

北京瑞得音信息技术有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2018]02060348 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	4
2、 利润表	6
3、 现金流量表	7
4、 所有者权益变动表	8
5、 财务报表附注	10
6、 财务报表附注补充资料.....	43

审计报告

瑞华专审字[2018]02060348 号

新晨科技股份有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了北京瑞得音信息技术有限公司（以下简称“瑞得音公司”）财务报表，包括 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年 1-6 月、2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞得音公司 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年 1-6 月、2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于瑞得音公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

瑞得音公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估瑞得音公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞得音公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞得音公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对瑞得音公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致瑞得音公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京 中国注册会计师：

2018 年 9 月 28 日

资产负债表

2018 年 6 月 30 日

编制单位：北京瑞得音信息技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	12,705,079.70	7,289,295.49
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	六、2	17,659,212.46	7,174,027.98
预付款项	六、3	618,588.70	22,960.00
其他应收款	六、4	2,041,317.87	1,748,245.89
存货	六、5	4,606,294.48	4,934,511.01
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		37,630,493.21	21,169,040.37
非流动资产：			
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			
投资性房地产			
固定资产	六、6	18,316.54	14,440.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、7		4,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	351,818.18	
递延所得税资产	六、9	172,287.34	74,359.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		542,422.06	92,800.19
资产总计		38,172,915.27	21,261,840.56

资产负债表（续）
2018年6月30日

编制单位：北京瑞得音信息技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	年初数
流动负债：			
短期借款			
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	六、10	10,777,123.59	4,655,389.58
预收款项	六、11	3,419,234.70	4,355,080.39
应付职工薪酬	六、12	413,702.69	754,162.03
应交税费	六、13	3,023,038.84	484,603.56
其他应付款	六、14	148,040.76	191,178.99
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		17,781,140.58	10,440,414.55
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			
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		17,781,140.58	10,440,414.55
所有者权益：			
实收资本	六、15	10,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	1,646,816.06	1,646,816.06
一般风险准备			
未分配利润	六、17	8,744,958.63	4,174,609.95
所有者权益合计		20,391,774.69	10,821,426.01
负债和所有者权益总计		38,172,915.27	21,261,840.56

载于第 10 页至第 43 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2018 年 1-6 月

编制单位：北京瑞得音信息技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上年数
一、营业收入	六、18	30,614,874.31	24,735,596.48
减：营业成本	六、18	16,046,752.09	14,225,059.56
税金及附加	六、19	29,368.83	119,580.72
销售费用	六、20	256,552.48	499,357.57
管理费用	六、21	1,217,137.46	2,794,357.61
研发费用	六、22	503,999.46	1,371,797.76
财务费用	六、23	-8,549.72	-3,646.33
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	六、24	652,849.50	181,473.59
加：其他收益			
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			
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）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		11,916,764.21	5,547,616.00
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		11,916,764.21	5,547,616.00
减：所得税费用	六、25	1,866,415.54	833,955.53
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		10,050,348.68	4,713,660.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		10,050,348.68	4,713,660.47
（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、权益法下不能重分类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			
（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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		10,050,348.68	4,713,660.47

载于第 10 页至第 43 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018 年 1-6 月

编制单位：北京瑞得音信息技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上年数
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		19,631,655.55	27,271,038.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、26	1,124,961.66	2,892,700.25
经营活动现金流入小计		20,756,617.21	30,163,739.18
购买商品、接受劳务支付的现金		11,071,450.83	13,702,594.94
支付给职工以及为职工支付的现金		2,073,807.22	7,746,675.75
支付的各项税费		800,733.96	2,172,462.82
支付其他与经营活动有关的现金	六、26	1,998,466.92	3,674,897.69
经营活动现金流出小计		15,944,458.93	27,296,631.20
经营活动产生的现金流量净额		4,812,158.28	2,867,107.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,374.07	12,720.00
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,374.07	12,720.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,374.07	-12,720.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	
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			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
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		4,384,000.00	1,750,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,384,000.00	1,750,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		616,000.00	-1,750,000.00
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		5,415,784.21	1,104,387.98
加：期初现金及现金等价物余额		7,289,295.49	6,184,907.51
六、期末现金及现金等价物余额		12,705,079.70	7,289,295.49

载于第 10 页至第 43 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表
2018 年 1-6 月

编制单位：北京瑞得音信息技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,000,000.00								1,646,816.06		4,174,609.95	10,821,426.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	5,000,000.00								1,646,816.06		4,174,609.95	10,821,426.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00										4,570,348.68	9,570,348.68
（一）综合收益总额											10,050,348.68	10,050,348.68
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00											5,000,000.00
1、所有者投入的资本	5,000,000.00											5,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配											-5,480,000.00	-5,480,000.00
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-5,480,000.00	-5,480,000.00
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	10,000,000.00								1,646,816.06		8,744,958.63	20,391,774.69

载于第 10 页至第 43 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2018 年 1-6 月

编制单位：北京瑞得音信息技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,000,000.00								607,988.26		2,249,777.28	7,857,765.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	5,000,000.00								607,988.26		2,249,777.28	7,857,765.54
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）									1,038,827.80		1,924,832.67	2,963,660.47
（一）综合收益总额											4,713,660.47	4,713,660.47
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的资本												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									1,038,827.80		-2,788,827.80	-1,750,000.00
1、提取盈余公积									1,038,827.80		-1,038,827.80	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-1,750,000.00	-1,750,000.00
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	5,000,000.00								1,646,816.06		4,174,609.95	10,821,426.01

载于第 10 页至第 43 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京瑞得音信息技术有限公司
2018 年 1-6 月、2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 基本情况

北京瑞得音信息技术有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2009年7月在北京注册成立, 注册地址为北京市怀柔区迎宾中路36号4465室, 现总部位于北京市海淀区马连洼北路万霖科技大厦B座707室。注册资本1000万元, 实收资本1000万元。

经营范围: 技术服务、技术开发、技术咨询(不含中介服务); 计算机技术培训; 计算机系统集成; 销售计算机及辅助设备、软件、电子产品; 承办展览展示; 会议服务; 代理进出口、技术进出口、货物进出口。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

(二) 财务报表批准

本财务报表业经本公司执行董事于2018年9月28日批准报出。

(三) 合并范围

本公司无纳入合并范围的子公司。

二、财务报表的编制基础

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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2018 年 1-6 月、2017 年度的财务状况及 2018 年 1-6 月、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事信息技术服务、信息通信设备销售业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注四、15“收入”的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、20“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、

贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项，将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的其他应收款。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按

照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	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

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法

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

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

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

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账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；

8、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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持有待

售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组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将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。

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20-40	5	4.75-2.38
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

11、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、房屋租金等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

12、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。

13、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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

14、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

15、收入

（1）商品销售收入

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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

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。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（4）公司主营业务分类收入的具体确认方法

①系统集成业务收入

系统集成业务收入是指根据客户的业务需求，将相关的软硬件有机的结合在一起，提供信息系统规划、实施、运维等集成服务所获得的收入，在产品发出并取得客户的验收单据时按合同金额扣除增值税后确认为销售收入。

②专业技术服务收入

专业技术服务收入是指公司为客户提供专业的技术服务实现的收入，主要是指 ICT 设备的软硬件调试服务、运营维护服务、专业 IT 技术服务和技术咨询服务。

ICT 设备的软硬件调试服务在服务提供完毕、取得客户验收单等后确认收入。

因运营维护服务等在服务期间均衡发生，故每个报告期末按合同总收入和已提供服务期间占合同期间的比例确定的金额确认收入。

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，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。

16、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和非货币性资产，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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

18、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资

费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

19、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《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》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司董事会已决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（2）会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

20、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%/16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴/详见下表。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起，适用税率调整为16%。

2、税收优惠及批文

根据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2016年12月22日联合颁发的高新技术企业证书GR201611002003，本公司自2016年起至按照15 %税率缴纳企业所得税，期限为三年。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“期末”指2018年6月30日；“本期”指2018年1-6月，“上年”指2017年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		9,420.28
银行存款	12,705,079.70	7,279,875.21
其他货币资金		
合 计	12,705,079.70	7,289,295.49
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

2、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	17,659,212.46	7,174,027.98
合 计	17,659,212.46	7,174,027.98

应收账款情况：

(1) 应收账款分类披露

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	18,662,691.63	100.00	1,003,479.17	5.38	17,659,212.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	18,662,691.63	100.00	1,003,479.17	5.38	17,659,212.46

(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	7,572,342.52	100.00	398,314.54	5.26	7,174,027.98

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	7,572,342.52	100.00	398,314.54	5.26	7,174,027.98

①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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,625,027.90	881,251.40	5.00
1 至 2 年	945,356.73	94,535.67	10.00
2 至 3 年	92,307.00	27,692.10	30.00
合 计	18,662,691.63	1,003,479.17	5.38

续表：

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,178,394.27	358,919.71	5.00
1 至 2 年	393,948.25	39,394.83	10.00
2 至 3 年			
合 计	7,572,342.52	398,314.54	5.26

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 605,164.63 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(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	期末余额	期限	期末占应收账款比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	客户	14,389,828.70	1 年以内	77.10	719,491.44
客户二	客户	2,246,000.00	1 年以内	12.03	112,300.00
客户三	客户	430,943.39	1-2 年	2.31	43,094.34
客户四	客户	368,867.93	1-2 年	1.98	36,886.79
客户五	客户	341,752.83	1 年以内	1.83	17,087.64
合计	——	17,777,392.85	——	95.25	928,860.21

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	618,588.70	100.00	22,960.00	100.00
合 计	618,588.70	—	22,960.00	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	预付时间	未结算原因
供应商一	供应商	440,100.00	2018 年	项目未完工
供应商二	供应商	59,515.20	2018 年	项目未完工
供应商三	供应商	52,479.00	2018 年	项目未完工
供应商四	供应商	30,900.00	2018 年	预付商品采购款
供应商五	供应商	12,875.00	2018 年	预缴物业费
合 计	——	595,869.20	——	

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	2,041,317.87	1,748,245.89
应收利息		
应收股利		
合 计	2,041,317.87	1,748,245.89

其他应收款情况：

(1) 其他应收款分类披露

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	2,186,420.94	100.00	145,103.07	6.64	2,041,317.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,186,420.94	100.00	145,103.07	6.64	2,041,317.87

(续)

类 别	年初余额				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	1,845,664.09	100.00	97,418.20	5.28	1,748,245.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,845,664.09	100.00	97,418.20	5.28	1,748,245.89

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,470,780.50	73,539.03	5.00
1 至 2 年	715,640.44	71,564.04	10.00
合 计	2,186,420.94	145,103.07	6.64

续表：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,742,964.09	87,148.20	5.00
1 至 2 年	102,700.00	10,270.00	10.00
合 计	1,845,664.09	97,418.20	5.28

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 47,684.87 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	1,660,102.40	1,660,102.40
其他	526,318.54	185,561.69
合 计	2,186,420.94	1,845,664.09

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	关联往来款	1,660,102.40	1 年以内, 1-2 年	75.93	116,010.24
单位二	房屋租赁押金	331,818.10	1 年以内	15.18	16,590.91
单位三	物业押金	68,071.00	1 年以内	3.11	3,403.55
个人一	备用金	51,650.00	1 年以内, 1-2 年	2.36	4,665.00
个人二	备用金	60,000.00	1 年以内	2.74	3,000.00
合 计	—	2,171,641.50	—	99.32	143,669.70

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
在产品	4,600,653.11		3,497,363.87
库存商品	5,641.37		5,641.37
合 计	4,606,294.48		4,606,294.48

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品 (项目成本)	4,934,511.01		4,934,511.01
库存商品			
合 计	4,934,511.01		4,934,511.01

(2) 存货跌价准备

本期末存货跌价准备余额为 0.00 元, 存货跌价准备的计提 0.00 元、转回 0.00 元。

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额			93,308.69	93,308.69
2、本期增加金额			12,374.07	12,374.07
(1) 购置			12,374.07	12,374.07

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子及其他设备	合 计
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额			105,682.76	105,682.76
二、累计折旧				
1、年初余额			78,868.41	78,868.41
2、本期增加金额			8,497.81	8,497.81
(1) 计提			8,497.81	8,497.81
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额			87,366.22	87,366.22
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(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			18,316.54	18,316.54
2、年初账面价值			14,440.28	14,440.28

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	管理软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额		10,000.00	10,000.00
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额		10,000.00	10,000.00

项 目	土地使用权	管理软件	合 计
二、累计摊销			
1、年初余额		6,000.00	6,000.00
2、本期增加金额			
(1) 计提		4,000.00	4,000.00
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额		10,000.00	10,000.00
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		0.00	0.00
2、年初账面价值		4,000.00	4,000.00

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

8、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费		351,818.18			351,818.18
合 计		351,818.18			351,818.18

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的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	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	1,148,582.24	172,287.34	495,732.74	74,359.91
合 计	1,148,582.24	172,287.34	495,732.74	74,359.91

10、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	10,777,123.59	4,655,389.58

种 类	年末余额	年初余额
合 计	10,777,123.59	4,655,389.58

应付账款情况

项 目	期末余额	年初余额
技术服务费	9,517,118.59	4,655,389.58
商品采购款	1,260,005.00	
合 计	10,777,123.59	4,655,389.58

本期末无账龄超过1年的重要应付账款。

11、预收款项

预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
项目预收款	3,419,234.70	4,355,080.39
合 计	3,419,234.70	4,355,080.39

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	736,927.47	1,665,961.40	2,010,544.58	392,344.29
二、离职后福利-设定提存计划	17,234.56	97,236.69	93,112.85	21,358.40
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	754,162.03	1,763,198.09	2,103,657.43	413,702.69

(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	724,660.07	1,572,865.96	1,923,307.89	374,218.14
2、职工福利费				-
3、社会保险费	12,267.40	80,670.64	74,811.89	18,126.15
其中：医疗保险费	11,157.60	72,006.06	66,979.66	16,184.00
工伤保险费	370.00	3,008.51	2,731.01	647.50
生育保险费	739.80	5,656.07	5,101.22	1,294.65
4、住房公积金		12,424.80	12,424.80	
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				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	736,927.47	1,665,961.40	2,010,544.58	392,344.29

(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	16,642.80	93,256.39	89,403.89	20,495.30
2、失业保险费	591.76	3,980.30	3,708.96	863.10
3、企业年金缴费				
合 计	17,234.56	97,236.69	93,112.85	21,358.40

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按照相关规定向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

13、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	39,635.85	247,218.77
企业所得税	1,855,847.31	187,472.60
城市维护建设税	3,074.55	11,666.61
教育费附加	1,844.73	6,999.96
地方教育费附加	1,229.82	4,666.64
个人所得税	1,121,406.58	25,099.68
印花税		1,479.30
合 计	3,023,038.84	484,603.56

14、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	148,040.76	191,178.99
其中：代扣代缴款	93,420.71	
其他	54,620.05	191,178.99
应付利息		
应付股利		
合 计	148,040.76	191,178.99

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

15、实收资本

项目	2018 年 1 月 1 日 余额	占比 (%)	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日余额	占比 (%)
薛震	4,250,000.00	85.00	4,250,000.00		8,500,000.00	85.00
杨蓓	750,000.00	15.00	750,000.00		1,500,000.00	15.00
合计	5,000,000.00	100.00	5,000,000.00		10,000,000.00	100.00

续表:

项目	2017 年 1 月 1 日余额	占比 (%)	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日余额	占比 (%)
薛震	500,000.00	10.00%	3,750,000.00		4,250,000.00	85.00%
王宇	1,400,000.00	28.00%		1,400,000.00		
刘井华	2,350,000.00	47.00%		2,350,000.00		
黄桢	750,000.00	15.00%		750,000.00		
杨蓓			750,000.00		750,000.00	15.00%
合计	5,000,000.00	100.00%	4,500,000.00	4,500,000.00	5,000,000.00	100.00%

16、盈余公积

项 目	2018 年 1 月 1 日 余额	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日余额
法定盈余公积	1,646,816.06			1,646,816.06
合 计	1,646,816.06			1,646,816.06

续表:

项 目	2017 年 1 月 1 日余 额	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	607,988.26	1,038,827.80		1,646,816.06
合 计	1,646,816.06	1,038,827.80		1,646,816.06

注: 根据《公司法》、公司章程的规定, 本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的, 不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后, 可提取任意盈余公积金。经批准, 任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

17、未分配利润

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
调整前上期末未分配利润	4,174,609.95	2,249,777.28
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	4,174,609.95	2,249,777.28

项 目	2018年1-6月	2017年度
加：本期归属于母公司股东的净利润	10,050,348.68	4,713,660.47
减：提取法定盈余公积		1,038,827.80
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	5,480,000.00	1,750,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,744,958.63	4,174,609.95

18、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本分类情况

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,614,874.31	16,046,752.09	24,519,380.27	14,111,535.38
其他业务			216,216.21	113,524.18
合 计	30,614,874.31	16,046,752.09	24,735,596.48	14,225,059.56

(2) 主营业务按业务类别列示

产品类别	本期发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
系统集成	136,075.81	51,907.70	445,330.09	420,781.23
技术服务	30,478,798.50	15,994,844.39	24,074,050.18	13,690,754.15
软件开发				
合计	30,614,874.31	16,046,752.09	24,519,380.27	14,111,535.38

(3) 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 (%)
客户一	16,700,494.61	54.55
客户二	3,973,207.49	12.98
客户三	3,794,056.60	12.39
客户四	1,188,679.20	3.88
客户五	872,613.21	2.85
合 计	26,529,051.11	86.65

19、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	14,068.62	57,203.43

项 目	本期发生额	上年发生额
教育费附加	8,441.17	34,322.04
地方教育费附加	5,627.44	22,881.35
印花税	1,231.60	5,173.90
合 计	29,368.83	119,580.72

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

20、销售费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	170,249.33	393,121.84
业务招待费	7,164.49	99,342.41
差旅费	215.00	740.60
日用品		1,000.00
出租车费	931.00	2,498.00
办公费	1,034.00	1,600.00
投标费	283.02	1,054.72
服务费	12,022.64	
运输费	64,653.00	
合 计	256,552.48	499,357.57

21、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	807,292.15	1,650,028.77
业务招待费	113,220.03	230,547.67
折旧及摊销	124,755.71	32,965.20
审计、咨询等	93,705.67	118,214.33
日常办公费用	65,753.13	434,219.63
福利费	672.00	55,468.90
其他	11,738.77	272,913.11
合 计	1,217,137.46	2,794,357.61

22、研发费用

项 目	本期发生额	上年发生额
工程项目管理平台	503,999.46	1,371,797.76
合 计	503,999.46	1,371,797.76

23、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	10,156.66	7,930.51
汇兑损益		
银行手续费	1,606.94	4,284.18
合 计	-8,549.72	-3,646.33

24、资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	652,849.50	181,473.59
合 计	652,849.50	181,473.59

25、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,964,342.96	861,176.57
递延所得税费用	-97,927.43	-27,221.04
合 计	1,866,415.54	833,955.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	11,916,764.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,787,514.63
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	78,900.91
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,866,415.54

26、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上年发生额
利息收入	10,156.66	7,930.51
往来款	1,013,000.00	2,267,630.00

项 目	本期发生额	上年发生额
其他	101,805.00	617,139.74
合 计	1,124,961.66	2,892,700.25

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
装修款	387,000.00	
房屋租金	221,008.00	278,692.50
审计、法律等咨询费用	87,550.00	174,856.20
往来款	1,000,000.00	1,889,310.00
其他日常经营费用	302,908.92	1,332,038.99
合 计	1,998,466.92	3,674,897.69

27、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,050,348.68	4,713,660.47
加：资产减值准备	652,849.50	181,473.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,497.81	24,965.20
无形资产摊销	4,000.00	6,000.00
长期待摊费用摊销		75,682.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-97,927.43	-27,221.04
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	328,216.53	-2,723,181.16
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-11,408,145.96	-2,870,307.03
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,286,693.22	3,448,587.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,824,532.35	2,829,660.69

补充资料	本期金额	上年金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,705,079.70	7,289,295.49
减：现金的年初余额	7,289,295.49	6,184,907.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,415,784.21	1,104,387.98

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	12,705,079.70	7,289,295.49
其中：库存现金		9,420.28
可随时用于支付的银行存款	12,705,079.70	7,279,875.21
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,705,079.70	7,289,295.49

七、与金融工具相关的风险

本公司本报告期无涉及与金融工具相关的风险事项。

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人是薛震先生，其直接持股本公司 85%的股权。

2、本公司无子公司、合营和联营企业。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京飞飒科技有限公司	实际控制人控制的公司
北京鸿博腾达科技有限公司	实际控制人控制的公司

4、关联方交易情况

(1) 资金拆借

①资金归还

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
北京鸿博腾达科技有限公司	10.00	2016-11-21	2018-1-23	未约定借款利息

注：2016年11月21日，本公司与北京鸿博腾达科技有限公司签订借款协议，本公司向北京鸿博腾达科技有限公司提供10万元借款，期限12个月。2018年1月23日本公司收到10万元还款，未对延期还款收取违约金。截至2018年6月30日借款本金余额0.00万元，本年计提利息0.00万元，本年收取利息0.00万元。

②资金拆出

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
北京飞飒科技有限公司	100.00	2018-5-8	2018-12-31	未约定借款利息

注：2016年、2017年本公司与北京飞飒科技有限公司签订数笔借款合同，累计向其提供借款66.01万元，均未约定借款利息；2018年5月本公司与北京飞飒科技有限公司签署借款协议提供借款100万元给北京飞飒科技有限公司，借款期限为2018年5月8日至2018年12月31日，未约定借款利息。截至2018年6月30日借款本金余额为166.01万元，本期计提利息0.00元，本期收到0.00元利息。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	541,618.24	914,558.89

5、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
北京飞飒科技有限公司	1,660,102.40	116,010.24	660,102.40	33,005.12
北京鸿博腾达科技有限公司			100,000.00	10,000.00
合 计	1,660,102.40	116,010.24	760,102.40	43,005.12

7、关联方承诺

无

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本报告期无需要报告的重大承诺事项。

2、或有事项

本报告期无需报告的或有事项。

十、资产负债表日后事项

本报告期无需报告的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本报告期无其他需要报告的重要事项。

十二、补充资料

本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	0.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0.00	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	0.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
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	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	
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	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	0.00	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小 计	0.00	
所得税影响额	0.00	
合 计	0.00	