



商信政通

NEEQ:838022

安徽商信政通信息技术股份有限公司

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



半年度报告

2019

### 公司半年度大事记

报告期内，我公司取得“信息安全管理体系认证证书”和“基于 ISO/IEC 20000-1 的服务管理体系认证证书”。



报告期内，我公司新增 7 项计算机软件著作权登记证书。

## 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 .....	11
第四节 重要事项 .....	15
第五节 股本变动及股东情况 .....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	19
第七节 财务报告 .....	22
第八节 财务报表附注 .....	29

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、商信政通	指	安徽商信政通信息技术股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
西南证券、主办券商	指	西南证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	《安徽商信政通信息技术股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
律师事务所	指	上海启赋律师事务所
会计师事务所	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

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

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	安徽商信政通信息技术股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Suncn PAP Information Technology Co., LTD.
证券简称	商信政通
证券代码	838022
法定代表人	许建兵
办公地址	合肥市高新区望江西路 800 号创新产业园一期 A4 幢 501

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	朱彦欣
电话	13359012359
传真	0551-65311044
电子邮箱	zhuyx@suncn.com.cn
公司网址	www.suncn.com.cn
联系地址及邮政编码	合肥市高新区望江西路 800 号创新产业园一期 A4 幢 501, 230088
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 7 月 10 日
挂牌时间	2016 年 7 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-65-651-6510 软件开发
主要产品与服务项目	计算机软件产品的开发、销售、技术服务和系统集成
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	21,000,000.00
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	许建兵
实际控制人及其一致行动人	许建兵

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913401007199799850	否
金融许可证机构编码	-	否

注册地址	合肥市高新区望江西路 800 号创新产业园一期 A4 幢 501	否
注册资本（元）	21,000,000.00	否

## 五、 中介机构

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

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司已于 2019 年 5 月 18 日召开 2018 年年度股东大会，审议通过了《关于 2018 年度未分配利润转增股本》的议案，并于 2019 年 6 月 11 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）发布了《2018 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2019-017），公司总股本由 6,000,000 股增至 21,000,000 股，目前工商注册资本变更已完成并取得新的营业执照，并于 2019 年 8 月 16 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）发布了《关于完成工商变更登记及章程备案的公告》（公告编号：2019-023）。

## 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	26,060,464.82	14,357,106.60	81.52%
毛利率%	44.48%	44.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,444,063.23	549,219.81	709.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,342,064.93	306,969.81	1,314.49%
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）	15.03%	3.01%	-
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）	14.68%	1.68%	-
基本每股收益	0.21	0.09	133.33%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	39,264,196.66	35,120,443.27	11.80%
负债总计	7,470,993.74	7,771,303.58	-3.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,793,202.92	27,349,139.69	16.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.51	1.30	16.15%
资产负债率%（母公司）	19.03%	22.13%	-
资产负债率%（合并）	19.03%	22.13%	-
流动比率	4.95	4.24	-
利息保障倍数	-	-	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-455,392.19	-4,448,632.85	89.76%
应收账款周转率	1.31	1.18	-
存货周转率	89.57	101.21	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	11.80%	6.65%	-



营业收入增长率%	81.52%	104.22%	-
净利润增长率%	709.16%	-65.02%	-

## 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	21,000,000	6,000,000	250.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	120,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>119,998.00</b>
所得税影响数	17,999.70
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>101,998.30</b>

## 七、 补充财务指标

□适用 √不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目	上年期末(上年同期)		上上年期末(上上年同期)	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
-	-	-	-	-

2019年4月30日,财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6号),要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表:

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目;将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目;将“工程物资”归并至“在建工程”项目;将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目;将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目,在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2019】6 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，将适用于资产减值损失科目的坏账损失应调整到信用减值损失科目。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

本公司是专注于党委、政协等电子政务细分客户市场领域的软件开发商、运营商及服务提供商，拥有软件能力成熟度集成模型 CMMI-ML5 级、信息安全管理认证、基于 ISO/IEC 20000-1 的服务管理体系认证、信息系统集成及服务肆级、高新技术企业、双软企业、科技小巨人培育企业、合肥市大数据企业、合肥高新区瞪羚企业等资质。主要客户为全国各省、市、县（区）的党委、政协机关。

报告期内，公司自主研发的主要标准化软件产品有“商信政通政务智库大数据综合服务平台 V1.0”、“政协直通车服务平台 V4.0”、“政协委员履职掌中宝 APP V4.0”、“综合办公系统 V5.0”、“智慧人大应用平台 V2.0”、“商信政通即时通讯 V1.0”。我公司拥有“基于新技术创新生态环境下的党政业务系统开发框架”，凭借优质的产品和系统集成服务为客户创造价值赢得客户的良好口碑与信任，并在与客户深入合作的过程中进一步推动产品创新。因此公司不仅能够保持与客户的长期合作关系，保证公司拥有持续稳定的收入来源，亦能起到示范作用，帮助公司快速开拓新客户，形成整个价值链的良性循环，从而建立一种可持续、高质量增长的经营模式。

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

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司在董事会及总经理的领导下，围绕着公司的经营目标，扩大业绩版图，加大人才投入，加强成本费用的管控，尽可能提高公司的经营效益。

#### 1、经营情况

报告期内，公司资产总额39,264,196.66元，较期初增加了4,143,753.39元，增幅11.80%；公司实现营业收入26,060,464.82元，较上年同期增长了11,703,358.22元，增长率为81.52%；期末公司实现净利润4,444,063.23元，较去年增长3,894,843.42元，增长率为709.16%，主要系通过前期的不断积累，公司在党委、政协等电子政务细分客户市场领域取得了一定的影响力，提升了整体业绩。随着公司产品和服务的日趋成熟，公司的议价能力也得到了提升，项目交付的效率，因此，报告期内营业收入和净利润均比上年同期增长较大，公司的经营业绩取得了较好成果。未来，公司会不断提高软件产品的标准化，提高交付效率，降低交付成本，也适当的增加系统集成和代销产品的业务量，从另一方面增加公司的利润总额。

报告期内，公司经营活动产生现金流量净额为-455,392.19元，同比增长率89.76%，主要系报告期内公司加大应收账款的回收力度，同比增加回款额14,776,100.50元，另一方面人力综合成本上升导致人员工资较上期增加了3,798,028.86元。

#### 2、成本方面

报告期内，总体费用较上年同期有所增加，销售费用较上年同期增加了282,176.38元，增长率46.97%，主要系随着公司业务在全国范围内不断拓展，人员差旅、市场运营和公司宣传等费用，人工成

本也在不断增大；研发费用较上年同期增加了951,793.04元，增长率29.07%，主要系公司为了持续创新和发展，对产品研究的不断投入，同时引进大批的技术人才，薪酬福利及人才培养等方面增长较大。

### 3、加大研发投入、不断创新和优化产品

新技术创新生态链处于持续发展期，公司紧跟生态链发展步伐，依据新技术创新环境的特点，加大研发力量重点突破环境给业务应用带来的不确定性因素（稳定性、高性能、安全性），依据生态链的特点，优化调整原有 X86 平台的开发框架模式，率先建立“基于新技术创新生态环境下的党政业务系统开发框架”，提高业务研发和迁移效率，提高应用的运行性能、高可用性和安全性。提升公司产品在“新技术创新”领域的市场竞争力。

报告期内，公司新增取得软件著作权 7 项，又通过了信息安全管理体认证、基于 ISO/IEC 20000-1 的服务管理体系认证，为公司的发展提供了更好的支撑。

### 4、市场经营方面

2019年公司根据董事会制定的经营计划，坚持以市场需求为导向，继续专注于主营业务的稳健发展，并积极开拓全国市场，提高标准化产品的市场占有率。持续加大核心产品的迭代更新和产品研发力度，尤其是满足“新技术创新”的软件产品，进一步增加产品和服务的竞争力。

## 三、 风险与价值

### 1、公司治理的风险

股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系。但是由于股份公司成立时间较短，公司股份进入全国中小企业股份转让系统挂牌转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求，而公司管理层对于新制度的理解，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：企业应加强对董监高人员的培训，提高公司规范治理的意识，贯彻落实新的制度。

### 2、行业竞争风险

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

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

### 3、人才流失风险

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

应对措施：本公司通过建立持股平台，对公司一定级别或有突出贡献的员工实施间接持股计划，有效稳定公司核心技术队伍，公司已成功吸纳了19位员工成为合伙人；公司还采用包括但不限于工资、奖金、职位升迁等多种激励机制，吸引具有相关研发经验的技术人员及高校应届毕业生加入以拓展本公司研发队伍。

### 4、知识产权及商业秘密泄漏风险

公司作为技术密集型企业，知识产权和商业秘密是公司保持核心竞争力的根本。若公司未能有效保护知识产权及商业秘密，则可能对公司的技术研发和业务经营造成不利影响，损害公司的竞争优势与盈

利能力。

应对措施：公司已经与核心技术人员和掌握公司商业秘密的员工签订了《保密协议》；通过申请商标注册、发明专利、软件著作权等知识产权保护方式来降低公司知识产权、商业秘密泄露的风险。

#### 5、控股股东不当控制的风险

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

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

#### 6、应收帐款回收风险

公司应收票据及应收帐款2019年6月30日、2018年12月31日分别为21,421,807.55元、15,862,707.79元。报告期内，公司应收帐款随着收入的增长逐年增加，将给公司应收账款管理增加压力，并加大发生坏账损失的风险。如果应收账款不能按期收回或发生坏账，将对公司经营业绩和生产经营产生不利影响。

应对措施：公司主要选择政府部门、事业单位及信用记录良好的企业作为长期稳定客户，出现不能偿付应收账款的风险较小。公司加强应收账款管理，集中力量催收款项，定期核对往来款并将回款情况作为销售人员的考核指标，对于逾期账款定期校对，并由专人负责沟通和催收，有效地降低了款项无法收回的风险。

#### 7、税收优惠政策变化风险

##### （1）增值税优惠

①根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》财税[2011]100号的有关规定，本公司销售自行开发生产的软件产品，按16%税率（2019年4月1日起税率变更为13%）征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

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

##### （2）企业所得税优惠

2017年11月03日，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司获得安徽省2017年第一批高新技术企业认定，根据文件所述，公司通过了高新技术企业认定，发证日期为2017年7月20日，证书编号：GR201734000643，有效期三年。符合“国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税”的优惠政策。

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

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

公司及时履行企业应尽义务，积极参与各项公益活动。诚信经营、依法纳税，认真做好每一项对社

会有益的工作，尽力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司在经营发展的同时将持续履行社会责任，兼顾各利益相关者合法权益，努力打造广受客户青睐、赢得社会信赖的知名品牌，实现商业利益与社会责任的和谐统一。2019 年，公司将继续在创造一定的经济效益和社会效益的同时，积极承担应尽的社会责任。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用



## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

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

### 二、 重要事项详情

#### (一) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/6/14	-	挂牌	关联交易承诺	《实际控制人、控股股东关于减少和规范关联交易的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/6/14	-	挂牌	分红承诺	《承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/6/14	-	挂牌	同业竞争承诺	《实际控制人、控股股东关于避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/6/14	-	挂牌	同业竞争承诺	《承诺函》	正在履行中

其他股东	2016/6/14	-	挂牌	同业竞争承诺	《承诺函》	正在履行中
其他	2016/6/14	-	挂牌	同业竞争承诺	《承诺函》	已履行完毕
董监高	2016/6/14	-	挂牌	关联交易承诺	《关于减少和规范关联交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2016/6/14	-	挂牌	同业竞争承诺	《公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员承诺函》	正在履行中
董监高	2016/6/14	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争的承诺》	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

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

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

3、公司控股股东、实际控制人许建兵出具了《实际控制人、控股股东关于避免同业竞争承诺函》，承诺不从事任何与公司经营范围相同或相近的业务。公司业务独立于股东及其他关联方，具备面向市场自主经营的能力。

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

5、合肥德凯创业投资合伙企业（有限合伙）出具《承诺函》，承诺如本人或本人控制的其他企业拓展业务范围，所拓展的业务不与商信政通构成竞争或可能构成竞争；如商信政通将来拓展的业务范围与本人控制的其他企业构成竞争或可能构成竞争，则本人或本人控制的其他企业将停止从事该等业务，或将该等业务纳入商信政通，或将该等业务转让给无关联的第三方；如或本人控制的其他企业获得与商信政通构成竞争或可能构成竞争的商业机会，则将该商业机会让予商信政通。

6、合肥天晓教育科技有限公司出具《承诺函》，承诺如本人或本人控制的其他企业拓展业务范围，所拓展的业务不与商信政通构成竞争或可能构成竞争；如商信政通将来拓展的业务范围与本人控制的其他企业构成竞争或可能构成竞争，则本人或本人控制的其他企业将停止从事该等业务，或将该等业务纳入商信政通，或将该等业务转让给无关联的第三方；如或本人控制的其他企业获得与商信政通构成竞争或可能构成竞争的商业机会，则将该商业机会让予商信政通。合肥天晓教育科技有限公司已于2016年8月29日工商注销，承诺期间未违背，该承诺已履行完毕。

7、公司董事、监事、高级管理人员已出具《关于规范关联交易的承诺函》。

8、公司董事、监事、高级管理人员已出具《公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员承诺函》，明确不存在侵犯他人知识产权的情形，也不存在因竞业禁止条款而无法参与公司产品开发的情况。



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

承诺履行情况：报告期内未出现存在违背上述项承诺的事项。

## (二) 利润分配与公积金转增股本的情况

### 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

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019-6-19	-	25.000000	-
合计			

### 2、报告期内的权益分派预案

□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

公司已于 2019 年 5 月 18 日召开 2018 年年度股东大会，审议通过了《关于 2018 年度未分配利润转增股本》的议案，并于 2019 年 6 月 11 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）发布了《2018 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2019-017），公司总股本由 6,000,000 股增至 21,000,000 股，目前工商注册资本变更已完成并取得新的营业执照，并于 2019 年 8 月 16 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）发布了《关于完成工商变更登记及章程备案的公告》（公告编号：2019-023）。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	2,250,000	37.50%	5,625,000	7,875,000	37.50%
	其中：控股股东、实际控制人	1,097,725	18.30%	2,744,312	3,842,037	18.30%
	董事、监事、高管	1,250,000	20.83%	3,125,000	4,375,000	20.83%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,750,000	62.50%	9,375,000	13,125,000	62.50%
	其中：控股股东、实际控制人	3,293,175	54.89%	8,232,937	11,526,112	54.89%
	董事、监事、高管	3,750,000	62.50%	9,375,000	13,125,000	62.50%

	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
	总股本	6,000,000	-	15,000,000	21,000,000	-
	普通股股东人数	5				

## (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	许建兵	4,390,900	10,977,249	15,368,149	73.18%	11,526,112	3,842,037
2	合肥德凯创业投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000	2,500,000	3,500,000	16.67%	0	3,500,000
3	朱彦欣	250,000	625,000	875,000	4.17%	656,250	218,750
4	费维进	250,000	625,000	875,000	4.17%	656,250	218,750
5	王晨琰	109,100	272,751	381,851	1.81%	286,388	95,463
	合计	6,000,000	15,000,000	21,000,000	100.00%	13,125,000	7,875,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

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

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

本公司控股股东及实际控制人均为许建兵。

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

报告期内，公司控股股东、实际控制人均未发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
许建兵	董事长、总经理	男	1972 年 5 月	大专	2018.12.17-2021.12.16	是
费维进	董事、副总经理、技术总监	男	1978 年 10 月	本科	2018.12.17-2021.12.16	是
余俊秀	董事	女	1981 年 5 月	本科	2018.12.17-2021.12.16	是
冯伟	董事	男	1985 年 6 月	本科	2018.12.17-2021.12.16	是
徐飞	董事	男	1970 年 10 月	大专	2018.12.17-2021.12.16	是
夏泽宇	监事会主席、职工代表监事	男	1982 年 7 月	本科	2018.12.17-2021.12.16	是
朱晶晶	监事	男	1987 年 6 月	大专	2018.12.17-2021.12.16	是
左旻	监事	男	1975 年 12 月	本科	2018.12.17-2021.12.16	是
王晨琍	副总经理	女	1975 年 9 月	硕士	2018.12.17-2021.12.16	是
朱彦欣	副总经理、董事会秘书	男	1980 年 1 月	本科	2018.12.17-2021.12.16	是
黄珊珊	副总经理、财务总监	女	1980 年 11 月	大专	2018.12.17-2021.12.16	是
<b>董事会人数：</b>						5
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						5

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

董事长、总经理许建兵和副总经理王晨琍为夫妻关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
许建兵	董事长、总经理	4,390,900	10,977,249	15,368,149	73.18%	0
费维进	董事、副总经理、技术总监	250,000	625,000	875,000	4.17%	0
朱彦欣	副总经理、董事会秘书	250,000	625,000	875,000	4.17%	0
王晨琍	副总经理	109,100	272,751	381,851	1.81%	0
余俊秀	董事	0		0	0.00%	0

冯伟	董事	0	0	0	0.00%	0
徐飞	董事	0	0	0	0.00%	0
夏泽宇	监事会主席、 职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
朱晶晶	监事	0	0	0	0.00%	0
左旻	监事	0	0	0	0.00%	0
黄珊珊	副总经理、财 务负责人	0	0	0	0.00%	0
<b>合计</b>	-	5,000,000	12,500,000	17,500,000	83.33%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	8	8
财务人员	3	3
销售人员	10	7
技术人员	103	131
<b>员工总计</b>	<b>124</b>	<b>149</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	6
本科	73	88
专科	43	52
专科以下	3	3
<b>员工总计</b>	<b>124</b>	<b>149</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司重视人才的稳定与发展，通过建立科学合理的绩效考核体系和股权激励制度，吸引人才、稳定

人才，致力于员工与公司的共同成长与发展。

#### 1、人员变动

报告期内，公司因战略计划及经营需要，随着业务量的增加，主要增加了技术人才，为公司的发展提供了有力的人才保障。

#### 2、人才引进、培训及招聘

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

#### 3、薪酬政策

公司按照相关法律要求与所有员工签订劳动合同，并按法律规定为员工缴纳五险一金，进一步完善了绩效考核制度和岗位薪酬体系，实行全员绩效，激发员工的工作积极性和创造能力。

#### 4、需公司承担费用的离退休职工人数为零。

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	12,781,507.80	13,555,973.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	21,421,807.55	15,862,707.79
其中：应收票据		160,000.00	
应收账款		21,261,807.55	15,862,707.79
应收款项融资			
预付款项	五、3	225,557.24	154,725.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,270,170.83	3,385,636.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	311,224.25	11,886.79
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	824.19	937.79
<b>流动资产合计</b>		<b>37,011,091.86</b>	<b>32,971,867.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资			
持有至到期投资		-	-

长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、7	1,252,014.44	1,289,125.34
固定资产	五、8	786,619.39	678,672.96
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	214,470.97	180,777.84
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,253,104.80	2,148,576.14
<b>资产总计</b>		39,264,196.66	35,120,443.27
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、10	3,788,985.75	1,527,743.55
其中：应付票据			
应付账款		3,788,985.75	1,527,743.55
预收款项	五、11	199,287.85	56,975.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、12	934,159.09	3,311,840.92
应交税费	五、13	1,288,061.94	1,655,403.84
其他应付款	五、14	1,260,499.11	1,219,340.27
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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>		7,470,993.74	7,771,303.58
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		7,470,993.74	7,771,303.58
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、15	21,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、16	2,146,675.65	2,146,675.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、17	1,920,246.40	1,920,246.40
一般风险准备			
未分配利润	五、18	6,726,280.87	17,282,217.64
归属于母公司所有者权益合计		31,793,202.92	27,349,139.69
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		31,793,202.92	27,349,139.69
<b>负债和所有者权益总计</b>		39,264,196.66	35,120,443.27

法定代表人：许建兵

主管会计工作负责人：黄珊珊

会计机构负责人：黄珊珊



## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		26,060,464.82	14,357,106.60
其中：营业收入	五、19	26,060,464.82	14,357,106.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		21,801,400.05	14,150,263.00
其中：营业成本	五、19	14,469,995.95	7,934,204.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、20	208,215.10	114,655.98
销售费用	五、21	882,992.80	600,816.42
管理费用	五、22	1,782,315.27	1,852,708.96
研发费用	五、23	4,226,146.71	3,274,353.67
财务费用	五、24	7,113.37	-8,984.44
其中：利息费用		-	-
利息收入		19,972.24	12,015.92
信用减值损失	五、25	224,620.85	
资产减值损失	五、26		382,507.98
加：其他收益	五、27	302,668.40	300,000.00
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,561,733.17	506,843.60
加：营业外收入	五、28	120,000.00	-
减：营业外支出	五、29	2.00	15,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,681,731.17	491,843.60
减：所得税费用	五、30	237,667.94	-57,376.21

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,444,063.23	549,219.81
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		4,444,063.23	549,219.81
<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）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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>		4,444,063.23	549,219.81
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.09

法定代表人：许建兵

主管会计工作负责人：黄珊珊

会计机构负责人：黄珊珊

## (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,816,740.00	9,040,639.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,229,199.88	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、31(1)	397,044.72	658,542.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>25,442,984.60</b>	<b>9,699,182.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,467,603.18	4,322,641.68
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		9,211,768.67	5,540,704.40
支付的各项税费		2,521,110.37	2,176,688.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、31(2)	1,697,894.57	2,107,780.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>25,898,376.79</b>	<b>14,147,815.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-455,392.19</b>	<b>-4,448,632.85</b>
<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		2.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2.00</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		319,075.53	161,645.68

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		319,075.53	161,645.68
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-319,073.53	-161,645.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-774,465.72	-4,610,278.53
加：期初现金及现金等价物余额		13,555,973.52	10,045,552.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,781,507.80	5,435,273.69

法定代表人：许建兵

主管会计工作负责人：黄珊珊

会计机构负责人：黄珊珊

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 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	
8. 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	
9. 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	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 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	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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、 会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2019】6号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

## 二、 报表项目注释

# 安徽商信政通信息技术股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 公司概况

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

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

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

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

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

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

万元、债权转股权 50.00 万元。变更后公司注册资本为人民币 1,750.00 万元。

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
徐可	1,303.33	74.48
许建兵	138.09	7.89
王江洪	94.02	5.37
张静芳	76.39	4.37
李春艳	38.17	2.18
王江平	100.00	5.71
合计	1,750.00	100.00

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

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

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

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

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

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

2015 年 10 月，根据股东会决议及修改后的章程规定，新股东合肥德凯创业投资合伙企业（有限合

伙)溢价出资 120.00 万元,其中实收资本 100.00 万元、资本公积 20.00 万元。增资完成后,公司股权结构如下:

股东名称	出资金额(万元)	持股比例(%)
许建兵	439.09	73.18
王晨琍	10.91	1.81
朱彦欣	25.00	4.17
费维进	25.00	4.17
合肥德凯创业投资合伙企业(有限合伙)	100.00	16.67
合计	600.00	100.00

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

2016 年 7 月 11 日,本公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票简称“商信政通”,股票代码: 838022。

2018 年 6 月,根据股东大会决议审议通过,以公司现有总股本 6,000,000 股为基数,向全体股东每 10 股送红股 25 股。分红前公司总股本为 6,000,000 股,分红后总股本增至 21,000,000 股,公司股权结构如下:

股东名称	出资金额(万元)	持股比例(%)
许建兵	1,536.81	73.18
王晨琍	38.19	1.81
朱彦欣	87.50	4.17
费维进	87.50	4.17
合肥德凯创业投资合伙企业(有限合伙)	350.00	16.67
合计	2,100.00	100.00

统一社会信用代码: 9134001007199799850

公司住所: 安徽省合肥市高新区望江西路 800 号创新产业园一期 A4 幢 501

法定代表人: 许建兵。

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



截至 2019 年 6 月 30 日，公司注册资本为 21,000,000.00 元，实收资本为 21,000,000.00 元。

财务报告批准报出日：本财务报表已经本公司董事会于 2019 年 8 月 18 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 6. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### （5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### （1）应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**B 应收账款确定组合的依据如下：**

应收账款组合 1：应收关联方客户

应收账款组合 2：应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

**C 其他应收款确定组合的依据如下：**

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收押金和保证金

其他应收款组合 4：应收代垫款

其他应收款组合 5：应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**(2) 债权投资、其他债权投资**

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**②具有较低的信用风险**

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

**③信用风险显著增加**

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可

获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金  
额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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



该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### **(7) 金融工具的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### **(1) 金融资产的分类**

##### **①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

##### **②持有至到期投资**

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

##### **③应收款项**

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

#### ④可供出售金融资产

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

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

### (2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

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

### (3) 金融资产的重分类

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

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

### (4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司

自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### **①终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

#### **②继续涉入所转移的金融资产**

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

## （6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

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

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## （8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

### ①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

## ②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

### A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

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

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

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

### B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非

暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

### **(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

#### **① 估值技术**

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

#### **② 公允价值层次**

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 7. 应收款项

### 以下应收款项会计政策适用 2018 年度

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

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

#### (2) 坏账准备的计提方法

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

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

#### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

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

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

不同组合的确定依据：

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

##### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
----	------

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	单独测试无特别风险不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

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

### （3）坏账准备的转回

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

## 8. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的计提方法



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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

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

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

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **9. 划分为持有待售资产**

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；

②本公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得了股东大会或相应权力机构的批准；

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

### **10. 长期股权投资**

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

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### （2）初始投资成本确定

#### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

#### ② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与

取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

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

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

### （3）后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 11. 投资性房地产

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	3.00	4.85

## 12. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 13. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 14. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

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

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

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

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

## **(2) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## **(3) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **15. 长期资产减值**

### **(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法**

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

### **(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法**

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

### **(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法**

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

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### **(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法**

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

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### **(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法**

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

## （6）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

### 16. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### 17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### ②职工福利费

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

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

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

##### ④短期带薪缺勤



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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

##### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 18. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 19. 收入确认原则和计量方法

### (1) 销售商品收入

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

### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

### (3) 使用费收入

根据有关合同或协议、按权责发生制确认收入。

#### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

#### （5）公司具体的收入确认政策如下：

- ①系统集成收入：在客户验收合格后一次性确认收入。
- ②软件开发收入：在项目完工并取得客户验收报告时确认收入。
- ③软件产品销售收入：在产品发出并取得客户验收单据时确认收入。
- ④技术服务收入：根据合同约定的服务期间及总金额在服务已经提供，收到价款或取得收款的依据后确认收入。
- ⑤服务器收入：根据合同约定在签收后确认收入。

### 20. 政府补助

#### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

#### （2）政府补助的计量

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

#### （3）政府补助的会计处理

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

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

- ①用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；
- ②用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

政府补助，计入营业外收入。

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

## 21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

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

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

### （2）递延所得税负债的确认

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

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

#### A. 商誉的初始确认：

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

#### ②直接计入所有者权益的项目

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

#### ③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

## 22. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2019】6 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（统称“原金融工具准则”）。新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入

其他综合收益的金融资产；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

新套期会计模型加强了企业风险管理及财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及预期成本的概念。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税增值额计算。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额	13%、6%、5%
城市维护建设税	应纳的流转税额	7%
教育费附加	应纳的流转税额	3%
地方教育费附加	应纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%



## 2. 税收优惠

### (1) 所得税优惠

2017年 11月 03 日，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司获得安徽省2017年第一批高新技术企业认定，根据文件所述，公司通过了高新技术企业认定，发证日期为 2017年 7 月 20 日，证书编号：GR201734000643，有效期三年。符合“国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税”的优惠政策。

### (2) 增值税优惠

①根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》财税〔2011〕100 号的有关规定，本公司销售自行开发生产的软件产品，按16%税率（2019年4月1日起税率变更为13%）征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

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

## 五、财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2019-6-30	2018-12-31
库存现金	1,228.51	3,656.01
银行存款	12,779,982.29	13,552,317.51
合计	12,781,507.80	13,555,973.52
其中：存放在境外的款项总额	-	-

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

### 2. 应收票据及应收账款

#### (1) 分类列示

项目	2019-6-30	2018-12-31
应收票据	160,000.00	-
应收账款	21,261,807.55	15,862,707.79
合计	21,421,807.55	15,862,707.79

#### (2) 应收票据

种类	2019-6-30	2018-12-31
银行承兑票据	160,000.00	-
合计	160,000.00	-

①期末公司无已质押的应收票据。

②期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

③期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### (3) 应收账款

#### ① 分类披露

类别	2019-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	22,561,294.00	100.00	1,314,061.45	5.82	21,261,807.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	22,561,294.00	100.00	1,314,061.45	5.82	21,261,807.55

(续上表)

类别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	16,925,168.53	100.00	1,062,460.74	6.28	15,862,707.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	16,925,168.53	100.00	1,062,460.74	6.28	15,862,707.79

#### ② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	20,835,365.00	625,060.95	3.00
1 至 2 年	118,710.00	11,871.00	10.00
2 至 3 年	632,400.00	189,720.00	30.00
3 至 4 年	974,819.00	487,409.50	50.00
4 至 5 年	14,575.00	11,660.00	80.00
合计	22,561,294.00	1,314,061.45	5.82

#### 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251,600.71元，本期无收回或转回坏账准备。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019-6-30	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
华迪计算机集团有限公司	6,645,400.00	29.44	199,362.00
贵州东冠科技有限公司	1,872,100.00	8.29	56,163.00
安徽省经济和信息化厅	1,715,000.00	7.60	51,450.00
北京东华合创科技有限公司	1,200,000.00	5.32	36,000.00
安徽省人民代表大会常务委员会办公厅	1,074,000.00	4.76	32,220.00
合计	12,506,500.00	55.39	375,195.00

⑤ 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥ 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(4) 应收账款期末余额较期初余额增长33.39%，主要系本期销售规模增长所致。

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019-6-30		2018-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	225,557.24	100.00	154,725.15	100.00
合计	225,557.24	100.00	154,725.15	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
合肥高创股份有限公司	147,704.59	65.48
新世纪检验认证股份有限公司合肥分公司	40,000.00	17.73
北京世纪放歌企业管理咨询有限公司	18,000.00	7.98
随州市立兴造价工程师事务有限公司	8,800.00	3.90
安徽志华信息科技有限公司	6,902.65	3.06
合计	221,407.24	98.16

(3) 预付款项期末余额较期初余额增长45.78%，主要系公司本期预付款增加所致。

### 4. 其他应收款

(1) 分类列式

项目	2019-6-30	2018-12-31
----	-----------	------------

应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,270,170.83	3,385,636.09
合计	2,270,170.83	3,385,636.09

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

① 分类披露

类别	2019-6-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	2,385,915.80	100.00	115,744.97	4.85	2,270,170.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	2,385,915.80	100.00	115,744.97	4.85	2,270,170.83

(续上表)

类别	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	3,528,360.92	100.00	142,724.83	4.05	3,385,636.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,528,360.92	100.00	142,724.83	4.05	3,385,636.09

② 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019-6-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,160,665.80	64,819.97	3.00
1 年至 2 年	94,750.00	9,475.00	10.00
2 年至 3 年	119,000.00	35,700.00	30.00
3 年至 4 年	11,500.00	5,750.00	50.00
合计	2,385,915.80	115,744.97	4.85

## 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-26,979.86元，本期无收回或转回坏账准备。

## ④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019-6-30	2018-12-31
保证金	2,288,190.00	2,451,450.00
增值税即征即退	70,552.59	997,084.07
其他	27,173.21	79,826.85
合计	2,385,915.80	3,528,360.92

## 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	2019-6-30	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 余额
中共安徽省委办公厅	保证金	1,280,000.00	53.65	38,400.00
安徽合肥公共资源交易中心	保证金	555,800.00	23.30	16,674.00
北京太极信息系统技术有限公司	保证金	70,000.00	2.93	7,000.00
安徽军工集团控股有限公司	保证金	62,500.00	2.62	18,750.00
合肥高创股份有限公司	保证金	50,000.00	2.10	1,500.00
合计		2,018,300.00	84.59	82,324.00

⑥ 本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑦ 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧ 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(3) 其他应收款期末余额较期初余额下降32.38%，主要系公司本期增值税即征即退减少所致。

## 5. 存货

项目	2019-6-30			2018-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	311,224.25	-	311,224.25	11,886.79	-	11,886.79
合计	311,224.25	-	311,224.25	11,886.79	-	11,886.79

(1) 存货期末余额较期初余额增加 2,518.24%，主要系公司本期采购代销产品尚未销售所致。

## 6. 其他流动资产

项目	2019-6-30	2018-12-31
待认证进项税	824.19	937.79
合计	824.19	937.79

## 7. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,530,346.19	1,530,346.19
2.本期增加金额	-	-
其中：固定资产转入		
3.本期减少金额	-	-
其中：处置或其他转出		
4.期末余额	1,530,346.19	1,530,346.19
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	241,220.85	241,220.85
2.本期增加金额	37,110.90	37,110.90
其中：计提	37,110.90	37,110.90
累计折旧转入	-	-
3.本期减少金额	-	-
其中：处置或其他转出	-	-
4.期末余额	278,331.75	278,331.75
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,252,014.44	1,252,014.44
2.期初账面价值	1,289,125.34	1,289,125.34

(2) 期末投资性房地产中无未办妥产权证书的情况。

## 8. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	运输设备	办公用品及其他	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,335,096.07	1,398,250.39	2,733,346.46
2.本期增加金额	-	319,075.53	319,075.53
其中：购置	-	319,075.53	319,075.53
3.本期减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	2.00	2.00

4.期末余额	1,335,096.07	1,717,323.92	3,052,419.99
二、累计折旧			
1.期初余额	1,208,408.26	846,265.24	2,054,673.50
2.本期增加金额	69,102.48	142,024.62	211,127.10
其中：计提	69,102.48	142,024.62	211,127.10
3.本期减少金额	-	-	-
其中：转投资性房地产	-	-	-
处置或报废	-	-	-
4.期末余额	1,277,510.74	988,289.86	2,265,800.60
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	57,585.33	729,034.06	786,619.39
2.期初账面价值	126,687.81	551,985.15	678,672.96

(2) 期末固定资产中无闲置、融资租入、经营租赁租出的固定资产。

## 9. 递延所得税资产

项目	2019-6-30		2018-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的影响	1,429,806.42	214,470.97	1,205,185.57	180,777.84
合计	1,429,806.42	214,470.97	1,205,185.57	180,777.84

## 10. 应付票据及应付账款

(1) 分类列式

种类	2019-6-30	2018-12-31
应付票据	-	-
应付账款	3,788,985.75	1,527,743.55
合计	3,788,985.75	1,527,743.55

(2) 应付账款

① 按性质列示

项目	2019-6-30	2018-12-31
应付货款	3,788,985.75	1,527,743.55
合计	3,788,985.75	1,527,743.55

② 期末应付账款中无账龄超过 1 年的重要款项。

③ 应付账款期末余额较期初余额增长 148.01%，主要系本期业务规模增长期末尚未付款所致。

## 11. 预收款项

款项性质	2019-6-30	2018-12-31
预收货款	199,287.85	56,975.00
合计	199,287.85	56,975.00

预收款项期末余额较期初余额增长 249.78%，原因系本期销售规模增长所致。

## 12. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
一、短期薪酬	3,311,840.92	6,491,066.45	8,868,748.28	934,159.09
二、离职后福利-设定提存计划	-	461,095.40	461,095.40	-
三、辞退福利	-	80,000.00	80,000.00	-
合计	3,311,840.92	7,032,161.85	9,409,843.68	934,159.09

### (2) 短期薪酬列示

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,288,940.92	5,697,594.14	8,076,675.97	909,859.09
二、职工福利费	-	435,207.11	435,207.11	-
三、社会保险费	-	209,665.20	209,665.20	-
其中：医疗保险费	-	209,665.20	209,665.20	-
工伤保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	22,900.00	148,600.00	147,200.00	24,300.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	3,311,840.92	6,491,066.45	8,868,748.28	934,159.09

### (3) 设定提存计划列示

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
1. 基本养老保险	-	448,711.26	448,711.26	-
2. 失业保险费	-	12,384.14	12,384.14	-
合计	-	461,095.40	461,095.40	-

(4) 应付职工薪酬期末余额较期初余额下降 71.79%，主要系本期公司年终奖金发放所致。

## 13. 应交税费

项目	2019-6-30	2018-12-31
企业所得税	271,361.07	669,730.62
增值税	869,716.18	847,667.74



城建税	60,880.13	59,304.04
教育费附加	26,091.49	25,416.02
地方教育费附加	17,394.32	16,944.01
水利建设基金	15,639.01	12,535.13
代扣代缴个人所得税	11,551.36	10,367.90
印花税	8,846.90	6,856.90
土地使用税	341.40	341.40
房产税	6,240.08	6,240.08
合计	1,288,061.94	1,655,403.84

#### 14. 其他应付款

##### (1) 分类列示

项目	2019-6-30	2018-12-31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,260,499.11	1,219,340.27
合计	1,260,499.11	1,219,340.27

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

##### (2) 其他应付款

###### ① 按性质列示

项目	2019-6-30	2018-12-31
报销款	491,930.10	370,433.99
保证金	550,000.00	550,000.00
其他应付款项	218,569.01	298,906.28
合计	1,260,499.11	1,219,340.27

#### 15. 股本

股东名称	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30	期末股权比例 (%)
许建兵	4,390,900.00	10,977,249.00	-	15,368,149.00	73.1817
朱彦欣	250,000.00	625,000.00	-	875,000.00	4.1667
费维进	250,000.00	625,000.00	-	875,000.00	4.1667
王晨琍	109,100.00	272,751.00	-	381,851.00	1.8183
合肥德凯创业投资合	1,000,000.00	2,500,000.00	-	3,500,000.00	16.6667

伙企业（有限合伙）					
合计	6,000,000.00	15,000,000.00	-	21,000,000.00	100.00

**16. 资本公积**

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
股本溢价	2,146,675.65	-	-	2,146,675.65
合计	2,146,675.65	-	-	2,146,675.65

**17. 盈余公积**

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
法定盈余公积	1,920,246.40	-	-	1,920,246.40
合计	1,920,246.40	-	-	1,920,246.40

**18. 未分配利润**

项目	2019-6-30	2018-12-31
调整前上期末未分配利润	17,282,217.64	8,841,100.09
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	17,282,217.64	8,841,100.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,444,063.23	9,379,019.50
减：提取法定盈余公积	-	937,901.95
转作资本的普通股股利	15,000,000.00	-
期末未分配利润	6,726,280.87	17,282,217.64

**19. 营业收入及营业成本****(1) 营业收入、营业成本**

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
主营业务	25,955,814.82	14,432,885.05	14,357,106.60	7,934,204.43
其他业务	104,650.00	37,110.90	-	-
合计	26,060,464.82	14,469,995.95	14,357,106.60	7,934,204.43

**(2) 主营业务（分产品）**

行业名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
软件产品销售	8,316,234.39	1,887,913.54	5,064,420.09	-
软件开发	653,000.00	148,241.08	2,083,000.00	2,058,758.34

技术服务	4,150,849.04	942,306.79	5,709,364.15	4,712,468.72
系统集成	5,435,267.09	4,698,119.80	813,526.11	514,872.70
服务器销售	7,400,464.30	6,756,303.84	686,796.25	648,104.67
合计	25,955,814.82	14,432,885.05	14,357,106.60	7,934,204.43

## (3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2019 年 1-6 月	占公司全部营业收入的比例(%)
华迪计算机集团有限公司	15,365,894.35	59.20
中国电信集团系统集成有限责任公司湖南分公司	1,910,377.40	7.36
北京东华合创科技有限公司	1,678,326.22	6.47
科大国创软件股份有限公司	1,607,799.87	6.19
安徽省经济和信息化厅	1,517,699.11	5.85
合计	22,080,096.95	85.07

(4) 营业收入本期发生额较上期发生额增长 81.52%，主要系本期软件销售收入大幅增长所致。

**20. 税金及附加**

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
城市维护建设税	103,336.16	60,284.06
教育费附加	44,286.93	25,836.02
地方教育费附加	29,524.62	17,224.02
水利基金	15,639.01	-
房产税	6,240.08	6,240.08
土地使用税	341.40	341.40
印花税	8,846.90	4,730.40
合计	208,215.10	114,655.98

税金及附加本期发生额较上期发生额增长 81.60%，主要系销售规模增加，应纳增值税增加，从而使附加税较上期大幅增加。

**21. 销售费用**

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	404,968.53	293,343.19
差旅费	178,395.80	126,349.34
业务招待费	82,982.39	72,675.00
中标服务费	68,121.73	9,433.96

宣传费	53,077.62	58,315.73
办公费	14,916.74	12,850.00
房租费	53,370.58	-
车辆费	15,977.00	14,419.00
其他	11,182.41	13,430.20
合计	882,992.80	600,816.42

销售费用本期发生额较上期发生额增长 46.97%，主要系本期销售人员职工薪酬、差旅等增长所致。

## 22. 管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	822,963.26	602,662.87
咨询费	59,160.98	429,646.27
办公费	96,325.14	182,879.07
折旧费	90,916.12	180,377.34
中介服务费用	138,217.26	127,487.94
业务招待费	51,502.89	83,841.65
差旅费	38,251.71	63,134.53
房租费	177,901.94	-
车辆费用	60,394.50	42,086.26
培训费	60,928.09	-
其他	185,753.38	140,593.03
合计	1,782,315.27	1,852,708.96

## 23. 研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	3,781,588.93	2,477,902.31
技术服务费	-	179,245.28
固定资产折旧费	110,998.33	78,960.50
房租费	213,482.34	-
技术咨询费	-	481,941.75
其他	120,077.11	56,303.83
合计	4,226,146.71	3,274,353.67

## 24. 财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息支出	-	-

减：利息收入	19,972.24	12,015.92
利息净支出	-19,972.24	-12,015.92
银行手续费	27,085.61	3,031.48
合计	7,113.37	-8,984.44

**25. 信用减值损失**

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
应收账款坏账损失	251,600.71	-
其他应收款坏账损失	-26,979.86	-
合计	224,620.85	-

**26. 资产减值损失**

项。目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-	372,699.18
其他应收款坏账损失	-	9,808.80
合计	-	382,507.98

**27. 其他收益**

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	与资产相关 /与收益相关
退税收入（增值税即征即退）	302,668.40	-	与收益相关
新产品政策补贴	-	200,000.00	与收益相关
规上企业奖补	-	100,000.00	与收益相关
合计	302,668.40	300,000.00	

**28. 营业外收入****(1) 营业外收入明细**

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入报告期非经常性损益的金额
政府补助	120,000.00	-	120,000.00
合计	120,000.00	-	120,000.00

**(2) 与企业日常经营活动无关的政府补助**

补助项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
三重一创资金补贴	100,000.00	-	与收益相关
高新区合创券	20,000.00	-	与收益相关
合计	120,000.00	-	

(3) 本期营业外收入较上增加 120,000.00 元，主要原因系本公司本期获得政府补助所致。

**29. 营业外支出**

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入报告期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	-	15,000.00	-
其他	2.00	-	2.00
合计	2.00	15,000.00	2.00

**30. 所得税费用**

## (1) 所得税费用的组成

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
当期所得税费用	271,361.07	-
递延所得税费用	-33,693.13	-57,376.21
合计	237,667.94	-57,376.21

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-6 月
利润总额	4,681,731.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	702,259.68
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,542.90
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	-
研发费用加计扣除的影响	-475,441.50
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	271,361.07

(3) 本期所得税费用较上期增长 514.23%，主要原因系本公司本期利润总额增加所致。

**31. 现金流量表项目注释**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
往来款项净流入	257,072.48	346,526.96
政府补助收入	120,000.00	300,000.00
其他	19,972.24	12,015.92

合计	397,044.72	658,542.88
----	------------	------------

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
培训费	60,928.09	-
技术服务费	-	179,245.28
咨询费	59,160.98	911,588.02
差旅费	216,647.51	189,483.87
办公费	111,241.88	195,729.07
业务招待费	134,485.28	156,516.65
房租费	444,754.86	-
中介服务费用	138,217.26	127,487.94
中标服务费	68,121.73	9,433.96
车辆费用	76,371.50	56,505.26
宣传费	53,077.62	58,315.73
其他	334,887.86	223,474.59
合计	1,697,894.57	2,107,780.37

**32. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	4,444,063.23	549,219.81
资产减值准备	224,620.85	382,507.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	248,238.00	263,721.73
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-33,693.13	-57,376.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-299,337.46	-128,479.18

经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-4,738,973.84	-6,330,549.87
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-300,309.84	872,322.89
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-455,392.19	-4,448,632.85
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	12,781,507.80	5,435,273.69
减：现金的期初余额	13,555,973.52	10,045,552.22
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	-774,465.72	-4,610,278.53

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019-6-30	2018-6-30
一、现金	12,781,507.80	5,435,273.69
其中：库存现金	1,525.51	34,519.92
可随时用于支付的银行存款	12,779,982.29	5,400,753.77
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	12,781,507.80	5,435,273.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

**33. 政府补助**

## (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	302,668.40	其他收益	302,668.40
与收益相关	120,000.00	营业外收入	120,000.00
合计	422,668.40	——	422,668.40

(2) 公司本期无政府补助退回情况。

**六、与金融工具相关的风险****1. 定性信息**



本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## 2.信用风险信息

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、可供出售金融资产等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司持有的可供出售金融资产均为风险较低的基金项目。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值，整体信用风险评价较低。

## 3.流动性风险信息

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

金融负债到期/期限分析：

项目名称	2019-6-30			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	3,788,985.75	-	-	-
其他应付款	1,260,499.11	-	-	-
合计	5,049,484.86	-	-	-

## 4.市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### （1）汇率风险的敏感性分析

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无与外汇相关的金融工具，无相关汇率风险。

### （2）利率风险的敏感性分析

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无人民币基准利率变动风险。

### （3）其他市场风险的敏感性分析

无。

## 七、关联方及关联交易

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

### 1.本公司的实际控制人情况

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

### 2.本公司的其他关联方情况

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

### 3.关联方应收应付款项

#### （1）其他应付项目

项目名称	关联方	2019-6-30	2018-12-31
其他应付款	朱彦欣	4,108.40	750.00
其他应付款	朱晶晶	49,175.07	14,635.18
其他应付款	费维进	-	18,389.75
其他应付款	冯伟	8,950.00	8,643.30
其他应付款	徐飞	-	9,228.00
其他应付款	左旻	1,764.00	90.00
其他应付款	黄珊珊	20,053.20	21,690.00

## 八、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至 2019 年 8 月 20 日止，本公司无需要披露的重大日后事项。

## 十、其他重要事项

报告期内无其他重要事项。

## 十一、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	120,000.00	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目注	-	-
所得税影响额	17,999.70	-
合计	101,998.30	-

### 2. 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	15.03	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.68	0.21	0.21

公司名称：安徽商信政通信息技术股份有限公司

2019 年 8 月 20 日