

上海会畅通讯股份有限公司

备考财务报表审阅报告

大华核字[2018]004367号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 审阅报告及备考财务报表

(2017年1月1日至2018年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	已审阅备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-58

# 审 阅 报 告

大华核字[2018]004367号

上海会畅通讯股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附上海会畅通讯股份有限公司（以下简称会畅通讯公司）按照后附备考财务报表附注四披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2018年6月30日、2017年12月31日的备考合并资产负债表，2018年1-6月、2017年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是会畅通讯公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照后附备考财务报表附注四披露的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映会畅通讯公司的2018年6月30日、2017年12月31日备考财务状况和2018年1-6月、2017年度的备考经营成果。

我们提醒备考财务报表使用者关注备考财务报表附注四对编制基础与编制方法的说明。本审阅报告仅供会畅通讯公司重大资产重组事项之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为会畅通讯公司重大资产重组事项的必备文件，随其他申报材料一起上

报。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:

中国·北京

中国注册会计师:

二〇一八年九月二十七日

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 备考合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注七	2018/6/30	2017/12/31
<b>流动资产</b>			
货币资金	注释1.	160,864,643.21	252,599,647.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	注释2.	224,056,165.31	230,025,328.40
预付款项	注释3.	2,884,032.63	6,640,531.51
其他应收款	注释4.	17,297,440.86	21,808,264.49
存货	注释5.	73,539,935.52	64,817,443.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6.	104,406,641.33	10,453,366.83
<b>流动资产合计</b>		<b>583,048,858.86</b>	<b>586,344,582.12</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释7.	3,086,583.03	5,710,000.00
投资性房地产			
固定资产	注释8.	26,448,429.85	23,874,463.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释9.	19,484,031.42	20,148,881.32
开发支出			
商誉	注释10.	890,328,125.79	890,328,125.79
长期待摊费用	注释11.	2,903,269.50	3,329,021.41
递延所得税资产	注释12.	6,717,342.23	6,049,471.72
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>948,967,781.82</b>	<b>949,439,963.26</b>
<b>资产合计</b>		<b>1,532,016,640.68</b>	<b>1,535,784,545.38</b>

(后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 备考合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注七	2018/6/30	2017/12/31
流动负债			
短期借款	注释13.	13,435,006.50	13,133,458.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	注释14.	39,282,575.16	47,702,646.99
预收款项	注释15.	9,752,286.05	22,859,512.36
应付职工薪酬	注释16.	8,158,087.65	9,280,314.94
应交税费	注释17.	8,800,791.79	30,847,771.71
其他应付款	注释18.	435,492,798.16	440,059,354.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>514,921,545.31</b>	<b>563,883,058.90</b>
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释19.	8,498,560.30	5,830,555.15
递延所得税负债	注释12.	3,513,555.59	3,669,998.52
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,012,115.89</b>	<b>9,500,553.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>526,933,661.20</b>	<b>573,383,612.57</b>
股东权益:			
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	注释20.	<b>1,003,586,713.48</b>	<b>960,649,515.22</b>
少数股东权益	注释20.	1,496,266.00	1,751,417.59
<b>股东权益合计</b>		<b>1,005,082,979.48</b>	<b>962,400,932.81</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>1,532,016,640.68</b>	<b>1,535,784,545.38</b>

(后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 备考合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2018年1月至6月	2017年度
<b>一、营业收入</b>	注释21.	242,902,925.38	541,061,063.31
减: 营业成本	注释21.	118,403,321.81	276,668,138.71
税金及附加	注释22.	1,742,008.43	2,817,266.90
销售费用	注释23.	30,416,814.59	71,961,593.37
管理费用	注释24.	27,647,334.01	64,950,587.30
研发费用	注释25.	17,766,510.36	30,918,081.15
财务费用	注释26.	-177,384.28	-380,106.70
其中: 利息费用		402,808.50	97,350.38
利息收入		1,179,379.53	1,692,933.29
资产减值损失	注释27.	2,324,158.44	6,587,256.08
加: 其他收益	注释28.	8,711,959.09	10,246,487.23
投资收益	注释29.	320,614.40	3,866,588.13
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-423,416.97	
公允价值变动收益			
资产处置收益	注释30.		-26,820.83
<b>二、营业利润</b>		53,812,735.51	101,624,501.03
加: 营业外收入	注释32.	3,403,461.30	2,288,284.08
减: 营业外支出	注释33.	94,181.08	73,021.45
<b>三、利润总额</b>		57,122,015.73	103,839,763.66
减: 所得税费用	注释34.	7,083,869.06	13,184,655.94
<b>四、净利润</b>		50,038,146.67	90,655,107.72
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		50,038,146.67	90,655,107.72
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		50,293,298.26	90,773,690.13
少数股东损益		-255,151.59	-118,582.41
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		50,038,146.67	90,655,107.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		50,293,298.26	90,773,690.13
归属于少数股东的综合收益总额		-255,151.59	-118,582.41

(后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 上海会畅通讯股份有限公司 截至2018年6月30日止及前一个年度 备考财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海会畅通讯股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为上海会畅通讯科技发展有限公司(以下简称“会畅科技”),于2006年2月由黄元元、曾昭中分别以货币资金90万元和10万元共同发起设立。本公司于2017年1月25日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为913100007851962411的营业执照。

经过历次增发新股,截止2018年6月30日,本公司累计发行股本总数13,240.98万股,注册资本13,240.98万元,注册地址:上海市金山区吕巷镇红光路4200-4201号2757室。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属信息传输、软件和信息技术服务行业,主要提供多方通信服务。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2018年9月27日批准报出。

### 二、备考合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共9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(%)
上海声隆科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
会畅通讯香港有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
嘉兴会畅投资管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京数智源科技股份有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京盈开科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
苏州数智源信息技术有限公司	控股子公司	三级	80.00	80.00
山西数智源科技有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
深圳明日实业股份有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古数智源科技有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00

### 三、发行股份及支付现金购买资产的相关情况



公司拟以发行股份和支付现金相结合的方式购买深圳市明日实业股份有限公司（以下简称“明日实业”）100%的股权，交易金额为人民币65,000万元；以发行股份和支付现金相结合的方式购买北京数智源科技股份有限公司（以下简称“数智源”）85.0006%的股权，交易金额为人民币39,227.79万元。同时募集配套资金人民币43,546.63万元。

#### （一）明日实业

根据本公司于2018年4月19日与明日实业签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》，本公司拟以发行股份和支付现金相结合的方式购买明日实业100%的股权。通过向明日实业之现有股东非公开发行股份支付的股份对价为人民币45,500万元，占本次交易标的资产最终价格的70%；通过向明日实业之现有股东支付现金的现金对价为人民币19,500万元，占本次交易标的资产最终价格的30%。具体情况如下：

交易对方	标的资产 股权比例（%）	交易对价 （元）	股份对价		现金对价 （元）
			对价（元）	股份数（股）	
罗德英	48.9050	317,882,500.00	222,517,750.00	6,740,919	95,364,750.00
杨祖栋	20.7021	134,563,650.00	94,194,555.00	2,853,515	40,369,095.00
明日欣创	9.9910	64,941,500.00	45,459,050.00	1,377,129	19,482,450.00
杨芬	9.0009	58,505,850.00	40,954,095.00	1,240,657	17,551,755.00
谢永斌	6.0005	39,003,250.00	27,302,275.00	827,091	11,700,975.00
陈洪军	5.4005	35,103,250.00	24,572,275.00	744,388	10,530,975.00
合计	100.0000	650,000,000.00	455,000,000.00	13,783,699	195,000,000.00

本次交易价格参考中联资产评估集团有限公司出具的“中联评报字【2018】第1718号”《上海会畅通讯股份有限公司拟收购深圳市明日实业股份有限公司股权项目资产评估报告》的评估结果并经各方友好协商后确定为人民币65,000万元。

#### （二）数智源

根据本公司于2018年4月19日与数智源签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》，本公司拟以发行股份和支付现金相结合的方式购买数智源85.0006%的股权。通过非公开发行股份及支付现金的方式向戴元永、邵卫、颜家晓、苏蓉蓉、东方网力、龙澜投资支付本次交易对价，其中，戴元永、苏蓉蓉股份对价的比例为其个人本次交易对价的58.44%，现金对价为其个人本次交易对价的41.56%；邵卫、颜家晓、东方网力、龙澜投资股份对价为其各自本次交易对价的60%，现金对价为其各自本次交易对价的40%。通过支付现金对价的方式向博雍一号、誉美中和、晟文投资、张敬庭、誉美中和二期、共青城添赢支付其本次交易100%对价。具体情况如下：

交易对方	标的资产 股权比例 （%）	交易对价 （元）	股份对价		现金对价 （元）
			对价（元）	股份数（股）	
戴元永	40.4012	200,019,266.00	116,696,536.00	3,535,187	82,978,854.00
邵卫	12.1621	55,337,382.00	33,202,429.00	1,005,829	22,134,953.00

颜家晓	8.0443	36,601,702.00	21,961,021.00	665,283	14,640,681.00
博雍一号	7.0826	32,225,877.00			32,225,877.00
誉美中和	6.7027	24,397,757.00			24,397,757.00
晟文投资	3.0382	11,059,033.00			11,059,033.00
苏蓉蓉	2.6814	12,908,662.00	7,745,197.00	234,631	5,507,341.00
东方网力	1.4180	6,451,930.00	3,871,158.00	117,272	2,580,772.00
张敬庭	1.3416	4,883,604.00			4,883,604.00
誉美中和二期	0.8518	3,100,380.00			3,100,380.00
龙澜投资	0.7089	3,225,340.00	1,935,204.00	58,624	1,290,136.00
共青城添赢	0.5678	2,066,920.00			2,066,920.00
合计	85.0006	392,277,853.00	185,411,545.00	5,616,826	206,866,308.00

本次交易价格参考中联资产评估集团有限公司出具的“中联评报字【2018】第636号”《上海会畅通讯股份有限公司拟收购北京数智源科技股份有限公司股权项目资产评估报告》的评估结果并经各方友好协商后确定85.0006%股权对应的金额为人民币39,227.79万元。

#### 四、备考合并财务报表的编制基础与编制方法

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

本备考财务报表系本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求，假设本次重大资产重组交易于报告期初已经完成，明日实业、数智源自2017年1月1日起即已成为本公司的子公司，以本公司历史财务报表、明日实业、数智源历史财务报表为基础，并考虑并购日明日实业、数智源可辨认资产和负债的公允价值，对本公司与明日实业、数智源之间的交易、往来抵消后编制。

##### （一）拟收购明日实业100%股权

由于本公司拟通过向特定对象非公开发行股份和支付现金相结合的方式收购明日实业100%股权，交易各方确认的价格为人民币65,000万元。本公司在编制备考合并报表时，按照非公开发行股份13,783,699股，发行价格为人民币33.01元/股，现金支付人民币19,500万元，共计人民币65,000万元确定长期股权投资成本。

鉴于本次重大资产重组交易尚未实施完毕，假设购买日并非实际购买日，本公司尚未实质控制明日实业，本公司编制备考财务报表时以明日实业2017年1月1日账面净资产

为基础，并参考中联资产评估集团有限公司出具的“中联评报字【2018】第1718号”《上海会畅通讯股份有限公司拟收购深圳市明日实业股份有限公司股权项目资产评估报告》的评估结果，对明日实业2017年1月1日可辨认净资产的公允价值进行调整，备考合并报表中对明日实业的商誉，以长期股权投资成本与明日实业经审计确认的2017年1月1日可辨认净资产公允价值之间的差额确定。

未实际支付的现金人民币19,500万元计入其他应付款；2017年1月1日至2018年6月30日，明日实业对原股东的利润分配，视同本公司对少数股东的利润分配。

## （二）拟收购数智源85.0006%股权

由于本公司拟通过向特定对象非公开发行股份和支付现金相结合的方式收购数智源85.0006%的股权，交易各方确认的价格为人民币39,227.79万元。本公司在编制备考合并报表时，按照非公开发行股份5,616,826股，发行价格为人民币33.01元/股，现金支付人民币20,686.63万元，共计人民币39,227.79万元确定长期股权投资成本。

鉴于本次重大资产重组交易尚未实施完毕，假设购买日并非实际购买日，本公司尚未实质控制数智源，本公司编制备考财务报表时以数智源2017年1月1日账面净资产为基础，并参考中联资产评估集团有限公司出具的“中联评报字【2018】第636号”《上海会畅通讯股份有限公司拟收购北京数智源科技股份有限公司股权项目资产评估报告》的评估结果，对数智源2017年1月1日可辨认净资产的公允价值进行调整，备考合并报表中对数智源的商誉，以长期股权投资成本与数智源经审计确认的2017年1月1日可辨认净资产公允价值之间的差额确定。此外，本公司已于2017年11月购买数智源14.9994%股权并按权益法核算，与本次新增购买股份合计拟持有数智源100%股权。备考合并报表已按分步取得控制权情形对前次取得的股权进行处理，冲回已确认的14.9994%股权确认的投资收益以还原14.9994%股权对应的合并成本。

未实际支付的现金人民币20,686.63万元计入其他应付款；2017年1月1日至2018年6月30日，数智源对原股东的利润分配，视同本公司对少数股东的利润分配。

## 五、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的备考合并财务报表按照本附注四所述的编制基础，只编制了有关期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表。本公司管理层确认，除未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表以外，公司基于上述编制基础编制的备考合并财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司备考合并的财务状况和经营成果等有关信息。

### （二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告期为2017年1月1日至2018年06月30日。

### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （四）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

- （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。

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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。

#### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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；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差额，经复核后，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，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；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。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。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### （五）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一

致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足

冲减的，调整留存收益。

## （六）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。



## （七）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。

## （八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3）属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

#### （2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

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

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### （4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持

有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并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

本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。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

#### (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过50%（含50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20%（含20%）但尚未达到50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (九) 应收款项

##### 1. 信息传输、软件和信息技术服务行业

### 1.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在人民币500.00万元以上（含人民币500.00万元）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 1.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### 1). 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

#### 2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

通信业务采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
60天以内		5.00
60-90天	1.00	5.00
90天-1年	10.00	5.00
1—2年	30.00	30.00
2—3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

### 1.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## 2. 视频监控软件应用行业

### 2.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：人民币150.00万元以上（含人民币150.00万元）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

## 2.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

#### 1) 采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	30.00	30.00
4—5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

## 2.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## 3. 视频会议摄像机行业内专业的研发及制造行业

### 3.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：人民币150.00万元以上（含人民币150.00万元）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值

的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 3.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### 1). 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

#### 2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

视频会议摄像机行业内专业的研发及制造业务采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

### 3.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (十) 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。存货发出时按移动加权平均法计价。

### 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

(1) 低值易耗品采用一次转销法摊销。

### (十一) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五、（四）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，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和

计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

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

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

#### （4）成本法转权益法

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

#### （5）成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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。

## (十二) 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：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减

值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
仪器仪表	年限平均法	3	5	31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

### （十三）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

#### 2. 无形资产的后续计量

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

##### （1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
著作权	10	
软件	10	

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。

#### (2) 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。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

### (十四) 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。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

### (十五) 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线法分期摊销。

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	2.58年、3年、5年	



类别	摊销年限	备注
牌照使用费	5年	合同约定
腾讯企业邮箱	4年	合同约定
Entrust通配符证书	3年	合同约定

## （十六）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利全部为设定提存计划。

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。

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （十七）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的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

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

工具的取消处理。

## （十八）收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

本公司按业务类型分类的收入确认具体原则如下：

- 1) 通信业务

主要来源于语音会议服务收入和网络会议服务收入及设备销售收入，具体收入确认方法为：

语音会议服务收入：公司根据客户当月业务发生量，按照合同约定的单价确认收入。

网络会议服务收入：根据客户的网络直播平台容量、使用端口数以及对公司服务的要求程度，在服务完成时确认收入。

设备销售收入：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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会畅通讯，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

### 2) 视频会议摄像机行业内专业的研发及制造行业

本公司销售的商品主要为视频会议设备、监控设备及其内嵌配套的软件产品等。本公司商品销售分国内销售和国外销售两种类型。

国内销售收入的具体确认原则为货物交付到客户指定地点，经客户签收双方核对一致后确认销售收入。合同中如有约定质量保证金的，双方签收后确认除质量保证金部分的收入，质量保证金部分在质量保证期结束且未出现质量问题时确认收入。

国际销售收入的具体确认原则一般要求客户先付款后发货，公司出口销售价格按与客户销售的合同或订单确定，主要采取离岸价格（FOB），公司在商品发出、完成报关出口手续并取得报关单据，主要的风险和报酬已经转移时确认收入。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。

### 3) 视频监控软件应用业务

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。

本公司收入类型分为集成项目收入、安防工程项目收入、技术开发收入、软件硬件销售收入及技术服务收入。各收入类型的具体收入确认原则如下：

①本公司的集成项目收入实现以集成项目安装调试并试运行完成，取得客户确认的验收报告为依据一次性确认收入；

②本公司的安防工程项目收入实现以工程项目施工结束并试运行完成，取得客户确认的验收报告为依据一次性确认收入；

③本公司的技术开发项目以开发项目完成，取得客户确认的验收报告为依据一次性

确认收入；

④本公司的软件硬件销售业务包括自产软件的销售和外购软件及硬件的销售，此类业务收入的实现以取得客户确认的产品验收单为依据确认收入；

⑤本公司的技术服务收入，在根据合同及具体服务情况确认的技术服务期内平均摊销确认收入。。

## （十九）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （二十）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

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异。
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

## (二十一) 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) 经营租入资产

本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。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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) 经营租出资产

本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。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本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。

## (二十二) 主要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

## 六、税项

### (一) 本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入	17%，16%，11%， 10%，6%，3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%，1%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%，15%， 16.5%，25%
教育税附加	实缴流转税税额	3%
地方教育税附加	实缴流转税税额	2%

### 1. 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
上海声隆科技有限公司	25%
会畅通讯香港有限公司	16.5%
北京数智源科技股份有限公司	12.5%
北京盈开科技有限公司	25%
苏州数智源信息技术有限公司	25%
山西数智源科技有限公司	25%
内蒙古数智源科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
深圳市明日实业股份有限公司	15%
嘉兴会畅投资管理有限公司	25%

## （二）税收优惠政策及依据

### 1. 会畅通讯

本公司于2011年12月6日公司被认定为高新技术企业，证书号：GR201131000298，享受高新技术企业15%的所得税优惠税率，优惠期为2011年至2013年，会畅通讯按15%的税率缴纳企业所得税。2014年10月会畅通过高新技术企业复审，获取高新技术企业证书，证书号：GF201431000376，有效期三年。2017年11月23日公司通过高新技术企业复审，获取高新技术企业证书，证书号：GR201731002980，有效期至2020年11月22日。

### 2. 深圳市明日实业股份有限公司

据2015年8月明日实业获得广东省经济和信息化委员会认定的软件产品登记证书（深DGY-2012-3488至3494），根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号和《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号）的有关精神，自取得认定的软件产品登记证书起，公司销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

明日实业于2015年11月2日取得编号为GF201544200160的高新技术企业证书，（深地税蛇备[2014]27号文）根据高新技术企业所得税优惠政策，自被认定为高新技术企业的3年内，企业所得税按15%的税率计缴，明日实业高新技术企业证书有效期为2015年11月2日至2018年11月2日，在此期间按15%的税率计缴企业所得税。

### 3. 北京数智源科技股份有限公司

根据财税[2011]100号文件规定：增值税一般纳税人自行开发、自行开发并生产或专门生产符合条件的软件产品、集成电路产品经备案可以享受增值税即征即退优惠政策，即按照17%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

根据《财政部国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37号）及《营业税改增值税试点过渡政策的规定》：试点纳税人提供技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入 免征增值税。

数智源2013年12月被认定为软件企业，证书编号为：京R-2013-1441。根据《中华人民共和国企业所得税法》和财税[2008]1号文件规定，自获利年度起第一、第二年免征企业所得税，第三至第五年享受减半征收企业所得税。本公司在2011年和2012年为亏损状态，2013年开始盈利，故本公司在2013年和2014年享受免征企业所得税的优惠，在2015年-2017年享受减半征收企业所得税的优惠。

依据科技部、财政部、国家税务总局2008年4月联合颁布的《高新技术企业认定管理



办法》及《国家重点支持的高新技术领域》认定的高新技术企业，可以依照2008年1月1日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定高新企业申请享受减至15%的税率征收企业所得税税收优惠政策。目前企业已取得高新技术企业证书，证书编号GR201711003797，发证时间2017年10月25日，有效期3年，故2018年享受15%的税率征收企业所得税。

## 七、备考合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
库存现金	46,597.06	100,335.21
银行存款	158,606,720.35	248,330,107.77
其他货币资金	2,211,325.80	4,169,204.88
合计	160,864,643.21	252,599,647.86
其中：存放在境外的款项总额	12,388.79	294,636.88

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
履约保证金	2,198,937.01	3,874,568.00
合计	2,198,937.01	3,874,568.00

### 注释2. 应收票据及应收账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应收票据	27,951,013.75	27,373,612.00
应收账款	196,105,151.56	202,651,716.40
合计	224,056,165.31	230,025,328.40

#### （一）应收票据

##### 1. 应收票据的分类

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	10,323,500.00	10,124,520.00
商业承兑汇票	17,627,513.75	17,249,092.00
合计	27,951,013.75	27,373,612.00

##### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		13,770,000.00
合计		13,770,000.00

## (二) 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

类别	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	209,728,849.88	99.45	13,833,506.58	6.60	195,895,343.30
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,164,774.39	0.55	954,966.13	81.99	209,808.26
合计	210,893,624.27	100.00	14,788,472.71		196,105,151.56

续:

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	215,511,665.19	99.43	13,033,298.77	6.05	202,478,366.42
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,228,216.11	0.57	1,054,866.13	85.89	173,349.98
合计	216,739,881.30	100.00	14,088,164.90		202,651,716.40

### 2. 应收账款分类说明

#### 2.1 信息传输、软件和信息技术服务行

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
60天以内	45,322,415.34		
60-90天	9,497,027.74	94,970.28	1.00
90天-1年	17,357,299.94	1,735,729.99	10.00
1-2年	1,543,171.78	462,951.53	30.00
2-3年	846,426.56	423,213.28	50.00
3-4年	2,576,008.00	2,576,008.00	100.00
合计	77,142,349.36	5,292,873.08	

## 2.2 视频监控软件应用行业

### (1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	51,891,625.14	2,594,581.25	5.00
1—2年	22,378,382.48	2,237,838.25	10.00
2—3年	3,439,500.88	687,900.18	20.00
3—4年	345,089.24	103,526.77	30.00
4—5年	301,849.80	150,924.90	50.00
5年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
合计	78,386,447.54	5,804,771.35	

## 2.3 视频会议摄像机行业内专业的研发及制造行业

### (1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	53,683,022.98	2,684,151.15	5.00
1—2年	516,990.00	51,699.00	10.00
2—3年	40.00	12.00	30.00
合计	54,200,052.98	2,735,862.15	

## 注释3. 预付款项

### 1. 预付账款按账龄列示

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	比例(%)	比例(%)
1年以内	2,057,767.01	71.35	5,799,100.13	87.33
1至2年	523,882.36	18.17	808,461.96	12.17
2至3年	269,413.84	9.34		
3年以上	32,969.42	1.14	32,969.42	0.50
合计	2,884,032.63	100.00	6,640,531.51	100.00

## 注释4. 其他应收款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
其他应收款	17,297,440.86	21,808,264.49
合计	17,297,440.86	21,808,264.49

## (一) 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

类别	2018年6月30日				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	19,192,750.21	99.98	1,895,309.35	9.88	17,297,440.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,369.98	0.02	4,369.98	100.00	
合计	19,197,120.19	100.00	1,899,679.33		17,297,440.86

续:

类别	2017年12月31日				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	22,936,117.20	99.98	1,127,852.71	4.92	21,808,264.49
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,369.98	0.02	4,369.98	100.00	
合计	22,940,487.18	100.00	1,132,222.69		21,808,264.49

### 2. 其他应收款分类说明

#### (1) 组合中，账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,309,536.54	415,476.84	5.00
1—2年	5,348,158.08	674,755.63	12.62
2—3年	720,019.33	209,050.09	29.03
3—4年	267,890.43	89,061.85	33.25
4—5年	42,490.00	21,245.00	50.00
5年以上	274,197.00	274,197.00	100.00
合计	14,962,291.38	1,683,786.41	

#### (2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金	4,230,458.83	211,522.94	5.00

组合名称	2018年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
合计	4,230,458.83	211,522.94	

### 3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
保证金及押金	7,236,403.38	7,841,973.44
备用金	4,192,252.25	1,862,230.68
借款	3,557,454.25	1,461,000.00
诚意金	3,000,000.00	3,000,000.00
应收出口退税	661,266.60	294,693.41
押金	381,800.30	275,624.00
股东分红款		8,000,000.00
往来款		37,056.00
其他	167,943.41	167,909.65
合计	19,197,120.19	22,940,487.18

### 注释5. 存货

项目	2018年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,343,795.00	727,634.23	12,616,160.77
在产品	1,916,805.65		1,916,805.65
库存商品	13,274,240.26		13,274,240.26
发出商品	28,502,292.73		28,502,292.73
委托加工物资	4,082,638.69		4,082,638.69
自制半成品	12,528,088.05	424,304.01	12,103,784.04
劳务成本	1,044,013.38		1,044,013.38
合计	74,691,873.76	1,151,938.24	73,539,935.52

续：

项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,831,270.30	343,971.97	12,487,298.33
在产品	4,974,797.79	2,073.90	4,972,723.89
库存商品	15,583,453.26		15,583,453.26
发出商品	22,601,323.20		22,601,323.20
委托加工物资	2,241,571.16	255.08	2,241,316.08
自制半成品	6,312,230.95	354,238.33	5,957,992.62

项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务成本	973,335.65		973,335.65
合计	65,517,982.31	700,539.28	64,817,443.03

#### 注释6. 其他流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
增值税留抵税额	4,734,616.26	46,812.39
银行理财	99,672,025.05	10,406,554.44
合计	104,406,641.33	10,453,366.83

#### 注释7. 长期股权投资

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	3,086,583.03		3,086,583.03	5,710,000.00		5,710,000.00
合计	3,086,583.03		3,086,583.03	5,710,000.00		5,710,000.00

#### 1. 对联营企业投资

被投资单位	2017年12月31日	增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
铜川新媒体文化传媒有限公司	5,710,000.00		-4,200,000.00		
北京云图数智科技有限公司		2,000,000.00		-423,416.97	
合计	5,710,000.00	2,000,000.00	-4,200,000.00	-423,416.97	

续:

被投资单位	增减变动				2018年6月30日	减值准备 2018年6月30日
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
铜川新媒体文化传媒有限公司					1,510,000.00	
北京云图数智科技有限公司					1,576,583.03	
合计					3,086,583.03	

#### 注释8. 固定资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
固定资产	26,448,429.85	23,874,463.02
固定资产清理		
合计	26,448,429.85	23,874,463.02

#### (一) 固定资产原值及累计折旧

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	仪器仪表	合计
一、账面原值							
1. 2017年12月31日	5,063,760.00	20,278,393.67	2,961,767.26	6,631,972.33	1,540,016.83	4,171,113.23	40,647,023.32
2. 本期增加金额	2,269,437.00	-	1,063,610.43	1,050,758.96	131,352.28	476,770.76	4,991,929.43
购置	2,269,437.00	-	1,063,610.43	1,050,758.96	131,352.28	476,770.76	4,991,929.43
3. 本期减少金额	-	-	-	18,095.00	-	-	18,095.00
处置或报废	-	-	-	18,095.00	-	-	18,095.00
4. 2018年6月30日	7,333,197.00	20,278,393.67	4,025,377.69	7,664,636.29	1,671,369.11	4,647,883.99	45,620,857.75
二、累计折旧							
1. 2017年12月31日	508,085.10	7,785,509.38	209,302.39	4,889,465.24	1,303,349.36	2,076,848.83	16,772,560.30
2. 本期增加金额	60,132.12	778,361.34	415,342.38	664,985.72	53,798.05	444,438.24	2,417,057.85
本期计提	60,132.12	778,361.34	415,342.38	664,985.72	53,798.05	444,438.24	2,417,057.85
3. 本期减少金额	-	-	-	17,190.25	-	-	17,190.25
处置或报废	-	-	-	17,190.25	-	-	17,190.25
4. 2018年6月30日	568,217.22	8,563,870.72	624,644.77	5,537,260.71	1,357,147.41	2,521,287.07	19,172,427.90
三、减值准备							
1. 2017年12月31日	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 2018年6月30日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1. 2018年6月30日	6,764,979.78	11,714,522.95	3,400,732.92	2,127,375.58	314,221.70	2,126,596.92	26,448,429.85
2. 2018年1月1日	4,555,674.90	12,492,884.29	2,752,464.87	1,742,507.09	236,667.47	2,094,264.40	23,874,463.02

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	仪器及工具	合计
一、账面原值							
1. 2017年1月1日	5,063,760.00	20,257,017.60	2,838,638.81	4,957,738.94	1,521,038.83	3,332,805.60	37,970,999.78
2. 本期增加金额	-	21,376.07	1,066,758.40	2,144,486.15	44,896.09	838,307.63	4,115,824.34
购置	-	21,376.07	1,066,758.40	2,144,486.15	44,896.09	838,307.63	4,115,824.34
3. 本期减少金额	-	-	943,629.95	470,252.76	25,918.09	-	1,439,800.80
处置或报废	-	-	943,629.95	470,252.76	25,918.09	-	1,439,800.80
4. 2017年12月31日	5,063,760.00	20,278,393.67	2,961,767.26	6,631,972.33	1,540,016.83	4,171,113.23	40,647,023.32
二、累计折旧							
1. 2017年1月1日	387,820.86	6,191,369.94	426,835.86	4,217,604.70	1,233,064.43	1,232,653.84	13,689,349.63
2. 本期增加金额	120,264.24	1,594,139.44	650,772.55	1,139,792.53	70,284.93	844,194.99	4,419,448.68
本期计提	120,264.24	1,594,139.44	650,772.55	1,139,792.53	70,284.93	844,194.99	4,419,448.68
3. 本期减少金额	-	-	868,306.02	467,931.99	-	-	1,336,238.01
处置或报废	-	-	868,306.02	467,931.99	-	-	1,336,238.01

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	仪器及工具	合计
4. 2017年12月31日	508,085.10	7,785,509.38	209,302.39	4,889,465.24	1,303,349.36	2,076,848.83	16,772,560.30
三、减值准备							
1. 2017年1月1日	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 2017年12月31日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1. 2017年12月31日	4,555,674.90	12,492,884.29	2,752,464.87	1,742,507.09	236,667.47	2,094,264.40	23,874,463.02
2. 2017年1月1日	4,675,939.14	14,065,647.66	2,411,802.95	740,134.24	287,974.40	2,100,151.76	24,281,650.15

### 注释9. 无形资产

项目	软件	著作权	合计
一、账面原值			
1. 2017年12月31日	23,318,113.78	842,012.16	24,160,125.94
2. 本期增加金额	660,660.38	-	660,660.38
外购	660,660.38	-	660,660.38
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2018年6月30日	23,978,774.16	842,012.16	24,820,786.32
二、累计摊销			
1. 2017年12月31日	3,733,735.70	277,508.92	4,011,244.62
2. 本期增加金额	1,283,579.68	41,930.60	1,325,510.28
本期计提	1,283,579.68	41,930.60	1,325,510.28
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2018年6月30日	5,017,315.38	319,439.52	5,336,754.90
三、减值准备			
1. 2017年12月31日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2018年6月30日	-	-	-
四、账面价值			
1. 2018年6月30日	18,961,458.78	522,572.64	19,484,031.42
2. 2018年1月1日	19,584,378.08	564,503.24	20,148,881.32

续：

项目	软件	著作权	合计
一、账面原值			
1. 2017年1月1日	23,226,265.70	842,012.16	24,068,277.86



项 目	软件	著作权	合计
2. 本期增加金额	91,848.08	-	91,848.08
外购	91,848.08	-	91,848.08
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2017年12月31日	23,318,113.78	842,012.16	24,160,125.94
二、累计摊销			
1. 2017年1月1日	1,378,736.61	193,327.72	1,572,064.33
2. 本期增加金额	2,354,999.09	84,181.20	2,439,180.29
本期计提	2,354,999.09	84,181.20	2,439,180.29
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 43039	3,733,735.70	277,508.92	4,011,244.62
三、减值准备			
1. 2017/1/1	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2017年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1. 2017年12月31日	19,584,378.08	564,503.24	20,148,881.32
2. 2017年1月1日	21,847,529.09	648,684.44	22,496,213.53

#### 注释10. 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018年6月30日	2017年12月31日
北京数智源科技股份有限公司	364,111,645.69	364,111,645.69
深圳明日实业股份有限公司	526,216,480.10	526,216,480.10
合 计	890,328,125.79	890,328,125.79

#### 注释11. 长期待摊费用

项 目	2018年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018年6月30日
装修费	1,992,325.74	151,795.70	239,242.86	-	1,904,878.58
牌照使用费	711,961.16	-	189,000.00	-	522,961.16
腾讯企业邮箱	37,735.78	-	9,433.98	-	28,301.80
Entrust通配符证书	44,025.18	-	11,006.28	-	33,018.90
销售易账号	542,973.55	-	141,645.30	-	401,328.25
仓储租赁费	-	16,144.66	3,363.85	-	12,780.81
合 计	3,329,021.41	167,940.36	593,692.27	-	2,903,269.50

## 注释12. 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	2018年6月30日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,398,893.59	2,759,834.03	16,614,428.54	2,492,164.29
政府补助	8,446,060.30	1,266,909.05	5,778,055.15	866,708.27
预提费用	2,783,452.37	417,517.85	2,783,452.37	417,517.86
股权激励	15,153,875.37	2,273,081.30	15,153,875.37	2,273,081.30
合 计	44,782,281.63	6,717,342.23	40,329,811.43	6,049,471.72

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	23,423,703.93	3,513,555.59	24,466,656.80	3,669,998.52
合 计	23,423,703.93	3,513,555.59	24,466,656.80	3,669,998.52

## 注释13. 短期借款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
质押借款	13,435,006.50	13,033,458.00
保证借款		100,000.00
合 计	13,435,006.50	13,133,458.00

## 注释14. 应付票据及应付账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付账款	39,282,575.16	47,702,646.99
合 计	39,282,575.16	47,702,646.99

### (一) 应付账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付供应商款项	39,282,575.16	47,702,646.99
合 计	39,282,575.16	47,702,646.99

## 注释15. 预收款项

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
货款	9,752,286.05	22,859,512.36
合 计	9,752,286.05	22,859,512.36

## 注释16. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
短期薪酬	8,869,586.83	41,701,853.63	42,828,402.78	7,743,037.68
离职后福利—设定提存计划	379,328.11	4,425,100.37	4,389,378.51	415,049.97
辞退福利	31,400.00	988,150.00	1,019,550.00	
合计	9,280,314.94	47,115,104.00	48,237,331.29	8,158,087.65

续：

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期薪酬	8,824,905.53	88,654,891.68	88,610,210.38	8,869,586.83
离职后福利—设定提存计划	477,311.84	7,850,944.82	7,948,928.55	379,328.11
辞退福利		472,711.72	441,311.72	31,400.00
合计	9,302,217.37	96,978,548.22	97,000,450.65	9,280,314.94

### 2. 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	8,346,953.58	36,285,848.67	37,504,258.54	7,128,543.71
职工福利费		1,239,020.47	1,239,020.47	
社会保险费	408,298.13	2,140,129.85	2,051,884.89	496,543.09
其中：基本医疗保险费	364,693.86	1,884,113.22	1,792,305.02	456,502.06
工伤保险费	20,633.40	77,979.44	80,430.56	18,182.28
生育保险费	22,970.87	178,037.19	179,149.31	21,858.75
住房公积金	114,215.12	1,829,475.68	1,825,739.92	117,950.88
工会经费和职工教育经费		205,961.96	205,961.96	
其他短期薪酬	120.00	1,417.00	1,537.00	
合计	8,869,586.83	41,701,853.63	42,828,402.78	7,743,037.68

续：

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	8,348,144.73	77,456,848.11	77,457,797.72	8,347,195.12
职工福利费		2,735,092.43	2,735,092.43	
社会保险费	263,990.13	3,837,111.47	3,692,925.01	408,176.59
其中：基本医疗保险费	224,527.74	3,611,242.23	3,471,197.65	364,572.32
补充医疗保险费		4,797.65	4,797.65	
工伤保险费	18,794.89	158,722.98	156,884.47	20,633.40
生育保险费	20,667.50	340,687.32	338,383.95	22,970.87
住房公积金	112,380.95	3,728,647.01	3,726,812.84	114,215.12
工会经费和职工教育经费	100,389.72	703,235.66	803,625.38	

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期利润（奖金）分享计划		193,957.00	193,957.00	
合计	8,824,905.53	88,654,891.68	88,610,210.38	8,869,586.83

### 3. 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
基本养老保险	362,980.22	4,289,320.56	4,250,243.62	402,057.16
失业保险费	16,347.89	135,779.81	139,134.89	12,992.81
合计	379,328.11	4,425,100.37	4,389,378.51	415,049.97

续：

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
基本养老保险	454,163.62	7,572,847.77	7,664,031.17	362,980.22
失业保险费	23,148.22	278,097.05	284,897.38	16,347.89
合计	477,311.84	7,850,944.82	7,948,928.55	379,328.11

### 注释17. 应交税费

税费项目	2018年6月30日	2017年12月31日
增值税	3,378,688.10	7,519,555.47
营业税	25,837.98	25,837.98
企业所得税	2,966,171.66	7,424,669.90
个人所得税	2,276,991.09	15,188,460.67
城市维护建设税	57,676.58	366,642.14
教育费附加	68,288.28	277,560.09
地方教育费附加	21,740.59	37,938.50
其他	5,397.51	7,106.96
合计	8,800,791.79	30,847,771.71

### 注释18. 其他应付款

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
其他应付款	435,492,798.16	440,059,354.90
合计	435,492,798.16	440,059,354.90

#### （一）其他应付款

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
股权转让款	401,866,308.00	401,866,308.00
限制性股票回购义务	30,455,110.00	34,357,110.00

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
代收社保公积金	1,105,919.14	1,100,207.67
报销款	1,013,978.65	1,240,923.39
质保金	449,290.00	449,290.00
关联方借款	97,836.11	87,931.23
押金及保证金	86,689.00	680,274.16
修理费	23,200.00	207,870.61
其他	394,467.26	69,439.84
合计	435,492,798.16	440,059,354.90

### 注释19. 递延收益

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日	形成原因
与资产相关政府补助	5,830,555.15	650,000.00	331,994.85	6,148,560.30	
与收益相关政府补助		2,350,000.00		2,350,000.00	
合计	5,830,555.15	3,000,000.00	331,994.85	8,498,560.30	

#### 与政府补助相关的递延收益：

负债项目	2017年12月31日	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2018年6月30日	与资产/ 收益相关
上海市服务业发展引导资金	5,521,571.71		283,346.20		5,238,225.51	
重20170211新一代4K超高清广播级演播室摄像机关键技术研发		3,000,000.00			3,000,000.00	
会畅通讯语音与网络议微信平台项目	256,483.44		48,648.65		207,834.79	
综合业务多媒体视频融合应用云平台补助	52,500.00				52,500.00	
合计	5,830,555.15	3,000,000.00	331,994.85		8,498,560.30	

### 注释20. 股东权益

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
归属于母公司所有者权益合计	1,003,586,713.48	960,649,515.22
少数股东权益	1,496,266.00	1,751,417.59
合计	1,005,082,979.48	962,400,932.81

### 注释21. 营业收入和营业成本

项目	2018年1月至6月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	242,902,925.38	118,403,321.81	541,061,063.31	276,668,138.71
其他业务				
合计	242,902,925.38	118,403,321.81	541,061,063.31	276,668,138.71

## 注释22. 税金及附加

项 目	2018年1月至6月	2017年度
消费税	768,382.42	907,688.87
营业税	329,306.74	389,007.19
城市维护建设税	299,923.23	760,480.19
教育费附加	150,745.11	413,573.51
资源税	360.00	
印花税	122,830.50	106,349.09
地方教育费附加	67,600.43	228,380.95
其他	2,860.00	11,787.10
合 计	1,742,008.43	2,817,266.90

## 注释23. 销售费用

项 目	2018年1月至6月	2017年度
职工薪酬	18,872,332.10	42,862,572.47
人工费	2,768,095.56	5,658,283.26
差旅费	2,038,078.88	4,444,957.41
业务宣传费	1,887,781.11	6,570,655.02
招待费	843,466.75	1,765,755.11
交通费	669,624.18	1,310,095.56
运输费用	641,472.44	1,282,607.55
租赁费	539,839.29	993,295.54
展览及促销费	465,523.20	883,359.26
办公费用	415,799.47	1,379,136.59
租赁及物业费	225,933.66	626,334.75
业务招待费	172,711.77	286,305.56
办公费	144,391.74	441,982.88
服务费	100,065.48	142,130.94
宣传费	87,500.00	61,490.39
车辆使用费	85,824.16	220,363.65
维护费	80,640.22	549,636.90
维修费	42,518.07	325,820.88
低值易耗品费用	33,152.09	312,195.68
汽车费	29,931.93	126,110.43
折旧费	26,804.86	40,936.16
市场费用	24,085.51	78,462.89
会议费	18,000.00	963,430.33
其他	203,242.12	635,674.16

项 目	2018年1月至6月	2017年度
合 计	30,416,814.59	71,961,593.37

#### 注释24. 管理费用

项 目	2018年1月至6月	2017年度
职工薪酬	8,966,901.10	18,736,745.39
租赁费及物业费	4,914,373.85	9,764,805.90
咨询费	3,222,773.24	4,839,862.77
折旧与摊销	1,803,902.39	3,310,747.08
中介费用	1,633,962.25	805,827.83
办公费用	1,459,925.36	3,785,927.16
差旅费	1,439,112.03	1,845,756.49
技术服务费	1,331,545.57	1,367,668.96
业务招待费	1,105,829.20	3,055,142.79
办公室装修	470,017.28	629,654.14
交通费及通讯费	157,600.92	317,739.48
保险费	139,106.92	498,480.98
车辆使用费	132,250.09	266,734.58
维修费	35,000.56	58,292.54
上市费用	9,686.10	2,040,706.38
汽车保险	4,545.77	68,533.25
股份支付		11,144,005.92
原材料报废损失		739,486.13
其他	820,801.36	1,674,469.53
合 计	27,647,334.01	64,950,587.30

#### 注释25. 研发支出

项 目	2018年1月至6月	2017年度
直接人工	11,472,475.37	25,012,825.31
委托开发费	2,493,001.08	188,679.24
直接材料	1,111,607.63	2,840,311.42
技术服务	898,706.17	137,512.32
折旧摊销	733,339.41	1,014,398.49
租赁费	341,340.74	422,222.88
办公费	235,374.96	131,816.25
差旅费	172,605.20	436,832.07
其他	308,059.80	733,483.17

项 目	2018年1月至6月	2017年度
合 计	17,766,510.36	30,918,081.15

#### 注释26. 财务费用

项 目	2018年1月至6月	2017年度
利息支出	402,808.50	97,350.38
减：利息收入	1,179,379.53	1,692,933.29
汇兑损益	515,518.29	1,053,529.73
银行手续费	83,658.46	161,946.48
其他	10.00	
合 计	-177,384.28	-380,106.70

#### 注释27. 资产减值损失

项 目	2018年1月至6月	2017年度
坏账损失	1,467,764.45	5,422,587.90
存货跌价损失	856,393.90	915,989.76
固定资产减值损失		248,678.42
合 计	2,324,158.44	6,587,256.08

#### 注释28. 其他收益

项 目	2018年1月至6月	2017年度
政府补助	8,711,959.09	10,246,487.23
合 计	8,711,959.09	10,246,487.23

##### 1. 计入其他收益的政府补助

补助项目	2018年1月至6月	2017年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	7,903,959.09	7,658,483.21	与收益相关
研发补助	808,000.00	1,490,300.00	与收益相关
在线教育用高清感知视觉技术研发支持 资金		1,079,704.02	与收益相关
信息化项目研发支持资金		18,000.00	与收益相关
合 计	8,711,959.09	10,246,487.23	

(1) 与资产相关的政府补助详见附注七、注释19. 递延收益。

#### 注释29. 投资收益

产生投资收益的来源	2018年1月至6月	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	-423,416.97	



产生投资收益的来源	2018年1月至6月	2017年度
理财收益	744,031.37	3,866,588.13
合计	320,614.40	3,866,588.13

### 注释30. 资产处置收益

项目	2018年1月至6月	2017年度
固定资产处置利得或损失		-26,820.83
合计		-26,820.83

### 注释31. 政府补助

#### 1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	2018年1月至6月	2017年度	备注
计入递延收益的政府补助	3,350,000.00	1,165,034.55	详见附注七、注释19. 递延收益
计入其他收益的政府补助	8,711,959.09	10,246,487.23	详见附注七、注释28. 其他收益
计入营业外收入的政府补助	3,142,306.18	1,977,699.90	详见附注七、注释32. 营业外收入
合计	15,204,265.27	13,389,221.68	

### 注释32. 营业外收入

项目	2018年1月至6月	2017年度
与企业日常活动无关的政府补助	3,142,306.18	1,977,699.90
个税返还	174,415.63	19,800.00
固定资产报废	32,681.90	218,515.35
其他	54,057.59	72,268.83
合计	3,403,461.30	2,288,284.08

### 注释33. 营业外支出

项目	2018年1月至6月	2017年度
对外捐赠		19,242.29
非流动资产毁损报废损失		25,039.60
滞纳金	93,327.19	8,761.77
其他	853.89	19,977.79
合计	94,181.08	73,021.45

### 注释34. 所得税费用

项目	2018年1月至6月	2017年度
----	------------	--------

项 目	2018年1月至6月	2017年度
当期所得税费用	7,908,182.50	16,097,133.49
递延所得税费用	-824,313.44	-2,912,477.55
合 计	7,083,869.06	13,184,655.94

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海声隆科技有限公司	上海	上海市自由贸易试验区 华申路180号 一幢五层507 部位	服务业	100.00		投资设立
会畅通讯香港有限公司	香港	RM 1902.19/F HENAN BLDG 90-92 JAFFE RD WANCHAI HONG KONG	服务业	100.00		投资设立
嘉兴会畅投资管理有限公司	嘉兴	浙江省嘉兴市南湖区南 江路1856号1 号楼106室- 64	服务业	100.00		投资设立
深圳明日实业股份有限公司	深圳	深圳市龙岗区布吉街道 甘李六路12 号中海信创 新产业城 13A栋5-6 层、13B栋 第6层	软件行业	100.00		非同一控制企业 合并
北京数智源科技股份有限公司	北京	北京市东城区安定门外 大街138号北 京地坛体育 大厦10层 A1006	软件行业	100.00		非同一控制企业 合并
北京盈开科技有限公司	北京	北京市朝阳区北三环东 路19号2号楼 0717室	软件行业		100.00	非同一控制企业 合并
苏州数智源信息技术有限公司	苏州	苏州工业园 区星湖街328 号创意产业 园7-304单元	软件行业		80.00	非同一控制企业 合并
山西数智源科技有限公司	山西	山西综改示范太原学 府园区高新 街15号1幢16 层1606室	软件行业		51.00	非同一控制企业 合并

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	
内蒙古数智源科技有限公司	内蒙古	内蒙古自治区鄂尔多斯市东胜区欧陆风情小区6号楼一单元301号	软件行业		51.00	非同一控制企业合并

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京云图数智科技有限公司	北京	北京市朝阳区北三环东路19号2号楼6层0611室	软件	40.00		权益法

### 2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2018年6月30日/2018年1-6月	2017年12月31日/2017年度
联营企业投资账面价值合计 <sup>4</sup>	3,086,583.03	5,710,000.00
净利润	-1,058,542.43	
综合收益总额	-1,058,542.43	

### 3. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的与合营企业投资相关的未确认承诺。

### 4. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司无需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人情况

1. 本公司实际控制人为控股股东黄元元，持股比例为29.71%，同时控股股东黄元元占股东上海会畅企业管理咨询有限公司100.00%的股权。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益

### (三) 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
---------	--------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
兴业创新资本管理有限公司	会畅通讯股东
兴业证券股份有限公司	会畅通讯主要股东的实际控制人
上海会灵通信设备销售有限公司	会畅通讯的主要投资者个人、关键管理人员及其近亲属投资的有重大影响的企业
上海集时通网络科技有限公司	会畅通讯股东钱程持有该公司25%的股权并担任董事长
兴证(香港)金融控股有限公司	会畅通讯主要股东的子公司
兴证国际金融集团有限公司	会畅通讯主要股东的子公司
黄元庚	会畅通讯董事、总经理
路路	会畅通讯董事、副总经理、董事会秘书
黄霞	会畅通讯监事会主席、职工监事
项艺	会畅通讯监事会主席(2013年11月辞去公司监事会主席职务)
闫斌	会畅通讯财务总监(2014年3月就职)
罗德英	明日实业主要股东
杨祖栋	明日实业主要股东
杨芬	明日实业主要股东
谢永斌	明日实业主要股东
深圳市明日欣创投资企业(有限合伙)	明日实业主要股东
陈洪军	明日实业主要股东
西安驰睿软件技术有限公司	明日实业主要股东投资的其他公司
深圳市明日欣创发展企业(有限合伙)	明日实业主要股东投资的其他公司
香港明日实业有限公司	明日实业主要股东投资的其他公司
共青城智云投资管理合伙企业(有限合伙)	数智源股东
北京汇智光财务咨询有限公司	数智源股东
上海会畅通讯股份有限公司	数智源股东
邵卫	数智源股东
颜家晓	数智源股东
深圳博雍一号智能产业投资合伙企业(有限合伙)	数智源股东
堆龙德庆誉美中和创业投资中心(有限合伙)	数智源股东
共青城晟文投资管理合伙企业(有限合伙)	数智源股东
苏蓉蓉	数智源股东
东方网力科技股份有限公司	数智源股东
张敬庭	数智源股东
陈学明	数智源职工监事
丁菲菲	数智源子公司负责人
路路	数智源董事
张雨松	数智源副总经理
单军军	数智源分公司负责人
共青城美誉中和二期投资管理合伙企业(有限合伙)	数智源股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大娘水饺餐饮集团有限公司	数智源股东任职的企业

#### (四) 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. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018年1月至6月	2017年度
深圳市维海德电子技术有限公司	软件和PCBA板	81,298.96	277,092.02
东方网力科技股份有限公司	采购软件	88,800.00	380,800.00
合计		170,098.96	657,892.02

##### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018年1月至6月	2017年度
兴业证券股份有限公司上海分公司	语音会议	292,525.15	
兴证国际金融集团有限公司	语音会议	60,775.03	36,497.48
兴业创新资本管理有限公司	语音会议	31,049.03	29,918.17
兴业证券股份有限公司厦门分公司	语音会议	185.53	
兴业证券股份有限公司	语音会议		170,710.09
兴业证券股份有限公司江苏分公司	语音会议		3,165.69
深圳市维海德电子技术有限公司	销售产品		61,965.81
大娘水饺餐饮集团有限公司	销售商品	30,285.00	
锦绣中和(北京)资本管理有限公司	销售商品		7,888.99
合计		414,819.74	310,146.23

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产类型	2018年1月至6月确认的租赁费	2017年度确认的租赁费
杨祖栋	房屋	192,000.00	378,000.00
杨芬	房屋	87,000.00	73,500.00
合计		279,000.00	451,500.00

#### 5. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	----------	-------	-------	------------

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
戴元永、许环月	100,000.00	2017年8月11日	2018年8月10日	否
戴元永、许环月	1,000,000.00	2016年10月13日	2017年10月12日	是
合计	1,100,000.00			

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

关联方	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	230,000.48	1,144.72	173,492.20	142.22
兴业证券股份有限公司	195,207.01	142.22	149,352.76	142.22
兴证创新资本管理有限公司	5,071.27		7,037.22	
兴证国际金融集团有限公司	9,672.20		17,102.22	
大娘水饺餐饮集团有限公司	20,050.00	1,002.50		
其他应收款	153,520.51	7,676.03	8,055,000.00	
黄元庚	145,676.91	7,283.85		
单军军	5,500.00	275.00		
张雨松	2,343.60	117.18		
罗德英			3,912,400.00	
杨祖栋			1,656,168.00	
谢永斌			912,080.00	
明日欣创			799,280.00	
杨芬			720,072.00	
陈洪军			55,000.00	
合计	383,520.99	8,820.75	8,228,492.20	142.22

### (2) 本公司应付关联方款项

关联方	2018年6月30日	2017年12月31日
应付账款	244,400.00	244,400.00
东方网力科技股份有限公司	244,400.00	244,400.00
其他应付款	71,457.54	109,339.01
黄霞	1,966.00	
路路	19,934.92	5,712.00
闫斌	3,457.26	
黄元庚		32,587.84
杨芬	20,000.00	
张雨松	24,988.36	

关联方	2018年6月30日	2017年12月31日
陈学明	1,111.00	60,673.67
单军军		10,365.50
合计	315,857.54	353,739.01

## 十、承诺及或有事项

### （一）重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）2017年9月21日，明日实业因合同纠纷收到深圳市龙岗区人民法院的传票。根据深圳市龙岗区人民法院送达的《应诉通知书》（（2017）粤0307民初17913号）、《民事起诉状》，原告甘肃三润工贸有限公司（以下简称“甘肃三润”）以明日实业为被告向深圳市龙岗区人民法院提起诉讼，甘肃三润诉称：2015年8月30日，明日实业与原告签订《合作协议》，约定明日实业授权甘肃三润为“明日Minrray”系列产品代理经销商，且为“甘肃省乡镇街道平安与便民服务综合信息平台”项目唯一授权出货商。授权有效期自合同签订日起至2018年8月30日止。截止2017年4月，“甘肃省乡镇街道平安与便民服务综合信息平台”二、三期项目中“明日Minrray”系列高清摄像机、会议摄像机已由公司另行授权西安景致电子科技有限公司作为供应商完成供货，甘肃三润认为明日实业违反《合作协议》约定。甘肃三润的诉讼请求为：（1）请求判令解除原、被告签订的《合作协议》；（2）请求判令被告赔偿原告全部损失合计3,780,598.29元；（3）本案诉讼费由被告负担。

根据2017年11月6日下发的《广东省深圳市龙岗区人民法院民事判决书》（[2017]粤0307民初17913号）显示，广东省深圳市龙岗区人民法院判决如下：（1）解除原、被告双方于2017年8月30日签订的《合作协议》。（2）驳回原告甘肃三润的其他诉讼请求。

（3）案件受理费18,522元，由原告甘肃三润负担。（4）如不服本判决，可在判决书送达的15日内向广东省深圳市中级人民法院上诉。

2018年1月3日，甘肃三润不服广东省深圳市龙岗区人民法院作出的（[2017]粤0307民初17913号）民事判决书，向深圳市中级人民法院提起上诉。上诉请求：（1）请求撤销《广东省深圳市龙岗区人民法院民事判决书》（[2017]粤0307民初17913号）第二项，改判被明日实业赔偿甘肃三润全部损失共计3,780,598.29元；（2）一、二审全部诉讼费用由明日实业承担。截至本报告书签署日，上述诉讼程序仍在进行中。

针对以上诉讼事项，本公司已取得胜诉判决书，胜诉理由为本公司授权西安景致电子科技有限公司作为供货商的项目与授权甘肃三润作为供货商的项目为两个不同的项

目，其谈判和招标内容所涵盖的范围均不同。本公司认为上述理由合理，且本公司已收到上述《广东省深圳市龙岗区人民法院民事判决书》（[2017]粤0307民初17913号），判决本公司无需承担任何费用，因此，截止2018年6月30日，本公司未针对此事项计提预计负债。

除存在上述或有事项外，截止2018年6月30日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
明日实业对2017年度财务数据更正，2017年评估值变化	本项差错经公司第三届第十一次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	预付账款	-1,014,769.69
		存货	-859,202.26
		无形资产	45,000.00
		商誉	1,344,406.40
		应付票据及应付账款	-1,014,769.69
		递延所得税负债	-135,630.34
		归属于母公司股东权益	575,834.48
		营业收入	1,503,760.69
		营业成本	743,230.69
		管理费用	-5,000.00
		资产减值损失	87,970.00
		所得税费用	101,725.52

#### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

## 十三、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项 目	2018年1-6月	2017年度
非流动资产处置损益		75,615.70



项 目	2018年1-6月	2017年度
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）	3,950,306.18	1,884,270.90
委托他人投资或管理资产的损益	744,031.37	2,919,875.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	166,981.82	70,221.57
减：少数股东权益影响额(减少以“-”表示)	-60.00	-
所得税影响额	729,177.90	557,799.03
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,132,201.47	4,392,184.94

上海会畅通讯股份有限公司

二〇一八年九月二十七日