



毅航互联

NEEQ : 834212

广州市毅航互联通信股份有限公司

(Guangzhou Ehangcom Vianet
Communications Co., LTD.)

半年度报告

——2018——

公司半年度大事记



2018 年 1 月 3 日，公司产品“语音增值业务平台”获得工信部颁发的电信设备进网许可证。

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	15
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、毅航互联有限公司	指	广州市毅航互联通信股份有限公司
《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》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会审议通过的《广州市毅航互联通信股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2018 年上半年, 即由 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
意科特	指	深圳市意科特实业有限公司
合肥毅航	指	合肥毅航通信技术有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
CTI	指	CTI 技术是从传统的计算机电话集成 (Computer Telephony Integration) 技术发展而来的, 最初是想将计算机技术应用到电话系统中, 能够自动地对电话中的信令信息进行识别处理, 并通过建立有关的话路连接, 而向用户传送预定的录音文件、转接来话等
多媒体交换机、智能交换机、网关	指	一款集呼叫中心、增值业务、视频类业务、媒体网关 MG、媒体服务器 MS、CODEC Server 为一体化的企业专用通信设备
呼叫中心	指	呼叫中心是充分利用现代通讯与计算机技术, 如 IVR(交互式语音 800 呼叫中心流程图应答系统)、ACD(自动呼叫分配系统) 等等, 可以自动灵活地处理大量各种不同的电话呼入和呼出业务和服务的运营操作场所
区块链	指	通过去中心化和去信任的方式集体维护一个可靠数据库的技术方案。该技术方案主要让参与系统中的任意多个节点, 通过一串使用密码学方法相关联产生的数据块, 每个数据块中包含了一定时间内的系统全部信息交流数据, 并且生成数据指纹用于验证其信息的有效性和链接下一个数据库块
比特币、以太坊、以太币	指	基于区块链技术具体应用之一的虚拟商品

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。

公司负责人李面换、主管会计工作负责人苗满林及会计机构负责人（会计主管人员）苗满林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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、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。 3、董事会、监事会相关文件。 4、董事、监事、高级管理人员的书面确认意见。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州市毅航互联通信股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Ehangcom Vianet Communications Co., LTD (Ehangcom)
证券简称	毅航互联
证券代码	834212
法定代表人	李面换
办公地址	广州市天河区中山大道路 89 号 16 层北 13-17 房

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	苗满林
是否通过董秘资格考试	是
电话	020-85566523
传真	020-85567013
电子邮箱	miaoml@ehangcom.com
公司网址	www.ehangcom.com
联系地址及邮政编码	广州市天河区中山大道路 89 号 16 层北 13-17 房, 510630
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 4 月 24 日
挂牌时间	2015 年 11 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	计算机、通信和其他电子设备制造业- 通信设备制造-通信系统设备制造
主要产品与服务项目	多媒体交换机、网关等设计、开发、销售及相关网络技术服务、呼叫中心系统集成及相关运营外包服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	17,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	李面换
实际控制人及其一致行动人	李面换

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	914401017860902625	否

注册地址	广州市天河区中山大道路 89 号 16 层北 13-17 房	否
注册资本（元）	17,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑 8 号西南证券大厦
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	11,825,620.13	8,004,830.48	47.73%
毛利率	49.86%	61.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,386,490.15	1,514,373.08	-257.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,225,805.52	-4,251,656.72	-47.65%
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）	-6.49%	3.92%	-
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）	-6.05%	-11.00%	-
基本每股收益	-0.14	0.09	-255.56%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	45,108,147.00	47,281,978.40	-4.60%
负债总计	9,525,132.46	9,297,998.44	2.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,583,014.54	37,983,979.96	-6.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.09	2.23	-6.28%
资产负债率（母公司）	16.00%	16.79%	-
资产负债率（合并）	21.12%	19.67%	-
流动比率	3.82	4.14	-
利息保障倍数	0	0	-

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	-3,370,153.37	-2,648,606.04	27.24%
应收账款周转率	2.59	1.69	-
存货周转率	1.10	0.51	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-4.60%	1.34%	-

营业收入增长率	47.73%	-35.61%	-
净利润增长率	-270.37%	-175.14%	-

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	17,000,000	17,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

根据《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），本公司所处行业为“C 制造业”中的“C39 计算机、通信和其他电子设备制造业（计算机、通信和其他电子设备制造业- 通信设备制造-通信系统设备制造）”。公司贯彻国家提高自主创新的精神，充分利用计算机通信技术以及互联网技术的最新发展成果，密切关注世界范围内电信运营商网络的迭代演进以及由此推进的针对各行业的信息化建设，前瞻性地开发相应技术平台及核心组件，公司先后获得多项专利和软件著作权证书，取得了国家高新技术企业证书、质量管理体系认证证书、知识产权管理体系认证证书，建立了一支具备扎实专业技能和丰富研发经验的核心技术人员团队，依托强大的研发、设计能力为运营商、企业、呼叫中心用户提供可编程且灵活配置的智能交换机、VoIP 网关以及基于云计算的软件平台系统等通信产品。公司希望成为融合互联网和电信网的核心平台厂家，为产业链参与者提供专业的一站式解决方案，努力成为优秀的方案提供商，为客户提供系统集成、专业咨询、合作共赢的服务，并依此获取利润与现金流。

（一）销售模式

1、营销方式

毅航互联市场开拓方式多样。渠道销售方面，通过举办各类型的市场活动，提高公司知名度，找各种细分行业的合作伙伴来做区域代理，产品线细分代理。集成商销售方面，通过公司销售和技术团队的合作，找到行业集成商客户，并说服推动集成商用毅航产品的 API 函数开发上层应用，再打包销售到各行各业的项目中去。项目直销方面，毅航通过跟运营商、保险金融、铁路等保持良好互动关系，从客户需求着手，参与公开招投标项目，以优异的综合竞争力中标项目，完善的项目实施而获取客户认可。

2、售后服务

采用分层支撑，每个销售经理都配有技术支持工程师，每个大区域建立售后技术团队，实行标准化 7*24 小时售后服务，根据不同问题等级设定了相对应的服务流程，为客户提供优质的服务。如果按照服务内容划分，包含：硬件保修服务、现场工程施工服务、远程技术支持服务、现场技术支持服务。按保障细项划分，含：备件保障、上门保障、巡检保障。

（二）公司盈利模式

公司盈利模式主要有：公司通信设备业务，盈利模式为根据销售合同组织生产，通过优良的技术服务增强市场竞争力，项目产品销售给系统集成商获得收入；公司呼叫平台业务，盈利模式为通过对电信服务提供商和保险公司，共同开展电信增值业务的运营，从业务运营中获得利润分成。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司紧紧围绕年初制定的经营目标，充分把握市场机会，加大市场拓展力度，提升服务细节管控，同时高度关注行业市场变化，完善企业针对市场危机处理的长效机制。通过强化技术创新、合理配置资源，优化产品性能，提升服务水平，以满足客户新的需求和服务，促进企业持续快速稳定发展。

1、 财务状况

报告期末资产总额 45,108,147.00 元，期初资产总额 47,281,978.40 元，比期初减少 4.6%，主要原因是本期经营性亏损 2,386,490.15 元导致资产总额与所有者权益减少所致；报告期末负债总额 9,525,132.46 元，期初负债总额 9,297,998.44 元，比期初增加 2.44%，主要原因是报告期内供应商信用额度提升导致应付账款较期初数增加所致；报告期末所有者权益 35,583,014.54 元，期初所有者权益 37,983,979.96 元，比期初减少 6.32%，主要原因是本期经营性亏损 2,386,490.15 元导致未分配利润减少所致。

2、经营成果

报告期内公司实现营业收入 11,825,620.13 元，上年同期 8,004,830.48 元，同比上升 47.73%，主要原因是公司加大市场推广力度，新产品以及原有产品的新功能符合市场需求，进一步得到市场认可，发货数量增加所致；报告期内营业成本 5,929,567.15 元，上年同期 3,120,993.06 元，同比上升 90.00%，主要原因是销售收入上升导致相应的成本总额上升，并且新产品属于推广期市场让利幅度较大导致营业成本上升的幅度大于营业收入上升的幅度所致；报告期内毛利率 49.86%，上年同期毛利率 61.01%，同比下降 18.28%（或下降 11 个百分点），主要原因是报告期内销售新产品属于推广期市场让利幅度较大所致；报告期内净利润（亏损）-2,386,490.15 元，上年同期 1,514,373.08 元，同比减少 3,900,863.23 元，主要原因是本期投资的股票市值变动以公允价值计量计入本期损益的损失 112 万元以及上年同期投资以太币项目产生的投资收益 331 万元而本期没有这部分收益所致；

3、现金流量

报告期内经营活动产生的现金流量净额-3,370,153.37 元，上年同期-2,648,606.04 元，比上年度同期减少 721,547.33 元，主要原因是报告期内由于原材料芯片的供应周期变长导致公司增加原材料芯片储备而导致购买原材料支出的现金比上年同期增加所致；报告期内投资活动产生的现金流量净额-2,387,364.98 元，上年同期 5,548,419.92 元，比上年度同期减少 7,935,784.90 元，主要原因本期增加投资股票流出现金 248 万元以及上年同期收到投资以太币项目的投资收益现金流入 331 万元而本期没有这部分现金流入所致；报告期内现金及现金等价物净增加额-5,757,338.21 元，上年同期 2,899,585.13 元，比上年同期减少 8,656,923.34 元，主要原因是购买原材料支出现金增加、投资股票支出现金增加所致；

4、市场拓展情况

公司在巩固老客户的同时，不断开发新客户和新产品，挖掘潜在客户，采用多方式、多渠道开拓国内外市场，满足不同客户、不同应用的需求。

5、加大针对市场需求的研发投入

公司根据市场新的需求，有针对性的改进产品性能、同时增加新的产品，继续实施重点产品技术攻关，报告期内公司研发推出多款新产品、新应用，为公司后续的增长储备了更多的资源。

三、 风险与价值

1、市场竞争风险

CTI 通信行业受互联网技术、行业竞争加剧以及市场宏观环境变动的影响，公司相应面临市场地位威胁。

应对措施：公司通过加大研发投入，开发融合互联网技术的新产品、完善现有产品功能、降低产品成本、研发新型产品，提升公司产品竞争力；依托公司在通信领域的核心竞争优势，积极拓展业务领域，完善产品和服务生态，有望在未来形成新的业绩增长。

2、客户集中度较高的风险

报告期内，公司前五大客户的销售收入占同期营业收入的比例为 74%，对大客户存在很大的依赖性，公司凭借高质量的产品和在市场上的良好信誉，赢得了客户的信任，并与部分客户建立了长期稳

定的战略合作伙伴关系。但如果该等客户流失或需求发生不利变动，且公司不能继续研发符合客户需求的产品，未能继续扩大业务规模或拓展优质客户，则将对公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司为应对销售客户依赖性较大的风险，一方面多渠道积极发展更多的合作客户；另一方面积极拓展新业务、新应用、新领域和创新型服务。

3、核心技术人员流失的风险：

公司属于高新技术企业，产品和技术的研发需要大量的高素质专业技术人才。随着我国科技体制的改革和市场经济机制的建立与完善，人才竞争日益加剧，人才吸引和积累越来越难，若因人力资源管理不善而造成人才不足、流失或者不能及时吸纳到合适的人才，将影响公司的持续创新能力并对公司的经营发展带来重大影响。

应对措施：公司建立了校园招聘、猎头招聘、校企合作等多项人才招聘渠道，并努力为员工事业的发展提供良好的平台和机会，通过加强企业文化建设，完善用人机制等措施增强企业凝聚力，留住每一位优秀的员工。

4、所得税优惠政策变化风险：

根据《中华人民共和国企业所得税法》及国家税务总局下发的“国税函[2009]203号”《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定，公司按照高新技术企业税收优惠政策减按15%的税率缴纳企业所得税，公司已取得高新技术企业证书，如果未来高新技术企业税收优惠政策发生变化，将产生对公司的盈利水平带来不利影响的风险。

应对措施：首先在公司日常工作中，密切关注软件企业和高新技术企业的相关标准变动，根据国家的具体要求提前做好业务梳理；其次公司将不断加大技术研发，保证技术的先进性，增强公司产品市场竞争力，进而提高公司的盈利能力，在公司专注领域做大做强，降低税收优惠对公司的影响。

5、实际控制人不当控制的风险：

公司控股股东及实际控制人李面换直接持股55.57%，公司实际控制人现任公司董事长兼总经理，对公司经营管理有较大影响力，若实际控制人利用控股地位，通过行使表决权对公司经营、人事、财务等方面的决策进行不当控制，可能给公司的正常运营带来风险，并最终损害中小股东的利益。

应对措施：组织控股股东和实际控制人学习相关法律法规，所有重大决策严格按照公司章程、三会一层的议事规则和权限进行决策，

报告期内，公司并未发生控股股东不当控制的事项。

四、 企业社会责任

公司在追求经济效益和股东利益最大化的同时，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。公司注重维护职工的合法权益，诚信对待供应商、债权人、客户等利益相关者，实现多方共赢。公司通过科技创新推动社会进步，为社会创造财富，拓展创新型服务领域、扩大就业，带动和促进当地经济发展，与社会共享企业发展成果。

公司产品属于高科技产品，高集成度、低能耗，产品完全符合或优于国家有关环境保护方面的标准，公司仍将积极贯彻绿色发展的理念，不断投入研发新工艺、新技术。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

公司《公开转让说明书》已披露如下承诺事项：

- 1、避免同业竞争承诺：本人及与本人关系密切的家庭成员将不会直接或间接以任何方式(包括但不限于独资、合资、合作和联营)参与或进行任何与公司构成竞争或可能构成竞争的产品生产或类似业务。
- 2、关于减少与规范关联交易的承诺：承诺不利用作为毅航互联关联方的身份，影响毅航互联的独立性。本人、本公司投资或控制的企业尽可能的与毅航互联避免或减少关联交易；对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将遵循市场公正、公平、公开的原则，并依法签订协议，履行合法程序，按照有关法律法规、规则以及公司章程等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批手续，保证不通过关联交易损害毅航互联及其股东的合法权益；

上述承诺正常履行，报告期内控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员未有违反上述事项的情形。

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	7,406,962	43.57%	0	7,406,962	43.57%
	其中：控股股东、实际控制人	2,361,920	13.89%	0	2,361,920	13.89%
	董事、监事、高管	835,757	4.92%	0	835,757	4.92%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,593,038	56.43%	0	9,593,038	56.43%
	其中：控股股东、实际控制人	7,085,762	41.68%	0	7,085,762	41.68%
	董事、监事、高管	2,507,276	14.75%	0	2,507,276	14.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		17,000,000	-	0	17,000,000	-
普通股股东人数		10				

备注：控股股东、实际控制人同时担任了董事长、总经理。在上表中仅将所持股份列示在控股股东、实际控制人项下。

(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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李面换	9,447,682	0	9,447,682	55.57%	7,085,762	2,361,920
2	北京同创共享创业投资中心(有限合伙)	2,465,085	0	2,465,085	14.50%	0	2,465,085
3	杜强华	1,380,808	0	1,380,808	8.12%	1,035,606	345,202
4	余天富	1,017,450	0	1,017,450	5.98%	0	1,017,450
5	林建创	872,100	0	872,100	5.13%	654,075	218,025
合计		15,183,125	0	15,183,125	89.3%	8,775,443	6,407,682
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：互相保持独立，无关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司控股股东、实际控制人均为李面换先生。

李面换先生基本情况：男，出生于 1970 年 6 月，汉族，中国籍，无境外永久居留权，哈尔滨工业大学微特电机及控制电器专业本科学历。1992 年-1994 年，北京曙光电机厂任开发工程师；1994 年-2005 年深圳市意科特实业有限公司任总经理；2003 年-2005 年，在中国顶级商学院中欧国际工商学院半脱产深造学习，获得工商管理硕士学位，2009 年至 2015 年 7 月，任广州市毅航通信技术有限公司董事长、总经理，2015 年 7 月至今任广州市毅航互联通信股份有限公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

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
李面换	董事长、总经理	男	1970.06.17	本科	2018.05.08-----2021.05.07	是
杜强华	董事、副总经理	男	1971.04.28	本科	2018.05.08-----2021.05.07	是
苗满林	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	男	1966.04.20	专科	2018.05.08-----2021.05.07	是
林建创	董事	男	1976.06.22	本科	2018.05.08-----2021.05.07	是
连文红	董事、副总经理	女	1966.09.20	本科	2018.05.08-----2021.05.07	是
廖文军	监事会主席	男	1977.03.06	本科	2018.05.08-----2021.05.07	是
李海霞	职工监事	女	1976.10.27	本科	2018.05.08-----2021.05.07	是
裴丽	职工监事	女	1974.09.29	本科	2018.05.08-----2021.05.07	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

公司第一届董事会、第一届监事会任期于 2018 年 6 月 19 日届满，鉴于公司经营管理需要，公司提前换届选举，经 2018 年 5 月 8 日召开的 2017 年年度股东大会和 2018 年第一次职工大会选举产生公司第二届董事会、第二届监事会，所有董事和监事均为连选连任，任期为：2018 年 5 月 8 日至 2021 年 5 月 7 日。

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：

控股股东李面换与监事李海霞为兄妹关系。

(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
李面换	董事长、总经理	9,447,682	0	9,447,682	55.57%	0
杜强华	董事、副总经理	1,380,808	0	1,380,808	8.12%	0
苗满林	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	436,050	0	436,050	2.57%	0
林建创	董事	872,100	0	872,100	5.13%	0
连文红	董事、副总经理	290,700	0	290,700	1.71%	0
廖文军	监事会主席	363,375	0	363,375	2.14%	0
李海霞	职工监事	0	0	0	0%	0
裴丽	职工监事	0	0	0	0%	0
合计	-	12,790,715	0	12,790,715	75.24%	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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	9	9
生产人员	1	1
销售人员	19	17
技术人员	42	43
财务人员	5	5
员工总计	76	75

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	53	52
专科	18	18
专科以下	3	3
员工总计	76	75

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：

公司根据《劳动法》和相关政策法规，与全员签订劳动合同，为员工支付的薪酬包括基本工资、岗位津贴、绩效工资以及奖金。为吸引外部人才和保证员工的稳定性，公司每年会结合市场行情与公司实际，调整薪酬标准及结构。

公司根据国家有关法律法规和社会保险的相关政策，为员工缴纳五险一金。

公司充分尊重员工个人发展需要，每年根据年度培训计划，举办多场新人入职培训和公司内部专场培训，并提供丰富的外部培训机会，既提升员工职业技能与专业素养，也增强了员工对公司的认同感与归属感。

截至报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(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
李海霞	市场销售	0
裴丽	财务	0
苏长鑫	销售	0
黄达明	销售	0
李城	技术支持	0
黄震	技术支持	0
邱震	研发	0
伍自力	研发	0
吴峰	研发	0
王耀东	测试	0
王旭	人事	0
方佶菁	研发	0
温旭升	销售	0
杨帆	研发	0
王贵	研发	0
曹国杰	销售	0

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：

研发人员刘松于 2018 年 6 月 8 日离职，公司研发部门每个岗位都有多名研发人员，在其离职前相关工作已顺利完成交接，其离职对公司经营没有影响。

测试人员柯锦权于 2018 年 2 月 10 日离职，公司测试人员有多人，在其离职前相关工作已顺利完成交接，其离职对公司经营没有影响。

三、 报告期后更新情况

□ 适用 √ 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五(一)	8,649,645.25	14,406,983.46
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	五(二)	7,895,246.06	6,530,567.64
衍生金融资产		-	
应收票据及应收账款	五(三)	3,183,879.41	2,969,992.72
预付款项	五(四)	184,963.62	58,680.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(五)	1,164,738.29	944,184.77
买入返售金融资产			
存货	五(六)	5,609,138.46	4,251,723.46
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	五(七)	9,703,781.67	9,319,885.40
流动资产合计		36,391,392.76	38,482,017.48
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五(八)		
持有至到期投资			
长期应收款		-	
长期股权投资	五(九)	537,202.40	565,506.09
投资性房地产		-	
固定资产	五(十)	843,402.53	1,104,627.86
在建工程		-	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
无形资产	五(十一)	4,353,974.73	4,780,107.99
开发支出		-	

商誉		-	
长期待摊费用	五(十二)	229,267.02	340,967.71
递延所得税资产	五(十三)	2,752,907.56	2,008,751.27
其他非流动资产		-	
非流动资产合计		8,716,754.24	8,799,960.92
资产总计		45,108,147.00	47,281,978.40
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	五(十四)	1,340,539.47	867,305.34
预收款项	五(十五)	5,061,492.00	5,805,928.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五(十六)	801,666.00	799,823.16
应交税费	五(十七)	1,010,381.95	1,099,811.43
其他应付款	五(十八)	1,311,053.04	725,130.51
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		-	
其他流动负债		-	
流动负债合计		9,525,132.46	9,297,998.44
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		9,525,132.46	9,297,998.44
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五(十九)	17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积	五(二十)	15,238,541.78	15,238,541.78
减：库存股		-	
其他综合收益	五(二十一)	47,015.80	61,491.07
专项储备		-	
盈余公积	五(二十二)	1,029,069.62	1,029,069.62
一般风险准备		-	
未分配利润	五(二十三)	2,268,387.34	4,654,877.49
归属于母公司所有者权益合计		35,583,014.54	37,983,979.96
少数股东权益		-	
所有者权益合计		35,583,014.54	37,983,979.96
负债和所有者权益总计		45,108,147.00	47,281,978.40

法定代表人：李面换

主管会计工作负责人：苗满林

会计机构负责人：苗满林

(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		3,384,327.30	7,560,710.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		7,895,246.06	6,530,567.64
衍生金融资产		-	
应收票据及应收账款	十二(一)	2,516,042.40	2,496,233.40
预付款项		108,213.59	57,180.00
其他应收款	十二(二)	4,483,155.29	3,282,201.48
存货		5,609,138.46	4,251,723.46
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产		9,629,562.04	9,282,067.49
流动资产合计		33,625,685.14	33,460,684.41
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	十二(三)	12,633,219.81	12,661,523.50
投资性房地产		-	
固定资产		363,587.69	426,466.98
在建工程		-	

生产性生物资产		-	
油气资产		-	
无形资产		955,376.70	1,149,158.10
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用		-	
递延所得税资产		598,612.76	413,444.76
其他非流动资产		-	
非流动资产合计		14,550,796.96	14,650,593.34
资产总计		48,176,482.10	48,111,277.75
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		1,328,182.44	845,844.55
预收款项		4,985,492.00	5,679,928.00
应付职工薪酬		435,666.00	433,823.16
应交税费		971,013.31	1,065,572.60
其他应付款		-	55,000.00
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		-	
其他流动负债		-	
流动负债合计		7,720,353.75	8,080,168.31
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		7,720,353.75	8,080,168.31
所有者权益：			
股本		17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		15,800,413.34	15,800,413.34

减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积		1,029,069.62	1,029,069.62
一般风险准备		-	
未分配利润		6,626,645.39	6,201,626.48
所有者权益合计		40,456,128.35	40,031,109.44
负债和所有者权益合计		48,176,482.10	48,111,277.75

法定代表人：李面换

主管会计工作负责人：苗满林

会计机构负责人：苗满林

(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		11,825,620.13	8,004,830.48
其中：营业收入	五(二十四)	11,825,620.13	8,004,830.48
利息收入		-	
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,283,752.88	12,552,652.52
其中：营业成本	五(二十四)	5,929,567.15	3,120,993.06
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	五(二十五)	161,726.70	65,507.43
销售费用	五(二十六)	941,315.62	1,033,491.99
管理费用	五(二十七)	4,059,530.73	4,976,319.22
研发费用	五(二十八)	4,133,119.18	3,346,317.17
财务费用	五(二十九)	-77,371.69	-121,915.14
资产减值损失	五(三十)	135,865.19	131,938.79
加：其他收益	五(三十四)	1,539,815.16	1,445,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十二)	113,288.94	3,700,632.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-28,303.69	-700,623.06
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五(三十一)	-1,117,481.69	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十三)	56,950.00	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,865,560.34	598,410.86

加：营业外收入	五(三十五)	6,908.90	1,005,940.00
减：营业外支出	五(三十六)	95.59	49,956.19
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,858,747.03	1,554,394.67
减：所得税费用	五(三十七)	-472,256.88	153,640.36
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,386,490.15	1,400,754.31
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		-2,386,490.15	1,400,754.31
2.终止经营净利润		-	
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-113,618.77
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,386,490.15	1,514,373.08
六、其他综合收益的税后净额		-14,475.27	27,465.45
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-14,475.27	24,437.07
(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		-14,475.27	24,437.07
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		-14,475.27	24,437.07
6.其他		-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	3,028.38
七、综合收益总额		-2,400,965.42	1,428,219.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,400,965.42	1,538,810.15
归属于少数股东的综合收益总额		-	-110,590.39
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		-0.14	0.09
(二)稀释每股收益		-0.14	0.09

法定代表人：李面换

主管会计工作负责人：苗满林

会计机构负责人：苗满林

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二(四)	8,788,320.60	4,817,277.61

减：营业成本	十二(四)	2,577,490.71	1,370,748.49
税金及附加		138,852.61	54,082.24
销售费用		941,315.62	1,033,491.99
管理费用		2,227,711.20	2,465,889.19
研发费用		2,580,909.43	2,011,365.11
财务费用		-23,708.84	-62,931.69
其中：利息费用		-	
利息收入		25,346.67	63,956.4
资产减值损失		116,971.69	50,561.45
加：其他收益		1,287,076.73	1,283,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二(五)	113,288.94	-700,623.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-28,303.69	-700,623.06
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,117,481.69	
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）		511,662.16	-1,522,952.23
加：营业外收入		92.16	1,000,000.00
减：营业外支出		4.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		511,750.32	-522,952.23
减：所得税费用		86,731.41	-99,069.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		425,018.91	-423,882.68
（一）持续经营净利润		425,018.91	-423,882.68
（二）终止经营净利润		-	
五、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		-	
六、综合收益总额		425,018.91	-423,882.68
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益		-	
(二) 稀释每股收益		-	

法定代表人：李面换

主管会计工作负责人：苗满林

会计机构负责人：苗满林

(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		12,428,253.94	6,468,955.36
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		1,013,815.16	
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十八)1	624,663.74	2,390,487.54
经营活动现金流入小计		14,066,732.84	8,859,442.90
购买商品、接受劳务支付的现金		4,624,935.45	1,451,634.25
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		8,106,437.88	6,983,097.04
支付的各项税费		2,006,338.27	775,392.43
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十八)2	2,699,174.61	2,297,925.22
经营活动现金流出小计		17,436,886.21	11,508,048.94
经营活动产生的现金流量净额		-3,370,153.37	-2,648,606.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,975.00	
取得投资收益收到的现金		141,592.63	4,401,255.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,950.00	
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	五(三十八)3	9,000,000.00	1,722,589.42
投资活动现金流入小计		9,205,517.63	6,123,845.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,834.03	85,425.46
投资支付的现金		2,485,048.58	
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	五(三十八)4	9,000,000.00	490,000.00
投资活动现金流出小计		11,592,882.61	575,425.46
投资活动产生的现金流量净额		-2,387,364.98	5,548,419.92
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		180.14	-228.75
五、现金及现金等价物净增加额		-5,757,338.21	2,899,585.13
加：期初现金及现金等价物余额		14,406,983.46	13,871,205.53
六、期末现金及现金等价物余额		8,649,645.25	16,770,790.66

法定代表人：李面换

主管会计工作负责人：苗满林

会计机构负责人：苗满林

(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		9,480,004.10	3,981,488.80
收到的税费返还		992,076.73	
收到其他与经营活动有关的现金		375,438.83	2,392,390.80
经营活动现金流入小计		10,847,519.66	6,373,879.60
购买商品、接受劳务支付的现金		4,197,036.06	958,082.94
支付给职工以及为职工支付的现金		3,942,152.19	3,641,482.22
支付的各项税费		1,803,535.47	706,095.03
支付其他与经营活动有关的现金		1,661,137.14	1,715,257.32

经营活动现金流出小计		11,603,860.86	7,020,917.51
经营活动产生的现金流量净额		-756,341.20	-647,037.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,975.00	
取得投资收益收到的现金		141,592.63	
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		9,000,000.00	1,500,000.00
投资活动现金流入小计		9,148,567.63	1,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,561.49	79,538.28
投资支付的现金		2,485,048.58	
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		10,050,000.00	300,000.00
投资活动现金流出小计		12,568,610.07	379,538.28
投资活动产生的现金流量净额		-3,420,042.44	1,120,461.72
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		-4,176,383.64	473,423.81
加：期初现金及现金等价物余额		7,560,710.94	12,465,241.16
六、期末现金及现金等价物余额		3,384,327.30	12,938,664.97

法定代表人：李面换

主管会计工作负责人：苗满林

会计机构负责人：苗满林

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☒ 是 ☐ 否	(二).1
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 研究与开发支出

报告期内，公司研发费用 4,133,119.18 元，上年同期研发费用 3,346,317.17 元，同比增加 786,802.21 元或 23.51%。系公司持续加大产品和技术的研发力度，为将来快速发展做好产品和技术储备，增加研发人员并配置更好的研发环境，一方面对 isx4000 系列产品的功能进一步完善和升级，更好地服务老客户，另一方面是对新产品、新技术、新应用如 5G、AI 等领域应用的定位与深度研发，更好地服务于对新技术、新应用有需求的客户。

二、 报表项目注释

广州市毅航互联通信股份有限公司

财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

(一) 公司概况

广州市毅航互联通信股份有限公司(以下简称公司或本公司) 前身为广州市毅航通信技术有限公司(以下简毅航有限)系由深圳市神州太阳科技有限责任公司、黄昕、余天富、杜强华、韦梁、苗满林、林建创、张创新共同投资组建的有限责任公司,于 2006 年 4 月 24 日经广州市工商行政管理局核准设立,取得 4401062031743 号企业法人营业执照。公司股票于 2015 年 11 月 10 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

毅航有限初始注册资本为人民币 100 万元,其中:深圳市神州太阳科技有限责任公司出资人民币 65 万元,占注册资本的 65%;黄昕出资人民币 11.25 万元,占注册资本的 11.25%、余天富出资人民币 7 万元,占注册资本的 7%;杜强华出资人民币 5 万元,占注册资本的 5%;韦梁出资人民币 3.75 万元,占注册资本的 3.75%;苗满林出资人民币 3 万元,占注册资本的 3%;林建创出资人民币 2.5 万元,占注册资本的 2.5%;张创新出资人民币 2.5 万元,占注册资本的 2.5%。

2007 年 1 月 15 日,根据毅航有限股东会决议及股权转让协议,黄昕、张创新分别将全部股权转让予杜强华,公司注册地址变更为广州市天河区建中路 6、8 号第三层自编 1 号。

2007 年 7 月 12 日,根据毅航有限股东会决议及股权转让协议,深圳市神州太阳科技有限责任公司和苗满林分别将全部股权转让予张冰,公司法人代表由苗满林变更为杜强华。

2007 年 10 月 18 日,毅航有限通过股东会决议:注册资本由 100 万元增加至 500 万元,新增注册资本 400 万元由各股东按原持有公司股权比例相应增资,公司注册地址变更为广州市天河区中山大道 95 号 701、702 房。

2009 年 4 月 26 日,根据毅航有限股东会决议及股权转让协议,张冰将所持有的公司 68%股权转让予李面换 65%、苗满林 3%,公司法人代表由杜强华变更为李面换。

2010 年 4 月 13 日，根据毅航有限股东会决议及股权转让协议，杜强华分别将所持有的股权 3.5% 转让予林建创、3.5% 股权转让予陈红、2.25% 股权转让予廖文军，公司注册地址变更为广州市天河区中山大道 89 号 16 层北 13-17 房，营业执照注册号由 4401062031743 变更为 440106000205937。

2012 年 2 月 24 日，根据毅航有限股东会决议及股权转让协议，韦梁将持有的全部 3.75% 股权转让予陈红 1.5%、廖文军 0.25%、连文红 2%。此次变更后，股东股权比例为：李面换 65%、杜强华 9.5%、余天富 7%、林建创 6%、陈红 5%、苗满林 3%、廖文军 2.5%、连文红 2%。

2013 年 2 月 5 日，毅航有限通过股东会决议：注册资本由 500 万元增加至 584.8 万元，新增注册资本 84.8 万元由北京同创共享创业投资中心（有限合伙）以货币方式出资。增资后股东股权比例为：李面换 55.5746%、北京同创共享创业投资中心（有限合伙）14.5005%、杜强华 8.1224%、余天富 5.9850%、林建创 5.13%、陈红 4.275%、苗满林 2.565%、廖文军 2.1375%、连文红 1.71%。

2013 年 8 月 1 日，毅航有限通过股东会决议：注册资本由 584.8 万增加至 1,000 万元，新增注册资本 415.2 万元由资本公积转增。资本公积转增资本后，各股东持股比例不变。毅航有限于 2013 年 8 月 26 日完成工商变更登记手续。

2015 年 6 月 20 日，毅航有限召开有限股东会决议，同意以 2015 年 4 月 30 日为改制基准日，以经审计的净资产 32,800,413.34 元按 1.9294:1 的折股比例折合股份总数 1,700 万股，整体变更设立股份有限公司。

截至 2018 年 6 月 30 日本公司的持股比例如下：

股东名称	折合股份的金额	占股份总数的比例（%）
李面换	9,447,682.00	55.5746
北京同创共享创业投资中心（有限合伙）	2,465,085.00	14.5005
杜强华	1,380,808.00	8.1224
余天福	1,017,450.00	5.9850
林建创	872,100.00	5.1300
陈红	526,750.00	3.0985
苗满林	436,050.00	2.5650
廖文军	363,375.00	2.1375
连文红	290,700.00	1.7100
李毅	200,000.00	1.1765

总计	17,000,000.00	100.0000
----	---------------	----------

本公司属软件和信息技术服务业。公司经营范围为：电子、通信与自动控制技术研究、开发；网络技术的研究、开发；电子产品批发；技术进出口；货物进出口（专营专控商品除外）；集成电路设计；通信设备零售；软件开发；数据处理和存储服务；通信终端设备制造；计算机、软件及辅助设备零售；信息技术咨询服务；新材料技术转让服务；计算机、软件及辅助设备批发；安全智能卡类设备和系统制造；通讯及广播电视设备批发；计算机技术开发、技术服务；计算机外围设备制造；集成电路制造；信息系统集成服务；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；计算机应用电子设备制造；通信系统设备制造；多媒体设计服务；印刷电路板制造；公司主要产品为多媒体交换机。

本公司的实际控制人是李面换。

本财务报表及财务报表附注已于 2018 年 8 月 21 日经公司董事会批准。

（二）合并范围

本公司 2018 年 1-6 月期间纳入合并范围的子公司共 3 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年同期相比，本公司本期合并范围没有变化，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自期末起 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 12 月 31 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

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，同时对比较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，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，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（十五）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（十）“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（十五）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）外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（十）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. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8. 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。

9. 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。

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 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	应收账款——金额 100 万元以上(含)的款项；其他应收款——单笔金额达到人民币 50 万元以上(含)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
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	20	20
2—3 年	50	50
3 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。

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

收款项在转回日的摊余成本。

（十三）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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)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。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

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。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)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；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

（十四）持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

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

(2) 出售极可能发生，即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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

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

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待

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

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

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

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

（十五）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（十）“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) 同一控制下的合并形成的，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) 权益法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权益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. 长期股权投资的处置

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) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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法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。

(十六) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 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。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十七) 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

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0-5	19-33.33

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司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本公司将会行使这种选择权；

(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) 本公司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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(十八) 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。

(十九) 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。该项中断如是所购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。当购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。购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. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（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。

（二十）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

根据无形资产合同性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等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	2-5

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合理地摊销，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。

(二十一) 长期资产的减值损失

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，存在下列迹象的，表明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、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者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报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；
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(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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臵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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处臵费用包括与资产处臵有关的法律费用、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臵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终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十二）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。

（二十三）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“其他非流动负债”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；

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。

（二十四）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。

（二十五）股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具

的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，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。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。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。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(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)。职工或者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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十六) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(二十七) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

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。

(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(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务收入,并按已完工作的测量结果[/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例]确定提供劳务交易的完工进度。

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:若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;若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。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 本公司销售交换机的具体收入确认原则为:交换机交付客户后取得客户确认的验收单据,并开具增值税专用发票,后确认相关收入。

(2) 本公司提供坐席呼叫服务的收入确认原则为:收到客户认可的电信呼叫服务确认信息后,开具增值税专用发票并确认相关服务收入。

(二十八) 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。

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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将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。

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。

（二十九）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、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来

每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十）租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十七)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：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公司承担的与租赁相关的费用时，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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（三十一）主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

1) 会计政策变更的内容和原因

本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)和企业会计准则的要求编制 2018 年 1-6 月财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2) 2018 年半年报财务报表对比期间受重要影响的报表项目和金额

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
管理费用	8,322,636.39	管理费用	4,976,319.22
		研发费用	3,346,317.17

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

（三十二）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[注1][注2][注3]	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、6%
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[注4]	应纳税所得额	25%、15%、16.5%

[注 1]根据财政部、国家税务总局[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，增值税一般纳税人销售自行开发的软件产品，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，自 2011 年 1 月 1 日起执行。本公司软件销售收入按此政策执行。

[注 2]本公司之全资子公司深圳市意科特实业有限公司、合肥毅航通信技术有限公司呼叫中心坐席外包服务执行现代服务业 6%的增值税税率。

[注 3]根据《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)的规定，原适用 17%税率的销售行为，自 2018 年 5 月 1 日起适用税率调整为 16%。

[注 4]本公司之子公司 ARENA MANAGEMENT LIMITED 依照香港立法局颁布的《税务条例》，依据课税

年度的应纳税所得额按 16.5% 的税率缴纳利得税。

（二）税收优惠及批文

2017 年 12 月 11 日，本公司被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合认定为高新技术企业。本公司取得编号为 GR201744008867 的高新技术企业证书，企业所得税优惠期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2017 年度、2018 年度、2019 年度本公司适用的企业所得税率为 15%。

2017 年 8 月 17 日，本公司之全资子公司深圳市意科特实业有限公司被深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业。深圳市意科特实业有限公司取得编号为 GR201744201374 的高新技术企业证书，企业所得税优惠期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2017 年度、2018 年度、2019 年度深圳市意科特实业有限公司适用的企业所得税率为 15%。

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，上期系指 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
库存现金	-	-
银行存款	8,637,875.88	11,931,482.23
其他货币资金	11,769.37	2,475,501.23
合 计	8,649,645.25	14,406,983.46
其中：存放在境外的款项总额	22,449.39	19,432.02

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或资金汇回受到限制的款项。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十)“外币货币性项目”之说明。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
交易性金融资产	7,895,246.06	6,530,567.64
其中：股票	7,895,246.06	6,530,567.64
合 计	7,895,246.06	6,530,567.64

(三) 应收票据及应收账款

类 别	期末数	期初数
应收票据	-	-
应收账款	4,719,681.27	4,402,441.33
减：坏账准备	1,535,801.86	1,432,448.61
合 计	3,183,879.41	2,969,992.72

1. 应收账款明细情况

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	4,719,681.27	100.00	1,535,801.86	32.54	3,183,879.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	4,719,681.27	100.00	1,535,801.86	32.54	3,183,879.41

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	4,402,441.33	100.00	1,432,448.61	32.54	2,969,992.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	4,402,441.33	100.00	1,432,448.61	32.54	2,969,992.72

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应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

按账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,636,966.96	131,848.35	5
1-2 年	848,451.00	169,690.20	20
2-3 年	-	-	50
3 年以上	1,234,263.31	1,234,263.31	100
小 计	4,719,681.27	1,535,801.86	

(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. 本期计提坏账准备金额 103,353.25 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的应收账款。

5. 本期无实际核销的应收账款情况。

6. 期末应收账款金额前五名情况

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 (%)
北京广视通达数字网络科技有限公司	1,105,000.00	1 年以内	23.41
厦门知信信息科技有限公司	846,314.96	1 年以内	17.93
汕头市安讯有限公司	685,246.00	3 年以上	14.52
北京恒天瑞讯科技有限公司	529,451.00	1-2 年	11.22
宏智科技股份有限公司	281,600.00	3 年以上	5.97
小 计	3,447,611.96		73.05

7. 期末无终止确认的应收账款情况。

(四) 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	184,963.62	100.00	-	184,963.62	58,381.03	99.49	-	58,381.03
1-2 年	-	-	-	-	299.00	0.51	-	299.00
合 计	184,963.62	100.00	-	184,963.62	58,680.03	100.00	-	58,680.03

2. 预付款项金额前五名情况

单位名称	期末数	账龄
北京仲裁委员会办公室	32,750.00	1 年以内
深圳市泰森祥科技有限公司	27,250.00	1 年以内
广州益众自动化科技有限公司	26,253.40	1 年以内
广东高睿律师事务所	20,000.00	1 年以内
安徽天言网络技术有限公司	16,000.00	1 年以内
小 计	122,253.40	

（五）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	1,226,040.30	100.00	61,302.01	5.00	1,164,738.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	1,226,040.30	100.00	61,302.01	5.00	1,164,738.29

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	993,878.71	100.00	49,693.94	5.00	944,184.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	993,878.71	100.00	49,693.94	5.00	944,184.77

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

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,226,040.30	61,302.01	5.00
小 计	1,226,040.30	61,302.01	

(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. 本期计提坏账准备金额 11,608.07 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款情况。

5. 本期无实际核销的其他应收款情况。

6. 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项的性质或内容
广州流水行云科技有限公司	567,746.67	关联方借款及应收利息
深圳市鼎盛德科技投资有限公司	128,542.05	房租押金
小 计	696,288.72	

7. 外币其他应收款情况详见附注五(四十)“外币货币性项目”之说明。

(六) 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	1,656,370.58	-	1,656,370.58	1,668,114.40	-	1,668,114.40
半成品	3,152,615.82	-	3,152,615.82	2,190,414.88	-	2,190,414.88
库存商品	168,619.94	-	168,619.94	159,536.22	-	159,536.22
发出商品	1,092,607.19	461,075.07	631,532.12	673,792.28	440,134.32	233,657.96
合 计	6,070,213.53	461,075.07	5,609,138.46	4,691,857.78	440,134.32	4,251,723.46

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
发出商品跌价准备	440,134.32	20,940.75	-	-	461,075.07
小 计	440,134.32	20,940.75	-	-	461,075.07

(2) 本期计提、转回情况说明

类 别	计提存货跌价准备的依据	本期转回金额占该项存货期末余额的比例 (%)
发出商品	按外借发出商品的库龄	

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
理财产品	9,000,000.00	9,000,000.00
待抵扣进项税或留抵税额	703,781.67	319,885.40
合 计	9,703,781.67	9,319,885.40

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。

(八) 可供出售金融资产

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
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 可供出售金融资产减值准备计提原因及依据说明

本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合 计
期初已计提减值金额	2,000,000.00	-	2,000,000.00
本期计提	-	-	-
其中：从其他综合收益转入	-	-	-
本期减少	-	-	-
其中：期后公允价值回升转回	-	-	-
期末已计提减值金额	2,000,000.00	-	2,000,000.00

(九) 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	537,202.40	-	537,202.40	565,506.09	-	565,506.09
合 计	537,202.40	-	537,202.40	565,506.09	-	565,506.09

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
(1) 合营企业						
广州流水行云科技有限公司	2,400,000.00	565,506.09	-	-	-28,303.69	-
合 计	2,400,000.00	565,506.09	-	-	-28,303.69	-

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者利润	计提减值准备	其他		
(1) 合营企业						
广州流水行云科技有限公司	-	-	-	-	537,202.40	-
合 计	-	-	-	-	537,202.40	-

[注]2016 年 5 月 19 日，本公司与自然人陈红、黄海生设立广州流水行云科技有限公司，出资 240 万元人民币，占流水行云 49%股份，根据公司章程，本公司拥有 49%表决权，在股东会议上表决时具有一票否决权。

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。

(十) 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							
电子及其他设备	3,667,605.20	92,165.84	-	-	-	-7,000.74	3,766,771.78

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	
合 计	3,667,605.20	92,165.84	-	-	-	-7,000.74	3,766,771.78
(2) 累计折旧		计提					
电子及其他设备	2,562,977.34	356,687.45	-	-	-	-3,704.46	2,923,369.25
合 计	2,562,977.34	356,687.45	-	-	-	-3,704.46	2,923,369.25
(3) 减值准备		计提					
电子及其他设备	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
电子及其他设备	1,104,627.86						843,402.53
合 计	1,104,627.86						843,402.53

[注]本期折旧额 356,687.45 元；本期减少的其他系外币折算差异所致。

2. 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。
3. 期末无暂时闲置的固定资产。
4. 期末无融资租赁租入的固定资产。
5. 期末无经营租赁租出的固定资产。
6. 期末无用于借款抵押的固定资产说明。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他	
(1) 账面原值							
软件	6,029,684.79	-	-	-	-	-	6,029,684.79
合 计	6,029,684.79	-	-	-	-	-	6,029,684.79
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
软件	1,249,576.80	426,133.26	-	-	-	-	1,675,710.06
合 计	1,249,576.80	426,133.26	-	-	-	-	1,675,710.06
(3) 减值准备		计提	其他		处置	其他	

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他	
软件	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
软件	4,780,107.99						4,353,974.73
合 计	4,780,107.99						4,353,974.73

[注]本期摊销额 426,133.26 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无用于抵押或担保的无形资产

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
经营租赁固定资产改良	340,967.71	-	114,633.49	-2,932.80	229,267.02	外币折算差异
合 计	340,967.71	-	114,633.49	-2,932.80	229,267.02	

[注]其他减少系外币折算差异所致。

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

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	241,094.12	1,592,778.77	221,961.64	1,477,854.33
存货跌价准备的所得税影响	69,161.26	461,075.07	66,020.15	440,134.32
公允价值变动减少的所得税影响	176,315.57	1,175,437.15	8,693.32	57,955.46
未弥补亏损的所得税影响	1,966,336.61	8,641,730.58	1,412,076.16	5,681,186.05
可供出售金融资产减值损失的所得税影响	300,000.00	2,000,000.00	300,000.00	2,000,000.00
合 计	2,752,907.56	13,871,021.57	2,008,751.27	9,657,130.16

(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	4,325.10	4,288.22

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	1,910,011.75	886,954.39
小 计	1,914,336.85	891,242.61

(十四) 应付票据及应付账款

类 别	期末数	期初数
应付票据	-	-
应付账款	1,340,539.47	867,305.34
合 计	1,340,539.47	867,305.34

1. 应付账款明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,338,847.47	865,613.34
1-2 年	-	-
2-3 年	-	1,692.00
3 年以上	1,692.00	-
合 计	1,340,539.47	867,305.34

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十五) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	5,041,492.00	5,785,928.00
1-2 年	-	-
2-3 年	-	20,000.00
3 年以上	20,000.00	-
合 计	5,061,492.00	5,805,928.00

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十六) 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	799,823.16	7,942,803.63	7,940,960.79	801,666.00

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	163,633.95	163,633.95	-
(3) 辞退福利	-	-	-	-
合 计	799,823.16	8,106,437.58	8,104,594.74	801,666.00

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	799,823.16	7,669,288.01	7,667,445.17	801,666.00
(2) 职工福利费	-	7,409.00	7,409.00	-
(3) 社会保险费	-	178,144.62	178,144.62	-
其中：医疗保险费	-	165,080.99	165,080.99	-
工伤保险费	-	3,018.98	3,018.98	-
生育保险费	-	10,044.65	10,044.65	-
(4) 住房公积金	-	87,962.00	87,962.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
小 计	799,823.16	7,942,803.63	7,940,960.79	801,666.00

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	-	157,824.93	157,824.93	-
(2) 失业保险费	-	5,809.02	5,809.02	-
小 计	-	163,633.95	163,633.95	-

4. 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

(十七) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	55,196.15	368,311.17
城市维护建设税	3,863.73	25,781.78
企业所得税	733,698.25	612,871.02
印花税	-	6,175.10
教育费附加	1,655.88	11,049.34
地方教育附加	1,103.92	7,366.23

项 目	期末数	期初数
水利建设专项资金	186.25	232.05
代扣代缴个人所得税	214,677.77	68,024.74
合 计	1,010,381.95	1,099,811.43

(十八) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂借款	779,726.70	661,950.28
预提费用	503,260.72	57,606.23
其他	28,065.62	5,574.00
合 计	1,311,053.04	725,130.51

2. 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
简扬杰	192,268.96	香港公司经营费用代垫款
小 计	192,268.96	

3. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
简扬杰	779,726.70	香港公司经营费用代垫款
合肥市蜀弘物业服务有限公司	503,260.72	预提的物业租金
小 计	1,282,987.42	

4. 外币其他应付款情况详见附注五(四十)“外币货币性项目”之说明。

(十九) 股本

项 目	期初数	发行新股	公积金转股	其他	小计	期末数
股份总数	17,000,000.00	-	-	-	-	17,000,000.00
合 计	17,000,000.00	-	-	-	-	17,000,000.00

(二十) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	15,238,541.78	-	-	15,238,541.78

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	15,238,541.78	-	-	15,238,541.78

(二十一) 其他综合收益

项 目	期初数	本期变动额(+,-)					期末数
		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	
(1)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	-	-	-	-	-	-	-
(2)以后将重分类进损益的其他综合收益	61,491.07	-14,475.27	-	-	-14,475.27	-	47,015.80
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	61,491.07	-14,475.27	-	-	-14,475.27	-	47,015.80
合 计	61,491.07	-14,475.27	-	-	-14,475.27	-	47,015.80

(二十二) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,029,069.62	-	-	1,029,069.62
合 计	1,029,069.62	-	-	1,029,069.62

(二十三) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	4,654,877.49	4,535,687.28
加：年初未分配利润调整	-	-

项 目	本期数	上年数
调整后本年年初余额	4,654,877.49	4,535,687.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,386,490.15	3,546,247.82
减：提取法定盈余公积	-	367,057.61
应付普通股股利	-	3,060,000.00
期末未分配利润	2,268,387.34	4,654,877.49

（二十四）营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	11,825,620.13	5,929,567.15	7,973,107.28	3,120,993.06
其他业务收入	-	-	31,723.20	-
合 计	11,825,620.13	5,929,567.15	8,004,830.48	3,120,993.06

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		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
通信设备	8,788,320.60	2,577,490.71	4,817,277.61	1,370,748.49
-其中：企业软件产品自主开发销售软件收入	5,433,973.83	-	2,736,957.16	-
呼叫平台	2,838,254.08	2,884,313.57	2,176,370.05	1,299,691.01
技术开发及维保费收入	-	-	886,272.72	-
冰球场租赁及服务	199,045.45	467,762.87	93,186.90	450,553.56
小 计	11,825,620.13	5,929,567.15	7,973,107.28	3,120,993.06

3. 公司前五名客户的营业收入情况

项 目	本期数	上期数
前 5 名客户销售的收入总额	8,735,884.51	3,276,669.23
占当年营业收入比例(%)	73.87	40.93

（二十五）税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	93,521.34	38,411.56

项 目	本期数	上期数
教育费附加	40,080.57	16,257.52
地方教育附加	26,720.38	10,838.35
水利基金	1,404.41	-
合 计	161,726.70	65,507.43

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十六) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	764,126.91	777,789.00
运保费	58,484.64	45,053.68
交通费	5,763.98	15,879.05
差旅费	34,219.60	97,211.00
业务招待费	77,820.49	55,992.10
其他	900.00	41,567.16
合 计	941,315.62	1,033,491.99

(二十七) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	2,106,899.84	2,652,715.76
招待费	44,198.85	42,611.14
折旧、摊销及税金	416,236.90	762,326.60
中介、咨询费	562,133.43	-
差旅费	66,947.03	109,315.62
交通费	27,897.49	34,332.15
办公费	505,556.96	1,261,057.23
物料消耗	52,117.14	-
招聘会	256,203.91	-
其他	21,339.18	113,960.72
合 计	4,059,530.73	4,976,319.22

(二十八) 研发费用

项 目	本期数	上期数
人工薪酬	3,284,569.27	2,714,832.26
办公费	541,888.93	485,228.20
折旧及摊销	239,563.58	68,210.71
差旅费	54,796.21	58,354.77
交通费	10,089.81	5,138.60
其他	2,211.38	14,552.63
合 计	4,133,119.18	3,346,317.17

(二十九) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	-	-
减：利息收入	66,154.84	67,958.63
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	14,400.00	56,476.40
手续费支出	3,183.15	2,519.89
合 计	-77,371.69	-121,915.14

(三十) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	114,924.44	131,938.79
存货跌价损失	20,940.75	-
合 计	135,865.19	131,938.79

[注]坏账准备本期计提数中包含外币报表折算时形成的差异金额 36.88 元。

(三十一) 公允价值变动收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-1,117,481.69	-
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-1,117,481.69	-

项 目	本期数	上期数
合 计	-1,117,481.69	-

2. 公允价值变动收益的说明

本期公允价值变动为期末公司持有的股票市值变动形成。

(三十二) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-28,303.69	-700,623.06
银行理财产品收益	123,164.38	-
IP 云箱投资收益	-	1,089,643.33
以太坊投资收益	-	3,311,612.63
其他投资收益[注 1]	18,428.25	-
合 计	113,288.94	3,700,632.90

[注 1]其他投资收益为本公司于 2018 年 1-6 月期间使用股票账户资金购买港股产生的交易费用和持有以及处置部分交易性金融资产的股利分红和处置所得。

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	上期数	本期比上期增减变动的原因
广州流水行云科技有限公司	-28,303.69	-700,623.06	经营亏损
小 计	-28,303.69	-700,623.06	

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十三) 资产处置收益

项目	本期数	上期数
固定资产处置损益	56,950.00	-
合 计	56,950.00	-

(三十四) 其他收益

政府补助项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	1,013,815.16	-	与收益相关
2017 年省科技发展专项资金	295,000.00	-	与收益相关
深圳市科技研发资金	231,000.00	-	与收益相关
合肥蜀山国际电子商务产业园入园奖励	-	162,000.00	与收益相关
科技型中小企业创新资金	-	1,000,000.00	与收益相关
其他	-	283,600.00	与收益相关
合 计	1,539,815.16	1,445,600.00	

[注]计入其他收益的政府补助文件依据及会计处理详见附注五(四十一)“政府补助”之说明。

(三十五) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
政府补助[注]	5,816.74	1,000,000.00
其他	1,092.16	5,940.00
合 计	6,908.90	1,005,940.00

[注]计入当期营业外收入的政府补助文件依据及会计处理详见附注五(四十一)“政府补助”之说明。

(三十六) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
赔偿金、违约金	-	49,956.19
其他	95.59	-
合 计	95.59	49,956.19

(三十七) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	271,899.41	19,350.66
递延所得税费用	-744,156.29	134,289.70
合 计	-472,256.88	153,640.36

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-2,858,747.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-428,812.05
子公司适用不同税率的影响	-117,480.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,490.84
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	58,544.73
所得税费用	-472,256.88

(三十八) 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	上期数
政府补助	531,816.74	2,283,600.00
利息收入	36,754.84	67,958.63
往来款	56,092.16	38,928.91
合 计	624,663.74	2,390,487.54

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
付现费用	2,484,551.01	2,276,568.97
往来款及备用金、押金	214,623.60	21,356.25
合 计	2,699,174.61	2,297,925.22

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
银行理财产品投资	9,000,000.00	-
以太坊投资	-	1,722,589.42
合 计	9,000,000.00	1,722,589.42

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
银行理财产品赎回	9,000,000.00	-
关联方往来款	-	490,000.00

项 目	本期数	上期数
合 计	9,000,000.00	490,000.00

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,386,490.15	1,400,754.31
加: 资产减值准备	135,865.19	131,938.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	356,687.45	557,889.08
无形资产摊销	426,133.26	248,691.87
长期待摊费用摊销	114,633.49	119,813.82
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)	-56,950.00	-
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)	1,117,481.69	-
财务费用(收益以“—”号填列)	-	-
投资损失(收益以“—”号填列)	-113,288.94	-3,700,632.90
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-744,156.29	134,289.70
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)	-1,378,355.75	502,190.91
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-1,068,847.34	-1,281,019.52
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	227,134.02	-762,522.10
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,370,153.37	-2,648,606.04
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,649,645.25	16,770,790.66

项 目	本期数	上期数
减：现金的期初余额	14,406,983.46	13,871,205.53
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	-5,757,338.21	2,899,585.13

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	8,649,645.25	14,406,983.46
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	8,637,875.88	11,931,482.23
可随时用于支付的其他货币资金	11,769.37	2,475,501.23
(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	8,649,645.25	14,406,983.46

(四十) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	26,856.55	0.8431	22,642.76
其中：港币	26,856.55	0.8431	22,642.76
其他应收款	102,600.00	0.8431	86,502.06
其中：港币	102,600.00	0.8431	86,502.06
其他应付款	924,833.00	0.8431	779,726.70
其中：港币	924,833.00	0.8431	779,726.70

2. 境外经营实体说明

本公司有如下境外经营实体：

ARENA MANAGEMENT LIMITED，主要经营地为香港，记账本位币为港币；

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币，本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

(四十一) 政府补助**1. 明细情况**

补助项目	金 额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金 额
增值税即征即退	1,013,815.16	损益	其他收益	1,013,815.16
2017 年省科技发展专项资金[注 1]	295,000.00	损益	其他收益	295,000.00
深圳市科技研发资金[注 2]	231,000.00	损益	其他收益	231,000.00
其他一个税返还	5,816.74	损益	营业外收入	5,816.74
合 计	1,545,631.90			1,545,631.90

[注 1]根据《关于激励企业研究开发财政补助试行方案》（粤财工[2015]59 号）、《广东省省级企业研究开发财政补助资金管理办法（试行）》（粤财工[2015]246 号）和《广东省企业研究开发省级财政补助政策操作指引（试行）》（粤科政字[2015]164 号）有关规定，本公司取得 29.50 万元的政府补助。

[注 2]根据《深圳市科技研发资金管理办法》等有关规定，本公司之子公司深圳市意科特实业有限公司取得 23.10 万元的政府补助。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 非同一控制下企业合并

本期未新增非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未新增同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未处置子公司。

(五) 其他原因引起的合并范围的变动

本期无其他原因引起的合并范围的变动。

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	
深圳市意科特实业有限公司[注 1]	一级	深圳市	深圳市	信息服务业	100.00	-	同一控制下企业合并
合肥毅航通信技术有限公司[注 2]	一级	合肥市	合肥市	信息服务业	100.00	-	直接设立
ARENA MANAGEMENT LIMITED[注 3]	二级	香港特别行政区	香港特别行政区	文体服务业	-	100.00	非同一控制下企业合并

[注 1]深圳市意科特实业有限公司(以下简称意科特公司)系由李面换、李英、谢志萍共同出资设立的有限责任公司，于 2000 年 11 月 21 日在深圳市工商行政管理局登记注册，取得 4403012056002 号企业法人营业执照。

意科特公司初始注册资本人民币 100 万元，其中：李面换出资人民币 10 万，占注册资本 10%；李英出资人民币 50 万，占注册资本 50%；谢志萍出资人民币 40 万，占注册资本 40%。

2001 年 9 月 6 日，经意科特公司股东会决议：注册资本由人民币 100 万增资至 300 万，新增注册资本 200 万由李面换以现金出资。增资后李面换、李英、谢志萍持股比例分别为 70.00%、16.67%、13.33%。

2004 年 10 月 15 日，经意科特公司股东会决议：谢志萍将全部股权转让予李面换，转让后股权比例：李面换 83.33%，李英 16.67%。

2012 年 12 月 18 日，经意科特公司股东会决议：李面换、李英分别将其持有的 83.33%、16.67%股权转让给本公司。工商变更完成后，本公司持有意科特公司 100%的股权。

2013 年 6 月 9 日，经意科特公司股东会决议：注册资本由人民币 300 万元增至人民币 1,000 万元，新增注册资本 700 万元全部由本公司以现金出资。

[注 2]合肥毅航通信技术有限公司(以下简称合肥毅航)系由苗满林和本公司共同出资组建的有限责任公司，于 2012 年 9 月 26 日取得合肥市工商行政管理局核发的注册号为 340100000702742(1-1) 号的企业法人营业执照。

根据协议、章程规定合肥毅航申请登记的注册资本为人民币 1,000 万元，由全体股东分期缴足，其中：本公司出资人民币 990 万元，占注册资本的 99%；苗满林出资人民币 10 万元，占注册资本的 1%。实收资本为首次出资额人民币 200 万元，其中：本公司出资人民币 198 万元，占注册资本的 19.8%，苗满林出资人民币 2 万元，占注册资本的 0.2%。根据协议、章程规定，剩余出资额应于 2022 年 9 月 18 日之前缴足。

2015 年 3 月 15 日，公司与苗满林签订《合肥毅航通信技术有限公司股权转让协议书》，将苗满林持有的合肥毅航 1%的股权以 2 万元购买，购买后公司持有合肥毅航 100%股权。

[注 3] ARENA MANAGEMENT LIMITED（以下简称滑冰场公司）系由本公司实际控制人李面换代表深圳市意科特实业有限公司和自然人简扬杰共同在香港设立的有限责任公司，初始注册资本为港币 10,000 元，其中李面换认缴港币 7,000 元，占其 70%的股份，简扬杰认缴港币 3,000 元，占其 30%的股份，截止至 2017 年 12 月 31 日全部注册资本尚未缴纳。

2016 年 1 月 1 日，深圳市意科特实业有限公司与李面换签订《ARENA MANAGEMENT LIMITED 股权转让协议书》，协议约定意科特公司以 0 元价格受让李面换持有的滑冰场公司 70%股权，并约定投入运营资金 200 万元港币，如滑冰场公司盈利则优先偿还该笔款项，如投资损失则由意科特公司与简扬杰按 5:5 承担。

2017 年 3 月 13 日，深圳市意科特实业有限公司与简扬杰签订《股份转让书》，意科特公司以 3,000.00 港币受让简扬杰持有的 30%滑冰场公司的股份，转让完成后滑冰场公司由意科特公司全资控股。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司之子公司深圳市意科特实业有限公司于 2017 年 3 月 13 日与原滑冰场公司股东简扬杰达成股份受让协议，股份转让完成后，意科特公司对滑冰场公司持股比例由 70%上升至 100%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	ARENA MANAGEMENT LIMITED
购买成本	2,665.56
—现金	2,665.56
—非现金资产的公允价值	—
购买成本合计	2,665.56
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-457,875.07
差额	460,540.63
其中：调整资本公积	460,540.63
调整盈余公积	—
调整未分配利润	—

（三）在合营安排或联营企业中的权益

1. 合营企业

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州流水行云科技有限公司[注]	广州市	广州市	软件研发	49%	-	权益法

[注]2016 年 5 月 19 日，本公司与自然人陈红、黄海生设立广州流水行云科技有限公司，出资 240 万元人民币，占流水行云 49%股份，根据公司章程，本公司拥有 49%表决权，在股东会议上表决时具有一票否决权。

2. 不重要的合营企业或联营企业汇总

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
合营企业：	广州流水行云科技有限公司	广州流水行云科技有限公司
投资账面价值合计	537,202.40	565,506.09
下列各项按持股比例计算的合计数	-28,303.69	-700,623.06
--净利润	-28,303.69	-700,623.06
--其他综合收益		
--综合收益总额		

八、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. 本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方为李面换，共持有本公司 55.5746%的股份。

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

本公司不重要的合营和联营企业汇总详见本附注七(三)“在合营安排或联营企业中的权益”。

(二) 关联方交易情况

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
其他应收款	广州流水行云科技有限公司	567,746.67	28,387.33	538,346.67	26,917.33

注：期末数较期初数的账面余额增加 29,400.00 元，系由于公司按照借款协议之约定，借款本金为

490,000.00 元、月息 1%的利率计提所致。

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	8	8
在本公司领取报酬人数	8	8
报酬总额(万元)	143.03	137.70

九、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、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。

十一、其他重要事项

2018 年 5 月 2 日，本公司之子公司深圳市意科特实业有限公司（以下简称“意科特公司”、“原告”、“申请人”）与北京中天嘉华保险代理有限公司（以下简称“中天嘉华”、“被告”、“被申请人”）就中天嘉华提前终止《坐席外包合作协议》（以下简称“《坐席协议》”）且拒付解约金及违约金向北京仲裁委员会申请仲裁。

2017 年 10 月 30 日，被申请人及北京中天嘉华保险代理有限公司深圳分公司（下称“被申请人分公司”）分别向申请人发送了《退租函》和《中天嘉华退租说明》，表示其单方决定于 2017 年 10 月 31 日起终止《坐席协议》，自 2017 年 11 月 1 日起不再支付坐席费用。

根据《坐席协议》第七条合作生效、期限与终止第 7.3 款约定：“合作不满两年，任何一方在对方没有违约的情况下欲解除协议，需采用书面的形式提前三个月通知对方，经双方协商后方可解除；如协商未果，强制解除合同一方需要向另一方支付相当于三个月坐席租金（单月租金按解除合同前一月租金标准计算）的违约金；合作满两年后，如合同延续，延续期内，任何一方在对方没有违约的情况下欲解除协议，须采用书面的形式提前三个月通知对方，即可解除合同。”

根据《坐席协议》第七条第 7.2 款的约定，本合同应履行至 2018 年 9 月 19 日，被申请人在合同期限尚未届满就提前单方解除合同，属于严重违约行为。同时，根据《坐席协议》7.3 款的约定，被申请人在提前三个月通知申请人后，如双方经过协商后无法达成一致的，被申请人在通知解约之日起三个月后若强制单方解除合同的，则被申请人需向申请人支付相当于三个月坐席服务费的违约金。

意科特公司根据《坐席协议》的约定，向北京仲裁委员会申请被告应支付坐席服务费直至 2018 年 1 月即三个月坐席费共计 405,000.00 元，同时另额外支付三个月坐席费作为违约金，金额总计 910,000.00 元。

截至本报告公告日，北京仲裁委员会的仲裁结果尚未出具。

十二、母公司财务报表重要项目注释

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，上期系指 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	2,855,379.00	100.00	339,336.60	11.88	2,516,042.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	2,855,379.00	100.00	339,336.60	11.88	2,516,042.40

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	2,747,484.00	100.00	251,250.60	9.14	2,496,233.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	2,747,484.00	100.00	251,250.60	9.14	2,496,233.40

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

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,960,928.00	98,046.40	5.00
1-2 年	816,451.00	163,290.20	20.00
2-3 年	-	-	50.00
3 年以上	78,000.00	78,000.00	100.00
合 计	2,855,379.00	339,336.60	

3. 本期计提坏账准备金额 88,086.00 元；本期无收回或转回的坏账准备金额。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的应收账款。

5. 本期无实际核销的应收账款情况。

6. 期末应收账款金额前五名情况

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 (%)
北京广视通达数字网络科技有限公司	1,105,000.00	1 年以内	38.70%
北京恒天瑞讯科技有限公司	529,451.00	1 年以内	18.54%
厦门知信信息科技有限公司	500,000.00	1 年以内	17.51%
北京讯众通信技术股份有限公司	125,000.00	1 年以内	4.38%
湖南胜昊软件科技有限公司	90,000.00	1 年以内	3.15%
小 计	2,349,451.00		82.28%

7. 期末无应收关联方账款情况。

8. 期末无终止确认的应收账款情况。

9. 期末无以应收账款为标的进行证券化的情况。

(二) 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	-	-	-	-	-

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	4,498,058.20	100.00	14,902.91	0.33	4,483,155.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	4,498,058.20	100.00	14,902.91	0.33	4,483,155.29

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	3,289,159.45	100.00	6,957.97	0.21	3,282,201.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	3,289,159.45	100.00	6,957.97	0.21	3,282,201.48

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	298,058.20	14,902.91	5.00
小 计	298,058.20	14,902.91	-

2) 其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	4,200,000.00	-	-
小 计	4,200,000.00	-	-

3. 本期计提坏账准备金额 7,944.94 元；本期无收回或转回的坏账准备金额。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款。

5. 本期无实际核销的其他应收款情况。

6. 本期无应收政府补助款项。

7. 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
合肥毅航通信技术有限公司	子公司	4,200,000.00	93.37
小 计		4,200,000.00	

8. 本期无终止确认的其他应收款情况。

9. 期末无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

(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	12,096,017.41	-	12,096,017.41	12,096,017.41	-	12,096,017.41
对联营、合营企业投资	537,202.40	-	537,202.40	565,506.09	-	565,506.09
合 计	12,633,219.81	-	12,633,219.81	12,661,523.50	-	12,661,523.50

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
深圳市意科特实业有限公司	10,096,017.41	-	-	10,096,017.41	-	-
合肥毅航通信技术有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
小 计	12,096,017.41	-	-	12,096,017.41	-	-

3. 对合营企业投资

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
广州流水行云科技有限公司	2,400,000.00	565,506.09	-	-	-28,303.69	-
小 计	2,400,000.00	565,506.09	-	-	-28,303.69	-

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者利润	计提减值准备	其他		
广州流水行云科技有限公司	-	-	-	-	537,202.40	-
小 计	-	-	-	-	537,202.40	-

(四) 营业收入/营业成本**1. 明细情况**

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	8,788,320.60	2,577,490.71	4,817,277.61	1,370,748.49
其他业务收入	-	-	-	-
合 计	8,788,320.60	2,577,490.71	4,817,277.61	1,370,748.49

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
通信设备	8,788,320.60	2,577,490.71	4,817,277.61	1,370,748.49
—其中：企业软件产品自主开发销售软件收入	5,433,973.83	-	2,736,957.16	-
小 计	8,788,320.60	2,577,490.71	4,817,277.61	1,370,748.49

3. 公司前五名客户的营业收入情况

项 目	本期数	上期数
前 5 名客户销售的收入总额	7,624,235.23	2,853,749.55
占当年营业收入比例(%)	86.75	59.24

(五) 投资收益**1. 明细情况**

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-28,303.69	-700,623.06
银行理财产品收益	123,164.38	-
其他投资收益	18,428.25	-
合 计	113,288.94	-700,623.06

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	上期数	本期比上年增减变动的原因
广州流水行云科技有限公司	-28,303.69	-700,623.06	经营亏损
小 计	-28,303.69	-700,623.06	

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十三、补充资料

(一)非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

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	56,950.00	
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)	531,816.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	123,164.38	
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	-1,112,436.69	
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	-	

项目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	996.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,383.25	
小 计	-386,125.75	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-225,441.12	
非经常性损益净额	-160,684.63	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-160,684.63	
归属于少数股东的非经常性损益	-	

(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
归属于公司普通股股东的净利润	-6.49	-0.1404	-0.1404
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.05	-0.1309	-0.1309

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	-2,386,490.15
非经常性损益	2	-160,684.63
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	-2,225,805.52
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	37,983,979.96
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	-14,475.27

项目	序号	本期数
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	3
收购少数股权引起的净资产增减变动	11	-
收购少数股权次月起至报告期期末的累计月数	12	-
报告期月份数	13	6
加权平均净资产	14[注]	36,783,497.24
加权平均净资产收益率	15=1/14	-6.49%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	16=3/14	-6.05%

[注] $14=4+1*0.5+5*6/13-7*8/13+9*10/13+11*12/13$

(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	-2,386,490.15
非经常性损益	2	-160,684.63
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	-2,225,805.52
期初股份总数	4	17,000,000.00
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	-
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
发行在外的普通股加权平均数	12	17,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.1404
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.1309

[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。

广州市毅航互联通信股份有限公司

2018 年 8 月 21 日