



微图软件

NEEQ : 871378

山东微图软件信息股份有限公司

Shandong Micromap Software Information Co., Ltd.



半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记

### 1、公司变更持续督导主办券商

2019年2月15日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，自2019年2月15日起，公司主办券商由太平洋证券变更为国融证券，由国融证券履行持续督导义务。

### 2、公司投资成立控股子公司-山东微图智源大数据有限公司

2019年3月11日公司控股子公司—微图云网（山东）软件产业有限公司（以下简称：控股子公司或微图云网）投资设立微图云网的控股子公司—山东微图智源大数据有限公司，注册地址：济南市高新区新泺大街2117号铭盛大厦（大数据基地）16层1601-2，注册资本人民币300万元。

### 3、公司与利华益利津炼化有限公司签署重大合同

2019年4月15日山东微图软件信息股份有限公司（以下简称“公司”）与利华益利津炼化有限公司签署了《消防中心集中管控系统建设合同》，合同金额6,011,817.00元（含税价）。

# 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 .....	14
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 .....	34

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、微图软件	指	山东微图软件信息股份有限公司
主办券商	指	国融证券股份有限公司
济南未雨城	指	济南未雨城信息咨询合伙企业（有限合伙）
英劳股权投资	指	英劳股权投资基金管理（上海）有限公司
微图云网、控股子公司、子公司	指	微图云网（山东）软件产业有限公司
微图智源、控股孙公司、孙公司	指	山东微图智源大数据有限公司
股东大会	指	山东微图软件信息股份有限公司股东大会
董事会	指	山东微图软件信息股份有限公司董事会
监事会	指	山东微图软件信息股份有限公司监事会
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
管理层	指	公司董事，监事及高级管理人员
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 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。

公司负责人刘学伟、主管会计工作负责人牛瑞华及会计机构负责人（会计主管人员）牛瑞华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东微图软件信息股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Micromap Software Information Co., Ltd.
证券简称	微图软件
证券代码	871378
法定代表人	刘学伟
办公地址	济南市高新区新泺大街 2117 号铭盛大厦(大数据基地)16 层 1601-1609

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘学伟
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0531-88996201
传真	0531-88996281
电子邮箱	shandongweitu@163.com
公司网址	www.imicromap.com
联系地址及邮政编码	济南市高新区新泺大街 2117 号铭盛大厦(大数据基地)16 层 1601-1609; 250101
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	2010 年 03 月 03 日
挂牌时间	2017 年 4 月 11 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	高危行业（化工）安全应急与智慧工厂信息化解决方案服务商
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	9,659,400
优先股总股本（股）	0
控股股东	刘学伟
实际控制人及其一致行动人	刘学伟、刘福杰、济南未雨城信息咨询合伙企业（有限合伙）

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	9137010069748733XL	否
注册地址	济南市高新区新泺大街 2117 号铭 盛大厦(大数据基地)16 层 1601-1609	否
注册资本（元）	9,659,400	否

## 五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	是

## 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	11,964,424.22	6,030,028.17	98.41%
毛利率%	13.00%	26.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-540,492.72	88,469.77	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-541,480.67	-898,113.04	
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）	-5.23%	0.91%	-
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）	-5.24%	-9.22%	-
基本每股收益	-0.0560	0.01	

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	17,876,594.40	13,521,206.64	32.21%
负债总计	6,862,923.69	2,909,371.31	135.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,071,342.61	10,611,835.33	-5.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.04	1.10	-5.45%
资产负债率%（母公司）	37.56%	21.52%	-
资产负债率%（合并）	38.39%	21.52%	-
流动比率	2.44	4.22	-
利息保障倍数	-30.94	28.66	-

### 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	-98,015.10	-742,644.73	
应收账款周转率	0.94	0.65	-
存货周转率	-	-	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	32.21%	-8.96%	-

营业收入增长率%	98.41%	354.65%	-
净利润增长率%		103.21%	-

## 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	9,659,400	9,659,400	-
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
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
其他营业外收支净额	1,162.29
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,162.29</b>
所得税影响数	174.34
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>987.95</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
应收票据及应收账款	9,746,796.10			
应收票据				
应收账款		9,746,796.10		
应付票据及应付账款	2,017,580.40			
应付票据				
应付账款		2,017,580.40		

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

根据全国中小企业股份转让系统公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》公司所处行业属于“I6510 软件开发”，本着“致力于创造智慧、安全、健康、绿色企业生产发展新环境”的意愿和“立足山东、服务全国”的企业发展战略，专注并全面跟踪流程行业发展方向，以物联网、大数据和空间信息等新一代信息技术为依托，凭借对细分行业的深度认知和多年的技术、市场、人才积累与沉淀，瞄准高端化工行业智慧安全、智慧工厂和智慧园区建设，聚焦面向企业和园区的 SaaS 云服务及工业安全大数据，致力于打造领航中国高危行业（化工）安全应急与智慧工厂信息化解决方案服务商。

公司采取集研发、生产、销售于一体的经营模式，公司主要客户包括化工企业、化工园区等行业用户、安全管理部门以及相关企事业单位。公司主要通过直销和招投标方式获得政府和企事业单位的采购项目，并根据客户需求进行软件与方案的定制化设计、开发与实施。公司的收入来源包括技术服务收入、软件外包收入和产品销售收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

2019 年上半年，公司业绩较同期有一定程度的上升。

#### 公司财务状况报告

报告期末，公司资产总额为 1,787.66 万元，较期初 1,352.12 万元，增加了 434.54 万元，增长率为 32.21%，主要原因是本报告期内公司业务发展较快，业务量增加，公司负债总额 686.29 万元，较期初 290.94 万元，增加了 395.35 万元，增长率为 135.89%，主要为设备采购增加导致本期应付账款增长及应付职工薪酬的增加所致。报告期末，公司净资产为 1,101.37 万元，较期初 1,061.18 万元，增加了 40.19 万元，增长了 3.79%。

#### 2、经营成果

报告期内，公司营业收入 1,196.44 万元，较上年同期 603.00 万元，增加了 593.44 万元，增长了 98.41%，主要原因：一是安全应急主业政策向好、前景广阔，虽然目前市场正处于培育期，但报告期内签单增长较大；二是公司对市场预判理想，市场开拓达到预定效果，利华益利津炼化有限公司消防中心集中管控系统建设合同项目的中标及实施，导致本期收入增长较大。

本期毛利率 13.00%，较上年同期 26.83% 下降幅度较大，主要原因是本期成本的大幅增加，技术人员薪酬增长同时销售设备采购成本增长，最终毛利下降。

本期净利润-72.82 万元，较上年同期 8.85 万元，下降了 81.67 万元，减少了 923.07%。主要原因是本期成本大幅增加。

#### 3、现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-9.80 万元，与上年同期-74.26 万元相比净流出额减少了 64.46 万元，主要为本期加大回款力度。投资活动产生现金流量净额为-3.75 万元，与上年同期-20.73 万元相比净流出额减少了 16.98 万元。筹资活动产生的现金流量净额 0 万元，报告期内公司无融资行为。

#### 4、持续经营分析

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持了良好的独立自主经营能力，公司经营业绩增长明显。公司内部控制体系运行良好，经营管理团队和核心业务人员稳定，公司资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。此外，公司拥有自己办公所和

经营模式，拥有与当前生产经营紧密相关的要素或资源，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。现公司运转稳定良好，内部控制规范，对待潜在风险有着提前的应对措施，公司可持续经营不存在重大问题。

### 三、 风险与价值

重要事项 风险名称	重要风险事项简要描述及其应对措施																				
1、核心技术人员的流失的风险	<p>公司是高新技术企业，所处行业是一个高速发展的行业，对核心技术人员的依赖性较高，对于公司主要业务的各个重要岗位成员来说，人员的流失和频繁更替会大大提升公司运营成本并降低公司的项目盈利能力。如果公司的核心技术人员大量流失，会对其持续经营能力造成较大不利影响。</p> <p>应对措施：公司将给核心技术人员给予一定的激励，增强其对公司的忠诚度。同时，在核心技术岗位配备辅助人员，采取人员岗位双保险模式。</p>																				
2、大客户依赖风险	<p>报告期内，公司截止到2019年6月30日对前五大客户实现的收入占营业收入的比重为88.71%。公司实现收入的主要客户较为集中，对主要客户产生较大依赖。若主要客户未来对公司的业务需求发生变动，则将给公司运营稳定性及经营业绩带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强提供行业深度解决方案的能力，抓住能源化工、危化品安全应急行业持续深化应用的机遇，继续提供优质的服务，提升自身核心竞争力，力争继续扩大市场占有率。同时，公司将不断开拓新的领域，拓宽公司的收入来源，客户行业范围的扩大将使公司抗风险能力逐步增强。</p>																				
3、公司营运资金不足风险	<p>公司正处于快速发展阶段，随着业务规模的迅速扩大，经营成本和相关营运用费用的增加，而融资渠道相对受限，可能导致公司营运资金紧张，出现经营性现金流不足的风险。</p> <p>应对措施：公司建立健全了资金管理的内部控制制度，通过加强货币资金、应收账款、其他应收款管理等手段增加公司的流动资金；在合理利用财务杠杆的同时，充分利用多种渠道，适时引进战略投资者，解决公司发展中的资金问题。</p>																				
4、公司规模较小的风险	<p>报告期内公司营业收入和净利润水平相对有所提高，行业产业政策、公司未来发展可期，但目前公司净资产规模仍较小，经营稳定性相对较低，抵抗经营风险和市场风险的能力有待加强。</p> <table border="1" data-bbox="300 1576 1406 1823"> <thead> <tr> <th>项目</th> <th>2019年1-6月 /2019年6月30日</th> <th>2018年度 /2018年12月31日</th> <th>2017年度 /2017年12月31日</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>资产总额（元）</td> <td>17,876,594.40</td> <td>13,521,206.64</td> <td>12,390,446.36</td> </tr> <tr> <td>净资产总额（元）</td> <td>11,013,670.71</td> <td>10,611,835.33</td> <td>9,698,938.51</td> </tr> <tr> <td>营业收入（元）</td> <td>11,964,424.22</td> <td>19,136,545.05</td> <td>10,428,105.57</td> </tr> <tr> <td>净利润（元）</td> <td>-728,164.62</td> <td>912,896.82</td> <td>769,206.38</td> </tr> </tbody> </table> <p>应对措施：公司聚焦以安全应急信息化为主，地理信息应用为辅的战略方向，加大对市场的开发力度，拓展新渠道，新增经验丰富的项目研发人员、运营支撑人员，做好各项风险应对措施及预案。努力提升公司业绩、盈利能力，扩大资产规模，提高公司抗风险能力。</p>	项目	2019年1-6月 /2019年6月30日	2018年度 /2018年12月31日	2017年度 /2017年12月31日	资产总额（元）	17,876,594.40	13,521,206.64	12,390,446.36	净资产总额（元）	11,013,670.71	10,611,835.33	9,698,938.51	营业收入（元）	11,964,424.22	19,136,545.05	10,428,105.57	净利润（元）	-728,164.62	912,896.82	769,206.38
项目	2019年1-6月 /2019年6月30日	2018年度 /2018年12月31日	2017年度 /2017年12月31日																		
资产总额（元）	17,876,594.40	13,521,206.64	12,390,446.36																		
净资产总额（元）	11,013,670.71	10,611,835.33	9,698,938.51																		
营业收入（元）	11,964,424.22	19,136,545.05	10,428,105.57																		
净利润（元）	-728,164.62	912,896.82	769,206.38																		
5.应收	截至2019年6月30日公司应收账款价值为1,424.40万元，占当期流动资产的比例为																				

<p>账款余额较大、且不能收回导致公司运营资金紧张的风险</p>	<p>84.94%，应收款比例较高。由于公司大客户较为集中，尽管账龄两年以内的应收账款比例在74.51%，但如果出现公司与主要客户发生争议、关系恶化或对方财务状况不佳等情况发生，应收款会存在不能回收的风险，将会对公司经营情况及运营资金造成不良的影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步重视应收账款的收款管理工作，及时进行帐龄分析，定期与客户沟通，尽量缩短回款周期；同时，不断完善收款管理制度，将每笔合同和相应的款项落实到个人并与其业绩挂钩。财务部也对应收款项的收回进行监督，以降低应收账款回收风险。</p>
<p>6.股权集中及实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司目前第一大股东为刘学伟，通过直接方式控制公司61.6%的股份表决权，公司的实际控制人为刘学伟及一致行动人刘福杰（通过直接及间接方式控制公司24%的股份表决权），二人合计控制公司85.60%的股份表决权。刘学伟担任公司的董事长，二人控制的股份表决权处于绝对优势，对公司经营决策可施予重大影响。虽然公司为降低控股股东、实际控制人控制不当的风险，在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则等，完善了公司的内部控制制度等，但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制或影响，仍可能会损害公司经营和其他股东权益，公司存在因股权集中及实际控制人不当控制带来的控制风险。</p> <p>应对措施：公司已制定了规范公司治理的内部管理制度，建立了完善的公司治理结构，并着重强化股东和管理层规范公司治理的意识，力争使公司进一步适应现代公司治理制度的要求。</p>
<p>7.公司治理的风险</p>	<p>报告期内公司建立健全了法人治理结构。随着业务发展，公司治理和内部控制体系需要在发展过程中不断完善。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《防范大股东及关联方占用公司资金管理制度》等制度的规定，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营。</p>

本期重大风险减少1个，主要是由于本期公司收到政府补助减少，公司对政府补助不存在重大依赖。导致本期“对政府补助存在较大依赖的风险”的风险减少。

#### 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

报告期内，公司诚信经营，按时足额纳税，积极吸纳就业和保障员工合法权益。同时积极开展爱心活动并对需要帮助的对象给予救助，为社会和谐做出贡献。今后公司将根据自身的情况，不断探索扶贫径，积极承担扶贫和慈善等社会责任。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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.(二)
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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行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) 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
刘学伟	经营性借款	800,000.00	已事后补充履行	2019-8-22	2019-020
山东微图智源大数据有限公司	控股子公司投资设立子公司	1,950,000.00	已事前及时履行	2019-3-12	2019-007

说明：本公司控股子公司—微图云网（山东）软件产业有限公司（以下简称：控股子公司或微图云网）投资设立微图云网的控股子公司—山东微图智源大数据有限公司，注册地址济南市高新区新泺大街2117号铭盛大厦（大数据基地）16层1601-2，注册资本人民币300万元，认缴出资人民币195万元。  
**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：**

偶发性关联交易为公司提供资金支持，对外投资是公司从长远利益出发所做出的慎重决定，将有利于拓展公司的业务范围，为公司培育新的业绩增长点，对公司发展具有积极意义。

本次偶发性关联交易从长远来看符合全体股东的利益和公司的发展战略，不会对公司财务状况和正常经营产生不利影响。

## (二) 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

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019/3/8	2019/3/12	袁坤、王重阳、路军、济南安图生物物联网科技有限公司、王伟	微图云网（山东）软件产业有限公司	-	现金	认缴出资195万元人民币	是	否

### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次对外投资是公司从长远利益出发所做出的慎重决定，将有利于拓展公司的业务范围，为公司培育新的业绩增长点，对公司发展具有积极意义。

本次对外投资从长远来看符合全体股东的利益和公司的发展战略，不会对公司财务状况和正常经营产生不利影响。

## (三) 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	2016/11/30	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况 1	正在履行中
董监高	2017/3/30	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况 1	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/11/30	-	挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况 2	正在履行中
董监高	2016/11/30	-	挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况 2	正在履行中

### 承诺事项详细情况:

#### 承诺事项详细情况一:

为避免未来可能出现同业竞争,公司控股股东、实际控制人以及公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》,承诺内容如下:

1、本人目前没有在中国境内外以任何方式(包括但不限于独资经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益等)直接或间接从事或参与任何与山东微图软件信息股份有限公司在商业上可能对其构成竞争的业务或活动。

2、本人保证将来也不在中国境内外以任何方式(包括但不限于独资经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益等)直接或间接从事或参与任何与山东微图软件信息股份有限公司在商业上可能对其构成竞争的业务或活动。

3、若公司今后从事新的业务领域,则本人及本人控制的其他公司或组织将不在中国境内外以控股方式或参股但拥有实质控制权的方式从事与公司新的业务领域有竞争的业务或活动,包括在中国境内外投资、收购、兼并与公司今后从事的新业务有直接竞争的公司或者其他经济组织。

4、如本人从任何地方获得的商业机会与山东微图软件信息股份有限公司经营的业务有竞争或可能形成竞争,则本人将立即通知山东微图软件信息股份有限公司,并将该商业机会让与山东微图软件信息股份有限公司。

5、本承诺为有效之承诺,若违反上述承诺,本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额承诺事项详细情况二:

为避免关联方通过关联关系占用公司资金,公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员已经作出承诺如下:

本人及本人关联方未来将严格遵守有关法律制度和山东微图软件信息股份有限公司相关制度规定,杜绝与微图软件发生非经营性资金往来及占用资产的行为;对于确有必要发生经营性往来的,则将严格按照微图软件的制度履行关联交易审批程序,并及时依照微图软件权力机构的批准和合同的约定及时结算,以杜绝任何不正常的资金和资产占用行为。

报告期内,上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	4,295,213	44.47%	0	4,295,213	44.47%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,938,319	20.07%	0	1,938,319	20.07%	
	董事、监事、高管	1,487,547	15.40%	0	1,487,547	15.40%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	5,364,187	55.53%	0	5,364,187	55.53%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,364,187	55.53%	0	5,364,187	55.53%	
	董事、监事、高管	4,462,643	46.20%	0	4,462,643	46.20%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		9,659,400	-	0	9,659,400	-	
普通股股东人数							11

#### (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	刘学伟	5,950,190	0	5,950,190	61.60%	4,462,643	1,487,547
2	刘福杰	1,352,316	0	1,352,316	14.00%	901,544	450,772
3	英劳股权投资基金管理（上海）有限公司	1,159,128	0	1,159,128	12.00%	0	1,159,128
4	济南未雨城信息咨询合伙企业（有限合伙）	965,940	0	965,940	10.00%	0	965,940
5	董新军	115,913	0	115,913	1.20%	0	115,913
合计		9,543,487	0	9,543,487	98.80%	5,364,187	4,179,300

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东刘学伟为济南未雨城的有限合伙人；刘福杰为济南未雨城的普通合伙人，并担任济南未雨城的执行事务合伙人；刘福杰与刘学伟为父子关系。除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

刘学伟,男,1980年2月1日出生,中国国籍,无境外永久居留权,山东大学软件工程专业硕士学位、MBA。2003年7月至2014年4月在山东正元地理信息工程有限责任公司先后担任软件事业部部门经理、工程技术研究中心副主任职务;2014年4月至2016年11月任山东微图软件信息技术有限公司副总经理;2016年11月至今任山东微图软件信息股份有限公司董事长、法定代表人,任期三年。被山东软件行业协会评为“优秀软件企业家”,并担任山东物联网协会理事。

报告期内无变动。

### (二) 实际控制人情况

刘学伟、刘福杰和济南未雨城信息咨询合伙企业(有限合伙)为一致行动人。

刘福杰,男,1957年11月12日出生,中国国籍,无境外永久居留权,高中学历。1975年7月至1988年3月,为德州市宁津县供销合作社办公室职工;1988年3月至1993年5月任德州市宁津县盐务局行政处职工;1993年5月至2003年11月任德州市宁津县供销大厦保安处职工;2013年11月至2016年4月任山东微图软件信息技术有限公司总经理、执行董事兼法定代表人;2016年4月至2016年11月任山东微图软件信息技术有限公司总经理、执行董事兼法定代表人,同时兼任济南未雨城信息咨询合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人;2016年11月至今任济南未雨城信息咨询合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人。

济南未雨城信息咨询合伙企业(有限合伙),成立于2016年4月11日,注册资本80.5万,刘福杰为该企业执行事务合伙人。

## 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
刘学伟	董事长、董事会秘书	男	1980年2月	研究生	2016.11.30-2019.11.29	是
刘学娟	董事	女	1984年11月	本科	2016.11.30-2019.11.29	否
路军	董事、总经理	男	1979年3月	本科	2017.08.16-2019.11.29	是
吴磊	董事、副总经理	男	1973年2月	研究生	2017.10.30-2019.11.29	是
牛瑞华	董事、财务总监	女	1980年12月	本科	2017.10.30-2019.11.29	是
王重阳	监事会主席	男	1988年10月	本科	2018.09.06-2019.11.29	是
袁坤	职工监事	男	1988年6月	本科	2017.10.30-2019.11.29	是
申云浩	监事	男	1990年7月	本科	2018.12.29-2019.11.29	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:

公司董事刘学娟为刘学伟的胞妹,除此以外公司其他董事、监事、高级管理人员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
刘学伟	董事长、董事会秘书	5,950,190	0	5,950,190	61.60%	0
刘学娟	董事	0	0	0	0%	0
路军	董事、总经理	0	0	0	0%	0
吴磊	董事、副总经理	0	0	0	0%	0
牛瑞华	董事、财务总监	0	0	0	0%	0

王重阳	监事会主席	0	0	0	0%	0
袁坤	职工监事	0	0	0	0%	0
申云浩	监事	0	0	0	0%	0
合计	-	5,950,190	0	5,950,190	61.60%	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
技术人员	38	38
销售人员	3	3
财务人员	3	3
行政管理人员	7	7
员工总计	51	51

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	32	28
专科	14	19
专科以下	1	0
员工总计	51	51

#### 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：

实施全员劳动合同管理,依据《中华人民共和国劳动合同法》和地方相关法规,规范性文件,与所有员工签订《劳动合同书》;根据岗位、能力以及业绩确定员工薪酬,向员工支付的薪酬及奖金;依据国家有关法律、法规及地方相关社会保障政策,为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金,为员工代缴代扣个人所得税。

公司指导、协助员工规划职业生涯,坚持竞争上岗原则以及扬长避短原则盘活公司人力资源,用合适的人做合适的事,实现人员的优化配置。制定激励措施,为员工发展构建公平竞争的平台,发挥员工潜能,提高员工工作绩效。报告期内,公司没有需要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

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) 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	五、注释 1	822,602.05	958,117.15
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、注释 2	14,243,995.56	9,746,796.10
其中：应收票据			
应收账款	五、注释 2	14,243,995.56	9,746,796.10
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	959,227.29	421,068.42
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、注释 4	743,589.28	1,158,575.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>16,769,414.18</b>	<b>12,284,556.80</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	五、注释 5	37,500.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 6	854,748.75	986,077.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 7	27,506.02	31,260.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 8	59,102.86	101,319.06
递延所得税资产	五、注释 9	128,322.59	117,992.23
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,107,180.22	1,236,649.84
<b>资产总计</b>		17,876,594.40	13,521,206.64
<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、注释 10	4,174,851.40	2,017,580.40
其中：应付票据			
应付账款	五、注释 10	4,174,851.40	2,017,580.40
预收款项		1,707,600.00	
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、注释 11	104,368.99	313,779.88
应交税费	五、注释 12	25,653.30	348,912.87
其他应付款	五、注释 13	850,450.00	229,098.16
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>		6,862,923.69	2,909,371.31
<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>		6,862,923.69	2,909,371.31
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 14	9,659,400.00	9,659,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 15	494,286.08	494,286.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		45,814.93	45,814.93
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 16	-128,158.40	412,334.32
归属于母公司所有者权益合计		10,071,342.61	10,611,835.33
少数股东权益		942,328.10	
<b>所有者权益合计</b>		11,013,670.71	10,611,835.33
<b>负债和所有者权益总计</b>		17,876,594.40	13,521,206.64

法定代表人：刘学伟 主管会计工作负责人：牛瑞华 会计机构负责人：牛瑞华

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			

货币资金		742,668.75	958,117.15
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			
应收账款	十一、注释 1	13,055,995.56	9,746,796.10
应收款项融资			
预付款项		757,302.29	421,068.42
其他应收款	十一、注释 2	503,036.38	1,158,575.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>15,059,002.98</b>	<b>12,284,556.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	十一、注释 3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		854,748.75	986,077.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,506.02	31,260.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		59,102.86	101,319.06
递延所得税资产		128,322.59	117,992.23
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,069,680.22</b>	<b>1,236,649.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>16,128,683.20</b>	<b>13,521,206.64</b>
<b>流动负债：</b>			

短期借款			
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			2,017,580.40
应付账款		3,427,651.40	
预收款项		1,707,600.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,620.90	313,779.88
应交税费		64,018.29	348,912.87
其他应付款		850,450.00	229,098.16
其中：应付利息			
应付股利			
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>		<b>6,057,340.59</b>	<b>2,909,371.31</b>
<b>非流动负债：</b>			
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>		<b>6,057,340.59</b>	<b>2,909,371.31</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		9,659,400.00	9,659,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		494,286.08	494,286.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		45,814.93	45,814.93

一般风险准备			
未分配利润		-128,158.40	412,334.32
<b>所有者权益合计</b>		10,071,342.61	10,611,835.33
<b>负债和所有者权益合计</b>		16,128,683.20	13,521,206.64

法定代表人：刘学伟 主管会计工作负责人：牛瑞华 会计机构负责人：牛瑞华

### (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>	五、注释 17	11,964,424.22	6,030,028.17
其中：营业收入	五、注释 17	11,964,424.22	6,030,028.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		12,716,273.38	6,928,277.59
其中：营业成本	五、注释 17	10,408,864.47	4,411,937.71
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、注释 18	9,599.81	5,980.51
销售费用	五、注释 19	119,640.66	176,667.51
管理费用	五、注释 20	1,355,277.16	1,537,776.15
研发费用	五、注释 21	866,796.12	354,802.92
财务费用	五、注释 22	24,964.28	20,864.29
其中：利息费用		22,416.80	19,300.00
利息收入		1,775.19	557.31
信用减值损失		-68,869.12	
资产减值损失	五、注释		420,248.50

	23		
加：其他收益	五、注释 24	70,000.00	1,000,000.00
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>		-681,849.16	101,750.58
加：营业外收入	五、注释 25	1,162.29	2,756.26
减：营业外支出	五、注释 26	35,281.28	585.20
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-715,968.15	103,921.64
减：所得税费用	五、注释 27	12,196.47	15,451.87
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-728,164.62	88,469.77
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）		-728,164.62	88,469.77
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		-187,671.90	
2. 归属于母公司所有者的净利润		-540,492.72	88,469.77
<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>		-728,164.62	88,469.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		-540,492.72	88,469.77
归属于少数股东的综合收益总额		-187,671.90	
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0560	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0560	0.01

法定代表人：刘学伟 主管会计工作负责人：牛瑞华 会计机构负责人：牛瑞华

#### （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 4	10,232,424.22	6,030,028.17
减：营业成本	十一、注释 4	8,789,566.00	4,411,937.71
税金及附加		9,599.81	5,980.51
销售费用			176,667.51
管理费用		1,174,457.01	1,537,776.15
研发费用		866,796.12	354,802.92
财务费用		23,904.21	20,864.29
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		70,000.00	1,000,000.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		68,869.12	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-420,248.50
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>		-493,029.81	101,750.58

加：营业外收入		14.79	2,756.26
减：营业外支出		35,281.23	585.20
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-528,296.25	103,921.64
减：所得税费用		12,196.47	15,451.87
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-540,492.72	88,469.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-540,492.72	88,469.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-540,492.72	88,469.77
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘学伟 主管会计工作负责人：牛瑞华 会计机构负责人：牛瑞华

#### （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		12,743,879.48	7,888,941.04
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 28	71,775.19	1,000,557.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>12,815,654.67</b>	<b>8,889,498.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,330,804.04	6,005,780.71
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		1,628,660.40	2,365,777.24
支付的各项税费		387,529.91	574,081.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 28	566,675.42	686,503.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>12,913,669.77</b>	<b>9,632,143.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-98,015.10</b>	<b>-742,644.73</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			
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			207,300.00
投资支付的现金		37,500.00	
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>		<b>37,500.00</b>	<b>207,300.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-37,500.00</b>	<b>-207,300.00</b>
<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>		-135,515.10	-949,944.73
加：期初现金及现金等价物余额		958,117.15	983,829.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		822,602.05	33,885.11

法定代表人：刘学伟 主管会计工作负责人：牛瑞华 会计机构负责人：牛瑞华

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		10,477,636.86	7,888,941.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		70,000.00	1,000,557.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		10,547,636.86	8,889,498.35
购买商品、接受劳务支付的现金		8,220,359.71	6,005,780.71
支付给职工以及为职工支付的现金		1,628,660.40	2,365,777.24
支付的各项税费		349,164.92	574,081.55
支付其他与经营活动有关的现金		564,900.23	686,503.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		10,763,085.26	9,632,143.08
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-215,448.40	-742,644.73
<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			207,300.00

投资支付的现金			
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>			207,300.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-207,300.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
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>		-215,448.40	-949,944.73
加：期初现金及现金等价物余额		958,117.15	983,829.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		742,668.75	33,885.11

法定代表人：刘学伟 主管会计工作负责人：牛瑞华 会计机构负责人：牛瑞华

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则 23 号—金融资产转移》《企业会计准则第 24 号—套期会计》《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。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。财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据相关规定，对财务报表的格式进行了相应调整。

##### 2、 合并报表的合并范围

子公司名称	子公司类型	持股比例	表决权比例
微图云网（山东）软件产业有限公司	控股子公司	51%	51%
山东微图智源大数据有限公司	控股孙公司	65%	65%

### 二、 报表项目注释

## 一、公司基本情况

### 1、公司简介

山东微图软件信息股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由山东微图软件信息技术有限公司整体变更而来，统一社会信用代码：9137010069748733XL，公司注册资本：9,659,400.00 元，法定代表人：刘学伟。

### 2、企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：济南市高新区新泺大街 2117 号铭盛大厦（大数据基地）16 层 1601-1609

公司组织形式：股份有限公司

### 3、经营范围

计算机软硬件的开发、销售、技术咨询、技术服务；计算机系统集成；软件服务外包；地理信息技术开发；建筑智能化工程；工程测量；地理信息系统工程；摄影测量与遥感服务；地籍测绘服务；工程测量服务；数据处理服务；效果图、建筑动画、多媒体、虚拟现实制作；建筑模型设计服务；电子商务技术开发；自有房屋租赁；货物及技术进出口；地理信息系统软件的开发与销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### 4、财务报表批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 8 月 22 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

1、本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

## 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况和 2019 年上半年的经营成果和现金流量等相关信息。

## 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## **(2) 非同一控制下的企业合并**

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## **6、合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并财务报表范围**

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### **(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行了必要的调整。

### **(3) 合并财务报表抵销事项**

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### **(4) 合并取得子公司会计处理**

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### **(5) 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者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），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额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。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- ②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用按交易发生日即期汇率折合为本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司金融工具，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。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。

### 2、公司金融资产的分类

#### (1) 公司金融资产的分类情况

公司根据自身管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

同时符合后述条件的金融资产，公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：公司管理某金融资产的商业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。公司以摊余成本计量的金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

同时符合后述条件的金融资产，公司将其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：公司管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；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。

上述两类之外的金融资产，公司将其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。在初始确认时，公司将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，并按照本准则第六十五条规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，公司可以据实际情况将金融资产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。但该指定一经做出，不得撤销。

#### (2) 上述金融资产分类情况中使用的概念的重要规则

公司管理金融资产的商业模式，是指公司如何管理持有的金融资产以产生现金流量。公司所采取的业务模式决定了公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。公司管理金融资产的商业模式，以企业关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础确定。公司确定管理金融资产的商业模式，以客观事实为依据，不以按照合理预期不会发生的情形为基础确定。

金融资产的合同现金流量特征，是指金融工具合同约定的、反映相关金融资产经济特征的现金流量属性。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的合同现金流量特征，则应与基本借贷安排相一致。即相关金融资产在特定日期产生的合同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，其中本金是指金融资产在初始确认时的公允价值，本金金额可能因提前还款等原因在金融资产的存续期内发生变动；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本

金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。其中货币时间价值是利息要素中仅因为时间流逝而提供对价的部分，不包括为所持有金融资产的其他风险或成本提供的对价，但货币时间价值要素有时可能存在修正。在货币时间价值要素存在修正的情况下，公司则对相关修正进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。如金融资产包含可能导致其合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款（如包含提前还款特征）的，公司则对相关条款进行评估（如评估提前还款特征的公允价值是否非常小），以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

公司持有的某项金融资产或承担的某项金融负债满足后述条件之一，则公司持有该金融资产或承担该金融负债的目的是交易性的：（1）取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期出售或回购；（2）该金融资产或金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；（3）该金融资产或金融负债属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### 3、公司金融负债的分类

公司的金融负债主要分为以下几类：

（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（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。

（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。对此类金融负债，公司按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》进行计量。

（3）公司在目前及可预期的未来，不存在不属于上述“1)”或“2)”情形的财务担保合同，以及不属于上述“1)”情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

（4）在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（5）除上述金融负债以外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以据实际情况将金融负债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，但该指定应当满足后述条件之一：能 1) 够消除或显著减少会计错配；2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

### 5、金融工具的重分类

公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。公司对所有金融负债均不进行重分类。

（1）公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。

公司将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

(2) 公司将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值，即视同该金融资产一直以摊余成本计量。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

同将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重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的，则继续以公允价值计量该金融资产。同时，公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转入当期损益。

(3) 公司将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，以其在重分类日的公允价值作为新的账面余额。

公司将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重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的，则继续以公允价值计量该金融资产。

企业对金融资产重分类进行处理时，根据该金融资产在重分类日的公允价值确定其实际利率。同时，公司自重分类日起对该金融资产按重分类后的类别适用金融资产减值的相关规定，并将重分类日视为初始确认日；且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致企业对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

## 5、金融工具的计量

### (1) 初始计量

公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具的增量费用。增量费用是指没有发生购买、发行或处置相关金融工具的情形就不会发生的费用，包括支付给代理机构、咨询公司、券商、证券交易所、政府有关部门等的手续费、佣金、相关税费以及其他必要支出，不包括债券溢价、折价、融资费用、内部管理成本和持有成本等与交易不直接相关的费用。

公司初始确认的应收账款如未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，则按照《企业会计准则第 14 号——收入》定义的交易价格进行初始计量。

公司根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的规定，确定金融资产和金融负债在初始确认时的公允价值。

### (2) 后续计量

公司的金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类，公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行；被指定为被套期项目的金融资产或金融负债，公司根据《企业会计准则第 24 号——套期会计》的规定进行后续计量。

## 6、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且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；该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## 7、金融负债终止确认条件及其计量

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。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。

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。

## 8、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的规定，确定金融资产和金融负债的公允价值。

## 9、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公

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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 10、金融资产的减值

### （1）金融资产减值的范围与基本规定

1）公司以预期信用损失为基础，对后述项目进行减值会计处理并确认损失准备：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；租赁应收款。

2）损失准备，是指针对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款的预期信用损失计提的准备，以及按照以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的累计减值金额计提的准备。

3）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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。由于预期信用损失考虑付款的金额和时间分布，因此即使公司预计可以全额收款但收款时间晚于合同规定的到期期限，也会产生信用损失。

公司在估计现金流量时，考虑金融工具在整个预计存续期的所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）。公司所考虑的现金流量包括出售所持担保品获得的现金流量，以及属于合同条款组成部分的其他信用增级所产生的现金流量。

公司通常能够可靠估计金融工具的预计存续期。在极少数情况下，金融工具预计存续期无法可靠估计的，公司基于该金融工具的剩余合同期间计算确定预期信用损失。

### （2）金融资产损失准备的核算

#### 1）对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产

当公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生且被公司观察到时，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）；公司出于与债务人或发行方财务困难有关的经济或合同考虑，给予其在任何其他情况下都不会作出的让步；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；其他表明该项金融资产已发生信用减值的客观依据。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

2）对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否存在重大融资成分）、及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，公司始终按照相当于整

个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3) 除了上述“1)”、“2)”两类计量金融资产损失准备的情形以外，公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论企业评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司在进行上述操作时，遵循下述规则：

①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。

②公司在进行相关评估时，考虑所有合理且有依据的信息，包括公司历史数据及前瞻性信息等。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，公司在一些情况下则以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。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。

③评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加的规则

A、公司在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时，考虑金融工具预计存续期内发生违约风险的变化，而不是预期信用损失金额的变化。公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

公司在为确定是否发生违约风险而对违约进行界定时，采用的界定标准与公司针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，并考虑财务限制条款等其他定性指标。

公司在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时，考虑因素包括但不限于后述情形：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；债务人经营成果实际或预期是否发生显著不利变化；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；债务人预期表现和还款行为是否发生显著不利变化。

B、公司通常在金融工具逾期前确认该工具整个存续期预期信用损失。公司在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的前瞻性信息的，不得仅依赖逾期信息来确定信用风险自初始确认后是否显著增加；公司必须付出不必要的额外成本或努力才可获得合理且有依据的逾期信息以外的单独或汇总的前瞻性信息的，可以采用逾期信息来确定信用风险自初始确认后是否显著增加。

公司无论采用何种方式评估信用风险是否显著增加，通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金

融工具的信用风险已经显著增加；除非公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。如果公司在合同付款逾期超过 30 日前已确定信用风险显著增加，则按照整个存续期的预期信用损失确认损失准备。

如果交易对手方未按合同规定时间支付约定的款项，则表明该金融资产发生逾期。

C、公司在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时，考虑违约风险的相对变化，而非违约风险变动的绝对值。即：在同一后续资产负债表日，对于违约风险变动的绝对值相同的两项金融资产，初始确认时违约风险较低的金融工具比初始确认时违约风险较高的金融工具的信用风险变化更为显著。

D、某一报告期内初始确认的金融工具，当公司确定该金融工具在该报告期的资产负债表日只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，则将该金融工具视为具有较低的信用风险。

E、公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致金融资产终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，在评估相关金融工具的信用风险是否已经显著增加时，则将基于变更后的合同条款在资产负债表日发生违约的风险与基于原合同条款在初始确认时发生违约的风险进行比较。

### （3）金融资产损失准备的账务处理

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

### （4）确定金融工具预期信用损失的规则

1) 公司计量金融工具预期信用损失时至少考虑的要素：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

2) 公司的金融工具按照下列方法确定信用损失：

①对于金融资产，信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项的信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与按照《企业会计准则第 21 号——租赁》用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

③对于财务担保合同，信用损失为公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去企业预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

④对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 公司以概率加权平均为基础对预期信用损失进行计量；对预期信用损失进行计量时考虑发生信用损失的各种可能性，但不必识别所有可能的情形。

4) 公司在计量预期信用损失时，考虑的最长期限为公司面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权），而不是更长期间，即使该期间与业务实践相一致。

(5) 自 2019 年 1 月 1 日起，公司主要金融资产预期信用损失的具体确定方法

1) 由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款及应收票据中的应收商业承兑汇票（以下简称“与收入相关的应收款项”）

①与收入相关的应收款项，无论是否存在重大融资成分，均按照相当于整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

②已发生信用减值的与收入相关的应收款项，公司以客户为单位确定单项应收款项，且以该单项应收款项作为评估信用损失的基础。

③除了已发生信用减值的以外的与收入相关的应收款项，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等前瞻性信息，以账龄作为类似信用风险特征将其划分为不同的组合，并确定各个组合相当于整个存续期的预期信用损失率，以此计算确定各组合的信用损失准备。

公司以账龄作为类似信用风险特征划分的与收入相关的应收款项组合的预期信用损失率情况如下：  
账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

无风险组合预期信用损失率为 0%。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收票据中的应收商业承兑汇票的账龄计算：资产负债表日至票据的到期日之间的期间，如小于等于 12 个月则其账龄为 1 年以内；如大于 12 个月且小于等于 24 个月，则账龄为 1—2 年，依次类推。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收票据因逾期未收款，而结转形成的应收账款，其账龄自公司初始确认该应收票据之日起计算。

## 2) 其他应收款

①已发生信用减值的其他应收款，公司以单个债务人为单位确定单项其他应收款或以合理的某类债务人群体（如公司员工等）确定其他应收款组合，以该单项其他应收款或其他应收款组合作为评估其信用损失的基础，按照相当于其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

②其他应收款中应向职工收取的代垫款项，一般通过下次发放工资等薪酬时扣收，因此，除非出现公司长期欠付员工薪酬且预期难以支付这些薪酬等极端特殊情况，公司一般情况下确定其在该报告期的资产负债表日只具有较低的信用风险，其信用风险自初始确认后并未显著增加。基于历史实际坏账率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测，公司判断此类其他应收款的预期信用损失率近似为0。

③其他应收款中除上述“①”、“②”两项以外的其他应收款，如押金、备用金、借出款项、《企业会计准则第14号——收入》规范的交易以外的交易形成的其他应收款（如预付账款转入的其他应收款、出售固定资产等长期资产形成的其他应收款等），公司以单个欠款方为单位确定单项其他应收款，以单项其他应收款作为评估信用损失的基础，在每个资产负债表日评估相关单项其他应收款的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果该单项其他应收款的信用风险被评估为自初始确认后并未显著增加，公司则按照相当于其未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果被评估为自初始确认后显著增加，公司则按照相当于其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 3) 应收票据中的应收银行承兑汇票

公司以承兑银行为单位确定单项应收银行承兑汇票，以单项应收银行承兑汇票作为评估其信用损失的基础。

已发生信用减值的应收银行承兑汇票，按照相当于其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；其他的应收银行承兑汇票，按照相当于其未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项是指单笔余额10万元以上的应收账款。单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，经单独测试后不存在减值的应收款项，其中，合并范围内关联方的应收款项，不计提坏账准备，其余的应收款项，以账龄为信用风险组合，按账龄分析法计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

对于以账龄为信用风险组合的应收款项，按照账龄分析法计提坏账准备，具体计提比例如下：

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)	5	5

1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
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

对于单笔余额 10 万元以下的应收账款，存在特别减值迹象的，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

### (4) 除应收账款、其他应收款以外的其他应收款项

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，不存在减值的，不计提坏账准备。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### **(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### **13、划分为持有待售资产**

#### **(1) 划分为持有待售的资产确认标准**

同时满足下列条件：公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤消的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

#### **(2) 划分为持有待售的资产会计处理**

对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售其他非流动资产，比照上述原则处理，持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

### **14、长期股权投资**

#### **(1) 初始投资成本确定**

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

⑤非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## **(2) 后续计量及损益确认方法**

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

## **(3) 长期股权投资核算方法的转换**

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企

业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

**权益法核算转公允价值计量：**原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

**成本法转权益法：**因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

#### **(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

#### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

## **15、投资性房地产**

### **(1) 投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

### **(2) 采用成本模式核算政策**

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## **16、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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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) 固定资产分类和折旧方法**

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产各类折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	5-20	5	4.75-19.00
电子设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 17、在建工程

### **(1) 在建工程的类别**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### **(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点**

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### **(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

## **18、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。

### **(2) 资本化金额计算方法**

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## **19、无形资产**

### **(1) 无形资产的计价方法**

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### **(2) 使用寿命不确定的判断依据**

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### **(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

#### **(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准**

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

## **20、长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资

产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

**上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。**

## **21、长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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益。

## **22、职工薪酬**

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）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，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其

他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

**辞退福利：**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提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

## **23、预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### **(2) 预计负债的计量方法**

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **24、股份支付**

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情

况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债公允价值重新计量其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## **25、优先股、永续债等其他金融工具**

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

## **26、收入**

### **（1）销售商品**

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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) 提供劳务**

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。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。

具体方法：

### **①合同金额确定的软件开发与技术服务**

在合同的总收入、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企业，已经发生的成本和完成该项软件开发或技术服务将要发生的成本能够可靠地计量时，在资产负债表日，采用完工百分比法确认劳务收入。

### **②合同总金额不确定的技术开发与技术服务**

对于与客户签订的合同，未明确约定总价款但约定单位工作量收费金额的技术服务合同，以每期与客户共同确认的工作量乘以合同中约定的单价确认技术服务收入。

### **③硬件产品销售**

对于公司的硬件产品销售，将产品交付给客户并经客户验收完成后，公司确认销售收入的实现。

## **(3) 让渡资产使用权**

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

## **(4) 建造合同收入**

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例（提示：或：已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例，或：根据实际测定的完工进度）确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

## **27、政府补助**

### **(1) 政府补助类型**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### **(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法**

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

### **(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法**

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①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，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### **(5) 政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

## **28、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成

的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

## **29、租赁**

### **(1) 经营租赁**

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

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

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### **(2) 融资租赁**

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

## **30、其他重要的会计政策和会计估计**

### **(1) 重要会计估计的说明**

(1) 存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

(2) 固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

(3) 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计：本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(4) 长期股权投资的公允价值净额按照下述顺序进行估计：如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关处置费用；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关处置费用；即不存在资产销售协议又不存在资产活跃市场的情况下，参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

仍无法可靠估计的应当以长期资产预计未来现金流量的现值作为可收回金额。

## **31、重要会计政策和会计估计变更**

### **1、重要会计政策变更**

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则 23 号—金融资产转移》《企业会计准则第 24 号—套期会计》《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。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。财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据相关规定，对财务报表的格式进行了相应调整。

## 2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更税项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率：

#### (1) 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	软件开发收入/技术服务费收入	6%/16%/13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
地方水利建设基金	缴纳的增值税税额	0.5%

#### (2) 企业所得税

公司 15%的企业所得税法定税率。

### 2、税收优惠政策及依据：

#### (1) 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37号）附件3《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，试点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。公司于2013年7月22日于山东省济南市历下国家税务局备案，自2013年8月1日起，对于公司提供山东省技术合同审核证明的技术开发合同，享受免增值税的税收优惠政策。

#### (2) 企业所得税

2017年12月公司已完成高新技术企业复审，并取得新一期高新技术企业证书（证书编号为GR201737000398,有效期三年），根据《中华人民共和国企业所得税法》及其相关政策规定，公司享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，2018年度按15%的税率计算企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

说明：以下附注期初金额是指 2019 年 1 月 1 日财务报表数，期末金额是指 2019 年 6 月 30 日财务报表数；本期金额是指 2019 年 1-6 月财务报表数，上期金额是指 2018 年 1-6 月财务报表数，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

## 1、货币资金

项目	期末金额	期初金额
现金	40,241.99	181.99
银行存款	782,360.06	957,935.16
其他货币资金	0.00	0.00
合计	822,602.05	958,117.15

说明：银行存款中无质押、冻结等限制或存放境外、或有潜在回收风险的情况。

## 2、应收账款

(1) 应收账款按分类披露

类别	期末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,030,610.40	100.00	786,614.84	5.23	14,243,995.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	15,030,610.40	100.00	786,614.84	5.23	14,243,995.56
类别	期初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	10,457,632.70	100.00	710,836.60	6.80	9,746,796.10
单项金额不重大但单独计提坏账					

准备的应收账款					
合计	10,457,632.70	100.00	710,836.60	6.80	9,746,796.10

期末不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	期末金额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	14,328,924.00	716,446.20	5.00
1-2 年	701,686.40	70,168.64	10.00
合计	15,030,610.40	786,614.84	5.23
账龄结构	期初金额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	7,494,533.50	374,726.68	5.00
1-2 年	2,565,099.20	256,509.92	10.00
2-3 年	398,000.00	79,600.00	20.00
合计	10,457,632.07	710,836.60	6.80

(2) 本期无通过重组等其他方式收回的应收款项。

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 75,778.24 元。

(4) 截至期末应收账款前五名单位情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
南京智绘星图信息科技有限公司	非关联方	4,068,540.00	1 年以内	27.07	203,427.00
利华益利津炼化有限公司	非关联方	2,300,000.00	1 年以内	15.30	115,000.00
石化盈科信息技术有限公司	非关联方	2,038,000.00	1 年以内	13.56	101,900.00
山东政通科技发展有限公司	非关联方	1,188,000.00	1 年以内	7.90	59,400.00
北京思路智园科技有限公司	非关联方	1,019,360.00	1-2 年	6.78	101,936.00
合计		10,613,900.00		70.61	581,663.00

### 3、预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末金额	期初金额
1年以内	760,584.73	421,068.42
1-2年	198,642.56	
2-3年		
合计	959,227.29	421,068.42

(2) 截至期末预付账款前五名单位情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)
北京兴园科技有限公司	非关联方	360,000.00	37.53
济南安图物联网科技有限公司	非关联方	200,000.00	20.85
武汉睿城传奇科技有限公司	非关联方	140,000.00	14.60
山东正元地球物理信息技术有限公司	非关联方	97,500.00	10.16
济南环江贸易有限公司	非关联方	39,840.00	4.15
合计		837,340.00	87.29

#### 4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末数									合计		
	第一阶段			第二阶段			第三阶段					
	未来12个月预期信用损失			整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)			整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					
	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值
按单项估计信用损失准备			-						-	-	-	
按组合估计信用损失准备	812,458.40	68,869.12	743,589.28						812,458.40	68,869.12	743,589.28	

合计	812,458.40	68,869.12	743,589.28	-	-	-	-	-	-	812,458.40	68,869.12	743,589.28
----	------------	-----------	------------	---	---	---	---	---	---	------------	-----------	------------

(续)

类别	期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	1,234,353.37	100.00	75,778.24	6.14	1,158,575.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,234,353.37	100.00	75,778.24	6.146	1,158,575.13

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末金额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	247,534.45	12,376.72	5.00
1-2 年	564,923.95	56,492.40	10.00
合计	812,458.40	68,869.12	8.48

  

账龄	期初金额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	1,034,733.92	51,736.70	5.00
1-2 年	158,823.45	15,882.35	10.00
2-3 年	40,796.00	8,159.19	20.00
合计	1,234,353.37	75,778.24	6.14

(2) 本期转回坏账准备金额 6,909.12 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
备用金	446,331.48	452,637.04
保证金	289,631.43	755,581.00

款项性质	期末金额	期初金额
代缴五险一金	76,495.49	26,135.33
合计	812,458.40	1,234,353.37

(4) 截至期末其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	款项性质	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备金额
西南交通大学	非关联方	245,785.00	1年以内	保证金	30.25	12,289.25
吴彦刚	非关联方	115,470.00	1年以内、1-2年、	备用金	14.21	9,047.00
代缴社保费	非关联方	76,495.49	1年以内	代缴五险一金	9.42	3,824.77
李兴辉	非关联方	31,217.84	1年以内	备用金	3.84	1,560.89
朱文娇	非关联方	30,000.00	1-2年	备用金	3.69	3,000.00
合计		498,968.33			61.41	29,721.91

## 5、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

项 目	期末金额			期初金额		
	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				0.00	0.00	0.00
对联营、合营企业投资	37,500.00	0.00	37,500.00			
合 计	37,500.00	0.00	37,500.00	0.00	0.00	0.00

(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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、联营企业						
云海(贝贝)山东互联网有限公司	0.00	37,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
山东安擎信息技术有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	37,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	37,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、联营企业					
云海（贝贝）山东互联网有限公司	0.00	0.00	0.00	37,500.00	0.00
山东安擎信息技术有限公司	0.00	0.00	0.00	0	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	37,500.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	37,500.00	0.00

## 6、固定资产

(1) 固定资产情况如下：

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初金额	659,000.00	1,299,862.80	243,195.31	2,202,058.11
2. 本期增加金额			34,513.27	34,513.27
(1) 购置			34,513.27	34,513.27
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废	-			
4. 期末金额	659,000.00	1,299,862.80	277,708.58	2,236,571.38
二、累计折旧				-
1. 期初金额	308,781.66	785,093.60	122,105.12	1,215,980.38
2. 本期增加金额	45,500	106,345.74	13,996.51	165,842.25
计提	45,500	106,345.74	13,996.51	165,842.25
3. 本期减少金额				
处置或报废	-			
4. 期末金额	354,281.66	891,439.34	136,101.63	1,381,822.63
三、减值准备				-
1. 期初金额				-
2. 本期增加金额				-
计提				-

3. 本期减少金额				-
处置或报废				-
4. 期末金额				-
四、账面价值				-
1. 期末金额	304,718.34	408,423.46	141,606.95	854,748.75
2. 期初金额	350,218.34	514,769.20	121,090.19	986,077.73

(2) 公司本期内不存在暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产以及持有待售的固定资产。

(3) 截至期末金额固定资产不存在减值迹象。

(4) 截至期末金额固定资产不存在抵押担保情况。

## 7、无形资产

本期无形资产变动情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初金额	47,429.06	47,429.06
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		-
(3) 企业合并增加		-
3. 本期减少金额		-
(1) 处置		-
4. 期末金额	47,429.06	47,429.06
二、累计摊销		-
1. 期初金额	16,168.24	16,168.24
2. 本期增加金额	3,754.80	3,754.80
(1) 计提	3,754.80	3,754.80
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末金额	19,923.04	19,923.04

三、减值准备			-
1. 期初金额			-
2. 本期增加金额			-
(1) 计提			-
3. 本期减少金额			-
(1) 处置			-
4. 期末金额			-
四、账面价值			-
1. 期末金额		27,506.02	27,506.02
2. 期初金额		31,260.82	31,260.82

### 8、长期待摊费用

项目	期初金额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末金额
装修费摊销	101,319.06		42,216.20		59,102.86
合计	101,319.06		42,216.20		59,102.86

### 9、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末金额	期初金额
可抵扣暂时性差异	855,483.96	786,614.84
递延所得税资产	128,322.59	117,992.23
合计	128,322.59	117,992.23

### 10、应付账款

(1) 应付账款按照项目列示如下

项目	期末金额	期初金额
货款	4,174,571.40	2,017,580.40

办公用品采购款	280.00	0.00
合计	4,174,851.40	2,017,580.40

(2) 期末余额主要系欠付供应商技术服务费，无账龄超过一年的大额应付账款。

## 11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初金额	本期增加数	本期支付数	期末金额
一、短期薪酬	313,779.88	1,827,587.55	2,036,998.44	104,368.99
二、离职后福利—设定提存计划		145,626.34	145,626.34	
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	313,719.88	1,973,213.89	2,182,624.78	104,368.99

(2) 短期薪酬

项目	期初金额	本期增加数	本期支付数	期末金额
工资、奖金、津贴、补贴	313,779.88	1,714,644.14	1,932,210.73	96,213.29
职工福利费				-
社会保险费		79,785.81	79,785.81	-
其中：医疗保险费		70,445.70	70,445.70	-
工伤保险费		2,299.05	2,299.05	-
生育保险费		7,041.06	7,041.06	-
住房公积金		33,157.60	25,001.90	8,155.70
工会经费职工教育经费				-
合计	313,779.88	1,827,587.55	2,036,998.44	104,368.99

(3) 设定提存计划列示

项目	期初金额	本期增加数	本期支付数	期末金额
一、基本养老保险		135,486.00	135,486.00	
二、失业保险金		10,140.34	10,140.34	
合计	-	145,626.34	145,626.34	-

## 12、应交税费

项目	期末金额	期初金额
增值税	16,941.01	291,424.40
企业所得税	0	22,526.83
印花税	0	1,140.00
城市维护建设税	3,964.69	16,655.60
教育费附加	1,699.15	7,138.12
地方教育费附加	1,132.77	4,758.74
个人所得税	1,632.48	4,079.49
地方水利建设资金	283.20	1,189.69
合计	25,653.30	348,912.87

## 13、其他应付款

(1) 其他应付款按项目列示如下：

项目	期末金额	期初金额
借款	850,000.00	200,000.00
其他费用	450.00	29,098.16
合计	850,450.00	229,098.16

## 14、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
股份总数	9,659,400.00						9,659,400.00

## 15、资本公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
资本溢价				
其他资本公积	494,286.08			494,286.08

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
合计	494,286.08			494,286.08

## 16、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	412,334.32	-454,747.57
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	412,334.32	-454,747.57
加：本期归属于母公司的净利润	-540,492.72	88,469.77
减：提取法定盈余公积金		
分配现金股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-128,158.40	-366,277.80

## 17、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,964,424.22	10,408,864.47	6,030,028.17	4,411,937.71
其他业务				
合计	11,964,424.22	10,408,864.47	6,030,028.17	4,411,937.71

(2) 公司前五名客户销售收入总额及占营业收入的比例

项目	营业收入金额	占全部营业收入的比例(%)
南京智绘星图信息科技有限公司	5,422,905.40	45.33
利华益利津炼化有限公司	2,169,811.32	18.14
山东浪潮云信息技术有限公司	673,113.19	5.63
速度时空信息科技股份有限公司	548,207.54	4.58
山东政通科技发展有限公司	1,732,000.00	14.48

项目	营业收入金额	占全部营业收入的比例(%)
合计	10,546,037.45	88.14

### 18、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	3,964.69	3,349.08
教育费附加	1,699.15	1,435.32
地方教育费附加	1,132.77	956.88
水利建设建设基金	283.20	239.23
印花税	2,520	
合计	9,599.81	5,980.51

### 19、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	98,276.21	94,785.66
办公费		11,970.00
差旅费	12,562.95	32,866.71
汽车费用	368.00	5,967.15
电话费用		13.00
业务招待费	2,162.00	18,818.00
其他费用	6,271.50	12,246.99
合计	119,640.66	176,667.51

### 20、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	163,415.67	322,375.13
福利费	28,857.75	16,366.24
折旧费	64,677.80	165,992.09
办公费	8,915.50	40,050.17
水电及物业管理费	23,591.82	30,943.33
差旅费	7,876.25	33,532.58
通讯费	6,525.05	16,159.30
车辆使用费	10,262.71	36,172.23
业务招待费	43,525.43	79,993.01

项目	本期金额	上期金额
会务费	1,509.43	2,180.00
中介咨询及认证服务费	172,371.32	235,087.53
交通费	7,394.57	4,527.53
无形资产摊销	3,754.80	4,505.76
社保费	190,831.68	145,267.20
租赁费	145,190.70	143,675.70
住房公积金	28,344.40	20,778.80
挂牌中介费		18,867.92
广告宣传费		
装修费	63,716.20	41,100.30
其他	384,516.08	180,201.33
合计	1,355,277.16	1,537,776.15

## 21、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员工资	322,687.45	239,257.21
折旧费	10,983.68	3,709.92
其他	533,124.99	111,835.79
合计	866,796.12	354,802.92

## 22、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	22,416.80	19,300.00
减：利息收入	1,775.19	557.31
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	4,322.67	2,121.60
合计	24,964.28	20,864.29

## 23、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		420,248.50
存货跌价损失		

项目	本期金额	上期金额
合计		420,248.50

本期信用减值损失为 68,869.12 元。

## 24、其他收益

项目	本期金额	上期金额
挂牌补贴		1,000,000.00
贯标补助	70,000.00	
合计	70,000.00	1,000,000.00

说明：本公司于 2019 年 2 月 11 日收到 2018 年小微企业知识产权资助资金 7 万元，确认与日常经营活动相关的政府补助，计入其他收益。

## 25、营业外收入

(1) 营业外收入明细：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得			
政府补助			
违约金收入			
无需支付应付款转收入			
其他收入	1,162.29	2,756.26	1,162.29
合计	1,162.29	2,756.26	1,162.29

说明：营业外收入金额全部计入当期非经常性损益。

## 26、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
捐赠支出			
工伤赔款支出			

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款滞纳金支出		585.20	
其他支出	35,281.28		35,281.28
合计	35,281.28	585.20	35,281.28

## 27、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	22,526.83	15,588.25
递延所得税调整	-10,330.36	-136.38
合计	12,196.47	15,451.87

### (2) 会计利润与所得税费用调整表

项目	本期金额
利润总额	-715,968.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	0
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	22,526.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣损失的影响	
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	
所得税费用	22,526.83

## 28、现金流量表项目注释

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
存款利息收入	1,775.19	557.31
收到的政府拨款	70,000.00	1,000,000.00

项目	本期金额	上期金额
收回的不符合现金等价物定义的保证金存款或定期存款		
收到往来等款项		
合计	71,775.19	1,000,557.31

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的不符合现金等价物定义的保证金存款或定期存款		
支付的期间费用等	566,675.42	686,503.58
暂付往来等款项		
合计	566,675.42	686,503.58

## 29、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	-728,164.62	88,469.77
加：资产减值准备	68,869.12	420,248.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	165,842.25	179,028.35
无形资产摊销	3,754.80	4,505.76
长期待摊费用摊销	42,216.20	41,100.30
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)	22,416.80	21,421.60
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)	-10,330.36	
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,620,372.48	1,492,415.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,957,753.19	-2,569,585.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-98,015.10	-742,644.73

项目	本期金额	上期金额
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	822,602.05	33,885.11
减：现金的期初余额	958,117.15	983,829.84
现金及现金等价物净增加额	-135,515.10	-949,944.73

## （2）现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	822,602.05	958,117.15
其中：库存现金	40,241.99	181.99
可随时用于支付的银行存款	782,360.06	957,935.16
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
无限量添加行		
三、期末现金及现金等价物余额	822,602.05	958,117.15
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		

## 六、关联方关系及其交易

### 1、关联方关系

#### （1）本公司控股股东、实际控制人情况

控股股东、实际控制人	持股金额	持股比例
刘学伟	5,950,190.00	61.60%

(2) 同一控制人控制关系的关联方情况

无

(3) 本公司的其他关联方情况：

名称	关联方性质
英劳股权投资基金管理（上海）有限公司	持有公司股份 5%以上的股东
济南未雨诚信息咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司股份 5%以上的股东
刘福杰	持有公司股份 5%以上的股东
刘学娟	公司董事、实际控制人刘学伟的妹妹、刘福杰的女儿
路军	公司董事、总经理
牛瑞华	公司董事、财务总监
吴磊	公司董事、副总经理
王重阳	公司监事会主席
袁坤	公司监事
申云浩	公司监事

2、关联交易

(1) 应收项目

不存在关联方的应收项目。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	刘学伟	850,000.00	200,000.00

(3) 关联交易

为保证公司业务拓展有充裕的资金支持，刘学伟先生于 2019 年 4 月 18 日向公司提供了 800,000.00 元借款用于公司日常经营，该笔资金为刘学伟先生向交通银行股份有限公司济南科技支行申请的个人经营性贷款。

微图云网（山东）软件产业有限公司、袁坤、王重阳、路军、济南安图物联网科技有限公司、王伟分别按照持股比例 51%、21%、10%、6%、6%、6%共同出资设立山东微图智源大数据有限公司（公司名

称以当地工商行政管理部门核准登记信息为准），公司类型为有限责任公司，注册地址济南市高新区新泺大街 2117 号铭盛大厦（大数据基地）16 层 1601-2，注册资本人民币 300 万元。

### 3、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	292,337.50	255,360.00

### 4、其他关联交易

无

## 七、或有事项

截至期末金额，本公司无需要披露的或有事项。

## 八、承诺事项

截至期末金额，本公司无需要披露的承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十一、母公司财务报表重要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款按分类披露

类别	期末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	13,842,610.40	100.00	786,614.84	5.68	13,055,995.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	13,842,610.40	100.00	786,614.84	5.68	13,055,995.56

类别	期初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	10,457,632.70	100.00	710,836.60	6.80	9,746,796.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	10,457,632.70	100.00	710,836.60	6.80	9,746,796.10

期末不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况；

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	期末金额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	11,952,924.00	597,646.20	5.00
1-2 年	1,889,686.40	188,968.64	10.00
2-3 年		-	20.00
3-4 年			50.00
4-5 年		-	80.00
5 年以上		-	100.00
合计	13,842,610.40	786,614.84	5.68

账龄结构	期初金额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	7,494,533.50	374,726.68	5.00

1-2年	2,565,099.20	256,509.92	10.00
2-3年	398,000.00	79,600.00	20.00
合计	10,457,632.70	710,836.60	6.80

(2) 本期无通过重组等其他方式收回的应收款项。

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 75,778.24 元

(4) 截至期末应收账款前五名单位情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
南京智绘星图信息科技有限公司	非关联方	4,068,540.00	1年以内	29.39	203,427.00
利华益利津炼化有限公司	非关联方	2,300,000.00	1年以内	16.62	115,000.00
石化盈科信息技术有限公司	非关联方	2,038,000.00	1年以内	14.72	101,900.00
北京思路智园科技有限公司	非关联方	1,019,360.00	1-2年	7.36	101,936.00
青岛安信化学品安全信息科技有限公司	非关联方	558,800.00	1年以内	4.04	27,940.00
合计		9,984,700.00		72.13	550,203.00

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末数										
	第一阶段			第二阶段			第三阶段			合计	
	未来12个月预期信用损失			整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）			整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）				
账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值
按单项估计信用损失准备			-						-	-	-
按组合	533,016.30	29,979.92	503,036.38						533,016.30	29,979.92	503,036.38

估计信用 损失准备												
合计	533,016.30	29,979.92	503,036.38	-	-	-	-	-	-	533,016.30	29,979.92	503,036.38

(续)

类别	期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	1,234,353.37	100.00	75,778.24	6.14	1,158,575.13
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合计	1,234,353.37	100.00	75,778.24	6.14	1,158,575.13

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末金额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	466,434.10	23,321.70	5.00
1-2 年	66,582.2	6,658.22	10.00
合计	533,016.30	29,979.92	5.62

  

账龄	期初金额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	1,034,733.92	51,736.70	5.00
1-2 年	158,823.45	15,882.35	10.00
2-3 年	40,796.00	8,159.20	20.00
合计	1,234,353.37	75,778.24	6.14

(2) 本期收回或转回坏账准备金额 45,798.31 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
备用金	230,157.23	452,637.04
保证金	260,261.68	755,581.00
代缴五险一金	42,597.39	26,135.33

合计	533,016.30	1,234,353.37
----	------------	--------------

(4) 截至期末金额其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	款项性质	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备金额
西南交通大学	非关联方	245,785.00	1年以内	保证金	33.05	12,289.25
吴彦刚	非关联方	115,470.00	1年以内、1-2年、	备用金	15.53	9,047.00
代缴社保费	非关联方	76,495.49	1年以内	代缴五险一金	10.29	3,824.77
李兴辉	非关联方	31,217.84	1年以内	备用金	4.20	1,560.89
朱文娇	非关联方	30,000.00	1-2年	备用金	4.03	3,000.00
合计		498,968.33			99.19	29,721.91

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末金额			期初金额		
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
对联营、合营企业投资						
合 计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
微图云网(山东)软件产业有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
减: 长期投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	0.00

注: 截止报告期末, 公司尚未履行出资义务, 故金额为零。

### 4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下:

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	10,232,424.22	8,789,566.00	6,030,028.17	4,411,937.71
其他业务				
合计	10,232,424.22	8,789,566.00	6,030,028.17	4,411,937.71

(2) 公司前五名客户销售收入总额及占营业收入的比例

客户名称	营业收入金额	占全部营业收入的比例(%)
南京智绘星图信息科技有限公司	5,422,905.40	53.00
利华益利津炼化有限公司	2,169,811.32	21.21
山东浪潮云信息技术有限公司	673,113.19	6.58
速度时空信息科技股份有限公司	548,207.54	5.36
石化盈科信息技术有限公司	525,283.01	5.13
合计	9,339,320.46	91.28

## 十二、补充资料

### 当期非经常性损益明细表

非经常性损益项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		1,000,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
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；		

非经常性损益项目	本期金额	上期金额
除同公司主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收益		
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支净额	1,162.29	2,171.06
中国证监会认定的其他非经常性损益项目		
小计	1,162.29	1,002,171.06
减：企业所得税影响数（所得税减少用“-”表示）	174.34	15,588.25
少数股东权益影响数（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	987.95	986,582.81

## 2、（1）净资产收益率及每股收益

本期报告期利润	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	-5.23	-0.0560	-0.0560
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.24	-0.0561	-0.0561

上期报告期利润	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	0.91	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.22	-0.09	-0.09

山东微图软件信息股份有限公司（公章）

法定代表人：刘学伟

2019年8月22日