



蛙视通信

NEEQ : 831283

北京蛙视通信技术股份有限公司



半年度报告

— 2018 —

致投资者的信

尊敬的投资者，

鉴于国家高速公路建设的高峰期已过，整体进入运营维护阶段，公司的业务重心也将适时转向对已有系统的维护和对产品的升级优化。为此，我们主要在做以下几方面的工作：

- 1、广泛了解新的技术趋势，结合对所在行业的了解，积极开发适合市场发展需要的软、硬件产品。
- 2、梳理与上下游企业的关系，探索更有效的业务对接和信息交流模式，提高市场反应能力，建立互利共赢的、稳固的合作伙伴关系。
- 3、加强内部管理和规范经营。
- 4、科技成就创新，激励员工与企业共同成长。

在过去的十多年里，我们见证了这个行业从无到有的全过程。今天，随着 AI、云、自动驾驶、大数据等新技术的日趋成熟和普及，行业必将向智能化管理升级，智慧交通为公司发展提供了全新的巨大市场空间。

我们已经站在一个新的台阶上，我们还具有相当的先发优势，只要能将上述工作踏踏实实地做好，夯实基础，提升活力，我们就能够抓住一轮又一轮的历史机遇。我对此深信不疑。

感谢您的信任！

董事长 杨金枚

2018年8月16日

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	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、蛙视通信	指	北京蛙视通信技术股份有限公司
股东会	指	北京蛙视通信技术股份有限公司股东会
股东大会	指	北京蛙视通信技术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京蛙视通信技术股份有限公司董事会
监事会	指	北京蛙视通信技术股份有限公司监事会
主办券商、上海证券	指	上海证券有限责任公司
公司章程	指	北京蛙视通信技术股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
蛙视软件	指	北京蛙视软件技术有限公司
蓝海世业	指	北京蓝海世业科技有限公司
信义恒通	指	深圳信义恒通科技有限公司
新正泰	指	北京新正泰投资有限公司
万泽四达	指	北京万泽四达投资咨询有限公司
玉泉慧谷物业	指	北京玉泉慧谷物业管理有限公司
光端机	指	把-1-到多路的模拟视频信号通过各种编码转换成光信号，通过光纤介质进行远距离传输的设备。
ERP	指	Enterprise--Resource Plan，即企业资源计划，是建立在信息技术基础上，以系统化的管理思想，为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。
PCB	指	Printed--Circuit Board 的简称，指组装电子零件用的基板，是在通用基材上按预定设计形成点间连接及印制元件的印制板。
平安城市	指	利用现代信息通信技术，通过三防系统（技防系统、物防系统、人防系统）建设城市的平安和谐
青海蛙视	指	青海蛙视信息技术有限公司

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。

公司负责人杨金枚、主管会计工作负责人于强及会计机构负责人（会计主管人员）张璐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	公司总经办，北京市海淀区闵庄路3号5栋
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（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。 3、经公司负责人签名的2018年半年度报告原件。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京蛙视通信技术股份有限公司
英文名称及缩写	BEIJING VORX CT CO., LTD(VORX)
证券简称	蛙视通信
证券代码	831283
法定代表人	杨金枚
办公地址	北京市海淀区闵庄路3号5栋

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	姚颖旦
是否通过董秘资格考试	否
电话	010-88850606-612
传真	010-88850606-888
电子邮箱	yaoyingdan@vorx.com.cn
公司网址	www.vorx.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市海淀区闵庄路3号玉泉慧谷5号楼地上一层西侧101室 邮编：100195
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	公司总经办

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	2001年2月28日
挂牌时间	2014年11月11日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（39）-通信设备制造（392）-通信系统设备制造（3921）
主要产品与服务项目	提供视音频接入传输交换存储的网络通信设备及软件产品；承接网络视音频通讯接入工程配套；提供相关技术咨询及服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	57,600,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	无

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	911101088020579148	否
注册地址	北京市海淀区闵庄路3号玉泉慧谷5号楼地上一层西侧101室	否
注册资本(元)	5760万元	否

五、 中介机构

主办券商	上海证券
主办券商办公地址	上海市黄浦区四川中路213号久事商务大厦7楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	14,155,708.73	14,612,988.13	-3.13%
毛利率	44.28%	47.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-332,334.42	-5,686,731.74	94.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,937,444.14	-6,158,461.88	68.54%
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）	-0.30%	-4.84%	-
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）	-1.75%	-5.24%	-
基本每股收益	-0.01	-0.10	90.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	133,843,796.43	132,094,185.00	1.32%
负债总计	22,420,833.48	20,342,661.67	10.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	110,938,354.84	111,270,689.26	-0.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.93	1.93	0.00%
资产负债率（母公司）	31.96%	32.31%	-
资产负债率（合并）	16.75%	15.40%	-
流动比率	448.60%	485.06%	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-5,496,644.56	-3,996,455.53	-37.54%
应收账款周转率	0.19	0.19	-
存货周转率	0.60	0.38	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	1.32%	-7.88%	-
营业收入增长率	-3.13%	-51.99%	-
净利润增长率	-94.23%	-965.03%	-

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	57,600,000	57,600,000.00	-
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

本公司主营业务为研发、生产和销售视频监控领域的软件系统与硬件设备，在销售过程中可针对特定用户需求提供定制化的全套解决方案；硬件产品营销实行分类管理，鼓励销售视频传输设备及具有自主知识产权的软件系统。

商业模式变化情况：

√适用 □不适用

在本报告期内，公司商业模式较上年度发生如下变化：
主要是市场营销模式的变化。在上年度，公司营销活动以针对特定用户（通常为业主单位）提供定制化的全套解决方案为主，兼顾软件产品和硬件设备的营销（主要销售对象为系统集成商）。在本报告期内，鉴于全国高速公路已经度过建设高峰期并在整体上进入运营维护阶段，定制化全套解决方案的市场需求大幅缩减，公司适时调整营销模式，转变为：以软件系统和硬件设备的销售为主，兼顾全套解决方案提供；在进一步巩固调整高速公路市场的同时，着力拓展安防市场。

二、 经营情况回顾

2018年上半年公司主营业务继续聚焦在高速公路、智慧城市及智能交通领域的视频监控市场。2018年6月末资产总额13,384.38万元，较期初增加1.32%，未有明显变化；负债总额2,242.08万元，较期初增加10.22%，主要由于应付账款、预收账款增加所致。2018年1-6月份实现营业收入1,415.57万元，同比降低3.13%；实现净利润-32.86万元，同比增长94.23%，主要原因是公司加强了费用控制，管理费用、营业费用较去年大幅下降。2018年重点跟踪的项目目前还未形成合同。

报告期内公司货币资金减少31.37万元。其中：经营活动产生的现金流量净额-549.67万元，比上年同期减少150.02万元，主要是购买商品接受劳务支付的现金增加所致。投资活动现金净流量518.30万元，主要为银行保本理财产品收益等。

公司以直销模式拓展业务，目标市场中的项目普遍投资金额大、项目周期长、季节性波动较为明显，项目进度存在一定不确定性。报告期内，公司承接的重大项目推进较为缓慢。

在报告期内，公司着力控制销售回款风险，健全客户信用评价机制，以期从源头上杜绝逾期货款的发生，并取得良好效果；同时，公司着力拓展城市智能交通、智慧城市建设等关联细分市场，以化解高速公路应用市场大幅缩减所致的市场风险。

三、 风险与价值

1、市场环境转换的风险在报告期内，市场出现如下新情况：第一，全国高速公路建设高峰期已过，整体进入运营维护阶段，公司相关产品在高速公路应用市场的需求大幅缩减。第二，城市智能交通、智慧城市建设等安防市场的竞争越来越趋于白炽化。第三，同类产品的同质化竞争态势日趋明显。

应对措施：第一，巩固既有的高速公路市场。第二，以既有产品及业务能力着力拓展安防市场。第三，加快论证并发展新产品新市场。

2、技术发展落后的风险公司以技术创新为立业之本。视频监控产品属于技术密集型产品，相关技术发展日新月异，业态模式不断演变。如果不能准确把握技术和产业的发展趋势，就难以有效地适应市场变化。

应对措施：构建开放式研发平台，破除内外部的合作壁垒，在深入论证可行性的前提下，以合作共赢机

制充分整合有活力的外部研发团队和有前景的外部研发成果，以确保重大研发项目的市场导向性，并切实控制研发风险。

3、上下游企业关系失调的风险截止 2018 年上半年，公司应收账款 6,791.11 万元，继续呈现逐年增长趋势，对公司的资金管理形成压力。报告期内的应收账款增长系上年度签订合同未到约定付款期所致。报告期内，公司着力强化客户信用管理，截止目前，暂未出现报告期内所签销售合同所致的逾期销售款风险。

应对措施：根据不同客户的实际情况，以针对性措施加大历史逾期贷款清收力度；同时强化新增合同的客户信用管理，切实杜绝发生新增销售合同的逾期贷款。

4、核心人才流失的风险人才是企业竞争的核心资本。如果不能留住和用好人才，不能不断提升队伍素质以适应不断变化的环境，都会对企业经营带来非常不利的影响。

应对措施：不断改善工作环境，通过多层次的激励机制保留和激励核心骨干，营造企业和员工共同发展的更好的平台，在企业发展的同时为员工个人成长、职业发展和回报提升创造更多的机会；按照专业化原则建设合理的人员层次梯队，通过有效的管理更好地发挥员工的价值，谋求企业与员工的共同成就。同时，坚决清退存在职业操守瑕疵及工作态度消极而又改进无望的员工，着力净化团队空气，培育锐意进取、廉洁高效的企业文化。

四、 企业社会责任

报告期内，公司为客户提供高质量的产品和服务，按时与供应商结算，树立企业信誉，积极促进企业间的合作共赢。同时，公司守信经验，依法纳税，按时发放工资，全员参保，不断改善工作环境，为当地经济做出应有贡献，尽到企业对社会应尽的责任。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

(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	8,000,000.00	-
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	12,000,000.00	63,401.71
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

注：发生金额 63,401.71 元为不含税金额，74,180.00 元为含税金额。

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

2018年3月29日在第二届董事会第十八次会议审议通过《关于公司使用自有闲置资金购买银行理财产品的议案》，在不超过人民币10,000万元的额度内使用闲置资金金购买银行理财产品，在上述额度内，资金可以滚动使用。并于2018年4月25日经2017年年度股东大会审议通过，并于2018年4月26日公告（公告编号2018-024）。2018年上半年公司购入保本浮动收益理财200万元，赎回理财700万元，

期末理财余额 1,000 万元。银行理财产品中，800 万元系购买的招商银行发行的岁月流金“黄金周”保本浮动收益理财产品，200 万元系购买的交通银行发行的“蕴通财富·日增利 A 款”保本浮动收益理财产品；公司运用闲置资金购买银行理财产品是确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的银行理财产品投资，提高资金使用效率，获得一定的投资收益，促进公司业务发展，有利于全体股东的利益。

(三) 承诺事项的履行情况

本公司自挂牌时董、监、高承诺函包括同业竞争及限售承诺，报告期内董监高严格按照承诺履行。

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	41,822,250	72.61%	-148,500	41,673,750	72.35%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	5,107,250	8.87%	-148,500	4,958,750	8.61%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,777,750	27.39%	148,500	15,926,250	27.65%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	15,777,750	27.39%	-901,500	14,876,250	25.83%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		57,600,000	-	0	57,600,000	-
普通股股东人数		15				

(二) 报告期期末普通股前五名股东情况

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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	北京新正泰投资有限公司	16,160,000	-	16,160,000	28.06%	-	16,160,000
2	李倚剑	8,260,000	-	8,260,000	14.34%	6,195,000	2,065,000
3	李雪娇	8,002,000	-	8,002,000	13.89%	-	8,002,000
4	申健	4,760,000	-	4,760,000	8.26%	3,570,000	1,190,000
5	张英顺	4,399,000	-	4,399,000	7.64%	-	4,399,000
合计		41,581,000	0	41,581,000	72.19%	9,765,000	31,816,000

前五名股东间相互关系说明：上述股东互为独立投资人，没有相互关系。

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

本公司无控股股东

(二) 实际控制人情况

本公司无实际控制人

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
杨金枚	董事长	女	1973.09.11	本科	2018.2.22-2020.4.27	是
李倚剑	董事、总经理	男	1969.12.09	本科	2017.4.28-2020.4.27	是
申健	董事	男	1973.05.12	硕士研究生	2017.4.28-2020.4.27	否
韩宪涛	董事	男	1962.08.14	本科	2017.4.28-2020.4.27	是
孙常鹏	董事	男	1986.04.10	本科	2017.4.28-2020.4.27	否
班巍	监事会主席	男	1973.09.14	本科	2017.4.28-2020.4.27	否
阮康敏	监事	男	1962.06.16	本科	2017.4.28-2020.4.27	是
李又强	监事	男	1972.04.22	本科	2017.4.28-2020.4.27	否
姚志宏	副总经理	男	1971.12.17	本科	2017.5.2-2018.7.16	是
姚颖旦	董事会秘书	男	1971.01.01	本科	2018.5.29-2020.4.27	是
于强	财务负责人	男	1973.02.15	本科	2018.1.19-2020.4.27	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、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系及其他关联关系

(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
杨金枚	董事长	3,421,000	-	3,421,000	5.94%	-
李倚剑	董事、总经理	8,260,000	-	8,260,000	14.34%	-
申健	董事	4,760,000	-	4,760,000	8.26%	-
班巍	监事会主席	1,700,000	-	1,700,000	2.95%	-
姚志宏	副总经理	1,694,000	-	1,694,000	2.94%	-
合计	-	19,835,000	0	19,835,000	34.43%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	√是 □否
	总经理是否发生变动	√是 □否
	董事会秘书是否发生变动	√是 □否
	财务总监是否发生变动	√是 □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
李倚剑	董事长、董事	新任	董事、总经理	工作需要
杨金枚	董事	新任	董事长、董事	工作需要
韩宪涛	董事、总经理	离任	董事	工作需要
张海昕	副总经理	离任	不再在公司任职	工作需要
王华	副总经理	离任	不再在公司任职	个人原因
邵小鹏	财务负责人兼 董事会秘书	离任	不再在公司任职	个人原因
田蕾	副总经理	离任	不再在公司任职	个人原因
王喜光	总工程师	离任	不再在公司任职	个人原因
姚颖旦	总经理助理	新任	董事会秘书	工作需要
于强	财务副经理	新任	财务负责人	工作需要

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>于强，男，1973年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，会计中级职称，高级融资租赁管理师。1997年-2006年任北京建工集团下属公司机械施工有限公司财务部工程部主任；2006年-2009年任北京创世愿景房地产开发有限公司财务部财务主管；2009年-2012年任中国有色集团下属公司中色镍业（缅甸）有限公司财务部财务副经理；2012年-2015年4月任吉运集团股份有限公司融资租赁事业部融资经理及风控经理；2015年-2017年任同祥（北京）投资股份有限公司财务部经理；2017年3月至今，在北京蛙视通信技术股份有限公司，历任成本会计、财务部副经理、财务负责人。</p> <p>姚颖旦，男，1971年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。曾在中国建设银行工作；2014年-2017年在北京盛昌绿能科技股份有限公司任董事会秘书；2018年至今任北京蛙视通信科技股份有限公司CEO助理兼董事会秘书。</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	6	6
生产人员	16	15
销售人员	41	39
技术人员	61	40
财务人员	6	6

员工总计	130	106
------	-----	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	2
本科	60	49
专科	56	43
专科以下	4	12
员工总计	130	106

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：

员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方性相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

(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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
姜乐原	研发	0
张威	营销	0
张胜杰	营销	0
姚红亮	营销	0
李施政	营销	0
钱晓宇	采购	0
王霞	质检	0
阮康敏	质检	0
常德贤	生产	0
杨建华	人事	0
赵迎九	内审	0

核心人员的变动情况：

核心人员基本保持稳定，增加了内部审计岗位人员。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

副总经理姚志宏因个人原因于2018年7月16日辞职，不再在公司任职。

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	八、五（一）	2,891,927.52	3,205,602.20
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	八、五（二）	69,008,929.44	61,069,509.68
预付款项	八、五（三）	578,142.20	621,892.53
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	八、五（四）	6,165,292.75	6,125,751.32
买入返售金融资产		-	-
存货	八、五（五）	11,935,239.49	12,650,649.80
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	八、五（六）	10,000,000.00	15,000,000.00
流动资产合计		100,579,531.40	98,673,405.53
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	八、五（七）	31,025,606.22	31,025,606.22
投资性房地产		-	-
固定资产	八、五（八）	446,326.74	574,387.68
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	八、五（九）	115,501.66	143,955.16
递延所得税资产	八、五（十）	1,676,830.41	1,676,830.41
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		33,264,265.03	33,420,779.47
资产总计		133,843,796.43	132,094,185.00
流动负债：			
短期借款		-	-
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	八、五（十一）	5,429,148.17	5,080,215.12
预收款项	八、五（十二）	9,024,245.21	5,999,434.40
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	八、五（十三）	996,302.17	2,568,314.37
应交税费	八、五（十四）	5,303,790.78	4,489,583.68
其他应付款	八、五（十五）	900,762.13	990,112.60
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	八、五（十六）	766,585.02	1,215,001.50
流动负债合计		22,420,833.48	20,342,661.67
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		22,420,833.48	20,342,661.67
所有者权益（或股东权益）：			

股本	八、五(十七)	57,600,000.00	57,600,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	八、五(十八)	45,903,066.81	45,903,066.81
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	八、五(十九)	376,688.60	376,688.60
一般风险准备		-	-
未分配利润	八、五(二十)	7,058,599.43	7,390,933.85
归属于母公司所有者权益合计		110,938,354.84	111,270,689.26
少数股东权益		484,608.11	480,834.07
所有者权益合计		111,422,962.95	111,751,523.33
负债和所有者权益总计		133,843,796.43	132,094,185.00

法定代表人：杨金枚

主管会计工作负责人：于强

会计机构负责人：张璐

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,054,520.87	2,362,884.04
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	八、十四(一)	72,961,291.02	66,695,250.40
预付款项		578,142.20	621,892.53
其他应收款	八、十四(二)	6,497,449.56	6,380,705.72
存货		11,837,800.40	12,553,210.71
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		9,000,000.00	14,000,000.00
流动资产合计		102,929,204.05	102,613,943.40
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	八、十四(三)	40,525,606.22	40,525,606.22
投资性房地产		-	-
固定资产		412,687.21	522,764.11

在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		115,501.66	143,955.16
递延所得税资产		1,605,731.39	1,605,731.39
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		42,659,526.48	42,798,056.88
资产总计		145,588,730.53	145,412,000.28
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		30,235,952.00	32,771,124.21
预收款项		8,898,039.21	5,867,836.40
应付职工薪酬		811,225.29	1,812,019.95
应交税费		5,197,244.79	4,454,924.66
其他应付款		880,719.65	934,909.80
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		512,538.08	1,136,985.31
流动负债合计		46,535,719.02	46,977,800.33
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		46,535,719.02	46,977,800.33
所有者权益：			
股本		57,600,000.00	57,600,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		45,903,066.81	45,903,066.81
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		376,688.60	376,688.60
一般风险准备		-	-
未分配利润		-4,826,743.90	-5,445,555.46
所有者权益合计		99,053,011.51	98,434,199.95
负债和所有者权益合计		145,588,730.53	145,412,000.28

法定代表人：杨金枚

主管会计工作负责人：于强

会计机构负责人：张璐

(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		14,155,708.73	14,612,988.13
其中：营业收入	八、五（二十一）	14,155,708.73	14,612,988.13
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		16,429,693.58	21,410,864.26
其中：营业成本	八、五（二十一）	7,887,236.26	7,666,909.92
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	八、五（二十二）	171,295.40	130,041.29
销售费用	八、五（二十三）	3,978,311.16	5,417,531.98
管理费用	八、五（二十四）	2,379,498.74	3,435,812.88
研发费用	八、五（二十五）	2,183,741.54	4,639,108.51
财务费用	八、五（二十六）	-66,247.30	-9,252.11

	十六)		
资产减值损失	八、五(二十七)	-104,142.22	130,711.79
加：其他收益	八、五(二十九)	337,606.96	-
投资收益（损失以“-”号填列）	八、五(二十八)	205,964.45	527,102.07
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）		-1,730,413.44	-6,270,774.06
加：营业外收入	八、五(三十)	1,403,530.41	579,030.04
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-326,883.03	-5,691,744.02
减：所得税费用	八、五(三十一)	1,677.35	459.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-328,560.38	-5,692,203.07
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		-	-
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
..少数股东损益		3,774.04	-5,471.33
2.归属于母公司所有者的净利润		-332,334.42	-5,686,731.74
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
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		-328,560.38	-5,692,203.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		-332,334.42	-5,686,731.74
归属于少数股东的综合收益总额		3,774.04	-5,471.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.01	-0.10
（二）稀释每股收益		-0.01	-0.10

法定代表人：杨金枚

主管会计工作负责人：于强

会计机构负责人：张璐

（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	八、十四 (四)	13,165,267.48	13,897,689.08
减：营业成本	八、十四 (四)	7,930,522.60	8,418,304.16
税金及附加		142,010.17	94,630.58
销售费用		3,632,110.48	5,302,556.14
管理费用		2,282,865.77	3,316,619.08
研发费用		475,410.77	1,356,993.40
财务费用		-66,204.89	-9,112.35
其中：利息费用		-	-
利息收入		68,809.59	13,415.02
资产减值损失		-6,037.43	244,544.12
加：其他收益		252,267.26	-
投资收益（损失以“-”号填列）	八、十四 (五)	188,423.88	518,358.07
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）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-784,718.85	-4,308,487.98
加：营业外收入		1,403,530.41	303,317.19
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		618,811.56	-4,005,170.79
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		618,811.56	-4,005,170.79
（一）持续经营净利润		618,811.56	-4,005,170.79
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00

(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		-	-
六、综合收益总额		618,811.56	-4,005,170.79
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.01	-0.07
(二) 稀释每股收益		0.01	-0.07

法定代表人：杨金枚

主管会计工作负责人：于强

会计机构负责人：张璐

(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		14,427,477.19	30,760,008.95
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		337,606.96	561,745.54
收到其他与经营活动有关的现金	八、五（三十二）1	924,859.20	629,337.35

经营活动现金流入小计		15,689,943.35	31,951,091.84
购买商品、接受劳务支付的现金		7,450,817.01	14,486,346.34
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		7,618,341.46	9,321,898.47
支付的各项税费		1,923,245.51	3,081,705.12
支付其他与经营活动有关的现金	八、五（三十二）2	4,194,183.93	9,057,597.44
经营活动现金流出小计		21,186,587.91	35,947,547.37
经营活动产生的现金流量净额		-5,496,644.56	-3,996,455.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	9,000,000.00
取得投资收益收到的现金		207,016.88	537,692.13
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		7,207,016.88	9,537,692.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,047.00	110,262.07
投资支付的现金		2,000,000.00	7,000,000.00
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		2,024,047.00	7,110,262.07
投资活动产生的现金流量净额		5,182,969.88	2,427,430.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
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		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
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		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		-313,674.68	-1,569,025.47
加：期初现金及现金等价物余额		3,205,602.20	4,960,844.91
六、期末现金及现金等价物余额		2,891,927.52	3,391,819.44

法定代表人：杨金枚

主管会计工作负责人：于强

会计机构负责人：张璐

(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		13,549,525.11	27,702,320.90
收到的税费返还		252,267.26	288,191.99
收到其他与经营活动有关的现金		918,808.00	132,356.45
经营活动现金流入小计		14,720,600.37	28,122,869.34
购买商品、接受劳务支付的现金		9,196,302.51	15,825,096.34
支付给职工以及为职工支付的现金		5,495,300.44	5,699,599.04
支付的各项税费		1,675,211.37	2,332,820.65
支付其他与经营活动有关的现金		3,826,526.10	8,028,380.03
经营活动现金流出小计		20,193,340.42	31,885,896.06
经营活动产生的现金流量净额		-5,472,740.05	-3,763,026.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	9,000,000.00
取得投资收益收到的现金		188,423.88	528,948.13
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		7,188,423.88	9,528,948.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,047.00	104,727.87
投资支付的现金		2,000,000.00	7,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		2,024,047.00	7,104,727.87
投资活动产生的现金流量净额		5,164,376.88	2,424,220.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-

偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		-308,363.17	-1,338,806.46
加：期初现金及现金等价物余额		2,362,884.04	2,974,146.81
六、期末现金及现金等价物余额		2,054,520.87	1,635,340.35

法定代表人：杨金枚

主管会计工作负责人：于强

会计机构负责人：张璐

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input 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

二、 报表项目注释

一、公司基本情况

(一) 公司概况

北京蛙视通信技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)由北京蛙视通信技术有限责任公司的基础上整体变更设立,于2014年06月23日在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册,取得注册号为110108001966063的《企业法人营业执照》。公司注册地:北京市海淀区闵庄路3号清华科技园玉泉慧谷5号楼地上一层西侧101室。注册资本为5,760万元,法定代表人:杨金枚。

截止2018年6月30日,公司股权结构如下:

序号	股东名称	持股数量	持股比例
1	北京新正泰投资有限公司	16,160,000.00	28.0556%
2	李倚剑	8,260,000.00	14.3403%
3	李雪姣	8,002,000.00	13.8924%
4	申健	4,760,000.00	8.2639%
5	张英顺	4,399,000.00	7.6372%
6	沈蒙	3,898,000.00	6.7674%
7	杨金枚	3,421,000.00	5.9392%
8	北京万泽四达投资咨询有限公司	3,400,000.00	5.9028%

9	班巍	1,700,000.00	2.9513%
10	姚志宏	1,694,000.00	2.9409%
11	马建光	850,000.00	1.4757%
12	王喜光	550,000.00	0.9548%
13	邵小鹏	500,000.00	0.8681%
14	浙江诚合资产管理有限公司	4,000.00	0.0069%
15	钱祥丰	2,000.00	0.0035%
合计		57,600,000.00	100.00%

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；公司下设制造部、产品部、研发部、测试部、销售部、商务部、物控管理部、财务部、人事行政部等主要职能部门。

本公司属通信行业。经营范围为：生产加工电子通信设备，视音频接入传输交换存储设备（限分支机构经营）；通信技术、网络技术的开发、转让、咨询、服务、培训；销售开发后的产品、计算机及外围设备、通信设备、电讯器材；承接计算机网络工程；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注已于 2018 年 8 月 16 日经第二届董事会第八次会议批准。

（二）合并范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 4 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围未发生变更。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本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、主要会计政策和会计估计

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。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，详见本附注三(十二)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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。

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，按照本附注三(十二)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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，对于由于本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具的确认和计量

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者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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. 金融资产的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，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：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，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

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。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

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。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。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

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。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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的控制。

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。

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)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之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照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。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

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，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。

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

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

5. 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。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除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，其余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。

7. 金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：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者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；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。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

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。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 500 万元以上(含)且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
------	---------	-----------

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5	5
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3—4年	60	60
4年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
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

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等),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。

(十一) 存货的确认和计量

1. 存货包括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。

2. 企业取得存货按实际成本计量。外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。

3. 企业发出存货的成本计量采用先进先出法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

按上述方法进行减值测算,未发生减值的按既定的存货账龄组合法计提减值准备,具体如下:

账龄	减值准备计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	-
1—2年	5.00
2—3年	10.00
3—4年	20.00
4年以上	50.00

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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指定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合同形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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股东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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长投股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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核算而确认的其他综合收益，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新

的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

（十三）固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提。各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
机器设备	3-5		20.00-33.33
运输工具	4-5		20.00-25.00
电子设备	3-5		20.00-33.33
其他设备	2-5		20.00-50.00

4. 固定资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定其可收回金额。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，再根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十四）在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十五）借款费用的确认和计量

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所构建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所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。当构建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。构建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

项目	摊销年限（年）	依据
专利技术	4-10	合同性权利

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，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予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：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。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十七) 长期资产的减值损失

1. 长期资产的减值计提方法

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债日存在减值迹象的，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。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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

2. 判断相关长期资产减值迹象的方法

(1) 长期股权投资

如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致长期投资可收回金额低于账面价值的，应当计提长期投资减值准备。

1) 对有市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

- ①市价持续 2 年低于账面价值；
- ②该项投资暂停交易 1 年或 1 年以上；
- ③被投资单位当年发生严重亏损；
- ④被投资单位持续 2 年发生亏损；
- ⑤被投资单位进行清理整顿、清算或出现其他不能持续经营的迹象。

2) 对无市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

①影响被投资单位经营的政治或法律环境的变化，如税收、贸易等法规的颁布或修订，可能导致被投资单位出现巨额亏损；

②被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化；

③被投资单位所在行业的生产技术或竞争者数量等发生重大变化，被投资单位已失去竞争能力，从而导致财务状况发生严重恶化，如进行清理整顿、清算等；

④有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

(2) 固定资产的减值测试

当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 在建工程减值测试

存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

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

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产的减值测试

存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

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

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(十八) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债

将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划：本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（二十）预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一）收入确认原则

收入的总确认原则

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；(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时。

公司具体收入确认原则：不需要安装检测的产品销售，公司发货后客户签收即确认收入；需要安装检测的产品销售，公司发货后取得客户安装检测完工确认单时确认收入。

（二十二）政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要

用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债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。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，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：

(1) 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；

(2) 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。

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：

(1) 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；

(2) 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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。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，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，转回减记的金额。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅是为了再出售而取得的子公司。

(二十五) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 折旧和摊销

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

(4) 递延所得税资产

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

(5) 所得税

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

(二十六) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、17%、16%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、25%

注：本公司企业所得税税率为 15%，北京蛙视软件技术有限公司所得税税率为 12.5%，北京蓝海世业科技有限公司、北京比菲特科技有限公司、青海蛙视信息技术有限公司企业所得税税率为 25%。

(二) 税收优惠及批文

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），公司及子公司销售自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局于 2017 年 8 月 10 日颁发的《高新技术企业证书》，认定本公司为高新技术企业，有效期三年，证书编号：GR201711000324，2018 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号），下属子公司北京蛙视软件技术有限公司于 2013 年 9 月 2 日认定为软件企业，证书编号：京 R-2013-0542。自盈利年度起享受所得税两免三减半优惠。税收优惠期间为 2014 年至 2018 年，2018 年度减半征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 6 月 30 日；本期系指 2018 年 1-6 月，上年系指 2017 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
库存现金	765.41	765.41
银行存款	2,891,162.11	3,204,836.79
合 计	2,891,927.52	3,205,602.20

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,097,792.00	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	1,097,792.00	-

应收账款

1. 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	77,198,460.68	100.00	9,287,323.24	12.03	67,911,137.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	77,198,460.68	100.00	9,287,323.24	12.03	67,911,137.44

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	70,483,814.79	100.00	9,414,305.11	13.36	61,069,509.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	70,483,814.79	100.00	9,414,305.11	13.36	61,069,509.68

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并需单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	61,004,855.00	3,050,242.75	5.00
1-2年	8,590,975.65	859,097.57	10.00
2-3年	1,936,551.78	580,965.53	30.00
3-4年	2,172,652.15	1,303,591.29	60.00
4年以上	3,493,426.10	3,493,426.10	100.00
小计	77,198,460.68	9,287,323.24	

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 126,981.87 元。

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	2,024,092.50	1年以内	2.62	101,204.63
第二名	1,581,336.15	1年以内	2.05	79,066.81
第三名	1,326,456.00	1年以内	1.72	66,322.80
第四名	1,287,060.00	1年以内	1.67	64,353.00
第五名	1,163,832.00	1年以内	1.51	58,191.60
小计	7,382,776.65		9.57	369,138.84

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	512,519.00	88.65	-	512,519.00	397,594.00	63.93	-	397,594.00
1-2年	0.00	-	-	0.00	138,119.65	22.21	-	138,119.65
2-3年	368.00	0.06	-	368.00	20,810.88	3.35	-	20,810.88
3年以上	65,255.20	11.29	-	65,255.20	65,368.00	10.51	-	65,368.00
合计	578,142.20	100.00	-	578,142.20	621,892.53	100.00	-	621,892.53

(四) 其他应收款

1. 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,666,455.51	100.00	1,501,162.76	19.58	6,165,292.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	7,666,455.51	100.00	1,501,162.76	19.58	6,165,292.75

续上表:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,643,100.03	100.00	1,517,348.71	19.85	6,125,751.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	7,643,100.03	100.00	1,517,348.71	19.85	6,125,751.32

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并需单项计提坏账准备的其他应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收账款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,504,708.29	225,235.41	5.00
1-2年	1,483,816.61	148,381.66	10.00
2-3年	717,692.75	215,307.83	30.00
3-4年	120,000.00	72,000.00	60.00
4年以上	840,237.86	840,237.86	100.00
小计	7,666,455.51	1,501,162.76	

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

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-16,185.95元。

4. 本期无实际核销的其他应收款情况。

5. 期末大额其他应收款情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
鄂尔多斯市东胜城市建设开发投资集团有	往来款	1,700,000.00	1年以内	22.17	85,000.00

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
限责任公司					
李常明	项目保证金	828,392.75	2-4年	10.81	284,517.83
魏培等	备用金	630,012.52	1-2年	8.72	63,001.25
李泉	往来款	550,000.00	1年以内	7.17	27,500.00
小计		3,708,405.27		48.87	460,019.08

注：李泉系本公司之子公司青海蛙视信息技术有限公司（以下简称青海蛙视）少数股东。截止2018年6月30日，青海蛙视其他应收款—李泉账面余额550,000.00元。2018年3月27日，本公司第二届董事会第六次会议审议通过《关于注销青海蛙视信息技术有限公司的议案》。因青海蛙视股东李泉涉嫌非法侵占公司资金550,000.00元，公司正通过法律途径追讨。本公司预计将于2018年下半年完成青海蛙视注销事宜。

（五）存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	7,876,978.42	707,327.57	7,169,650.85	7,363,954.85	720,465.92	6,643,488.93
在产品	732,659.17	-	732,659.17	331,223.36	-	331,223.36
库存商品	4,035,604.62	234,911.43	4,035,604.62	4,429,799.94	182,747.48	4,247,052.46
发出商品		-		1,026,808.65		1,026,808.65
委托加工物资	232,236.28	-	232,236.28	402,076.40		402,076.40
合计	12,877,478.49	942,239.00	11,935,239.49	13,553,863.20	903,213.40	12,650,649.80

2. 存货跌价准备

类别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
原材料	720,465.92	-13,138.35	-	-	707,327.57
库存商品	182,747.48	52,163.95	-	-	234,911.43
小计	903,213.40	39,025.60	-	-	942,239.00

（六）其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	-	-

项 目	期末数	期初数
银行理财产品	10,000,000.00	15,000,000.00
房租	-	-
合 计	10,000,000.00	15,000,000.00

[注]：银行理财产品中，800 万元系购买的招商银行发行的岁月流金“黄金周”保本浮动收益理财产品，200 万元系购买的交通银行发行的“蕴通财富·日增利 A 款”保本浮动收益理财产品。

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资						
对联营企业投资	31,025,606.22	-	31,025,606.22	31,025,606.22	-	31,025,606.22
合 计	31,025,606.22	-	31,025,606.22	31,025,606.22	-	31,025,606.22

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业	-	-	-	-	-	-
1) 深圳信义恒通科技有限公司	1,186,708.22	1,025,606.22	-	-	-	-
2) 共青城同睿永裕投资管理合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00	30,000,000.00	-	-	-	-
合 计	31,186,708.22	31,025,606.22	-	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
1) 深圳信义恒通科技有限公司					1,025,606.22	
2) 共青城同睿永裕投资管理合伙企业(有限合伙)					30,000,000.00	
合 计					31,025,606.22	

3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程 转入	企业 合并 增加	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
机器设备	1,452,011.63	2,195.69	-	-	-	-	1,454,207.32
运输工具	915,210.77	-	-	-	-	-	915,210.77
电子及其他 设备	2,254,625.75	21,909.88	-	-	-	-	2,276,535.63
合 计	4,621,848.15	24,105.57	-	-	-	-	4,645,953.72
(2) 累计折旧							
机器设备	1,346,975.89	37,232.98	-	-	-	-	1,384,208.87
运输工具	907,679.45	7,531.32	-	-	-	-	915,210.77
电子及其他 设备	1,792,805.13	107,402.21	-	-	-	-	1,900,207.34
合 计	4,047,460.47	152,166.51	-	-	-	-	4,199,626.98
(3) 减值准备							
机器设备	-	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-	-
电子及其他 设备	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
机器设备	105,035.74	-	-	-	-	-	69,998.45
运输工具	7,531.32	-	-	-	-	-	-
电子及其他 设备	461,820.62	-	-	-	-	-	376,328.29
合 计	574,387.68	-	-	-	-	-	446,326.74

[注]本期折旧额 152,166.51 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 3,469,553.91 元。

2. 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加		其他减少	期末数
企业邮箱	15,750.00	-	2,812.50	-	12,937.50
金蝶服务费	128,205.16	-	25,641.00	-	102,564.16
合计	143,955.16	-	28,453.50	-	115,501.66

(十) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债:

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	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
坏账准备的所得税影响	1,541,348.40	10,370,454.69	1,541,348.40	10,370,454.69
存货跌价准备的所得税影响	135,482.01	903,213.40	135,482.01	903,213.40
合 计	1,676,830.41	11,273,668.09	1,676,830.41	11,273,668.09

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	561,199.13	561,199.13
可抵扣亏损	17,773,361.58	17,773,361.58
小 计	18,334,560.71	18,334,560.71

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2018	81,459.68	81,459.68	
2019	1,209,620.62	1,209,620.62	
2020	-	-	
2021	182,172.53	182,172.53	
2022	16,300,108.75	16,300,108.75	
小 计	17,773,361.58	17,773,361.58	

(十一) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	4,493,845.51	3,708,475.08
1-2年	150,740.00	673,197.80
2-3年	356,732.79	557,343.24
3年以上	427,829.87	141,199.00
合计	5,429,148.17	5,080,215.12

2. 期末无应付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或关联方款项情况

（十二）预收款项

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	5,948,785.21	1,116,128.00
1-2年	1,065,350.00	3,896,168.15
2-3年	1,030,548.00	77,690.00
3年以上	979,562.00	909,448.25
合计	9,024,245.21	5,999,434.40

2. 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
济南奥联信息科技有限公司	1,419,248.40	项目未完工结算
广州海特天高信息系统工程有限 公司	700,800.25	项目未完工结算
浙江浙大中控技术有限公司	320,489.00	项目未完工结算
鄂尔多斯市公安局东胜区分局	252,580.00	项目未完工结算
小计		

（十三）应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	2,370,074.95	5,593,904.61	7,061,703.03	902,276.53
(2) 离职后福利—设定提存 计划	198,239.42	711,465.61	815,679.39	94,025.64
(3) 辞退福利	-	-	-	-
(4) 其他一年内到期的其他 福利	-	-	-	-
合计	2,568,314.37	6,305,370.22	7,877,382.42	996,302.17

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	2,131,400.54	4,773,350.94	6,061,143.60	843,607.88
(2)职工福利费	-	-	-	-
(3)社会保险费	112,141.41	396,665.35	452,824.43	55,982.33
其中：医疗保险费	100,389.56	383,009.39	433,028.57	50,370.38
工伤保险费	3,469.59	12,950.45	14,643.22	1,776.82
生育保险费	8,282.26	705.51	5,152.64	3,835.13
(4)住房公积金	126,533.00	423,888.32	547,735.00	2,686.32
(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	-	-	-	-
小 计	2,370,074.95	5,593,904.61	7,061,703.03	902,276.53

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	188,937.35	682,974.95	781,766.68	90,145.62
(2)失业保险费	9,302.07	28,490.66	33,912.71	3,880.02
(3)企业年金缴费	-	-	-	-
小 计	198,239.42	711,465.61	815,679.39	94,025.64

(十四) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	4,805,342.19	3,952,061.84
城市维护建设税	256,264.04	276,254.72
企业所得税	768.96	-
教育费附加	109,827.31	118,394.75
地方教育附加	73,218.23	78,929.85
代扣代缴个人所得税	58,370.05	63,942.52
营业税	-	-
合 计	5,303,790.78	4,489,583.68

(十五) 其他应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
暂收款	91,046.69	127,028.14
员工报销款	785,665.44	839,034.46
其他	24,050.00	24,050.00
合计	900,762.13	990,112.60

2. 期末无账龄超过1年的大额其他应付款情况。

(十六) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
房租	668,178.72	56,706.00
水电费	94,926.30	56,107.50
其它	3,480.00	3,479.99
待转销项税		1,098,708.01
合计	766,585.02	1,215,001.50

(十七) 股本

1. 明细情况

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,600,000.00	-	-	-	-	-	57,600,000.00

注：股份持有明细见本附注一、(一)公司概况。

2. 本期股权变动情况说明

本期未发生发行新股、送股、公积金转股等股权变更情况，也未发生增资或减资情况。

(十八) 资本公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	45,903,066.81	-	-	45,903,066.81
合计	45,903,066.81	-	-	45,903,066.81

2. 本期未发生资本公积增减变动。

(十九) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	376,688.60	-	-	376,688.60
合 计	376,688.60	-	-	376,688.60

2. 本期未发生盈余公积增减变动。

(二十) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	7,390,933.85	16,567,861.11
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	7,390,933.85	16,567,861.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-332,334.42	-5,686,731.74
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股利润	-	-
期末未分配利润	7,058,599.43	10,881,129.37

(二十一) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	14,155,708.73	7,887,236.26	14,612,988.13	7,666,909.92
其他业务收入	-	-	-	-
合 计	14,155,708.73	7,887,236.26	14,612,988.13	7,666,909.92

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
安防视频监控行业	14,155,708.73	7,887,236.26	14,612,988.13	7,666,909.92
小 计	14,155,708.73	7,887,236.26	14,612,988.13	7,666,909.92

3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
光端机	3,499,803.45	1,843,788.55	5,945,503.18	3,119,391.93
综合管理平台	1,605,048.64	679,066.28	3,766,345.37	1,976,066.11
网络传输交换设备	9,050,856.64	5,364,381.43	4,901,139.58	2,571,451.88
小 计	14,155,708.73	7,887,236.26	14,612,988.13	7,666,909.92

4 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	1,264,132.50	8.93
第二名	1,006,700.85	7.11
第三名	900,900.90	6.36
第四名	591,529.91	4.18
第五名	469,721.52	3.32
小 计	4,232,985.68	29.90

(二十二) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	94,825.86	68,549.87
教育费附加	40,639.64	29,378.53
地方教育费附加	27,093.10	19,585.69
印花税	7,236.80	12,527.20
车船税	1,500.00	0.00
合 计	171,295.40	130,041.29

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十三) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,707,878.93	1,737,180.89
差旅费	275,782.65	1,395,895.54
业务员招待费	155,210.62	331,864.09

项 目	本期数	上年数
广告及业务宣传费	219,222.85	249,108.97
办公费	90,618.53	578,546.17
会议费	3,239.00	131,987.39
服务费	-51,399.77	-189,236.87
邮寄费	182,082.25	215,277.14
交通费	189,827.33	531,796.67
房租水电分摊	81,359.18	187,797.44
其他	124,489.59	247,314.55
合 计	3,978,311.16	5,417,531.98

(二十四) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,333,329.36	2,076,144.67
房租水电费分摊	387,896.93	471,816.74
办公费	103,283.87	108,388.85
中介机构费用	109,677.09	0.00
差旅费	28,188.36	52,419.67
交通费	40,884.14	42,114.64
会议费	100.00	70,583.43
折旧、摊销费计提	64,505.07	96,788.81
其他	311,633.92	517,556.07
合 计	2,379,498.74	3,435,812.88

(二十五) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,702,997.86	3,821,866.24
差旅费	25,408.00	114,654.82
办公费	2,114.38	15,255.57
培训费	-	8,349.51

项 目	本期数	上年数
直接材料	-127,127.93	126,593.97
检测费	23,584.91	19,339.62
折旧费计提	55,912.46	59,841.39
邮寄费	1,799.35	2,041.89
交通费	521.00	20,238.20
房租水电分摊	465,751.48	450,927.30
其他	32,780.03	-
合计	2,183,741.54	4,639,108.51

(二十六) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	-	-
减：利息收入	69,900.79	15,146.17
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	253.49
手续费支出	3,653.49	5,894.06
合 计	-66,247.30	-9,252.11

(二十七) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-143,167.82	31,284.00
存货跌价损失	39,025.60	99,427.79
合 计	-104,142.22	130,711.79

(二十八) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-	-10,590.06
其他投资收益	-	-

项 目	本期数	上年数
理财产品投资收益	205,964.45	537,692.13
合 计	205,964.45	527,102.07

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
深圳信义恒通科技有限公司	-	-10,590.06	
小 计	-	-10,590.06	

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(二十九) 其他收益

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退款	337,606.96	-	与收益相关
合 计	337,606.96	-	

(三十) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,800.00	569,793.54	2,800.00
其他	1,400,730.41	9,236.50	1,400,730.41
合 计	1,403,530.41	579,030.04	1,403,530.41

(三十一) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	1667.35	-
递延所得税费用	-	-
所得税汇算清缴补税	-	459.05
合 计	1667.35	459.05

(三十二) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
除税费返还以外的其他政府补助	2,800.00	17,275.87

项 目	本期数	上年数
利息收入	69,900.79	15,103.22
备用金款项	21,580.00	-
其他	830,578.41	596,958.26
合 计	924,859.20	629,337.35

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
销售费用	1,004,574.66	3,842,162.67
管理费用	721,985.58	1,674,955.48
财务费用-手续费	3,653.49	5,851.11
制造费用	77,750.92	238,139.81
往来款	2,386,219.28	3,296,488.37
合 计	4,194,183.93	9,057,597.44

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-328,560.38	-5,692,203.07
加: 资产减值准备	-104,142.22	130,711.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	152,166.51	229,395.08
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	28,453.50	8,437.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-205,964.45	-527,102.07
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
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)	676,384.71	-1,900,763.65

项 目	本期数	上年数
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-5,749,959.40	6,757,588.05
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	34,977.17	-3,002,519.16
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,496,644.56	-3,996,455.53
(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	2,891,927.52	3,391,819.44
减:现金的期初余额	3,205,602.20	4,960,844.91
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	-313,674.68	-1,569,025.47

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	2,891,927.52	3,205,602.20
其中: 库存现金	765.41	765.41
可随时用于支付的银行存款	2,891,162.11	3,204,836.79
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	2,891,927.52	3,205,602.20

六、合并范围的变更

本期公司未发生合并范围变更的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	----	-------	-----	------	---------	------

					直接	间接	
北京蛙视软件技术有限公司	二级	北京	北京	软件业	100.00		设立
北京蓝海世业科技有限公司	二级	北京	北京	软件业	100.00		设立
北京比菲特科技有限公司	二级	北京	北京	软件业	100.00		非同一控制下收购
青海蛙视信息技术有限公司	二级	青海	青海	软件业	75.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
青海蛙视信息技术有限公司	25.00	3,774.04		484,608.11

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青海蛙视信息技术有限公司	1,939,328.11	1,585.09	1,940,913.20	2,480.76	-	2,480.76

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青海蛙视信息技术有限公司	1,921,415.06	2,462.71	1,923,877.77	541.49	-	541.49

续上表:

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青海蛙视信息技术有限公司	-	15,096.16	15,096.16	-679.95	-	-21,885.31	-21,885.31	-39,927.95

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳信义恒通科技有限公司	深圳	深圳	软件业	30.67		权益法核算
共青城同睿永裕投资管理合伙企业(有限合伙)	九江	九江	投资管理	38.96		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数

	深圳信义恒通科技 有限公司	共青城同睿永裕投 资管理合伙企业 (有限合伙)	深圳信义恒通科技 有限公司	共青城同睿永裕投 资管理合伙企业 (有限合伙)
流动资产	4,817,169.99	77,010,000.00	4,061,915.40	77,010,000.00
非流动资产	-	-	74.45	-
资产合计	4,817,169.99	77,010,000.00	4,061,989.85	77,010,000.00
流动负债	1,895,412.51	-	727,779.25	-
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	1,895,412.51	-	727,779.25	-
营业收入	76,558.62	-	6,115,837.16	-
净利润	-75,957.62	-	-176,949.00	-

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

(一) 风险管理目标和政策

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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司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，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(二) 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. 汇率风险

汇率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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 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。本公司本期无长期银行借款及应付债券等长期带息债务，因此，本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

(三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围

内。

(四) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 16.75%。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

本公司股东主要为自然人，股权比例较分散。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
北京深蓝同创科技有限公司	公司董事控股公司
李泉	本公司之子公司少数股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无此交易。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
深圳信义恒通科技有限公司	出售商品	协议价	-	1,141,626.60
北京深蓝同创科技有限公司	出售商品	协议价	63,401.71	23,675.21
合计			63,401.71	1,165,301.81

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年同期数
关键管理人员人数	10	13
在本公司领取报酬人数	6	9
报酬总额（万元）	90.5	155.22

3. 关键管理人员情况

名称	与本公司的关系
杨金枚	董事长
李倚剑	董事、总经理
申健	董事
韩宪涛	董事
孙常鹏	董事
班巍	监事会主席
阮康敏	监事
李又强	监事
姚颖旦	董事会秘书
于强	财务负责人

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳信义恒通科技有限公司	-	-	17,600.00	880.00
应收账款	北京深蓝同创科技有限公司	0.6	-	-	-
其他应收款	李泉	550,000.00	27,500.00	550,000.00	27,500.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款	深圳信义恒通科技有限公司	-	59,293.00
其他应付款	深圳信义恒通科技有限公司	72,661.98	72,661.98

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 6 月 30 日；本期系指 2018 年 1-6 月，上年系指 2017 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	81,056,203.14	100.00	8,574,912.12	10.58	72,481,291.02
组合 1：按账龄计提坏账准备的应收账款	73,879,409.73	91.15	8,574,912.12	11.61	65,304,497.61
组合 2：应收关联方的应收账款	7,176,793.41	8.85	-	-	7,176,793.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	81,056,203.14	100.00	8,574,912.12	10.58	72,481,291.02

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	75,303,102.89	100.00	8,607,852.49	11.43	66,695,250.40
组合 1：按账龄计提坏账准备的应收账款	67,351,142.43	89.44	8,607,852.49	12.78	58,743,289.94
组合 2：应收关联方的应收账款	7,951,960.46	10.56	-	-	7,951,960.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	75,303,102.89	100.00	8,607,852.49	11.43	66,695,250.40

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	58,667,167.45	2,933,358.37	5.00
1-2 年	8,463,625.65	846,362.57	10.00
2-3 年	1,861,510.78	558,453.23	30.00
3-4 年	1,625,919.75	975,551.85	60.00
4 年以上	3,261,186.10	3,261,186.10	100.00
小 计	73,879,409.73	8,574,912.12	11.61

2) 关联方组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
北京蛙视软件技术有限公司	6,305,447.41	-	-
北京蓝海世业科技有限公司	871,346.00	-	-
小 计	7,176,793.41	-	-

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回的坏账准备金额 32,940.37 元。

4. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京蛙视软件技术有限公司	6,305,447.41	1 年以内	7.78	-
第二名	2,024,092.50	1 年以内	2.50	101,204.63
第三名	1,581,336.15	1 年以内	1.95	79,066.81
第四名	1,326,456.00	1 年以内	1.64	66,322.80
第五名	1,163,832.00	1 年以内	1.44	58,191.60
小 计	12,401,164.06		15.31	304,785.83

(二) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,679,136.91	100.00	1,181,687.35	15.39	6,497,449.56
组合 1: 账龄组合	6,212,782.16	80.90	1,181,687.35	19.02	5,031,094.81
组合 2: 关联方组合	1,466,354.75	19.10	-	-	1,466,354.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	7,679,136.91	100.00	1,181,687.35	15.39	6,497,449.56

续上表:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,574,515.73	100.00	1,193,810.01	15.76	6,380,705.72
组合 1: 账龄组合	6,108,160.98	80.64	1,193,810.01	19.54	4,914,350.97
组合 2: 关联方组合	1,466,354.75	19.36	-	-	1,466,354.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	7,574,515.73	100.00	1,193,810.01	15.76	6,380,705.72

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,953,298.69	197,664.93	5.00
1-2 年	1,409,945.61	140,994.56	10.00
2-3 年	9,300.00	2,790.00	30.00
3-4 年	-	-	60.00
4 年以上	840,237.86	840,237.86	100.00
小计	6,212,782.16	1,181,687.35	19.02

2) 关联方组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
北京蓝海世业科技有限公司	1,466,354.75	-	-

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	1,466,354.75	-	-

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回的坏账准备金额 12,122.66 元。

4. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
鄂尔多斯市东胜城市建设开发投资集团有限责任公司	往来款	1,700,000.00	1 年以内	22.14	85,000.00
北京蓝海世业科技有限公司	往来款	1,466,354.75	1 年-4 年	19.10	
魏培	备用金	668,407.24	1-2 年	8.70	66,840.72
王东阳	备用金	522,573.73	1 年以内	6.81	26,128.69
赵祥武	备用金	480,730.00	1-2 年	6.26	48,073.00
小计		4,838,065.72		63.01	226,042.41

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	9,500,000.00	-	9,500,000.00	9,500,000.00	-	9,500,000.00
对联营、合营企业投资	31,025,606.22	-	31,025,606.22	31,025,606.22	-	31,025,606.22
合计	40,525,606.22	-	40,525,606.22	40,525,606.22	-	40,525,606.22

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京蛙视软件技术有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
北京蓝海世业科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
北京比菲特科技有限公司	-	-	-	-	-	-
青海蛙视信息技术有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	-	-
小计	9,500,000.00	-	-	9,500,000.00	-	-

3. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增减变动
---------	--------	------	--------

			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业	-	-	-	-	-	-
1) 深圳信义恒通科技有限公司	1,186,708.22	1,025,606.22	-	-	-	-
2) 共青城同睿永裕投资管理合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00	30,000,000.00	-	-	-	-
小 计	31,186,708.22	31,025,606.22	-	-	-	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
1) 深圳信义恒通科技有限公司	-	-	-	-	1,025,606.22	-
2) 共青城同睿永裕投资管理合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	30,000,000.00	-
小 计	-	-	-	-	31,025,606.22	-

4. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营收入	13,165,267.48	7,930,522.60	13,897,689.08	8,418,304.16
其他收入	-	-	-	-
合 计	13,165,267.48	7,930,522.60	13,897,689.08	8,418,304.16

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
光端机	3,499,803.45	1,843,788.55	5,654,473.53	3,425,107.42
综合管理平台	1,605,048.64	679,066.28	3,581,984.50	2,169,730.15
网络传输交换设备	8,060,415.39	5,407,667.77	4,661,231.05	2,823,466.59
小 计	13,165,267.48	7,930,522.60	13,897,689.08	8,418,304.16

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	1,006,700.85	7.65
第二名	900,900.90	6.84
第三名	591,529.91	4.49
第四名	464,572.65	3.53
第五名	455,576.92	3.46
小 计	3,419,281.24	25.97

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	-10,590.06
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
银行理财产品投资收益	188,423.88	528,948.13
合 计	188,423.88	518,358.07

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的的原因
深圳信义恒通实业有限公司	-	-10,590.06	被投资单位净利润变化
小 计	-	-10,590.06	

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《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)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-

项 目	金 额	说 明
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	-	-
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的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	1,403,530.41	李贺归还职务侵占款等
其他符合非经常性损益定义的损益项目	205,964.45	理财产品收益
小 计	1,609,494.86	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	0.00	-
非经常性损益净额	1,609,494.86	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,605,109.72	-
归属于少数股东的非经常性损益	4,385.14	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-0.30%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.75%	-0.03	-0.03

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-332,334.42
非经常性损益	2	1,605,109.72
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,937,444.14
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	110,938,354.84
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	110,772,187.63
加权平均净资产收益率	13=1/12	-0.30%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-1.75%

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-332,334.420
非经常性损益	2	1,605,109.718
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,937,444.138
期初股份总数	4	57,600,000.000
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-

项 目	序号	本期数
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6.000
发行在外的普通股加权平均数	12	57,600,000.000
基本每股收益	13=1/12	-0.01
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.03

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
应收票据	100.00%	主要系本期收到客户银行承兑汇票
其他流动资产	-33.33%	主要系银行保本理财产品赎回所致
预收款项	50.42%	主要系加强了销售业务的预收款管理
应付职工薪酬	-61.21%	主要系上年末数含有计提的 2017 年年终奖，本年度已发放
其他流动负债	-36.91%	主要系上年年末数将待转销项税重分类至其他流动负债所致

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
税金及附加	31.72%	公司上半年采购金额减少，进项税较去年有所下降
管理费用	-30.74%	公司调整，全面降低管理费用
财务费用	616.02%	主要系收取了客户资金占用费
资产减值损失	-179.67%	收回了以前年度欠款
投资收益	-60.93%	公司理财业务减少
营业外收入	142.39%	法院判决计入营业外收入
所得税费用	265.40%	子公司计提所得税

2018年8月20日