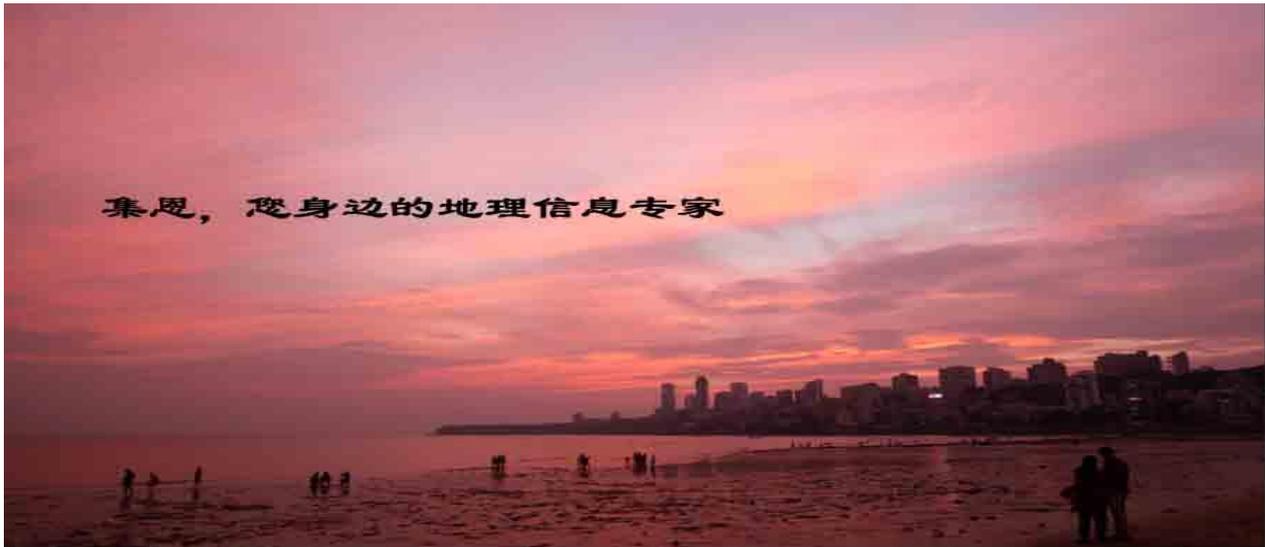




集恩图造  
NEEQ : 837227

厦门集恩图造信息科技股份有限公司  
(XIAMEN JOINTSURVEY INFO TECH CO., LTD.)



半年度报告

— 2018 —

# 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 .....	11
第五节 股本变动及股东情况 .....	12
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	14
第七节 财务报告 .....	17
第八节 财务报表附注 .....	27

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、集恩图造	指	厦门集恩图造信息科技股份有限公司
集众投资	指	厦门集众图业投资咨询合伙企业(有限合伙)
创图、厦门创图	指	厦门创图信息技术有限公司
宁德分公司	指	厦门集恩图造信息科技股份有限公司宁德分公司
日本支店	指	厦门集恩图造信息科技股份有限公司驻日本办事处
三会	指	股东会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	《厦门集恩图造信息科技股份有限公司章程》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
GIS	指	地理信息系统, Geographic Information System 的缩写, 主要运用信息技术对空间中的有关地理分布数据进行采集、储存、管理、运算、分析、显示和描述的技术系统。
LBS	指	基于位置的服务指与定位相关的各类服务系统。
智慧安防	指	以维护社会公共安全为目的, 通过运用安全防范产品和其他相关辅助性产品所构成的 GIS 地理信息系统、入侵报警系统、视频安防监控系统、出入口控制系统、液晶拼接墙系统、门禁消防系统、防爆安全检查系统等。
智慧房产	指	运用先进的 GIS 技术, 将大量的空间地理信息数据和房产管理属性信息数据进行有效整合, 使房屋的空间地理属性、自然属性、社会人文属性有机结合起来, 使得房产管理向着科学、规范和智能化的方向发展, 形成多方位多层次网络化、自动化、现代化的房产管理体系。
倾斜摄影测量技术	指	倾斜摄影技术是国际测绘遥感领域近年发展起来的一项高新技术, 通过在同一飞行平台上搭载多台传感器, 同时从垂直、倾斜等不同的角度采集影像, 获取地面物体更为完整准确信息的一门技术。倾斜摄影技术为城市规划、建设、管理和信息化提供精细化的三维城市模型, 将用户引入了符合人眼视觉的真实直观世界。
大数据	指	大数据(big data), 指无法在一定时间范围内用常规软件工具进行捕捉、管理和处理的数据集合, 是需要新处理模式才能具有更强的决策力、洞察发现力和流程优化能力的海量、高增长率和多样化的信息资产。
虚拟现实技术(VR)	指	虚拟现实技术是一种可以创建和体验虚拟世界的计算机仿真系统, 它利用计算机生成一种模拟环境, 是一种多源信息融合的、交互式的三维动态视景和实体行为的系统仿真使用户沉浸到该环境中。

## 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。

公司负责人李斌、主管会计工作负责人方馨及会计机构负责人（会计主管人员）丁美凤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	公司办公室
备查文件	(一)载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(主管会计人员)签名并盖章的财务报表。
	(二)年度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件。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	厦门集恩图造信息科技股份有限公司
英文名称及缩写	XIAMEN JOINTSURVEY INFO TECH CO., LTD.
证券简称	集恩图造
证券代码	837227
法定代表人	李斌
办公地址	厦门市软件园二期观日路 36 号 101 单元 02、03 区

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	方馨
是否通过董秘资格考试	否
电话	0592-5817861
传真	0592-5817861
电子邮箱	jessie@jointsurvey.com
公司网址	www.jointsurvey.com
联系地址及邮政编码	厦门市思明区软件园二期观日路 36 号 101 单元 361008
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	2010 年 6 月 8 日
挂牌时间	2016 年 5 月 12 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-651 软件开发-6510 软件开发
主要产品与服务项目	航测与遥感、地理信息数据处理与采集、地理信息增值应用服务与系统开发。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	5,360,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李斌
实际控制人及其一致行动人	李斌、方馨

#### 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	91350200556208325G	否
注册地址	厦门市软件园二期观日路 36 号 101 单元 02 区	否
注册资本（元）	5,360,000	否

#### 五、 中介机构

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

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	4,214,834.91	3,657,466.18	15.24%
毛利率	53.14%	34.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	99,514.86	120,972.52	-17.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-166,912.18	-358,597.85	-53.45%
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）	0.87%	1.08%	-
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）	-1.46%	-3.21%	-
基本每股收益	0.02	0.02	50%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	15,104,147.14	14,996,294.99	0.72%
负债总计	3,349,600.32	3,378,362.86	-0.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,515,904.53	11,421,997.30	0.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.15	2.13	0.87%
资产负债率（母公司）	24.32%	22.12%	-
资产负债率（合并）	22.18%	22.53%	-
流动比率	4.03	3.96	-
利息保障倍数	15.32	4.23	-

### 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	-320,875.85	-485,160.19	-33.86%
应收账款周转率	0.43	0.44	-
存货周转率	10.13	3.17	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	0.72%	7.12%	-
营业收入增长率	15.24%	22.02%	-
净利润增长率	23.42%	451.13%	-

#### 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	5,360,000	5,360,000	
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	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

本公司是一家为政府、企事业单位提供从地理信息数据获取、处理到增值应用及地理信息系统开发的服务供应商，具有乙级测绘资质、高新技术企业及双软企业资质，通过 ISO9001:2008 质量管理体系认证。

产品与服务范围包括无人机航拍影像、4D 及 LIDAR 产品、土地规划设计、地籍测绘、岛屿及海岸滩涂测绘等，地理信息增值应用范围包括智慧安防、国土房产、气象、灾害应急、环保与自然资源、智慧农林、休闲旅七个领域，重点聚焦智慧安防、国土房产和气象。

销售渠道：1) 老客户长期合作通过竞争性谈判或者单一来源采购获得合同；2) 通过建立示范工程，扩大市场传播效应，以客户口碑赢得新客户。首次销售方式为公开招标或者竞争性谈判。3) 参与从政府采购网站中获得的招标机会。

收入模式：公司通过数据、解决方案和服务实现一次销售。通过对老客户的运维服务、深化衍生应用，创建新需求实现二次销售。以存量数据为资源，通过对数据各种应用，满足客户需求实现三次销售。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，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

公司在报告期内的主营业务收入为 421.48 万元，比上年度增长 55.73 万元；营业成本为 197.52，比上年度减少 41.10 万元；归属于母公司的净利润为 9.95 万元，比上年度减少 2.15 万元。主要变化的原因是研发费用及市场费用增长。

公司 2018 年上半年经营活动产生的现金流量净额为-32.09 万元，比上年度同期增加 16.43 万元，变动比例为-33.86%，主要原因为税费支出有所减少；投资活动产生的现金流量净额为-14.42 万元，比上年度同期增加 8.45 万元，变动比例为-36.96%，主要原因为购建固定资产支出有所减少；筹资活动产生的现金流量净额为 75.00 万元，比上年度同期减少 75.00 万元，变动比例为-50.00%，主要原因为本期银行借款减少。

### 三、 风险与价值

经营风险主要表现在下列方面：

一、市场竞争的风险。目前我国 GIS 企业超过以中小型居多，行业集中度较低，市场竞争激烈。如果公司不能凭借其所积累的技术、渠道等优势在国内市场进一步扩大地理信息需求客户的市场份额，则公司业务发展将会受到影响，可能存在市场竞争风险。

应对措施：1、将原地理信息数据处理业务延伸至上游数据获取，加码无人机设备投入，满足客户化需求。2、继续聚焦公司在地理信息增值应用在公安警务、国土房产等重点行业。

二、当地客户集中风险。报告期内，公司的客户仍以福建省内客户为主，未来如果福建省政府对于地理信息产业投入减少或地方财政不充足等将使公司的业务受影响，公司存在地区依赖的风险。

应对措施：加强与日本等海外客户合作，推升产值。

三、应收账款坏账风险。公司 2018 年 06 月 31 日应收账款余额为 9,609,606.12，同比上升 23.78%。

应对措施：应收账款催收工作日常化，谨慎使用银行信贷资金，保证公司各项工作正常运作。

四、研发技术风险。地理信息产业既是技术密集型又是劳动密集型产业。公司为增强核心竞争力坚持在研发技术上投入，不断改良与创新产品。若公司制定的研发技术路线大幅偏离市场未来发展方向、或研发进度大幅滞后于技术浪潮，均可对公司未来发展产生较大影响。

应对措施：学习研究行业顶层发展规划，深入了解客户需求，再结合技术发展新趋势，制定研发线路图。

#### 四、 企业社会责任

公司在报告期内积极承担社会责任。

- 1、公司连续4 年向厦门慈善机构慈济会捐款。
- 2、公司认真履行企业纳税义务，足额缴纳应交税款。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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) 承诺事项的履行情况

公司实际控制人李斌、方馨出具了《避免同业竞争承诺函》。公司持 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员出具书面承诺，保证尽可能减少与股份公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联方交易管理制度》等规定，履行相应的决策程序。

报告期内承诺人未发生违反承诺的事项。

## 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	1,690,124	31.53%		1,690,124	31.53%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	1,201,924	22.42%		1,201,924	22.42%
	核心员工	128,200	2.39%		128,200	2.39%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,669,876	68.47%		3,669,876	68.47%
	其中：控股股东、实际控制人	2,524,050	47.09%		2,524,050	47.09%
	董事、监事、高管	3,617,314	67.49%		3,617,314	69.49%
	核心员工	64,100	1.19%		64,100	1.19%
总股本		5360000	-	0	5,360,000	-
普通股股东人数						7

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李斌	1,923,100		1,923,100	35.88%	1,442,325	480,775
2	方馨	1,442,300		1,442,300	26.91%	1,081,725	360,575
3	陈立春	961,550		961,550	17.94%	721,163	240,387
4	柳青	480,750		480,750	8.97%	360,563	120,187
5	厦门泓泽创业投资有限公司	359,000		359,000	6.70%	0	359,000
合计		5,166,700	0	5,166,700	96.40%	3,605,776	1,560,924

前五名或持股10%及以上股东间相互关系说明：

李斌、方馨为一致行动人，其余所列股东为无关联关系。

### 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

#### (一) 控股股东情况

公司控股股东为李斌。李斌先生，公司董事长、总经理，1974年8月出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族，身份证号：352224197408040010，高级工程师。1997年7月毕业于北京航空航天大学电子工程专业，本科学历。1997年7月至1997年11月于厦门百纳网络科技有限公司任工程师；1997年11月至1998年10月于中国联通寻呼有限公司厦门分公司任工程部工程师；1998年11月至2001年9月于厦门阿尔法信息系统有限公司历任工程师、项目经理；2001年10月至2002年6月于厦门信息港建设发展股份有限公司任项目经理；2002年7月至2003年7月于厦门迪安科技有限公司任副总经理；2003年7月至2010年6月于厦门银据空间地理信息有限公司历任副总经理、总经理；2010年8月至2012年12月于厦门集恩图造信息工程有限公司任副总经理，2013年1月至2015年12月于厦门集恩图造信息工程有限公司任执行董事、总经理。2016年1月至今任董事长、总经理。

报告期内，控股股东无变化。

#### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为李斌、方馨。李斌、方馨两人自2013年1月22日至今合计持有公司50%以上的股份，且两人在历次股东（大）会中表决均保持一致。同时李斌与方馨于2014年1月1日签订了《一致行动协议》，约定双方对公司重大经营战略、利润分配、人事推荐、重大资产处置、重大投资、股东权利义务范围及股东大会职权范围内的事项等作出决定时保持完全一致，该协议自一方不再持有公司股份之日起失效。综上，李斌、方馨两人为公司共同实际控制人。

李斌简历详见控股股东情况。

方馨女士，公司董事、副总经理、财务总监兼董事会秘书，1963年3月出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族，身份证号：440301196303025427，工程师。1983年6月毕业于北京理工大学光学工程专业；1983年7月至1986年8月于重庆国营华光仪器厂任技术员；1989年6月毕业于北京理工大学光学计算机辅助设计专业，研究生学历。1989年7月至1995年5月于深圳中日租赁公司历任租赁部业务员、经理；1995年6月至2001年3月于中国新闻发展深圳公司任进出口部总经理；2001年4月至2008年4月于NEOPHOTONICS CORP任宽带国际部经理；2008年5月至2010年5月于厦门银据空间地理信息有限公司任副总经理；2010年6月至今于厦门集恩图造信息工程有限公司任副总经理兼财务总监。

报告期内，实际控制人无变动。

## 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
李斌	董事长、总经理	男	1974-08-04	本科	20151217-20181216	是
方馨	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	女	1963-03-02	硕士	20151217-20181216	是
陈立春	董事、副总经理	男	1978-02-07	本科	20151217-20181216	是
柳青	董事、副总经理	男	1982-09-21	本科	20151217-20181216	是
邱丽霞	董事、质检部经理	女	1984-11-14	本科	20151217-20181216	是
江波	董事、总工程师	男	1979-10-27	本科	20151217-20181216	是
黄希哲	董事	男		硕士	20151217-20181216	否
丁美凤	监事会主席	女	1989-06-05	大专	20151217-20181216	是
徐菲菲	监事	女	1985-11-19	本科	20151217-20181216	是
张晓斌	监事	男		本科	20151217-20181216	否
<b>董事会人数:</b>						7
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						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:

李斌、方馨二人是一致行动人及实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (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
李斌	董事长、总经理	1,923,100		1,923,100	35.88%	
方馨	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	1,442,300		1,442,300	26.91%	

陈立春	董事、副总经理	961,550		961,550	17.94%	
柳青	董事、副总经理	480,750		480,750	8.97%	
邱丽霞	董事、质检部经理					
江波	董事、工程数据事业部主任					
黄希哲	董事					
丁美凤	监事会主席					
徐菲菲	监事					
张晓斌	监事					
<b>合计</b>	-	4,807,700	0	4,807,700	89.70%	0

### (三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	6
研发人员	29	23
销售人员	5	7
行政财务人员	3	3
生产人员	44	53
<b>员工总计</b>	<b>87</b>	<b>92</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	2
本科	42	47
专科	30	29

专科以下	11	13
员工总计	87	92

**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：**

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。暂无培训计划以及需公司承担费用的离退休职工。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

**核心员工：**

适用 不适用

**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：**

适用 不适用

**核心人员的变动情况：**

无

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	3,188,916.73	2928699.45
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	六、2	9,609,606.12	9,868,332.10
预付款项	六、3	2,000	2,000
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	六、4	315,053.28	552,862.29
买入返售金融资产		0	0
存货	六、5	380,379.62	9,500
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	六、6	13,624.91	13,624.91
<b>流动资产合计</b>		<b>13,509,580.66</b>	<b>13,375,018.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	六、7	1,137,355.33	1,166,763.01
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	六、8	236,244.97	233,747.06
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产	六、9	220,966.18	220,766.17
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		1,594,566.48	1,621,276.24
<b>资产总计</b>		15,104,147.14	14,996,294.99
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、10	750,000	0
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	六、11	1,734,633.58	1,872,917.26
预收款项	六、12	58,695.47	21,160
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	六、13	474,837.27	1,033,522.87
应交税费	六、14	115,787.66	247,123.91
其他应付款	六、15	215,646.34	203,638.82
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
<b>流动负债合计</b>		3,349,600.32	3,378,362.86
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		0	0
<b>负债合计</b>		3,349,600.32	3,378,362.86
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	六、16	5,360,000	5,360,000
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	六、17	4,305,527.90	4,305,527.9
减：库存股		0	0
其他综合收益	六、18	-14,074.12	-8,466.49
专项储备		0	0
盈余公积	六、19	302,000.7	302,000.7
一般风险准备		0	0
未分配利润	六、20	1,562,450.05	1,462,935.19
归属于母公司所有者权益合计		11,515,904.53	11,421,997.30
少数股东权益		238,642.29	195,934.83
<b>所有者权益合计</b>		<b>11,754,546.82</b>	<b>11,617,932.13</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>15,104,147.14</b>	<b>14,996,294.99</b>

法定代表人：李斌

主管会计工作负责人：方馨

会计机构负责人：丁美凤

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,053,797.79	2,402,847.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	十四、1	9,450,576.12	9,709,302.1
预付款项		2,000	2,000
其他应收款	十四、2	315,053.28	551,316.41
存货		297,236.29	9,500
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		13,624.91	13,624.91
<b>流动资产合计</b>		<b>13,132,288.39</b>	<b>12,688,591.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款	十四、3	700,000	700,000
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		1,115,505.83	1,135,459.49
在建工程		0	0

生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		236,244.97	233,747.06
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		220,966.18	220,766.17
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,272,716.98</b>	<b>2,289,972.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>15,405,005.37</b>	<b>14,978,563.77</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		750,000	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		1,729,633.58	1,872,917.26
预收款项		38,695.47	1,160
应付职工薪酬		474,837.27	974,016.87
应交税费		116,370.18	241,264.81
其他应付款		636,396.34	224,388.82
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
<b>流动负债合计</b>		<b>3,745,932.84</b>	<b>3,313,747.76</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,745,932.84</b>	<b>3,313,747.76</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		5,360,000	5,360,000
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		4,305,527.9	4,305,527.90

减：库存股		0	0
其他综合收益		-14,074.12	-8,466.49
专项储备		0	0
盈余公积		302,000.7	302,000.70
一般风险准备		0	0
未分配利润		1,705,618.05	1,705,753.90
<b>所有者权益合计</b>		<b>11,659,072.53</b>	<b>11,664,816.01</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>15,405,005.37</b>	<b>14,978,563.77</b>

法定代表人：李斌

主管会计工作负责人：方馨

会计机构负责人：丁美凤

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	六、21	4,214,834.91	3,657,466.18
其中：营业收入	六、21	4,214,834.91	3,657,466.18
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
<b>二、营业总成本</b>	六、22	4,441,534.63	4,061,567.02
其中：营业成本	六、23	1,975,229.02	2386233.6
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	六、22	16,454.34	10,253.14
销售费用	六、23	415269.81	307752.16
管理费用	六、24	2,031,398.23	1,487,652.81
研发费用		0	0
财务费用	六、25	-39,406.05	-16,257.09
资产减值损失	六、26	42,589.28	-114067.6
加：其他收益	六、27	370,128.21	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>143,428.49</b>	<b>-404100.84</b>

加：营业外收入	六、28	0	548,548.94
减：营业外支出	六、29	1,338.89	4,545.53
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		142,089.60	139902.57
减：所得税费用	六、30	-132.72	24,666.01
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		142,222.32	115236.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		142,222.32	115,236.56
2.终止经营净利润		0	0
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		42,707.46	-5,735.96
2.归属于母公司所有者的净利润		99,514.86	120,972.52
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-5,607.63	-1,990.01
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,607.63	-1,990.01
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-5,607.63	-1,990.01
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4.现金流量套期损益的有效部分		0	0
5.外币财务报表折算差额		-5,607.63	-1,990.01
6.其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
<b>七、综合收益总额</b>		136,614.69	113,246.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		93,907.23	118,982.51
归属于少数股东的综合收益总额		42,707.46	-5,735.96
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		0.02	0.02
(二)稀释每股收益		0.02	0.02

法定代表人：李斌

主管会计工作负责人：方馨

会计机构负责人：丁美凤

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

<b>一、营业收入</b>	十四、4	4,214,834.91	3,657,466.18
减：营业成本	十四、4	1,975,229.02	2,386,233.60
税金及附加		16,434.34	9,506.76
销售费用		415,269.81	298,801.74
管理费用		2,010,015.54	1,455,629.94
研发费用		0	0
财务费用		-40,045.19	-16,442.19
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	0
资产减值损失		42,589.28	-103,364.30
加：其他收益		205,728.21	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,070.32	-372,899.37
加：营业外收入		0	533,791.52
减：营业外支出		1,338.89	4,545.53
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-268.57	156,346.62
减：所得税费用		-132.72	21,990.18
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-135.85	134,356.44
（一）持续经营净利润		-135.85	134,356.44
（二）终止经营净利润		0	0
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-5,607.63	-1,990.01
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-5,607.63	-1,990.01
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		-5,607.63	-1,990.01
6. 其他		0	0
<b>六、综合收益总额</b>		-5,743.48	132,366.43
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：李斌

主管会计工作负责人：方馨

会计机构负责人：丁美凤

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,572,470.27	6,004,458.39
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	1,603,189.53	2,282,266.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,175,659.80</b>	<b>8,286,725.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		560,652	1,662,650.49
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		3,657,699.28	4,067,501.06
支付的各项税费		282,201.3	584,375.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	1,995,983.07	2,457,358.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,496,535.65</b>	<b>8,771,885.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-320,875.85</b>	<b>-485160.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		144,182.48	228,711.22
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		144,182.48	228,711.22
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-144,182.48	-228,711.22
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		750,000	1,500,000
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		750,000	1,500,000
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,923.44	23,097.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		15,000	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,923.44	23,097.51
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		725,076.56	1,476,902.49
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		199.05	564.6
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		260,217.28	763,595.68
加：期初现金及现金等价物余额		2,928,699.45	3,202,385.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,188,916.73	3,965,981.5

法定代表人：李斌

主管会计工作负责人：方馨

会计机构负责人：丁美凤

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,572,470.27	5,784,858.39
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		1,838,220.65	2,290,344.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		6,410,690.92	8,075,203.09
购买商品、接受劳务支付的现金		560,652	1,662,650.49
支付给职工以及为职工支付的现金		3,511,173.04	3,678,841.84
支付的各项税费		276,616.78	575,774.91
支付其他与经营活动有关的现金		1,992,392.07	2,424,552.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,340,833.89	8,341,820.05
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		69,857.03	-266,616.96

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		144,182.48	220,663.42
投资支付的现金		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		144,182.48	220,663.42
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-144,182.48	-220,663.42
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		750,000	1,500,000
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		750,000	1,500,000
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,923.44	23,097.51
支付其他与筹资活动有关的现金		15,000	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,923.44	23,097.51
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		725,076.56	1,476,902.49
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		199.05	564.60
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		650,950.16	990,186.71
加：期初现金及现金等价物余额		2,402,847.63	2,476,330.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,053,797.79	3,466,517.38

法定代表人：李斌

主管会计工作负责人：方馨

会计机构负责人：丁美凤

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

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

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 企业经营季节性或者周期性特征

受冬季雾霾云层厚重、春季多雨、夏季台风等气候特点影响，不适宜作大面积航空摄影数据，公司业务运作呈一般性上半年淡季下半年旺季的周期性特征。

### 二、 报表项目注释

# 厦门集恩图造信息科技股份有限公司

## 2018 年半年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

厦门集恩图造信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2010 年 06 月 08 日在福建省厦门市工商行政管理局登记注册，2016 年 01 月 04 日厦门集恩图造信息工程有限公司整体变更为厦门集恩图造信息科技股份有限公司，公司的营业执照统一社会信用代码为 91350200556208325G。

经过历次增发新股、转增股本，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 536.00 万股，注册资本 536.00 万元，注册地址：厦门市软件园二期观日路 36 号 101 单元 02 区；法定代表人：李斌。本公司于 2016 年 05 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：集恩图造，证券代码：837227。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，本公司主要业务为：航测与遥感、地理信息数据获取与采集及地理信息增值应用服务。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 8 月 20 日批准报出。

### 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
厦门创图信息技术有限公司	控股子公司	2 级	70	70

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

### 三、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业

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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

## （二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、 重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告期为2018年1月1日至2018年6月30日。

### （三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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

变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(五) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

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，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

##### **(1) 增加子公司或业务**

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### （3） 购买子公司少数股权

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

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，

将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(八) 外币业务和外币报表折算**

### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益

### **2. 外币财务报表的折算**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 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) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2） 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、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。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3） 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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该

项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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）和相关交易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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，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，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### **4. 金融负债终止确认条件**

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

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

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

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (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) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

### (1) 可供出售金融资产减值准备

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，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，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确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益

的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

## (2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

### (十) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100.00 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

- (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	与股东、内部员工和合并范围内的关联方的应收款项	不计提
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄分析法计提坏账准备

## (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3—4年	50	50
4—5年	80	80
5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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 存货的计价方法

生产成本核算项目成本，当年度完工的项目，于项目结算时一次性全额结转至营业成本，跨期的项

目，于期末按照预计的项目总成本与已完工进度计算的金额结转至营业成本。其他存货发出和领用采用加权平均法计算成本。

### **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；

## **(十二) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见“本附注三 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础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。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，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，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

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，在处置该项投资时采用与被

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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。

## 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有

权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### **（十三） 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

#### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4） 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### **3. 固定资产后续计量及处置**

##### **（1） 固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资

产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
仪器设备	年限平均法	3-5	5	19.00—31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00—31.67
运输工具	年限平均法	3-5	5	19.00—31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00—31.67

## （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的金额计入当期损益。

## （十四） 借款费用

### 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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## **2. 借款费用资本化期间**

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件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各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

## （十五） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、商标权、财务软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-5 年	受益期

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，

进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本期期末不存在使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到

预定用途之日起转为无形资产。

## **(十六) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由财务部使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(十七) 收入**

### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

### **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 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。
- (2) 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。

### **3. 提供劳务收入的确认依据和方法**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允

的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### **4. 具体确认方法**

本公司主要从事航测与遥感、地理信息数据获取与采集及地理信息增值应用服务，本公司以每个项目作为成本核算对象，对于同一会计年度内开始并完成的项目，于项目完成并且结果能可靠估计的时候确认收入。如果项目开始和完成属于不同会计年度，在项目实施过程中，如果能够取得可靠的外部证据（指客户等独立外部第三方确认的完工进度表）支持完工进度，按照完工进度确认收入；如果不能取得可靠的外部证据支持完工进度，采取简化的完工百分比法，在取得客户的最终验收证明（包括但不限于项目成果交接单、完工证明或交付使用证明）时确认收入，核算结果相当于终验法。

### **（十八） 政府补助**

#### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。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。

#### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按

应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

(1) 2017年5月10日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》，该准则修订自2017年6月12日起施行，同时要求企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自2017年6月12日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化的主要内容为：在利润表中增加“其他收益”项目，公司将与企业日常活动有关的政府补助自“营业外收入”调整至“其他收益”科目核算，与企业日常活动无关的政府补助在“营业外收入”科目核算。

(2) 2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自2017年5月28日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的有关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

本公司执行上述两项准则和财会〔2017〕30号的主要影响如下：

变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	本期影响金额	上期影响金额	备注
《企业会计准则第 16 号——政府补助》准则修订	其他收益		533,791.52	
	营业外收入		-533,791.52	
	持续经营净利润		134,356.44	

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销售货物或应税劳务	17%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
个人所得税	由本公司代扣代缴	

### (二) 税收优惠政策及依据

1、根科技部、财政部、税务总局联合下发了《关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号，及配套文件《关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火〔2016〕195号，）及《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。我司2016年度取得《高新技术企业》认定，可自2016年度1月1日起连续3年享受高新技术企业税收优惠政策，即，享受高新技术企业税收优惠政策的年度为2016、2017和2018年。

2、根据国家税务总局发布的《关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告》（2014年第57号）文件规定：增值税小规模纳税人和营业税纳税人，月销售额或营业额不超过3万元（按季纳税9万元）的，免征增值税或营业税。

3、根据厦门市思明区国家税务局批准的跨境应税服务免税备案表，向日本客户提供的软件服务免征增值税。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

**注释1. 货币资金**

项目	期末余额	期初余额
现金	64,054.96	43,127.95
银行存款	3,124,861.77	2,885,571.50
合计	3,188,916.73	2,928,699.45
其中：存放在境外的款项总额	0.00	21,337.01

截止 2018 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

**注释2. 应收账款**

**1. 应收账款分类披露**

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	10,374,951.47	100.00	765,345.35	7.38	9,609,606.12
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,374,951.47	100.00	765,345.35	7.38	9,609,606.12
账龄组合					
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	10,374,951.47	100.00	765,345.35	7.38	9,609,606.12
合计	10,374,951.47	100.00	765,345.35	7.38	9,609,606.12

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,575,488.85	100.00	707,156.75	6.69	9,868,332.10
账龄组合	10,575,488.85	100.00	707,156.75	6.69	9,868,332.10
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

合计	10,575,488.85	100.00	707,156.75	6.69	9,868,332.10
----	---------------	--------	------------	------	--------------

## 2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,669,780.42	333,489.02	5.00
1—2年	3,398,474.95	339,847.50	10.00
2—3年	306,696.10	92,008.83	30.00
合计	10,374,951.47	765,345.35	

## 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 58,188.60 元。

4. 本期无实际核销的应收账款。

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
厦门亿力吉奥信息科技有限公司	149,100.00	1.44	151,341.10
宁德市国土资源局	826,522.50	7.97	41,326.13
北京数字政通科技股份有限公司	780,000.00	7.52	39,000.00
厦门信息港建设发展股份有限公司	776,843.25	7.49	77,684.33
思明区莲前街道办事处	720,000.00	6.94	36,000.00
合计	3,252,465.75	31.36	345,351.56

## 注释3. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,000.00	100.00	2,000.00	100.00
1至2年				
2至3年				

3年以上				
合计	2,000.00	100.00	2,000.00	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
重庆浮图科技有限公司	2,000.00	100.00	2017年12月	未结算
合计	2,000.00	100.00		

## 注释4. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	325,020.98	100.00	9,967.70	3.07	315,053.28
账龄组合	110,304.04	33.94	9,967.70	9.04	100,336.34
关联方组合	214,716.94	66.06	-	-	214,716.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	325,020.98	100.00	9,967.70	3.07	315,053.28

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	578,429.31	100.00	25,567.02	4.42	552,862.29
账龄组合	425,188.37	73.51	25,567.02	6.01	399,621.35
关联方组合	153,240.94	26.49	-	-	153,240.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	578,429.31	100.00	25,567.02	4.42	552,862.29

### 2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	92,494.04	4,624.70	5.00
1-2年	-	-	10.00
2-3年	17,810.00	5,343.00	30.00
合计	110,304.04	9,967.70	

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 15,599.32 元。

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	185,782.16	409,221.00
员工借款（业务备用金）	83,302.85	123,818.60
其他	55,935.97	43,843.83
合计	325,020.98	576,883.43

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
庄圣平	借支款	46,288.17	1年以内	14.24	
洪俊贤	借支款	44,309.13	1年以内	13.63	
陈文权	借支款	31,087.12	1年以内	9.56	
福建省智信招标有限公司	保证金	22,400.00	1年以内	6.89	
长泰县财政局国库支付中心	保证金	17,810.00	2-3年	5.48	5,343.00
合计		161,894.42		49.81	5,343.00

注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
生产成本	380,379.62		380,379.62	9,500.00		9,500.00
合计	380,379.62		380,379.62	9,500.00		9,500.00

#### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
上年度多缴所得税	13,624.91	13,624.91
合计	13,624.91	13,624.91

#### 注释7. 固定资产原值及累计折旧

项目	仪器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	941,661.02	653,954.77	814,857.99	40,757.58	2,451,231.36
2. 本期增加金额					
购置	307,182.86			1,899.00	309,081.86
在建工程转入					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废		95,768.06			95,768.06
4. 期末余额	1,248,843.88	558,186.71	814,857.99	42,656.58	2,664,545.16
二. 累计折旧					
1. 期初余额	495,714.66	366,627.55	412,963.39	9,162.75	1,284,468.35
2. 本期增加金额					
计提	123,193.30	47,226.54	66,133.27	6,168.37	242,721.48
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他转出					
4. 期末余额	618,907.96	413,854.09	479,096.66	15,331.12	1,527,189.83

三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	629,935.92	144,332.62	335,761.33	27,325.46	1,137,355.33
2. 期初账面价值	445,946.36	287,327.22	401,894.60	31,594.83	1,166,763.01

#### 注释8. 无形资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	283,375.21	283,375.21
2. 本期增加金额	17,094.02	17,094.02
购置		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	300,469.23	300,469.23
二. 累计摊销		
1. 期初余额	49,628.15	49,628.15
2. 本期增加金额	14,596.11	14,596.11
计提		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	64,224.26	64,224.26
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	236,244.97	236,244.97
2. 期初账面价值	233,747.06	233,747.06

#### 注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失-坏账准备	766,943.05	115,041.46	724,353.77	108,646.24
可弥补亏损	706,164.83	105,924.72	747,466.22	112,119.93
合计	1,473,107.88	220,966.18	1,471,819.99	220,766.17

##### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	8,370.00	8,370.00
可抵扣亏损	135,420.38	277,778.55
合计	143,790.38	286,148.55

#### 注释10. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
银行信用借款	750,000.00	
合计	750,000.00	

#### 注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
业务外包款	1,734,633.58	1,872,917.26
合计	1,734,633.58	1,872,917.26

#### 注释12. 预收款项

##### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	58,695.47	21,160.00
合计	58,695.47	21,160.00

### 注释13. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,033,522.87	3,189,463.85	3,748,149.45	474,837.27
离职后福利-设定提存计划				
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,033,522.87	3,189,463.85	3,748,149.45	474,837.27

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,033,522.87	2,751,588.27	3,310,273.87	474,837.27
职工福利费		86,082.12	86,082.12	
社会保险费		192,560.37	192,560.37	
其中：基本医疗保险费		62,293.15	62,293.15	
工伤保险费		979.38	979.38	
生育保险费		6,856.54	6,856.54	
住房公积金		64,815.00	64,815.00	
工会经费和职工教育经费		24,289.02	24,289.02	
合计	1,033,522.87	3,189,463.85	3,748,149.45	474,837.27

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		117,534.40	117,534.40	
失业保险费		4,896.90	4,896.90	
合计		122,431.30	122,431.30	

### 注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	94,119.93	208,323.55
城市维护建设税	6,824.79	15,865.13
教育费附加	2,924.91	6,643.33

地方教育费附加	1,949.94	4,428.88
个人所得税	9,968.09	11,863.02
合计	115,787.66	247,123.91

#### 注释15. 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
其他往来	215,646.34	203,638.82
合计	215,646.34	203,638.82

##### 2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款余额。

#### 注释16. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,360,000.00						5,360,000.00

#### 注释17. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	4,305,527.90			4,305,527.90
合计	4,305,527.90			4,305,527.90

#### 注释18. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-8,466.49	-5,607.63			-5,607.63		-14,074.12
外币报表折算差额	-8,466.49	-5,607.63			-5,607.63		-14,074.12
其他综合收益合计	-8,466.49	-5,607.63			-5,607.63		-14,074.12

#### 注释19. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	302,000.70	-	-	302,000.70
合计	302,000.70	-	-	302,000.70

## 注释20. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,462,935.19	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	1,462,935.19	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	99,514.86	—
减：提取法定盈余公积		10
加：盈余公积弥补亏损		
减：对所有(股)东的分配		
减：转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,562,450.05	

## 注释21. 营业收入和营业成本

### 1.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,214,834.91	1,975,229.02	3,657,466.18	2,386,233.60
合计	4,214,834.91	1,975,229.02	3,657,466.18	2,386,233.60

### 2.主营业务和其他业务（分业务）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
航测与遥感	1,114,407.53	343,502.37	1,295,326.47	819,282.02
地理信息数据获取与采集	190,613.21	129,135.08	566,603.77	290,485.22
地理信息增值应用服务	2,908,870.77	1,502,591.57	1,795,001.03	1,276,466.36
其他	943.40		534.91	

## 注释22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,824.79	2,425.12
教育附加费	2,924.91	1,039.34
地方教育费附加	1,949.94	692.89
印花税	3,434.70	4,775.79
车船税	1,320.00	1,320.00
合计	16,454.34	10,253.14

### 注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	255,290.92	189,197.21
业务招待费	69,528.00	10,337.00
差旅费	24,290.72	28,371.82
办公费	2,374.39	9,560.24
租赁费	11,492.72	5,859.95
折旧费	19,270.02	32,555.58
汽车费用	3,115.59	2,978.94
物业水电费	398.88	578.65
通讯费	315.00	100.00
交通费	2,602.80	917.20
投标费	23,471.11	27,295.57
业务宣传费	3,119.66	-
项目维护费	-	-
合计	415,269.81	307,752.16

### 注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	1,067,541.03	533,686.06
职工薪酬	372,515.20	450,128.76
差旅费	42,218.31	52,475.47
办公费	80,922.80	66,003.94
汽车费用	83,648.62	107,534.41
通讯费	10,528.72	13,605.55
房租	16,492.72	5,859.95
物业水电费	398.88	578.65
聘请中介机构费	186,492.56	108,252.42
业务招待费	104,791.45	57,906.32
交通费	6,791.60	2,316.91

折旧费	49,039.68	41,757.35
维修费	1,309.24	23,119.64
会务费	-	17,895.00
其他	8,707.42	6,532.38
合计	2,031,398.23	1,487,652.81

## 注释25. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,923.44	23,097.51
减：利息收入	2,045.48	13,850.37
汇兑损益	-66,952.00	-32,047.80
银行手续费	4,667.99	6,293.57
担保费	15,000.00	
其他		250.00
合计	-39,406.05	-16257.09

## 注释26. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	41,722.18	-114,067.60
合计	41,722.18	-114,067.60

## 注释27. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	370,128.21	548,548.94
合计	370,128.21	548,548.94

### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
上市工作经费补助及融资奖励	-	300,000.00	与收益相关
劳务协作奖励	500.00	6,000.00	与收益相关
社保补贴	6,728.21	21,072.24	与收益相关
企业研发补助经费	212,900.00	210,800.00	与收益相关
厦门市市级高企技术企业一次性及配套奖励	150,000.00		与收益相关
税收减免		276.70	与资产相关

合计	370,128.21	538,148.94
----	------------	------------

## 注释28. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		538,148.94	与收益相关
其他		10,400.00	与收益相关
合计		548,548.94	

### 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业上市扶持奖励		300,000.00	与收益相关
研发投入补助		210,800.00	与收益相关
社保补差补贴		21,072.24	与收益相关
劳务协作奖励		6,000.00	与收益相关
税收减免		276.70	与收益相关
合计		538,148.94	

## 注释29. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		976.25	
其中：固定资产处置损失		976.25	
对外捐赠	300.00	600.00	300.00
滞纳金	9.09	199.73	9.09
其他	1,029.60	2,769.55	1,029.60
合计	1,338.69		1,338.69

## 注释30. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	67.29	9,069.65
递延所得税费用	-200.01	15,596.36
合计	-132.72	24,666.01

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	142,089.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,313.44
子公司适用不同税率的影响	-7,117.91
调整以前期间所得税的影响	-152.90
不可抵扣的成本、费用和损失影响	67.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,235.82
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	-
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	-6.84
所得税费用	-132.72

### 注释31. 现金流量表附注

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	370,128.21	538,148.94
资金往来、保证金、员工借款等	1,231,015.84	1,730,267.44
存款利息收入	2,045.48	13,850.37
合计	1,603,189.53	2,282,266.75

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,167,242.03	1,770,435.09
营业费用支付	87,530.84	73,346.39
管理费用支付	309,738.91	291,940.20
其他	431,471.29	321,636.97
合计	1,995,983.07	2,457,358.65

### 注释32. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	142,089.60	115,236.56
加：资产减值准备	42,589.28	-114,067.60

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	242,724.48	197,066.12
无形资产摊销	14,596.11	11,334.04
长期待摊费用摊销		
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)		976.25
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)	-39,406.05	-16,257.09
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-200.01	15,596.36
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)	-370,879.62	-1,506,965.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	278,777.52	1,286,688.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-778,862.54	-602,334.19
其他	147,695.38	127,566.07
经营活动产生的现金流量净额	-320,875.85	-485,160.19
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,188,916.73	3,965,981.50
减: 现金的期初余额	2,928,699.45	3,202,385.82
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	260,217.28	763,595.68

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,188,916.73	2,928,699.45
其中: 库存现金	64,054.96	43,127.95
可随时用于支付的银行存款	3,124,861.77	2,885,571.50
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,188,916.73	2,928,699.45
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 注释33. 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			
其中：日元	32,230,013.00	0.059914	1,931,029.00
美元	0.11	6.6166	0.73
应收账款			
其中：日元			

## 七、 在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门创图信息技术有限公司	福建厦门	厦门	软件开发	70		直接投资设立

## 八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险(主要为汇率风险和利率风险) 本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### (一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

对于投资的银行理财产品，公司设定相关政策，只投资于保本稳健型理财产品，交易对方的信用评级较高。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 06 月 30 日,本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	3,188,916.73	3,188,916.73	3,188,916.73			
应收账款	9,609,606.12	10,374,951.47	6,669,780.42	3,398,474.95	306,696.10	
其他应收款	315,053.28	324,153.88	306,343.88	17,810.00		
金融资产小计	13,113,576.13	13,888,022.08	10,165,041.03	3,416,284.95	306,696.10	
应付账款	1,734,633.58	1,734,633.58	1,734,633.58			
其他应付款	215,646.34	215,646.34	215,646.34			
金融负债小计	1,950,279.92	1,950,279.92	1,950,279.92			

续:

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	2,928,699.45	2,928,699.45	2,928,699.45			
应收账款	9,868,332.10	10,575,488.85	10,575,488.85			
其他应收款	552,862.29	578,429.31	578,429.31			
金融资产小计	13,349,893.84	14,082,617.61	14,082,617.61			
应付账款	1,872,917.26	1,872,917.26	1,872,917.26			
其他应付款	203,638.82	203,638.82	203,638.82			
金融负债小计	2,076,556.08	2,076,556.08	2,076,556.08			

## (三) 市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为日元)依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2018 年 06 月 30 日,本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	期末余额		
	日元项目	美元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	1,931,029.00	0.73	1,931,029.73
应收账款			
小计	1,931,029.00	0.73	1,931,029.73

续：

项目	期初余额		
	日元项目	美元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	739,983.45	0.72	739,984.17
应收账款	403,062.48		403,062.48
小计	1,143,045.93	0.72	1,143,046.65

### (3) 敏感性分析

除了日本项目销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

## 2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

## 九、 公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2018 年 06 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

### (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

本公司不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、短期借款、应付账款、应付票据、其他应付款、长期应付款、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人

本公司实际控制人为李斌、方馨。

### (二) 本公司的子公司详见“附注七在子公司中的权益”

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈立春	本公司股东
柳青	本公司股东
厦门集众图业投资咨询合伙企业(有限合伙)	本公司股东
厦门泓泽创业投资有限公司	本公司股东
吴毅岚	股东李斌的妻子
陈玉英	股东柳青的妻子
黄燕娥	股东陈立春的妻子

### (四) 关联方交易

#### 1. 关联方担保

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李斌、吴毅岚	1,500,000.00	2017年12月18日	2018年12月18日	否
合计	1,500,000.00			

注 1：公司于 2017 年 12 月 18 日与厦门银行股份有限公司签订了授信额度协议，编号为 GSHT2017120906，厦门银行股份有限公司向公司提供授信额度为人民币壹佰伍拾万元整，李斌和吴毅岚与厦门银行股份有限公司签订最高额保证合同，为该份授信额度协议提供保证，保证期间为授信额度协议确定的期间 2017 年 12 月 18 日至 2018 年 12 月 18 日。

#### 2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

关键管理人员薪酬	255,883.38	255,313.08
----------	------------	------------

### 3. 关联方应收应付款项

#### 十一、 承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

##### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### 十二、 资产负债表日后事项

#### 十三、 其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

#### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 应收账款

##### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,207,551.47	100.00	756,975.35	7.42	9,450,576.12
其中：账龄组合	10,207,551.47	100.00	756,975.35	7.42	9,450,576.12
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	10,207,551.47	100.00	756,975.35	7.42	9,450,576.12

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,408,088.85	100.00	698,786.75	6.71	9,709,302.10
其中：账龄组合	10,408,088.85	100.00	698,786.75	6.71	9,709,302.10
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	10,408,088.85	100.00	698,786.75	6.71	9,709,302.10

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,502,380.42	325,119.02	5.00
1-2年	3,398,474.95	339,847.50	10.00
2-3年	306,696.10	92,008.83	30.00
合计	10,207,551.47	756,975.35	

## 2. 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 58,188.60 元。

## 3. 本期无实际核销的应收账款

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
厦门亿力吉奥信息科技有限公司	149,100.00	1.46	151,341.10
宁德市国土资源局	826,522.50	8.10	41,326.13
北京数字政通科技股份有限公司	780,000.00	7.64	39,000.00
厦门信息港建设发展股份有限公司	776,843.25	7.61	77,684.33
思明区莲前街道办事处	720,000.00	7.05	36,000.00
合计	3,252,465.75	31.86	345,351.55

## 注释2. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	325,020.98	100.00	9,967.70	3.07	315,053.28
其中：账龄组合	110,304.04	33.94	9,967.70	9.04	100,336.34
关联方组合	214,716.94	66.06	-	-	214,716.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	325,020.98	100.00	9,967.70	3.07	315,053.28

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	576,883.43	100.00	25,567.02	4.43	551,316.41
其中：账龄组合	425,188.37	73.70	25,567.02	6.01	399,621.35
关联方组合	151,695.06	26.30	-	-	151,695.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	576,883.43	100.00	25,567.02	4.43	551,316.41

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,494.04	4,624.70	5.00
1—2 年	-	-	10.00
2—3 年	17,810.00	5,343.00	30.00
合计	110,304.04	9,967.70	

## 2. 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 15,599.32 元。

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	185,782.16	409,221.00
员工借款（业务备用金）	83,302.85	123,818.60
其他	55,935.97	43,843.83
合计	325,020.98	576,883.43

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
庄圣平	借支款	46,288.17	1年以内	14.24	
洪俊贤	借支款	44,309.13	1年以内	13.63	
陈文权	借支款	31,087.12	1年以内	9.56	
福建省智信招标有限公司	保证金	22,400.00	1年以内	6.89	
长泰县财政局国库支付中心	保证金	17,810.00	2-3年	5.48	5,343.00
合计		161,894.42		49.81	5,343.00

#### 注释3. 长期股权投资

##### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
厦门创图信息技术有限公司	700,000.00	700,000.00			700,000.00		
合计	700,000.00	700,000.00			700,000.00		

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,214,834.91	1,975,229.02	3,657,466.18	2,386,233.60

## 十五、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	370,128.21	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,338.89	
减：所得税影响额	55,720.07	
少数股东权益影响额（税后）	49,320.00	
合计	266,427.04	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.85	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.03	-0.03	-0.03

厦门集恩图造信息科技股份有限公司

（公章）

二〇一八年八月二十日