



辰云科技

NEEQ : 872790

无锡辰云科技股份有限公司

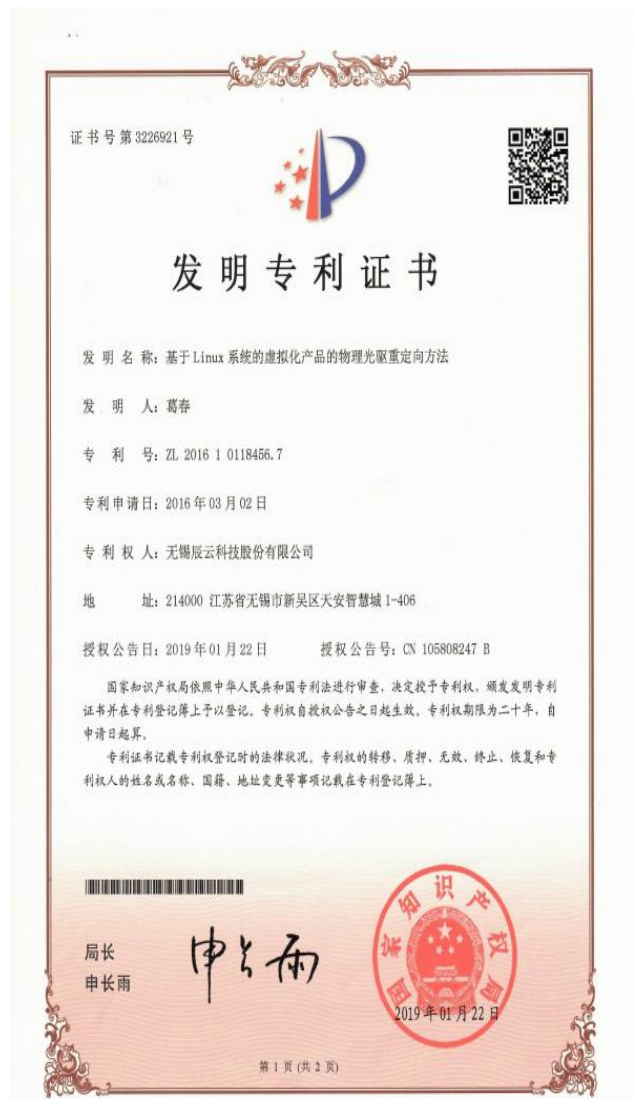
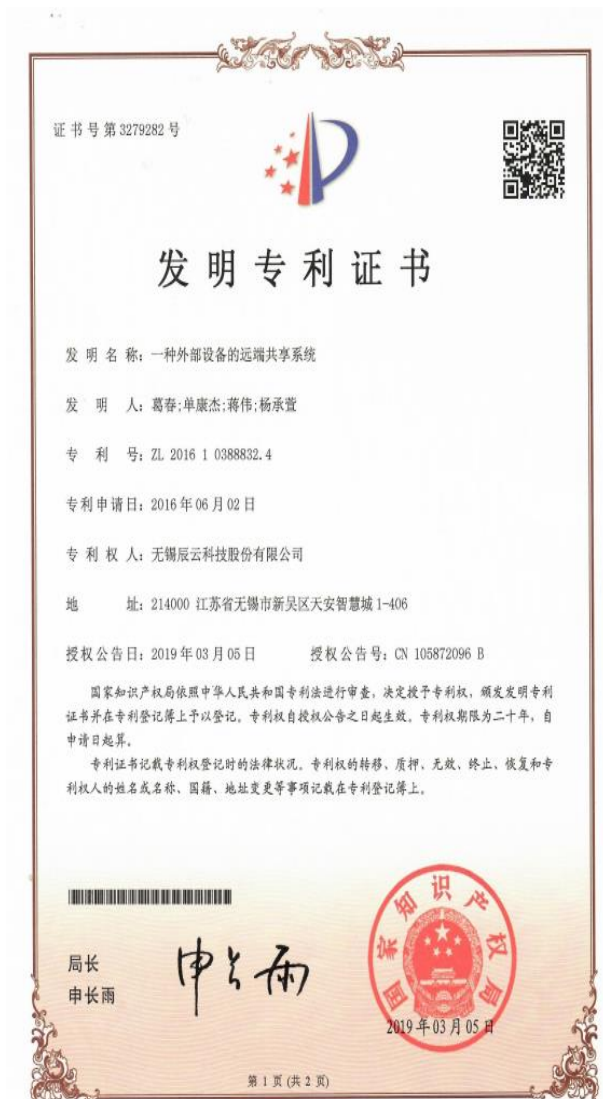
Wuxi Morning Cloud Technology Inc.



半年度报告

2019

公司年度大事记



2019 年 1 月取得基于 Linux 系统的虚拟化产品的物理光驱重定向方法发明专利

2019 年 3 月取得一种外部设备的远端共享系统发明专利

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第八节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目		释义
报告期、本期	指	指 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
期末	指	2019 年 6 月 30 日
公司	指	无锡辰云科技股份有限公司
主办券商、国联证券	指	国联证券股份有限公司
九霄投资	指	无锡九霄投资合伙企业(有限合伙),系公司股东
董事会	指	无锡辰云科技股份有限公司董事会
监事会	指	无锡辰云科技股份有限公司监事会
桌面云	指	将传统的个人桌面统一集中存放在数据中心,通过网络交付 桌面到终端用户
云计算	指	CloudComputing, 一种通过网络统一组织和灵活调用各种 ICT 信息资源,实现大规模计算的信息处理方式

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。

公司负责人葛春、主管会计工作负责人张辉及会计机构负责人（会计主管人员）张辉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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 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. 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。 2. 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	无锡辰云科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wuxi Morning Cloud Technology Inc.
证券简称	辰云科技
证券代码	872790
法定代表人	葛春
办公地址	无锡市新吴区天安智慧城 1-406

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张辉
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	18861600955
传真	0510-85557332
电子邮箱	Zhanghui@morningcloud.cn
公司网址	www.morningcloud.cn
联系地址及邮政编码	214135
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	2012 年 6 月 4 日
挂牌时间	2018 年 6 月 5 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发-软件开发
主要产品与服务项目	自主研发的桌面虚拟化管理软件、云管理平台、云终端和云服务器等
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	6,857,140
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	葛春
实际控制人及其一致行动人	葛春

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	91320214596992484T	否
注册地址	无锡市新吴区天安智慧城 1-406	否
注册资本（元）	6,857,140.00	否

五、中介机构

主办券商	国联证券
主办券商办公地址	江苏省无锡市金融一街 8 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	7,716,476.85	7,632,821.43	1.10%
毛利率%	27.85%	34.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,335,811.14	-2,871,978.24	18.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,344,311.14	-2,871,598.06	18.36%
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）	-18.85%	-30.59%	-
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）	-18.92%	-30.58%	-
基本每股收益	-0.34	-0.42	19.05%

偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	26,228,345.61	25,378,179.56	3.35%
负债总计	15,059,624.56	11,819,443.55	27.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,222,924.87	13,558,736.01	-17.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.64	1.98	-17.17%
资产负债率%（母公司）	54.53%	45.80%	-
资产负债率%（合并）	57.42%	46.57%	-
流动比率	1.60	1.97	-
利息保障倍数	-11.67	10.10	-

二、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	-2,785,409.09	-2,273,405.98	-22.52%
应收账款周转率	0.48	0.72	-
存货周转率	2.23	2.19	-

三、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	3.35%	-7.60%	-
营业收入增长率%	1.10%	11.85%	-

净利润增长率%	14.69%	-1,222.68%	-
---------	--------	------------	---

四、股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	6,857,140	6,857,140	
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

五、非经常性损益

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	10,000
非经常性损益合计	10,000
所得税影响数	1,500
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	8,500

六、补充财务指标

☐适用 ☒不适用

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 （空） ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司的主营业务是为客户提供公有和私有桌面云虚拟化行业解决方案，并能提供服务器虚拟化、存储虚拟化和云服务器、云终端一体化超融合产品等服务。目前产品涉及教育、医疗、政府、企事业单位等行业应用，产品的覆盖面广泛，主要解决客户终端管理、运维、安全管控、绿色节能等问题。目前公司主营业务主要以私有云桌面项目和公有云桌面服务两种。1、私有云桌面项目，主要依托运营商和渠道商在教育、医疗、政府、企事业单位落地，也有部分项目通过直销完成。项目都是通过招投标方式完成，辰云为合作伙伴提供从售前、售中、售后等全方面的服务支撑，协同整个项目的最终落地。收入来源目前主要是软件、硬件、技术服务的收入。2、公有云桌面服务，主要依托运营商渠道，通过把终端硬件和软件打包以云桌面服务方式，提供3年的产品服务和运维升级服务，同时会绑定运营商自有云主机、云盘提供给最终用户，无需招标。收入来源主要按套餐收取每月的云桌面月服务费。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、经营情况回顾

一）行业趋势分析，企业新模式、新产品、服务及市场调整介绍

1、桌面云市场规模渐渐扩大，随着近几年来桌面云市场的快速发展及行业方案的成功应用，用户对桌面云建设方案更加信赖，尤其在教育、政府、医疗等行业的应用中，同时对产品的成熟度、稳定可靠性也提出了更高的要求。2、市场对融合产品需求不断变大由于用户在桌面云方案的使用过程中得到的运维、管理、使用成本等各方面的优势，所以更加迫切希望在更广阔的使用场景下得到应用，但在类似于办公场景的复杂性、受制于网络稳定性、外设兼容性等方面的影响，单一的VDI架构方案不能很好的满足用户需求，因此，基于IDV架构的方案应运而生，终端本地分布式计算，云端统一存储和运维的桌面云方案得到用户的青睐，并对两种方案的融合提出了迫切的需求。3、桌面云形态逐步向服务模式发展过去，桌面云主要市场依然是私有云部署模式，我们分析未来几年将以私有云带动公有模式推向市场。我们认为公有模式是发挥其桌面管理优势的同时，以服务的方式交付桌面，用户按需使用，按需付费，用户无需把精力放在基础设施和系统层面。目前商用PC每年的更新量大致在几千万台，体量巨大，而桌面云目前的市场份额10%都不到，公有云桌面刚刚起步，公司正是抓住这样的行业机遇，联合移动、电信运营商开展创新的投放模式，基于现有私有桌面云项目为基础，发展公有桌面云服务，公司依托运营商销售渠道，借力运营商基础网络资源，先发优势，迅速占领市场。2019年4月，公司的公有云桌面产品和服务已与中国移动集团签订产品合作推广协议，并在移动官网产品上架，在安徽、广西、辽宁、河北、陕西等地通过当地移动营业厅开展了产品宣讲和推广；与江苏、浙江省电信签订合作协议，推动公有云桌面产品。2019年将大力推广公有云桌面项目服务。

（二）经营成果分析

辰云科技在公司领导的战略引领和正确领导下，坚定发展目标，积极响应国家大数据云平台发展目标，不断推进大数据产业升级。公司团队与时俱进，团结协作，持续增强技术创新和管理创新能力，外拓市场，内抓管理，努力克服行业竞争，不断突破技术瓶颈的严峻考验，各项工作均保持了良好的发展势头，尽管主营业务较上年同期基本持平，但在公有云桌面业务发展上持续发力。

1、经营业绩情况：公司主营业务为行业桌面云解决方案的研发和销售服务。报告期，公司主营业务收入770万元，与上年同期持平，公司在保持原有产品和销售模式的基础上，积极拓展应用行业领域，包括医疗行业、环保行业、政企、金融等应用场景。坚持新技术、新解决方案的研发和创新，同时在全国营销网络布局上加大投入（北京、河北、河南、广西、山西、安徽及东北三省），加大区域市场开发力度；公司总资产为2578万元，同比2018年同期基本持平。上半年公司合并净利润-274万元，与去年同期比，减少亏损10万。由于行业特点，每年的销售开票和利润体现集中在下半年，上半年项目制业务处于招标、测试和实施，今年较去年相比项目制业务基本持平的情况下，公司费用控制较好。根据目前已签订和在实施的合同看，预计今年年底总体业绩将会较去年保持20%的递增态势。

2、技术研发情况：2019年公司坚持科技创新，推进新技术产业化步伐，和技术迭代升级。报告期内，公司投入研发资金为172万元，同2018年的205.18万比有所下降，主要是优化人员和工作配置，更集中于新模式的研发投入，有力地支持了公司的创新发展；

3、人才引进方面：公司管理团队均具备丰富的管理检验，随着公司业务的快速发展，对核心团队的要求也就越来越高，公司将持续引进更多优秀人才。同时，公司建立了以业绩为导向的考核机制，保障优秀人才的晋升空间，增强员工的归属感和忠诚度，确保公司业务的持续发展，提升公司的核心竞争力。

报告期内，公司整体财务状况较好。

三、风险与价值

公司存在的风险主要包括以下几点：

1、应收账款偏高，资金周转率偏低风险：公司高管和市场部门、财务部门针对存在的此类风险做了评估和一系列预警和防范措施。包括对应收账款的账龄分析，账款催收责任，发放账单确认函及时对账和客户拜访等。鉴于电信运营商的账期长的客观现实，我们积极做好售后服务并适当增加利润，覆盖资金成本，针对渠道商我们考虑适当鼓励回款打折等措施来促进回款。

2、公司资金链风险：公司快速发展需要有充足的资金保障，不能单靠银行贷款融资解决问题。所以公司在积极通过引入战略资本方合作，释放股权定增，筹集资金的同时，寻找战略合作伙伴。

3、核心技术人员流失风险：公司作为自主创新的高新技术企业，产品科技含量较高，高素质的研发团队及核心研发成果对公司的持续发展至关重要。经过多年发展，公司已建立了核心的技术研发团队，保持较高的稳定性和凝聚力。未来如果公司不能保持有效激励机制并根据环境变化不断完善，则有可能造成核心技术人员流失，可能会在一定程度上影响公司的市场竞争力和持续创新能力。针对上述风险，公司将采用以下策略和方法降低其对公司的影响。首先，加强对公司年轻员工的技术培训和技术交流，形成自有人才梯队。其次，加强对核心技术人员的激励措施，未来公司将通过股权激励等方式保持核心技术人员的稳定性。再次，公司加强科研机构、高校的技术合作，降低核心技术人员流失的风险。

辰云的价值和品牌已经创建形成，维护和提升品牌价值是公司需要深入战略研究的工作。

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

公司自成立以来一直致力于承担社会责任。报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维护客户、供应商、以及员工的合法权益。公司建立完善培训体系，为职工提供晋升空间，促进员工的发展。

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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	第四节二、（一）
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	第四节二、（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	第四节二、（三）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	15,000,000	4,101,000
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	15,000,000	9,500,000

（二）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
------	--------	--------	------	------	--------	--------

董监高	2017/12/1	<u>请选择</u>	挂牌	同业竞争 承诺	详见承诺事项 详细情况	正在履行中
-----	-----------	------------	----	------------	----------------	-------

承诺事项详细情况：

公司全体股东、公司董事、监事、高级管理人员，2017年12月出具了《避免同业竞争的承诺函》，报告期内公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业及董事、监事、高级管理人员不存在从事相同或相似业务的情形，不存在同业竞争的情形。

（三）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
一项专利技术	质押	0.00	0.00%	向银行质押以取得银行借款
总计	-	0.00	0.00%	-

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	2,297,040	33.50%		2,297,040	33.50%
	其中：控股股东、实际控制人	575,700	8.40%		575,700	8.40%
	董事、监事、高管	1,200,300	17.50%		1,200,300	17.50%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	4,560,100	66.50%		4,560,100	66.50%
	其中：控股股东、实际控制人	1,727,100	25.19%		1,727,100	25.19%
	董事、监事、高管	3,600,900	52.51%		3,600,900	52.51%
	核心员工					
总股本		6,857,140	-	0	6,857,140	-
普通股股东人数		7				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	葛春	2,302,800		2,302,800	33.58%	1,727,100	575,700
2	吴迪	1,920,000		1,920,000	28.00%	1,440,000	480,000
3	江苏华控投资管理有限公司-南京商云创业投资合伙企业(有限合伙)	857,140		857,140	12.50%	0	857,140
4	无锡九霄投资合伙企业(有限合伙)	718,800		718,800	10.48%	479,200	239,600
5	袁春东	480,000		480,000	7.00%	480,000	0
合计		6,278,740	0	6,278,740	91.56%	4,126,300	2,152,440
前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明： 无亲属关系，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

公司实际控制人葛春直接持股 2,302,800 股，占比 33.58%，同时作为九霄投资的执行事务合伙人及唯一的普通合伙人，葛春通过九霄投资间接控制公司 10.48% 的表决权，因此，葛春共计拥有公司 44.06% 的表决权。且葛春担任公司董事长兼总经理，对公司的经营管理有着决定性影响，所以葛春为公司控股股东，实际控制人。葛春，男，汉族，1981 年 2 月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于清华大学，硕士学历。2004 年 7 月至 2005 年 6 月，在泰豪软件股份有限公司担任研发工程师；2005 年 7 月至 2011 年 7 月，在 Freeborders（深圳）公司担任研发总监；2011 年 8 月至 2012 年 5 月，待业；2012 年 6 月至 2017 年 9 月，在无锡辰云科技股份有限公司担任董事长兼总经理；2017 年 9 月至今，任股份公司董事长兼总经理。

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
葛春	董事长、总经理	男	1981 年 2 月	硕士	2017 年 9 月至 2020 年 9 月	是
吴迪	董事、副总经理	男	1981 年 9 月	硕士	2017 年 9 月至 2020 年 9 月	是
王欣阳	董事	男	1984 年 12 月	本科	2017 年 9 月至 2020 年 9 月	是
陆中奕	董事	男	1969 年 5 月	博士	2017 年 9 月至 2020 年 9 月	否
单康杰	董事	男	1982 年 7 月	硕士	2017 年 9 月至 2020 年 9 月	是
杨承萱	董事、副总经理	男	1976 年 11 月	硕士	2017 年 9 月至 2020 年 9 月	是
张辉	董事、财务总监	男	1977 年 12 月	硕士	2018 年 12 月至 2020 年 9 月	是
王峰	监事会主席	男	1981 年 8 月	本科	2017 年 9 月至 2020 年 9 月	是
钱志峰	监事	男	1981 年 10 月	硕士	2017 年 9 月至 2020 年 9 月	是
周敏	职工监事	男	1986 年 9 月	本科	2017 年 9 月至 2020 年 9 月	是
董事会人数：						7
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：

无亲属关系，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
葛春	董事长、总经理	2,302,800	0	2,302,800	33.58%	0
吴迪	董事、总经理	1,920,000	0	1,920,000	28.00%	0
单康杰	董事	398,400	0	398,400	5.81%	0
王欣阳	董事	180,000	0	180,000	2.63%	0
合计	-	4,801,200	0	4,801,200	70.02%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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
技术人员	18	16
销售人员	9	8
财务人员	3	3
员工总计	38	35

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	7	7
本科	20	20
专科	11	8
专科以下	0	
员工总计	38	35

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策

公司依据国家和地方相关法律法规，为员工缴纳社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。在满足相关法规政策的同时，结合同行业、本地区的实际薪酬情况，制定并执行有竞争力的薪酬标准，并缴纳社会保险。

2、培训情况

公司一直注重员工的培训、考核工作。根据公司的经营发展需要，持续加大对培训的投入，加强对技术人员、销售人员，财务人员的培训，达到理论和实践相结合，注重培训效果的检验。

3、报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

（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
流动资产：			
货币资金	第八节、六、 注释 1	940,294.23	278,387.43
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	第八节、六、 注释 2	14,215,986.20	17,780,944.87
其中：应收票据			
应收账款		14,215,986.20	17,780,944.87
应收款项融资			
预付款项	第八节、六、 注释 3	5,770,992.18	1,051,237.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第八节、六、 注释 4	841,955.16	1,400,654.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	第八节、六、 注释 5	2,288,998.88	2,711,054.85
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	第八节、六、 注释 6	7,695.11	8,371.06

流动资产合计		24,065,921.76	23,230,650.12
非流动资产：			
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			
固定资产	第八节、六、 注释 7	852,354.94	791,310.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	第八节、六、 注释 8	515,832.91	914,582.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	第八节、六、 注释 9	67,834.31	101,272.01
递延所得税资产	第八节、六、 注释 10	726,401.69	280,364.16
其他非流动资产			60,000.00
非流动资产合计		2,162,423.85	2,147,529.44
资产总计		26,228,345.61	25,378,179.56
流动负债：			
短期借款	第八节、六、 注释 11	11,400,000.00	7,500,000.00
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	第八节、六、 注释 12	1,616,738.45	1,758,486.21
其中：应付票据			
应付账款		1,616,738.45	1,758,486.21
预收款项	第八节、六、	242,364.61	742,000.00

	注释 13		
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	第八节、六、 注释 14	483, 143. 40	495, 444. 29
应交税费	第八节、六、 注释 15	51, 510. 93	962, 753. 04
其他应付款	第八节、六、 注释 16	1, 265, 867. 17	360, 760. 01
其中：应付利息		10, 270. 83	10, 270. 83
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			
流动负债合计		15, 059, 624. 56	11, 819, 443. 55
非流动负债：			
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			
非流动负债合计			
负债合计		15, 059, 624. 56	11, 819, 443. 55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、六、 注释 17	6, 857, 140. 00	6, 857, 140. 00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第八节、六、 注释 18	797, 864. 12	797, 864. 12

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第八节、六、 注释 18	314,599.78	314,599.78
一般风险准备			
未分配利润	第八节、六、 注释 20	3,253,320.97	5,589,132.11
归属于母公司所有者权益合计		11,222,924.87	13,558,736.01
少数股东权益		-54,203.82	
所有者权益合计		11,168,721.05	13,558,736.01
负债和所有者权益总计		26,228,345.61	25,378,179.56

法定代表人：葛春

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		857,014.89	278,220.20
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	第八节、九、 注释 1	14,053,698.20	17,780,944.87
应收款项融资			
预付款项		5,680,992.18	1,051,237.18
其他应收款	第八节、九、 注释 2	728,567.78	1,378,981.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,165,105.07	2,711,054.85
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		7,695.11	7,695.11
流动资产合计		23,493,073.23	23,208,133.95
非流动资产：			
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	第八节、九、 注释 3	1,200,000.00	1,000,000.00
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		851,816.92	790,304.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		515,832.91	914,582.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		62,499.90	91,563.24
递延所得税资产		416,874.10	94,871.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,047,023.83	2,891,321.79
资产总计		26,540,097.06	26,099,455.74
流动负债：			
短期借款		11,400,000.00	7,500,000.00
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			
应付账款		1,432,738.45	1,756,486.21
预收款项		242,364.61	742,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		449,291.12	494,638.00
应交税费		32,179.36	960,930.24
其他应付款		914,519.31	499,403.43
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			
流动负债合计		14,471,092.85	11,953,457.88
非流动负债：			

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			
非流动负债合计			
负债合计		14,471,092.85	11,953,457.88
所有者权益：			
股本		6,857,140.00	6,857,140.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		797,864.12	797,864.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		314,599.78	314,599.78
一般风险准备			
未分配利润		4,099,400.31	6,176,393.96
所有者权益合计		12,069,004.21	14,145,997.86
负债和所有者权益合计		26,540,097.06	26,099,455.74

法定代表人：葛春

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		7,716,476.85	7,632,821.43
其中：营业收入	第八节、 六、注释 21	7,716,476.85	7,632,821.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,043,317.67	10,982,035.68

其中：营业成本	第八节、 六、注释 21	5,567,595.50	5,015,421.62
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	第八节、 六、注释 22	34,177.21	16,375.55
销售费用	第八节、 六、注释 23	1,262,116.59	1,091,546.86
管理费用	第八节、 六、注释 24	2,488,730.99	2,500,468.37
研发费用	第八节、 六、注释 25	1,729,061.89	2,057,332.25
财务费用	第八节、 六、注释 26	242,175.09	207,115.35
其中：利息费用		228,614.25	215,313.35
利息收入		609.22	8,652.91
信用减值损失	第八节、 六、注释 27	-280,539.60	
资产减值损失	第八节、 六、注释 28		93,775.68
加：其他收益	第八节、 六、注释 29	420,788.33	422,733.61
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,906,052.49	-2,926,480.64
加：营业外收入	第八节、 六、注释 30	10,000.00	
减：营业外支出	第八节、 六、注释 31		380.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,896,052.49	-2,926,860.82
减：所得税费用	第八节、 六、注释 32	-446,037.53	-54,882.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,450,014.96	-2,871,978.24
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）		-2,450,014.96	-2,871,978.24
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		-114,203.82	
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,335,811.14	-2,871,978.24
六、其他综合收益的税后净额			
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			
七、综合收益总额		-2,450,014.96	-2,871,978.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,335,811.14	-2,871,978.24

归属于少数股东的综合收益总额		-114,203.82	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.34	-0.42
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.34	-0.42

法定代表人：葛春

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节、 九、注释 4	7,391,850.13	7,632,821.43
减：营业成本	第八节、 九、注释 4	5,567,595.50	5,015,421.62
税金及附加		32,388.33	16,375.55
销售费用		1,176,116.59	1,091,546.86
管理费用		1,760,826.20	2,491,256.48
研发费用		1,729,061.89	1,883,299.34
财务费用		241,369.48	206,660.44
其中：利息费用		228,614.25	215,313.35
利息收入		574.23	8,652.91
加：其他收益		420,788.33	422,733.61
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）		285,723.32	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-98,367.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,408,996.21	-2,747,373.19
加：营业外收入		10,000.00	
减：营业外支出			380.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,398,996.21	-2,747,753.37
减：所得税费用		-322,002.56	-12,295.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,076,993.65	-2,735,457.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,076,993.65	-2,735,457.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、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			
六、综合收益总额		-2,076,993.65	-2,735,457.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.30	-0.40
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.30	-0.40

法定代表人：葛春

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	第八节、 六、注释 33	12,002,080.20	11,048,896.26
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		430,788.33	422,733.61
收到其他与经营活动有关的现金		1,874,419.65	367,161.76
经营活动现金流入小计		14,307,288.18	11,838,791.63
购买商品、接受劳务支付的现金		10,692,409.71	7,879,894.00
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		3,038,138.64	3,612,623.77
支付的各项税费		1,648,130.18	627,558.73
支付其他与经营活动有关的现金		1,714,018.74	1,992,121.11
经营活动现金流出小计		17,092,697.27	14,112,197.61
经营活动产生的现金流量净额		-2,785,409.09	-2,273,405.98
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		284,069.86	60,983.62
投资支付的现金		200,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			100.00
投资活动现金流出小计		484,069.86	61,083.62
投资活动产生的现金流量净额		-484,069.86	-61,083.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		260,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,400,000.00	3,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,660,000.00	3,500,000.00
偿还债务支付的现金		2,500,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		228,614.25	174,322.22
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			

筹资活动现金流出小计		2,728,614.25	1,174,322.22
筹资活动产生的现金流量净额		3,931,385.75	2,325,677.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		661,906.80	-8,811.82
加：期初现金及现金等价物余额		278,387.43	177,643.45
六、期末现金及现金等价物余额		940,294.23	168,831.63

法定代表人：葛春 主管会计工作负责人：张辉 会计机构负责人：张辉

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	第八节、 九、注释 5		
销售商品、提供劳务收到的现金		11,806,850.20	10,750,304.00
收到的税费返还		430,788.33	422,733.61
收到其他与经营活动有关的现金		1,479,473.24	733,697.37
经营活动现金流入小计		13,717,111.77	11,906,734.98
购买商品、接受劳务支付的现金		10,635,129.28	7,916,137.98
支付给职工以及为职工支付的现金		2,691,075.76	3,432,359.95
支付的各项税费		1,629,882.51	627,558.73
支付其他与经营活动有关的现金		1,369,545.42	2,203,783.53
经营活动现金流出小计		16,325,632.97	14,179,840.19
经营活动产生的现金流量净额		-2,608,521.20	-2,273,105.21
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		284,069.86	60,983.62
投资支付的现金		200,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			100.00
投资活动现金流出小计		484,069.86	61,083.62
投资活动产生的现金流量净额		-484,069.86	-61,083.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,400,000.00	3,500,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,400,000.00	3,500,000.00
偿还债务支付的现金		2,500,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		228,614.25	174,322.22
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,728,614.25	1,174,322.22
筹资活动产生的现金流量净额		3,671,385.75	2,325,677.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		578,794.69	-8,511.05
加：期初现金及现金等价物余额		278,220.20	176,160.43
六、期末现金及现金等价物余额		857,014.89	167,649.38

法定代表人：葛春

主管会计工作负责人：张辉

会计机构负责人：张辉

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、(二十七)
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	
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	

1、 会计政策变更

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）（上述准则统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并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。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。本公司根据以上要求编制了财务报表。

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

二、报表项目注释

无锡辰云科技股份有限公司 2019 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

无锡辰云科技股份有限公司 (以下简称“公司”或“本公司”) 前身为江苏辰云信息科技有限公司 (以下简称“辰云有限”), 由自然人卢胜强、葛春、罗乘风于 2012 年 6 月发起设立, 设立时公司注册资本 1,000.00 万元, 其中: 卢胜强以货币 600.00 万元出资, 占公司 60% 的股权; 葛春以货币 200.00 万元出资, 出资占公司 20% 的股权; 罗乘风以货币 200.00 万元出资, 出资占公司 20% 的股权。公司营业执照注册号为 320213000173402。

经过多次股权转让、增加及减少注册资本, 截至 2017 年 5 月 24 日, 公司注册资本变更为 685.714 万元。

2017 年 9 月, 公司股东会决议, 同意公司以 2017 年 6 月 30 日为基准日, 整体变更为股份有限公司。根据发起人协议和公司章程, 辰云有限整体变更为股份公司, 注册资本为人民币 685.714 万元, 各发起人以其拥有的截至 2017 年 6 月 30 日止的净资产折股投入。截至 2017 年 6 月 30 日, 辰云有限经审计后净资产 765.50 万元, 折合 685.714 万股, 每股面值 1 元, 变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2017 年 9 月 28 日经中喜会计师事务所 (特殊普通合伙) 出具的“中喜验字[2017]第 0215 号”验资报告验证。

公司于 2017 年 9 月 30 日领取了统一社会信用代码 91320214596992484T 号的营业执照。

2018 年 4 月 16 日, 经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意无锡辰云科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2018]1368 号) 批复, 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 股份代码: 872790, 股票简称: 辰云科技。

公司注册地址：无锡市新吴区天安智慧城 1-406

经营范围：计算机软硬件的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让及销售；数据存储与处理服务；信息系统集成服务；增值电信业务；电子产品的研发、生产、销售、安装、维护；会务服务；企业营销策划；环境保护专用设备的研发、销售及技术服务；家具、视听设备、办公用品、教学用品、通讯设备的销售。（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）。

本公司属于软件行业，主要从事软件的研发、销售。

（二）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 22 日批准报出。

合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
杭州辰太网络科技有限公司	全资子公司	一级	100	100
山东辰云信息科技有限公司	控股子公司	一级	51	51
北京辰云软件科技有限公司	控股子公司	一级	51	51

杭州辰太网络科技有限公司以下简称“杭州辰太”。对合并范围内子公司的相关说明详见附注“七、在其他主体中的权益”。

山东辰云信息科技有限公司以下简称“山东辰云”。山东辰云成立于 2018 年 11 月 13 日，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未出资。

北京辰云软件科技有限公司以下简称“北京辰云”。北京辰云成立于 2018 年 12 月 18 日，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司出资 20 万元。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量。在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》(2014 年修订)

的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期。会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。短于一个会计年度的为会计中期，中期包括月度、季度和半年度。

（三）营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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，资本公积不足冲减的，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，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司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，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司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，计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（2）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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

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

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

计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

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

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

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

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

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

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的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

1. 2019 年 1-6 月

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：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；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 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；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，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中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，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中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，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中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收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）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- 1) 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；
- 2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。

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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- ① 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- ② 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- ③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ④ 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。
- ⑤ 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄分析法组合	按应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	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，按未来12个月内或者整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——关联方组合	应收合并范围内关联方款项	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，按未来12个月内或者整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

- ① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	按票据类别为信用风险特征划分组合	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
应收票据——商业承兑汇票	按票据类别为信用风险特征划分组合	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，编制应收票据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
应收账款——账龄分析法组合	按应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	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
应收账款——关联方组合	应收合并范围内关联方款项	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

②应收票据——商业承兑汇票、应收账款及其他应收款——账龄分析法组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收商业承兑汇票 预期信用损失率 (%)	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（含 1 年，下同）	2	2	2
1-2 年	5	5	5
2-3 年	10	10	10
3-4 年	20	20	20
4-5 年	50	50	50
5 年以上	100	100	100

2. 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时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）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止

确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- 1) 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；
- 2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- 3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

- 1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账

面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 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；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十一）应收款项

1. 2019 年 1-6 月

详见本报告第八节四(十)1 之说明。

2. 2018 年度

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 500.00 万元以上(含)或占应收款项帐面余额 10%以上的款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的确定依据及计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的确定依据及计提方法		
组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	按应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	账龄分析法
关联方组合	应收合并范围内关联方款项	按未来现金流量现值低于账面价值的差额计提

2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	2	2
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3-4 年	20	20
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生了减值的，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等
-------------	--

坏账准备的计提方法	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计提坏账准备
-----------	--------------------------------------

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1) 某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十三）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。主要包括库存商品、发出商品等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别计价法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

（十四）长期股权投资

1、投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3、长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净

资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年

度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产初始计量

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

3、固定资产后续计量及处置

固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	5	31.67
运输设备	直线法	4	5	23.75

其他设备	直线法	5	5	19.00
------	-----	---	---	-------

固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

固定资产处置

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

4、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

1、在建工程的类别

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

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

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

本化。

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

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

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

(十八) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、计算机软件等。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后继计量

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

使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
软件	5 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（十九）长期资产减值

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

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

（二十）长期待摊费用

1、摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

2、摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费用	3 年	

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以

支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4、其他长期职工福利

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

（二十二）预计负债

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务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

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等

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

最佳估计数分别以下情况处理:

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

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

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

(二十三) 收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司销售商品收入的确认标准及确认时间的具体判断标准:

本公司根据合同约定,货物发出,由客户验收后确认收入。

2、确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3、提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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；

已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的，按照能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。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。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有

下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2、确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

（二十六）租赁

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

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

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

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。

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

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

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）（上述准则统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并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。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。本公司根据以上要求编制了财务报表。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	6%、13%、16%、17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
辰云科技	15.00%
杭州辰太	25.00%
山东辰云	25.00%
北京辰云	25.00%

（二）税收优惠政策及依据

公司于 2013 年 12 月 23 日取得软件企业认定证书，证书编号为苏 R2013-B0043，自获利年度 2017 年起享受软件企业两免三减半所得税税收优惠政策。本期因软件收入占比未达标，不能享受此税收优惠政策。

2018 年 11 月 30 日本公司被认定为高新技术企业，取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR201832006289，有效期为三年，公司可连续三年（即 2018 年、2019 年、2020 年）享受国家高新技术企业所得税优惠政策，企业所得税税率为 15%。

公司销售软件按 17%或 16%计缴增值税，应纳税额税负超过 3%部分即征即退。

报告期内，本公司为科技型中小企业，享受 2018 年度科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例按 75%加计扣除的税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1、货币资金

货币资金列示

项 目	2019-6-30	2018-12-31
-----	-----------	------------

库存现金	24.02	37,855.02
银行存款	940,169.92	240,432.12
其他货币资金	100.29	100.29
合 计	940,294.23	278,387.43

注释 2、应收账款

1、应收账款分类披露

种类	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,551,183.06	100.00	335,196.86	2.30	14,215,986.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,551,183.06	100.00	335,196.86	2.30	14,215,986.20

续：

种类	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,267,164.22	100.00	486,219.35	2.66	17,780,944.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	18,267,164.22	100.00	486,219.35	2.66	17,780,944.87

应收账款分类的说明：

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	13,078,743.06	261,574.86	2.00

1-2 年	1,472,440.00	73,622.00	5.00
合计	14,551,183.06	335,196.86	2.30

续：

账龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,237,962.27	284,759.25	2.00
1-2 年	4,029,201.95	201,460.10	5.00
合计	18,267,164.22	486,219.35	2.66

2、计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-6 月转回的坏账准备金额 151,022.49 元；2018 年 1-6 月计提的坏账准备金额 89,934.94 元

3、按欠款方归集的 2019-6-30 前五名应收账款

单位名称	2019-6-30	占应收账款 2019-6-30 的比例 (%)	已计提坏账准备	是否关联方
山东鑫鸿冠信息科技有限公司	4,199,137.00	28.86	83,982.74	否
南京浚合信息技术有限公司	1,217,709.30	8.37	24,354.19	否
南京云创大数据科技股份有限公司	913,800.00	6.28	41,826.00	否
西安晟辉网络科技有限公司	885,240.00	6.08	17,704.80	否
江苏怡信天成信息技术服务有限公司	746,500.00	5.13	14,930.00	否
合计	7,962,386.30	54.72	182,797.73	

截至 2019 年 6 月 30 日，应收账款中均无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释 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	5,654,631.18	97.98	1,037,876.18	98.73

1-2 年	116,361.00	2.02	13,361.00	1.27
合计	5,770,992.18	100.00	1,051,237.18	100.00

2、截止 2019 年 6 月 30 日，无账龄超过一年且金额重要的预付账款。

3、截止 2019 年 6 月 30 日，无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

注释 4、其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	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	859,137.92	100.00	17,182.76	2.00	841,955.16
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	859,137.92	100.00	17,182.76	2.00	841,955.16

续：

种类	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其他应收款	620,000.00	40.07	124,000.00	20.00	496,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	927,354.60	59.93	22,699.87	2.45	904,654.73
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,547,354.60	100.00	146,699.87	9.48	1,400,654.73

其他应收款分类的说明：

组合中，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	859,137.92	17,182.76	2.00

合计	859,137.92	17,182.76	2.00
----	------------	-----------	------

续：

账龄	2018-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	797,690.60	15,953.82	2.00
1-2年	78,953.00	3,947.65	5.00
2-3年	1,760.00	176.00	10.00
3-4年	13,112.00	2,622.40	20.00
合计	891,515.60	22,699.87	2.55

2、计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1-6月转回坏账准备金额129,517.11元；2018年1-6月计提坏账准备金额3,840.74元。

3、截至2019年6月30日，其他应收款余额中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位或个人欠款。

4、按欠款方归集的2018-6-30前五名其他应收款

项 目	2019-6-30	是否关联方
葛春	194,373.00	是
投标保证金	151,575.00	否
李兰梅（房租）	78,000.00	否
齐超超	73,990.00	否
押金	72,616.00	否
合计	570,554.00	

注释5、存货

1、存货分类

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	450,314.97		450,314.97	994,466.49		994,466.49
发出商品	1,838,683.91		1,838,683.91	1,716,588.36		1,716,588.36
合计	2,288,998.88		2,288,998.88	2,711,054.85		2,711,054.85

2、截至 2019 年 6 月 30 日，存货未存在减值迹象，不需计提跌价准备。

3、截至 2019 年 6 月 30 日，公司存货余额中无用于抵押、担保的情况。

注释 6、其他流动资产

项 目	2019-6-30	2018-12-31
待摊费用	7,695.11	7,695.11
增值税留抵税额		675.95
合计	7,695.11	8,371.06

注释 7、固定资产原价及累计折旧

1、固定资产情况

项 目	电子设备	运输工具	其他设备	合计
账面原值合计				
2018-12-31	753,368.58	1,168,679.82	92,369.82	2,014,418.22
2019 年 1-6 月增加 金额	284,069.86			284,069.86
购置	284,069.86			284,069.86
在建工程转入				
2019 年 1-6 月减少 金额				
处置或报废				
2019-6-30	1,037,438.44	1,168,679.82	92,369.82	2,298,488.08
累计折旧				
2018-12-31	528,796.91	653,739.70	40,570.69	1,223,107.30
2019 年 1-6 月增加 金额	54,154.35	138,780.72	30,090.77	223,025.84
计提	54,154.35	138,780.72	30,090.77	223,025.84
2019 年 1-6 月减少 金额				
处置或报废				
2019-6-30	582,951.26	792,520.42	70,661.46	1,446,133.14
减值准备				
2018-12-31				
2019 年 1-6 月增加 金额				
2019 年 1-6 月减少				

金额				
2019-6-30				
账面价值合计	454,487.18	376,159.40	21,708.36	852,354.94
2019-6-30 账面价值	454,487.18	376,159.40	21,708.36	852,354.94
2018-12-31 账面价值	224,571.67	514,940.12	51,799.13	791,310.92

2、2019 年 1-6 月计提折旧额为 223,025.84 元；2018 年 1-6 月计提折旧额为 259,646.60 元。

3、截至 2019 年 6 月 30 日，公司无暂时闲置、融资租入及持有待售的固定资产。

4、截至 2019 年 6 月 30 日，公司无用于担保抵押的固定资产。

5、截至 2019 年 6 月 30 日，固定资产均正常使用，无减值迹象，未计提减值准备。

注释 8、无形资产

1、无形资产情况

项 目	TCLLOUD 教育 桌面虚拟化管 理软件	ARM 架构云终 端系统软件	简历云平台软 件	RFID 模式的一 卡通管理系统	合计
账面原值					
2018-12-31 余额	1,320,754.68	1,471,698.07	330,188.67	283,018.86	3,405,660.28
2019 年 1-6 月增加金 额					
2019 年 1-6 月减少金 额					
处置或报废					
2019-6-30 余额	1,320,754.68	1,471,698.07	330,188.67	283,018.86	3,405,660.28
累计摊销					
期初余额	1,100,628.94	1,129,442.76	143,081.72	117,924.51	2,491,077.93
2019 年 1-6 月增加金 额	132,075.48	205,353.24	33,018.84	28,301.88	398,749.44
计提	132,075.48	205,353.24	33,018.84	28,301.88	398,749.44
2019 年 1-6 月减少金 额					
处置或报废					
2019-6-30 余额	1,232,704.42	1,334,796.00	176,100.56	146,226.39	2,889,827.37
减值准备					
账面价值					

2019-6-30 账面价值	88,050.26	136,902.07	154,088.11	136,792.47	515,832.91
2018-12-31 账面价值	220,125.74	342,255.31	187,106.95	165,094.35	914,582.35

2、2019 年 1-6 月摊销额为 398,749.44 元；2018 年 1-6 月摊销额为 398,749.44 元。

3、无形资产说明

截止 2019 年 6 月 30 日，公司用于抵押、担保的无形资产未资本化，账面无余额，具体情况详见注释 34。

注释 9、长期待摊费用

项 目	2018-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019-6-30
办公室装修费	101,272.01		33,917.70		67,354.31
税控		480.00			480.00
合计	101,272.01	480.00	33,917.70		67,834.31

注释 10、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

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	291,349.35	53,419.56	632,919.22	94,982.12
可抵扣亏损	3,664,891.30	672,982.13	741,528.17	185,382.04
合计	3,956,240.65	726,401.69	1,374,447.39	280,364.16

注释 11、短期借款

1、短期借款分类

项 目	2019-6-30	2018-12-31
保证借款	6,400,000.00	2,500,000.00
质押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	11,400,000.00	7,500,000.00

2、短期借款说明

保证借款：

①2019 年 3 月 7 日,本公司向中国工商银行股份有限公司无锡新吴支行借款人民币 4,000,000.00 元,借款到期日为 2019 年 9 月 30 日,借款合同编号为 0110300012-2019 年(新吴)字 00060 号;

②2019 年 1 月 18 日,本公司向中国农业银行股份有限公司无锡科技支行借款人民币 1,400,000.00 元,借款到期日为 2020 年 1 月 17 日,借款合同编号为 32010120190001459;

③2019 年 1 月 24 日,本公司向中国农业银行股份有限公司无锡科技支行借款人民币 1,000,000.00 元,借款到期日为 2020 年 1 月 23 日,借款合同编号为 32010120190001794。

质押借款:

①2018 年 8 月 10 日, 本公司向江苏银行股份有限公司无锡新区支行借款人民币 5,000,000.00 元,借款到期日为 2019 年 8 月 9 日,借款合同编号为苏银锡(新区)借合字第 2018081040 号;借款条件:以发明专利进行抵押担保

注释 12、 应付票据及应付账款

1、 应付账款明细

项 目	2019-6-30	2018-12-31
应付采购材料款	1,616,738.45	1,622,448.21
应付费用		136,038.00
合计	1,616,738.45	1,758,486.21

2、 截至 2019 年 6 月 30 日, 应付账款中无账龄超过一年的重要应付账款

3、 截至 2019 年 6 月 30 日, 应付账款中均无应付持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或个人款项。

注释 13、预收款项

1、预收账款情况

项 目	2019-6-30	2018-12-31
预收货款	242,364.61	742,000.00
合计	242,364.61	742,000.00

2、截至 2019 年 6 月 30 日，预收款项中均无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

注释 14、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
短期薪酬	477,334.55	2,865,986.48	2,869,174.72	482,645.86
离职后福利-设定提存计划	18,109.74	444,729.69	438,662.11	24,177.32
合计	495,444.29	3,310,716.17	3,307,836.83	506,823.18

2、短期薪酬列示

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
工资、奖金、津贴和补贴	468,835.00	2,584,350.91	2,588,019.91	465,166.00
职工福利费		23,810.82	23,810.82	
社会保险费	8,499.55	78,933.87	78,693.49	8,739.93
其中：基本医疗保险费	7,477.78	68,459.56	68,323.92	7,613.42
工伤保险费	260.11	4,312.95	4,269.82	303.24
生育保险费	761.66	6,161.36	6,099.75	823.27
住房公积金		99,957.00	99,957.00	
合计	477,334.55	2,865,986.48	2,869,174.72	482,645.86

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
基本养老保险	17,641.47	355,202.43	351,295.20	21,548.70
失业保险费	468.27	9,235.26	9,142.91	560.62
辞退福利		80,292.00	78,224.00	2,068.00
合计	18,109.74	444,729.69	438,662.11	24,177.32

注释 15、应交税费

税费项目	2019-6-30	2018-12-31
增值税	35,904.88	587,458.54
企业所得税		288,194.51
个人所得税	11,211.83	15,964.68

城市维护建设税	2,296.54	40,897.86
教育费附加	1,884.68	29,212.75
印花税	213.00	1,024.70
合计	51,510.93	962,753.04

注释 16、其他应付款

1、按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019-6-30	2018-12-31
应付利息	10,270.83	10,270.83
其他应付款	1,255,596.34	350,489.18
合计	1,265,867.17	360,760.01

2、截至 2019 年 6 月 30 日止，无账龄超过一年的重要其他应付款。

3、截至 2019 年 6 月 30 日止，其他应付款中存在持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

股东	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
葛春	2,474.00	4,129,445.89	4,125,000.00	6,919.89
吴迪	2,920.00	122,629.50	50,000.00	75,549.50

注释 17、股本

股东名称	2018-12-31	2019 年 1-6 月 增加	2019 年 1-6 月 减少	2019-6-30
葛春	2,302,800.00			2,302,800.00
单康杰	398,400.00			398,400.00
袁春东	480,000.00			480,000.00
吴迪	1,920,000.00			1,920,000.00
王欣阳	180,000.00			180,000.00
无锡九霄投资合伙企业（有限合伙）	718,800.00			718,800.00
南京商云创业投资合伙企业（有限合伙）	857,140.00			857,140.00
合计	6,857,140.00			6,857,140.00

注释 18、资本公积

1、资本公积情况

项 目	2018-12-31	2019 年 1-6 月 增加	2019 年 1-6 月 减少	2019-6-30
资本溢价	797,864.12			797,864.12
合计	797,864.12			797,864.12

2、资本公积说明

2017 年 4 月 28 日公司决议引进新股东南京商云创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“商云创业”），商云创业以货币资金增加出资 5,000,000.00 元，其中，增加注册资本 857,140.00 元，增加资本公积 4,142,860.00 元。

2017 年 9 月，公司股东会决议，同意公司以 2017 年 6 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，原资本溢价 4,142,860.00 元转增股本，折股后产生资本公积(股本溢价)797,864.12 元。

注释 19、盈余公积

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
法定公积金	314,599.78			314,599.78
合计	314,599.78			314,599.78

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

注释 20、未分配利润

项 目	本期	2018 年度	提取或分 配比例(%)
调整前上期末未分配利润	5,589,132.11	3,155,536.62	—
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	5,589,132.11	3,155,536.62	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,335,811.14	2,732,955.00	—
减：提取法定盈余公积		299,359.51	10
减：其他[注]			
期末未分配利润	3,253,320.97	5,589,132.11	

注：2017 年度有限公司整体变更为股份有限公司，将未分配利润-3,344,995.88 转增股本。

注释 21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,716,476.85	5,567,595.50	7,632,821.43	5,015,421.62
合计	7,716,476.85	5,567,595.50	7,632,821.43	5,015,421.62

营业收入及营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
硬件收入	4,991,981.93	4,239,153.57	6,103,478.18	4,519,344.48
软件收入	2,724,494.92	1,328,441.93	1,529,343.25	496,077.14
合计	7,716,476.85	5,567,595.50	7,632,821.43	5,015,421.62

2019 年 1-6 月营业收入前五名客户

单位名称	本期发生额	是否关联方
南京浚合信息技术有限公司	1,378,985.03	否
徐州徐轮橡胶有限公司	1,130,590.06	否
江苏通信置业管理有限公司	654,267.25	否
江苏诺恩作物科学股份有限公司	510,241.58	否
河南新卓飞电子技术有限公司	452,991.45	否
合计	4,127,075.37	否

注释 22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19,309.43	8,782.64
教育费附加	13,980.78	6,273.31
印花税	887.00	1,319.60
合计	34,177.21	16,375.55

注释 23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资性支出	758,071.14	695,644.14

运输费	160.00	824.00
业务招待费	231,607.50	225,454.22
差旅费	101,483.54	114,369.04
广告宣传费	9,998.49	30,000.00
其他	160,795.92	25,255.46
合计	1,262,116.59	1,091,546.86

注释 24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资性支出	791,051.27	564,796.46
折旧及摊销费	609,544.68	639,417.22
差旅费	174,750.19	144,920.60
业务招待费	59,955.31	150,641.14
办公费	169,905.51	137,885.35
中介机构费用	174,493.69	323,103.62
房租及物业费	133,496.35	160,408.08
咨询费	8,219.10	
其他	367,314.89	379,295.90
合计	2,488,730.99	2,500,468.37

注释 25、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资性支出	1,363,724.92	1,530,926.81
材料费	325,206.74	456,095.72
折旧费	40,130.23	70,309.72
合计	1,729,061.89	2,057,332.25

注释 26、财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	228,614.25	174,322.22
减：利息收入	609.22	8,658.30
其他	14,170.06	41,451.43
合计	242,175.09	207,115.35

注释 27、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项减值准备	-154,334.49	
其他应收款减值准备	-131,721.59	
合计	-286,056.08	

注释 28、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项减值准备		89,934.94
其他应收款减值准备		3,840.74
合计		93,775.68

注释 29、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
软件增值税退税	420,788.33	422,733.61
合计	420,788.33	422,733.61

注释 30、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,000.00	
合计	10,000.00	

计入非经常性损益的金额

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,000.00	
合计	10,000.00	

注释 31、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
滞纳金		380.18
合计		380.18

注释 32、所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-446,037.53	-54,882.58
合计	-446,037.53	-54,882.58

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-2,896,052.49	-2,926,857.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	-434,407.87	
子公司适用不同税率的影响	-49,705.63	-44,776.86
不可抵扣的成本、费用和损失影响	38,075.97	2,190.27
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余额的变化		
公司税率变动对递延所得税产生的影响		-12,295.99
所得税费用	-446,037.53	-54,882.58

注释 33、现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,000.00	
利息收入	609.22	8,658.30
往来款	1,863,810.43	358,503.46
合计	1,874,419.65	367,161.76

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用的现金支出	1,380,599.47	2,208,133.12
往来款	333,419.27	-216,012.01

合计	1,714,018.74	1,992,121.11
----	--------------	--------------

注释 34、现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,450,014.96	-2,871,978.24
加：资产减值准备		93,775.68
信用减值准备	-286,056.08	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	223,025.84	259,646.60
无形资产摊销	398,749.44	398,749.44
长期待摊费用摊销	29,063.34	51,330.90
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）	242,784.31	174,322.22
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）	-446,037.53	-54,882.58
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）	422,055.97	-751,605.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-397,256.76	1,651,922.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-797,983.04	-1,223,306.95
其 他	271,886.02	-1,379.46
经营活动产生的现金流量净额	-2,789,783.45	-2,273,405.98
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	940,294.23	168,831.63
减：现金的期初余额	278,387.43	177,643.45
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	661,906.8	-8,811.82

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	940,294.23	168,831.63

其中：库存现金	24.02	5,618.76
可随时用于支付的银行存款	940,270.21	163,212.87
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	940,294.23	168,831.63

注释 35、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产-一项专利技术	-	向银行质押以取得银行借款
合计	-	

说明：一项专利技术未资本化处理，该专利技术在公司账面无余额。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州辰太网络科技有限公司	杭州	杭州	技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让：计算机网络工程、计算机系统集成、计算机软硬件、电子商务技术；网上销售：新型材料、计算机软硬件；服务：网页设计。	100	—	投资设立
山东辰云信息科技有限公司	山东	山东	计算机软硬件的开发、销售及技术咨询、技术转让、技术服务；环境保护专用设备的研发、销售及技术服务。销售：电子产品，计算机整机及外设，网络设备，多媒体及系统集成，非专控通讯设备，仪器仪表，工程机械，家具、家电、五金机电、灯光音响，视听设备，办公用品。提供：数据存储与处理服务；信息系统集成服务；电子产品的研发、生产、销售、安装、维护；企业管理咨询，企业营销策划及会务服务。	51	—	投资设立
北京辰云软件科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；计算机系统服务；数据处理；销售计算机、软件辅助设备、电子产品。	51	—	投资设立

八、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东情况

项 目	对本公司持股比例（%）	对本公司表决权比例（%）
葛春	33.58	33.58

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
单康杰	董事
王欣阳	董事
吴迪	董事、高管（副总经理）
袁春东	董事、高管（副总经理）
陆中奕	董事
杨承萱	董事、高管（副总经理）
王峰	监事（监事会主席）
钱志峰	监事（监事会副主席）
周敏	监事（职工代表）
张辉	高管（财务总监）
谢菊娣	担保借款，实际控制人之妻
无锡九霄投资合伙企业（有限合伙）	持股平台
南京商云创业投资合伙企业（有限合伙）	持股平台
南京橙星网络科技有限公司	股东吴迪参股的企业 股东吴迪担任董事的企业
南京天权星文化传播有限公司	股东王欣阳控股的企业 股东王欣阳担任执行董事的企业
无锡尔云科技有限公司	高管张辉控制下的企业 高管张辉担任执行董事的企业
江苏慧乔信息科技有限公司	高管张辉控制下的企业 高管张辉参股企业
无锡农易现代农业科技有限公司	高管张辉参股的企业 高管张辉担任总经理的企业

（三）、关联方交易

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

2、与关联方资金往来情况

关联方	性质	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
葛春	关联方财务资助		4,101,000.00	4,101,000.00	

3、关联方借款

本公司未发生关联方借款情况。

3、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保/抵押金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
葛春、谢菊娣、吴迪、单康杰	3,000,000.00	2017-8-15	2022-8-14	正在履行中
葛春	2,500,000.00	2018-1-18	2020-1-17	正在履行中
葛春	4,000,000.00	2019-1-25	2021-1-25	正在履行中
	9,500,000.00			

(2) 截止到 2019 年 6 月 30 日，无本公司向关联方担保的情况。

九、母公司财务报表主要项目注释

注释 1、应收账款

1、应收账款分类披露

种类	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,385,583.06	100.00	331,884.86	2.31	14,053,698.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,385,583.06	100.00	331,884.86	2.31	14,053,698.20

续：

种类	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,267,164.22	100.00	486,219.35	2.66	17,780,944.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	18,267,164.22	100.00	486,219.35	2.66	17,780,944.87

应收账款分类的说明：

组合中，预期信用损失率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	12,913,143.06	258,262.86	2.00
1-2 年	1,472,440.00	73,622.00	5.00
合计	14,385,583.06	331,884.86	2.31

续：

组合中，账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,237,962.27	284,759.25	2.00

1-2 年	4,029,201.95	201,460.10	5.00
合计	18,267,164.22	486,219.35	2.66

2、计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-6 月转回坏账准备金额 154,334.49 元, 2018 年 1-6 月计提坏账准备金额 95,934.94 元。

3、实际核销的应收账款

2019 年 1-6 月、2018 年 1-6 月无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的 2019-6-30 前五名应收账款

单位名称	2019-6-30	占应收账款 2019-6-30 的比例 (%)	已计提坏账准备	是否关联方
山东鑫鸿冠信息科技有限公司	4,199,137.00	28.86	83,982.74	否
南京浚合信息技术有限公司	1,217,709.30	8.37	24,354.19	否
南京云创大数据科技股份有限公司	913,800.00	6.28	41,826.00	否
西安晟辉网络科技有限公司	885,240.00	6.08	17,704.80	否
江苏怡信天成信息技术服务有限公司	746,500.00	5.13	14,930.00	否
合计	7,962,386.30	54.72	182,797.73	

注释 2、其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	743,436.51	100.00	14,868.73	2.00	728,567.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

合计	743,436.51	100.00	14,868.73	2.00	728,567.78
----	------------	--------	-----------	------	------------

续：

种类	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其他应收款	620,000.00	40.65	124,000.00	20.00	496,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	905,239.30	59.35	22,257.56	2.46	882,981.74
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	869,400.30	57.00	22,257.56	2.56	847,142.74
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	35,839.00	2.35			35,839.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,525,239.30	100.00	146,257.56	9.59	1,378,981.74

其他应收款分类的说明：

组合中，按预期信用损失率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	743,436.51	14,868.73	2.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
合计	743,436.51	14,868.73	2.00

续：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	775,575.30	15,511.51	2.00
1-2 年	78,953.00	3,947.65	5.00
2-3 年	1,760.00	176.00	10.00
3-4 年	13,112.00	2,622.40	20.00
合计	869,400.30	22,257.56	2.56

2、计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-6 月转回坏账准备金额 131,388.83 元，2018 年 1-6 月计提坏账准备金额 2,433.00 元。

3、实际核销的其他应收款

2019 年 1-6 月、2018 年 1-6 月无实际核销的其他应收款。

按欠款方归集的 2019-6-30 前五名其他应收账款

项 目	2019-6-30	是否关联方
葛春	194,373.00	是
投标保证金	151,575.00	否
齐超超	73,990.00	否
押金	72,616.00	否
沙琴	46,201.00	否
合计	538,755.00	

注释 3、长期股权投资

款项性质	2019-6-30			2018-12-31		
	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	1,200,000.00		1,200,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,200,000.00		1,200,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30	本期计提减值准备	减值准备 2019-6-30
杭州辰太网络科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京辰云软件科技有限	200,000.00		200,000.00		200,000.00		

公司							
山东辰云信息科技有限公司							
合计	1,20,000.00	1,000,000.00	200,000.00		1,200,000.00		

注释 4、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,391,850.13	5,567,595.50	7,632,821.43	5,015,421.62
合计	7,391,850.13	5,567,595.50	7,632,821.43	5,015,421.62

营业收入及营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
硬件收入	4,667,355.21	4,239,153.57	6,103,478.18	4,519,344.48
软件收入	2,724,494.92	1,328,441.93	1,529,343.25	496,077.14
合计	7,391,850.13	5,567,595.50	7,632,821.43	5,015,421.62

2019 年 1-6 月营业收入前五名客户

单位名称	本期发生额
南京浚合信息技术有限公司	1,378,985.03
徐州徐轮橡胶有限公司	1,130,590.06
江苏通信置业管理有限公司	654,267.25
江苏诺恩作物科学股份有限公司	510,241.58
河南新卓飞电子技术有限公司	452,991.45
合计	4,127,075.37

注释 5. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,076,993.65	-2,735,457.38

加：信用减值准备	-285,723.32	
资产减值损失		98,367.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	222,557.60	259,178.36
无形资产摊销	398,749.44	398,749.44
长期待摊费用摊销	29,063.34	46,476.54
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）	241,943.71	174,322.22
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）	-322,002.56	-12,295.99
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）	545,949.78	-751,605.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-252,094.37	1,074,795.68
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,382,365.03	-824,256.91
其 他	272,393.86	-1,379.46
经营活动产生的现金流量净额	-2,608,521.20	-2,273,105.21
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	857,014.89	167,649.38
减：现金的期初余额	278,220.20	176,160.43
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	578,794.69	-8,511.05

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,000.00	
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
银行理财取得的收益		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-380.18
减：所得税影响额	1,500.00	
减：少数股东权益影响额（税后）		
合计	8,500.00	-380.18

2、资产收益率及每股收益

报告期利润	2019年1-6月加权平均净资产收益率（%）	2019年1-6月每股收益	
		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	-18.85	-0.34	-0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.92	-0.34	-0.34

无锡辰云科技股份有限公司

2019年8月23日