



博阅科技

NEEQ : 833004

深圳市博阅科技股份有限公司

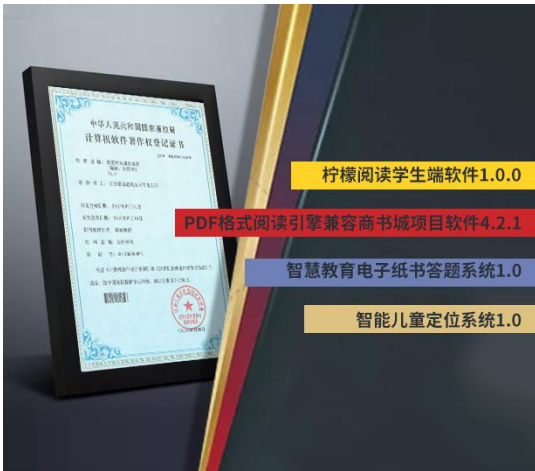
Shen Zhen Boyue Technology Co.,Ltd



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记



▲ 公司上半年获得《柠檬阅读学生端软件1.0.0》等有关 K12 教育的软件著作权 4 项，为公司全面推进 K12 教育市场的拓展奠定技术基础。



▲ 公司上半年海外注册商标获得六项批准，国内注册商标获得三项批准，公司品牌的知识产权国内外布局稳步推进。



▲ 柠檬悦读器在广东多所名校开展阅读实验班项目，取得了很好的效果，获得了老师、家长、学生的一致认可。



▲ 小柠檬教育科技加快与各大出版社的合作，签约优质中小学教育读物 4000 本，加快公司业务从“硬件”向“硬件+内容”的转型。

目 录

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	14
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目		释义
公司/本公司/股份有限公司	指	深圳市博阅科技股份有限公司
股东大会	指	深圳市博阅科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市博阅科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市博阅科技股份有限公司监事会
主办券商	指	国金证券股份有限公司
律师	指	北京市天元（深圳）律师事务所
会计师	指	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等。
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会会议规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	深圳市博阅科技股份有限公司章程
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》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》及相关规则文件
元/万元	指	人民币元/万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年06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。

公司负责人林伟群、主管会计工作负责人张颖奇及会计机构负责人（会计主管人员）张颖奇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	公司董事会秘书办公室。
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表；2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市博阅科技股份有限公司
英文名称及缩写	ShenZhen Boyue Technology Co.,Ltd
证券简称	博阅科技
证券代码	833004
法定代表人	林伟群
办公地址	深圳市南山区科技园中区科苑路 15 号科兴科学园 C 栋 3 单元 401 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张颖奇
是否通过董秘资格考试	是
电话	0755-86309679
传真	0755-86079111
电子邮箱	zhangyingqi@boyue.com
公司网址	www.boyue.com
联系地址及邮政编码	深圳市南山区科技园中区科苑路 15 号科兴科学园 C 栋 3 单元 401 室 518000
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	公司董秘办公室

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	2009-08-20
挂牌时间	2015-07-28
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业-C399 其他电子设备制造-C3990 其他电子设备制造
主要产品与服务项目	电子书、电子书包和多媒体数字阅读及教育内容订阅服务。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	56,486,600
优先股总股本（股）	0
做市商数量	7
控股股东	林伟群
实际控制人及其一致行动人	林伟群

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	9144030069397128XR	否
金融许可证机构编码		
注册地址	深圳市南山区科技园中区科苑路 15号科兴科学园C栋3单元401 室	否
注册资本（元）	56,486,600	否

五、 中介机构

主办券商	国金证券
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街95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	78,126,763.41	70,545,011.66	10.75%
毛利率	19.46%	17.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,708,027.28	5,413,956.49	23.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,634,729.38	4,775,691.49	-2.95%
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）	6.82%	6.43%	-
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）	4.71%	5.54%	-
基本每股收益	0.12	0.10	25.20%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	149,757,999.07	138,547,149.93	8.09%
负债总计	48,105,546.93	43,493,634.63	10.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	101,652,452.14	95,053,515.30	6.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.80	1.68	7.14%
资产负债率（母公司）	28.38%	31.49%	-
资产负债率（合并）	32.12%	31.39%	-
流动比率	2.40	2.43	-
利息保障倍数	8.07	9.45	-

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	9,598,780.14	11,681,316.53	-17.83%
应收账款周转率	4.00	4.26	-
存货周转率	1.15	1.74	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	8.09%	5.70%	-
营业收入增长率	10.75%	14.53%	-
净利润增长率	23.90%	0.57%	-

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	56,486,600.00	56,486,600.00	-
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

博阅科技是一家专注于数字阅读领域的创新型科技企业。

公司的主要业务是为全球众多中小数字出版商提供数字出版的整体解决方案，为他们提供个性化数字阅读相关软硬件定制开发服务。公司采用优惠或免费提供阅读软件开发，捆绑于硬件销售的模式来不断拓展市场。

我们的海外客户主要是欧洲各国的数字出版商，经过多年的发展，我们的电子书的销量已经在这些市场稳居市场前列。同时，我们为欧洲多家中小学教育机构提供搭建数字化教育后台和提供定制化的电子书包业务。公司在巩固现有市场的同时，利用多年累积的技术优势积极拓展东南亚、中东、非洲等新兴电子阅读市场，已经取得积极成效。

公司针对电子阅读在中国 K12 市场快速发展的新趋势，重点发力，推出语文智能分级阅读平台，引入优质教育内容，创新课外阅读方式，实现硬件+内容的多种收入模式，改变了公司过去过于依赖硬件收入的结构单一情况。

公司在报告期内被广东省著名商标评审委员会评选为“广东省著名商标”。

报告期内公司的收入来源为产品销售收入，公司的商业模式、关键资源要素没有发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

公司积极拓展现在业务及产品的推广与销售，加大研发投入，产品逐步呈现及不断优化，从而提升了公司的核心竞争力。公司根据年度经营目标，围绕中心工作，以效率效益为核心，较好完成公司年初预定各项工作目标。

2018 年 1-6 月公司收入、净利润较去年同期稳步增长，公司盈利能力增强。2018 年上半年公司实现营业收入 7,812.67 万元，较去年同期上升 10.75%；实现净利润 670.80 万元，较去年同期上升 23.90%。公司上半年经营性现金流量净额较去年同期有所下降，主要系教育产品备料支付材料款及预付款较多所致。报告期末，公司资产总额为 14,975.80 万元，较期初增长 8.09%，净资产为 10,165.25 万元，比去

年同期增长 6.94%。

2018 年，公司在持续开发大众市场、政企市场的同时，重点发力国内的 K12 教育市场。公司研发的“语文智能分级阅读平台”已经进入学校全面试用推广阶段，公司还将进一步加大该项目的研发和市场推广投入，预计该项目将给公司业绩快速发展带来有力支撑。海外市场，在巩固欧洲市场同时，着力开发东南亚、中东、非洲、南美等海外新兴市场，新兴市场的开发将为公司收入带来较快业绩增长。

以上经营目标并不构成对投资者的业务承诺。请投资者保持足够的风险意识，理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

三、 风险与价值

1、 实际控制人不当控制的风险

公司股东林伟群直接持有公司 26,000,000.00 股，持股比例为 46.03%，担任公司董事长和总经理，是公司的控股股东；股东林月凤、明静直接持有公司 7,746,000.00 股，持股比例为 13.71%，担任董事。林伟群与林月凤系兄妹关系，明静是林伟群配偶的姐姐，为一致行动人，共同持股比例达 59.74%，在公司决策、监督和日常经营管理上均可施予重大影响，为公司共同实际控制人。若公司实际控制人林伟群、林月凤及明静利用其对公司的实际控制权对公司经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数权益股东的利益。

措施及对策：公司将进一步完善法人治理结构，严格执行《公司章程》及各项规章制度，以避免实际控制人对公司的不当控制带来的风险。

2、 业绩季节性波动风险

公司的产品主要为电子书与电子书包，电子书由于受到欧洲圣诞节和我国春节等消费旺季影响，电子书的销售以下半年居多。电子书包面向中小学教育市场，中小学教育机构的采购集中在春季和秋季的开学前，电子书包的销售以中小学每年两次开学前一个月居多。

措施及对策：我们采用淡季侧重研发，旺季侧重销售的方式来合理安排公司运营状态，同时我们丰富产品结构，下一步计划引入欧美优秀教育读物，进行编译加工，形成中英文双语书籍，推出中小學生智能分级书城业务。

3、 人才流失风险

电子出版物属于典型的智力密集型行业，公司主要产品的核心资源主要为研发团队的智力资源，研发人员的稳定性对于公司业务发展的可持续性具有重要意义。目前，电子行业逐步向市场化竞争过渡，

随着市场竞争的加剧、公司业务规模的扩张，公司需要不断开发新产品，进而对研发人员、销售人员的能力和素质等提出了更高要求。

措施及对策：为加强研发团队的稳定性，公司已经组建专业的研发团队，团队的核心人员及骨干力量已趋稳定；提高现有研发人员素质，让研发人员走出去，积极参与行业学习与调研；针对研发人员设立独立的激励机制，吸引外部相关高素质人才，稳固现有研发团队。

4、 应收账款回收风险

近年来公司业务发展良好，营业收入增长较快，公司与客户存在一定的结算期限，导致公司报告期末的应收账款净额较大。截至 2018 年 06 月 30 日，公司应收账款净额为 2,482.30 万元，占流动资产和总资产的比例分别为 21.50%和 16.58%。若欠款客户自身经营陷入困境，公司将出现发生坏账损失的风险。

措施及对策：针对现有客户进行科学的评级，并执行严格的授信制度，加强业务人员与客户的沟通与交流，及时掌握客户动态，及时回收货款。

5、 税收优惠政策变化的风险

公司于 2017 年 8 月 17 日取得《高新技术企业证书》，证书编号：GF201744200079，公司 2017-2019 年按照 15%税率缴纳企业所得税。如果在后续经营中，公司不能通过高新技术企业复核，将给公司的盈利能力产生一定的影响。

措施及对策：健全内部控制制度，严格控制采购成本、期间费用，减少对税收优惠政策的依赖。

6、 公司控股股东、实际控制人发生变更的风险

2014 年 12 月 31 日，林伟群持有公司股份为 13,000,000.00 股，持有比例为 65%的股权。但是自公司挂牌新三板之后，不定期定增股票，而不断稀释实际控制人的持股比例。截止 2018 年 6 月 30 日，林伟群通过直接与间接方式合计持有公司 30,910,000.00 股股份，占公司股份总数的 54.72%，仍为公司的实际控制人。林伟群自身资金实力较为雄厚、管理经验丰富，全方位领导公司的运营，在数字阅读行业积累起深厚的社会资源和市场经验，领导公司销售实现稳步增长。若公司实际控制人变动，导致研发团队的流失，可能对公司未来新产品开发造成一定的影响。

措施及对策：目前实际控制人资金状况良好；并对行业和公司发展前景十分看好，引入资本的目的在于希望迅速扩大国内市场，推动公司快速增长，故暂不存在实际控制人发生变更的风险。

四、 企业社会责任

公司遵循以人为本的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高质的产品和优异的服务，努

力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。此外，公司在追求经济效益、保护股东利益的同时，积极维护员工的合法权益，诚信对待供应商和客户，依法纳税，积极从事环境保护和公益事业，促进了公司与社会的协调，达到了和谐发展的目的。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 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
林伟群、明园	银行贷款提供关联担保	5,000,000.00	是	2018-03-02	2018-013

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：

以上偶发性关联交易事项是公司实际控制人、股东为公司银行贷款提供的担保，对保证公司日常生产经营所需流动资金有积极作用，对子公司生产建设有积极作用，有利于公司业务的正常开展，是公司经营的需要，将对公司生产经营产生积极影响，符合公司和全体股东的利益。

(二) 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	14,746,869.82	9.85%	质押借款
其他应收款	质押	3,104,361.73	2.07%	质押借款
总计	-	17,851,231.55	11.92%	-

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	32,456,600	57.46%		32,456,600	57.46%
	其中：控股股东、实际控制人	6,500,000	11.51%		6,500,000	11.51%
	董事、监事、高管	1,090,000	1.93%	-6,000	1,084,000	1.92%
	核心员工	792,000	1.40%	-12,000	780,000	1.38%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,030,000	42.54%		24,030,000	42.54%
	其中：控股股东、实际控制人	19,500,000	34.52%		19,500,000	34.52%
	董事、监事、高管	3,360,000	5.95%		3,360,000	5.95%
	核心员工					
总股本		56,486,600	-	0	56,486,600.00	-
普通股股东人数		33				

(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	林伟群	26,000,000		26,000,000	46.03%	19,500,000	6,500,000
2	深圳市博智众联投资合伙企业(有限合伙)	6,000,000		6,000,000	10.62%	1,170,000	4,830,000
3	兴富 1 号战略投资基金	5,058,000	92,000	5,150,000	9.12%		5,150,000
4	明静	4,000,000		4,000,000	7.08%	3,000,000	1,000,000
5	深圳市投投顺道股权投资合伙企业(有限合伙)	4,000,000		4,000,000	7.08%		4,000,000
合计		45,058,000	92,000	45,150,000	79.93%	23,670,000	21,480,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							

1. 林伟群与林月凤为兄妹关系；
2. 明静是林伟群配偶的姐姐；
3. 林伟群与明园为夫妻关系，持有深圳市博智众联投资合伙企业（有限合伙）89.83%的股份。

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

林伟群通过直接与间接方式合计持有公司 30,910,000.00 股股份，占公司股份总数的 54.72%，是公司第一大股东；并担任公司董事长、总经理，对公司的生产经营形成实际控制。因此，林伟群系股份公司控股股东、实际控制人。

林伟群先生：男，1976 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1998 年至 2002 年，就职于惠州 TCL 通信设备有限公司，担任销售经理；2002 年至 2004 年，就职于深圳市蜂星电讯有限公司，担任营销总监；2005 年至 2009 年，就职于深圳市中移掌讯通信科技有限公司，担任总经理；2009 年 6 月至 2015 年 2 月，任有限公司执行董事、总经理，股份公司成立后任股份公司董事长、总经理，任期三年。

公司控股股东及实际控制人的认定符合我国《公司法》等相关法律、法规及规范性文件对控股股东、实际控制人的规定，认定依据及理由充分、合法。

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
林伟群	董事长、总经理	男	1976.05.10	硕士	三年	是
林伟豪	董事、副总经理	男	1990.07.16	本科	三年	是
张小龙	董事	男	1976.04.08	硕士	三年	否
明静	董事	女	1972.08.17	大专	三年	否
滕伟	董事、副总经理	男	1984.11.16	本科	三年	是
李泳东	监事会主席	男	1985.12.05	大专	三年	是
谢勇	监事	男	1991.02.17	本科	三年	是
蒋玉明	监事	男	1982.10.05	本科	三年	是
张颖奇	财务总监、董事会秘书	女	1979.12.01	本科	三年	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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:

公司董事林伟豪为控股股东、实际控制人林伟群的弟弟，董事明静为控股股东、实际控制人林伟群的妻姐。其他各董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系及关联关系。

(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
林伟群	董事长、总经理	26,000,000	0	26,000,000	46.03%	0
明静	董事	4,000,000	0	4,000,000	7.08%	0
林伟豪	董事、副总经理	60,000	0	60,000	0.11%	0
滕伟	董事、副总经理	77,000	0	77,000	0.14%	0
张小龙	董事		0		0.00%	0
李泳东	监事会主席	60,000	0	60,000	0.11%	0
谢勇	监事	12,000	0	12,000	0.02%	0

蒋玉明	监事	100,000	0	100,000	0.18%	0
张颖奇	财务总监、董 事会秘书	93,000	-18,000	75,000	0.13%	0
合计	-	30,402,000	-18,000	30,384,000	53.80%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
晏滔	监事	离任	无	换届
谢勇	无	新任	监事	换届

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

<p>谢勇先生，本公司研发经理，1991年出生，毕业于东华理工大学软件工程专业，本科学历。中国国籍，无境外永久居留权。自2012年2月至今担任本公司电纸书研发经理，负责Eink Boyue OS开发和团队管理。</p>

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	7	8
生产人员	14	15
销售人员	15	20
技术人员	48	62
财务人员	5	5
员工总计	89	110

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2

本科	44	57
专科	27	40
专科以下	16	11
员工总计	89	110

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：

不适用。

(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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
付同新	产品设计部经理	60,000
赖胜青	商务总监	200,000
曾瑞端	市场部营销主管	20,000
刘冯弟	创作部高级编辑	400,000

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：

报告期内核心人员喻海联先生因个人原因从公司离职。

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	第八节、二、（五）1	27,624,933.43	21,215,763.29
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	第八节、二、（五）2	24,823,031.08	14,262,926.81
预付款项	第八节、二、（五）3	8,873,195.19	8,121,347.33
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	第八节、二、（五）4	4,336,068.81	2,760,611.57
买入返售金融资产		0	0
存货	第八节、二、（五）5	49,795,321.11	59,353,935.02
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	22,311.34
流动资产合计		115,452,549.62	105,736,895.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产	第八节、二、（五）7	333,333.00	333,333.00
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	第八节、二、（五）8	795,500.94	838,789.13
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	第八节、二、（五）9	14,484,304.52	14,333,144.99
开发支出	第八节、二、（五）10	6,063,673.12	4,729,988.71

商誉		0	0
长期待摊费用	第八节、二、(五) 11	2,456,250.44	2,534,882.92
递延所得税资产	第八节、二、(五) 12	320,287.43	188,015.82
其他非流动资产	第八节、二、(五) 13	9,852,100.00	9,852,100.00
非流动资产合计		34,305,449.45	32,810,254.57
资产总计		149,757,999.07	138,547,149.93
流动负债:			
短期借款	第八节、二、(五) 14	32,910,000.00	34,930,000.00
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	第八节、二、(五) 15	5,427,061.80	4,332,499.22
预收款项	第八节、二、(五) 16	7,738,055.54	2,230,036.72
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	第八节、二、(五) 17	216,003.33	0
应交税费	第八节、二、(五) 18	1,757,660.04	1,890,525.26
其他应付款	第八节、二、(五) 20	56,766.22	110,573.43
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		48,105,546.93	43,493,634.63
非流动负债:			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中: 优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		48,105,546.93	43,493,634.63
所有者权益 (或股东权益):			

股本	第八节、二、(五) 21	56,486,600.00	56,486,600.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	第八节、二、(五) 22	2,702,890.00	2,702,890.00
减：库存股		0	0
其他综合收益	第八节、二、(五) 23	-468,107.72	-359,017.28
专项储备		0	0
盈余公积	第八节、二、(五) 24	3,017,538.01	3,017,538.01
一般风险准备		0	0
未分配利润	第八节、二、(五) 25	39,913,531.85	33,205,504.57
归属于母公司所有者权益合计		101,652,452.14	95,053,515.30
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		101,652,452.14	95,053,515.30
负债和所有者权益总计		149,757,999.07	138,547,149.93

法定代表人：林伟群

主管会计工作负责人：张颖奇

会计机构负责人：张颖奇

(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		26,876,048.08	20,573,337.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	第八节、二、(十三) 1	24,698,750.02	15,471,678.34
预付款项		7,929,549.47	8,112,067.33
其他应收款	第八节、二、(十三) 2	4,686,068.81	6,262,058.90
存货		49,795,321.11	59,353,935.02
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	21,838.18
流动资产合计		113,985,737.49	109,794,915.08
非流动资产：			
可供出售金融资产		333,333.00	333,333.00
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	第八节、二、(十三) 3	7,888.70	7,888.70
投资性房地产		0	0
固定资产		795,500.94	838,789.13

在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		14,196,564.68	13,805,675.93
开发支出		4,142,141.66	4,266,487.99
商誉		0	0
长期待摊费用		2,456,250.44	2,534,882.92
递延所得税资产		316,099.08	182,426.35
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		22,247,778.5	21,969,484.02
资产总计		136,233,515.99	131,764,399.10
流动负债：			
短期借款		32,910,000.00	34,930,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		3,713,602.15	4,332,499.22
预收款项		1,220,305.25	1,461,991.76
应付职工薪酬		216,003.33	0
应交税费		587,417.44	682,497.07
其他应付款		18,000.00	84,380.36
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		38,665,328.17	41,491,368.41
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		38,665,328.17	41,491,368.41
所有者权益：			
股本		56,486,600.00	56,486,600.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0

资本公积		2,702,890.00	2,702,890.00
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		3,265,366.11	3,265,366.11
一般风险准备		0	0
未分配利润		35,113,331.71	27,818,174.58
所有者权益合计		97,568,187.82	90,273,030.69
负债和所有者权益合计		136,233,515.99	131,764,399.10

法定代表人：林伟群

主管会计工作负责人：张颖奇

会计机构负责人：张颖奇

(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	第八节、二、(五) 26	78,126,763.41	70,545,011.66
其中：营业收入		78,126,763.41	70,545,011.66
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本	第八节、二、(五) 26	73,403,578.57	66,319,148.88
其中：营业成本		62,919,953.35	57,919,953.35
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	第八节、二、(五) 27	266,452.66	82,357.40
销售费用	第八节、二、(五) 28	1,061,190.28	1,348,480.34
管理费用	第八节、二、(五) 29	5,560,934.51	4,754,324.46
研发费用	第八节、二、(五) 30	1,652,642.49	1,192,346.66
财务费用	第八节、二、(五) 31	1,062,539.69	769,196.28
资产减值损失	第八节、二、(五) 32	879,865.59	252,490.39
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填		0	0

列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		0	0
汇兑收益 (损失以“-”号填列)		0	0
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		4,723,184.84	4,225,862.78
加: 营业外收入	第八节、二、(五) 33	2,439,174.00	750,900.00
减: 营业外支出		0	0
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		7,162,358.84	4,976,762.78
减: 所得税费用	第八节、二、(五) 34	454,331.56	-437,193.71
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		6,708,027.28	5,413,956.49
其中: 被合并方在合并前实现的净利润		0	0
(一)按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润		6,708,027.28	5,413,956.49
2. 终止经营净利润		0	0
(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		6,708,027.28	5,413,956.49
六、其他综合收益的税后净额		-468,107.72	-187,113.51
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-468,107.72	-187,113.51
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-468,107.72	-187,113.51
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		-468,107.72	-187,113.51
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		6,239,919.56	5,226,842.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,239,919.56	5,226,842.98
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益:			
(一)基本每股收益		0.12	0.10
(二)稀释每股收益		0.12	0.10

法定代表人: 林伟群

主管会计工作负责人: 张颖奇

会计机构负责人: 张颖奇

(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	第八节、二、(十三) 4	78,126,763.41	40,526,818.29
减：营业成本	第八节、二、(十三) 4	63,419,953.35	34,475,004.95
税金及附加		266,452.66	82,357.40
销售费用		605,895.55	983,204.99
管理费用		5,270,829.38	4,430,935.97
研发费用		1,269,528.12	1,072,482.05
财务费用		1,054,064.16	751,378.90
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	0
资产减值损失		891,151.54	-155,591.06
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,348,888.65	-1,112,954.91
加：营业外收入		2,439,174.00	750,900.00
减：营业外支出		0	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,788,062.65	-362,054.91
减：所得税费用		492,905.52	-437,193.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,295,157.13	75,138.80
（一）持续经营净利润		7,295,157.13	75,138.80
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0

3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
六、综合收益总额		7,295,157.13	75,138.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0	0
（二）稀释每股收益		0	0

法定代表人：林伟群

主管会计工作负责人：张颖奇

会计机构负责人：张颖奇

（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		96,011,093.01	85,569,590.68
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		4,349,089.37	5,227,574.05
收到其他与经营活动有关的现金		2,505,412.06	4,422,362.27
经营活动现金流入小计		102,865,594.44	95,219,527.00
购买商品、接受劳务支付的现金		85,571,282.47	75,581,992.47
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		4,126,726.32	4,058,482.89
支付的各项税费		755,665.62	656,600.94
支付其他与经营活动有关的现金		2,813,139.89	3,241,134.17

经营活动现金流出小计		93,266,814.30	83,538,210.47
经营活动产生的现金流量净额		9,598,780.14	11,681,316.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	18,000,000.00
取得投资收益收到的现金		57,779.59	98,893.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		10,057,779.59	18,098,893.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		225,699.01	165,827.61
投资支付的现金		10,000,000.00	15,000,000.00
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		10,225,699.01	15,165,827.61
投资活动产生的现金流量净额		-167,919.42	2,933,065.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		8,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,020,000.00	13,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,013,696.30	818,241.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		11,033,696.30	14,118,241.92
筹资活动产生的现金流量净额		-3,033,696.30	-9,118,241.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,005.72	-2,553.26
五、现金及现金等价物净增加额		6,409,170.14	5,493,586.86
加：期初现金及现金等价物余额		21,215,763.29	20,912,725.99
六、期末现金及现金等价物余额		27,624,933.43	26,406,312.85

法定代表人：林伟群

主管会计工作负责人：张颖奇

会计机构负责人：张颖奇

(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		96,011,093.01	49,011,742.73
收到的税费返还		4,349,089.37	5,227,574.05
收到其他与经营活动有关的现金		2,505,412.06	4,385,267.26
经营活动现金流入小计		102,865,594.44	58,624,584.04
购买商品、接受劳务支付的现金		85,571,282.47	57,447,170.58
支付给职工以及为职工支付的现金		4,233,185.69	3,975,065.20
支付的各项税费		755,665.62	655,301.22
支付其他与经营活动有关的现金		2,801,134.17	2,850,915.27
经营活动现金流出小计		93,361,267.95	64,928,452.27
经营活动产生的现金流量净额		9,504,326.49	-6,303,868.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	18,000,000.00
取得投资收益收到的现金		57,779.59	98,893.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		10,057,779.59	18,098,893.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		225,699.01	165,827.61
投资支付的现金		10,000,000.00	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		10,225,699.01	15,165,827.61
投资活动产生的现金流量净额		-167,919.42	2,933,065.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		8,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,020,000.00	13,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,013,696.30	818,241.92
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		11,033,696.30	14,118,241.92
筹资活动产生的现金流量净额		-3,033,696.30	-9,118,241.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		6,302,710.77	-12,489,044.64
加：期初现金及现金等价物余额		20,573,337.31	20,707,455.88
六、期末现金及现金等价物余额		26,876,048.08	8,218,411.24

法定代表人：林伟群

主管会计工作负责人：张颖奇

会计机构负责人：张颖奇

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 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》财会【2018】15 号要求，公司相应变更报表格式

二、 报表项目注释

深圳市博阅科技股份有限公司

二〇一八年半年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司概况

深圳市博阅科技股份有限公司(以下简称本公司)系由深圳市欣博阅科技有限公司于 2015 年 1 月 29 日整体变更设立的股份有限公司，设立时注册资本为人民币 2,000.00 万元。公司于 2017 年 3 月 23 日取得深圳市工商行政管理局换发的注册号为 9144030069397128XR 号的《营业执照》。公司注册地址为深

圳市南山区科技园中区科苑路 15 号科兴科学园 C 栋 3 单元 401 室。法定代表人为林伟群。

公司所属行业为信息传输、软件和信息技术服务业，经营范围：从事电子产品的设计、技术开发与销售；计算机软硬件、医疗软件、健康软件、云计算技术开发及技术维护；文化产业投资（具体项目另行申报）；手机研发、销售及服务；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。；手机生产；医疗产品销售；益智游戏、动漫、电子出版物的发行。

最终控制人：林伟群

主要经营活动：为全球众多中小数字出版商提供数字出版的整体解决方案，提供个性化数字阅读相关软硬件定制开发服务，生产电子阅读器、电气书包及相关软件开发等。

2、合并报表范围

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
香港博阅科技有限公司
深圳市小手网络有限公司
深圳市快乐尼莫文化科技有限公司
深圳市小柠檬教育科技有限公司
卡布休文化科技（香港）有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）以及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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三、“(11) 应收款项坏账准备”、“(15) 固定资产”、“(16) 无形资产”、“(20) 长期待摊费用”、“(23) 收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况、2017 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年。

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下的企业合并

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。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，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）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子

公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项

处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(6) 购买子公司少数股权

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

(7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

(1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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。

(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。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日，本公司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，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：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；其他金融负债。

(2) 金融资产的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，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。本公司将符合下述条件之一的金融资产，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：(1)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；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，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；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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

本公司的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。取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，本公司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

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

④可供出售金融资产

本公司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。本公司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。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

（3）金融负债的确认依据和计量方法

本公司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。

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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：（1）承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；（2）初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；（3）属于衍生工具，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。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债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；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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。除财务担保合同负债外的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。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

(5) 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

(7) 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的

债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的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。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，但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。

本公司可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失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。在确认可供出售金融资产减值损失后，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。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准

期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。

公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款和长期应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单独计提坏账准备的应收款项

项目	识别依据	计提坏账准备方法
单项金额重大	单项金额≥100 万元（含 100 万）以上的款项	（1）单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。 （2）单独测试未发生减值的，加入组合中计提。
单项金额不重大	（1）与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项； （2）已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项； （3）单项金额不重大且按照合计计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项； （4）账龄 3 年以上且有客观证据表明其发生了减值。	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(2) 按风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	风险特征	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
无风险组合	合并报表范围内关联方欠款等	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50

4-5 年	80
5 年以上	100

12、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

①取得存货时，按实际成本计价。

②存货领用或发出时，采用月末加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司的低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售资产

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资产：

(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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，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；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。

本公司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) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当本公司持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(6) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

15、投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

公司本期未涉及类业务。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：专用设备、办公设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指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，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租

赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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，借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对

无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
著作权、专利权	4-5	预计收益期

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划

的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司研究开发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。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 形成软件著作权的研发项目，在取得著作权后进行的实用化测试改进费用确认为开发支出，相关产品开始批量生产销售时结转为无形资产。
- (2) 未形成软件著作权的研发项目，样机测试费用确认为开发支出，相关产品开始批量生产销售时结转为无形资产。

20、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）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，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（3）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

公司本期未涉及该类业务。

(4) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

公司本期未涉及该类事项。

24、股份支付

本公司的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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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。

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。

公司本期未涉及该事项。

25、收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售收入确认的具体方法如下：

外销：公司已发货运送到合同指定地点并得到签收确认时确认收入。

内销：公司已发货并开具发票时确认收入。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

软件开发以委托方签署确认单作为收入的确认依据及时点。

(3) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

公司本期未涉及该类经营项目。

26、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；

与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①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，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司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。

28、租赁

(1) 经营租赁

① 本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

② 本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁

① 融资租入资产：本公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

② 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定，由于公司无相关业务，未产生相应影响。

(2) 重要会计估计变更

本期公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	16%、6%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

(续) 不同纳税主体适用税率

纳税主体名称	所得税税率
深圳市博阅科技股份有限公司	15%
香港博阅科技有限公司	16.5%
深圳市小手网络有限公司	25%
深圳市快乐尼莫文化科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
深圳市小柠檬教育科技有限公司	25%
卡布休文化科技（香港）有限公司	16.5%

2、税收优惠政策及依据：

深圳市博阅科技股份有限公司于 2017 年 8 月 17 日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合核发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GF201744200079，发证时间为 2017 年 8 月 17 日）。企业所得税减按 15% 税率征收，有效期 3 年。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

（1）货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,231.90	36,141.03
银行存款	27,620,701.53	21,179,622.26
合计	27,624,933.43	21,215,763.29

注：期末无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面余额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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	26,427,885.56	100.00	1,604,854.48	6.07	24,823,031.08
其中：账龄组合	26,427,885.56	100.00	1,604,854.48	6.07	24,823,031.08
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	26,427,885.56	100.00	1,604,854.48	6.07	24,823,031.08
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	15,168,160.50	100.00	905,233.69	5.97	14,262,926.81
其中：账龄组合	15,168,160.50	100.00	905,233.69	5.97	14,262,926.81
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	15,168,160.50	100.00	905,233.69	5.97	14,262,926.81

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,704,212.51	1,289,508.34	5.00
1 至 2 年	82,651.90	8,265.19	10.00
2 至 3 年	105,398.13	31,619.44	30.00
3 至 4 年	520,323.02	260,161.51	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	15,300.00	15,300.00	100.00
合计	26,427,885.56	1,604,854.48	6.07

(2) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加 计提	本期减少			期末余额
			转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备						
按风险组合计提的坏账准备	905,233.69	699,620.79				1,604,854.48
合计	905,233.69	699,620.79				1,604,854.48

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 699,620.79 元，本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(1) 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
------	------

	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
SNAPPET PURCHASING B.V.	9,922,902.81	37.55%	496,145.14
北京京东世纪信息技术有限公司	5,600,118.05	21.19%	280,005.90
DISTRIREAD B.V.	3,026,745.00	11.45%	151,337.25
Arta Tech Pawel Horbaczewski	2,893,432.37	10.95%	144,671.62
Merlion Trade worldwide LTD	2,849,341.25	10.78%	142,467.06
合计	24,292,539.48	91.92%	1,214,626.97

(5) 其他说明:

公司向江苏银行科技支行进行贷款，贷款金额人民币700万元，以本公司与深圳市信利康供应链管理有限公司、北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司签订的合同或订单等项下2017年6月22日起2年内存在的应收账款作为质押。

3、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	8,873,195.19	100.00	8,121,347.33	100.00
合计	8,873,195.19	100.00	8,121,347.33	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额比例(%) 合计数的比例
深圳市信利康供应链管理有限公司	2,983,281.84	33.62
深圳市思强光电有限公司	1,317,287.80	14.85
深圳市恒龙顺科技有限公司	1,052,866.27	11.87
深圳市深达能电子有限公司	863,734.30	9.73
博敏电子股份有限公司	492,984.54	5.56
合计	6,710,154.75	75.62

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,860,785.01	100.00	524,716.2	10.79	4,336,068.81
其中：账龄组合	4,860,785.01	100.00	524,716.2	10.79	4,336,068.81
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,860,785.01	100.00	524,716.2	10.79	4,336,068.81

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,105,082.97	100.00	344,471.40	11.09	2,760,611.57
其中：账龄组合	3,105,082.97	100.00	344,471.40	11.09	2,760,611.57
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,105,082.97	100.00	344,471.40	11.09	2,760,611.57

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,273,880.01	213,704.70	5.00

1至2年	200,000.00	20,000.00	10.00
2至3年	225.00	67.50	30.00
3至4年	128,000.00	64,000.00	50.00
4至5年	158,680.00	126,944.00	80.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	4,860,785.01	524,716.20	10.79

(2) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备						
按风险组合计提的坏账准备	344,471.40	180,244.80				524,716.20
合计	344,471.40	180,244.80				524,716.20

(3) 本期计提、转回、或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 180,244.80 元，本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	3,267,749.19	1,626,788.43
保证金	1,445,000.00	1,347,950.28
其他	148,035.82	130,344.26
合计	4,860,785.01	3,105,082.97

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	3,267,749.19	1年以内	67.23	163,387.46
深圳大顺天秤管理咨询有限公司	保证金	700,000.00	1年以内	14.40	35,000.00
北京京东世纪有限公司	保证金	150,000.00	4至5年	3.09	120,000.00
深圳科兴生物工程有限公司科技园分公司	租赁押金	123,924.00	3至4年	2.55	61,962.00
深圳市勤创兴电子科技有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	2.06	5,000.00
合计		4,341,673.19	—	89.32	385,349.46

(6) 其他说明:

期末其他应收款中存在用于银行贷款的抵押款项, 其中:

①公司的出口退税账户, 账号: 19230188000022924存在质押情况, 用于公司向江苏银行科技支行进行贷款, 贷款金额人民币700万元。

②保证金中 70 万元: 本公司向中国银行股份有限公司深圳高新区支行借款人民币 700 万元, 由深圳市力合科技融资担保有限公司(以下称“力合公司”)为本公司提供担保、深圳大顺天秤管理咨询有限公司(以下称“大顺公司”)向力合公司提供担保、本公司向大顺公司支付 70 万作为保证金。

5、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	17,745,748.37		17,745,748.37	20,414,754.13		20,414,754.13
库存商品	2,029,410.66		2,029,410.66	1,825,773.78		1,825,773.78
委托加工物资	30,020,162.08		30,020,162.08			
合计	49,795,321.11		49,795,321.11	59,353,935.02		59,353,935.02

期末公司存货不存在跌价迹象, 不计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质或内容
待抵扣进项税		473.16	待抵扣的增值税进项税
预缴企业所得税		21,838.18	
合计		22,311.34	

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况:

项目	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
可供出售权益工具:						
按成本计量的	333,333.00		333,333.00	333,333.00		333,333.00
合计	333,333.00		333,333.00	333,333.00		333,333.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产:

被投资单位	账面余额	减值准备	在被投资单	本期现金
-------	------	------	-------	------

	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末	位持股比例 (%)	红利
深圳市深大云伴健康科技有限公司	333,333.00			333,333.00					9.6050	
合计	333,333.00			333,333.00					9.6050	

8、固定资产

(1) 固定资产情况:

项目	专用设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	833,293.63	1,267,853.03	396,023.61	2,497,170.27
2.本期增加金额		99,203.25		99,203.25
(1) 购置		99,203.25		99,203.25
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	833,293.63	1,367,056.28	396,023.61	2,596,373.52
二、累计折旧				
1.期初余额	493,724.58	1,080,805.26	83,851.30	1,658,381.14
2.本期增加金额	74,049.90	30,819.32	37,622.22	142,491.44
(1) 计提	74,049.90	30,819.32	37,622.22	142,491.44
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	567,774.48	1,111,624.58	121,473.52	1,800,872.58
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	265,519.15	255,431.70	274,550.09	795,500.94
2.期初账面价值	339,569.05	187,047.77	312,172.31	838,789.13

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	著作权	软件系统	合计
一、账面原值			
1.期初余额	23,768,745.27	1,679,245.24	25,447,990.51
2.本期增加金额	3,030,403.71		3,030,403.71
(1)购置			
(2)内部研发	3,030,403.71		3,030,403.71
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	26,799,148.98	1,679,245.24	28,478,394.22
二、累计摊销			
1.期初余额	10,806,983.90	307,861.62	11,114,845.52
2.本期增加金额	2,711,319.66	167,924.52	2,879,244.18
(1)计提	2,711,319.66	167,924.52	2,879,244.18
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	13,518,503.56	475,786.14	13,994,089.70
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	13,280,845.42	1,203,459.10	14,484,304.52
2.期初账面价值	12,961,761.37	1,371,383.62	14,333,144.99

10、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部 开发支出	其他	确认为 无形资产	转入 当期损益	
eink 高效文件管理器 V1.0	1,171,879.15	356,405.24		1,528,284.39		
eink 手写软件开发 V1.0	1,194,255.92	307,863.40		1,502,119.32		

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
无线图书传输软件	1,113,434.46	824,651.07				1,938,085.53
智能阅读器引擎开发	786,918.46	674,765.25				1,461,683.71
智能手持 6 寸分级阅读设备		427,384.89				427,384.89
智能分级阅读及练字设备		314,987.53				314,987.53
智能儿童定位系统	239,682.20	41,659.86				281,342.06
K12 分级阅读系统 V1.0	120,700.87	764,840.28				885,541.15
数字内容管理系统 V1.0	103,117.65	651,530.60				754,648.25
合计	4,729,988.71	4,364,088.12			3,030,403.71	6,063,673.12

11、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
模具	517,788.80	126,495.76			644,284.56
电子数据加工费	2,017,094.12		205,128.24		1,811,965.88
合计	2,534,882.92	126,495.76	205,128.24		2,456,250.44

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	2,129,570.68	320,287.43	1,249,705.09	188,015.82
合计	2,129,570.68	320,287.43	1,249,705.09	188,015.82

(2) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	879,865.59	687,375.43
合计	879,865.59	687,375.43

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购买软件款	9,852,100.00	9,852,100.00
合计	9,852,100.00	9,852,100.00

14、短期借款

(1) 短期借款分类:

项目	期末余额	年初余额
质押借款	17,390,000.00	19,730,000.00
保证借款	13,520,000.00	13,200,000.00
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	32,910,000.00	34,930,000.00

短期借款分类的说明:

1、质押借款系公司与江苏银行股份有限公司深圳分行于 2017 年 6 月 22 日签订《最高额综合授信合同》，最高综合授信额度人民币 1800.00 万元，公司以应收出口退税、公司与深圳市信利康供应链管理有限公司、北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司签订的合同或订单等项下 2017 年 6 月 22 日起 2 年内存在的应收账款以及股东林伟群持有的本公司 1,000 万股的股权作为质押物。期末公司借款余额为 1239 万元。

公司与杭州银行股份有限公司深圳分行于 2018 年 3 月 19 日签订《综合授信额度合同》，最高限额为人民币 1700 万元，额度有效期自合同生效之日起至 2019 年 2 月 28 日止，公司于 2018 年 3 月 19 日收到借款人民币 500 万元，借据借款期限自 2018 年 3 月 6 日至 2019 年 2 月 28 日，股东林伟群以持有的本公司 350 万股股票及其收益权作为质押物，并股东林伟群、其配偶明园作为保证人对该借款提供连带责任担保。期末公司借款余额为 500 万元。

2、公司与华夏银行股份有限公司深圳前海分行于 2017 年 7 月 4 日签订《流动资金借款合同》，贷款金额人民币 500.00 万元，由深圳市中小企业融资担保有限公司提供担保。期末公司借款余额为 335 万元。

公司与兴业银行股份有限公司深圳分行于 2017 年 9 月 25 日签订《流动资金借款合同》，贷款金额人民币 200 万元，借据显示期间为 2017 年 10 月 9 日至 2018 年 10 月 9 日，由股东林伟群、其配偶明园提供连带责任担保。期末公司借款余额为 165 万元。

公司与中国银行股份有限公司深圳高新区支行于 2017 年 11 月 30 日签订《流动资金借款合同》，贷款金额人民币 700 万元，由深圳市力合科技融资担保有限公司提供保证担保。期末公司借款余额为 592 万元。

3、公司通过中国建设银行沙河支行网上小微企业网上快贷系统进行信用借款，期末公司借款余额为 200 万元。

公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司深圳华强北支行于 2017 年 12 月 28 日签订《小企业流动资金借款合同》，贷款金额人民币 300 万元，借据显示期间为 2017 年 12 月 28 日至 2018 年 12 月 27 日，由股东林伟群、其配偶明园提供连带责任担保。期末公司借款余额为 260 万元。

15、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
货款	2,243,763.20	1,088,236.40
加工费	2,994,747.91	3,099,437.73
服务费	188,550.69	144,825.09
合计	5,427,061.80	4,332,499.22

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市富森供应链管理有限公司	630,450.38	质量未达标、商议解决方案
深圳赛尔林电子科技有限公司	465,579.56	质量未达标、商议解决方案
深圳市菲特翔科技有限公司	230,528.00	质量未达标、商议解决方案
合计	1,326,557.94	

16、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	期末余额	年初余额
货款	7,738,055.54	2,230,036.72
合计	7,738,055.54	2,230,036.72

说明：本期无账龄超过一年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		4,130,410.74	3,914,407.41	216,003.33
离职后福利-设定提存计划		212,318.91	212,318.91	
合计		4,342,729.65	4,126,726.32	216,003.33

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		3,920,704.26	3,704,700.93	216,003.33
(2) 职工福利费		17,892.10	17,892.10	
(3) 社会保险费		131,946.38	131,946.38	
其中：医疗保险费		122,142.22	122,142.22	
工伤保险费		2,869.98	2,869.98	
生育保险费		6,934.18	6,934.18	
(4) 住房公积金		59,868.00	59,868.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计		4,130,410.74	3,914,407.41	216,003.33

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		204,263.25	204,263.25	
失业保险费		8,055.66	8,055.66	
合计		212,318.91	212,318.91	

18、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税		658,803.18
企业所得税	1,703,902.75	1,199,183.89
个人所得税	53,757.29	32,538.19
合计	1,757,660.04	1,890,525.26

19、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		66,380.36
合计		66,380.36

20、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	56,766.22	44,193.07
合计	56,766.22	44,193.07

21、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	56,486,600.00						56,486,600.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	2,702,890.00			2,702,890.00
合计	2,702,890.00			2,702,890.00

23、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-359,017.28	-109,090.44			-109,090.44		-468,107.72
外币财务报表折算差额	-359,017.28	-109,090.44			-109,090.44		-468,107.72
其他综合收益合计	-359,017.28	-109,090.44			-109,090.44		-468,107.72

24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	3,017,538.01			3,017,538.01
合计	3,017,538.01			3,017,538.01

按照本公司净利润的 10% 计提。

25、未分配利润

(1) 未分配利润明细如下

项目	本期	上期
----	----	----

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	33,205,504.57	20,129,439.09
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	33,205,504.57	20,129,439.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,708,027.28	13,679,030.13
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		602,964.65
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	39,913,531.85	33,205,504.57

26、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,126,763.41	62,919,953.35	70,545,011.66	57,919,953.35
其他业务				
合计	78,126,763.41	62,919,953.35	70,545,011.66	57,919,953.35

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设税	155,430.73	47,895.98
教育费附加	111,021.93	34,211.42
印花税		250.00
合计	266,452.66	82,357.40

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	376,529.25	462,441.71
运杂费	593,691.67	645,919.80

办公差旅费	62,437.85	50,722.09
展览费	8,252.43	183,897.40
其他	20,279.08	5,499.34
合计	1,061,190.28	1,348,480.34

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,798,487.29	1,557,437.22
折旧摊销	2,046,512.54	1,669,714.12
租金物业费	468,262.21	346,838.33
咨询服务费	707,323.71	622,188.64
办公差旅费	433,309.23	380,283.23
通讯费	20,828.14	39,317.53
业务招待费	82,421.33	133,321.28
其他	3,790.06	5,224.11
合计	5,560,934.51	4,754,324.46

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	438,743.11	352,855.41
长期待摊费用摊销	205,128.24	
无形资产摊销	885,224.52	702,844.19
咨询/培训费	123,546.62	136,647.06
合计	1,652,642.49	1,192,346.66

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息	1,013,696.30	787,591.52
减：利息收入	66,238.06	117,805.50
利息支出净额	947,458.24	669,786.02
手续费	23,546.47	24,764.32
汇兑损益（收益+、损失-）	91,534.98	74,645.94
合计	1,062,539.69	769,196.28

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	879,865.59	252,490.39
合计	879,865.59	252,490.39

33、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,439,174.00	750,900.00	2,439,174.00
合计	2,439,174.00	750,900.00	2,439,174.00

(2) 计入营业外收入的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
南山区科技创新局“成长贷”贷款贴息		500,000.00	与收益相关
南山区科技创新局“知识产权贷”贷款贴息		250,000.00	与收益相关
软件企业登记费用补贴		900.00	与收益相关
2016 年研发资助款	591,000.00		与收益相关
2016 年知识产权贷	88,300.00		与收益相关
2016 年度成长贷	556,500.00		与收益相关
2016 年文化产品出口奖励	1,000,000.00		与收益相关
2017 年展会补贴款	18,874.00		与收益相关
2017 年国家高新技术企业认定奖励	30,000.00		与收益相关
“博阅”广东省著名商标资助申请	150,000.00		与收益相关
软件企业登记费用补贴	4,500.00		与收益相关
合计	2,439,174.00	750,900.00	

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	586,603.17	-437,193.71

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-132,271.61	
合计	454,331.56	-437,193.71

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,162,358.84
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,074,353.83
子公司适用不同税率的影响	139,054.43
调整以前期间所得税的影响	-192,678.88
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-97,068.05
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	
研发加计扣除	-469,329.76
其他	
所得税费用	454,331.56

35、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		3,553,656.77
政府补助	2,439,174.00	750,900.00
利息收入	66,238.06	117,805.50
合计	2,505,412.06	4,422,362.27

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售管理费用类支出	2,400,595.71	1,786,032.67
手续费	115,081.45	74,508.78

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款及其他	297,462.73	1,380,592.72
合计	2,813,139.89	3,241,134.17

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	6,708,027.28	5,413,956.49
加：资产减值准备	879,865.59	252,490.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	142,491.44	165,987.07
无形资产摊销	2,879,244.18	2,071,919.60
长期待摊费用摊销	205,128.24	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益“-”）		
固定资产报废损失（收益“-”）		15,399.83
公允价值变动损失（收益“-”）		
财务费用（收益“-”）	947,315.94	787,591.52
投资损失（收益“-”）		
递延所得税资产减少（增加“—”）	-132,271.61	-105,681.60
递延所得税负债增加（减少“—”）		
存货的减少（增加“—”）	9,558,613.91	5,069,684.64
经营性应收项目的减少（增加“—”）	-12,887,409.37	-15,127,616.61
经营性应付项目的增加（减少“—”）	6,698,292.66	8,067,766.49
其他	-5,400,518.12	5,069,818.71
经营活动产生的现金流量净额	9,598,780.14	11,681,316.53
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	27,624,933.43	26,406,312.85
减：现金的期初余额	21,215,763.29	20,912,725.99
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	6,409,170.14	5,493,586.86

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	27,624,933.43	21,215,763.29
其中：库存现金	4,231.90	36,141.03
可随时用于支付的银行存款	27,620,701.53	21,179,622.26
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	27,624,933.43	21,215,763.29
其中：母公司或合并内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

37、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面项目	受限原因
应收账款	公司与深圳市信利康供应链管理有限公司、北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司签订的合同或订单等项下 2017 年 6 月 22 日起 2 年内存在的应收账款	借款质押
其他应收款	退税账户账号：19230188000022924	借款质押
合计		

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3、处置子公司

本报告期末未发生处置子公司的情况。

4、其他原因的合并范围变动

本报告期末无其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

1、子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
深圳市快乐尼莫文化科技有限公司	深圳	深圳	商业	100.00		100.00	设立
深圳市小手网络有限公司	深圳	深圳	商业	100.00		100.00	设立
香港博阅科技有限公司	香港	香港	贸易	100.00		100.00	设立
深圳市小柠檬教育科技有限公司	深圳	深圳	商业	100.00		100.00	设立
卡布休文化科技(香港)有限公司	香港	香港	商业	100.00		100.00	购买

2、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

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

无。

本公司控股股东情况

控股股东名称	直接持有本公司股权比例 (%)	间接持有本公司股权比例 (%)
林伟群	46.03	8.69%

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
滕伟	董事
蒋玉明	监事
林月凤	本公司股东
明园	实际控制人配偶
林春叶	实际控制人亲属

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林伟群	5,000,000.00	2017-3-3	2018-3-2	是
林伟群	5,000,000.00	2017-7-14	2018-7-13	否
林伟群	2,000,000.00	2017-10-9	2018-10-9	否
林伟群	7,000,000.00	2017-12-5	2018-12-4	否
明园	5,000,000.00	2017-3-3	2018-3-2	是
明园	5,000,000.00	2017-7-14	2018-7-13	否
明园	2,000,000.00	2017-10-9	2018-10-9	否
明园	7,000,000.00	2017-12-5	2018-12-4	否

关联担保情况说明：详见短期借款附注“五、14”

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	人数	金额	人数
关键管理人员报酬	43.2 万元	7	36.52 万元	6

6、关联方应收、应付款项

(1) 应付项目

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	林月凤	179,171.92	34,615.64

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

1、公司控股股东林伟群质押其持有的本公司股份 1,000 万股，占公司总股本的 17.7%，用于公司向江苏银行股份有限公司深圳分行贷款提供担保。

2、公司控股股东林伟群质押其持有的本公司股份 350 万股，占公司总股本的 6.20%，用于公司向杭州银行股份有限公司深圳分行贷款提供担保。

3、就本公司向中国银行股份有限公司深圳高新区支行借款 700 万元之事项，详见本附注“五/4(5)”

十三、母公司财务报表重要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	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	26,292,539.52	100.00	1,593,789.50	6.06	24,698,750.02
其中：账龄组合	26,292,539.52	100.00	1,593,789.50	6.06	24,698,750.02
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	26,292,539.52	100.00	1,593,789.50	6.06	24,698,750.02

(续)

类别	期初余额				
----	------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	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	16,344,055.13	100.00	872,376.79	5.34	15,471,678.34
其中：账龄组合	14,511,022.54	88.78	872,376.79	6.01	13,638,645.75
无风险组合	1,833,032.59	11.22			1,833,032.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	16,344,055.13	100.00	872,376.79	5.34	15,471,678.34

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,568,866.47	1,278,443.36	5.00
1 至 2 年	82,651.90	8,265.19	10.00
2 至 3 年	105,398.13	31,619.44	30.00
3 至 4 年	520,323.02	260,161.51	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	15,300.00	15,300.00	100.00
合计	26,292,539.52	1,593,789.50	

(2) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备						
按风险组合计提的坏账准备	872,376.79	721,412.71				1,593,789.50
合计	872,376.79	721,412.71				1,593,789.50

(3) 本期计提、转回、收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 721,412.71 元，本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(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

	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
深圳中电投资股份有限公司	9,922,902.81	37.74	496,145.14
北京京东世纪信息技术有限公司	5,600,118.05	21.30	280,005.90
DISTRIREAD B.V.	3,026,745.00	11.51	151,337.25
Arta Tech Pawel Horbaczewski	2,893,432.37	11.00	144,671.62
Merlion Trade worldwide LTD	2,849,341.25	10.84	142,467.06
合计	24,292,539.48	92.39	1,214,626.97

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,199,606.56	100.00	513,537.75	9.88	4,686,068.81
其中：账龄组合	5,199,606.56	100.00	513,537.75	9.88	4,686,068.81
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,199,606.56	100.00	513,537.75	9.88	4,686,068.81

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,605,857.82	100.00	343,798.92	5.20	6,262,058.90
其中：账龄组合	3,091,858.41	46.80	343,798.92	11.12	2,748,059.49
无风险组合	3,513,999.41	53.20			3,513,999.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,605,857.82	100.00	343,798.92	5.20	6,262,058.90

组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,612,701.56	230,635.08	5.00
1 至 2 年	200,000.00	20,000.00	10.00
2 至 3 年	39,862.00	11,958.60	30.00
3 至 4 年	128,725.86	64,362.93	50.00
4 至 5 年	158,680.00	126,944.00	80.00
5 年以上	59,637.14	59,637.14	100.00
合计	5,199,606.56	513,537.75	

(2) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加 计提	本期减少			期末余额
			转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备						
按风险组合计提的坏账准备	343,798.92	169,738.83				513,537.75
合计	343,798.92	169,738.83				513,537.75

(3) 本期计提、转回、收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 169,738.83 元，本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	3,267,749.19	1,626,788.43
保证金	1,445,000.00	1,347,950.28
其他	486,857.37	3,631,119.11
合计	5,199,606.56	6,605,857.82

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
应收出口退税	出口退税	3,267,749.19	1 年以内	67.23	163,387.46
深圳大顺天秤管理咨询有限公司	保证金	700,000.00	1 年以内	14.40	35,000.00
北京京东世纪有限公司	保证金	150,000.00	4 至 5 年	3.09	120,000.00
深圳科兴生物工程有限公司科技园	租赁押金	123,924.00	3 至 4 年	2.55	61,962.00
深圳市勤创兴电子科技有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	2.06	5,000.00

合计	—	4,341,673.19	—	89.32	385,349.46
----	---	--------------	---	-------	------------

3、长期股权投资

(1) 总体情况

项目	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	7,888.70		7,888.70	7,888.70		7,888.70
对联营、合营企业投资						
合计	7,888.70		7,888.70	7,888.70		7,888.70

(2) 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
香港博阅科技有限公司	7,888.70			7,888.70		
深圳市快乐尼莫文化科技有限公司						
深圳市小手网络有限公司						
深圳市小柠檬教育科技有限公司						
合计	7,888.70			7,888.70		

备注：以前年度同一控制下合并时子公司净资产为负，故“长期股权投资”为0。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,126,763.41	63,419,953.35	40,526,818.29	34,475,004.95
其他业务				
合计	78,126,763.41	63,419,953.35	40,526,818.29	34,475,004.95

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

(1) 根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》[证监会公告(2008)43号]及证监会公告[2011]41号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	注释
----	----	----

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,439,174.00	750,900.00
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：22. 所得税影响额	365,876.10	112,635.00
23. 少数股东权益影响额		
合计	2,073,297.90	638,265.00

2、净资产收益率及每股收益

本公司按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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均		每股收益			
	净资产收益率（%）		基本每股收益		稀释每股收益	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
归属于公司普通股股东的净利润	6.82	6.43	0.12	0.10	0.12	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.80	5.54	0.12	0.08	0.12	0.08

深圳市博阅科技股份有限公司（公章）

2018年8月20日