

证券代码：836793

证券简称：金晟科技

主办券商：华福证券



金晟科技

NEEQ : 836793

辽宁金晟科技股份有限公司

Liaoning Goldsun Technology Co., LTD.

半年度报告

2019

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	34

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、金晟科技	指	辽宁金晟科技股份有限公司
金晟时代、全资子公司	指	北京金晟时代科技有限责任公司
云网数据、控股子公司	指	北京金晟云网数据技术有限公司
股东大会	指	辽宁金晟科技股份有限公司股东大会
董事会	指	辽宁金晟科技股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁金晟科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《辽宁金晟科技股份有限公司章程》
主办券商、华福证券	指	华福证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
期初	指	2019 年 1 月 1 日
期末	指	2019 年 6 月 30 日
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人岳本贤、主管会计工作负责人唐海霞及会计机构负责人（会计主管人员）夏虹保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会会议室
备查文件	(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。 (二) 报告期内在全国股转系统指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	辽宁金晟科技股份有限公司
英文名称及缩写	Liaoning GoldSun Technology CO., LTD.
证券简称	金晟科技
证券代码	836793
法定代表人	岳本贤
办公地址	辽宁省大连市甘井子区红旗东路 299 号 901、902、903 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	唐海霞
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0411-84115133
传真	0411-83608733
电子邮箱	jsgf@goldsunning.com
公司网址	www.goldsunning.com
联系地址及邮政编码	辽宁省大连市甘井子区红旗东路 299 号 901、902、903 室（邮编：116081）
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会会议室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 12 月 5 日
挂牌时间	2016 年 4 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务
主要产品与服务项目	公司目前主要产品及服务是为用户提供信息化整体解决方案,具体包括系统集成、信息系统的运营维护服务、软件开发等,其中系统集成分为基础系统集成和物联网应用等。基础系统集成方案主要包括 IT 数据中心系统集成、基础网络建设集成、数据网络安全冗余等的售前咨询、设计、实施、运维等;物联网应用主要包括基于 RFID 技术、条码技术、传系传感器技术、印刷技术等能源监测、智慧城市、智慧校园等整体解决方案。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	-

做市商数量	-
控股股东	岳本贤、徐晓红
实际控制人及其一致行动人	岳本贤、徐晓红

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	912102006692021229	否
注册地址	辽宁省大连市甘井子区红旗东路 299 号 901、902、903 室	否
注册资本（元）	10,000,000	否
-		

五、 中介机构

主办券商	华福证券
主办券商办公地址	福州市鼓楼区温泉街道五四路 157 号新天地大厦 7-8 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	29,277,980.97	25,639,679.22	14.19%
毛利率%	19.17%	21.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,318,690.72	-4,029,803.78	17.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,565,391.14	-4,048,185.21	-12.78%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-16.87%	-21.80%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-23.20%	-21.90%	-
基本每股收益	-0.33	-0.40	17.50%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	73,921,887.91	73,556,178.66	0.50%
负债总计	59,876,551.86	51,427,055.75	16.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,850,855.83	22,169,546.55	-37.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	2.22	-37.39%
资产负债率%（母公司）	73.17%	64.72%	-
资产负债率%（合并）	81.00%	69.92%	-
流动比率	120.16%	138.00%	-
利息保障倍数	-7.82	3.37	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-6,631,232.54	-14,409,655.04	53.98%
应收账款周转率	1.25	1.27	-
存货周转率	0.88	0.69	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	0.50%	-13.11%	-
营业收入增长率%	14.19%	11.58%	-
净利润增长率%	17.65%	20.23%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	10,000,000.00	10,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外；	1,253,448.28
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-6,747.83
非经常性损益合计	1,246,700.45
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	0.03
非经常性损益净额	1,246,700.42

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是信息化整体解决方案服务商，公司主要采取订单式整体解决方案的业务模式，即为政府、医疗、教育等行业客户提供定制的信息化服务整体解决方案及信息系统的运维服务。公司主要从事基础系统集成和物联网应用服务，包括前期咨询、方案设计、系统及软件的定制开发、系统集成建设（含实施及设备供应），以及后期客户培训及系统运维服务。公司自设立以来，依托区域市场资源优势、项目实施技术、产品优势等形成集“技术开发、总体设计、技术服务和运维服务”于一体的经营模式，即依靠自身在软件与信息行业的研发和设计能力，通过提供软硬件产品、技术服务实现营业收入。同时，公司也向客户销售相关 IT 商品，提供相应技术咨询和运维技术服务，获取收入实现部分利润。

报告期内以及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

公司是一家高新技术企业，公司长期深耕于智慧城市、物联网、软件开发、网络安全、信息集成、IT 运维等服务领域。公司客户服务基础广泛，已经同教育、政府、医疗等众多行业建立了较为广泛的业务联系、合作并获得了一致好评。公司通过 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、OHSAS18001 职业健康安全管理体系，并具有建筑施工安全生产许可证、信息系统集成及服务三级、信息技术服务运行维护 ITSS 三级、电子与智能化工程专业承包二级、建筑机电安装工程专业承包三级资质和多项软件著作权登记证书；全资子公司通过 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、OHSAS18001 职业健康安全管理体系、ISO/IEC20000-1 信息技术服务管理体系认证、ISO/IEC27001 信息安全管理体系认证，并具有音视频集成一级、信息系统集成及服务四级资质和多项软件著作权登记证书。公司及子公司拥有多名通过 Microsoft、Ruijie、Cisco 认证的技术工程师和国家认证的项目管理工程师，有着较强的技术和服务能力。

2019 年公司将继续打造强有力的技术服务团队，在技术层面和服务意识层面均形成核心竞争力，全面提升客户服务体验。公司将在互联网+教育方面进行重点突破，加大对智慧校园、智慧教室的推广力度，在教育资源公共服务平台和教育管理公共平台基础设施建设方面加强市场开拓。

报告期内实现营业收入 29,277,980.97 元，较上年同期增加了 3,638,301.75 元，增幅 14.19%，主要为公司基础系统集成业务收入增加所致；营业成本 23,664,630.54 元，较上年同期增加了 3,657,962.06 元，增幅 18.28%，主要为公司业务收入增加、成本增加所致；归属挂牌公司净利润-3,318,690.72 元，比上年增加了 711,113.06 元，增幅 17.65%，主要为政府补贴收入增加所致。

报告期内经营活动产生的现金流量净额为-6,631,232.54 元，比上年增加了 7,778,422.50 元，增幅 53.98%。主要原因为销售收回现金增加所致：销售商品、提供劳务收到的现金 49,597,026.14 元，比上年同期增加了 7,603,437.76 元，增幅 18.11%。投资活动产生的现金流量净额为-172,818.00 元，比上年减少了 163,221.00 元，减幅 1700.75%。主要原因为公司增加了交通工具及电子设备投入所致。报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-397,600.77 元，比上年减少了 1,784,599.79 元，减幅 128.67%。主要原因为公司偿还银行借款 200 万元所致。

公司员工期末人数 97 人，较上年减少了 19 人，主要原因为公司为降低人工成本，减员增效。2019 年公司为稳步发展，致力于培养新人及现有员工，提高综合素质，选拔具备管理能力的优秀人才。

三、 风险与价值

1、 技术风险

公司所属行业为技术密集型行业,具有产品生命周期短、技术更新较快等特点,所以必须不断进行产品的研发升级和技术创新。同时,作为高新技术企业,高素质的专业技术人才是公司发展的关键和核心要素,因此如果公司对技术、产品的市场趋势把握出现偏差或不能及时的进行产品技术创新,或者由于不能持续的提供有市场竞争力的薪酬、福利、培训和发展机制造成人才队伍流失及核心技术泄密,将对公司的持续经营能力带来不利影响。

应对措施:公司将逐步加强对员工的培训力度,提高专业技术人员业务能力,同时,完善员工薪酬和激励机制以维持核心技术团队的稳定。

2、 公司治理风险

有限公司阶段,公司的治理机制和内控体系不够完善,股份公司设立后,逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是,由于股份公司成立的时间较短,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善;同时,随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,业务范围不断扩展,人员不断增加,对公司内部管理将会提出更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施:公司将在生产经营过程中逐渐完善治理和内部控制体系,提高内部管理水平。

3、 行业及行业竞争风险

软件和信息技术服务业在经济建设中发挥着重要作用,得到国家政策的大力支持,并且公司在政府、医疗和教育等行业积累了丰富的行业经验,但是公司客户群主体所属行业受国家宏观经济和政策环境影响较大;同时信息系统集成行业开放程度较高,技术的逐步公开透明化导致低端市场竞争激烈。因此如果国家宏观经济形势或者政策环境发生重大变化,将对公司经营产生直接影响;如果公司未来不能随着市场形势及行业特点的变化及时进行调整,将存在因竞争优势减弱而导致市场份额下降的风险,也将对公司的盈利能力产生不利影响。

应对措施:公司将提高研发能力,对相关系统平台进行优化并对各模块进行深度融合,进一步提升平台的扩展性和兼容性,同时进一步开拓其他省市市场空间,提高市场占有率。

4、 区域和服务行业集中风险

公司目前业务主要集中在辽宁省。2018年上半年、2019年上半年在辽宁省的收入分别为951.03万元、1,612.09,占主营业务收入比分别为37.09%、55.06%,2019年上半年在北京区域的收入为1,197.15万元,占主营业务收入比为40.89%。分布在其他地区的业务较少,若公司未来不能积极拓展市场地域范围,公司的增长可能会受到一定限制。同时,公司主要面向政府、教育、医疗行业客户,如果客户的预算及采购情况发生变化,公司市场单一和对特定客户群的依赖有可能会给公司带来不利影响。

应对措施:今年公司将北京作为最重要的市场进行开拓,加大对北京市场的资源配置力度,全力开拓北京市场,争取北京子公司在业务上取得巨大进展,同时公司与下游核心客户保持了长期稳定的合作关系,而且在不断开拓新客户、发展新领域市场,以降低客户行业相对集中度高的风险。

5、 实际控制人不当控制的风险

公司的实际控制人为岳本贤、徐晓红夫妇,其中岳本贤持有公司300万股,占公司股本比例为30.00%;徐晓红持有公司400万股,占公司股本比例为40.00%,二人合计持有公司700万股,占公司股本比例为70.00%。同时,岳本贤任公司董事长、总经理,徐晓红任公司董事。如果实际控制人利用其控制地位,通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等进行不当控制,则可能给公司经营和其他股东带来风险。

应对措施:公司明确公司三会的职责,规范内部管理制度,降低控股股东控制不当的风险,保证公司股东利益不受到侵害;同时,公司建立了较为完善的治理机制,三会正常运转,全体股东、董事、监事均可自由行使表决权。公司制定了一套包括组织架构、治理结构、管理制度、财务制度等在内的较为健全有效的内部控制体系,以确保公司的各项生产、经营活动有章可循;综上所述,公司采取以上措施,确保公司履行现代化企业管理制度,限制控股股东的决策权,最大限度降低控股股东控制不当的风险。

6、资产流动性风险

公司提供信息化服务的主要客户群是政府、教育、医疗等行业用户，截至 2019 年 6 月 30 日，公司的应收账款净额为 18,156,487.92 元，虽然账龄为一年以内应收账款比例为 93.57%，但应收账款占流动资产的比例达 25.24%。由于客户的付款审批流程相对企业更为严格，货款支付时间较长，因此应收账款余额较大，对公司资产流动性带来不利影响。

应对措施：加强公司信息化建设，建立客户信用评价制度，不断降低应收账款，预防经营风险。

7、税收优惠风险

公司及全资子公司为高新技术企业，报告期内享受 15% 的所得税优惠税率及研发费用加计扣除。报告期内优惠政策的享受增加了公司收益，但若国家财税政策发生变动，取消上述税收优惠政策，公司净利润将受到不利影响。公司将高度重视坚持对技术研发的投入。根据高新技术企业有关政策的规定，公司高新技术企业资格证书需定期（三年）重新申请认定，公司未来存在未通过重新认定失去继续享受企业所得税优惠政策的风险。

应对措施：公司及子公司将不断加强技术研发投入，增强科技含量，加大自有知识产权维护，扩大收入规模，提高公司的盈利水平，最大程度减少税收优惠政策波动对公司业绩的影响。

8、业绩季节性波动风险

公司的主要客户为政府、教育、医疗等行业用户，其中以教育行业为主。由于上述行业的项目采购、货款结算遵守严格的预算管理制度，即一般在一季度进行方案审查及批准执行项目采购计划，二季度及下半年履行项目招投标等程序后签订合同，因此在完整的会计年度内，公司收入和利润均呈现出一定的季节性特征，即公司营业收入和净利润的实现主要集中在下半年，上半年相对较少。由于受客户预算管理、学校放假和春节假期工作安排等因素影响，导致公司上半年季节性特征尤为明显，营业收入较少。2016 年、2017 年和 2018 年最近三年的上半年，公司实现的收入分别为当年全年主营业务收入的 23.35%、16.60% 和 19.87%。报告期内，公司管理层决定继续加大市场开拓，费用也随之增加，由于上半年实现的收入较少，上半年营业利润不足以完全覆盖各项费用，因此公司出现上半年亏损、下半年盈利现象。公司经营成果在上下半年之间不均衡情况，对公司经营计划的合理安排构成一定影响。

应对措施：合理安排经营计划，增加工期实施相对较短的客户，增强销售能力，逐渐扩大开发企业用户，缩小经营成果不均衡现象。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司将在大力发展企业的同时，积极承担和履行社会责任，根据公司实际经营需求，增加相应人员，安置社会劳动力；诚信经营，自觉履行纳税义务。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	√是 □否	四.二.(六)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

2、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
金晟科技	贵州国信再生资源交易市场有限公司	《购销合同》销售货款仲裁	161,820.86	2019年4月9日大连仲裁委员会作出的[2018]大仲字第1064号仲裁决定书,仲裁如下:依据《中华人民共和国合同法》	2019年4月23日

			<p>第八条、第六十条之规定，裁决如下：</p> <p>（一）被申请人贵州国信再生资源交易市场有限公司向申请人辽宁金晟科技股份有限公司支付货款 143,585.50 元；</p> <p>（二）被申请人贵州国信再生资源交易市场有限公司向申请人辽宁金晟科技股份有限公司支付逾期付款违约金（具体计算方式为：以 143,585.50 元为基数，自 2018 年 2 月 24 日起至实际付款之日止，按日万分之五计算）。</p> <p>本案仲裁费 6,296.00 元、公告费 1,600.00 元（申请人均已预交），由被申请人承担，由其在履行本裁决确定的给付事项时一并给付申请人。</p> <p>被申请人自收到本裁决书之日起履行上述给付义务，逾期履行则按《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定执行。</p> <p>本裁决为终局裁决，裁决书自作出之日起即发生法</p>	
--	--	--	--	--

				律效力。	
总计	-	-	161,820.86	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

上述仲裁为公司《购销合同》销售货款仲裁事项。公司为申请人，被申请人为贵州国信再生资源交易市场有限公司，申请人请求仲裁判令被申请人支付申请人货款 143,585.50 元，违约金 18,235.36 元，涉及金额 161,820.86 元。公司已于 2019 年 4 月 23 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台（www.neeq.com.cn）发布《辽宁金晟科技股份有限公司涉及仲裁进展公告》（公告编号：2019-013）。本次仲裁中，公司作为申请人将运用法律手段维护自身合法权益，公司目前各项经营业务正常开展，本次仲裁不会对公司经营产生重大不利影响。

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	250,000.00	125,000.22

上述日常性关联交易为股东徐晓红将其拥有的办公楼出租给公司办公使用，公司于 2018 年 12 月 13 日召开第二届董事会第二次会议审议通过《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》，公告编号：2018-047；并于 2018 年 12 月 28 日召开的 2018 年第七次临时股东大会审议通过《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》，公告编号：2018-055。

（三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
岳本贤、徐晓红、黄垠秋、黄德津	股东为公司向华夏银行借款担保及反担保	6,000,000.00	已事前及时履行	2019 年 2 月 15 日	2019-002
岳本贤、徐晓红、黄垠秋、黄德津	股东为全资子公司向交通银行借款担保及反担保	3,000,000.00	已事前及时履行	2019 年 6 月 3 日	2019-017

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联股东自愿为公司、全资子公司提供担保、反担保，不向公司收取报酬和利息，不存在损害公司

和其他股东利益的情形。并为公司解决了临时资金短缺及融资问题，具有合理性和必要性。上述关联交易不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成重大不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015/8/31		挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺函	正在履行中
董监高	2015/8/31		挂牌	资金占用承诺	关于持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员不得通过各种方式占用公司资产、资金和资源的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司于 2015 年 8 月 31 日，公司持股 5%以上股东及董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》、《关于持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员不得通过各种方式占用公司资产、资金和资源的承诺》。报告期内，公司股东、董事、监事、高级管理人员均严格履行上述承诺，未发生严重违背承诺的事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
应收账款质押	质押	7,573,092.20	10.24%	大连市企业信用担保有限公司为公司向华夏银行西安路支行取得的 500.00 万元借款提供担保，公司以账面价值 757.31 万元应收账款作为质押，为前述大连市企业信用担保有限公司对公司的担保提供反担保，截至 2019 年 06 月 30 日止，前述质押担保依然存续。
应收账款质押	质押	1,593,882.00	2.16%	北京国华文创融资担保有限公司为公司向交通银行北京支行取得的 159.39 万元借款提供担保，公司以应收债权作为

				质押，为前述北京国华文 创融资担保有限公司对 公司的担保提供反担保， 截至 2019 年 6 月 30 日 止，前述质押担保依然存 续，前述应收债权未形成 应收账款。
合计	-	9,166,974.20	12.40%	-

(六) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 7 月 9 日	5	-	-
合计	5	-	-

2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

金晟科技 2018 年年度权益分派方案已获 2019 年 5 月 10 日召开的股东大会审议通过。公司 2018 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 10,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 5 元人民币现金。本次权益分派权益登记日为：2019 年 7 月 8 日；除权除息日为：2019 年 7 月 9 日。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0	2,500,000.00	2,500,000.00	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	1,750,000.00	1,750,000.00	17.50%
	董事、监事、高管	0	0	750,000.00	750,000.00	7.50%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000.00	100.00%	-2,500,000.00	7,500,000.00	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,000,000.00	70.00%	-1,750,000.00	5,250,000.00	52.50%
	董事、监事、高管	3,000,000.00	30.00%	-750,000.00	2,250,000.00	22.50%
	核心员工					
总股本		10,000,000.00	-	0	10,000,000.00	-
普通股股东人数						3

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	岳本贤	3,000,000	0	3,000,000	30.00%	2,250,000	750,000
2	徐晓红	4,000,000	0	4,000,000	40.00%	3,000,000	1,000,000
3	黄垠秋	3,000,000	0	3,000,000	30.00%	2,250,000	750,000
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	7,500,000	2,500,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 股东岳本贤与徐晓红为夫妻关系，其他股东无关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司股东徐晓红持有公司股票 400 万股，占公司股本比例为 40.00%，公司股东岳本贤持有公司股票 300 万股，占公司股本比例为 30.00%，岳本贤和徐晓红为夫妻关系，二人合计持有公司 700 万股，占公司股本比例为 70.00%。目前岳本贤担任公司董事长、总经理，徐晓红担任公司董事。岳本贤和徐晓红能够通过股东大会行使表决权的方式决定公司的经营和财务政策及管理层人事任免，公司为岳本贤和徐晓红共同控制。因此，公司的控股股东及实际控制人为岳本贤、徐晓红。

徐晓红，女，1976 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000 年 1 月至 2007 年 11 月任大连仙童电脑有限公司采购部经理；2007 年 12 月至 2008 年 3 月任大连金晟科技发展有限公司监事；2008 年 3 月至 2015 年 11 月任辽宁金晟科技发展有限公司监事；2015 年 12 月至 2018 年 11 月任辽宁金晟科技股份有限公司董事、副总经理；2018 年 11 月至今任辽宁金晟科技股份有限公司董事。

岳本贤，男，1977 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。2000 年 7 月至 2002 年 5 月任浪潮电子信息产业股份有限公司软件工程师；2002 年 9 月至 2007 年 7 月就读于大连理工大学，2007 年 12 月至 2008 年 3 月任大连金晟科技发展有限公司销售部经理，2008 年 3 月至 2015 年 2 月任辽宁金晟科技发展有限公司销售部经理，2015 年 3 月至 2015 年 11 月任辽宁金晟科技发展有限公司执行董事、经理，2015 年 12 月至今任辽宁金晟科技股份有限公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
岳本贤	董事长、总经理	男	1977年6月	博士	2018年11月至2021年11月	是
徐晓红	董事	女	1976年9月	本科	2018年11月至2021年11月	是
黄垠秋	董事	女	1977年12月	专科	2018年11月至2021年11月	是
黄德津	副总经理	男	1976年3月	专科	2018年11月至2021年11月	是
唐海霞	财务负责人、董事、董事会秘书	女	1973年12月	本科	2018年11月至2021年11月	是
李青阳	董事	男	1976年7月	硕士	2018年11月至2021年11月	是
杨志民	监事	男	1981年1月	本科	2018年11月至2021年11月	是
陈春华	监事会主席	女	1981年4月	本科	2018年11月至2021年11月	是
吕姣	监事	女	1988年5月	专科	2018年11月至2021年11月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

岳本贤与徐晓红为公司控股股东、实际控制人，二人为夫妻关系，董事黄垠秋与副总经理黄德津为夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
岳本贤	董事长、总经理	3,000,000	0	3,000,000	30.00%	0
徐晓红	董事	4,000,000	0	4,000,000	40.00%	0
黄垠秋	董事	3,000,000	0	3,000,000	30.00%	0
合计	-	10,000,000	0	10,000,000	100.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	25	16
销售人员	42	39
技术人员	43	36
财务人员	6	6
员工总计	116	97

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	4
本科	58	41
专科	51	48
专科以下	3	3
员工总计	116	97

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**1、人员变动与人才引进**

截止报告期末，员工人数减少 19 人，主要为行政人员减少 9 人，销售人员减少 3 人，技术人员减少 7 人，主要原因为公司为降低人工成本，减员增效。公司严格依照国家及地方相关法规和政策进行人员变动操作；通过网上招聘、外部人才机构推荐、公司内部员工推荐等渠道进行人才引进；并提供匹配的职位和福利待遇，同时对新引进人才给予持续关注和文化、专业上的引导和培养。

2、员工培训

公司建立了较为完善的培训体系，搭建了较为全面的培训平台，包括：新员工入职培训（企业文化、员工手册），在员工上岗熟悉工作阶段对员工进行在岗培训，帮助员工迅速熟悉岗位、适应工作及工作前期阶段对员工进行工作技能和业绩的辅导，帮助员工提升技能、改善业绩；面向中高级管理人员，公司提供技术、管理能力培训机会。

3、员工薪酬政策

员工薪酬包括基本工资、绩效奖金等。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》；并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险及住房公积金；另外，公司实行年假等企业福利政策。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	5,549,232.57	13,828,010.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五（二）	18,156,487.92	25,422,931.80
其中：应收票据			
应收账款		18,156,487.92	25,422,931.80
应收款项融资			
预付款项	五（三）	2,172,467.17	612,716.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	5,504,730.00	4,390,249.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	40,239,311.04	26,512,683.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	327,344.97	348,075.99
流动资产合计		71,949,573.67	71,114,668.10
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	878,856.82	975,191.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（八）	82,784.84	89,191.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（九）	737,680.50	1,025,539.74
递延所得税资产	五（十）	272,992.08	351,587.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,972,314.24	2,441,510.56
资产总计		73,921,887.91	73,556,178.66
流动负债：			
短期借款	五（十一）	13,583,882.00	13,990,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五（十二）	24,788,725.11	25,703,206.07
其中：应付票据			984,800.00
应付账款		24,788,725.11	24,718,406.07
预收款项	五（十三）	14,120,263.22	7,057,724.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十四）	831,385.66	3,464,578.73
应交税费	五（十五）	726,469.93	1,086,961.43
其他应付款	五（十六）	5,825,825.94	124,585.52
其中：应付利息			
应付股利		5,000,000.00	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		59,876,551.86	51,427,055.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		59,876,551.86	51,427,055.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十七）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十八）	2,198,001.22	2,198,001.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十九）	849,883.21	849,883.21
一般风险准备			
未分配利润	五（二十）	802,971.40	9,121,662.12
归属于母公司所有者权益合计		13,850,855.83	22,169,546.55
少数股东权益		194,480.22	-40,423.64
所有者权益合计		14,045,336.05	22,129,122.91
负债和所有者权益总计		73,921,887.91	73,556,178.66

法定代表人：岳本贤

主管会计工作负责人：唐海霞

会计机构负责人：夏虹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		2,708,588.51	7,426,983.11
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	17,161,081.17	20,098,232.68
应收款项融资			
预付款项		421,305.23	354,445.19
其他应收款	十三（二）	2,172,939.88	2,506,396.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,696,872.79	20,876,209.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		276,431.63	273,804.65
流动资产合计		46,437,219.21	51,536,070.89
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	5,620,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		736,257.39	810,377.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		69,896.01	75,414.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		703,680.50	967,539.74
递延所得税资产		230,920.85	278,911.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,360,754.75	7,132,242.29
资产总计		53,797,973.96	58,668,313.18
流动负债：			

短期借款		11,990,000.00	11,990,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			984,800.00
应付账款		13,712,938.29	20,138,119.07
预收款项		3,330,920.80	2,795,160.67
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		389,213.46	1,821,202.89
应交税费		593,231.65	241,619.86
其他应付款		9,349,744.12	577.30
其中：应付利息			
应付股利		5,000,000.00	
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		39,366,048.32	37,971,479.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		39,366,048.32	37,971,479.79
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,198,001.22	2,198,001.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		849,883.21	849,883.21

一般风险准备			
未分配利润		1,384,041.21	7,648,948.96
所有者权益合计		14,431,925.64	20,696,833.39
负债和所有者权益合计		53,797,973.96	58,668,313.18

法定代表人：岳本贤

主管会计工作负责人：唐海霞

会计机构负责人：夏虹

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		29,277,980.97	25,639,679.22
其中：营业收入	五（二十一）	29,277,980.97	25,639,679.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		34,119,872.77	29,549,811.86
其中：营业成本	五（二十一）	23,664,630.54	20,006,668.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十二）	228,523.84	111,293.43
销售费用	五（二十三）	3,572,191.78	4,387,743.33
管理费用	五（二十四）	4,169,116.86	3,793,754.51
研发费用	五（二十五）	2,436,716.57	1,117,080.21
财务费用	五（二十六）	572,663.22	609,077.32
其中：利息费用	五（二十六）	407,834.35	353,705.89
利息收入	五（二十六）	8,063.51	10,350.81
信用减值损失	五（二十七）	-523,970.04	
资产减值损失	五（二十八）		-475,805.42
加：其他收益	五（二十九）	1,253,448.28	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号			

填列)			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,588,443.52	-3,910,132.64
加：营业外收入	五（三十）	11.63	18,381.44
减：营业外支出	五（三十一）	6,759.46	0.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,595,191.35	-3,891,751.21
减：所得税费用	五（三十二）	78,595.51	138,052.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,673,786.86	-4,029,803.78
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,673,786.86	-4,029,803.78
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-355,096.14	
2. 归属于母公司所有者的净利润		-3,318,690.72	-4,029,803.78
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合			

收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,673,786.86	-4,029,803.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,318,690.72	-4,029,803.78
归属于少数股东的综合收益总额		-355,096.14	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四（二）	-0.33	-0.40
（二）稀释每股收益（元/股）	十四（二）	-0.33	-0.40

法定代表人：岳本贤

主管会计工作负责人：唐海霞

会计机构负责人：夏虹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三（四）	19,957,015.35	15,344,367.11
减：营业成本	十三（四）	16,069,818.64	11,982,674.89
税金及附加		134,875.75	43,805.09
销售费用		1,945,464.47	2,069,570.47
管理费用		2,842,669.59	2,593,798.28
研发费用		1,247,166.68	374,215.85
财务费用		503,697.02	552,740.69
其中：利息费用		386,519.35	347,905.89
利息收入		3,619.90	8,348.94
加：其他收益		1,253,448.28	
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产			

终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		319,935.96	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			359,418.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,213,292.56	-1,913,020.16
加：营业外收入		11.56	17,999.82
减：营业外支出		3,636.35	0.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,216,917.35	-1,895,020.35
减：所得税费用		47,990.40	53,912.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,264,907.75	-1,948,933.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,264,907.75	-1,948,933.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,264,907.75	-1,948,933.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.19

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.13	-0.19
------------------	--	-------	-------

法定代表人：岳本贤

主管会计工作负责人：唐海霞

会计机构负责人：夏虹

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,597,026.14	41,993,588.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十三）	2,763,942.09	2,162,020.42
经营活动现金流入小计		52,360,968.23	44,155,608.80
购买商品、接受劳务支付的现金		44,831,365.42	43,120,321.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,812,629.84	8,725,507.45
支付的各项税费		1,983,808.55	2,843,557.13
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十三）	3,364,396.96	3,875,877.84
经营活动现金流出小计		58,992,200.77	58,565,263.84
经营活动产生的现金流量净额		-6,631,232.54	-14,409,655.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		172,818.00	9,597.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		172,818.00	9,597.00
投资活动产生的现金流量净额		-172,818.00	-9,597.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		590,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		590,000.00	
取得借款收到的现金		7,593,882.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,183,882.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		407,834.35	353,705.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十三）	173,648.42	259,295.09
筹资活动现金流出小计		8,581,482.77	6,613,000.98
筹资活动产生的现金流量净额		-397,600.77	1,386,999.02
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		-7,201,651.31	-13,032,253.02
加：期初现金及现金等价物余额		12,572,883.88	21,421,125.00
六、期末现金及现金等价物余额		5,371,232.57	8,388,871.98

法定代表人：岳本贤

主管会计工作负责人：唐海霞

会计机构负责人：夏虹

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,671,916.21	25,419,970.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,337,773.44	1,855,161.93
经营活动现金流入小计		33,009,689.65	27,275,132.26
购买商品、接受劳务支付的现金		28,888,160.85	32,522,995.82

支付给职工以及为职工支付的现金		4,523,001.39	4,667,197.45
支付的各项税费		1,064,324.65	1,613,856.53
支付其他与经营活动有关的现金		985,278.01	2,105,083.53
经营活动现金流出小计		35,460,764.90	40,909,133.33
经营活动产生的现金流量净额		-2,451,075.25	-13,634,001.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		151,000.00	
投资支付的现金		620,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		771,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-771,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			300,000.00
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	6,300,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		386,519.35	347,905.89
支付其他与筹资活动有关的现金		125,000.00	209,480.00
筹资活动现金流出小计		6,511,519.35	6,557,385.89
筹资活动产生的现金流量净额		-511,519.35	-257,385.89
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		-3,733,594.60	-13,891,386.96
加：期初现金及现金等价物余额		6,442,183.11	18,882,550.75
六、期末现金及现金等价物余额		2,708,588.51	4,991,163.79

法定代表人：岳本贤

主管会计工作负责人：唐海霞

会计机构负责人：夏虹

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 企业经营季节性或者周期性特征

业绩季节性波动风险

公司的主要客户为政府、教育、医疗等行业用户,其中以教育行业为主。由于上述行业的项目采购、货款结算遵守严格的预算管理制度,即一般在一季度进行方案审查及批准执行项目采购计划,二季度及下半年履行项目招投标等程序后签订合同,因此在完整的会计年度内,公司收入和利润均呈现出一定的季节性特征,即公司营业收入和净利润的实现主要集中在下半年,上半年相对较少。由于受客户预算管理、学校放假和春节假期工作安排等因素影响,导致公司上半年季节性特征尤为明显,营业收入较少。2016年、2017年和2018年最近三年的上半年,公司实现的收入分别为当年全年主营业务收入的23.35%、16.60%和19.87%。报告期内,公司管理层决定继续加大市场开拓,费用也随之增加,由于上半年实现的收入较少,上半年营业利润不足以完全覆盖各项费用,因此公司出现上半年亏损、下半年盈利现象。公司经营成果在上下半年之间不均衡情况,对公司经营计划的合理安排构成一定影响。

应对措施:合理安排经营计划,增加工期实施相对较短的客户,增强销售能力,逐渐扩大开发企业用户,缩小经营成果不均衡现象。

二、 报表项目注释

辽宁金晟科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

1. 公司的历史沿革

辽宁金晟科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由辽宁金晟科技发展有限公司（以下简称金晟发展公司或有限公司）于 2015 年以整体变更方式设立的股份有限公司。金晟发展公司系由自然人徐晓红、岳敦茂共同出资组建的有限责任公司，并于 2007 年 12 月 5 日取得大连市工商行政管理局核发的 210200000032343 号《企业法人营业执照》，有限公司设立时的名称为大连金晟科技发展有限公司，注册资本为 50 万元，其中徐晓红出资 30 万元，占注册资本的 60.00%，岳敦茂出资 20 万元，占注册资本的 40.00%。

2008 年 3 月 26 日，根据有限公司股东会决议及修改后章程的规定，岳敦茂将其持有的有限公司 20 万元股权转让给徐晓红；有限公司申请增加注册资本 450 万元，其中徐晓红认缴出资 150 万元，实缴出资 50 万元；岳本贤认缴出资 300 万元，实缴出资 300 万元；同时，有限公司更名为辽宁金晟科技发展有限公司。

2009 年 8 月 6 日，徐晓红向有限公司缴纳出资 100 万元。

2010 年 11 月 24 日，根据有限公司股东会决议及修改后章程的规定，有限公司申请增加注册资本 500 万元，其中徐晓红认缴出资 500 万元，实缴出资 300 万元。

2012 年 12 月 22 日，徐晓红向有限公司缴纳出资 200 万元。

2015 年 7 月 20 日，根据有限公司股东会决议及修改后章程的规定，徐晓红将其持有的有限公司 300 万元股权转让给黄垠秋。

2015 年 11 月 18 日，根据有限公司《第一次临时股东会决议》、《辽宁金晟科技发展有限公司发起人协议书》以及公司章程的规定，有限公司以 2015 年 8 月 31 日为基准日，以经审计的净资产 1,219.80 万元折股 1,000 万股整体改制变更为股份有限公司，公司变更后的名称为辽宁金晟科技股份有限公司，并于 2015 年 12 月 1 日取得大连市工商行政管理局核发的 912102006692021229 号《企业法人营业执照》。

截至 2019 年 6 月 30 日止，公司注册资本为 1,000 万元，实收股本为 1,000 万元，其中徐晓红出资 400 万元，占总股本的 40.00%；岳本贤出资 300 万元，占总股本的 30.00%；黄垠秋出资 300 万元，占总股本的 30.00%。

2. 行业性质

公司属软件和信息技术服务业。

3. 经营范围

公司的经营范围为：计算机软硬件的开发及相关技术咨询、技术服务；计算机综合布线；机电产品、仪器仪表、通讯设备销售、安装、维修；国内一般贸易（法律、法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目取得许可证后方可经营）；机电产品、仪器仪表、通讯设备安装及现场维修（涉及行业许可的凭许可证经营）；安全防范系统的设计与施工（凭资质证经营）；节能设备开发；建筑工程设计、环保工程施工（以上均凭资质证经营）；合同能源管理；节能产品开发及技术服务；船舶物资、设备及五金产品的销售；货物、技术进出口，代理进出口业务；医疗器械销售（凭资质证经营）电子与智能化工程设计及施工；建筑机电安装工程设计与施工；工程勘察；工程设计；室内外装饰装修工程设计与施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

4. 公司注册地址：辽宁省大连市甘井子区红旗东路 299 号 901、902、903 室。

5. 公司法定代表人：岳本贤。

（二）合并财务报表范围

1. 本公司合并财务报表范围如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京金晟时代科技有限责任公司	北京	北京	软件服务	100.00		投资
北京金晟云网数据技术有限公司	北京	北京	软件服务	51.00		投资

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本公司本期合并财务报表范围变化

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司正常营业周期为一年

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债

的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

2. 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

2. 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

(2) 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

(3) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

(4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

3. 报告期内增减子公司的处理

(1) 增加子公司或业务

①同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，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。

②非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

①编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

②编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

③编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

4. 合并抵销中的特殊考虑

(1) 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

(2) “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

(3) 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

(4) 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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

5. 特殊交易的会计处理

(1) 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

①通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中

的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，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，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行

说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

②通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

（3）本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

①一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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）因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- (1) 确认单独所持有的资产，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。

2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

2. 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

3. 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

(3) 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

(4) 外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

(十) 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其

初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

3. 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

（3）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

4. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进

行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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。

5. 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整

个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A 应收票据确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 应收账款确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

C 其他应收款确定组合的依据如下：

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

（4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

6. 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

(1) 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

(2) 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产

的一部分)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:

A.终止确认部分的账面价值;

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的,确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

7. 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但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:

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;

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8. 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度。

1. 金融资产的分类

(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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

（4）可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

2. 金融负债的分类

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

(2) 其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

3. 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

4. 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类

为金融负债。

5. 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

(1) 终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

(2) 继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确

认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

(3) 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

6. 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

7. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8. 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.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；

F.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；

G.债务人经营所处的技术、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；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

（2）金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

C.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产

公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

9. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

（1）估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得

的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

（2）公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（十一）公允价值计量

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

1. 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

2. 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（十二）应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 50 万元以上应收款项确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

（十三）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用个别计价法计价。

3. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

4. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

（1）开发产品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的开发产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。如果用其生产的开发产品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明开发产品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

（3）存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

（4）资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

5. 周转材料的摊销方法

（1）低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

(2) 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

(十四) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

3. 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

注：对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不应当调整可比会计期间资产负债表。

（十五）长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值

的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

③非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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。

②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。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

④通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

(1) 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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。

（十六）投资性房地产

1. 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- （1）已出租的土地使用权。
- （2）持有并准备增值后转让的土地使用权。

(3) 已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销。

(十七) 固定资产

固定资产是指为提供生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

1. 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- (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。

固定资产发生的后续支出，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。

2. 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5	4.75
运输工具	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十八）在建工程

1. 在建工程以立项项目分类核算。
2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- （1）资产支出已经发生。
- （2）借款费用已经发生。
- （3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本

化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

2. 无形资产使用寿命及摊销

（1）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	依据
土地使用权	法定使用年限
计算机软件	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本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）无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

（3）无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

（1）本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

（2）在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十一) 长期资产减值

1. 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2. 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

3. 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

(1) 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。

(2) 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。

(3) 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。

(4) 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。

(5) 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

4. 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

(1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。

(2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

5. 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

(1) 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。

(2) 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升。

(3) 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

6. 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（二十三）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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬的会计处理方法

（1）职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（3）医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（4）短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

（5）短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

①企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。

②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

2. 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

①确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

④确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

(1) 企业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。

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

(1) 符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本。

②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

(1) 该义务是本公司承担的现时义务。

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司。

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

(2) 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

4. 股份支付计划实施的会计处理

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

(2) 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。

(3) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

(4) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

5. 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

6. 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

（二十六）优先股、永续债等其他金融工具

1. 优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股（或永续债，下同）划分为金融负债还是权益工具，则根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。

（1）赎回选择权

如果本公司所发行的优先股需要在某特定日期由本公司赎回，则该优先股属于金融负债；如果是购买方享有赎回选择权，该优先股仍然属于金融负债，如果购买方放弃了选择权，则重分类为权益工具；如果赎回选择权属于本公司，那么该优先股属于权益工具，但本公司一旦选择赎回且将这种赎回选择予以公告，则将权益工具重分类为金融负债。

（2）股利发放

如果是否发放现金股利完全取决于本公司的意愿，则该优先股划分权益工具；如果发放的现金股利是强制性的，且股利发放率大于或等于同期市场利率的，则将优先股划分为

金融负债，如果股利发放率低于市场利率的，则该优先股属于复合金融工具，需要对优先股进行分拆。

（3）转换为普通股

本公司发行的优先股如果附加可转换为普通股条件的，优先股是划分为金融负债还是权益工具，则取决于未来转换为普通股的数量是否固定：如果未来转换的普通股数量是非固定的，则发行的优先股属于金融负债；如果未来转换的普通股数量是固定的，则划分为权益工具。

2. 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

（二十七）收入确认原则和计量方法

公司向客户提供的服务包括：系统集成、运营维护服务等业务。本公司对收入的具体确认原则如下：

1. 销售商品收入

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

本公司商品销售主要为系统集成业务收入，系统集成业务收入是指公司为客户实施系统集成项目时，应客户要求代其外购硬件系统及相关第三方软件，并安装集成所获得的收入。系统集成是根据客户的需求选择各种软硬件设备，经过集成设计、集成、安装调试等大量技术性工作使系统能够满足用户的实际需求。

系统集成业务在按照合同约定内容向购买方移交了所提供的软件产品和软件开发相关的、以及代购硬件设备或第三方软件的所有权，取得了购买方的验收单，并同时满足上述销售商品收入确认条件时确认系统集成收入。

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，采用完工百分比法确认提供劳务收入。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：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；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认为提供劳务收入的实现。

本公司提供劳务主要包括技术服务收入，技术服务收入是指公司向客户提供专业的技术服务实现的收入。本公司的技术服务收入通常包含但不限于向客户提供的与 IT 运维管理相关的技术支持、技术咨询、系统维护、运营管理等服务内容。

对于按期提供劳务的技术服务，公司在按照合同约定内容提供了劳务，并满足上述提供劳务收入确认条件时按期确认技术服务收入；对于按次提供劳务的技术服务，公司在劳务已经提供，并符合合同约定的服务条款，同时满足提供劳务收入确认条件时确认技术服务收入。

合同中涉及两项以上业务，如合同中能明确区分各项业务合同金额时，按照上述业务收入确认原则分别确认收入；如合同中未能明确区分各项业务金额时，按照合同主要业务归属收入确认原则确认收入。

3. 让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

（二十八）政府补助

（1）与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（3）政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

1. 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- （1）该项交易不是企业合并；
- （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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- （1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- （2）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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

2. 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

（1）因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

（2）本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- ①本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

（1）与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

（2）直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会

计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

（3）可弥补亏损和税款抵减

①本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

②因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

（4）合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

（5）以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（三十）经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1. 经营租赁的会计处理方法

(1) 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

(2) 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2019】6 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（统称“原金融工具准则”）。新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，

适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

新套期会计模型加强了企业风险管理与财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及预期成本的概念。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	13,828,010.81	13,828,010.81	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	25,422,931.80	25,422,931.80	
应收款项融资			

预付款项	612,716.55	612,716.55	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4,390,249.86	4,390,249.86	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	26,512,683.09	26,512,683.09	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	348,075.99	348,075.99	
流动资产合计	71,114,668.10	71,114,668.10	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	975,191.41	975,191.41	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	89,191.82	89,191.82	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,025,539.74	1,025,539.74	
递延所得税资产	351,587.59	351,587.59	
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,441,510.56	2,441,510.56	
资产总计	73,556,178.66	73,556,178.66	
流动负债：			
短期借款	13,990,000.00	13,990,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	984,800.00	984,800.00	
应付账款	24,718,406.07	24,718,406.07	
预收款项	7,057,724.00	7,057,724.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	3,464,578.73	3,464,578.73	
应交税费	1,086,961.43	1,086,961.43	
其他应付款	124,585.52	124,585.52	
其中：应付利息			
应付股利			

应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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	51,427,055.75	51,427,055.75	
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	51,427,055.75	51,427,055.75	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	10,000,000.00	10,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,198,001.22	2,198,001.22	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	849,883.21	849,883.21	
一般风险准备			
未分配利润	9,121,662.12	9,121,662.12	
归属于母公司所有者权益合计	22,169,546.55	22,169,546.55	
少数股东权益	-40,423.64	-40,423.64	
所有者权益（或股东权益）合计	22,129,122.91	22,129,122.91	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	73,556,178.66	73,556,178.66	

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	7,426,983.11	7,426,983.11	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	20,098,232.68	20,098,232.68	
应收款项融资			
预付款项	354,445.19	354,445.19	

其他应收款	2,506,396.19	2,506,396.19	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	20,876,209.07	20,876,209.07	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	273,804.65	273,804.65	
流动资产合计	51,536,070.89	51,536,070.89	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	5,000,000.00	5,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	810,377.21	810,377.21	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	75,414.09	75,414.09	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	967,539.74	967,539.74	
递延所得税资产	278,911.25	278,911.25	
其他非流动资产			
非流动资产合计	7,132,242.29	7,132,242.29	
资产总计	58,668,313.18	58,668,313.18	
流动负债：			
短期借款	11,990,000.00	11,990,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	21,122,919.07	21,122,919.07	
预收款项	2,795,160.67	2,795,160.67	
合同负债			
应付职工薪酬	1,821,202.89	1,821,202.89	
应交税费	241,619.86	241,619.86	
其他应付款	577.30	577.30	
其中：应付利息			
应付股利			
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	37,971,479.79	37,971,479.79	
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	37,971,479.79	37,971,479.79	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	10,000,000.00	10,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,198,001.22	2,198,001.22	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	849,883.21	849,883.21	
未分配利润	7,648,948.96	7,648,948.96	
所有者权益（或股东权益）合计	20,696,833.39	20,696,833.39	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	58,668,313.18	58,668,313.18	

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税劳务收入、商品销售业务收入	3%、6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

（1）根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）的相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司发生增值税应税销售行为原适用 16% 和 10% 税率的，调整为 13% 和 9%。

（2）本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
北京金晟云网数据技术有限公司	20%

2. 税收优惠

(1) 公司经大连市科学技术局、大连市财政局、大连市国家税务局和大连市地方税务局联合审查，通过高新技术企业重新认定，于 2016 年 11 月 23 日取得以上部门联合重新颁发的《高新技术企业证书》，有效期为 2016 年 1 月至 2018 年 12 月，并已报备，公司依法享有自 2016 年 1 月起至 2018 年 12 月止按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

(2) 公司子公司北京金晟时代科技有限责任公司（以下简称“北京金晟公司”）经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合审查，通过高新技术企业认定，于 2017 年 12 月 6 日取得以上部门联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期为 2017 年 1 月至 2019 年 12 月，并已报备，北京金晟公司依法享有自 2017 年 1 月起至 2019 年 12 月止按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

(3) 根据财税[2019]13 号《财政部 国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》规定，小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司之子公司北京金晟云网数据技术有限公司 2019 年度适用前述税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	5,371,232.57	12,572,883.88
其他货币资金	178,000.00	1,255,126.93
合计	5,549,232.57	13,828,010.81
其中：存放在境外的款项总额		

本项目其他货币资金期末余额系保函保证金存款，除前述资金外，本公司无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据及应收账款

1. 分类列式

项目	期末余额	期初余额
应收票据		

项目	期末余额	期初余额
应收账款	18,156,487.92	25,422,931.80
合计	18,156,487.92	25,422,931.80

2. 应收账款

应收账款分类披露

(1) 应收账款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	143,585.50	0.73	143,585.50	100.00	
按组合计提坏账准备	19,392,471.02	99.27	1,235,983.10	6.37	18,156,487.92
合计	19,536,056.52	100.00	1,379,568.60	7.06	18,156,487.92

(续表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	27,176,516.78	99.47	1,753,584.98	6.45	25,422,931.80
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	143,585.50	0.53	143,585.50	100.00	
合计	27,320,102.28	100.00	1,897,170.48	6.94	25,422,931.80

(2) 2018 年 12 月 31 日，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 于 2018 年 12 月 31 日，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款如下

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	23,781,445.16	1,189,072.25	5.00
1 至 2 年	1,984,740.35	198,474.04	10.00
2 至 3 年	1,136,773.16	227,354.63	20.00
3 至 4 年	267,208.11	133,604.06	50.00
4 至 5 年	6,350.00	5,080.00	80.00
5 年以上			
合计	27,176,516.78	1,753,584.98	6.45

(4) 于 2019 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州国信再生资源交易市场有限公司	143,585.50	143,585.50	100.00	预计无法收回
合计	143,585.50	143,585.50	100.00	

(5) 于 2019 年 6 月 30 日，按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,883,307.41	894,165.37	5.00
1 至 2 年	184,092.84	18,409.29	10.00
2 至 3 年	1,136,773.16	227,354.63	20.00
3 至 4 年	181,947.61	90,973.81	50.00
4 至 5 年	6,350.00	5,080.00	80.00
5 年以上			
合计	19,392,471.02	1,235,983.10	6.37

3. 坏账准备的情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额		2019 年 6 月 30 日
				计提	收回或转回	
应收账款	1,897,170.48		1,897,170.48	-517,601.88		1,379,568.60
合计	1,897,170.48		1,897,170.48	-517,601.88		1,379,568.60

4. 本期无核销应收账款的情况

5. 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	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大连市自来水集团有限公司	2,595,106.00	1 年以内	13.28	129,755.30
大连工业大学	2,433,570.00	1 年以内	12.46	121,678.50
大连市金州区第一人民医院	2,207,700.00	1 年以内	11.30	110,385.00
大连交通大学	1,685,600.00	1 年以内	8.63	84,280.00
大连金普新区信息中心	1,257,400.00	1 年以内	6.44	62,870.00
合计	10,179,376.00		52.11	508,968.80

6. 大连市企业信用担保有限公司为公司向华夏银行西安路支行取得的 500.00 万元借款提供担保，公司以账面价值 757.31 万元应收账款作为质押，为前述大连市企业信用担保有限公司对公司的担保提供反担保，截至 2019 年 06 月 30 日止，前述质押担保依然存续。

7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
8. 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成资产或负债的情况。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,159,322.22	99.39	562,149.60	91.75
1 至 2 年	13,144.95	0.61	50,566.95	8.25
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,172,467.17	100.00	612,716.55	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末金额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
北京岳丰时代电子有限公司	822,707.96	37.87
北京匠心时代科技有限公司	729,852.50	33.60
锐捷网络股份有限公司	199,099.43	9.16
杭州海康威视数字技术股份有限公司北京分公司	156,700.00	7.21
辽宁中科卓越信息技术有限公司	68,016.00	3.13
合计	1,976,375.89	90.97

(四) 其他应收款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,504,730.00	4,390,249.86
合计	5,504,730.00	4,390,249.86

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,163,053.00	3,574,865.87
1 至 2 年	549,166.60	651,541.75
2 至 3 年	172,949.65	550,649.65
3 至 4 年	33,000.00	33,000.00
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	5,918,169.25	4,810,057.27

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、抵押金等	5,560,900.15	4,650,764.20
往来款	19,700.00	119,914.15
备用金	326,375.10	39,378.92
其他	11,194.00	
合计	5,918,169.25	4,810,057.27

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	61,600.00	1.04	61,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,856,569.25	98.96	351,839.25	6.01	5,504,730.00
合计	5,918,169.25	100.00	413,439.25	6.99	5,504,730.00

(续表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	4,748,457.27	98.72	358,207.41	7.54	4,390,249.86
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	61,600.00	1.28	61,600.00	100.00	
合计	4,810,057.27	100.00	419,807.41	8.73	4,390,249.86

①2018 年 12 月 31 日，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②于 2018 年 12 月 31 日，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款如下

账龄	期初余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,574,865.87	178,743.30	5.00
1至2年	651,541.75	65,154.18	10.00
2至3年	489,049.65	97,809.93	20.00
3至4年	33,000.00	16,500.00	50.00
4至5年			
5年以上			
合计	4,748,457.27	358,207.41	7.54

③于2019年6月30日，按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳紫光积阳科技有限公司	61,600.00	61,600.00	100.00	预计无法收回
合计	61,600.00	61,600.00	100.00	

④于2019年6月30日，按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,163,053.00	258,152.66	5.00
1至2年	549,166.60	54,916.66	10.00
2至3年	111,349.65	22,269.93	20.00
3至4年	33,000.00	16,500.00	50.00
4至5年			
5年以上			
合计	5,856,569.25	351,839.25	6.01

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	358,207.41		61,600.00	419,807.41
2019年1月1日其他应收款余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提	-6,368.16			-6,368.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年6月30日余额	351,839.25		61,600.00	413,439.25

(5) 坏账准备的情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额		2019年6月30日
				计提	收回或转回	
其他应收款	419,807.41		419,807.41	-6,368.16		413,439.25
合计	419,807.41		419,807.41	-6,368.16		413,439.25

(6) 本期无核销其他应收款的情况

(7) 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
华北科技学院	保证金	1,219,000.00	1年以内	20.60	60,950.00
大连交通大学	保证金	729,760.00	1年以内	12.33	36,488.00
吉林大学	保证金	332,700.00	1年以内	5.62	16,635.00
北京师范大学	保证金	314,280.00	1年以内	5.31	15,714.00
北京工业职业技术学院	保证金	306,602.20	1年以内	5.18	15,330.11
合计		2,902,342.20		49.04	145,117.11

(8) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(9) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成资产或负债的情况。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,501,704.12		12,501,704.12	7,354,268.71		7,354,268.71
开发成本	27,765,906.30	28,299.38	27,737,606.92	19,186,713.76	28,299.38	19,158,414.38
合计	40,267,610.42	28,299.38	40,239,311.04	26,540,982.47	28,299.38	26,512,683.09

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
开发成本	28,299.38					28,299.38
合计	28,299.38					28,299.38

3. 本公司期末存货余额中无借款费用资本化金额。

4. 本公司期末存货无抵押、质押等情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊房租	107,091.80	214,903.77
待摊保险费	8,505.28	11,670.98
待摊取暖费		4,224.22
待摊物业费		22,567.26
预缴税费	211,747.89	94,709.76
合计	327,344.97	348,075.99

(七) 固定资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	878,856.82	975,191.41
固定资产清理		
合计	878,856.82	975,191.41

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	921,082.04	1,570,638.35	2,491,720.39
2.本期增加金额	29,967.22	140,000.00	169,967.22
(1) 购置	29,967.22	140,000.00	169,967.22
(2) 在建工程转入			
3.本期减少金额			

项目	电子设备	运输工具	合计
处置或报废			
4.期末余额	951,049.26	1,710,638.35	2,661,687.61
二、累计折旧			
1.期初余额	520,654.67	995,874.31	1,516,528.98
2.本期增加金额	113,437.86	152,863.95	266,301.81
计提	113,437.86	152,863.95	266,301.81
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额	634,092.53	1,148,738.26	1,782,830.79
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
计提			
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	316,956.73	561,900.09	878,856.82
2.期初账面价值	400,427.37	574,764.04	975,191.41

(2) 本公司期末固定资产中无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司期末固定资产均在正常使用中，不存在减值因素，故未计提减值准备。

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	128,139.76	128,139.76
2.本期增加金额		
购置		
3.本期减少金额		
4.期末余额	128,139.76	128,139.76
二、累计摊销		
1.期初余额	38,947.94	38,947.94

项目	软件	合计
2.本期增加金额	6,406.98	6,406.98
计提	6,406.98	6,406.98
3.本期减少金额		
4.期末余额	45,354.92	45,354.92
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
计提		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	82,784.84	82,784.84
2.期初账面价值	89,191.82	89,191.82

2. 本公司期末无形资产均在正常使用中，不存在减值因素，故未计提减值准备。

3. 本公司期末无形资产不存在抵押、质押等所有权受到限制的情况。

（九）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	967,539.74		263,859.24		703,680.50	
租车费	58,000.00		24,000.00		34,000.00	
合计	1,025,539.74		287,859.24		737,680.50	

（十）递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
应收账款坏账准备	1,379,568.60	206,935.29	1,897,170.48	284,575.57
其他应收款坏账准备	412,079.25	61,811.88	418,447.41	62,767.11
存货跌价准备	28,299.38	4,244.91	28,299.38	4,244.91
合计	1,819,947.23	272,992.08	2,343,917.27	351,587.59

2. 期末未确认递延所得税资产

（1）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,360.00	1,360.00
可抵扣亏损	81,137.22	81,137.22
合计	82,497.22	82,497.22

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019			
2020			
2021			
2022			
2023	81,137.22	81,137.22	
合计	81,137.22	81,137.22	

(十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	6,593,882.00	7,000,000.00
保证借款	6,990,000.00	6,990,000.00
抵押借款		
信用借款		
合计	13,583,882.00	13,990,000.00

2. 本项目期末余额中无逾期未偿还的借款。

(十二) 应付票据及应付账款

1. 分类列式

项目	期末余额	期初余额
应付票据		984,800.00
应付账款	24,788,725.11	24,718,406.07
合计	24,788,725.11	25,703,206.07

2. 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		984,800.00

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
合计		984,800.00

3. 应付账款

按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
应付材料款	23,060,280.91	21,521,390.52
应付劳务费	1,728,444.20	3,197,015.55
合计	24,788,725.11	24,718,406.07

(十三) 预收款项

1. 预收款项列示

款项性质	期末余额	期初余额
预收货款及技术服务款	14,120,263.22	7,057,724.00
合计	14,120,263.22	7,057,724.00

2. 本报告期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,426,097.52	5,883,785.01	8,501,580.97	808,301.56
离职后福利-设定提存计划	38,481.21	404,733.62	420,130.73	23,084.10
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,464,578.73	6,288,518.63	8,921,711.70	831,385.66

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,397,290.72	5,196,212.60	7,805,108.40	788,394.92
职工福利费		236,901.62	236,901.62	
社会保险费	28,806.80	262,227.29	271,127.45	19,906.64
其中：医疗保险费	26,188.00	225,211.36	233,339.36	18,060.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	523.76	11,743.99	11,865.91	401.84
生育保险费	2,095.04	25,271.94	25,922.18	1,444.80
住房公积金		188,064.00	188,064.00	
工会经费和职工教育经费		379.50	379.50	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他				
合计	3,426,097.52	5,883,785.01	8,501,580.97	808,301.56

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	36,926.31	390,906.61	405,848.12	21,984.80
失业保险费	1,554.90	13,827.01	14,282.61	1,099.30
合计	38,481.21	404,733.62	420,130.73	23,084.10

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		339,168.04
增值税	565,301.30	605,413.38
城市维护建设税	44,263.78	2,863.88
教育费附加	18,970.18	1,227.38
地方教育费	12,646.80	818.24
代扣代缴个人所得税	28,447.33	14,114.83
河道费	56,840.54	56,840.54
残疾人保障金		66,515.14
合计	726,469.93	1,086,961.43

(十六) 其他应付款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	5,000,000.00	
其他应付款	825,825.94	124,585.52
合计	5,825,825.94	124,585.52

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

3. 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	825,825.94	124,585.52
1至2年		
2至3年		
3年以上		
合计	825,825.94	124,585.52

(2) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
房租	187,507.22	62,507.00
租车费		48,000.00
办公费及差旅费等	631,818.72	14,078.52
质保金	6,500.00	
合计	825,825.94	124,585.52

(十七) 股本

项目	期末余额	期初余额
徐晓红	4,000,000.00	4,000,000.00
岳本贤	3,000,000.00	3,000,000.00
黄垠秋	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

(十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,198,001.22			2,198,001.22
合计	2,198,001.22			2,198,001.22

(十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	849,883.21			849,883.21
合计	849,883.21			849,883.21

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	9,121,662.12	7,480,533.31
调整期初未分配利润合计余额（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	9,121,662.12	7,480,533.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,318,690.72	1,671,861.63
减：提取法定盈余公积		30,732.82
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	802,971.40	9,121,662.12

(二十一) 营业收入及营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	29,277,980.97	25,639,679.22
其他业务收入		
营业收入合计	29,277,980.97	25,639,679.22
主营业务成本	23,664,630.54	20,006,668.48
其他业务成本		
营业成本合计	23,664,630.54	20,006,668.48

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	119,127.14	30,896.75
教育费附加	51,054.47	13,241.48
地方教育费	34,036.33	8,827.64
印花税	23,405.90	57,834.30
车船税	900.00	420.00
水利建设基金		73.26

项目	本期金额	上期金额
合计	228,523.84	111,293.43

（二十三）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,516,451.61	2,845,238.83
招标费	172,993.17	238,705.21
差旅交通费	170,310.37	277,256.90
招待费	317,607.53	612,095.80
业务宣传费	730.00	17,681.63
会费	2,000.00	1,500.00
培训费		11,320.75
办公费	29,520.43	37,501.69
租金	38,011.50	105,511.50
折旧	17,028.31	45,904.46
装修费	83,341.50	104,708.69
售后服务费	224,197.36	87,417.87
其他		2,900.00
合计	3,572,191.78	4,387,743.33

（二十四）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,054,888.10	2,071,634.91
办公费	70,361.23	141,443.78
会议费	3,845.28	14,373.57
差旅交通费	211,803.01	199,795.59
招待费	240,566.76	361,102.08
折旧	170,731.23	138,910.28
房租及物业费	559,399.38	393,391.91
中介机构服务费	601,545.33	320,378.86
取暖费	4,224.24	4,186.17
无形资产累计摊销	6,406.98	6,406.98
装修费	183,717.74	75,809.04
培训费		14,870.07

项目	本期金额	上期金额
车辆费	55,427.58	45,361.27
诉讼费	6,200.00	
其它		6,090.00
合计	4,169,116.86	3,793,754.51

(二十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,497,859.20	1,014,505.03
材料费	491,497.08	
折旧	78,541.75	53,248.11
委外研发支出	340,000.00	
其他	28,818.54	49,327.07
合计	2,436,716.57	1,117,080.21

(二十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	407,834.35	353,705.89
减：利息收入	8,063.51	10,350.81
加：结算手续费	6,319.43	6,427.15
其他融资费用	166,572.95	259,295.09
合计	572,663.22	609,077.32

(二十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-523,970.04	
合计	-523,970.04	

(二十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-475,805.42
合计		-475,805.42

(二十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
计入其他收益的政府补助	1,253,448.28		与收益相关
其中：与递延收益相关的政府补助			与资产相关
与递延收益相关的政府补助			与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	1,253,448.28		与收益相关
合计	1,253,448.28		

（三十）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	11.63	18,381.44	11.63
合计	11.63	18,381.44	11.63

（三十一）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	6,609.45		6,609.45
其他	150.01	0.01	150.01
合计	6,759.46	0.01	6,759.46

（三十二）所得税费用

所得税费用的组成

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	78,595.51	138,052.57
合计	78,595.51	138,052.57

（三十三）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的利息收入	8,063.51	10,350.81
收到的政府补助	1,253,448.28	
收到的保证金	1,477,326.93	2,133,288.17
收到的备用金等往来款项		18,381.44
收到的其他款项	25,103.37	

项目	本期金额	上期金额
合计	2,763,942.09	2,162,020.42

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的手续费	6,319.43	6,427.15
支付的差旅交通费	250,379.54	513,008.62
支付的招待费	368,395.54	975,911.88
支付的投标费	143,384.70	149,514.75
支付的会议费	51,401.98	15,236.00
支付的办公费	92,689.25	179,666.42
支付的培训费		27,440.00
支付的业务宣传费广告费	730.00	21,750.00
支付的中介机构服务费	263,770.00	274,999.43
支付的研发费用	8,717.88	48,589.40
支付的房租物业费	353,414.00	319,926.00
支付的售后服务费		87,582.24
支付的保证金	1,373,884.45	1,051,317.05
支付的备用金及往来款项	353,417.54	33,245.66
支付的装修费	3,200.00	850.00
支付的税收滞纳金	6,609.45	
支付的咨询服务及认证费	6,200.00	158,008.60
支付的其他款项	81,883.20	12,404.64
合计	3,364,396.96	3,875,877.84

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的融资服务费	173,648.42	259,295.09
合计	173,648.42	259,295.09

(三十四) 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	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,673,786.86	-4,029,803.78

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值损失		-475,805.42
信用减值损失	-523,970.04	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	266,301.81	238,062.88
无形资产摊销	6,406.98	6,406.98
长期待摊费用摊销	287,859.24	194,448.58
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）	574,407.30	613,000.98
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）	78,595.51	138,052.57
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）	-13,726,627.95	-8,159,816.62
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,214,041.11	5,691,378.75
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,865,540.36	-8,625,579.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,631,232.54	-14,409,655.04
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	5,371,232.57	8,388,871.98
减：现金的期初余额	12,572,883.88	21,421,125.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,201,651.31	-13,032,253.02

2. 现金和现金等价物构成情况

项目	本期金额	上期金额
一、现金	5,371,232.57	8,388,871.98
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,371,232.57	8,388,871.98

项目	本期金额	上期金额
可随时用于支付的其他货币资金		
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	5,371,232.57	8,388,871.98

(三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	178,000.00	详见五、(一)
应收账款	7,573,092.20	详见五、(二)、6
合计	7,751,092.20	

(三十六) 政府补助

1. 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			本期金额	上期金额	
与收益相关	1,253,448.28		1,253,448.28		其他收益

2. 公司本期无政府补助退回情况

六、合并范围的变更

本公司 2019 年 1-6 月合并财务报表范围无变化。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京金晟时代科技有限责任公司	北京	北京	软件服务	100.00		投资
北京金晟云网数据技术有限公司	北京	北京	软件服务	51.00		投资

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内，本公司不存在子公司的所有者权益份额发生变化的情况。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

报告期内，本公司不存在合营企业或联营企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显

著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3.市场风险

市场风险是指因利率、汇率以及其他市场因素变动而引起金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。影响本公司业务的市场风险主要为利率风险。

利率风险

本公司的带息资产主要为银行存款。由于银行存款主要为短期性质并且所涉及的利息金额并不重大，管理层认为市场存款利率的波动对财务报表的影响并不重大。

本公司的利率风险产生于银行借款等计息借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债和金融资产使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司主要根据当时的市场环境来决定使用固定利率或浮动利率借款的政策。如果利率上升会增加新增借款的成本以及本公司尚未偿还的以浮动利率计息的借款的利息支出，会对本公司的财务状况产生重大的不利影响。管理层持续监控本公司利率水平并依据最新的市场状况及时做出调整。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

（一）本公司的主要股东情况

股东名称	期末余额			期初余额		
	出资额	持股比例(%)	表决权比例(%)	出资额	持股比例(%)	表决权比例(%)
徐晓红	400.00	40.00	40.00	400.00	40.00	40.00
岳本贤	300.00	30.00	30.00	300.00	30.00	30.00
黄垠秋	300.00	30.00	30.00	300.00	30.00	30.00

注：本公司股东岳本贤与徐晓红系夫妻关系。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

（三）关联交易情况

1. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	年度确认的租赁收益
徐晓红	房屋	2019/1/1	2019/12/31	市场价格	250,000.00

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	截至 2019 年 6 月 30 日借款余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐晓红、岳本贤	300.00	300.00	2018/8/6	2019/8/5	否
岳本贤、徐晓红、黄垠秋	100.00		2018/3/22	2019/3/22	是
岳本贤、徐晓红、黄垠秋	500.00		2018/3/30	2019/3/30	是
岳本贤、徐晓红、黄垠秋、黄德津	300.00		2018/6/1	2019/5/29	是
岳本贤、徐晓红、黄垠秋、黄德津	100.00	100.00	2019/3/25	2020/3/25	否
岳本贤、徐晓红、黄垠秋、黄德津	500.00	500.00	2019/3/25	2020/3/25	否
徐晓红、岳本贤	58.97	58.97	2018/8/27	2019/8/26	否
徐晓红、岳本贤	58.10	58.10	2018/8/29	2019/8/28	否
徐晓红、岳本贤	122.43	122.43	2018/9/6	2019/9/5	否
徐晓红、岳本贤	59.50	59.50	2018/9/17	2019/9/16	否
岳本贤、徐晓红、黄垠秋、黄德津	300.00	159.39	2019/6/24	2020/6/23	否

3. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	徐晓红	125,000.22	

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1. 大连市企业信用担保有限公司为公司向华夏银行西安路支行取得的 500.00 万元借款提供担保，公司以账面价值 757.31 万元应收账款作为质押，为前述大连市企业信用担保有限公司对公司的担保提供反担保，截至 2019 年 06 月 30 日止，前述质押担保依然存续。

2. 北京国华文创融资担保有限公司为公司向交通银行北京支行取得的 159.39 万元借款提供担保，公司以应收债权作为质押，为前述北京国华文创融资担保有限公司对公司的担保提供反担保，截至 2019 年 6 月 30 日止，前述质押担保依然存续，前述应收债权未形成

应收账款。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，公司无应披露的其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期内，公司未发现重大前期会计差错事项。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司报告分部包括：系统集成业务、运营维护业务。

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

2. 报告分部的财务信息

项目	2019年1-6月/ 2019年6月30日	2018年1-6月/ 2018年6月30日
系统集成业务收入	28,869,962.08	22,847,788.04
其中：物联网业务收入	10,853,276.20	4,572,547.86
运营维护业务收入	408,018.89	131,378.30
其他业务收入		
营业收入合计	29,277,980.97	22,979,166.34
系统集成业务成本	23,560,681.96	18,946,759.65
其中：物联网业务成本	7,898,069.59	3,165,050.00
运营维护业务成本	103,948.58	49,480.17
其他业务成本		
营业成本合计	23,664,630.54	18,996,239.82

由于本公司部分资产和负债为多项业务共同占有，故本公司的资产总额与负债总额未按报告分部进行划分。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	143,585.50	0.78	143,585.50	100.00	
按组合计提坏账准备	18,341,213.03	99.22	1,180,131.86	6.43	17,161,081.17
合计	18,484,798.53	100.00	1,323,717.36	7.16	17,161,081.17

(续表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	21,522,518.59	99.34	1,424,285.91	6.62	20,098,232.68
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	143,585.50	0.66	143,585.50	100.00	
合计	21,666,104.09	100.00	1,567,871.41	7.24	20,098,232.68

(1) 2018年12月31日，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 于2018年12月31日，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款如下

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,036,259.99	951,813.00	5.00
1至2年	1,087,512.49	108,751.25	10.00
2至3年	1,125,188.00	225,037.60	20.00
3至4年	267,208.11	133,604.06	50.00
4至5年	6,350.00	5,080.00	80.00
5年以上			
合计	21,522,518.59	1,424,285.91	6.62

(3) 于2019年6月30日，按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州国信再生资源交易市场有限公司	143,585.50	143,585.50	100.00	预计无法收回
合计	143,585.50	143,585.50	100.00	

(4) 于 2019 年 6 月 30 日，按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,874,645.93	843,732.30	5.00
1 至 2 年	153,081.49	15,308.15	10.00
2 至 3 年	1,125,188.00	225,037.60	20.00
3 至 4 年	181,947.61	90,973.81	50.00
4 至 5 年	6,350.00	5,080.00	80.00
5 年以上			
合计	18,341,213.03	1,180,131.86	6.43

2. 坏账准备的情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额		2019 年 6 月 30 日
				计提	收回或转回	
应收账款	1,567,871.41		1,567,871.41	-244,154.05		1,323,717.36
合计	1,567,871.41		1,567,871.41	-244,154.05		1,323,717.36

3. 本期无核销应收账款的情况

4. 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	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大连市自来水集团有限公司	2,595,106.00	1 年以内	14.04	129,755.30
大连工业大学	2,433,570.00	1 年以内	13.17	121,678.50
大连市金州区第一人民医院	2,207,700.00	1 年以内	11.94	110,385.00
大连交通大学	1,685,600.00	1 年以内	9.12	84,280.00
大连金普新区信息中心	1,257,400.00	1 年以内	6.80	62,870.00
合计	10,179,376.00		55.07	508,968.80

5. 大连市企业信用担保有限公司为公司向华夏银行西安路支行取得的 500.00 万元借款提供担保，公司以账面价值 757.31 万元应收账款作为质押，为前述大连市企业信用担保有限公司对公司的担保提供反担保，截至 2019 年 06 月 30 日止，前述质押担保依然存续。

6. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
7. 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成资产或负债的情况。

(二) 其他应收款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,172,939.88	2,506,396.19
合计	2,172,939.88	2,506,396.19

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,015,277.70	2,055,715.92
1 至 2 年	188,723.00	188,723.00
2 至 3 年	151,694.21	520,494.21
3 至 4 年	33,000.00	33,000.00
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	2,388,694.91	2,797,933.13

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、抵押金等	2,143,933.21	2,607,024.21
往来款		170,400.00
备用金	244,761.70	20,508.92
合计	2,388,694.91	2,797,933.13

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	61,600.00	2.58	61,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,327,094.91	97.42	154,155.03	6.62	2,172,939.88

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
合计	2,388,694.91	100.00	215,755.03	9.03	2,172,939.88

(续表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	2,736,333.13	97.80	229,936.94	8.40	2,506,396.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	61,600.00	2.20	61,600.00	100.00	
合计	2,797,933.13	100.00	291,536.94	10.42	2,506,396.19

①2018年12月31日，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②于2018年12月31日，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款如下

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,055,715.92	102,785.80	5.00
1至2年	188,723.00	18,872.30	10.00
2至3年	458,894.21	91,778.84	20.00
3至4年	33,000.00	16,500.00	50.00
4至5年			
5年以上			
合计	2,736,333.13	229,936.94	8.40

③于2019年6月30日，按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳紫光积阳科技有限公司	61,600.00	61,600.00	100.00	预计无法收回
合计	61,600.00	61,600.00	100.00	

④于2019年6月30日，按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,015,277.70	100,763.89	5.00
1至2年	188,723.00	18,872.30	10.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	90,094.21	18,018.84	20.00
3 至 4 年	33,000.00	16,500.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	2,327,094.91	154,155.03	6.62

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	229,936.94		61,600.00	291,536.94
2019年1月1日其他应收款余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-75,781.91			-75,781.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年6月30日余额	154,155.03		61,600.00	215,755.03

(5) 坏账准备的情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额		2019年6月30日
				计提	收回或转回	
其他应收款	291,536.94		291,536.94	-75,781.91		215,755.03
合计	291,536.94		291,536.94	-75,781.91		215,755.03

(6) 本期无核销其他应收款的情况

(7) 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
大连交通大学	保证金	729,760.00	1 年以内	30.55	36,488.00

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
吉林大学	保证金	332,700.00	1 年以内	13.93	16,635.00
大连理工大学	保证金	239,096.00	1 年以内、1-2 年	10.01	14,801.80
海军大连舰艇学院	保证金	162,700.00	1 年以内	6.81	8,135.00
大连外国语大学	保证金	125,638.00	1-2 年、3-4 年	5.26	14,663.80
合计		1,589,894.00		66.56	90,723.60

(8) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(9) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成资产或负债的情况。

(三) 长期股权投资

被投资单位	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,620,000.00		5,620,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,620,000.00		5,620,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京金晟时代科技有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京金晟云网数据技术有限公司		620,000.00		620,000.00		
合计	5,000,000.00	620,000.00		5,620,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	19,957,015.35	15,344,367.11
其他业务收入		
营业收入合计	19,957,015.35	15,344,367.11
主营业务成本	16,069,818.64	11,982,674.89
其他业务成本		
营业成本合计	16,069,818.64	11,982,674.89

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,253,448.28	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,747.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
减：少数股东权益影响额（税后）	0.03	
合计	1,246,700.42	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.87	-0.33	-0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.20	-0.46	-0.46

公司名称：辽宁金晟科技股份有限公司

日期：2019年8月21日