法定代表人：李无韦

主管会计工作负责人：邵姣梅

会计机构负责人：邵姣梅

#### （四） 母公司利润表

单位：元

| 项目                         | 附注         | 本期金额          | 上期金额         |
|----------------------------|------------|---------------|--------------|
| <b>一、营业收入</b>              | 十一、注释<br>4 | 1,151,867.66  | 2,099,444.59 |
| 减：营业成本                     | 十一、注释<br>4 | 390,048.18    | 1,122,995.08 |
| 税金及附加                      |            | 243.80        |              |
| 销售费用                       |            | 270,774.40    | 32,395.10    |
| 管理费用                       |            | 1,172,406.68  | 833,759.89   |
| 研发费用                       |            | 532,509.05    |              |
| 财务费用                       |            | 244,435.02    | 136,986.70   |
| 其中：利息费用                    |            | -             |              |
| 利息收入                       |            | -             |              |
| 资产减值损失                     |            | 17,320.70     | 67,488.25    |
| 加：其他收益                     |            | 129,818.39    |              |
| 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>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   |            | -1,346,051.78 | -94,180.43   |
| 加：营业外收入                    |            | -             | 700,000.00   |
| 减：营业外支出                    |            | 5,027.59      | 244.63       |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> |            | -1,351,079.37 | 605,574.94   |
| 减：所得税费用                    |            | -202,661.91   | 90,836.24    |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   |            | -1,148,417.46 | 514,738.70   |
| （一）持续经营净利润                 |            | -1,148,417.46 | 514,738.70   |
| （二）终止经营净利润                 |            | -             |              |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       |            | -             |              |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益       |            | -             |              |
| 1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动    |            | -             |              |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损       |            | -             |              |

|                                     |  |               |            |
|-------------------------------------|--|---------------|------------|
| 益的其他综合收益中享有的份额                      |  |               |            |
| (二) 以后将重分类进损益的其他综合收益                |  | -             |            |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |  | -             |            |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益                 |  |               |            |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |  |               |            |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分                    |  |               |            |
| 5. 外币财务报表折算差额                       |  | -             |            |
| 6. 其他                               |  | -             |            |
| <b>六、综合收益总额</b>                     |  | -1,148,417.46 | 514,738.70 |
| <b>七、每股收益：</b>                      |  |               |            |
| (一) 基本每股收益                          |  | -             |            |
| (二) 稀释每股收益                          |  | -             |            |

法定代表人：李无韦

主管会计工作负责人：邵姣梅

会计机构负责人：邵姣梅

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目                           | 附注      | 本期金额          | 上期金额         |
|------------------------------|---------|---------------|--------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>        |         |               |              |
| 销售商品、提供劳务收到的现金               |         | 4,207,424.55  | 4,297,466.52 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额              |         | -             |              |
| 向中央银行借款净增加额                  |         | -             |              |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额              |         | -             |              |
| 收到原保险合同保费取得的现金               |         | -             |              |
| 收到再保险业务现金净额                  |         | -             |              |
| 保户储金及投资款净增加额                 |         | -             |              |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 |         | -             |              |
| 收取利息、手续费及佣金的现金               |         | -             |              |
| 拆入资金净增加额                     |         | -             |              |
| 回购业务资金净增加额                   |         | -             |              |
| 收到的税费返还                      |         | -             |              |
| 收到其他与经营活动有关的现金               | 六、注释 35 | 12,152,986.19 | 725,006.55   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>            |         | 16,360,410.74 | 5,022,473.07 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               |         | 3,558,419.43  | 3,158,090.88 |
| 客户贷款及垫款净增加额                  |         | -             |              |
| 存放中央银行和同业款项净增加额              |         | -             |              |
| 支付原保险合同赔付款项的现金               |         | -             |              |
| 支付利息、手续费及佣金的现金               |         | -             |              |
| 支付保单红利的现金                    |         | -             |              |

|                           |         |               |               |
|---------------------------|---------|---------------|---------------|
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |         | 2,799,549.75  | 2,496,230.66  |
| 支付的各项税费                   |         | 376,269.23    | 97,814.48     |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、注释 35 | 13,473,274.07 | 1,936,531.10  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |         | 20,207,512.48 | 7,688,667.12  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |         | -3,847,101.74 | -2,666,194.05 |
| <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   |         | 2,429,020.90  | 2,238,522.26  |
| 投资支付的现金                   |         | 60,000.00     |               |
| 质押贷款净增加额                  |         | -             |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         | -             |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |         | -             |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |         | 2,489,020.90  | 2,238,522.26  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | -2,489,020.90 | -2,238,522.26 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |         | -             | 20,956,005.00 |
| 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                 |         | 2,000,000.00  | 5,486,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |         | -             |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、注释 35 | 7,877,215.00  |               |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         | 9,877,215.00  | 26,442,005.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |         | 1,420,000.00  |               |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |         | 243,037.52    | 154,200.00    |
| 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            | 六、注释 35 | 1,410,000.00  |               |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         | 3,073,037.52  | 154,200.00    |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | 6,804,177.48  | 26,287,805.00 |
| <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>     |         | 468,054.84    | 21,383,088.69 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 750,437.13    | 614,659.90    |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |         | 1,218,491.97  | 21,997,748.59 |

法定代表人：李无韦

主管会计工作负责人：邵姣梅

会计机构负责人：邵姣梅

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注 | 本期金额          | 上期金额          |
|---------------------------|----|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 1,279,267.37  | 2,549,350.17  |
| 收到的税费返还                   |    | -             |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 1,593,915.45  | 700,000.00    |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | 2,873,182.82  | 3,249,350.17  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 653,666.36    | 898,917.39    |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 1,396,167.15  | 898,533.66    |
| 支付的各项税费                   |    | 243.80        | 50,602.17     |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 2,047,094.67  | 5,925,946.15  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | 4,097,171.98  | 7,773,999.37  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | -1,223,989.16 | -4,524,649.20 |
| <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   |    | 1,900,742.97  | 416,555.75    |
| 投资支付的现金                   |    | 60,000.00     |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    | -             |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    | -             |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | 1,960,742.97  | 416,555.75    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | -1,960,742.97 | -416,555.75   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |    | -             | 20,956,005.00 |
| 取得借款收到的现金                 |    | 2,000,000.00  | 5,486,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |    | -             |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 7,618,740.00  |               |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | 9,618,740.00  | 26,442,005.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 1,420,000.00  |               |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 238,056.89    | 154,200.00    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 4,175,000.00  |               |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | 5,833,056.89  | 154,200.00    |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | 3,785,683.11  | 26,287,805.00 |
| <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>     |    | 600,950.98    | 21,346,600.05 |

|                |  |              |               |
|----------------|--|--------------|---------------|
| 加：期初现金及现金等价物余额 |  | 408,396.06   | 564,504.73    |
| 六、期末现金及现金等价物余额 |  | 1,009,347.04 | 21,911,104.78 |

法定代表人：李无韦

主管会计工作负责人：邵姣梅

会计机构负责人：邵姣梅

## 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

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 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 (%) |
|-------------|-------|----|----------|-----------|
| 四川福豆科技有限公司  | 控股子公司 | 二  | 61.50    | 61.50     |
| 深圳市福豆科技有限公司 | 全资子公司 | 二  | 100.00   | 100.00    |
| 深圳市因尚科技有限公司 | 全资子公司 | 二  | 100.00   | 100.00    |

子公司的具体情况详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，其中：

##### 1. 本期新纳入合并范围的子公司

| 名称          | 变更原因 |
|-------------|------|
| 深圳市因尚科技有限公司 | 新设立  |

### 二、 报表项目注释

# 深圳市因尚网络科技有限公司

## 2018 年度 1-6 月财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市因尚网络科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市聚冠科技有限公司，于 2003 年 12 月 11 日在深圳注册成立，于 2015 年 8 月 6 日整体改制为股份有限公司，于 2016 年 1 月 13 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，证券代码为 835498，公司现持有统一社会信用代码为 91440300757615605G 的营业执照；公司法定代表人：李无韦；注册资本为人民币 7,828,445 元；注册地址：深圳市南山区粤海街道高新南七道 19 号深圳清华大学研究院 B 区 108-2 号。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属 I65 软件和信息技术服务行业。

公司的经营范围：计算机软硬件技术开发、技术咨询、销售；网络技术开发、技术咨询；企业管理咨询（不含人才中介服务及其它限制项目）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）。

主营业务：定制软件开发和技术开发服务。公司主要从事管理信息化平台软件开发和技术开发服务，致力于为客户提供商流、物流、资金流和信息流的有效控制和管理，满足不同规模企业在不同发展阶段的信息化建设与管理水平提升的要求，为企业以及整个行业走向网络化提供基础。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 8 月 27 日批准报出。

### 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 3 户，具体包括：四川福豆科技有限公司（以下简称“四川福豆科技”）、深圳市福豆科技有限公司（以下简称“深圳福豆科技”）、深圳市因尚科技有限公司，本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户。子公司的具体情况详见“附注七、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

### 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

本公司对报告期末起12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12月31日止为一个会计年度。

## （三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （四） 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。

## (五) 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。

### **(六) 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。

### **(七) 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债权（不

包括在活跃市场上有报价的债务工具)，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，计入当期损益，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。

## （八）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：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：金额占应收款项余额 10% 以上且金额在 100 万元以上。

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                                                      |
|------------|---------|--------------------------------------------------------------|
| 合并范围内关联方组合 | 不计提坏账准备 | 合并范围内所有关联方                                                   |
| 账龄分析法组合    | 账龄分析法   | 除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 |

(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 | 5.00        | 5.00         |
| 1—2 年 | 10.00       | 10.00        |
| 2—3 年 | 20.00       | 20.00        |
| 3—4 年 | 40.00       | 40.00        |
| 4—5 年 | 50.00       | 50.00        |
| 5 年以上 | 100.00      | 100.00       |

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。

(九) 存货

1. 存货的分类

公司存货主要为开发项目。

2. 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。开发成本发出时采用个别计价法核算。

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转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### **(十) 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应对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。

## （十一） 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。

（1） 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。

（2） 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。

（3） 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。

（4） 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；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（%）     |
|---------|-------|---------|--------|-------------|
| 办公设备    | 年限平均法 | 3-5     | 3.00   | 19.40-32.33 |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3-5     | 3.00   | 19.40-32.33 |

#### （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。

## （十二） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

## **（十三） 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，包括专利权、著作权等。

### **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. 无形资产的后续计量

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（月） | 依据          |
|-----|-----------|-------------|
| 著作权 | 120       | 未来为企业带来经济利益 |

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。

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。

## 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。

## **5. 公司实际研发支出的处理**

### **（1）内研究阶段的确定及研发支出的处理**

公司研发中心根据需求制定研发项目计划，并下发《项目研发任务单》至研发小组，研发小组对任务单所列示的项目进行调研，对该项目的用途、未来对业务模式的运用等进行评估后提交《评审报告》或《可行性研究报告》；如研究项目需要进一步进行开发，则提交《立项报告》。研究项目组将方案设计、原理图设计、样机调试、技术文档编写和归档后研究阶段结束。公司研究阶段的支出于发生时计入当期损益。

### **（2）开发阶段的确定及研发支出的处理**

根据研究项目组提交的《立项报告》，经总经理审批后项目进入开发阶段。项目开发完成后，组织内部测评并编制《验收报告》。测试的内容包括硬件和软件环境的测试，每项测试验收合格后，分别由需求方代表、软件项目经理和分管副总在《验收报告》中签字确认，《验收报告》标志着项目开发工作的结束。

根据上述规定，公司于项目取得《立项报告》时进入项目开发阶段，将与开发工作直接相关的人工支出、材料、测试费用、固定资产折旧、无形资产摊销以及其他费用进行归集；按研发人员实际投入到各个项目的工时情况进行统计，每月经研发中心领导复核后将《工时表》提交给财务部门。财务部门根据各项目占用工时的比重，确定各开发项目的人工支出金额，其他相关费用按各项目实际支出情况分别予以归集。

验收完成后，公司于取得《验收报告》时确认项目开发结束，与该项目相关的开发支出金额结转至“无形资产”中，从结转的当月开始，按照该资产的预计使用寿命进行摊销。

在开发阶段，如果公司的部分开发项目或项目中的部分测试系统或研发子系统与客户需求相吻合形成销售，则与形成销售对应的研发费用支出在为客户提供开发服务结束经客户验收确认收入时，结转为该合同项目的“主营业务成本”。

## **（十四） 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损。

## **（十五） 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。

### **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。

## **(十六) 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。

## **(十七) 收入**

### **1. 销售商品收入确认时间的判断标准**

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。

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。

#### **4. 收入确认的具体方法**

(1) 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。定制软件业务实质上是提供劳务，公司按照劳务收入确认原则进行确认：

对在资产负债表日软件开发劳务成果能可靠估计的定制软件项目，按完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。软件开发劳务成果能可靠估计，是指同时能满足下列条件：合同的总收入、项目的完成程度能够可靠地确定，与项目有关的价款能够流入，已经发生的成本和完成该项软件将要发生的成本能够可靠地计量。

对在资产负债表日软件开发劳务成果不能可靠估计的定制软件项目，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按相同的金额结转成本；如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金额小于已经发生的成本的差额，确认为损失；如果已发生的成本全部不能得到补偿，则不应确认收入，但应将已发生的成本确认为费用。

#### **(2) 技术开发收入**

技术开发收入是指根据用户的需求，对自行研究开发的软件产品再次开发取得的收入。公司在劳务已经提供，收到价款或取得收款的依据，于技术开发项目投入用户试运行或取得

用户的初验报告后确认收入的实现。

### **(3) 商品销售收入**

商品销售分线上与线下销售两种，线上销售的产品均通过其自身网络平台实现，销售方式为先收款再发货，因此商品在发出时确认销售收入；线下销售产品于发出商品且客户签收时确认销售收入。

### **(4) 网络服务平台收入**

网络服务平台收入主要包括基础服务费收入和独占合作许可权收入，基础服务费收入是指向平台使用者收取的服务费收入，公司按服务期分期确认收入；独占合作许可权收入是指向平台合作伙伴收取的地区独占许可费，公司根据协议在对方获取权利并形成支付款项义务时确认收入。

## **(十八) 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。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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **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内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；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损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(十九) 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。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(二十) 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1. 会计政策变更**

本报告期主要会计政策未发生变更。

#### **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     | 应税收入（2018年1月1日—4月30日） | 17.00%、11.00%、6.00%、3.00% |
| 增值税     | 应税收入（2018年5月1日之后）     | 16.00%、10.00%、6.00%、3.00% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额               | 7.00%                     |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额               | 3.00%                     |
| 地方教育费附加 | 应缴流转税税额               | 2.00%                     |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                | 详见下表                      |

本公司的子公司深圳市因尚科技有限公司为增值税小规模纳税人，适用税率为3%。

#### 不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称        | 所得税税率  |
|---------------|--------|
| 深圳市因尚网络科技有限公司 | 15.00% |
| 四川福豆科技有限公司    | 15.00% |
| 深圳市福豆科技有限公司   | 25.00% |
| 深圳市因尚科技有限公司   | 10.00% |

### (二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号）和《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）规定：纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。公司根据该项规定，对本公司和子公司深圳市因尚科技有限公司2018年度发生的上述技术收入进行了备案并获得深圳市国家税务局审批。

(2) 公司于2017年10月31日被深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局认定为国家高新技术企业，并颁发了国家高新技术企业证书（证书编号：GR201744203713），有效期为3年，2017-2019年企业所得税的适用税率为15%。

(3) 四川福豆公司于2017年8月29日被四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局认定为国家高新技术企业，并颁发了国家高新技术企业证书（证书编号：GR201751000182），有效期为3年，2017-2019年企业所得税的适用税率为15%。

(4) 依据（深国税南通[2018]20180327101741720011号），经深圳市南山区国家税务局审核后，准予深圳福豆从2018年4月变更为增值税一般纳税人。

(5) 根据《财政部 国家税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号）第一条规定：自2017年1月1日至2019年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由30万元提高至50万元，对年应纳税所得额低于50万元（含50

万元)的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。  
深圳市因尚科技有限公司符合小型微利企业条件，本期企业所得税的适用税率为 10%。

## 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   | 2,500.00     | 2,500.00   |
| 银行存款   | 1,215,991.97 | 740,500.59 |
| 其他货币资金 | ---          | 7,436.54   |
| 合计     | 1,218,491.97 | 750,437.13 |

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. 应收票据及应收账款

#### 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   | 2,360,261.92 | 55.32  | 168,703.04   | 7.15    | 2,191,558.88 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 1,905,936.33 | 44.68  | 1,181,263.89 | 61.98   | 724,672.44   |
| 合计                     | 4,266,198.25 | 100.00 | 1,349,966.93 | 31.64   | 2,916,231.32 |

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   | 2,254,439.95 | 54.19  | 145,078.38   | 6.44    | 2,109,361.57 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 1,905,936.33 | 45.81  | 1,181,263.89 | 61.98   | 724,672.44   |
| 合计                     | 4,160,376.28 | 100.00 | 1,326,342.27 | 31.88   | 2,834,034.01 |

#### 2. 应收账款分类说明

(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 | 1,631,297.77 | 81,564.87  | 5.00     |
| 1—2 年 | 586,546.65   | 58,654.67  | 10.00    |
| 2—3 年 | 142,417.50   | 28,483.50  | 20.00    |
| 合计    | 2,360,261.92 | 168,703.04 | 7.15     |

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| 债务人名称           | 期末余额         |              |       |          |              |
|-----------------|--------------|--------------|-------|----------|--------------|
|                 | 账面金额         | 坏账金额         | 账龄    | 计提比例 (%) | 计提理由         |
| 弘航集团有限公司        | 190,000.00   | 190,000.00   | 2—3 年 | 100.00   | 客户财务困难，预计难以回 |
| 海南罗牛山肉类食品有限公司   | 266,591.44   | 266,591.44   | 2—3 年 | 100.00   | 公司已注销        |
| 大连港毅都冷链有限公司     | 151,251.00   | 75,625.50    | 1—3 年 | 50.00    | 预计可能形成损失     |
| 深圳市中集电商物流科技有限公司 | 667,627.89   | 333,813.95   | 1—3 年 | 50.00    | 预计可能形成损失     |
| 上海豪远食品有限公司      | 286,000.00   | 143,000.00   | 1—3 年 | 50.00    | 预计可能形成损失     |
| 上海景瑞农业科技发展有限公司  | 218,866.00   | 109,433.00   | 1—2 年 | 50.00    | 预计可能形成损失     |
| 天津东方海陆集装箱码头有限公司 | 125,600.00   | 62,800.00    | 1—2 年 | 50.00    | 预计可能形成损失     |
| 合计              | 1,905,936.33 | 1,181,263.89 |       |          |              |

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 28,739.66 元。

4. 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    |
|------------------|--------------|-----------------|------------|
| 深圳市中集电商物流科技有限公司  | 667,627.89   | 15.65           | 333,813.95 |
| 海南罗牛山食品集团有限公司    | 416,610.07   | 9.77            | 20,830.50  |
| 天津港首农食品进出口贸易有限公司 | 360,000.00   | 8.44            | 18,000.00  |
| 上海豪远食品有限公司       | 286,000.00   | 6.70            | 143,000.00 |
| 海南罗牛山肉类食品有限公司    | 266,591.44   | 6.25            | 266,591.44 |
| 合计               | 1,996,829.40 | 46.81           | 782,235.89 |

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 | 1,375,524.43 | 95.02  | 2,894,760.74 | 97.57  |
| 1至2年 | 72,135.00    | 4.98   | 72,135.00    | 2.43   |
| 合计   | 1,447,659.43 | 100.00 | 2,966,895.74 | 100.00 |

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称             | 期末金额         | 占预付账款总额的比例(%) | 账龄   | 未结算原因  |
|------------------|--------------|---------------|------|--------|
| 遂宁市博爵科技有限公司      | 693,425.47   | 47.90         | 1年以内 | 合同仍在执行 |
| 周伟               | 150,000.00   | 10.36         | 1年以内 | 合同仍在执行 |
| 四川智信天星信息技术服务有限公司 | 87,327.89    | 6.03          | 1年以内 | 合同仍在执行 |
| 惠州市贝安科技有限公司      | 72,135.00    | 4.98          | 1至2年 | 合同仍在执行 |
| 安徽思讯教育科技有限公司     | 60,041.84    | 4.15          | 1年以内 | 合同仍在执行 |
| 合计               | 1,062,930.20 | 73.42         |      |        |

## 注释4. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

| 类别                      | 期末余额         |        |           |         |              |
|-------------------------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
|                         | 账面余额         |        | 坏账准备      |         | 账面价值         |
|                         | 金额           | 比例(%)  | 金额        | 计提比例(%) |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款   | ---          | ---    | ---       | ---     | ---          |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 1,148,435.57 | 100.00 | 83,958.79 | 7.31    | 1,064,476.78 |
| 1、账龄组合                  | 1,148,435.57 | 100.00 | 83,958.79 | 7.31    | 1,064,476.78 |
| 2、合并范围内关联方组合            | ---          | ---    | ---       | ---     | ---          |
| 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                      | 1,148,435.57 | 100.00 | 83,958.79 | 7.31    | 1,064,476.78 |

续：

| 类别                      | 期初余额         |        |           |         |              |
|-------------------------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
|                         | 账面余额         |        | 坏账准备      |         | 账面价值         |
|                         | 金额           | 比例(%)  | 金额        | 计提比例(%) |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款   | ---          | ---    | ---       | ---     | ---          |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 1,119,919.34 | 100.00 | 70,635.09 | 6.31    | 1,049,284.25 |
| 1、账龄组合                  | 1,119,919.34 | 100.00 | 70,635.09 | 6.31    | 1,049,284.25 |
| 2、合并范围内关联方组合            | ---          | ---    | ---       | ---     | ---          |
| 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                      | 1,119,919.34 | 100.00 | 70,635.09 | 6.31    | 1,049,284.25 |

## 2. 其他应收款分类说明

(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 | 624,353.27   | 31,217.71 | 5.00     |
| 1—2 年 | 520,753.77   | 52,075.37 | 10.00    |
| 2—3 年 | 3,328.53     | 665.71    | 20.00    |
| 合计    | 1,148,435.57 | 83,958.79 | 7.31     |

## 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 13,323.70 元。

## 4. 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        | 225,405.32   | 230,804.14   |
| 往来款        | 508,345.67   | 431,513.00   |
| 代垫员工社保、公积金 | 74,960.41    | 42,267.12    |
| 租房保证金      | 196,494.17   | 157,985.08   |
| 项目保证金      | 143,230.00   | 257,350.00   |
| 合计         | 1,148,435.57 | 1,119,919.34 |

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项性质  | 期末余额       | 账龄    | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|----------------|-------|------------|-------|------------------|-----------|
| 余礼             | 往来款   | 220,093.00 | 1—2 年 | 16.39            | 22,009.30 |
| 深圳市紫荆苑商务服务有限公司 | 租房保证金 | 152,559.00 | 1-2 年 | 13.28            | 15,255.90 |
| 唐志豪            | 往来款   | 115,000.00 | 1 年以内 | 10.01            | 5,750.00  |
| 商城采购备用金        | 备用金   | 70,854.96  | 1 年以内 | 6.17             | 3,542.75  |
| 深圳市乐云豆豆科技有限公司  | 项目保证金 | 68,730.00  | 1 年以内 | 5.98             | 3,436.50  |
| 合计             |       | 627,236.96 |       | 54.62            | 49,994.45 |

## 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       |
| 库存商品 | 661,582.12 |      | 661,582.12 | 209,906.48 |      | 209,906.48 |
| 合计   | 661,582.12 |      | 661,582.12 | 209,906.48 |      | 209,906.48 |

## 注释6. 其他流动资产

| 项目         | 期末余额       | 期初余额       |
|------------|------------|------------|
| 增值税留抵扣额    | 151,284.82 | 141,097.91 |
| 待认证增值税进项税额 | ---        | 8,501.06   |
| 合计         | 151,284.82 | 149,598.97 |

## 注释7. 可供出售金融资产

### 1. 可供出售金融资产情况

| 项目       | 期末余额       |      |            | 期初余额       |      |            |
|----------|------------|------|------------|------------|------|------------|
|          | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 可供出售债务工具 | ---        | ---  | ---        | ---        | ---  | ---        |
| 可供出售权益工具 | 860,000.00 | ---  | 860,000.00 | 800,000.00 | ---  | 800,000.00 |
| 按公允价值计量  | ---        | ---  | ---        | ---        | ---  | ---        |
| 按成本计量    | 860,000.00 | ---  | 860,000.00 | 800,000.00 | ---  | 800,000.00 |
| 其他       | ---        | ---  | ---        | ---        | ---  | ---        |
| 合计       | 860,000.00 | ---  | 860,000.00 | 800,000.00 | ---  | 800,000.00 |

### 2. 期末按成本计量的权益工具

| 被投资单位         | 在被投资单位持股比例(%) | 账面余额       |           |      |            |
|---------------|---------------|------------|-----------|------|------------|
|               |               | 期初余额       | 本期增加      | 本期减少 | 期末余额       |
| 上海景界信息科技有限公司  | 5.00          | 500,000.00 | ---       | ---  | 500,000.00 |
| 深圳市乐云豆豆科技有限公司 | 10.00         | 300,000.00 | ---       | ---  | 300,000.00 |
| 深圳市乐望云教科技有限公司 |               |            | 60,000.00 | ---  | 60,000.00  |
| 合计            |               | 800,000.00 | 60,000.00 | ---  | 860,000.00 |

## 注释8. 长期股权投资

| 被投资单位           | 期初余额     | 本期增减变动 |      |            |          |
|-----------------|----------|--------|------|------------|----------|
|                 |          | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 一. 合营企业         |          |        |      |            |          |
| 二. 联营企业         |          |        |      |            |          |
| 成都市因尚人人教育科技有限公司 | 7,880.73 | ---    | ---  | ---        | ---      |
| 小计              | 7,880.73 | ---    | ---  | ---        | ---      |
| 合计              | 7,880.73 | ---    | ---  | ---        | ---      |

续:

| 被投资单位 | 本期增减变动 | 期末余额 | 减值准备 |
|-------|--------|------|------|
|-------|--------|------|------|

|                 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他  |          | 期末余额 |
|-----------------|--------|-------------|--------|-----|----------|------|
| 一、合营企业          |        |             |        |     |          |      |
| 二、联营企业          |        |             |        |     |          |      |
| 成都市因尚人人教育科技有限公司 | ---    | ---         | ---    | --- | 7,880.73 | ---  |
| 小计              | ---    | ---         | ---    | --- | 7,880.73 | ---  |
| 合计              | ---    | ---         | ---    | --- | 7,880.73 | ---  |

## 注释9. 固定资产原值及累计折旧

### 1. 固定资产情况

| 项目        | 电子设备       | 合计         |
|-----------|------------|------------|
| 一、账面原值    |            |            |
| 1. 期初余额   | 524,873.69 | 524,873.69 |
| 2. 本期增加金额 | 7,643.14   | 7,643.14   |
| 购置        | 7,643.14   | 7,643.14   |
| 3. 本期减少金额 | ---        | ---        |
| 处置或报废     | ---        | ---        |
| 4. 期末余额   | 532,516.83 | 532,516.83 |
| 二、累计折旧    |            |            |
| 1. 期初余额   | 258,760.35 | 258,760.35 |
| 2. 本期增加金额 | 58,664.14  | 58,664.14  |
| 本期计提      | 58,664.14  | 58,664.14  |
| 3. 本期减少金额 | ---        | ---        |
| 处置或报废     | ---        | ---        |
| 4. 期末余额   | 317,424.49 | 317,424.49 |
| 三、减值准备    |            |            |
| 1. 期初余额   | ---        | ---        |
| 2. 本期增加金额 | ---        | ---        |
| 本期计提      | ---        | ---        |
| 3. 本期减少金额 | ---        | ---        |
| 处置或报废     | ---        | ---        |
| 4. 期末余额   | ---        | ---        |
| 四、账面价值    |            |            |
| 1. 期末账面价值 | 215,092.34 | 215,092.34 |
| 2. 期初账面价值 | 266,113.34 | 266,113.34 |

## 注释10. 无形资产

### 1. 无形资产情况

| 项目        | 软件著作权         | 合计            |
|-----------|---------------|---------------|
| 一. 账面原值   |               |               |
| 1. 期初余额   | 6,988,164.64  | 6,988,164.64  |
| 2. 本期增加金额 | 3,332,810.31  | 3,332,810.31  |
| 购置        | ---           | ---           |
| 内部研发      | 3,332,810.31  | 3,332,810.31  |
| 3. 本期减少金额 | ---           | ---           |
| 处置        | ---           | ---           |
| 4. 期末余额   | 10,320,974.95 | 10,320,974.95 |
| 二. 累计摊销   |               |               |
| 1. 期初余额   | 739,024.16    | 739,024.16    |
| 2. 本期增加金额 | 312,697.27    | 312,697.27    |
| 本期计提      | 312,697.27    | 312,697.27    |
| 3. 本期减少金额 | ---           | ---           |
| 处置        | ---           | ---           |
| 4. 期末余额   | 1,051,721.43  | 1,051,721.43  |
| 三. 减值准备   |               |               |
| 1. 期初余额   | ---           | ---           |
| 2. 本期增加金额 | ---           | ---           |
| 本期计提      | ---           | ---           |
| 3. 本期减少金额 | ---           | ---           |
| 处置子公司     | ---           | ---           |
| 4. 期末余额   | ---           | ---           |
| 四. 账面价值   |               |               |
| 1. 期末账面价值 | 9,269,253.52  | 9,269,253.52  |
| 2. 期初账面价值 | 6,249,140.48  | 6,249,140.48  |

### 2. 无形资产说明

(1) 本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 100.00%。

## 注释11. 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 |            |
| 冷链代理贸易管理系统 | 222,804.47 | ---    | --- | ---    | ---     | 222,804.47 |
| 水果档口管理系统   | 237,568.02 | ---    | --- | ---    | ---     | 237,568.02 |
| 冷链财务计费管理   | 399,081.51 | ---    | --- | ---    | ---     | 399,081.51 |

| 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      |              |
| 系统              |              |              |     |        |              |              |
| 慧学平台            | ---          | 863,085.02   | --- | ---    | ---          | 863,085.02   |
| 心语桥心理项目         | ---          | 410,876.21   | --- | ---    | ---          | 410,876.21   |
| 大诺科学            | ---          | 928,881.69   | --- | ---    | ---          | 928,881.69   |
| 教师考评            | ---          | 445,857.21   | --- | ---    | ---          | 445,857.21   |
| 微课学堂            | ---          | 291,690.66   | --- | ---    | ---          | 291,690.66   |
| 生鲜食材配送管理系统      | ---          | 50,281.26    | --- | ---    | ---          | 50,281.26    |
| 优信直播软件 V1.0     | 787,704.24   |              |     |        | 787,704.24   |              |
| 优课优信积分关爱系统 V1.0 | 591,803.02   |              |     |        | 591,803.02   |              |
| 资源组织平台软件 V1.0   | 572,216.41   |              |     |        | 572,216.41   |              |
| 优课优信幼儿评价系统 V1.0 | 589,913.68   |              |     |        | 589,913.68   |              |
| 伯乐系统软件 V1.0     | 791,172.96   |              |     |        | 791,172.96   |              |
| 合计              | 4,192,264.31 | 2,990,672.05 | --- | ---    | 3,332,810.31 | 3,850,126.05 |

开发项目的说明：

（1）资本化标准：当《项目立项报告》经总经理审批后进入开发阶段，对项目随后发生的费用进行资本化，资本化的依据为《项目立项报告》。当项目进行结案评审并出具《项目验收报告》时，项目研发基本结束，费用资本化终止。

（2）各项目进度：

“冷链代理贸易管理系统”、“水果档口管理系统”、“冷链财务计费管理系统” “教师考评” 立项时间为 2017 年度，项目已基本完成研发，截止到财务报表报出日，已将该项目研发成果递交国家版权局，尚未获取著作权证书。

“慧学平台”、“心语桥心理项目”、“大诺科学”、“微课学堂” 立项时间为 2018 年度，项目已基本完成研发，截止到财务报表报出日，已将该项目研发成果递交国家版权局，尚未获取著作权证书。

“生鲜食材配送管理系统” 立项时间为 2018 年度，项目处于研发阶段。

“优信直播软件 V1.0”、“优课优信积分关爱系统 V1.0”、“资源组织平台软件 V1.0”、“优课优信幼儿评价系统 V1.0”、“伯乐系统软件 V1.0” 五个项目立项时间为 2017 年度，并于 2018 年 3 月获取软件著作权证书。

#### 注释12. 长期待摊费用

| 项目   | 期初余额 | 本期增加       | 本期减少      | 期末余额       |
|------|------|------------|-----------|------------|
| 短期薪酬 | ---  | 257,225.34 | 99,160.92 | 158,064.42 |
| 合计   | ---  | 257,225.34 | 99,160.92 | 158,064.42 |

**注释13. 递延所得税资产**

**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 | 1,811,712.67  | 239,048.18   | 1,811,712.67  | 271,756.90   |
| 可抵扣亏损  | 18,042,130.86 | 4,419,001.55 | 18,042,130.86 | 3,769,321.21 |
| 合计     | 19,853,843.53 | 4,658,049.73 | 19,853,843.53 | 4,041,078.11 |

**注释14. 短期借款**

**1. 短期借款分类**

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 短期借款 | 1,880,000.00 | 1,300,000.00 |
| 合计   | 1,880,000.00 | 1,300,000.00 |

**注释15. 应付票据及应付账款**

| 项目   | 期末余额       | 期初余额       |
|------|------------|------------|
| 应付货款 | 345,711.09 | 727,274.76 |
| 合计   | 345,711.09 | 727,274.76 |

**注释16. 预收款项**

**1. 按项目列示的预收款项**

| 项目        | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------|--------------|--------------|
| 优课优信平台服务费 | 1,088,115.04 | 2,713,152.61 |
| 技术服务费     | 59,077.38    | 63,949.45    |
| 销售商品      | 130,526.16   |              |
| 合计        | 1,277,718.58 | 2,777,102.06 |

**2. 按账龄列示的预收款项**

| 账龄   | 期末余额         |        | 期初余额         |        |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
|      | 金额           | 比例（%）  | 金额           | 比例（%）  |
| 1年以内 | 1,277,718.58 | 100.00 | 2,777,102.06 | 100.00 |
| 合计   | 1,277,718.58 | 100.00 | 2,777,102.06 | 100.00 |

**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         |
|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 短期薪酬         | 973,694.91 | 6,060,655.20 | 5,174,007.96 | 1,860,342.15 |
| 离职后福利-设定提存计划 | ---        | 235,233.54   | 235,233.54   | ---          |
| 合计           | 973,694.91 | 6,295,888.74 | 6,295,888.74 | 1,860,342.15 |

## 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         |
|-------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 973,694.91 | 5,798,513.36 | 4,911,866.12 | 1,860,342.15 |
| 职工福利费       | ---        | 70,147.32    | 70,147.32    | ---          |
| 社会保险费       | ---        | 129,237.92   | 129,237.92   | ---          |
| 其中：基本医疗保险费  | ---        | 115,660.49   | 115,660.49   | ---          |
| 补充医疗保险      | ---        | ---          | ---          | ---          |
| 工伤保险费       | ---        | 3,175.85     | 3,175.85     | ---          |
| 生育保险费       | ---        | 10,401.58    | 10,401.58    | ---          |
| 住房公积金       | ---        | 62,756.60    | 62,756.60    | ---          |
| 合计          | 973,694.91 | 6,060,655.20 | 6,060,655.20 | 1,860,342.15 |

## 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 |
|--------|------|------------|------------|------|
| 基本养老保险 | ---  | 224,532.09 | 224,532.09 | ---  |
| 失业保险费  | ---  | 10,701.45  | 10,701.45  | ---  |
| 合计     | ---  | 235,233.54 | 235,233.54 | ---  |

## 注释18. 应交税费

| 税费项目    | 期末余额      | 期初余额       |
|---------|-----------|------------|
| 增值税     | 59,313.21 | 258,569.20 |
| 企业所得税   | 1,463.85  | 40,004.75  |
| 城市维护建设税 | 3,719.18  | 18,817.61  |
| 教育费附加   | 1,593.94  | 8,064.67   |
| 地方教育费附加 | 1,062.62  | 5,376.47   |
| 合计      | 67,152.80 | 330,832.70 |

## 注释19. 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质   | 期末余额         | 期初余额       |
|--------|--------------|------------|
| 关联方借款  | ---          | ---        |
| 关联方往来款 | 4,316,810.00 | 302,471.50 |
| 预收投资款  | ---          | ---        |
| 其他往来款  | 2,842,402.31 | 410,737.72 |
| 项目保证金  | 65,520.00    | 65,520.00  |
| 房屋租金   | ---          | 101,706.00 |
| 合计     | 7,224,732.31 | 880,435.22 |

### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

| 单位名称 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|------|------|-----------|
|------|------|-----------|

| 单位名称            | 期末余额      | 未偿还或结转的原因 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 成都市因尚人人教育科技有限公司 | 18,532.97 | 暂未结清往来款   |
| 邓国清             | 12,635.94 | 暂未结清往来款   |
| 合计              | 31,168.91 |           |

期末余额中应付关联方往来款详见附注八、（五）关联方交易。

#### 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 | 7,828,445.00 | ---          | --- | 15,656,890.00 | --- | --- | 23,485,335.00 |

股本变动情况说明：

详见附注一、公司基本情况。

#### 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         |
|------|---------------|------|---------------|--------------|
| 股本溢价 | 19,019,845.82 | ---  | 15,656,890.00 | 3,362,955.82 |
| 合计   | 19,019,845.82 | ---  | 15,656,890.00 | 3,362,955.82 |

资本公积的说明：

详见附注一、公司基本情况。

#### 注释22. 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               | -9,898,757.98 | —          |
| 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                | -9,898,757.98 | —          |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润         | -2,535,795.18 | —          |
| 减：提取法定盈余公积                | ---           | ---        |
| 提取任意盈余公积                  | ---           | ---        |
| 应付普通股股利                   | ---           | ---        |
| 转为股本的普通股股利                | ---           | ---        |
| 优先股股利                     | ---           | ---        |
| 对股东的其他分配                  | ---           | ---        |
| 利润归还投资                    | ---           | ---        |
| 其他利润分配                    | ---           | ---        |
| 加：盈余公积弥补亏损                | ---           | ---        |
| 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 | ---           | ---        |

| 项目          | 金额             | 提取或分配比例(%) |
|-------------|----------------|------------|
| 所有者权益其他内部结转 | ---            | ---        |
| 期末未分配利润     | -12,434,553.16 |            |

## 注释23. 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           |
| 主营业务 | 5,949,030.02 | 4,378,848.98 | 3,846,674.83 | 2,749,076.85 |
| 合计   | 5,949,030.02 | 4,378,848.98 | 3,846,674.83 | 2,749,076.85 |

### 2. 主营业务收入成本情况

| 项目        | 本期发生额        |              | 上期发生额        |              |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|           | 收入           | 成本           | 收入           | 成本           |
| 技术及软件开发服务 | 1,360,069.22 | 450,381.98   | 2,154,997.99 | 1,140,084.58 |
| 商品销售      | 63,821.48    | 39,629.65    | 422,342.86   | 421,179.21   |
| 网络服务平台    | 4,525,139.32 | 3,888,837.35 | 1,269,333.98 | 1,187,813.06 |
| 合计        | 5,949,030.02 | 4,378,848.98 | 3,846,674.83 | 2,749,076.85 |

### 3. 主营业务收入前五名客户情况

| 单位名称          | 本期发生额        | 占总收入比例 |
|---------------|--------------|--------|
| 遂宁市博爵科技有限公司   | 569,820.32   | 9.58%  |
| 海南罗牛山食品集团有限公司 | 411,371.11   | 6.91%  |
| 大连毅都集团有限公司    | 156,683.78   | 2.63%  |
| 广西凭祥红兴龙贸易有限公司 | 138,977.03   | 2.34%  |
| 海南汇鲜达智能配送有限公司 | 137,171.95   | 2.31%  |
| 合计            | 1,414,024.19 | 23.77% |

## 注释24. 税金及附加

| 项目      | 本期发生额     | 上期发生额    |
|---------|-----------|----------|
| 印花税     | 481.10    | ---      |
| 城市维护建设税 | 5,768.28  | 5,129.72 |
| 教育费附加   | 2,472.13  | 2,198.46 |
| 地方教育费附加 | 1,648.07  | 1,465.63 |
| 合计      | 10,369.58 | 8,793.81 |

## 注释25. 销售费用

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额      |
|-------|--------------|------------|
| 职工薪酬  | 1,129,348.05 | 843,776.40 |
| 交通差旅费 | 121,429.38   | 514,321.62 |

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 市场推广费  | 55,213.64    | 103,671.29   |
| 参展费    | 29,000.00    | 32,395.1     |
| 办公及快递费 | 49,351.94    | 7,013.4      |
| 业务招待费  | 9,533.50     | 11,799.5     |
| 其他     | 20,331.32    | 45,372.67    |
| 合计     | 1,414,207.83 | 1,558,349.98 |

#### 注释26. 管理费用

| 项目        | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------|--------------|--------------|
| 职工薪酬      | 901,712.35   | 468,611.82   |
| 办公费及快递费   | 338,254.46   | 236,180.46   |
| 业务招待费及差旅费 | 250,649.01   | 189,624.16   |
| 租赁及水电费    | 287,460.84   | 172,038.56   |
| 中介服务费     | 499,479.39   | 200,150.84   |
| 折旧费       | 358,623.11   | 250,320.04   |
| 招聘及培训费    | ---          | 10,981.13    |
| 印花税       | ---          | 590.70       |
| 其他        | -1,252.69    | ---          |
| 合计        | 2,634,926.47 | 1,528,497.71 |

#### 注释27. 研发费用

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额        |
|------|------------|--------------|
| 研发费用 | 698,827.27 | 1,023,770.11 |
| 合计   | 698,827.27 | 1,023,770.11 |

#### 注释28. 财务费用

| 项目     | 本期发生额      | 上期发生额      |
|--------|------------|------------|
| 利息支出   | 243,037.52 | 140,001.68 |
| 减：利息收入 | 1,188.56   | 7,630.65   |
| 汇兑损益   | ---        | ---        |
| 银行手续费  | 52,328.56  | 12,391.23  |
| 其他     | ---        | ---        |
| 合计     | 294,177.52 | 144,762.26 |

#### 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 | 36,948.36 | 65,940.81 |
| 合计   | 36,948.36 | 65,940.81 |

**注释30. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额 |
|------|------------|-------|
| 政府补助 | 179,818.39 | ---   |
| 合计   | 179,818.39 | ---   |

**2. 计入其他收益的政府补助**

| 项目                      | 本期发生额      | 上期发生额 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-------------------------|------------|-------|-----------------|
| 2017 年企业研究开发资助          | 81,000.00  | ---   | 与收益相关           |
| 软件著作权登记资助               | 11,700.00  | ---   | 与收益相关           |
| 社保局生育补贴                 | 7,118.39   | ---   | 与收益相关           |
| 2017 年国高认定补贴            | 30,000.00  | ---   | 与收益相关           |
| 2017 年成都高新区深化创新创业发展专项资金 | 50,000.00  | ---   | 与收益相关           |
| 合计                      | 179,818.39 | ---   |                 |

**注释31. 资产处置收益**

| 项目          | 本期发生额  | 上期发生额 |
|-------------|--------|-------|
| 固定资产处置利得或损失 | 550.00 | ---   |
| 合计          | 550.00 | ---   |

**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 | ---   | 717,375.90 | ---           |
| 其他   | ---   | ---        | ---           |
| 合计   | ---   | 717,375.90 | ---           |

**注释33. 营业外支出**

| 项目   | 本期发生额     | 上期发生额  | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------|-----------|--------|---------------|
| 对外捐赠 | ---       | ---    | ---           |
| 其他   | 21,362.52 | 244.63 | -21,362.52    |
| 合计   | 21,362.52 | 244.63 | -21,362.52    |

**注释34. 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 | 1,463.85    | ---         |
| 递延所得税费用 | -656,976.37 | -689,403.85 |
| 合计      | -655,512.52 | -689,403.85 |

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额                           | -3,360,270.12 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | -504,040.52   |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -151,472.00   |
| 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、费用和损失影响                | ---           |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | ---           |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | ---           |
| 技术开发费加计扣除                      | ---           |
| 所得税费用                          | -655,512.52   |

## 注释35. 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      |
|--------|---------------|------------|
| 利息收入   | 1,188.38      | 7,630.65   |
| 政府补贴   | 179,818.39    | 717,375.90 |
| 其他往来流入 | 11,971,979.42 | ---        |
| 合计     | 12,152,986.19 | 725,006.55 |

### 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        |
|-----------------------|---------------|--------------|
| 银行手续费                 | 7,803.17      | 12,391.23    |
| 支付的除与职工薪酬相关的各项管理、销售费用 | 1,469,997.41  | 1,528,856.10 |
| 其他往来流出                | 11,995,473.49 | 395,283.77   |
| 合计                    | 13,473,274.07 | 1,936,531.10 |

### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额 |
|-------|--------------|-------|
| 关联方借款 | 5,552,215.00 | ---   |
| 其他借款  | 2,325,000.00 | ---   |
| 合计    | 7,877,215.00 | ---   |

### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额 |
|-------|--------------|-------|
| 关联方借款 | 1,390,000.00 | ---   |
| 其他借款  | 20,000.00    | ---   |
| 合计    | 1,410,000.00 | ---   |

### 注释36. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

| 项目                                   | 本期金额          | 上期金额          |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量                   |               |               |
| 净利润                                  | -2,704,757.60 | -1,825,981.58 |
| 加：资产减值准备                             | 36,948.36     | 65,940.81     |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 58,664.14     | 102,968.84    |
| 无形资产摊销                               | 312,697.27    | 147,351.20    |
| 长期待摊费用摊销                             | 99,160.92     | ---           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>（收益以“一”号填列） | -550.00       | ---           |
| 固定资产报废损失（收益以“一”号填列）                  | ---           | ---           |
| 公允价值变动损失（收益以“一”号填列）                  | ---           | ---           |
| 财务费用（收益以“一”号填列）                      | 243,037.52    | 144,762.26    |
| 投资损失（收益以“一”号填列）                      | ---           | ---           |
| 递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）                 | -656,976.37   | -841,214.05   |
| 递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）                 | ---           | ---           |
| 存货的减少（增加以“一”号填列）                     | -451,675.64   | -69,575.47    |
| 经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）                | 1,397,698.53  | -687,931.96   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）                | -2,172,413.06 | 345,316.41    |
| 其他                                   | -8,935.81     | -47,830.51    |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | -3,847,101.74 | -2,666,194.05 |
| 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                              | 1,218,491.97  | 21,997,748.59 |
| 减：现金的期初余额                            | 750,437.13    | 614,659.90    |
| 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                         | 468,054.84    | 21,383,088.69 |

#### 2. 现金和现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额         | 期初余额       |
|----------------|--------------|------------|
| 一、现金           | 1,218,491.97 | 750,437.13 |
| 其中：库存现金        | 2,500.00     | 2,500.00   |
| 可随时用于支付的银行存款   | 1,215,991.97 | 740,500.59 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | ---          | 7,436.54   |
| 二、现金等价物        | ---          | ---        |

| 项目                          | 期末余额         | 期初余额       |
|-----------------------------|--------------|------------|
| 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              | 1,218,491.97 | 750,437.13 |
| 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、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  |      |
| 四川福豆科技有限公司  | 成都市   | 成都市 | 服务业  | 61.50   | --- | 投资设立 |
| 深圳市福豆科技有限公司 | 深圳市   | 深圳市 | 服务业  | 100.00  | --- | 投资设立 |
| 深圳市因尚科技有限公司 | 深圳市   | 深圳市 | 服务业  | 100.00  | --- | 投资设立 |

#### (1) 其他说明

四川福豆成立于 2015 年 1 月 9 日，法定代表人：李无韦；注册地址：成都市高新区吉庆三街 333 号 1 幢三单元 8 层 803-805 号；经营范围：网络技术开发；计算机信息技术开发、技术服务；开发、销售计算机软硬件并提供技术服务、网络技术、计算机技术咨询、技术服务；销售电子产品、机电设备、文具用品、办公设备、体育用品；教育咨询（不含出国留学及中介服务）、商务咨询；设计、制作、代理及发布广告（不含气球广告）。

深圳福豆成立于 2017 年 2 月 14 日，法定代表人：李无韦；注册地址：深圳市南山区粤海街道高新南七道 19 号深圳清华大学研究院 B 区 108-3 号；经营范围：计算机信息技术开发、技术服务；计算机软硬件开发、销售并提供技术服务、网络技术开发；网络技术、计算机技术咨询、技术服务、销售；电子产品、机电设备、文具用品、办公设备、体育用品；教育咨询；商务信息咨询；从事广告业务。（同意登记机关调整规范经营范围表述，以登记机关登记为准）；增值电信业务（同意登记机关调整规范经营范围表述，以登记机关登记为准）；出版物（含音像制品）批发、零售。

深圳市因尚科技有限公司成立于 2018 年 2 月 2 日，法定代表人：董邦吾；注册地址：深圳市南山区粤海街道高新南七道 19 号深圳清华大学研究院 B 区 108-2 号；经营范围：计算机软硬件的技术开发、技术咨询、销售；网络技术的技术开发、技术咨询；企业管理咨询（不含人才中介服务及其他限制项目）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）。

#### 2. 重要的非全资子公司

| 子公司名称      | 少数股东持股比例(%) | 本期归属于少数股东损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额  | 备注 |
|------------|-------------|-------------|----------------|-------------|----|
| 四川福豆科技有限公司 | 38.50       | -168,962.42 | ---            | -591,201.36 |    |

#### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

| 项目       | 四川福豆科技有限公司    |               |
|----------|---------------|---------------|
|          | 期末余额          | 期初余额          |
| 流动资产     | 2,441,215.01  | 3,899,349.86  |
| 非流动资产    | 11,942,174.27 | 12,014,485.15 |
| 资产合计     | 14,383,389.28 | 15,913,835.01 |
| 流动负债     | 15,916,091.15 | 17,007,572.52 |
| 非流动负债    | ---           | ---           |
| 负债合计     | 15,916,091.15 | 17,007,572.52 |
|          | 本期金额          | 上年同期金额        |
| 营业收入     | 4,584,290.74  | 1,747,230.24  |
| 净利润      | -438,964.36   | -2,340,720.28 |
| 综合收益总额   | -438,964.36   | -2,340,720.28 |
| 经营活动现金流量 | -921,112.42   | 1,858,455.15  |

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称     | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |     | 会计处理方法 |
|-----------------|-------|-----|------|---------|-----|--------|
|                 |       |     |      | 直接      | 间接  |        |
| 深圳市博世拓企业管理有限公司  | 深圳    | 深圳  | 服务业  | 50.00   | --- | 权益法    |
| 成都市因尚人人教育科技有限公司 | 成都    | 成都  | 服务业  | 40.00   | --- | 权益法    |

### 2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目              | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|-----------------|------------|------------|
| 合营企业投资账面价值合计    |            |            |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | —          | —          |
| 净利润             | —          | -33,046.72 |
| 其他综合收益          | —          | -33,046.72 |
| 综合收益总额          | —          | -33,046.72 |
| 联营企业投资账面价值合计    | 7,880.73   | 7,880.73   |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | —          | —          |
| 净利润             | —          | 19.69      |
| 其他综合收益          | —          | 19.69      |
| 综合收益总额          | —          | 19.69      |

### 3. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

| 合营企业或联营企业名称    | 前期累积未确认的损失 | 本期未确认的损失<br>(或本期分享的净利润) | 本期末累积未确认的损失 |
|----------------|------------|-------------------------|-------------|
| 深圳市博世拓企业管理有限公司 | 119,132.57 | —                       | 119,132.57  |

## 八、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人情况

| 实际控制人 | 股东性质 | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) |
|-------|------|--------------|---------------|
| 李无韦   | 自然人  | 17.56%       | 52.69%        |

#### 1. 本公司的实际控制人情况的说明

李无韦直接持有本公司 17.56%的股份，同时因担任深圳市路路鲜投资合伙企业（有限合伙）、深圳市因尚思联投资合伙企业（有限合伙）、深圳市因尚明睿创新科技合伙企业（有限合伙）之执行事务合伙人，间接控制本公司合计 35.13%的股权的表决权，李无韦合计对本公司表决权比例为 52.69%。

### (二) 本公司的子公司情况

详见附注七、（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称       | 与本公司关系 |
|-----------------|--------|
| 深圳市博世拓企业管理有限公司  | 合营企业   |
| 成都市因尚人人教育科技有限公司 | 联营企业   |

### (四) 其他关联方情况

| 其他关联方名称               | 其他关联方与本公司的关系 |
|-----------------------|--------------|
| 深圳市因尚明睿创新科技合伙企业（有限合伙） | 持股 13.35%的股东 |
| 深圳市路路鲜投资合伙企业（有限合伙）    | 持股 12.65%的股东 |
| 深圳市因尚思联投资合伙企业（有限合伙）   | 持股 9.13%的股东  |
| 共青城红秀因尚投资管理合伙企业（有限合伙） | 持股 14.35%的股东 |
| 文建明                   | 公司股东         |
| 董邦吾                   | 公司股东         |
| 胡海明                   | 公司股东         |
| 陈曼玲                   | 实际控制人李无韦之配偶  |
| 林朝虹                   | 董事           |
| 黄也                    | 董事           |
| 林海                    | 监事会主席        |
| 刘志虎                   | 监事           |
| 苏义雄                   | 监事           |
| 邵姣梅                   | 财务负责人        |
| 深圳市乐云豆豆科技有限公司         | 公司投资         |

### (五) 关联方交易及往来

## 1. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

| 关联方     | 拆入金额         | 起始日      | 到期日   | 说明 |
|---------|--------------|----------|-------|----|
| 李无韦、陈曼玲 | 5,552,215.00 | 2018/1/1 | 不定期借款 |    |
| 合计      | 5,552,215.00 |          |       |    |

注：2018 年 1 月至 6 月，公司累计收到关联方借款金额 5,552,215.00 元，借款期限为不定期借款，借款利率为 7.00%。上述起始日为向关联方拆入首笔资金日期。

### (2) 向关联方拆出资金

| 关联方     | 拆出金额         | 起始日      | 到期日   | 说明 |
|---------|--------------|----------|-------|----|
| 李无韦、陈曼玲 | 1,390,000.00 | 2018/1/1 | 不定期借款 |    |
| 合计      | 1,390,000.00 |          |       |    |

注：2018 年 1 月至 6 月，公司累计支付关联方借款金额 1,390,000.00 元，借款期限为不定期借款。上述起始日为向关联方拆出首笔资金日期。

## 2. 关联方担保

### (1) 本公司作为被担保方

| 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 |
|-----------------|--------------|-----------|-----------|------------|
| 李无韦、董邦吾、胡海明、文建明 | 1,500,000.00 | 2017/5/22 | 2018/4/11 | 是          |
| 合计              | 1,500,000.00 |           |           |            |

## 3. 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 | 784,990.00 | 644,700.00 |

## 4. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方                   | 期末余额      | 期初余额     |
|-------|-----------------------|-----------|----------|
| 其他应收款 |                       |           |          |
|       | 深圳市因尚明睿创新科技有限公司（有限合伙） | 8,400.00  | 2,300.00 |
|       | 深圳市路路鲜投资合伙企业（有限合伙）    | 1,000.00  | ---      |
|       | 深圳市因尚思联投资合伙企业（有限合伙）   | 1,000.00  | ---      |
|       | 深圳市乐云豆豆科技有限公司         | 72,170.00 | 3,440.00 |
|       | 邵姣梅                   | 1,250.00  | ---      |
|       | 董邦吾                   | 7,000.00  | ---      |
| 其他应付款 |                       |           |          |

| 项目名称 | 关联方             | 期末余额         | 期初余额       |
|------|-----------------|--------------|------------|
|      | 成都市因尚人人教育科技有限公司 | 18,532.97    | 18,532.97  |
|      | 陈曼玲             | 3,111,455.00 | ---        |
|      | 李无韦             | 1,205,355.00 |            |
|      | 胡海明             | 205,166.00   | 201,757.00 |
|      | 董邦吾             | 45,272.00    | 71,072.00  |
|      | 文建明             | 7,080.73     | 7,080.73   |
|      | 邵姣梅             | ---          | 4,028.80   |
|      | 苏义雄             | ---          | 390.00     |

## 九、 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重要承诺事项。

### （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、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

## 十一、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收票据及应收账款

#### 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   | 1,992,951.91 | 51.12  | 146,693.50   | 7.36    | 1,846,258.41 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 1,905,936.33 | 48.88  | 1,181,263.89 | 61.98   | 724,672.44   |
| 合计                     | 3,898,888.24 | 100.00 | 1,327,957.39 | 34.06   | 2,570,930.85 |

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 | ---  | ---   | ---  | ---     | ---  |

| 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（%） |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款   | 2,041,113.40 | 51.71  | 134,412.05   | 6.59    | 1,906,701.35 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 1,905,936.33 | 48.29  | 1,181,263.89 | 61.98   | 724,672.45   |
| 合计                     | 3,947,049.73 | 100.00 | 1,315,675.94 | 33.33   | 2,631,373.80 |

应收账款分类的说明：

（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 | 1,336,868.89 | 66,843.44  | 5.00    |
| 1—2 年 | 513,665.52   | 51,366.56  | 10.00   |
| 2—3 年 | 142,417.50   | 28,483.50  | 20.00   |
| 合计    | 1,992,951.91 | 146,693.50 | 7.36    |

（2） 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| 债务人名称           | 期末余额         |              |       |         |                   |
|-----------------|--------------|--------------|-------|---------|-------------------|
|                 | 账面金额         | 坏账金额         | 账龄    | 计提比例（%） | 计提理由              |
| 弘航集团有限公司        | 190,000.00   | 190,000.00   | 2—3 年 | 100.00  | 客户受其财务现状的影响难以偿还债务 |
| 海南罗牛山肉类食品有限公司   | 266,591.44   | 266,591.44   | 1—2 年 | 100.00  | 公司已注销             |
| 大连港毅都冷链有限公司     | 151,251.00   | 75,625.50    | 1—3 年 | 50.00   | 预计可能形成损失          |
| 深圳市中集电商物流科技有限公司 | 667,627.89   | 333,813.95   | 1—3 年 | 50.00   | 预计可能形成损失          |
| 上海豪远食品有限公司      | 286,000.00   | 143,000.00   | 1—3 年 | 50.00   | 预计可能形成损失          |
| 上海景瑞农业科技发展有限公司  | 218,866.00   | 109,433.00   | 1—2 年 | 50.00   | 预计可能形成损失          |
| 天津东方海陆集装箱码头有限公司 | 125,600.00   | 62,800.00    | 1—2 年 | 50.00   | 预计可能形成损失          |
| 合计              | 1,905,936.33 | 1,181,263.89 |       |         |                   |

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 12,281.45 元。

3. 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    |
|------------------|------------|-----------------|------------|
| 深圳市中集电商物流科技有限公司  | 667,627.89 | 17.12           | 333,813.95 |
| 海南罗牛山食品集团有限公司    | 416,610.07 | 10.69           | 20,830.50  |
| 天津港首农食品进出口贸易有限公司 | 360,000.00 | 9.23            | 18,000.00  |

| 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    |
|---------------|--------------|-----------------|------------|
| 司             |              |                 |            |
| 上海豪远食品有限公司    | 286,000.00   | 7.34            | 143,000.00 |
| 海南罗牛山肉类食品有限公司 | 266,591.44   | 6.84            | 266,591.44 |
| 合计            | 1,996,829.40 | 51.22           | 782,235.89 |

## 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   | 7,933,261.67 | 100.00 | 47,546.03 | 0.60     | 7,885,715.64 |
| 1、账龄组合                  | 581,479.26   | 8.72   | 47,546.03 | 8.18     | 533,933.23   |
| 2、合并范围内关联方组合            | 7,351,782.41 | 91.28  | ---       | ---      | 7,351,782.41 |
| 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                      | 7,933,261.67 | 100.00 | 47,546.03 | 0.60     | 7,885,715.64 |

续：

| 类别                      | 期初余额         |        |           |          |              |
|-------------------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
|                         | 账面余额         |        | 坏账准备      |          | 账面价值         |
|                         | 金额           | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款   | ---          | ---    | ---       | ---      | ---          |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 5,882,317.76 | 100.00 | 42,506.78 | 0.72     | 5,839,810.98 |
| 1、账龄组合                  | 578,138.35   | 9.83   | 42,506.78 | 7.35     | 535,631.57   |
| 2、合并范围内关联方组合            | 5,304,179.41 | 90.17  | ---       | ---      | 5,304,179.41 |
| 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                      | 5,882,317.76 | 100.00 | 42,506.78 | 0.72     | 5,839,810.98 |

其他应收款分类的说明：

#### (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 | 212,038.13 | 10,601.92 | 5.00     |
| 1—2 年 | 369,441.13 | 36,944.11 | 10.00    |
| 合计    | 581,479.26 | 47,546.03 | 8.18     |

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,039.25 元。

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

| 项目         | 期末余额         | 期初余额         |
|------------|--------------|--------------|
| 备用金        | 78,737.69    | 86,097.92    |
| 往来款        | 7,719,881.70 | 5,529,492.41 |
| 代垫员工社保、公积金 | 43,289.28    | 25,076.38    |
| 租房保证金      | 51,353.00    | 51,651.05    |
| 项目保证金      | 40,000.00    | 190,000.00   |
| 合计         | 7,933,261.67 | 5,882,317.76 |

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称          | 款项性质  | 期末余额         | 账龄    | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|---------------|-------|--------------|-------|------------------|-----------|
| 四川福豆科技有限公司    | 往来款   | 6,099,169.41 | 1 年以内 | 76.88            | ---       |
| 深圳市福豆科技有限公司   | 往来款   | 1,237,613.00 | 1 年以内 | 15.60            | ---       |
| 余礼            | 往来款   | 220,093.00   | 1-2 年 | 2.77             | 22,009.30 |
| 深圳紫荆苑商务服务有限公司 | 租房保证金 | 50,853.00    | 1-2 年 | 0.64             | 5,085.30  |
| 苏乐荣           | 备用金   | 50,000.00    | 1-2 年 | 0.63             | 5,000.00  |
| 合计            |       | 7,657,728.41 |       | 96.53            | 32,094.60 |

## 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     | 16,240,000.00 | ---  | 16,240,000.00 | 16,240,000.00 | ---  | 16,240,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 7,880.73      | ---  | 7,880.73      | 7,880.73      | ---  | 7,880.73      |
| 合计         | 16,247,880.73 | ---  | 16,247,880.73 | 16,247,880.73 | ---  | 16,247,880.73 |

### 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 |
|-------------|---------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 四川福豆科技有限公司  | 7,990,000.00  | 7,990,000.00  | ---  | ---  | 7,990,000.00  | ---      | ---      |
| 深圳市福豆科技有限公司 | 8,250,000.00  | 8,250,000.00  | ---  | ---  | 8,250,000.00  | ---      | ---      |
| 合计          | 16,240,000.00 | 16,240,000.00 | ---  | ---  | 16,240,000.00 | ---      | ---      |

### 2. 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 |      |            |          |
|-------|------|--------|------|------------|----------|
|       |      | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |

| 被投资单位           | 期初余额     | 本期增减变动 |      |            |          |
|-----------------|----------|--------|------|------------|----------|
|                 |          | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 一、合营企业          |          |        |      |            |          |
| 二、联营企业          |          |        |      |            |          |
| 成都市因尚人人教育科技有限公司 | 7,880.73 | ---    | ---  | ---        | ---      |
| 小计              | 7,880.73 | ---    | ---  | ---        | ---      |
| 合计              | 7,880.73 | ---    | ---  | ---        | ---      |

续：

| 被投资单位           | 本期增减变动 |             |        |     | 期末余额     | 减值准备期末余额 |
|-----------------|--------|-------------|--------|-----|----------|----------|
|                 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他  |          |          |
| 一、合营企业          |        |             |        |     |          |          |
| 二、联营企业          |        |             |        |     |          |          |
| 成都市因尚人人教育科技有限公司 | ---    | ---         | ---    | --- | 7,880.73 | ---      |
| 小计              | ---    | ---         | ---    | --- | 7,880.73 | ---      |
| 合计              | ---    | ---         | ---    | --- | 7,880.73 | ---      |

#### 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 | 1,151,867.66 | 390,048.18 | 2,099,444.59 | 1,122,995.08 |
| 其他业务 | ---          | ---        | ---          | ---          |
| 合计   | 1,151,867.66 | 390,048.18 | 2,099,444.59 | 1,122,995.08 |

## 十二、 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                                            | 550.00     |    |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免                                 | ---        |    |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）        | 179,818.39 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                | ---        |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | ---        |    |
| 非货币性资产交换损益                                           | ---        |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                       | ---        |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                          | ---        |    |

| 项目                                                                                      | 金额         | 说明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|
| 债务重组损益                                                                                  | ---        |    |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                   | ---        |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                               | ---        |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                                             | ---        |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                   | ---        |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | ---        |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     | ---        |    |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                             | ---        |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                        | ---        |    |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                    | ---        |    |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                            | ---        |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | -21,362.52 |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       | ---        |    |
| 减：所得税影响额                                                                                | 23,850.88  |    |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                           | 11,211.85  |    |
| 合计                                                                                      | 123,943.14 |    |

## （二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
|                         |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -16.17        | -0.11  | -0.11  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -16.10        | -0.11  | -0.11  |

深圳市因尚网络科技有限公司

（公章）

二〇一八年八月二十七日