

证券代码：834581

证券简称：创智信科

主办券商：中银证券



创智信科

NEEQ : 834581

北京创智信科科技股份有限公司

BEIJING CHUANGZHIXINKE SCIENCE & TECHNOLOGY CO. LTD

半年度报告

2019

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	15
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目		释义
公司、本公司、创智信科、股份公司	指	北京创智信科科技股份有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司章程	指	北京创智信科科技股份有限公司章程
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业,以及可能导致公司利益转移的其他关系
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
中银证券、主办券商	指	中银国际证券股份有限公司
中国铁塔、铁塔公司、铁塔集团	指	中国铁塔股份有限公司
中国移动	指	中国移动通信集团有限公司
运营商、通信运营商	指	中国通信行业三大运营商:中国移动通信集团有限公司、中国联合网络通信集团有限公司、中国电信集团公司
第一象限	指	北京创智信科科技股份有限公司自主研发的软件系统“第一象限电池分析管理平台”
微信机器人、机器人	指	微信机器人是在我公司针对微信群管理上具有快捷、易操作的特性而研发出的一套能够将运维监控系统及外界数据融合,具备实时通知、信息查询、数据上报统计等功能的便捷支撑工具。基站管理和维护人员借助互联网智能应用可灵活利用碎片化时间,在维护微信群内随时随地主动获得辖区内站点维护的实时数据,从而更便利地做好维护工作。
基站、通信基站	指	公用移动通信基站,是无线电台站的一种形式,是指在一定的无线电覆盖区中,通过移动通信交换中心,与移动电话终端之间进行信息传递的无线电收发信电台。
基站电源、基站蓄电池、蓄电池	指	安装在基站机房内的蓄电池组,在基站开关电源输出出现故障或市电停电导致发电机无法正常供电的情况下,蓄电池组直接向基站机房进行供电,以保障通信系统不间断的正常运行。

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。

公司负责人胡继业、主管会计工作负责人李慧珍及会计机构负责人（会计主管人员）张慧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	北京创智信科科技股份有限公司
英文名称及缩写	BEIJING CHUANGZHIXINKE SCIENCE & TECHNOLOGY CO. LTD
证券简称	创智信科
证券代码	834581
法定代表人	胡继业
办公地址	北京市海淀区上地三街 9 号 D 座 D311 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李慧珍
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	(010) 62284028
传真	(010) 62267971
电子邮箱	service@mcu32.com
公司网址	www.mcu32.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区上地三街 9 号 D 座 D311 室 100085
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	2003 年 11 月 24 日
挂牌时间	2015 年 12 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I65 软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	电源管理、数据分析、储能整合
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	胡继业
实际控制人及其一致行动人	胡继业

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	911101087567296513	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	北京市海淀区上地三街 9 号 D 座 D311 室	否
注册资本（元）	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	中银证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区银城中路 200 号中银大厦 39F
主办券商联系电话	021-20328529
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

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	1,150,676.22	588,373.06	95.57%
毛利率%	81.47%	64.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,012,207.49	-2,035,234.98	1.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,007,735.41	-2,026,728.31	0.94%
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）	-1,030.97%	-52.21%	-
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）	-1,028.68%	-51.99%	-
基本每股收益	-0.20	-0.20	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	3,963,801.59	3,017,478.36	31.36%
负债总计	5,169,584.24	2,210,227.81	133.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,201,280.39	810,927.10	-248.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.12	0.08	-250.00%
资产负债率%（母公司）	81.45%	39.70%	-
资产负债率%（合并）	130.42%	73.25%	-
流动比率	0.72	1.23	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-3,351,141.76	-1,174,140.10	-185.41%
应收账款周转率	1.40	0.26	-
存货周转率	0.20	0.44	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	31.36%	-24.62%	-

营业收入增长率%	95.57%	-74.52%	-
净利润增长率%	1.12%	-108.19%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-309.60
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	5,837.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,000.00
非经常性损益合计	-4,472.08
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-4,472.08

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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

2019 年公司继续沿用“以大数据分析为基础，以降本增效为导向，全面服务电源生态链，打造综合基站维护服务圈”的业务模式，打造数字储能战略方向的产品。公司结合多年沉淀的基站多场景服务经验，形成了完整的铅酸蓄电池全生命周期产品线以及梯级电池削峰填谷新产品线，面向主要客户中国移动和中国铁塔，推广新的区域扩大市场份额。

（1）研发模式

公司主要采取自主开发的研发模式。一方面研究及开发基站蓄电池精细化维护方法；一方面从大数据分析的角度出发，着重挖掘混乱的原始数据与蓄电池复杂工况、基站多场景运行之间的联系，达到以物理数据精准指导维护，减少人为的无效的上站；同时基于强大的技术积累并借力清华数据研究院的东风，建立人工智能模型。

（2）销售模式

公司面向不同的客户市场采取不同的销售模式。

对于中国移动的基站蓄电池保时长延寿服务，销售金额采取按量计费方式，公司根据所提供服务的工作量进行报价，由经销商针对报价进行评估，最后签订销售合同。公司按照合同规定时间、工作量，进行项目实施，按进度完成后由通信运营商审核项目实施成果。

对于中国铁塔，则根据客户的需求进行工具开发+服务的方式，充分利用公司互联网+的优势和特点，对全网基站核容和梯级电池利用上进行深入的商务合作。

（3）盈利模式

面向中国移动与中国铁塔两大客户，进行核心机房容量预警软件平台的扩容升级、基站蓄电池保时长、微信机器人的开发与销售，增加地市销售区域扩大市场份额，成为公司的主要收入来源。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内公司实现营业收入 1,150,676.22 元，比上年同期增加 95.57%；实现净利润-2,013,033.20 元，比上年同期增加 1.12%；公司资产总额 3,963,801.59 元，比上年同期增加 31.36%；公司净资产 -1,205,782.65 元，比上年同期减少 249.37%。报告期内公司根据行业背景与客户需求调整战略方向，推广已开发的产品与服务至更多的地市，增加市场占有率，提高销售额，增加销售收入。同时响应国家新能源节能的号召，增大研发投入，研究开发梯次锂电系统，完善铅酸蓄电池的性能分析延寿功能。报告期的研发投入、市场营销费用、人力成本、房租等管理成本均比上年同期增加，仍处于亏损状态。

报告期内经营活动产生的现金流量净额-3,351,141.76 元，比上年同期减少 185.41%。主要原因是报告期内合同项目比上年同期增多，投入项目运营资金增加，同时合同在执行过程中未到回款期。

报告期内筹资活动经营活动产生的现金流量净额 3,400,000.00 元，上年同期无。报告期内筹资 340 万元进行公司日常经营流动资金。

三、 风险与价值

1、客户集中的风险

公司主要客户是中国移动通信集团、中国铁塔股份有限公司及下属地市分公司，客户较为集中。国内通

信行业产业链中，由于行政管制等因素影响，三大通信运营商及未来的铁塔公司处于行业核心地位。其工程项目投入进度直接影响公司业务的市场需求，如果下游行业固定资产投资、营运模式等发生重大变化，这将给公司业务的发展带来不确定性。

应对措施：

公司中长期规划中，基于公司蓄电池技术积累，一方面积极推动与中国移动和中国铁塔两家集团公司进行业务合作，形成规范制定的效应。一方面联合代理等合作方，与省市进行业务深度融合。最后，积极将在通讯行业磨练成型的第一象限电池分析管理平台，向动力锂电梯次储能应用上横向扩展，为日后的全行业储能管理打基础。公司会定期进行运营商年度规划、重大事项进行跟踪管理，基于客户的业务规划及调整做公司业务的适应性调整，以减少客户的变化对公司业务带来的未知风险。目前公司基于在通讯行业的沉淀，同步向城市轨道交通、高铁、IDC 机房、海外通讯市场延展。

2、行业政策风险

公司所提供服务面向于通信基站，服务于通信行业，通信行业的相关产业政策将对公司经营状况产生较大影响。国家的产业政策对该行业具有较强的引导性和促进性，近年来，我国出台了一是列支持政策为该行业的发展提供了有利的环境。如果未来国家的产业政策发生了变更，可能导致国家推迟或减少对通信行业的投入，进而影响本行业的发展。

应对措施：

紧密关注行业政策，分析对产业的影响，从而聚焦到对公司业务的影响，适当调整相关产品内容适应市场需求。目前公司开拓的市场在总行业内占比较小，还远未达到容量瓶颈。立足于通讯行业磨练蓄电池分析的平台和能力，积极拓展到通讯行业以外，本期内已经与行业外客户进行了可拓展研究。

3、市场成熟度风险

公司所提供服务，改变了原有依靠人工上站查询动环监测数据判断的粗放基站维护模式，通过数据挖掘的方式，利用大数据概念对蓄电池性能分析，给出合理的建议，减少人工投入。

应对措施：

从只提供分析建议过渡到端到端的提供后备时长保障，真正做到“阳光化”帮助用户解决痛点，将全生命周期的过程呈现在用户眼前，改变之前业界对蓄电池延寿效果的质疑。

4、控股股东不当控制的风险

公司控股股东胡继业所持公司股份比例为 79.05%，对公司拥有绝对的控制力。虽然公司建立了较为合理的法人治理结构，在《公司章程》中规定了关联交易决策的回避制度，并制定了《关联交易管理制度》，同时在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》中也做了相应的制度安排，但客观上存在控股股东利用其控股地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事宜实施影响，从而可能存在损害公司及中小股东利益的风险。

应对措施：

公司定期在管理层进行公司业务方向回顾及讨论，有效减少了控股股东不当控制的风险，提升了公司的业务决策质量及决策效率。

5、税收优惠丧失的风险

公司 2016 年 12 月 22 日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批复认定为高新技术企业，证书编号为 GR201611001564，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《税收减免管理办法(试行)》(国税发【2005】129 号)有关规定，公司自 2016 年度起三年内享受 15%的所得税优惠税率。如果税收优惠政策发生不利变化，或者公司无法继续获得高新技术企业资格，公司将无法享受相应的税收优惠，因此存在一定的税收优惠政策风险。

应对措施：

截止到目前，公司共取得 8 项发明专利、21 件软件著作权。公司认识到这些无形资产是公司提供产品以及定制服务的核心，保护自有知识产权是最基础的保护公司经济效益的手段，也是形成具有品牌效应协同管理整体方案的重中之重。公司要求研发人员严格遵守《无形资产管理制度》，规范无形资产的管理行为，保护公司无形产权益。

6、未来经营业绩波动的风险

新产品研究及市场战略研究投入较大，新产品形成销售存在一定的市场培育期，导致亏损较多。公司是基站蓄电池分析维护服务专业运营商，产品与市场原因可能会导致未来收入不能获得较大增幅，经营业绩可能发生较大波动。

应对措施：

顺应产业整合趋势，扩宽服务覆盖范围，对市场进行深入研究拓展，保证现有客户的稳定，同时加大商务合作代理的模式，推广至各省市公司增加销售额。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司及各控股子公司均始终坚持“以人为本”的核心价值观，把实现和维护全体员工的利益为工作的出发点和落脚点，保障员工的各项利益，并积极参与社会公益事业，促进个方便价值实现和全面发展，提高企业凝聚力，实现共同成长。

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	
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	
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	
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

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	3,625,000	36.25%	0	3,625,000	36.25%
	其中：控股股东、实际控制人	1,976,250	19.76%	0	1,976,250	19.76%
	董事、监事、高管	128,750	1.2875%	0	128,750	1.2875%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	6,375,000	63.75%	0	6,375,000	63.75%
	其中：控股股东、实际控制人	5,928,750	59.29%	0	5,928,750	59.29%
	董事、监事、高管	446,250	4.46%	0	446,250	4.46%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		4				

(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	胡继业	7,905,000	0	7,905,000	79.05%	5,928,750	1,976,250
2	李慧珍	575,000	0	575,000	5.75%	446,250	128,750
3	山东圣阳电源股份有限公司	1,500,000	0	1,500,000	15.00%	-	1,500,000
4	孙富敬	20,000	0	20,000	0.20%	-	20,000
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	6,375,000	3,625,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东李慧珍是股东胡继业之岳母，除前述情况外，股东之间无相互关联关系。

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

公司的控股股东、实际控制人为自然人胡继业，持有公司 790.5 万股股份，占公司股份的 79.05%，现任公司董事长兼总经理。 基本情况如下： 胡继业：2003 年 11 月至 2015 年 8 月就职于有限公司，历任监事、执行董事兼总经理，现任股份公司董事长兼总经理。 公司的控股股东、实际控制人为自然人胡继业，持有公司 790.5 万股股份，占公司股份的 79.05%，现任公司董事长兼总经理。 本期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
胡继业	董事长、总经理	男	1975年3月	本科	2018年8月至2021年8月	是
王飞	董事	男	1981年12月	硕士	2018年8月至2021年8月	否
朱纪凌	董事	男	1968年5月	硕士	2018年8月至2021年8月	否
谢建华	董事	女	1974年4月	硕士	2018年8月至2021年8月	否
韩亦舜	董事	男	1959年11月	博士	2018年11月至2021年8月	否
李慧珍	董事、董秘	女	1951年10月	大专	2018年8月至2021年8月	是
刘焱	监事	男	1983年2月	硕士	2018年8月至2021年8月	否
胡继民	监事	男	1971年2月	本科	2018年12月至2021年8月	否
孙立媛	职工监事	女	1980年3月	本科	2018年8月至2021年8月	是
董事会人数:						6
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事李慧珍是控股股东、实际控制人、董事长胡继业之岳母；监事胡继民是控股股东、实际控制人、董事长胡继业之兄，除前述情况外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无相互关联关系。

(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
胡继业	董事长、总经理	7,905,000	0	7,905,000	79.05%	0
李慧珍	董事、董秘	575,000	0	575,000	5.75%	0
合计	-	8,480,000	0	8,480,000	84.80%	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
管理层	3	3
项目部	9	9
财务部	2	2
人事行政部	3	2
研发部	8	9
员工总计	25	25

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	14	15
专科	9	8
专科以下	0	0
员工总计	25	25

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：

截至报告期期末，公司在职员工 25 人。

- 1、人员变动：严格依照国家及地方相关法规和政策进行人员增、减员操作；
- 2、人才引进：通过自行寻找、外部人才机构推荐、公司内部员工推荐等渠道进行人才引进；
- 3、人才培养：公司根据各部门培训需求，结合公司资源情况，采取内部培训和外部培训方式进行培训等工作，包括新员工培训、企业文化培训、管理能力培训、员工技能培训、专业技术培训、专题讲座交流等；
- 4、招聘情况：公司采用网络招聘、员工推荐招聘等方式进行招聘工作；
- 5、薪酬情况：公司薪酬体是主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、补贴、奖金和福利等组成。公司

实行全员劳动合同制，按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订《劳动合同》，并为员工办理五险一金。

6、薪酬政策：公司进行同行业的薪酬调研，调整了公司的薪酬制度，以确保内部公平，外部具有竞争力，同时加大绩效考核的奖励力度。

7、本期内无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐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	五、1	942,505.03	893,646.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	820,278.50	534,780.57
其中：应收票据			
应收账款		820,278.50	534,780.57
应收款项融资			
预付款项	五、3	504,933.07	188,480.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	286,410.51	176,122.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	1,179,049.21	927,308.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	1,471.80	
流动资产合计		3,734,648.12	2,720,338.51
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	五、7	190,219.58	263,706.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	五、8	8,457.27	8,457.27
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	30,476.62	24,976.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		229,153.47	297,139.85
资产总计		3,963,801.59	3,017,478.36
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、10	154,264.00	154,264.00
其中：应付票据			
应付账款		154,264.00	154,264.00
预收款项	五、11		3,773.59
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、12		436,310.88
应交税费	五、13	15,320.24	15,879.34
其他应付款	五、14	5,000,000.00	1,600,000.00
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			
流动负债合计		5,169,584.24	2,210,227.81
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		5,169,584.24	2,210,227.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、15	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、16	5,481,224.96	5,481,224.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、17	-16,682,505.35	-14,670,297.86
归属于母公司所有者权益合计		-1,201,280.39	810,927.10
少数股东权益	五、18	-4,502.26	-3,676.55
所有者权益合计		-1,205,782.65	807,250.55
负债和所有者权益总计		3,963,801.59	3,017,478.36

法定代表人：胡继业

主管会计工作负责人：李慧珍

会计机构负责人：张慧

（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		758,916.69	837,897.43
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	十二、1	794,559.64	511,262.37
应收款项融资			
预付款项		497,143.07	188,480.73
其他应收款	十二、2	1,528,114.30	1,215,727.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,130,808.68	830,991.94
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			
流动资产合计		4,709,542.38	3,584,360.26
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	十二、3	1,300,000.00	1,300,000.00
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		190,099.92	263,586.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		14,242.96	8,771.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,504,342.88	1,572,358.22
资产总计		6,213,885.26	5,156,718.48
流动负债：			

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			
应付账款		47,864.00	47,864.00
预收款项			3,773.59
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			384,415.67
应交税费		13,336.80	10,999.84
其他应付款		5,000,000.00	1,600,000.00
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		5,061,200.80	2,047,053.10
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		0.00	0.00
负债合计		5,061,200.80	2,047,053.10
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,481,224.96	5,481,224.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			

一般风险准备			
未分配利润		-14,328,540.50	-12,371,559.58
所有者权益合计		1,152,684.46	3,109,665.38
负债和所有者权益合计		6,213,885.26	5,156,718.48

法定代表人：胡继业

主管会计工作负责人：李慧珍

会计机构负责人：张慧

(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		1,150,676.22	588,373.06
其中：营业收入	五、19	1,150,676.22	588,373.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,164,845.97	2,605,303.57
其中：营业成本	五、19	213,166.52	206,156.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、20	4,723.64	6,076.84
销售费用	五、21	358,532.65	348,531.83
管理费用	五、22	1,648,966.39	1,291,923.82
研发费用	五、23	902,304.49	774,474.09
财务费用	五、24	560.66	551.12
其中：利息费用			
利息收入		-921.74	-1,241.88
信用减值损失	五、25	36,591.62	
资产减值损失	五、26		-22,410.51
加：其他收益	五、27	108.29	
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）		-2,014,061.46	-2,016,930.51
加：营业外收入	五、28	5,837.52	
减：营业外支出	五、29	10,309.60	8,506.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,018,533.54	-2,025,437.18
减：所得税费用	五、30	-5,500.34	10,498.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,013,033.20	-2,035,936.06
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）		-2,013,033.20	-2,035,936.06
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		-825.71	-701.08
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,012,207.49	-2,035,234.98
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		-2,013,033.20	-2,035,936.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,012,207.49	-2,035,234.98
归属于少数股东的综合收益总额		-825.71	-701.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.20	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.20	-0.20

法定代表人：胡继业

主管会计工作负责人：李慧珍

会计机构负责人：张慧

(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		762,567.10	549,413.06
减：营业成本		99,389.35	189,756.50
税金及附加		4,696.10	6,076.84
销售费用		264,928.87	206,238.40
管理费用		1,450,369.54	1,122,098.90
研发费用		864,676.52	724,784.22
财务费用		119.43	548.34
其中：利息费用			-
利息收入		-799.57	-1,034.66
加：其他收益		108.29	
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）		-36,475.80	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			16,566.51
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）		-1,957,980.22	-1,683,523.63
加：营业外收入		5,837.52	
减：营业外支出		10,309.60	8,506.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,962,452.30	-1,692,030.30
减：所得税费用		-5,471.38	2,484.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,956,980.92	-1,694,515.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,956,980.92	-1,694,515.28
（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		-1,956,980.92	-1,694,515.28
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.20	-0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.20	-0.17

法定代表人：胡继业

主管会计工作负责人：李慧珍

会计机构负责人：张慧

(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		872,657.16	1,217,659.13
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、31	181,604.94	1,221,668.41
经营活动现金流入小计		1,054,262.10	2,439,327.54

购买商品、接受劳务支付的现金		333,468.80	144,309.00
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		2,883,701.54	2,559,409.99
支付的各项税费		29,723.85	136,801.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	1,158,509.67	772,947.54
经营活动现金流出小计		4,405,403.86	3,613,467.64
经营活动产生的现金流量净额		-3,351,141.76	-1,174,140.10
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			1,320.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,320.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			17,997.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			17,997.00
投资活动产生的现金流量净额			-16,677.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		3,400,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,400,000.00	
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		3,400,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		48,858.24	-1,190,817.10
加：期初现金及现金等价物余额		893,646.79	1,923,473.87
六、期末现金及现金等价物余额		942,505.03	732,656.77

法定代表人：胡继业

主管会计工作负责人：李慧珍

会计机构负责人：张慧

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		484,548.04	1,061,819.13
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		271,009.02	1,321,461.19
经营活动现金流入小计		755,557.06	2,383,280.32
购买商品、接受劳务支付的现金		323,068.80	144,309.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,485,100.49	2,204,772.58
支付的各项税费		26,247.22	136,782.91
支付其他与经营活动有关的现金		1,400,121.29	1,032,230.23
经营活动现金流出小计		4,234,537.80	3,518,094.72
经营活动产生的现金流量净额		-3,478,980.74	-1,134,814.40
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			1,320.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计			1,320.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			17,997.00
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			-
投资活动现金流出小计			17,997.00
投资活动产生的现金流量净额			-16,677.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,400,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,400,000.00	

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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		3,400,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-78,980.74	-1,151,491.40
加：期初现金及现金等价物余额		837,897.43	1,842,172.65
六、期末现金及现金等价物余额		758,916.69	690,681.25

法定代表人：胡继业

主管会计工作负责人：李慧珍

会计机构负责人：张慧

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	
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

1、2017 年 3 月 31 日，财政部修订发布了《企业会计准则第 22 号 金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号 金融资产转移》（〔2017〕8 号）和《企业会计准则第 24 号套期会计》（财会〔2017〕9 号），2017 年 5 月 2 日，财政部修订发布了《企业会计准则第 37 号金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；

2、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、 报表项目注释

2019 年 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称：北京创智信科科技股份有限公司

证券代码：834581

注册号/统一社会信用代码：911101087567296513

注册地址：北京市海淀区上地三街9号D座D311室

法定代表人：胡继业

注册资本：1,000.00万人民币

实收资本：1,000.00万人民币

公司类型：股份有限公司

营业期限：2003年11月24日---2023年11月23日

经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；维修计算机；销售计算机、软件及辅助设备、通讯设备、电子产品、机械设备。（依法须经批准的项目，经项目部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

（二）本公司实际控制人

胡继业直接持有本公司7,905,000.00股股份,持股比例为79.05%,并担任公司董事长,胡继业为公司的控股股东和实际控制人。

（三）合并财务报表范围

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本年度合并范围与上年度相比没有发生变动。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），并参照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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少12个月具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了合并及母公司2019年6月30日的财务状况以及2019年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自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。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

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用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证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制

权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报

表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。业务模式是以收取合同现金流量为目标且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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、

其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，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

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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，

将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、应收款项

应收款项包括应收帐款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收款项，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(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	单项金额重大是指：期末单项金额达到 100 万元标准的，按照逾期状态进行组合后风险较大的应收款项，具体包括账龄三年以上扣除单项金额重大的部分应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认

准备的计提方法	减值损失，计提坏账准备
---------	-------------

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	除已单独计提减值准备的应收款项外，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
组合 2	关联方款项、押金、保证金及内部职工代垫款
组合 3	应收外部临时短期借款
按组合计提坏账准备的计提方法	组合 1 账龄分析法、组合 2、3 单独分析可回收性确定坏账金额，如未发生减值迹象，不计提减值准备。

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收票据计提比例(%)	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	20.00	20.00	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	30.00	30.00	30.00
4 至 5 年 (含 5 年)	50.00	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(4) 坏账准备的转回

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

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，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。

12、存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、周转材料、库存商品、劳务成本、工程施工等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价，存货发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13、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（通常为 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，将账面价值减记至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《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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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

间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2012 年 07 月 16 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
运输工具	年限平均法	4 年	5.00	23.75
办公家具	年限平均法	5 年	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3 年	5.00	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊

销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

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

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，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，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

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

商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）本公司收入确认原则

①销售商品：于货物发出并取得对方的签收文件时确认收入；

②提供劳务：在劳务提供后并且双方能够签认劳务工作量及劳务完工进度时确认收入。

28、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，用于补偿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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在

可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

31、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

❶ 该组成部分代表一项独立的

主要业务或一个主要经营地区；

❷ 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；

❸ 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

(2) 套期会计

无

(3) 回购股份

无

(4) 资产证券化

无

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00、6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

(二) 税收优惠及批文

北京创智信科科技股份有限公司 2016 年 12 月 22 日经北京市科学技术委员会、北京市财

政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批复认定为高新技术企业,证书编号为GR201611001564,有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《税收减免管理办法(试行)》(国税发【2005】129号)有关规定,公司自2016年度起三年内享受15%的所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指【2019年1月1日】,期末指【2019年6月30日】,本期指2019年1月1日至6月30日,上期指2018年1月1日至6月30日。

合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	40,926.96	2,6704.96
银行存款	901,578.07	866,941.83
合 计	942,505.03	893,646.79

说明:截至2019年6月30日止,货币资金不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据及应收账款

种 类	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	820,278.50	534,780.57
合 计	820,278.50	534,780.57

(1) 应收账款情况

①应收账款风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	980,166.15	100.00	159,887.65	16.31	820,278.50
其中：账龄组合	980,166.15	100.00	159,887.65	16.31	820,278.50
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	980,166.15	100.00	159,887.65	16.31	820,278.50

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	658,076.60	100.00	123,296.03	18.74	534,780.57
其中：账龄组合	658,076.60	100.00	123,296.03	18.74	534,780.57
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	658,076.60	100.00	123,296.03	18.74	534,780.57

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额				年初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	717,037.15	73.15	35,851.55	5.00	484,560.60	73.63	24,228.03	5.00
1—2 年	154,548.00	15.77	15,454.80	10.00				
2—3 年				20.00	64,935.00	9.87	12,987.00	20.00
3—4 年				30.00				30.00
4—5 年				50.00	45,000.00	6.84	22,500.00	50.00
5 年以上	108,581.00	11.08	108,581.00	100.00	63,581.00	9.66	63,581.00	100.00
合计	980,166.15	100.00	159,887.65		658,076.60	100.00	123,296.03	

②坏账准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	123,296.03	36,591.62			159,887.65

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	余额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
中国铁塔股份有限公司湖南分公司	非关联方	技术服务款	249,041.70	1 年以内	25.41
中国移动通信集团湖南有限公司	非关联方	技术服务款	206,064.00	1-2 年	21.02
中国铁塔股份有限公司承德市分公司	非关联方	技术服务款	89,990.00	1 年以内	9.18
中国移动通信集团内蒙	非关联方	技术服务款	63,581.00	5 年以上	6.49

单位名称	与本公司关系	款项性质	余额	年限	占应收账款总额的比例(%)
古有限公司兴安分公司					
中国移动通信集团天津有限公司	非关联方	技术服务款	45,000.00	5 年以上	4.59
合计			653,676.70		66.69

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1 年以内	504,933.07	100.00	188,480.73	100.00
合 计	504,933.07	100.00	188,480.73	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额预付款情况：

单位名称	与本公司关系	余额	账龄	未结算原因
保定市天河电子技术有限公司	非关联方	318,068.80	1 年以内	未到结算期
待分摊房租费金隅嘉华 D311 (杨文凯)	非关联方	134,875.01	1 年以内	待摊房租
吴宇静	非关联方	30,000.00	1 年以内	待摊房租
阿里云计算有限公司	非关联方	9,720.56	1 年以内	未到结算期
北京金隅嘉华物业管理有限公司	非关联方	2,272.70	1 年以内	未到结算期
合 计		494,937.07		

4、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	286,410.51	176,122.00
合 计	286,410.51	176,122.00

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	286,410.51	100.00			286,410.51
其中：账龄组合					
无风险组合	286,410.51	100.00			286,410.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其 合 计	286,410.51	100.00			286,410.51

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	176,122.00	100.00			176,122.00
其中：账龄组合					
无风险组合	176,122.00	100.00			176,122.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	176,122.00	100.00			176,122.00

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额				年初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内								
合计								

②坏账准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备					

A、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
备用金和代扣公积金	137,573.51	47,016.00
各类押金和保证金	148,837.00	129,106.00
合计	286,410.51	176,122.00

B、无风险组合的其他应收款项

项目	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
备用金和代扣社保公积金	137,573.51		47,016.00	
各类押金和保证金	148,837.00		129,106.00	
合计	286,410.51		176,122.00	

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	余额	年限	占其他应收账款总额的比例（%）
李树林	非关联方	备用金	50,000.00	1 年以内	17.46
中国铁塔股份有限公司湖南省分公司	非关联方	保证金	40,000.00	1 年以内	13.97
杨文凯	非关联方	房租押金	38,333.00	1 年以内	13.38
新华招标有限公司	非关联方	保证金	25,000.00	1 年以内	8.73
中国铁塔股份有限公司鹰潭市分公司	非关联方	保证金	15,000.00	1-2 年	5.24
公诚管理咨询有限公司	非关联方	保证金	10,013.00	1 年以内	3.50
合计			178,346.00		62.28

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务成本	1,179,049.21		1,179,049.21
合计	1,179,049.21		1,179,049.21

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务成本	927,308.42		927,308.42
合计	927,308.42		927,308.42

6、其他流动资产

账龄	期末余额	年初余额
待抵扣进项税金	1,471.80	
合计	1,471.80	

7、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	190,219.58	263,706.30
固定资产清理		
合 计	190,219.58	263,706.30

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	1,720,811.95	210,968.61	56,276.00	1,988,056.56
2.本期增加金额			9,253.00	9,253.00
(1)购置			9,253.00	9,253.00
3.本期减少金额			1,020.00	1,020.00
(1)处置或报废			1,020.00	1,020.00
4.期末余额	1,720,811.95	210,968.61	64,509.00	1,996,289.56
二、累计折旧				
1.期初余额	1,575,629.76	115,533.91	33,186.59	1,724,350.26
2.本期增加金额	48,829.60	28,254.88	5,345.64	82,430.12
(1)计提	48,829.60	28,254.88	5,345.64	82,430.12
3.本期减少金额			710.40	710.40
(1)处置或报废			710.40	710.40
4.期末余额	1,624,459.36	143,788.79	37,821.83	1,806,069.98
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				

项目	运输设备	电子设备	办公家具	合计
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	96,352.59	67,179.82	26,687.17	190,219.58
2.期初账面价值	145,182.19	95,434.70	23,089.41	263,706.30

8、商誉

被投资单位名称	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
北京优诺达科技有限公司	8,457.27					8,457.27
合计	8,457.27					8,457.27

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	30,476.62	159,887.65	24,976.28	123,296.03
合 计	30,476.62	159,887.65	24,976.28	123,296.03

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	22,901,543.97	20,945,210.57
其中：可抵扣亏损	22,901,543.97	20,945,210.57
合 计	22,901,543.97	20,945,210.57

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额
2019 年	276,931.57	276,931.57
2020 年	12,334,037.45	12,334,037.45
2021 年	2,911,595.73	2,911,595.73
2022 年	466,685.23	466,685.23
2023 年	4,955,960.59	4,955,960.59

年份	期末余额	年初余额
2024 年	1,956,333.40	
合计	22,901,543.97	20,945,210.57

10、应付票据及应付账款

种 类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	154,264.00	154,264.00
合 计	154,264.00	154,264.00

(1) 应付账款明细情况

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	140,650.00	140,650.00
1-2 年	6,000.00	6,000.00
2-3 年	7,614.00	7,614.00
合 计	154,264.00	154,264.00

(2) 应付账款期末余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	款项性质
长沙智尚电气有限公司	非关联方	106,400.00	1 年以内	材料款
乌鲁木齐市联创天成信息科技服务有限公司	非关联方	34,250.00	1-2 年	劳务款
北京锐达宏天科技有限公司	非关联方	7,614.00	2-3 年	劳务款
东胜区胜隆劳务服务中心	非关联方	6,000.00	2-3 年	劳务款
合 计		154,264.00		

(3) 截止 2019 年 06 月 30 日，本公司应付账款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

11、预收账款

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	0.00	3,773.59
合 计	0.00	3,773.59

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	380,481.95	2,181,381.59	2,561,863.54	0.00
二、离职后福利-设定提存计划	55,828.93	245,290.14	301,119.07	0.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	436,310.88	2,426,671.73	2,862,982.61	0.00

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	353,468.42	1,873,115.26	2,226,583.68	0.00
2、职工福利费		27,769.34	27,769.34	
3、社会保险费	27,013.53	148,674.99	175,688.52	0.00
其中：医疗保险费	23,914.76	128,822.00	152,736.76	0.00
工伤保险费	1,321.92	4,939.28	6261.20	0.00
生育保险费	1,776.85	10,298.98	12075.83	0.00
4、住房公积金		131,822.00	131,822.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	380,481.95	2,181,381.59	2,561,863.54	0.00

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	53,798.38	235,183.84	288,982.22	0.00
2、失业保险费	2,030.55	10,106.30	12,136.85	0.00
合 计	55,828.93	245,290.14	301,119.07	0.00

13、应交税费

税项	期末余额	年初余额
增值税	1,389.84	2,453.20
城建税		137.71
教育费附加		82.63
地方教育费附加		55.08
个人所得税	13,930.40	12,992.32
印花税		158.40
合 计	15,320.24	15,879.34

14、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,000,000.00	1,600,000.00
合 计	5,000,000.00	1,600,000.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
借款	5,000,000.00	1,600,000.00
合 计	5,000,000.00	1,600,000.00

15、股本

(1) 股本增减变动情况

项目	年初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

16、资本公积

(1) 公司资本公积变动情况如下:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	5,481,224.96			5,481,224.96
合 计	5,481,224.96			5,481,224.96

17、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-14,670,297.86	
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	-14,670,297.86	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,012,207.49	
减：提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-16,682,505.35	

18、少数股东权益

项 目	期末余额	年初余额
少数股东权益	-4,502.26	-3,676.55
合 计	-4,502.26	-3,676.55

19、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,150,676.22	213,166.52	588,373.06	206,156.78
合 计	1,150,676.22	213,166.52	588,373.06	206,156.78

(2) 分类别营业收入和营业成本

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
技术服务	1,150,676.22	213,166.52	588,373.06	206,156.78
合 计	1,150,676.22	213,166.52	588,373.06	206,156.78

(3) 2019 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
中国铁塔股份有限公司新疆分公司	405,660.67	35.25
中国铁塔股份有限公司湖南分公司	230,512.08	20.03
中国铁塔股份有限公司洛阳市分公司	228,909.12	19.89
中国铁塔股份有限公司张家口市分公司	159,200.00	13.84
中国铁塔股份有限公司承德市分公司	84,896.23	7.38
合 计	1,109,178.10	96.39

20、税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,521.34	2,254.04
教育费附加	654.36	966.01
地方教育费附加	436.24	644.02
印花税	511.70	612.77
车船使用税	1,600.00	1,600.00
合 计	4,723.64	6,076.84

21、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	236,295.07	294,656.51
社会保险	50,078.10	14,012.76

项目	本期发生额	上期发生额
住房公积金	14,592.53	9,139.80
福利费	400.30	
差旅费	31,641.54	12,002.96
办公费	969.00	6,497.30
业务招待费	10,091.72	5,349.00
车辆交通费	8,674.70	6,873.50
投标服务费	5,789.69	
合 计	358,532.65	348,531.83

22、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	645,349.43	614,276.22
社会保险	123,350.32	44,035.72
住房公积金	46,121.05	45,056.32
福利费	25,655.29	18,612.80
中介费用	304,009.55	119,467.92
差旅费	2,543.67	20,461.64
车辆运输费	27,347.32	21,056.10
办公费	41,978.92	30,988.30
折旧及摊销	93,401.49	113,299.66
业务招待费	2,047.14	1,317.50
房租物业费	333,413.49	263,351.64
通讯费等	3,748.72	
合 计	1,648,966.39	1,291,923.82

23、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	686,745.72	626,593.32
社会保险	141,170.60	41,765.62
住房公积金	47,588.10	52,335.57
福利费	212.90	
测试检验费	16,416.53	18,727.56
知识产权费	1,720.85	26,587.28
折旧	7,389.43	7,983.10
差旅费	87.36	463.64
快递费	18.00	18.00
会议费	955.00	
合 计	902,304.49	774,474.09

24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	921.74	1,241.88
利息净支出		
手续费支出	1,482.40	1,793.00
合 计	560.66	551.12

25、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	36,591.62	
合 计	36,591.62	

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-22,410.51
合 计		-22,410.51

27、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助—增值税税收优惠	108.29	
合 计	108.29	

28、营业外收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常经营无关的政府补助	5,837.52	5,837.52		
合 计	5,837.52	5,837.52		

29、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	309.60	8,506.67	309.60
其他	10,000.00		10,000.00
合 计	10,309.60	8,506.67	10,309.60

30、所得税费用

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	-5,500.34	10,498.88
合 计	-5,500.34	10,498.88

31、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	本期发生额	上期发生额
营业外收入	5,837.52	
利息收入	921.74	1,241.88
往来款及其他	174,845.68	1,220,426.53
合 计	181,604.94	1,221,668.41

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	1,482.40	1,793.00
往来款	100,391.00	
支付经营费用报销款	1,056,636.27	771,154.54
合 计	1,158,509.67	772,947.54

32、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	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	-2,013,033.20	-2,035,936.06
加：资产减值准备	36,591.62	-22,410.51
固定资产折旧	81,719.72	121,282.76
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		8,506.67
固定资产报废损失	309.60	
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少	-5,500.34	10,498.88
递延所得税负债增加		
存货的减少	-251,740.79	-493,728.93

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少	-757,373.00	552,319.41
经营性应付项目的增加	-442,115.37	685,327.68
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,351,141.76	-1,174,140.10
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：		
现金的年末余额	942,505.03	732,656.77
减：现金的年初余额	893,646.79	1,923,473.87
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	48,858.24	-1,190,817.10

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	942,505.03	732,656.77
其中：库存现金	40,926.96	9,234.96
可随时用于支付的银行存款	901,578.07	723,421.81
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		
三、期末现金及现金等价物余额	942,505.03	732,656.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

33、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
专利资助金	3,150.00					3,150.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
稳岗补贴	2,687.52					2,687.52		是
增值税税收优惠	108.29				108.29			否
合 计	5,945.81				108.29	5,837.52		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
专利资助金	3,150.00		3,150.00	
稳岗补贴	2,687.52		2,687.52	
增值税税收优惠	108.29	108.29		
合 计	5,945.81	108.29	5,837.52	

(3) 本期退回的政府补助情况

无

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京优诺达科技有限公司	北京市	北京市昌平区	技术开发、技术服务及电子通讯产品销售	100.00		股权购买
湖南优诺达科技有限公司	湖南省长沙	湖南省长沙	智能电网技术开发；配电网的技术咨询		70.00	新建

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人胡继业

2、本企业的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

(1) 存在控制的关联方

关联方名称	关联关系
胡继业	公司股东、实际控制人、董事长、总经理，持有公司 79.05%的股份

(1) 公司的其他股东

其他关联方名称	与本公司关系	备注
李慧珍	公司股东、公司董事 财务总监	2014 年 3 月 21 日后成为公司股东 2017 年 10 月 19 日后成为公司董事 2017 年 10 月 12 日后成为公司财务总监 持有公司 5.95%的股份
山东圣阳电源股份有限公司	公司股东	2015 年 3 月 27 日后成为公司股东 持有公司 15.00%的股份
朱纪凌	公司董事	2015 年 8 月 25 日后成为公司董事
王飞	公司董事	2015 年 8 月 25 日后成为公司董事
谢建华	公司董事	2015 年 8 月 25 日后成为公司董事
韩亦舜	公司监事	2018 年 11 月 20 日后成为公司董事
孙立媛	公司监事	2018 年 5 月 23 日后成为公司监事
胡继民	公司监事	2018 年 12 月 12 日后成为公司监事
刘焱	公司监事	2017 年 10 月 19 日后成为公司监事

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①提供劳务情况

无

②出售商品/提供劳务情况

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

①本公司受托管理/承包情况表

无

②本公司委托管理/出包情况表

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

无

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 其他关联交易

无

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

无

6、关联方承诺

无

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2019 年 8 月 27 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

种 类	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	794,559.64	511,262.37
合 计	794,559.64	511,262.37

(1) 应收账款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	889,512.67	100.00	94,953.03	10.67	794,559.64
其中：账龄组合	889,512.67	100.00	94,953.03	10.67	794,559.64
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	889,512.67	100.00	94,953.03	10.67	794,559.64

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	569,739.60	100.00	58,477.23	10.26	511,262.37
其中：账龄组合	569,739.60	100.00	58,477.23	10.26	511,262.37
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	569,739.60	100.00	58,477.23	10.26	511,262.37

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额				年初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)

				(%)				
1 年以内	689,964.67	77.57	34,498.23	5.00	459,804.60	80.70	22,990.23	5.00
1—2 年	154,548.00	17.37	15,454.80	10.00				10.00
2—3 年				20.00	64,935.00	11.40	12,987.00	20.00
3—4 年				30.00				30.00
4—5 年				50.00	45,000.00	7.90	22,500.00	50.00
5 年以上	45,000.00	5.06	45,000.00	100.00				100.00
合计	889,512.67	100.00	94,953.03		569,739.60	100.00	58,477.23	

(2) 坏账准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	58,477.23	36,475.80			94,953.03

(3) 应收账款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	余额	年限	占其他应收账款总额的比例 (%)
中国铁塔股份有限公司湖南分公司	非关联方	服务费	249,041.70	1 年以内	28.00
中国移动通信集团湖南有限公司	非关联方	服务费	206,064.00	1 年以内 51,516.00 元, 1-2 年 154,548.00 元	23.17
中国铁塔股份有限公司承德市分公司	非关联方	服务费	89,990.00	1 年以内	10.12
中国移动通信集团天津有限公司	非关联方	服务费	45,000.00	5 年以上	5.06
中国铁塔股份有限公司西宁市分公司	非关联方	服务费	39,988.00	1 年以内	4.50
合 计			630,083.70		70.85

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,528,114.30	1,215,727.79
合 计	1,528,114.30	1,215,727.79

(1) 其他应收款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,528,114.30	100.00			1,528,114.30
其中：账龄组合					
无风险组合	1,528,114.30	100.00			1,528,114.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,528,114.30	100.00			1,528,114.30

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,215,727.79	100.00			1,215,727.79
其中：账龄组合					
无风险组合	1,215,727.79	100.00			1,215,727.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,215,727.79	100.00			1,215,727.79

(2) 坏账准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备					

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
备用金、社保公积金	111,827.51	41,706.00
各类押金和保证金	118,646.00	106,381.00
子公司借款	1,297,640.79	1,067,640.79
合 计	1,528,114.30	1,215,727.79

A、2019 年度实际核销的其他应收款情况

报告期无核销的其他应收款。

(4) 无风险组合的其他应收款项

项目	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
备用金、社保公积金	111,827.51		41,706.00	
各类押金和保证金	118,646.00		106,381.00	
子公司借款	1,297,640.79		1,067,640.79	
合 计	1,528,114.30		1,215,727.79	

(5) 其他应收款期末余额情况:

单位名称	与本公司关系	款项性质	余额	年限	占其他应收账款总额的比例 (%)
北京优诺达科技有限公司	关联方	子公司借款	1,297,640.79	1 年以内 680,329.47 元, 1-2 年 617,311.32 元	84.92
李树林	非关联方	备用金	50,000.00	1 年以内	3.27
中国铁塔股份有限公司湖南省分公司	非关联方	保证金	40,000.00	1-2 年	2.62
杨文凯	非关联方	房租押金	38,333.00	3-4 年	2.51
新华招标有限公司	非关联方	保证金	25,000.00	1 年以内	1.64
合 计			1,450,973.79		94.96

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

款项性质	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,300,000.00		1,300,000.00	1,300,000.00		1,300,000.00
合 计	1,300,000.00		1,300,000.00	1,300,000.00		1,300,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京优诺达科技有限公司	1,300,000.00			1,300,000.00
湖南优诺达科技有限公司				
减：长期投资减值准备				

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	1,300,000.00			1,300,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	762,567.10	99,389.35	549,413.06	189,756.50
合 计	762,567.10	99,389.35	549,413.06	189,756.50

(2) 分类别营业收入和营业成本

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
技术服务收入	762,567.10	99,389.35	549,413.06	189,756.50
合 计	762,567.10	99,389.35	549,413.06	189,756.50

(3) 2019 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
中国铁塔股份有限公司新疆分公司	405,660.67	53.20
中国铁塔股份有限公司湖南分公司	230,512.08	30.23
中国铁塔股份有限公司承德市分公司	84,896.23	11.13
中国铁塔股份有限公司西宁市分公司	37,724.53	4.95
中国铁塔股份有限公司唐山市分公司	3,773.59	0.49
合 计	762,567.10	100.00

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

单位：元

项目	2019.6.30
非流动性资产处置损益	-309.60
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）	5,837.52
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	

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	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、可供出售金融资产、股权投资等金融资产期间，公允价值变动形成的公允价值变动损益，或处置金融资产、可供出售金融资产、股权投资等金融资产产生的公允价值变动损益，或处置股权投资产生的处置损益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的公允价值变动损益	
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调整额	
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	-10,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	-4,472.08
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	-4,472.08
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-4,472.08
合 计	-4,472.08

2、净资产收益率及每股收益

2019 年度	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	-1,030.97	-0.20	-0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1,028.68	-0.20	-0.20

十四、主要财务报表项目变动情况及变动原因

1、资产负债表项目主要数据变动情况及变动原因

项目	期末余额	年初余额	变动幅度	变动原因
应收票据及应收账款	820,278.50	534,780.57	53.39%	本期销售额增加，部分项目未到回款期，导致本期应收账款比上

				期增加
预付款项	504,933.07	188,480.73	167.90%	本期签约合同增加,预付货款增加
其他应收款	286,410.51	176,122.00	62.62%	本期项目投标保证金与备用金比上期增加
预收款项		3,773.59	-100.00%	上期预收技术服务款已经全部履行,本期无
应付职工薪酬		436,310.88	-100.00%	本期与上期应付职工薪酬已经全部发放
其他应付款	5,000,000.00	1,600,000.00	212.50%	本期为日常经营流动资金的个人借款额比上期增加

2、利润表项目主要数据变动情况及变动原因

项目	本期金额	上期金额	变动幅度	变动原因
营业收入	1,150,676.22	588,373.06	95.57%	本期扩大市场销售区域,签约合同额比上期增加
资产减值损失	36,591.62	-22,410.51	263.28%	本期应收账款比上期增加,产生的坏账准备比上期增加

3、现金流量表项目主要数据变动情况及变动原因

项目	本期金额	上期金额	变动幅度	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	-3,351,141.76	-1,174,140.10	-185.41%	本期合同项目比上年同期增多,投入项目运营资金增加,同时合同在执行过程中未到回款期
筹资活动产生的现金流量净额	3,400,000.00	0.00	100.00%	本期为日常经营活动筹措资金340万元,上年同期无

北京创智信科科技股份有限公司

2019年8月27日

