



微标科技

NEEQ:834569

重庆微标科技股份有限公司

Chongqing Micro Identification Technology Co., Ltd.



半年度报告

2018

公司半年度大事记

- 1、2018年1月至6月，公司接待行业部门、协会和投资机构调研来访大数据及智能化产品应用约20次，公司所服务行业和产品受到好评。
- 2、2018年6月1日，公司完成2017年年度利润分配方案（每10股送红股5股）。
- 3、2018年6月14日，公司完成新一届董事会、监事会换届工作。
- 4、2018年6月，公司智慧机场安检自助系统产品应用于重庆江北机场T3航站楼。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	26

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司或微标科技	指	重庆微标科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元	指	人民币元
工业互联网	指	工业互联网是全球工业系统与高级计算、分析、感应技术以及互联网连接融合的结果。它通过智能机器间的连接并最终将人机连接，结合软件和大数据分析，重构全球工业、激发生产力，让世界更美好、更快速、更安全、更清洁且更经济。
物联网	指	通过部署具有一定感知能力、计算能力和执行能力的各种信息传感设备，并通过网络设施实现信息传输、协调和处理，从而实现人与物、物与物之间信息交换需求的网络。
RFID	指	无线射频识别技术，是一种利用射频通信实现的非接触式自动识别技术。它利用射频信号通过空间耦合（交变磁场或电磁场）实现无接触信息传递从而达到识别目的。
TIA	指	Total Integration Automatic，全自动化集成业务，指从传感层、网络层、应用层的软、硬件系统到项目实施、运维的全面供应和技术支持。

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。

公司负责人段文彬、主管会计工作负责人周悟及会计机构负责人（会计主管人员）周悟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	公司董事会办公室
备查文件	1. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2. 第二届董事会第二次会议决议、第二届监事会第二次会议决议。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	重庆微标科技股份有限公司
英文名称及缩写	Chongqing Micro Identification Technology Co.,Ltd.
证券简称	微标科技
证券代码	834569
法定代表人	段文彬
办公地址	重庆市渝北区金开大道西段 106 号 16 幢

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	邓克炜
是否通过董秘资格考试	是
电话	023-86788310
传真	023-86815181
电子邮箱	dengkewei@cqrfid.cn
公司网址	www.cqrfid.cn
联系地址及邮政编码	重庆市渝北区金开大道西段 106 号 16 幢(401121)
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	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 7 月 3 日
挂牌时间	2015 年 12 月 4 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	公司提供基于超高频射频识别系统（RFID）的系统综合解决方案，包括射频识别（RFID）设备的研发、生产、销售，以及基于行业应用的系统集成、数据信息服务平台建设等；服务于智能交通、智能工业制造、智慧机场、智慧医疗等领域，满足行业和客户所需的“互联互通、数据管理、高度集成、定制化生产”的工业互联网需求。
普通股股票转让方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	36,630,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	段文彬
实际控制人及其一致行动人	段文彬、何燕燕

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	91500000790709419X	否
注册地址	重庆市渝北区金开大道西段 106 号 16 幢	否
注册资本（元）	3663 万	是

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市徐汇区常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	27,307,061.87	10,810,731.82	152.59%
毛利率	25.57%	35.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,525,490.47	-5,578,107.70	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,735,490.57	-5,948,028.46	-
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）	-11.78%	-17.81%	-
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）	-12.33%	-19.00%	-
基本每股收益	-0.12	-0.23	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	82,718,641.20	66,927,323.55	23.59%
负债总计	46,575,560.10	26,258,751.98	77.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,143,081.10	40,668,571.57	-11.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.99	1.67	-40.72%
资产负债率（母公司）	56.31%	39.23%	-
资产负债率（合并）	56.31%	39.23%	-
流动比率	1.70	2.39	-
利息保障倍数	-9.96	-15.84	-

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	-11,983,771.25	-4,373,825.59	-173.99%
应收账款周转率	0.72	0.35	-
存货周转率	0.96	0.60	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	23.59%	-18.83%	-

营业收入增长率	152.59%	10.08%	-
净利润增长率	18.87%	-953.50%	-

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	36,630,000	24,420,000	50.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

根据《上市公司行业分类指引》，公司所属行业为“I6520 软件和信息技术服务业-信息系统集成服务”，具有“工业 4.0”及“工业互联网”性质特征的创新型科技公司。

公司是国内领先的工业互联网公司，立足于智能工业制造、智能交通（铁路及公路）、智慧机场、智慧医疗等领域，提供基于超高频射频识别技术（RFID）的系统综合解决方案，包括射频识别（RFID）设备的研发、生产、销售，以及基于行业应用的系统集成、大数据信息服务平台建设等服务。满足行业和客户所需的“互联互通、数据管理、高度集成、定制化生产”的工业 4.0 需求。为客户提供硬件、软件、系统集成、大数据平台等产品，多维度满足市场和客户的个性化及定制需求，全面提供各类综合解决方案。主要客户包括铁路局集团公司、机场、医院、汽车整车厂等。

公司继续坚持产品以标准化生产销售一代、研发一代、储备一代的策略，技术与市场双驱动，为公司持续发展奠定基础。

公司销售主要采取直接销售模式。公司生产运营模式为按客户需求及合同生产的运营模式，公司产品及项目管理模式为依据客户需求或订单进行立项，统筹组织售前技术支持、研发技术、工程技术、供应链备发货、生产测试、质量检验及相关人员组成项目组，对项目的启动、方案、研发设计、产品产业化、物资备发货、安装调试验收、售后运维等整体安排，保证产品、系统、平台满足客户需求和符合技术条件，提升客户运维效率和质量保证，并持续降低运营成本，增强其市场竞争力。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1、报告期内总体经营情况

报告期内，年初公司董事会与管理层讨论并制定公司 2018 年经营计划和目标，加强公司市场开发及运作能力，强化内部规范管理、提升工作效率和质量为重点，主要经营财务指标较 2017 年保持较快增长，继续保持研发技术创新，重点开拓机场物流、智慧医疗等市场。

报告期内，公司继续坚持行业应用与技术开发双驱动、双聚焦策略，重点聚焦智能交通（铁路和公路）、智能工业制造、智慧机场、智慧医疗等领域，为客户提供智能硬件、系统集成和大数据分析决策平台系统。

公司定位于为轨道交通客户提供高速射频识别设备和系统产品，为轨道交通国铁的运行效率与安全运行提供保证，成为国铁安全与运维重要核心供应商之一。为智能制造工业企业提供基于供应链大部件配送、整车制造、车辆在途管理的 MES 系统平台。为数字智慧机场提供智能行李分拣及通道识别系统和安检自助识别产品，为保证航空运行安全提供保证。重点研发医院智慧医疗检测样本识别及快速交接系统和智能高速公路车辆监控与识别的电子车牌产品。新产品的研发为新行业及市场开拓奠定坚实基础，通过新产品研发和市场开拓，公司进一步巩固在国内工业 4.0 领域的领先地位。

报告期内，公司实现营业收入 27,307,061.87 元，比上年同期增长了 152.59%；归属于挂牌公司股东的净利润-4,525,490.47 元。本报告期末，公司总资产为 82,718,641.20 元，归属于挂牌公司股东的净资产为 36,143,081.10 元。公司主营业务收入继续保持稳定的增长态势，达到公司的经营目标和年初规划。

报告期内，公司主营业务收入继续保持增长，经营亏损原因是公司研发产品和项目物资备货增加，人工成本上升所致。研发产品增加是根据未来 1-5 年市场调研和客户需求并能够为公司持续带来营收和利润的决策和安排。公司物资备货是根据销售预测、业务项目多集中于下半年执行而进行必要的经营活动。经营活动产生的现金流量净额为-11,983,771.25 元，比上年同期减少了 173.99%，主要原因是销售订单增加，因备货购买商品支付的现金同比增长所致；投资活动产生的现金流量净额为-606,002.00 元，比上年同期减少了-461.77%，主要原因是购置固定资产同比增加所致；筹资活动产生的现金流量净额为 10,692,639.07 元，比上年同期增加了 570.10%，主要原因是银行借款同比增加所致。

报告期内，公司获得专利证书 3 项，著作权证书 36 项。公司研发技术水平得到持续发展和创新，为公司市场开拓、业务发展及经营提供支撑。

报告期内，公司项目实施和营收数据相对全年目标占比较少，是因为公司客户大多是组织型客户，项目申报、业务需求、新上项目、技改升级大多集中于下半年组织实施。公司下半年将进入传统繁忙的项目备发货、安装调试、验收交付的阶段，为公司市场占有率、技术应用和营业收入及利润提供保证。

三、 风险与价值

1、公司治理及内部控制风险

股份公司成立后，通过公司第一届董事会和监事会的努力，公司已建立较为规范的治理机制，制定了适应企业管理制度和内部控制体系。公司管理层的规范治理及内部控制意识在实际运作中进一步得到提升，相关制度执行得到加强。股份公司的治理机制仍需不断磨合和完善，可能存在治理不规范、内部控制制度不能全部有效执行的风险，进而影响到公司持续、稳定、健康的发展。

解决措施：公司进一步完善法人治理机制，强化“三会制度”，严格执行“三会”议事规则。公司经营决策严格按照《公司法》和公司规章制度执行，保护股东合法权益，不断提升公司管理水平，增强公司实力和竞争力，确保公司持续、稳定和健康发展。

2、技术风险

本公司属于高新技术企业，主要从事高速射频识别技术（RFID）研发及信息服务，在智能交通、智能制造、智能物流、智慧医疗等领域，开创了国内多个物联网创新型应用的先河。射频识别产业属于技术密集型产业，对从业公司既有的技术水平和研发能力、创新能力要求较高。公司需要不断提高自身技术水平、研发新技术和新产品，才能更好的提供服务。因此，公司面临因技术和产品不能快速适应行业内技术进步、升级所带来的风险。

解决措施：加强公司产品技术委员会的管理，统一管控新产品的研发及应用，重点在人、财、物等方面加大支持力度，坚持技术与市场双驱动双聚焦的策略，产品以标准化生产销售一代、研发一代、储备一代的模式，确保公司产品与技术在行业处于领先水平。

3、客户集中的风险

报告期内，公司前五大客户销售收入占营业收入的比例为 60.53%，比例较高，存在一定的客户集中风险。如果公司未来不能适应和及时应对客户需求结构及数量等方面的重大变化，公司的经营业绩将受到不利影响。

解决措施：公司在智能交通、智能工业制造、机场物流领域之外，积极开拓智慧医疗检测识别和公路交通电子车牌等行业及产品市场，通过聚焦不同的行业市场需求与技术应用来持续不断的开疆拓土。上述措施的执行，将进一步降低公司客户集中的风险，为公司持续发展和业绩提升打下良好的基础。

四、 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、自觉履行纳税义务，保护环境。认真做好对社会有益的工作，尽全力做到对国家、客户、社会、股东和员工负责。公司在从事生产经营活动中，遵守法律法规、社会公德、商业道德，诚实守信，接受政府和社会公众的监督，承担社会责任。

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，努力践行企业的社会责任。

在未来发展过程中，公司将努力承担更多的社会责任，参与社会公益活动。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	60,000	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	32,000,000.00	17,101,001.33
6. 其他	0	0

(二) 承诺事项的履行情况

公司控股股东、实际控制人均出具了《关于避免与公司同业竞争的承诺》；公司董事、监事、高级管理人员和其他核心人员作出《避免同业竞争的承诺》；公司董事、监事、高级管理人员均作出《规范关联交易承诺函》。报告期内，上述人员均履行相关承诺，未发生违反相关承诺的情况。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
应收账款	质押	2,221,805.36	2.69%	富民银行贷款
存货	质押	6,200,995.04	7.50%	西门子财务租赁有限公司融资
总计	-	8,422,800.40	10.19%	-

(四) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

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

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
2018 年 6 月 1 日	0	5	0

2、报告期内的利润分配预案

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

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	8,856,375	36.27%	4,428,188	13,284,563	36.27%
	其中：控股股东、实际控制人	4,417,875	18.09%	2,208,938	6,626,813	18.09%
	董事、监事、高管	4,417,875	18.09%	2,208,938	6,626,813	18.09%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,563,625	63.73%	7,781,812	23,345,437	63.73%
	其中：控股股东、实际控制人	13,253,625	54.27%	6,626,812	19,880,437	54.27%
	董事、监事、高管	13,253,625	54.27%	6,626,812	19,880,437	54.27%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		24,420,000	-	12,210,000	36,630,000	-
普通股股东人数		5				

(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	段文彬	11,781,000	5,890,500	17,671,500	48.24%	13,253,625	4,417,875
2	何燕燕	5,890,500	2,945,250	8,835,750	24.12%	6,626,812	2,208,938
3	重庆微众企业管理中心(有限合伙)	3,465,000	1,732,500	5,197,500	14.19%	3,465,000	1,732,500
4	池强	1,963,500	981,750	2,945,250	8.04%	0	2,945,250
5	深圳华青一期股权投资基金合伙企业	1,320,000	660,000	1,980,000	5.41%	0	1,980,000
合计		24,420,000	12,210,000	36,630,000	100%	23,345,437	13,284,563
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 段文彬与何燕燕系夫妻关系。							

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

(一) 控股股东情况

段文彬直接持有公司 17,671,500.00 股份，持股比例 48.24%，为公司控股股东。

段文彬，男，1975 年 7 月出生，中国国籍，无境外居留权，四川联合大学本科学历。2006 年至今任微标科技董事长、公司法人代表、总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

段文彬先生和何燕燕女士系夫妻关系，为公司的共同实际控制人，何燕燕直接持有公司 8,835,750.00 股份，持股比例 24.12%。段文彬与何燕燕夫妻合计持有公司 72.36%股份。

何燕燕，女，1980 年 9 月出生，中国国籍，无境外居留权，重庆师范大学本科学历。2006 年至今任微标科技董事，副总经理。

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	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
段文彬	董事长、总经理	男	1975.07.29	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
何燕燕	董事、副总经理	女	1980.09.08	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
胡冲	董事、副总经理	男	1984.06.16	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
邓克炜	董事、副总经理	男	1976.05.07	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
赵建儒	董事、副总经理	男	1979.06.12	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
王红渊	监事会主席	男	1988.03.28	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
徐福友	监事	女	1979.10.10	专科	2018.6.14-2021.6.13	是
李周	监事	女	1992.05.18	专科	2018.6.14-2021.6.13	是
周悟	财务负责人	女	1968.09.21	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

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:

段文彬和何燕燕系夫妻关系，与其他董、监、高无关联关系。

(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
段文彬	董事长、总经理	11,781,000	5,890,500	17,671,500	48.24%	0
何燕燕	董事、副总经理	5,890,500	2,945,250	8,835,750	24.12%	0
合计	-	17,671,500	8,835,750	26,507,250	72.36%	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
技术人员	61	57
生产人员	14	13
销售人员	17	16
行政管理人员	8	8
财务人员	6	6
员工总计	106	100

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	9	8
本科	56	54
专科	36	33
专科以下	5	5
员工总计	106	100

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、人才引进：报告期内，公司持续优化组织结构，服务于公司战略目标。重点增加硬件研发、软件编程、产品中试等技术人员；同时按照优胜略汰的原则，对部分岗位和员工进行调整，确保团队持续成长。
- 2、员工薪酬政策：报告期内，公司按照《劳动合同法》等法律法规，员工薪酬按照公司薪酬制度和等级标准发放。
- 3、招聘、培训计划：报告期内，公司根据年度人力资源需求、规划及岗位，开展形式多样的招聘。通过严格的初试、复试等环节，以及入职、企业文化、产品与应用的培训，保证员工的严进严出，确保员工的引入质量和稳定性。
- 4、人才培养：报告期内，公司通过高校毕业生实习培养，择优录取约15人作为公司后备人才培养。
- 5、报告期内，公司无离退休职工的费用承担。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无

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) 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	六、1	3,970,157.56	5,837,591.74
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六、2	40,844,354.53	38,386,879.53
预付款项	六、3	1,885,562.30	1,465,219.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,668,409.85	2,433,839.00
买入返售金融资产			
存货	六、5	28,571,441.47	13,781,794.87
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、6	728,803.29	757,536.14
流动资产合计		78,668,729.00	62,662,860.91
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、7	2,285,540.01	2,240,394.67
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、8	87,119.52	114,483.03
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	六、9	1,085,817.45	1,518,422.16
递延所得税资产	六、10	591,435.22	391,162.78
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		4,049,912.20	4,264,462.64
资产总计		82,718,641.20	66,927,323.55
流动负债：			
短期借款	六、11	19,101,001.33	8,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	六、12	13,832,799.39	8,778,198.46
预收款项	六、13	13,296,261.27	5,979,009.41
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、14	-	1,166,000.00
应交税费	六、15	73,944.65	2,302,205.37
其他应付款	六、16	61,113.11	33,338.74
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		46,365,119.75	26,258,751.98
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	六、17	210,440.35	-
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		210,440.35	-
负债合计		46,575,560.10	26,258,751.98
所有者权益（或股东权益）：			

股本	六、18	36,630,000.00	24,420,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、19	443,161.28	443,161.28
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、20	2,024,541.03	2,024,541.03
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、21	-2,954,621.21	13,780,869.26
归属于母公司所有者权益合计		36,143,081.10	40,668,571.57
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		36,143,081.10	40,668,571.57
负债和所有者权益总计		82,718,641.20	66,927,323.55

法定代表人：段文彬

主管会计工作负责人：周悟 会计机构负责人：周悟

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		27,307,061.87	10,810,731.82
其中：营业收入	六、22	27,307,061.87	10,810,731.82
利息收入		-	-
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		32,448,943.13	17,764,161.14
其中：营业成本	六、22	20,324,748.60	6,932,222.68
利息支出		-	-
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、23	151,620.78	97,182.84
销售费用	六、24	3,706,501.69	3,801,290.51
管理费用	六、25	3,019,901.21	2,955,619.34
研发费用	六、26	3,351,947.80	3,019,785.52
财务费用	六、27	559,073.45	357,677.40
资产减值损失	六、28	1,335,149.60	600,382.85

加：其他收益	六、29	246,118.25	1,305,263.29
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
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）		-4,895,763.01	-5,648,166.03
加：营业外收入	六、30	200,000.11	0.90
减：营业外支出	六、31	30,000.01	20,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,725,762.91	-5,668,165.13
减：所得税费用	六、32	-200,272.44	-90,057.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,525,490.47	-5,578,107.70
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		-4,525,490.47	-5,578,107.70
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		-4,525,490.47	-5,578,107.70
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）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 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		-4,525,490.47	-5,578,107.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,525,490.47	-5,578,107.70
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.12	-0.23
（二）稀释每股收益		-0.12	-0.23

法定代表人：段文彬

主管会计工作负责人：周悟
会计机构负责人：周悟

(三) 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		36,619,933.62	29,369,715.49
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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			
收到的税费返还		206,118.25	850,063.29
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	735,799.19	981,996.50
经营活动现金流入小计		37,561,851.06	31,201,775.28
购买商品、接受劳务支付的现金		33,349,334.91	19,692,458.52
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			
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		7,682,345.92	6,667,038.67
支付的各项税费		3,035,973.43	4,156,946.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	5,477,968.05	5,059,157.13
经营活动现金流出小计		49,545,622.31	35,575,600.87
经营活动产生的现金流量净额		-11,983,771.25	-4,373,825.59
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		606,002.00	107,874.00

的现金			
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		606,002.00	107,874.00
投资活动产生的现金流量净额		-606,002.00	-107,874.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		18,275,274.42	5,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、33	6,500,000.00	1,500,000.00
筹资活动现金流入小计		24,775,274.42	6,500,000.00
偿还债务支付的现金		7,174,273.09	6,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		408,362.26	574,560.97
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	六、33	6,500,000.00	1,500,000.00
筹资活动现金流出小计		14,082,635.35	8,774,560.97
筹资活动产生的现金流量净额		10,692,639.07	-2,274,560.97
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	六、34	-1,897,134.18	-6,756,260.56
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	5,707,591.74	8,272,407.34
六、期末现金及现金等价物余额	六、34	3,810,457.56	1,516,146.78

法定代表人：段文彬

主管会计工作负责人：周悟
会计机构负责人：周悟

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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. 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	
7. 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	
8. 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	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 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、 会计政策变更

根据财政部颁布财会【2018】15号文《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》调整报表格式，列示如下：

- 1、资产负债表中原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”项目；
- 2、资产负债表中原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；
- 3、资产负债表中原“应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目，归并后，“其他应付款”上年同期为33,338.74元，本年同期为61,113.11元；
- 4、利润表中新增“研发费用”项目，分拆“管理费用”项目，分拆后“管理费用”上年同期为2,955,619.34元，本年同期为3,019,901.21元；“研发费用”上年同期3,019,785.52元，本年同期为3,351,947.80元。
- 5、财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等均无影响。

二、 报表项目注释

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、公司基本情况

公司名称：重庆微标科技股份有限公司；

公司挂牌时间：2015年12月04日；

公司股票代码：834569；

统一社会信用代码：91500000790709419X；

公司类型：股份有限公司；

法定代表人：段文彬；

注册资本：人民币 3,663.00 万元；

成立日期：2006年07月03日；

营业期限：2006年07月03日至永久；

公司注册地址：重庆市渝北区金开大道西段 106 号 16 幢。

2、公司经营范围

本公司行业及经营范围：本公司属软件和信息技术服务业。本公司经营范围：通讯设备、社会公关安全设备、射频识别设备、机电产品的技术研发、生产、销售；从事通讯领域内的技术开发、技术转让、技术服务；计算机软件的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；数据处理、计算机信息系统集成；智能设备的研发及技术服务；互联网和物联网的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；货物进出口、技术进出口；电力电器设备、仪器仪表设备、电子产品（不含电子出版物）的销售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

3、公司组织架构

本公司组织架构：股东大会为公司的最高权力机构，设董事会，董事会由 5 名董事组成，设董事长 1 名；设立监事会，由 3 名监事组成，对股东会负责。本公司内部下设智能物流事业部（下设技术部、信息部）、装备制造事业部（下设销售助理、技术支持部、信息部）、铁路事业部（下设销售助理、新品部、销售部、市场部）、技术中心（下设研发部、产品一部、产品二部、产品三部、助理）、运营中心（下设质量部、生产部、供应链部）、行财中心（下设行政部、财务部、人力资源部）等部门。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2018 年 08 月 11 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明公司

财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年06月30日的财务状况以及2018年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、公司主要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自01月01日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本权益法核算的长期股权投资中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借

款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

④可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供

出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；

③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同或没有指

定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能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。

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) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量（除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外）。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，

按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(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	余额为 50 万元以上的应收账款、余额为 50 万元以上的其他应收款（或应收账款余额占应收账款合计 10%以上、其他应收款余额占其他应收款合计 10%以上等）。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	除无风险组合和单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项及单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
无风险组合	关联方往来、押金、备用金确认不存在回收风险

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	8.00	8.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额未达到 50 万元，且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

本公司对应收款项中保证金、员工借款、关联方性质的款项等，不计提坏账准备。

(4) 坏账准备的转回

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

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

(6) 对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、在制品、工程施工成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、周转材料、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

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

(4) 存货可变现净值的确认方法

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

12、持有待售资产

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

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

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

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

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

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

13、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权

投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分

处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一

个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	5	5.00	19.00
交通设备	5	5.00	19.00
生产设备	5-10	5.00	9.50-19.00

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

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

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

(3) 大修理费用

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

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

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

者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

17、无形资产

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

税种	预计使用寿命	依据
财务软件	5年	预估使用寿命

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

19、长期待摊费用摊销方法

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

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，由本公司聘请独立精算师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作出估计，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。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生

的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但

权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入的确认原则

(1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司自制半成品出库发出，货发到客户指定的地方后，与客户签收货物验收单，公司根据产品出库单、验收单及销售合同确认收入实现。

(2) 提供劳务

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

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

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

(3) 让渡资产使用权

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

(4) 建造合同

期末，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

本公司建造合同采用成本完工百分比法在资产负债日确认合同收入和费用，成本完工百分比依据公司取得销售客户签订的验收单，再根据验收单的成本占预算成本的百分比，确认项目的完工进度。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

26、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

27、所得税

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

期损益。

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

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

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营：

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

根据财政部颁布了财会【2018】15号文《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，公司进行报表格式调整，涉及公司数据的主要变更为：

①资产负债表中将原“应收票据”及“应收账款”项目整合为“应收票据及应收账款”项目；

②资产负债表中将原“应付票据”及“应付账款”项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

③利润表中新增“研发费用”项目，分拆“管理费用”项目。

(2) 会计估计变更

报告期内本公司没有会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入按 17%或 16%或 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	17.00 或 16.00、6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

2、优惠税负及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)规定,公司自行开发研制的软件产品销售先按17%的税率计缴增值税,实际税负超过3%部分经主管国家税务局审核后予以退税。

2018年申请退税的自主研发软件名称:微标SRR-915铁路车号自动识别系统V4.6、微标SRR-915X机动车及物流自动识别系统V1.0、微标MID-TLCPS系统V3.0、微标MID-L物流信息管理系统V2.0、微标科技铁路货检系统V1.0、微标科技AX-503远程管制应用软件系统V1.0、微标科技列检复式系统V1.0、微标天车定位系统V1.0。软件产品登记证书:渝 DGY-2008-0086、渝 DGY-2011-0130、渝 DGY-2010-0158、渝 DGY-2011-0055、渝 DGY-2012-0329、渝 DGY-2012-0330、渝 DGY-2013-0391、渝 DGY-2014-0418。

(2) 根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32、33号),自2018年05月01日起,本公司发生的应税销售行为的增值税由17.00%调整为16.00%。

(3) 本公司经重庆市两江新区国家税务局审批,享受西部大开发所得税优惠政策,执行15%的企业所得税税率。根据国家税务总局公告(2012)12号文件,自2011年01月01日起至2020年12月31日止,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司自2011年开始按照15%计缴企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指【2018年01月01日】,期末指【2018年06月30日】,本期指2018年1-6月,上期指2017年1-6月。

1、货币资金

项目	2018.06.30	2017.12.31
库存现金	18,690.56	17,659.20
银行存款	3,791,767.00	5,689,932.54
其他货币资金	159,700.00	130,000.00
合计	3,970,157.56	5,837,591.74

其中:存放在境外的款项总额

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	2018.06.30	2017.12.31
银行保函保证金	159,700.00	130,000.00
合计	159,700.00	130,000.00

截至2018年06月30日,本公司除银行保函保证金账户受限以外,无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

2、应收票据及应收账款

种类	2018.06.30	2017.12.31
----	------------	------------

应收票据	57,500.00	3,034,656.00
应收账款	40,786,854.53	35,352,223.53
合计	40,844,354.53	38,386,879.53

(1) 应收票据情况

① 应收票据分类

种类	2018.06.30	2017.12.31
商业承兑汇票	57,500.00	3,034,656.00
合计	57,500.00	3,034,656.00

截至 2018 年 06 月 30 日公司无用于质押的应收票据。

② 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2018.06.30 终止确认金额	2018.06.30 未终止确认金额
银行承兑汇票	270,000.00	
商业承兑汇票		
合计	270,000.00	

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无逾期未支付的票据。

(2) 应收账款情况

① 应收账款按风险分类

类别	2018.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,719,104.47	100.00	3,932,249.94	8.79	40,786,854.53
其中：账龄组合	44,719,104.47	100.00	3,932,249.94	8.79	40,786,854.53
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	44,719,104.47	100.00	3,932,249.94	8.79	40,786,854.53

(续)

类别	2017.12.31
----	------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,959,975.42	100.00	2,607,751.89	6.87	35,352,223.53
其中：账龄组合	37,959,975.42	100.00	2,607,751.89	6.87	35,352,223.53
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,959,975.42	100.00	2,607,751.89	6.87	35,352,223.53

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.06.30			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	21,217,162.03	78.48	1,060,858.10	5.00
1至2年	19,147,980.77	17.41	1,531,838.46	8.00
2至3年	3,378,111.47	1.74	675,622.29	20.00
3至4年	528,887.92	2.33	264,443.96	50.00
4至5年	431,592.28	0.01	384,117.13	80.00
5年以上	15,370.00	0.03	15,370.00	100.00
合计	44,719,104.47	100.00	3,932,249.94	

②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.06.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,607,751.89	1,324,498.05			3,932,249.94

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2018年06月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额15,536,338.12元，占应收账款期末余额合计数的比例34.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额977,966.91元。

单位名称	金额	账龄	比例 (%)	坏账准备
四川省岳池电力建设总公司	4,860,000.00	1-2年	10.87	388,800.00
重庆民航凯亚信息技术有限公司	3,351,626.66	1年以内	7.49	167,581.33
中铁十八局集团第二工程有限公司	2,588,589.70	1年以内 743,589.70元， 1-2年 1,845,000.00元	5.79	184,779.49
重庆七彩虹数码科技有限公司	2,428,019.20	1年以内	5.43	121,400.96

单位名称	金额	账龄	比例 (%)	坏账准备
中国铁路沈阳局集团有限公司白城机务段	2,308,102.56	1 年以内	5.16	115,405.13
合计	15,536,338.12		34.74	977,966.91

截至 2018 年 06 月 30 日，用于质押的应收账款-重庆长安汽车股份有限公司期末余额为 2,221,805.36 元。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2018.06.30		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,885,562.30	100.00	1,465,219.63	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	1,885,562.30	100.00	1,465,219.63	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至 2018 年 06 月 30 日，预付账款前五名单位的情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项期末余额合计数的比例%	账龄	未结算原因
伊顿电力设备有限公司	非关联方	580,000.00	30.76	1 年以内	未收到材料
天津金铭瑞通科技有限公司	非关联方	196,000.00	10.39	1 年以内	未收到材料
重庆掌屏网络科技有限公司	非关联方	150,000.00	7.96	1 年以内	外包服务未结算
宁波科帝德自动化科技有限公司	非关联方	130,000.00	6.89	1 年以内	未收到材料
西门子(中国)有限公司	非关联方	114,664.03	6.08	1 年以内	未收到材料
合计		1,170,664.03	62.08		

4、其他应收款

种类	2018.06.30	2017.12.31
其他应收款	2,668,409.85	2,433,839.00
应收利息	-	-

应收股利

-

-

合计

2,668,409.85

2,433,839.00

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	2018.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,679,061.40	100.00	10,651.55	0.40	2,668,409.85
其中：账龄组合	213,031.00	7.95	10,651.55	5.00	202,379.45
无风险组合	2,466,030.40	92.05			2,466,030.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	2,679,061.40	100.00	10,651.55	0.40	2,668,409.85

(续)

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,433,839.00	100.00			2,433,839.00
其中：账龄组合					
无风险组合	2,433,839.00	100.00			2,433,839.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,433,839.00	100.00			2,433,839.00

②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.06.30
			转回	转销	
其他应收款坏账准备		10,651.55			10,651.55

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.06.30	2017.12.31
押金及保证金	1,623,271.40	1,667,219.00
备用金	842,759.00	766,620.00
其他	213,031.00	
合计	2,679,061.40	2,433,839.00

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2018年06月30日按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额1,413,971.00元，占其他应收款期末余额合计数的比例52.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额10,000.00元。

单位名称	款项性质	金额	账龄	比例 (%)	坏账准备	是否是关联方
重庆农村商业银行股份有限公司	保证金	394,720.00	1年以内	14.73		非关联方
重庆亿天融投资有限公司	保证金	360,000.00	1-2年	13.44		非关联方
瀚华担保股份有限公司	保证金	249,051.00	1-2年	9.3		非关联方
李一鸣	备用金	210,200.00	1年以内 135,200.00元、1-2年 75,000.00元	7.85		非关联方
广州浩言企业管理咨询有限公司	往来款	200,000.00	1年以内	7.47	10,000.00	非关联方
合计		1,413,971.00		52.79	10,000.00	

5、存货

(1) 存货分类

项目	2018.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,550,701.04		6,550,701.04
自制半成品	1,274,480.43		1,274,480.43
在制品	2,238,096.87		2,238,096.87
发出商品			
工程施工	18,508,163.13		18,508,163.13
合计	28,571,441.47		28,571,441.47

(续)

项目	2017.12.31		
----	------------	--	--

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,955,618.39		4,955,618.39
自制半成品	1,531,127.71		1,531,127.71
在制品	1,308,898.64		1,308,898.64
发出商品	9,789.19		9,789.19
工程施工	5,976,360.94		5,976,360.94
合计	13,781,794.87		13,781,794.87

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司存货未发生减值情况，未计提减值损失。

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司不存在用于债务担保的存货。

6、其他流动资产

项 目	2018.06.30	2017.12.31
待认证增值税进项税		18,529.21
待摊办公室租金	367,441.21	378,248.75
待摊企业 2017 年网络费	18,619.79	38,127.63
其他		40,290.85
待抵扣增值税进项税	321,697.72	282,339.70
预交所得税	21,044.57	
合计	728,803.29	757,536.14

7、固定资产及累计折旧

2018 年 06 月 30 日固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	生产设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	2,493,574.12	1,667,935.53	684,466.27	4,845,975.92
2、本年增加金额	16,087.89	421,333.97	7,202.56	444,624.42
(1) 购置	16,087.89	421,333.97	7,202.56	444,624.42
(2) 在建工程转入				
(3) 存货转入				
(4) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
4、年末余额	2,509,662.01	2,089,269.50	691,668.83	5,290,600.34
二、累计折旧				
1、期初余额	1,073,433.50	1,223,010.82	309,136.93	2,605,581.25

2、本年增加金额	182,513.14	176,398.23	40,567.71	399,479.08
(1) 计提	182,513.14	176,398.23	40,567.71	399,479.08
3、本年减少金额				
4、年末余额	1,255,946.64	1,399,409.05	349,704.64	3,005,060.33
三、减值准备				
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,253,715.37	689,860.45	341,964.19	2,285,540.01
2、期初账面价值	1,420,140.62	444,924.71	375,329.34	2,240,394.67

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无融资租赁、闲置、或持有待售的资产。

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司以抵押融资方式向梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司融资购买 E300L 型小轿车 1 辆；固定资产原值 414,358.97 元，固定资产净值 388,116.25 元；融资贷款 242,000.00 元；贷款年利率：3.99%；贷款期限：3 年，即 2018 年 01 月 18 日至 2021 年 01 月 18 日；还款方式：等额还款。

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司固定资产未发生减值。

8、无形资产

2018 年 06 月 30 日无形资产情况

项目	软 件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	272,693.35	272,693.35
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
4、期末余额	272,693.35	272,693.35
二、累计摊销		
1、期初余额	158,210.32	158,210.32
2、本年增加金额	27,363.51	27,363.51
(1) 计提	27,363.51	27,363.51
3、本年减少金额		
4、期末余额	185,573.83	185,573.83
三、减值准备		

四、账面价值

1、期末账面价值	87,119.52	87,119.52
2、期初账面价值	114,483.03	114,483.03

截至 2018 年 06 月 30 日，无形资产未发生减值。

9、长期待摊费用

项 目	原始发生额	2018.01.01	本期增加	本期摊销	累计摊销	2018.06.30	剩余摊销期限
企业 QQ 网络费	44,222.95	24,466.09		5,760.09	28,460.35	18,706.00	1.5 年
互联网产业园 办公楼装修费	2,561,067.62	1,493,956.07		426,844.62	1,493,956.17	1,067,111.45	1.25 年
合计	2,605,290.57	1,518,422.16		432,604.71	1,522,416.52	1,085,817.45	

10、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	2018.06.30		2017.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	591,435.22	3,942,901.49	391,162.78	2,607,751.89
可抵扣亏损				
合计	591,435.22	3,942,901.49	391,162.78	2,607,751.89

(2) 未确认递延所得税资产

无。

11、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2018.06.30	2017.12.31
信用借款		
保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
抵押借款	11,101,001.33	
质押借款		
合计	19,101,001.33	8,000,000.00

(2) 短期借款明细

借款单位	2018.06.30	2017.12.31
中国建设银行股份有限公司重庆渝北支行	3,000,000.00	3,000,000.00

借款单位	2018.06.30	2017.12.31
浙商银行重庆两江分行	3,000,000.00	
重庆农村商业银行股份有限公司两江分行	2,000,000.00	5,000,000.00
重庆富民银行营业部	8,500,000.00	
西门子财务租赁有限公司	2,601,001.33	
合计	19,101,001.33	8,000,000.00

A、截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无已到期未偿还的短期借款。

B、分类情况

保证借款

本公司向中国建设银行股份有限公司重庆渝北支行借款；以股东段文彬、何燕燕以及重庆新亿融资担保有限公司为连带责任保证人（担保合同编号：渝北商流自然人保证（2017）02-1~2 号、渝北商流保证（2017）02 号）；贷款金额 3,000,000.00 元；贷款合同编号：渝北商流（2017）02 号；约定利率：贷款基础利率加 179 基点，即执行利率 6.09%；借款期间为 2017 年 07 月 24 日至 2018 年 07 月 23 日；同时，段文彬、何燕燕、池强向重庆新亿融资担保有限公司签订了保证反担保合同。

本公司向浙商银行重庆两江分行借款，以股东段文彬、何燕燕、池强为连带责任保证人（担保合同编号：（500014）浙商银高保字（2018）第 00125 号）；贷款金额 3,000,000.00 元；贷款合同编号：（20966000）浙商银小合字（2018）第 00067 号；约定年利率：执行年利率为 9.0045%；借款期间为 2018 年 03 月 28 日至 2019 年 03 月 27 日。

本公司向重庆农村商业银行股份有限公司两江分行借款，以股东段文彬、何燕燕、池强为连带责任保证人（担保合同编号：两江分行 2018 年保字第 5100002018300024 号）；贷款金额 2,000,000.00 元；贷款合同编号：两江分行 2018 年公流贷字第 510002018100024 号；约定年利率：贷款基准利率上浮 60%，即执行年利率为 6.96%；借款期间为 2018 年 03 月 23 日至 2018 年 09 月 22 日。

抵押借款

本公司向重庆富民银行营业部借款，以股东段文彬持有本公司 733 万股及分配的股票股利 366.50 万股，合计 1099.50 万股（质押合同编号：2018022600000008（最高质））、本公司应收重庆长安汽车股份有限公司 1,500.00 万元货款（质押合同编号：2018022600000007（最高质））以及公司持有 6 项发明专利（专利名称：铁路货运安全高清监测系统及方法，专利号：ZL201310061598.0；专利名称：超高频小型化 RFID 读写器模块，专利号：ZL200810069486.9；专利名称：远程控制分机，专利号：ZL201310087702.3；专利名称：铁路车号系统及其安装方法，专利号：ZL201410851986.3；专利名称：耐高温标签装置，专利号：ZL201410039618.9；专利名称：适用于磁钢在线故障诊断的信号获取电路、装置及系统，专利号：ZL201510809249.1）（质押合同编号：2018022600000006（最高质））作为质押，同时段文彬、何燕燕提供保证担保（担保合同编号：2018022600000005（最高保））；贷款金额 8,500,000.00 元；贷款合同编号：2018022600000004（流贷）；约定年利率：执行年利率为 9.00015%；借款期间为 2018 年 03 月 01 日至 2019 年 02 月 28 日。截至 2018 年 06 月 30 日，本公司应收重庆长安汽车股份有限公

司质押贷款 2,221,805.36 元。

2018 年 03 月 19 日，本公司以段文彬、何燕燕、池强提供保证担保，向西门子(中国)有限公司购买的 6,200,995.04 元存货作为质押标的，以融资租赁方式向西门子财务租赁有限公司融资 4,775,274.42 元，融资年利率：5%；融资期限：6 个月。截至 2018 年 06 月 30 日，已支付融资租赁款 2,174,273.09 元，尚有 2,601,001.33 元租赁款未支付。

12、应付票据及应付账款

项目	2018.06.30	2017.12.31
应付票据		
应付账款	13,832,799.39	8,778,198.46
合计	13,832,799.39	8,778,198.46

(1) 应付账款情况

①按账龄列示应付账款

项目	2018.06.30	2017.12.31
一年以内	12,352,452.20	7,174,629.58
一年以上	1,480,347.19	1,603,568.88
合计	13,832,799.39	8,778,198.46

②账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2018.06.30	未偿还或结转的原因
成都运达科技股份有限公司	2,250,000.00	未申请支付
深圳市胜青科技有限公司	1,162,395.20	未申请支付
伊顿电力设备有限公司	1,109,276.64	未申请支付
东莞市云通通讯科技有限公司	844,475.39	未申请支付
重庆博发科技有限公司	761,591.56	未申请支付
合计	6,127,738.79	

13、预收账款

(1) 按账龄列示预收账款

项目	2018.06.30	2017.12.31
一年以内	7,670,864.86	5,919,150.92
一年以上	5,625,396.41	59,858.49
合计	13,296,261.27	5,979,009.41

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

项目	2018.06.30	未偿还或结转的原因
新疆红淖三铁路有限公司	5,490,000.00	项目未办理结算, 未达到收入确认条件
重庆勤力勉科技有限公司	123,619.65	项目未办理结算, 未达到收入确认条件
成都西南铁路物资有限公司	75,537.92	项目未办理结算, 未达到收入确认条件
呼和浩特铁路局	59,858.49	项目未办理结算, 未达到收入确认条件
合计	5,749,016.06	

截至 2018 年 06 月 30 日, 预收账款为按合同预收货款但项目未施工或未办理项目结算手续, 未达到收入确认条件未结转预收账款。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.06.30
一、短期薪酬	1,166,000.00	6,230,273.16	7,396,273.16	
二、离职后福利-设定提存计划		253,748.50	253,748.50	
三、辞退福利		23,938.60	23,938.60	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,166,000.00	6,507,960.26	7,673,960.26	

(2) 短期薪酬列示

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,166,000.00	5,703,150.28	6,869,150.28	
2、职工福利费		130,972.90	130,972.90	
3、社会保险费		197,422.39	197,422.39	
其中：医疗保险费		192,848.86	192,848.86	
工伤保险费		4,573.53	4,573.53	
生育保险费				
4、住房公积金		61,141.00	61,141.00	
5、工会经费和职工教育经费		68,926.21	68,926.21	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、商业保险		68,660.38	68,660.38	
合计	1,166,000.00	6,230,273.16	7,396,273.16	

(3) 设定提存计划列示

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.06.30
1、基本养老保险		243,598.56	243,598.56	
2、失业保险费		10,149.94	10,149.94	
合计		253,748.50	253,748.50	

15、应交税费

税项	2018.06.30	2017.12.31
增值税		956,839.07
企业所得税		1,198,123.10
城市维护建设税	6,536.63	44,163.97
教育费附加	2,801.39	18,927.40
地方教育附加	1,867.61	12,618.27
个人所得税	58,165.52	66,551.18
印花税	4,573.50	4,982.38
合计	73,944.65	2,302,205.37

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	2018.06.30	2017.12.31
其他应付款	23,933.72	18,983.55
其中：押金及保证金	2,000.00	2,400.00
代垫职工保险费	18,133.72	16,583.55
应付利息	37,179.39	14,355.19
应付股利		
合计	61,113.11	33,338.74

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2018.06.30	未偿还或结转的原因
	2,000.00	代垫费用款，未申请支付
合计	2,000.00	

(3) 应付利息情况

项目	2018.06.30	2017.12.31
短期借款应付利息	37,179.39	14,355.19

项目	2018.06.30	2017.12.31
合计	37,179.39	14,355.19

注：截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无已逾期未支付的利息情况。

17、长期应付款

项目	2018.06.30	2017.12.31
长期应付款	221,821.74	
未确认融资费用	-11,381.39	
专项应付款		
减：一年内到期部分		
合计	210,440.35	

备注：2018 年 01 月 18 日，本公司以抵押融资方式向梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司融资购买 E300L 型小轿车 1 辆；固定资产原值 414,358.97 元；融资贷款 242,000.00 元；贷款年利率：3.99%；贷款期限：3 年，即 2018 年 01 月 18 日至 2021 年 01 月 18 日；还款方式：等额还款。

18、股本

(1) 股本结构表

项目	2018.01.01	本期增减				小计	2018.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	15,563,625.00		7,781,812.00		7,781,812.00	23,345,437.00	
1、国有法人持股							
2、其他内资持股	15,563,625.00		7,781,812.00		7,781,812.00	23,345,437.00	
其中：境内法人持股	2,310,000.00		1,155,000.00		1,155,000.00	3,465,000.00	
境内自然人持股	13,253,625.00		6,626,812.00		6,626,812.00	19,880,437.00	
二、无限售条件流通股份	8,856,375.00		4,428,188.00		4,428,188.00	13,284,563.00	
股份总数	24,420,000.00		12,210,000.00		12,210,000.00	36,630,000.00	

截至 2018 年 06 月 30 日，股东段文彬持有本公司 10,995,000.00 股已办理质押和冻结登记。

(2) 股东持股情况表

项目	2018.01.01	本年增加	本年减少	2018.06.30
段文彬	11,781,000.00	5,890,500.00		17,671,500.00
何燕燕	5,890,500.00	2,945,250.00		8,835,750.00
池强	1,963,500.00	981,750.00		2,945,250.00

项目	2018.01.01	本年增加	本年减少	2018.06.30
重庆微众企业管理中心(有限合伙)	3,465,000.00	1,732,500.00		5,197,500.00
深圳华青一期股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,320,000.00	660,000.00		1,980,000.00
合计	24,420,000.00	12,210,000.00		36,630,000.00

19、资本公积

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.06.30
股本溢价	443,161.28			443,161.28
其他资本公积				
合计	443,161.28			443,161.28

20、盈余公积

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.06.30
法定盈余公积	1,367,795.21	656,745.82		2,024,541.03
任意盈余公积				0.00
合计	1,367,795.21	656,745.82		2,024,541.03

2017 年度新增法定盈余公 656,745.82 元，系根据章程的规定，按税后利润 10.00% 计提。

21、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	13,780,869.26	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	13,780,869.26	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,525,490.47	
减：提取法定盈余公积		按税收利润 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	12,210,000.00	
整体改制转为资本公积		
期末未分配利润	-2,954,621.21	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,887,981.09	20,324,748.60	10,697,524.28	6,932,222.68
其他业务	419,080.78		113,207.54	
合计	27,307,061.87	20,324,748.60	10,810,731.82	6,932,222.68

(2) 主营业务收入与主营业务成本按产品类型分类

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
轨道交通工业互联网	12,014,010.96	7,445,510.36	7,254,497.08	4,323,975.90
装备制造工业互联网	993,229.77	690,511.86	225,220.20	87,490.07
智能物流工业互联网	13,880,740.36	12,188,726.38	3,217,807.00	2,520,756.71
合计	26,887,981.09	20,324,748.60	10,697,524.28	6,932,222.68

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	2,168,180.08	1,479,556.03	52,136.75	9,938.59
华北地区	3,836,056.37	2,222,352.25	3,139,088.63	2,292,957.57
华东地区	880,705.94	491,673.32	1,783,098.79	1,112,721.97
华南地区	521,369.17	346,032.73	111,803.41	193,261.96
华中地区	491,808.13	190,758.16	1,045,489.80	577,636.51
西北地区	3,899,031.14	2,986,773.84	185,555.55	60,804.11
西南地区	15,509,911.04	12,607,602.27	4,493,558.89	2,684,901.97
合计	27,307,061.87	20,324,748.60	10,810,731.82	6,932,222.68

(4) 公司前五名客户营业收入的情况列示

2018年1-6月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
重庆七彩虹数码科技有限公司	5,986,241.50	21.92
重庆康邦科技有限公司	3,495,680.05	12.80
重庆民航凯亚信息技术有限公司	3,108,991.46	11.39
中国铁路沈阳局集团有限公司白城机务段	1,989,743.59	7.29
兰州正远科技有限公司	1,948,200.00	7.13

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
合计	16,528,856.60	60.53

23、税金及附加

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
城市维护建设税	74,534.17	50,514.48
教育费附加	31,943.21	21,649.05
地方教育附加	21,295.48	14,432.71
车船使用税	1,860.00	1,500.00
印花税	21,987.92	9,086.60
合计	151,620.78	97,182.84

24、销售费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
工资	1,652,410.58	1,782,256.37
社会保险	159,255.59	174,439.63
办公费	1,955.00	12,979.90
差旅费	410,227.44	373,965.17
业务费	59,010.14	71,791.51
汽车费用	500.00	198,931.92
折旧费	24,425.84	20,284.47
租赁费	272,709.48	316,441.72
招投标费	212,815.59	104,329.59
福利费	6,570.00	8,570.00
宣传费	9,135.93	17,669.90
会务费	4,271.84	4,271.84
售后费用	563,023.37	682,667.79
商业保险		12,965.67
运输费	179,009.30	
低值易耗品	1,310.00	
物管水电费	84,975.42	
其他	64,896.17	19,725.03
合计	3,706,501.69	3,801,290.51

25、管理费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
工资	827,396.39	830,869.29
社会保险	85,481.89	73,531.90
办公费	205,140.72	141,438.96
差旅费	111,035.83	100,804.48
业务费	18,821.58	5,883.00
福利费	122,397.90	97,003.68
汽车费用	112,015.63	109,014.92
网络电话费	69,936.94	59,814.51
租赁费	221,809.26	208,009.36
辞退福利费	15,520.62	
职工教育经费	68,926.21	117,601.96
专利相关费用	99,219.45	74,782.89
折旧费	324,532.90	303,865.74
会务费	9,000.00	65,933.96
无形资产摊销	27,363.51	27,269.28
长期待摊费用摊销	426,844.62	426,844.62
低值易耗品	8.33	950.00
招聘费	2,708.73	
物管及水电费	77,695.06	124,879.89
中介机构服务费	130,505.62	77,735.85
法务费	63,207.54	75,471.70
其他费用	332.48	33,913.35
合计	3,019,901.21	2,955,619.34

26、研发费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
人员人工费	2,363,213.72	2,312,684.75
直接投入	882,725.78	606,107.97
折旧及长期摊销费	38,451.01	37859.01
其他费用	67,557.29	63,133.79
合计	3,351,947.80	3,019,785.52

27、财务费用

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

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
利息支出	431,186.46	336,569.04
减：利息收入	3,493.65	4,440.44
汇兑损益		
担保费		
票据贴息	68,082.31	17,374.00
手续费	63,298.33	8,174.80
合计	559,073.45	357,677.40

28、资产减值损失

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
坏账准备	1,335,149.60	600,382.85
存货跌价准备		
合计	1,335,149.60	600,382.85

29、其他收益

项目	2018年1-6月	2017年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
增值税先征后返、即征即退等	206,118.25	850,063.29	206,118.25
专利补贴	40,000.00	55,200.00	40,000.00
高速列车自动识别系统专利导航		100,000.00	
铁路车号识别系统创新创业团队补助		300,000.00	
合计	246,118.25	1,305,263.29	246,118.25

30、营业外收入

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠、个税手续费返还		
罚款、赔偿款收入		
政府补助（瞪羚企业创新补助）	200,000.00	
其他	0.11	0.90
合计	200,000.11	0.90

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2018年1-6月	2017年1-6月	与资产相关/ 与收益相关	来源和依据
瞪羚企业创新补助	200,000.00		与收益相关	《重庆市高成长性科技企业培育方案》
合计	200,000.00			

31、营业外支出

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠支出	30,000.00	20,000.00
滞纳金及罚款支出		
其他	0.01	
合计	30,000.01	20,000.00

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
当期所得税		
递延所得税	-200,272.44	-90,057.43
合计	-200,272.44	-90,057.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
利润总额	-4,725,762.91	-5,668,165.13
按法定/适用税率计算的所得税费用		
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-200,272.44	-90,057.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
所得税费用	-200,272.44	-90,057.43

33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
政府补助	240,000.00	455,200.00
利息收入	3,493.65	4,440.44
供应商材料退款		92,260.02
收保证金	481,391.00	267,131.24
收备用金	10,914.54	145,366.00
其他		17,598.80
合计	735,799.19	981,996.50

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
捐赠支出	30,000.00	20,000.00
滞纳金及罚款		
支付保证金	755,780.00	221,603.24
支付备用金	226,161.44	888,775.00
手续费	63,298.33	8,174.80
付现费用	3,281,534.36	3,148,314.32
预付房屋租金及网络费	546,937.75	354,305.73
其他往来款项	588,611.36	417,984.04
合计	5,492,323.24	5,059,157.13

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
往来拆借款	6,500,000.00	1,500,000.00
合计	6,500,000.00	1,500,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
偿还往来拆借款	6,500,000.00	1,500,000.00
合计	6,500,000.00	1,500,000.00

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-6月	2017年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,525,490.47	-5,578,107.70
加：资产减值准备	1,335,149.60	600,382.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	399,479.08	380,283.71
无形资产摊销	27,363.51	32,277.29
长期待摊费用摊销	432,604.71	432,372.54
资产处置损益（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）	431,186.46	336,569.04
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）	-200,272.44	-90,057.43
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）	-14,789,646.60	-9,414,669.21
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,418,805.27	13,977,019.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	9,324,660.17	-5,049,895.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,983,771.25	-4,373,825.59
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	3,810,457.56	1,516,146.78
减：现金的期初余额	5,707,591.74	8,272,407.34
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	-1,897,134.18	-6,756,260.56

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
一、现金	3,810,457.56	1,516,146.78
其中：库存现金	18,690.56	14,635.24
可随时用于支付的银行存款	3,791,767.00	1,501,511.54

可用于支付的存放中央银行款项

存放同业款项

拆放同业款项

二、现金等价物

其中：三个月内到期的债券投资

三、期末现金及现金等价物余额

3,810,457.56

1,516,146.78

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的
现金和现金等价物

35、所有权或使用权受到限制的资产

种类	2018.06.30	2017.06.30	受限原因
货币资金	159,700.00	34,900.00	保函保证金
应收账款	2,221,805.36	3,000,000.00	贷款质押
存货	6,200,995.04		融资租赁质押
合计	8,582,500.40	3,034,900.00	

36、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关			与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收 益	其他收益	营业外收 入	冲减成 本费用	
增值税先征后返、即征即退等	206,118.25				206,118.25			收到
专利补贴	40,000.00				40,000.00			收到
瞪羚企业创新补助	200,000.00					200,000.00		收到
合计	446,118.25				246,118.25	200,000.00		——

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
增值税先征后返、即征即退等	206,118.25	206,118.25		
专利补贴	40,000.00	40,000.00		
瞪羚企业创新补助	200,000.00		200,000.00	
合计	446,118.25	246,118.25	200,000.00	

(3) 本期退回的政府补助情况

公司本期无需要披露的退回政府补助。

七、关联方及其交易

1、本公司的控股股东

段文彬出资 1,767.15 万元、持有 48.24%股份，何燕燕出资 883.58 万元、持有 24.12%股份；二人共持有本公司 72.36%股份，因此本公司实际控制人为段文彬、何燕燕夫妇。

2、本公司其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
池强	公司股东
重庆微众企业管理中心（有限合伙）	公司股东
深圳华青一期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	公司股东
邓克炜	副总经理、董秘、董事
胡冲	副总经理、董事
赵建儒	副总经理、董事
王红渊	产品经理、监事
徐福友	出纳、监事
李周	监事
周悟	财务经理、高管
重庆品博酒类销售有限公司	实际控制人直属亲属投资的公司

3、关联方应收应付款项

本年度，本公司无需要披露向关联方应收应付款项。

4、关联方交易情况

（1）向关联方销售商品

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无需要披露向关联方销售商品。

（2）从关联方购买商品

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无需要披露向关联方采购商品。

（3）本年度向关联方购买固定资产

截至 2018 年 06 月 30 日，公司无需要披露关联方购买固定资产。

（4）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
段文彬、何燕燕、池强	3,000,000.00	2017/07/24	2018/07/23	尚未履行完毕

段文彬、何燕燕、池强	3,000,000.00	2018/03/28	2019/03/27	尚未履行完毕
段文彬、何燕燕	8,500,000.00	2018/03/01	2019/02/28	尚未履行完毕
段文彬、何燕燕、池强	2,601,001.33	2018/04/01	2018/11/30	尚未履行完毕

(5) 关联方资金拆入

截至 2018 年 06 月 30 日，公司无需要披露关联方资金拆借。

八、资产负债表日后事项

截至 2018 年 08 月 11 日，本公司无需对外披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司无其他重要事项。

十、或有事项

2016 年 09 月 09 日，公司客户北京铁龙恒通车辆装备有限公司向北京市海淀区人民法院诉讼本公司解除于 2011 年 11 月 18 日签订《产品销售合同》(合同编号: MID-HW-20111115DWB01)，申请退还预付货款 156.80 万元以及补偿截至 2016 年 10 月 31 日利息 1.12 万元。截至 2018 年 06 月 30 日，因该诉讼尚未开庭审理，其产生的或有事项暂时无法预计。

十一、承诺事项

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2018年1-6月
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	200,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享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	
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	-29,999.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	170,000.10
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	170,000.10
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	170,000.10

2、净资产收益率及每股收益

2018年1-6月报告期利润	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	-11.78	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.23	-0.12	-0.12

十三、财务报表主要项目的变动及情况说明

1、资产负债表变动情况

项目	期末余额	期初余额	变动比例	变动原因
货币资金	3,970,157.56	5,837,591.74	-31.99%	报告期内资金支付同比增加所致
预付账款	1,885,562.30	1,465,219.63	28.69%	报告期内采购支付增加所致
存货	28,571,441.47	13,781,794.87	107.31%	报告期内销售增加，导致备货以及工程施工未完工项目增加所致

无形资产	87,119.52	114,483.03	-23.90%	报告期内无形资产摊销减少所致
长期待摊费用	1,085,817.45	1,518,422.16	-28.49%	报告期内办公楼装修费摊销减少所致
短期借款	19,101,001.33	8,000,000.00	138.76%	报告期内银行贷款同比增加所致
应付账款	13,832,799.39	8,778,198.46	57.58%	报告期内销售增加，物资采购增加所致
预收账款	13,296,261.27	5,979,009.41	122.38%	报告期内销售订单增加，预收货款增加，特别是新疆红淖三项目预收549万所致
应交税费	73,944.65	2,302,205.37	-96.79%	报告期内缴纳上年度12月各项税费所致
其他应付款	61,113.11	33,338.74	83.31%	报告期内因期末计提应付银行借款利息增加所致
股本	36,630,000.00	24,420,000.00	50.00%	报告期内进行每10股送5股的未分配利润转增股本增加所致
未分配利润	-2,954,621.21	13,780,869.26	-121.44%	报告期内未分配利润转增股本，以及经营亏损所致
资产总计	82,718,641.20	66,927,323.55	23.59%	

2、利润表变动情况

项目	本期金额	上期金额	变动比例	变动原因
营业收入	27,307,061.87	10,810,731.82	152.59%	报告期内市场拓展，业务稳中有增，车号识别系统等系列产品稳健增长，智能监测系统销售同比增长所致
营业成本	20,324,748.60	6,932,222.68	193.19%	报告期内随着营业收入的增加，营业成本也相应增加，原材料采购价格、工程施工费用以及人工费用同比上涨所致
营业税费	151,620.78	97,182.84	56.02%	报告期内营业收入增加所致
销售费用	3,706,501.69	3,801,290.51	-2.49%	报告期内销售费用管控较好所致
管理费用	3,019,901.21	2,955,619.34	2.17%	报告期内办公费和中介机构服务费用同比增加所致

研发费用	3,351,947.80	3,019,785.52	11.00%	报告期内加大研发投入所致
财务费用	559,073.45	357,677.40	56.31%	报告期内银行贷款增加，利息费用以及票据贴息增加所致
营业利润	-4,895,763.01	-5,648,166.03	13.32%	报告期内营收增加，毛利率减少，但销售费用和管理费用管控较好所致
营业外收入	200,000.11	0.90	22222134.44%	报告期内因执行新企业会计准则导致的会计政策变更所致

3、现金流量表变动情况

项目	本期金额	上期金额	变动比例	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	-11,983,771.25	-4,373,825.59	-173.99%	报告期内销售订单增加，因备货购买商品和接受劳务支付的现金同比增长所致
投资活动产生的现金流量净额	-606,002.00	-107,874.00	-461.77%	报告期内购置固定资产同比增加所致
筹资活动产生的现金流量净额	10,692,639.07	-2,274,560.97	570.10%	报告期内短期借款同比增加所致

重庆微标科技股份有限公司

2018年08月11日