



视观察

NEEQ :832923

山东视观察信息科技股份有限公司

SHANDONG SHIGUANCHA INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD



半年度报告

2018

公司半年度大事记

1、本公司承担的济南市测绘地理信息工程实验室于 2018 年 5 月 29 日被济南市发展和改革委员会认定为 2018 年济南市工程实验室。（济发改高技[2018]365 号文）

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目		释义
视观察/公司/我公司	指	山东视观察信息科技股份有限公司
聊城视观察	指	聊城视观察地理信息科技有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国融证券	指	国融证券股份有限公司
《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》
《公司章程》	指	山东视观察信息科技股份有限公司章程
股东会/股东大会	指	山东视观察信息科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东视观察信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东视观察信息科技股份有限公司监事会
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人崔洪涛、主管会计工作负责人张英杰及会计机构负责人（会计主管人员）张英杰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、报告内在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原件。 2、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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东视观察信息科技股份有限公司
英文名称及缩写	SHANDONG SHIGUANCHA INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD
证券简称	视观察
证券代码	832923
法定代表人	崔洪涛
办公地址	济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 2 号楼 2711 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李莉莉
是否通过董秘资格考试	否
电话	0531-88808617
传真	0531-88808618
电子邮箱	2403001790@qq.com
公司网址	http://www.sgcgis.com
联系地址及邮政编码	济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 2 号楼 2711 室 250101
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	2002 年 6 月 26 日
挂牌时间	2015 年 7 月 31 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M7440 科学研究和技术服务业-专业技术服务业-测绘服务-测绘服务
主要产品与服务项目	三维地理信息系统研发与运营，地理信息测绘、数据信息采集、评估分析、系统开发及提供土地规划设计、智慧城市方案等
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	16,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	崔洪涛
实际控制人及其一致行动人	崔洪涛及崔洪涛控制的济南兴润企业管理咨询合伙企业（有限合伙）

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	91370100740975890R	否
注册地址	济南市高新区新泺大街 1166 号 奥盛大厦 2 号楼 2711	否
注册资本（元）	16,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	是

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司 2018 年 7 月 11 日召开第二届董事会第一次会议，聘任李莉莉为公司董事会秘书，原董事会秘书董佳不再担任公司职务，联系方式未发生变化。

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	3,219,935.42	1,411,792.45	128.07%
毛利率	20.74%	-86.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-933,264.53	-2,130,674.01	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-973,851.61	-2,130,674.01	
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）	-5.12%	-12.11%	-
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）	-5.34%	-12.11%	-
基本每股收益	-0.06	-0.13	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	23,950,802.67	24,180,726.07	-0.95%
负债总计	6,177,710.71	5,474,369.58	12.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,773,091.96	18,706,356.49	-4.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.11	1.17	-5.13%
资产负债率（母公司）	26.00%	22.56%	-
资产负债率（合并）	25.79%	22.64%	-
流动比率	2.74	3.24	-
利息保障倍数	-3.79	0.68	-

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	-868,794.83	-848,265.57	-
应收账款周转率	0.20	0.09	-
存货周转率	3.48	6.67	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-0.95%	-9.05%	-

营业收入增长率	128.07%	-72.24%	-
净利润增长率	-	-2,072.76%	-

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	16,000,000	16,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是处于地理信息行业的专业技术与综合应用服务提供商，拥有测绘资质、土地规划设计资质、勘察定界资质，取得了多项软件著作权，为高新技术企业和双软认证企业，是“互联网+地理信息行业应用”的积极践行者。主要为国土、建设规划、农业林业等政府管理部门，水利、桥梁、市政道路等工程建筑企业，燃气公司、电力公司、学校等公共服务型单位等客户提供服务。公司主要通过竞标、承包、常年服务、投资等开拓业务，收入来源主要是地理信息测绘、数据信息采集、评估分析、系统开发及提供土地规划设计、智慧城市方案等服务收费。

公司正在逐步整合产业链上中下游的市场、技术、设备、劳务、资金等方面的资源，由原来单一从事基础技术服务、承接工程类项目逐步发展为技术管理型、平台交易型的综合型公司，全面提升公司的市场占有率和产业圈的核心竞争力。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，由于加强项目管理及推进项目进度，公司营业收入出现同比增长，净利润增长。具体情况如下：

1、财务状况：

报告期末，公司资产总额 23,950,802.67 元，较期初下降 0.95%，负债总额 6,177,710.71 元，较期初增长 12.85%，净资产 17,773,091.96 元，较期初下降 4.99%。

2、经营成果：

报告期内，公司实现营业收入 3,219,935.42 元，同比增长 128.07%，本期毛利率 20.74%，上期毛利率-86.49%，毛利率大幅增长，公司现阶段客户数量较少，单个项目金额相对较大，上期公司毛利率为负值，主要是上期收入较少，固定成本持续发生，人员利用率较低所致；本期公司努力拓展市场、推进项目进度，收入大幅增长，资源利用率也大幅上升，从而使毛利率大幅提升。本期公司实现净利润-933,264.53 元，较去年同期增长 1,197,409.48 元，主要是公司收入、毛利率大幅增长所致，但公司管理费用、研发费用投入仍然较大，导致公司处于亏损状态。

3、现金流量：

报告期内，公司经营活动产生现金流量净额-868,794.83 元，与上年同期-848,265.57 元相差不大，投资活动产生的现金流量净额-550,494.28 元，与上年同期-168,700.00 元相比下降 381,794.28 元，主要原因是本期固定资产增加所致，筹资活动产生的现金流量净额为 644,000.91 元，上年同期-262,977.97 元相比增加 906,978.88 元，主要原因是本期新增短期借款所致。

公司在经营项目上，深化项目标准化建设，以“三标一体”为指导，在预算基础上制定完善的工程管理和绩效考核办法，报告期内项目效率大幅提高，在市场定位上，将燃气管线数据采集、电子地图制作、运营管理维护、信息系统管理有机结合起来，为燃气客户提供了燃气管线信息化运营的整体解决方案，并继续以省为中心全面推广，在科技创新层面，公司继续加强创新，与高校联合培养人才、不断吸收和积累新产品、新转化，为公司产业发展奠定了良好的基础。

三、 风险与价值

1、应收账款风险

截至报告期末，本期公司应收账款余额为 15,106,775.40 元，占公司总资产的 63.07%。主要是公司客户多为政府相关部门，公司客户数量少且单个项目金额相对较大，按照公司财务管理制度，采用完工百分比法确认提供服务收入，提供服务交易的完工进度，依据已经提供的服务占应提供服务总量的比例确定，从而导致应收账款余额较大，账龄较长。应收账款主体依然为政府职能部门，由于相关政府财政原因，造成公司应收账款回款缓慢。

应对措施：公司通过在合同中注明收取预收款、进度款、工程验收时间点等条款、加强与客户沟通等方法，努力加快应收账款的资金回笼。

2、人才不足以匹配新技术快速发展风险

公司所处的行业及开展的业务决定了必须有大量的高素质专业人才才能快速地扩展规模。公司在高素质的专家型技术人才方面还储备不足，难以匹配未来快速发展的需求。另外，在公司的发展过程中，还需要稳定的高素质的管理人才。如果这两方面人才出现短缺，可能会影响公司的快速发展。

应对措施：公司将精细制作人才引进培养计划，实施“走出去学习，引进来培养”、校企联合等一系列专业人才培养措施，定期邀请专家、教授来公司举办培训活动，同时制定更有吸引力的激励政策吸引更多优秀的人才。

3、管理经验不足风险

公司的管理层偏年轻化，在综合管理经验上有一定的欠缺。随着业务开展及同行业企业竞争加剧，管理人员需要具备战略规划、投资融资、内部控制等综合管理才能。管理团队的经验不足将会影响公司的快速发展。

应对措施：公司将根据自身发展状况引进经验丰富的职业管理人，同时通过内部培训、外派培训等方式提高现有管理人员的综合管理素质和能力。

4、项目管理风险

目前地理信息数据采集业务仍为公司的主要收入来源。随着不动产登记、第三次全国土地调查、全国地下管线普查、地下综合管廊建设、海绵城市建设以及智慧城市等项目的开展，这类业务的比重将进一步上升。地理信息工程业务涵盖工程测量、不动产测绘、数据处理、系统集成等多类事项，项目管理是一项复杂而系统的工作，包括项目成本、进度、人员、客户关系、质量技术安全、合同履行、工作量确认等多项内容，这些管理内容紧密关联，专业而复杂。如果不能有效实施项目管理，不能切实做到专业运营管理、打造专业团队，将可能导致项目拖期或返工、增加项目成本、客户满意度下降，甚至触发法律风险。

应对措施：公司将进一步加强项目经理和员工培训，提升项目管理水平；进一步加强对项目全要素的分解与控制，提高项目各环节的管理水平，确保项目保质保量如期完成，提高客户满意度。

5、人工成本上升风险

随着公司的发展和物价水平的逐渐提高，近年来公司的人工成本持续攀升，如无法通过有效方式解决该问题，将会对公司的经营带来较大的成本压力。

应对措施：公司将通过优化组织机构、实施全要素项目承包、控制成本、引入无人机技术等一系列措施，消化人工成本上升所带来的经营压力，降低由此引发的经营风险，提升公司发展速度。

报告期内无新增风险。

四、 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，努力承担社会责任，积极组织员工参与“孔子学堂”的读书学习，打造视观察企业文化；关注社会弱势群体，组织员工到贫困户慰问，对患病的员工

积极捐款救助。公司未来将继续履行社会责任，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节.二.（一）
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节.二.（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节.二.（三）
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节.二.（四）
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	3,000,000.00	132,688.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	3,000,000.00	1,120,000.00

公司分别于 2018 年 4 月 27 日召开第一届董事会第十七次会议和 2018 年 5 月 12 日召开 2018 年第二次临时股东大会审议通过《关于预计 2018 年日常性关联交易的议案》，并在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上进行了披露，内容详见《关于预计 2018 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2018-008）。

本期公司实际控制人崔洪涛为公司提供免息借款 132,688.00 元；本期公司向中国民生银行股份有限公司济南分行借款 1,120,000.00 元，公司实际控制人崔洪涛及其配偶李雁作为抵押人为公司借款提供了

担保。

报告期内，公司发生的关联交易事项均在预计范围内，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(二) 承诺事项的履行情况

挂牌时，公司控股股东、实际控制人、持股 5%及以上股权的股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：

1、本人及本人控制和可以施加重大影响的其他企业目前没有以任何形式从事与股份公司及股份公司控股企业的主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务或活动。

2、本人在作为股份公司的股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间，保证本人及本人控制和可以施加重大影响的其他企业不在中国境内、外以任何形式直接或间接从事与股份公司主营业务或者主营产品相竞争或者构成竞争威胁的业务活动，包括但不限于在中国境内、外投资、收购、兼并与股份公司主营业务或者主要产品相同或者相似的公司、企业或者其他经济组织。

3、本人将不会利用股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员的地位，通过任何途径或方式损害股份公司及其他股东的合法利益。

报告期内，承诺人严格履行了上述承诺。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产(奥盛大厦 2 号楼 2704-2713)	抵押	4,089,558.92	17.07%	公司向济南市高新区东方小额贷款股份有限公司借款 260 万元，该房产用做担保。
总计	-	4,089,558.92	17.07%	-

公司以（2011）济高新区奥盛联第 112 号《协议书》下享有的房产权益为济南市高新区东方小额贷款股份有限公司提供的 260 万元借款作担保。担保期限自 2017 年 11 月 01 日起至 2018 年 10 月 31 日止，上述房产尚未办理房产证。截至报告期末，公司尚未归还济南市高新区东方小额贷款股份有限公司的借款金额为 2,350,000.00 元。

(四) 调查处罚事项

公司于 2018 年 5 月 11 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“股转公司”）出具的《关于对未按期披露 2017 年年度报告的挂牌公司及相关信息披露责任人采取自律监管措施的决定》（股转系统发[2018]858 号）。

公司未在 2017 年会计年度结束之日起四个月内编制并披露年度报告，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》（以下简称“《信息披露细则》”）第十一条之规定，构成信息披露违规。对于公司的违规行为，时任公司的董事长崔洪涛、董事会秘书/信息披露负责人董佳未能忠实、勤勉地履行职责，违反了《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称“《业务规则》”）第 1.5 条的相关规定。

股转公司对公司采取责令改正的自律监管措施，对公司时任董事长、董事会秘书/信息披露负责人采取责令改正的自律监管措施。

公司已经于 2018 年 6 月 21 日在股转公司指定信息披露平台披露了 2017 年年度报告，作为挂牌公司，公司将认真吸取教训，严格按照《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等规定履行信息披露义务，诚实守信，规范运作，切实维护公司及广大投资者的利益。

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	6,320,799	39.50%	0	6,320,799	39.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,037,600	12.74%	0	2,037,600	12.74%	
	董事、监事、高管	3,037,600	18.99%	0	3,037,600	18.99%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,679,201	60.50%	0	9,679,201	60.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,112,800	38.21%	0	6,112,800	38.21%	
	董事、监事、高管	9,112,800	38.21%	0	9,112,800	38.21%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		16,000,000	-	0	16,000,000	-	
普通股股东人数							6

(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	崔洪涛	8,150,400	0	8,150,400	50.94%	6,112,800	2,037,600
2	济南华科创业投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000	0	3,000,000	18.75%	0	3,000,000
3	李晓群	2,000,000	0	2,000,000	12.50%	1,500,000	500,000
4	刘瑛	2,000,000	0	2,000,000	12.50%	1,500,000	500,000
5	张继中	689,600	0	689,600	4.31%	459,734	229,866
合计		15,840,000	0	15,840,000	99.00%	9,572,534	6,267,466

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

上述股东之间无关联关系。

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

崔洪涛：董事长，男，1971 年出生，中国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1998 年 12 月至 2004 年 3 月历任山东省高唐县司法局干部；2004 年 3 月至 2014 年 12 月在中国冶金总局山东局正元地理信息有限责任公司历任软件部经理；2014 年 12 月至 2015 年 1 月在山东金润勘测设计有限公司任董事长；2015 年 1 月至今在山东视观信息科技股份有限公司任董事长；2015 年 11 月至 2016 年 10 月在山东视观察信息科技股份有限公司任财务负责人；2016 年 6 月至今在山东视观察信息科技股份有限公司任总经理。

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
崔洪涛	董事长、总经理	男	1971/08/08	研究生	董事长任期自 2015 年 1 月 22 日-2018 年 7 月 10 日;总经理任期自 2016 年 6 月 24 日-2018 年 7 月 10 日	是
王宜贵	董事	男	1970/08/22	研究生	2015 年 1 月 22 日-2018 年 7 月 10 日	否
秦文	董事	男	1966/08/25	本科	2015 年 1 月 22 日-2018 年 7 月 10 日	否
李莉莉	董事	女	1977/12/24	本科	2015 年 1 月 22 日-2018 年 7 月 10 日	是
李鹏	董事	男	1974/09/07	专科	2016 年 7 月 10 日-2018 年 7 月 10 日	是
刘瑛	监事会主席	女	1972/11/23	本科	2015 年 1 月 22 日-2018 年 7 月 10 日	否
李晓群	监事	男	1963/04/20	专科	2015 年 1 月 22 日-2018 年 7 月 10 日	否
张淑娟	监事	女	1985/04/03	本科	2016 年 5 月 25 日-2018 年 7 月 10 日	是
张英杰	财务总监	女	1984/10/17	专科	2016 年 10 月 9 日-2018 年 7 月 10 日	是
董佳	董事秘书	女	1985/11/20	研究生	2016 年 10 月 9 日-2018 年 7 月 10 日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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:

崔洪涛作为控股股东、实际控制人同时也是公司董事、高级管理人员。

(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
崔洪涛	董事长、总经	8,150,400	0	8,150,400	50.94%	0

	理					
王宜贵	董事	0	0	0	0.00%	0
秦文	董事	0	0	0	0.00%	0
李莉莉	董事	0	0	0	0.00%	0
李鹏	董事	0	0	0	0.00%	0
刘瑛	监事会主席	2,000,000	0	2,000,000	12.50%	0
李晓群	监事	2,000,000	0	2,000,000	12.50%	0
张淑娟	监事	0	0	0	0.00%	0
张英杰	财务总监	0	0	0	0.00%	0
董佳	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计	-	12,150,400	0	12,150,400	75.94%	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

公司于2018年7月11日完成董监高换届。

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	4	2
生产人员	19	16
销售人员	2	2
技术人员	24	18
财务人员	3	2
员工总计	52	40

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	10	10
专科	37	25
专科以下	2	2
员工总计	52	40

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动方面、人才引进及招聘情况：

报告期内公司积极培养专业技术人才，积极适应公司转型的需要，减少了外业数据采集人员，着重培养内外业一体化的专业技术人才。

2、培训情况：

报告期内公司组织了多次管理、技术人员培训，无人机飞手培训及考试，组织软件开发人员参加地理信息平台技术开发课程等。

3、薪酬方面：

公司实行预算制下的绩效考核机制，结合月度工作量计算绩效，制定了多劳多得，鼓励争先的薪酬体系，报告期内公司员工薪酬水平有所提高。

4、报告期内没有需公司承担费用的离退休职工人员**(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
张英杰	财务总监	0
张松	市场部总监	0
侯胜丽	市场部经理	0
林爱玲	会计	0
李鹏	董事、子公司总经理	0
申德龙	子公司副总经理	0
高锐	项目经理	0
董佳	董事会秘书	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：

董事会秘书、核心员工董佳于 2018 年 7 月 11 日换届完成后离职。

三、 报告期后更新情况

√适用□不适用

公司第一届董事会、监事会、高级管理人员的任期已于 2018 年 1 月 21 日届满。公司已于 2018 年 1 月 19 日发布《于董事会、监事会及高级管理人员延期换届的提示性公告》（公告编号：2018-002），公司董事会、监事会延期换届，公司董事、监事和高级管理人员的任期也相应顺延。公司于 2018 年 6 月 19 日召开《2018 年第一次职工代表大会》选举高锐为第二届职工代表监事，任期三年，自股东大会审议通过第二届监事会股东监事之日起计算。2018 年 7 月 11 日公司召开《2017 年年度股东大会》，审议并通过关于《关于〈公司董事会换届选举〉的议案》、《关于〈公司监事会换届选举〉的议案》，并召开了《第二届董事会第一次会议》和《第二届监事会第一次会议》，公司完成换届。换届完成后董监高具体变化情况为刘璵不再担任监事会主席改由程杰担任；李晓群、张淑娟不再担任监事改由高锐、华正

芳担任；董佳不再担任董事会秘书改由李莉莉担任。公司原董事会秘书、核心员工董佳在换届完成后已从公司离职。公司董事、董事长连选连任。

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	六、（一）	46,193.04	821,481.24
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、（二）	12,501,249.78	14,694,004.92
预付款项	六、（三）	2,607,800.00	429,800.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	628,474.74	514,132.29
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	732,461.10	732,461.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	76,142.16	
流动资产合计		16,592,320.82	17,191,879.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、（七）	6,720,673.25	6,425,901.27
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、(八)	3,866.48	21,202.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(九)	633,942.12	541,743.02
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,358,481.85	6,988,846.52
资产总计		23,950,802.67	24,180,726.07
流动负债：			
短期借款	六、(十)	3,470,000.00	2,600,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、(十一)	506,040.12	539,009.42
预收款项	六、(十二)	121,693.18	90,215.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(十三)	505,022.73	770,176.66
应交税费	六、(十四)	70,653.74	263,537.87
其他应付款	六、(十五)	1,375,465.61	1,035,928.63
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		6,048,875.38	5,298,867.58
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	六、(十六)	128,835.33	175,502.00
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计		128,835.33	175,502.00
负债合计		6,177,710.71	5,474,369.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十七）	16,000,000.00	16,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十八）	385,491.16	385,491.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（十九）	233,792.66	233,792.66
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十）	1,153,808.14	2,087,072.67
归属于母公司所有者权益合计		17,773,091.96	18,706,356.49
少数股东权益			
所有者权益合计		17,773,091.96	18,706,356.49
负债和所有者权益总计		23,950,802.67	24,180,726.07

法定代表人：崔洪涛 主管会计工作负责人：张英杰 会计机构负责人：张英杰

（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	十四、（一）	40,750.39	722,021.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		12,228,760.78	14,424,004.92
预付款项		2,221,800.00	41,800.00
其他应收款	十四、（二）	400,967.74	286,625.29
存货		732,461.10	732,461.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		76,140.69	
流动资产合计		15,700,880.70	16,206,912.47
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	十四、（三）	1,000,000.00	1,000,000.00

投资性房地产			
固定资产		6,709,616.56	6,412,010.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,866.48	21,202.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		628,956.72	536,770.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,342,439.76	7,969,983.37
资产总计		24,043,320.46	24,176,895.84
流动负债：			
短期借款		3,470,000.00	2,600,000.00
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		506,040.12	539,009.42
预收款项		121,693.18	90,215.00
应付职工薪酬		505,022.73	770,176.66
应交税费		70,514.02	259,727.58
其他应付款		1,448,384.36	1,018,847.38
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		6,121,654.41	5,277,976.04
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		128,835.33	175,502.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		128,835.33	175,502.00
负债合计		6,250,489.74	5,453,478.04
所有者权益：			
股本		16,000,000.00	16,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		385,491.16	385,491.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		233,792.66	233,792.66
一般风险准备			
未分配利润		1,173,546.90	2,104,133.98
所有者权益合计		17,792,830.72	18,723,417.80
负债和所有者权益合计		24,043,320.46	24,176,895.84

法定代表人：崔洪涛

主管会计工作负责人：张英杰

会计机构负责人：张英杰

(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		3,219,935.42	1,411,792.45
其中：营业收入	六、(二十一)	3,219,935.42	1,411,792.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,293,144.07	3,879,025.62
其中：营业成本	六、(二十一)	2,552,022.81	2,632,806.88
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十二)	19,385.64	3,865.95
销售费用	六、(二十三)	105,746.27	121,517.38
管理费用	六、(二十四)	923,919.73	569,086.39
研发费用	六、(二十五)	853,528.38	406,836.32
财务费用	六、(二十六)	215,622.27	113,985.88
资产减值损失	六、(二十七)	-377,081.03	30,926.82
加：其他收益	六、(二十八)	46,666.67	
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,026,541.98	-2,467,233.17
加：营业外收入	六、（二十九）	1,078.35	
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,025,463.63	-2,467,233.17
减：所得税费用	六、（三十）	-92,199.10	-336,559.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-933,264.53	-2,130,674.01
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		-933,264.53	-2,130,674.01
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-933,264.53	-2,130,674.01
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-933,264.53	-2,130,674.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		-933,264.53	-2,130,674.01
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.06	-0.13
（二）稀释每股收益		-0.06	-0.13

法定代表人：崔洪涛 主管会计工作负责人：张英杰 会计机构负责人：张英杰

(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	十四、(四)	3,217,391.73	1,411,792.45
减：营业成本	十四、(四)	2,549,880.31	2,585,733.38
税金及附加		19,385.64	3,865.95
销售费用		105,746.27	120,407.38
管理费用		921,228.07	973,031.05
研发费用		853,528.38	
财务费用		215,276.88	113,850.63
其中：利息费用		214,255.76	112,977.97
利息收入		349.78	265.97
资产减值损失		-377,212.03	25,926.82
加：其他收益		46,666.67	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,023,775.12	-2,411,022.76
加：营业外收入		1,002.04	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,022,773.08	-2,411,022.76
减：所得税费用		-92,186.00	-334,354.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-930,587.08	-2,076,668.71
（一）持续经营净利润		-930,587.08	-2,076,668.71
（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		-930,587.08	-2,076,668.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：崔洪涛

主管会计工作负责人：张英杰

会计机构负责人：张英杰

(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		6,115,715.79	2,698,725.50
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十一）	495,187.58	827,951.39
经营活动现金流入小计		6,610,903.37	3,526,676.89
购买商品、接受劳务支付的现金		4,612,093.67	2,288,428.45
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		1,508,173.20	1,374,319.73
支付的各项税费		457,866.85	59,713.28
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十一）	901,564.48	652,481.00
经营活动现金流出小计		7,479,698.20	4,374,942.46
经营活动产生的现金流量净额		-868,794.83	-848,265.57
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		550,494.28	168,700.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		550,494.28	168,700.00
投资活动产生的现金流量净额		-550,494.28	-168,700.00
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		3,470,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,600,000.00	
筹资活动现金流入小计		6,070,000.00	
偿还债务支付的现金		2,600,000.00	150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		225,999.09	112,977.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,600,000.00	
筹资活动现金流出小计		5,425,999.09	262,977.97
筹资活动产生的现金流量净额		644,000.91	-262,977.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-775,288.20	-1,279,943.54
加：期初现金及现金等价物余额		821,481.24	1,345,113.00
六、期末现金及现金等价物余额		46,193.04	65,169.46

法定代表人：崔洪涛 主管会计工作负责人：张英杰 会计机构负责人：张英杰

(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		6,115,715.79	2,698,725.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		585,132.97	822,886.64
经营活动现金流入小计		6,700,848.76	3,521,612.14

购买商品、接受劳务支付的现金		4,612,093.67	2,216,628.45
支付给职工以及为职工支付的现金		1,508,173.20	1,240,829.17
支付的各项税费		454,194.81	58,279.89
支付其他与经营活动有关的现金		901,164.48	604,247.06
经营活动现金流出小计		7,475,626.16	4,119,984.57
经营活动产生的现金流量净额		-774,777.40	-598,372.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		550,494.28	168,700.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		550,494.28	168,700.00
投资活动产生的现金流量净额		-550,494.28	-168,700.00
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		3,470,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,600,000.00	
筹资活动现金流入小计		6,070,000.00	
偿还债务支付的现金		2,600,000.00	150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		225,999.09	112,977.97
支付其他与筹资活动有关的现金		2,600,000.00	
筹资活动现金流出小计		5,425,999.09	262,977.97
筹资活动产生的现金流量净额		644,000.91	-262,977.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-681,270.77	-1,030,050.40
加：期初现金及现金等价物余额		722,021.16	1,094,487.06
六、期末现金及现金等价物余额		40,750.39	64,436.66

法定代表人：崔洪涛

主管会计工作负责人：张英杰

会计机构负责人：张英杰

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式、总部地址

- (1) 中文名称：山东视观察信息科技股份有限公司
- (2) 法定代表人：崔洪涛
- (3) 设立日期：2002年6月26日
- (4) 公司住所：济南市高新区新泺大街1166号奥盛大厦2号楼2711室
- (5) 注册资本：壹仟陆佰万元整
- (6) 统一社会信用代码：91370100740975890R

（二）经营范围

公司经营范围：

许可经营项目：无。

一般经营项目：工程测量；地籍测绘；地理信息系统工程；摄影测量与遥感；房产测绘；地形、建筑模型制作；建筑设计、园林设计；土地利用总体规划；土地开发整治；土地开发复垦整理规划；耕地保护规划；土地生态建设规划；土地整治工程规划以及土地其他专项规划的编制、设计、论证、咨询；地下管网探测、测漏；防腐工程施工；地质勘察技术服务；工程勘察；水利工程；环保工程；建筑智能化工程；林业规划设计服务；计算机软硬件的开发、销售、技术咨询、技术服务；计算机系统集成；软件服务外包。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）公司业务性质和主要经营活动

公司业务性质：软件和信息技术服务。

（四）财务报表批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 8 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力未发现异常。

四、重要会计政策及会计估计

（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。

（三）营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方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。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），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的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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计入当期损益或其他综合收益。

2、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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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；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）

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) 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。

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。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，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。

(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

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。

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

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ①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；
- 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做出让步；
- 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；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。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确认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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，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。

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：	应收款项余额在 10 万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	本公司期末对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，未发生减值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

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1	关联方组合
组合 2	账龄组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	不计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	指期末单项金额未达到上述（1）标准的，或依据公司收集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购等情形的，影响该债务人正常履行信用义务的客户应收款项确认为组合风险较大的应收款项。
坏账准备的计提方法	期末对该组合的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，未发生减值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。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

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。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对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，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六);

②确定对被投资单位具有重大影响的依据:

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制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下,在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见,从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性,进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下,管理人员有权力主导被投资单位的相关活动,从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料,表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时,不限于是否存在上述一种或多种情形,还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据:

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差

额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。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。

合并方或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。

（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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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； 本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

（十五）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其

他设备。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	-	2.50
运输设备	年限平均法	10	3.00	9.70
办公设备	年限平均法	5	3.00	19.40
电子设备及其他	年限平均法	3~10	0~3.00	9.70~33.33

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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的各部分分别完工，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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

2、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
用友财务软件	10 年	预计使用年限
山经财务软件	2 年	预计使用年限
遥感图像处理系统	2 年	预计使用年限

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。

经复核，本年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。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

6、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。

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

7、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

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

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

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

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

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损

益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计

划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十三）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照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，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

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

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择

满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十五）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

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，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按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。

3、让渡资产使用权收入的确认

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。

4、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

5、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

本公司提供服务收入包括提供测绘服务收入与提供技术服务收入。

在资产负债表日提供服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服务收入。提供服务的完工进度，依据经客户确认的完工进度确认单确定。

在资产负债表日提供服务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已发生的服务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的服务成本金额确认提供服务收入，并按相同金额结转服务成本。

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

(二十六) 政府补助

政府补助，是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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息计入其他收益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

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

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 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。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承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

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

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

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

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

(二十九) 终止经营

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

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

(三十) 套期会计

1、套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，认定其为高度有效：

(1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80% 至 125% 的范围内。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或

损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十一) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(三十二) 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(三十三) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十四）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司会计政策未发生变更。

（2）其他重要会计政策变更

本报告期公司其他会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（三十五）其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、3%

税种	计税依据	税率或征收率
房产税	房产余值	1.2%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
地方水利基金	实缴增值税、消费税	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
聊城视观察地理信息科技有限公司	10%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于 2017 年取得高新技术企业证书，从 2017 年至 2019 年期间享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

子公司聊城视观察地理信息科技有限公司根据财税【2018】77 号【关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知】，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12.68	12.68
银行存款	46,180.36	821,468.56
其他货币资金		
合计	46,193.04	821,481.24
其中：存放在境外的款项 总额		-

其他说明：

（1）货币资金 2018 年 6 月 30 日货币资金较期初减少 775,288.20 元，减少 94.38%，主要是偿还借款和付应付帐款所致。

（2）公司期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据及应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,106,775.40	100.00	2,605,525.62	17.25	12,501,249.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	15,106,775.40	100.00	2,605,525.62	17.25	12,501,249.78

续表 1

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,677,060.02	100.00	2,983,055.10	16.88	14,694,004.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	17,677,060.02	100.00	2,983,055.10	16.88	14,694,004.92

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,993,373.66	199,668.68	5.00
1—2 年	4,028,856.50	402,885.65	10.00
2—3 年	5,131,004.45	1,026,200.89	20.00
3—4 年	1,953,540.79	976,770.40	50.00
4—5 年			-
5 年以上			-
合计	15,106,775.40	2,605,525.62	-

续表 1

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,807,193.28	290,359.66	5.00
1—2 年	4,144,841.50	414,484.15	10.00
2—3 年	5,281,004.45	1,056,200.89	20.00
3—4 年	2,444,020.79	1,222,010.40	50.00
4—5 年	-	-	-

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
5年以上	-	-	-
合计	17,677,060.02	2,983,055.10	--

确定该组合依据的说明：本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项作为按信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。

本期公司应收账款余额为 12,510,249.78 元，占公司总资产的 52.66%。主要是公司客户多为政府相关部门，公司客户数量少且单个项目金额相对较大，按照公司财务管理制度，采用完工百分比法确认提供服务收入，提供服务交易的完工进度，依据已经提供的服务占应提供服务总量的比例确定，从而导致应收账款余额较大，账龄较长。

2、本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期转回坏账准备金额 377,660.48 元。

3、本报告期不存在实际核销的应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
高唐县国土资源局	客户	2,687,127.00	1-2年、2-3年、3-4年	17.79
上海电力设计院有限公司	客户	1,473,900.00	1年以内、1-2年	9.76
和田市城市管理局	客户	1,461,233.50	2-3年以内	9.67
阿克苏方联城市地理信息有限责任公司	客户	1,057,000.00	1-2年、3-4年	7.00
新泰市国土资源局	客户	1,006,175.60	2-3年、3-4年	6.66
合计	-	7,685,436.10	-	50.87

5、本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收款项

6、本公司不存在转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1年以内	2,221,800.00	85.20	91,800.00	21.36
1-2年	386,000.00	14.80	338,000.00	78.64
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
合计	2,607,800.00	100.00	429,800.00	100.00

预付账款较期初增加 2,178,000.00 元，增幅 506.75%，主要是公司本期进行航测大数据整理分析处理系统的研发、地下管线信息管理系统的研发的预付款项和外协劳务增多预付款项增加所致。

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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
宁波汇金劳务发展有限公司	供应商	1,170,000.00	44.87	2018 年	未到结算期
山东由斯道地理信息科技有限公司	供应商	1,020,000.00	39.11	2018 年	未到结算期
刘洪山	供应商	336,000.00	12.88	2016 年	未到结算期
陈静	供应商	50,000.00	1.92	2017 年	未到结算期
济南艾文广告有限公司	供应商	31,800.00	1.22	2017 年	未到结算期
合计	-	2,607,800.00	100.00	-	-

（四）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	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	711,946.37	100.00	83,471.63	11.72	628,474.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	711,946.37	100.00	83,471.63	11.72	628,474.74

续表 1

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例（%）	

		(%)			
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	597,155.47	100.00	83,023.18	13.90	514,132.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	597,155.47	100.00	83,023.18	13.90	514,132.29

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 (含 1 年)	412,084.10	20,604.20	5.00
1—2 年	204,159.27	20,415.93	10.00
2—3 年	18,000.00	3,600.00	20.00
3—4 年	77,703.00	38,851.50	50.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	711,946.37	83,471.63	-

续表 1

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	215,552.08	10,777.60	5.00
1—2 年	273,860.00	27,386.00	10.00
2—3 年	30,040.39	6,008.08	20.00
3—4 年	77,703.00	38,851.50	50.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	597,155.47	83,023.18	-

确定该组合依据的说明：本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项作为按信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。

2、本报告期内无本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提坏账准备金额 448.45 元。

3、本期不存在实际核销的其他应收款情况

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	0.00	27,005.08

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	81,003.00	87,274.00
押金	32,020.00	55,620.00
代垫款项	116,364.60	71,986.00
标书费	3,040.00	8,200.00
往来款	103,341.79	251,965.00
项目备用金	376,176.98	95,105.39
合计	711,946.37	597,155.47

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
高锐	项目备用金	142,230.00	1-2年	19.98	14,223.00
代垫个人社保	代垫款项	104,652.27	1年以内、1-2年	14.70	5,688.83
朱灵芝	项目备用金	100,000.00	1年以内	14.05	5,000.00
周忠兴	项目备用金	44,845.00	1-2年、2-3年	6.30	4,819.00
宁津县收费管理局	保证金	40,000.00	2-3年、3-4年	5.62	20,000.00
合计	-	431,727.27	-	60.64	-

6、本报告期内不存在涉及政府补助的应收款项。

7、本报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、本报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本——洛浦县地下管线综合管理系统	394,473.91	-	394,473.91	394,473.91	-	394,473.91
库存商品	337,987.19	-	337,987.19	337,987.19	-	337,987.19
合计	732,461.10	-	732,461.10	732,461.10	-	732,461.10

2、本期未发生存货跌价准备。

3、本公司存货期末余额不存在含有借款费用资本化的金额。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留底税额	251.54	-

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	75,890.34	-
合计	76,141.88	-

其他流动资产说明：期末应交税费—应交增值税、应交企业所得税科目余额为负数，为企业留抵数额及和预缴税额，调整到其他流动资产科目列示。

（七）固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	4,502,266.70	332,457.11	114,428.01	4,336,096.55	9,285,248.37
2.本期增加金额	-	389,000.00	-	298,545.56	687,545.56
(1)购置	-	389,000.00	-	298,545.56	687,545.56
(2)在建工程转入	-	-	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	4,502,266.70	721,457.11	114,428.01	4,634,642.11	9,972,793.93
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.期初余额	356,429.45	86,320.28	104,435.25	1,925,547.97	2,472,732.95
2.本期增加金额	56,278.33	47,680.52	1,772.65	287,042.08	392,773.58
(1)计提	56,278.33	47,680.52	1,772.65	287,042.08	392,773.58
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	412,707.78	134,000.80	106,207.90	2,212,590.05	2,865,506.53
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	386,614.15	386,614.15
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	386,614.15	386,614.15
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	4,089,558.92	587,456.31	8,220.11	2,035,437.91	6,720,673.25
2.期初账面价值	4,145,837.25	246,136.83	9,992.76	2,023,934.43	6,425,901.27

2、本公司不存在暂时闲置的固定资产情况

3、本公司不存在通过融资租赁租入的固定资产情况

4、本公司不存在通过经营租赁租出的固定资产

5、2018年06月30日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
奥盛大厦 2 号楼 2704-2713	4,089,558.92	正在办理

其他说明：公司位于济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 2 号楼第 27 层独立开发间 2704-2713 室（建筑面积 515.38 平米），为公司与济南齐鲁软件园发展中心联合建设，并签订了（2011）济高新区奥盛联第 112 号《协议书》，目前房产已交付使用，尚未办理房产证。

（八）无形资产

1、无形资产情况

项目	财务软件	遥感图像处理系统	合计
一、账面原值			
1.期初余额	12,368.93	76,923.04	89,291.97
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并	-	-	-
增加			
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	12,368.93	76,923.04	89,291.97
二、累计摊销			
1.期初余额	7,192.23	60,897.51	68,089.74
2.本期增加金额	1,310.22	16,025.53	17,335.75
(1) 计提	1,310.22	16,025.53	17,335.75
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	8,502.45	76,923.04	85,425.49
三、减值准备	-	-	-
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,866.48	0.00	3,866.48
2.期初账面价值	5,176.70	16,025.53	21,202.23

本期末不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

（九）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,688,997.25	400,856.89	3,452,692.43	515,417.72
递延收益	128,835.33	19,325.30	175,502.00	26,325.30
可抵扣亏损	1,425,066.23	213,759.93		
合计	4,242,898.81	633,942.12	3,628,194.43	541,743.02

2、本期不存在未确认递延所得税资产明细。

(十) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	1,120,000.00	
保证借款	2,350,000.00	2,600,000.00
合计	3,470,000.00	2,600,000.00

短期借款分类的说明：本期新增的短期借款为以崔洪涛、李雁为抵押人，并且签订担保合同，担保合同号为 HT16162018140690-1

保证借款为以崔洪涛、李雁为担保人，并签订担保合同，担保合同号为企贷高保字第 2017-010 号。

2、本期不存在已逾期未偿还的短期借款情况

(十一) 应付票据及应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	328,181.10	288,900.00
1-2 年	157,859.02	210,109.42
2-3 年	20,000.00	40,000.00
合计	506,040.12	539,009.42

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
李俊荣	20,000.00	未到结算期
济南天特信息技术有限公司	20,000.00	未到结算期
合计	40,000.00	-

(十二) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	121,693.18	90,215.00
合计	121,693.18	90,215.00

(十三) 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
一、短期薪酬	770,176.66	1,095,885.55	1,361,039.48	505,022.73
二、离职后福利-设定提存计划	-	130,451.20	130,451.20	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	770,176.66	1,226,336.75	1,491,490.68	505,022.73

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	752,065.10	1,004,430.41	1,265,664.84	490,830.67
二、职工福利费	-	7,211.24	7,211.24	-
三、社会保险费	-	74,294.40	74,294.40	-
其中：医疗保险费	-	62,784.00	62,784.00	-
工伤保险费	-	4,534.40	4,534.40	-
生育保险费	-	6,976.00	6,976.00	-
四、住房公积金	5,628.00	9,949.50	13,869.00	1,708.50
五、工会经费和职工教育经费	12,483.56			12,483.56
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	770,176.66	1,095,885.55	1,361,039.48	505,022.73

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
1.基本养老保险	-	125,568.00	125,568.00	-
2.失业保险费	-	4,883.20	4,883.20	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	130,451.20	130,451.20	-

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	0.00	170,354.81
企业所得税	0.00	1,225.64
个人所得税	1,639.32	1,823.28
城市维护建设税	0.00	11,878.27
房产税	66,183.31	66,183.31

项目	期末余额	期初余额
城镇土地使用税	2,691.39	2,691.39
教育费附加	69.86	5,110.65
地方教育费附加税	46.57	3,407.10
地方水利建设基金	23.29	863.42
合计	70,653.74	263,537.87

（十五）其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
中介服务费	70,000.00	70,000.00
保证金	73,000.00	121,946.00
往来款	1,183,798.61	782,239.30
服务费	48,667.00	50,000.00
合计	1,375,465.61	1,024,185.30

本期末其他应付款较期初余额增加 351,280.31 元，增幅 34.30%。主要因为本期往来款-垫付款增多所致。

2、重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东元鸿勘测规划设计有限公司	73,000.00	保证金
北京邦盛律师事务所	70,000.00	未催收
济南润方电子科技有限公司	38,946.00	未到结算期
济南东瑞信息技术有限公司	25,000.00	未到结算期
合计	206,946.00	-

（十六）递延收益

1、递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2016 年济南市科技发展计划科技创新-金种子企业	128,835.33	-	35,000.00	93,835.33	与资产相关的政府补助
2016 年高新区企业自主创新计划	46,666.67	-	11,666.67	35,000.00	与资产相关的政府补助
合计	175,502.00	-	46,666.67	128,835.33	-

（十七）股本

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
李晓群	2,000,000.00						2,000,000.00
刘瑛	2,000,000.00						2,000,000.00
济南华科创业投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00						3,000,000.00
崔洪涛	8,150,400.00						8,150,400.00
济南兴润企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	160,000.00						160,000.00
张继中	689,600.00						689,600.00
合计	16,000,000.00						16,000,000.00

（十八）资本公积

1、资本公积增减变动明细

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）	385,491.16	-	-	385,491.16
合计	385,491.16	-	-	385,491.16

（十九）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	233,792.66		-	233,792.66
合计	233,792.66		-	233,792.66

（二十）未分配利润

项目	本期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,087,072.67	-
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	2,087,072.67	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-933,264.53	-
减：提取法定盈余公积		-
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利		-
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	1,153,808.14	-

（二十一）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	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,219,935.42	2,552,022.81	1,411,792.45	2,632,806.88
合计	3,219,935.42	2,552,022.81	1,411,792.45	2,632,806.88

本期营业收入较上期增加 1,808,142.97 元，增幅 128.07%。主要是本期公司加强项目管理及推进项目进度所致。

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,855.95	2,129.16
教育费附加	4,652.55	912.50
地方教育费附加税	3,101.71	608.33
地方水利建设基金	775.43	215.96
合计	19,385.64	3,865.95

本期税金及附加增加，主要是本期主营业务收入增加，应交增值税增加导致附加税增加。

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,873.40	74,994.21
业务招待费	6,424.00	9,101.60
车辆费用	10,003.95	3,062.28
差旅费	17,080.84	2,132.70
办公费	4,689.62	29,594.50
累计折旧	2,548.68	1,050.51
福利费	18,000.00	
水电费	125.78	1,581.58
合计	105,746.27	121,517.38

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	50,992.19	52,529.53
差旅费	10,107.47	6,415.80
固定资产折旧	130,858.04	112,214.26
租赁费		7,555.86
汽车费用	24,947.86	10,738.42
审计费	171,811.32	47,169.81
水电费	21,185.62	9,387.68
业务招待费	50,831.24	2,181.20
福利费	25,105.24	9,430.60

职工薪酬	330,422.10	243,134.28
培训费	68,230.45	37,000.00
其他	39,428.20	31,328.95
合计	923,919.73	569,086.39

本期管理费用较上期增加 351,628.21 元，增幅 61.78%，主要是审计费、职工薪资、业务招待费及培训费增加所致。

（二十五）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	175,005.06	243,347.68
交通费		300.40
水电费	636.38	5,268.86
差旅费	9,982.26	12,259.81
社会保险费	46,680.00	37,820.46
住房公积金	3,819.00	2,814.00
累计折旧	106,939.50	93,769.09
办公费	100.00	9,876.02
车辆费		1,380.00
招待费	1,538.00	
服务费	492,802.53	
其他	16,025.65	
合计	853,528.38	406,836.32

本期研发费用较上期增加 446,692.06 元，增幅 109.80%，主要是本期研发服务费增加所致。

（二十六）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	214,255.76	112,977.97
减：利息收入	404.39	330.72
利息净支出	213,851.37	11,2647.25
手续费支出	1,770.90	1,338.63
合计	215,622.27	113,985.88

本期财务费用较上期增加 101,636.39 元，增幅 89.16%，主要本期利息支出增加所致。

（二十七）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-377,081.03	30,926.82
二、存货跌价损失	-	-
三、持有待售资产减值损失	-	-
四、可供出售金融资产减值损失	-	-
五、持有至到期投资减值损失	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
六、长期股权投资减值损失	-	-
七、投资性房地产减值损失	-	-
八、固定资产减值损失	-	-
九、工程物资减值损失	-	-
十、在建工程减值损失	-	-
十一、生产性生物资产减值损失	-	-
十二、油气资产减值损失	-	-
十三、无形资产减值损失	-	-
十四、商誉减值损失	-	-
十五、其他	-	-
合计	-377,081.03	30,926.82

其他说明：本期资产减值损失为负数，主要是由于收回部分账龄较长应收账款。

(二十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2016年济南市科技发展计划科技创新-金种子企业	35,000.00	-	与资产相关的政府补助
2016年高新区企业自主创新计划	11,666.67	-	与资产相关的政府补助
合计	46,666.67	-	-

(二十九) 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	0.00	-	0.00
其它	1,078.35	-	1,078.35
合计	1,078.35	-	1,078.35

(三十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.00	25,968.14
递延所得税费用的变动	-92,199.10	-362,527.30
合计	-92,199.10	-336,559.16

(三十一) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	2.04	
利息收入	404.39	330.72
收到的其他经营性往来	494,781.15	827,620.67

项目	本期发生额	上期发生额
合计	495,187.58	827,951.39

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
费用化支出	880,380.78	451,485.21
营业外支出	-	-
手续费支出	1,770.90	1,338.63
支付的其它经营性往来	19,412.80	199,657.16
合计	901,564.48	652,481.00

(三十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	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	-933,264.53	-2,488,062.29
加：资产减值准备	-377,081.03	30,926.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	392,773.58	349,867.86
无形资产摊销	17,335.75	20,723.04
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）		-
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）	213,851.37	112,647.25
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）	-92,199.1	-
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）		-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	277,493.72	1,088,007.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-367,704.69	37,293.90
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-868,794.83	-848,265.57
2. 不涉及现金收支的重大活动：		-
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		-
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	46,193.04	65,169.46

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	821,481.24	1,345,113.00
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	-775,288.20	-1,279,943.54

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	46,193.04	65,169.46
其中：库存现金	12.68	12.68
可随时用于支付的银行存款	46,180.36	65,156.78
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	46,193.04	65,169.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
聊城视观察地理信息科技有限公司	聊城	山东省聊城市高唐县鱼丘湖街道东兴路	测绘服务	100.00	-	设立

九、关联方及关联交易

（一）本企业的控股股东情况

控股股东名称	持股数量	持股比例(%)	表决权比例(%)
崔洪涛	8,150,400.00	50.94	50.94

（二）本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
济南华科创业投资合伙企业（有限合伙）	股东	9137010007619397XF
刘璜	股东、监事会主席	-
李晓群	股东、监事	-
王宜贵	董事	-
秦文	董事	-
李鹏	董事	-
李莉莉	董事	-
董佳	董事会秘书	-
张英杰	财务总监	-
李雁	实际控制人配偶	-
济南兴润企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	崔洪涛控制的企业	9137010030694379XP

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
崔洪涛	2,350,000.00	2017-11-01	2018-10-31	否
李雁	2,350,000.00	2017-11-01	2018-10-31	否
崔洪涛	1,120,000.00	2018-04-08	2019-04-08	否
李雁	1,120,000.00	2018-04-08	2019-04-08	否

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
崔洪涛	300,000.00	2017-10-13	2018-10-13	经常性临时资金拆借，有利息
崔洪涛	132,688.00	2018-01-01	2018-12-31	经常性临时资金拆借，无利息

5、关联方资产转让、债务重组情况

无

6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	221,042.00	201,500.00

7、其他关联交易

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息	16,562.00	6,279.00-

本期利息 16,562.00 元为公司 2017 年向崔洪涛借入的有息借款在本期发生的利息。

(五) 关联方应收应付款项**1、应收项目**

无

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	崔洪涛	461,011.50	395,908.52
其他应付款	李鹏	267,533.43	277,471.43

十、政府补助**(一) 与资产相关的政府补助**

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用的项目
			本期发生额	上年发生额	
2016 年济南市科技发展计划科技创新-金种子企业	210,000.00	递延收益	35,000.00	70,000.00	35,000.00
2016 年高新区企业自主创新计划	70,000.00	递延收益	11,667.67	23,333.33	11,667.67
合计	280,000.00	-	46,667.67	93,333.33	46,667.67

(二) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用的项目
			本期发生额	上年发生额	
2016年济南市科技发展计划科技创新-金种子企业	90,000.00	递延收益	-	60,000.00	-
2016年高新区企业自主创新计划	180,000.00	递延收益	-	130,000.00	-
2017年研发资金补贴	134,400.00	-	-	134,400.00	-
2016年度中小微企业融资费用补贴资金	28,500.00	-	-	28,500.00	-
合计	432,900.00	-	-	352,900.00	-

（三）政府补助退回情况

无

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至2018年06月30日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1、采取追溯重述法的前期会计差错

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

（二）债务重组

无

(三) 资产置换

3、非货币性资产交换

无

4、其他资产置换

无

(四) 年金计划

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,804,155.40	100.00	2,575,394.62	17.40	12,228,760.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	14,804,155.40	100.00	2,575,394.62	17.40	12,228,760.78

续表 1

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,377,060.02	100.00	2,953,055.10	16.99	14,424,004.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	17,377,060.02	100.00	2,953,055.10	16.99	14,424,004.92

期末不存在单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

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(含1年)	3,990,753.66	199,537.68	5.00
1-2年	3,728,856.50	372,885.65	10.00
2-3年	5,131,004.45	1,026,200.89	20.00
3-4年	1,953,540.79	976,770.40	50.00
4-5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	14,804,155.40	2,575,394.62	-

确定该组合依据的说明：本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项作为按信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。

2、本期存在计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 377,660.48 元。

3、本期不存在实际核销的应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	应收账款期 末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
高唐县国土资源局	客户	2,687,127.00	1-2年、2-3 年、3-4年	18.15
上海电力设计院有限公司	客户	1,473,900.00	1年以内、1-2 年	9.96
和田市城市管理局	客户	1,461,233.50	2-3年	9.87
阿克苏方联城市地理信息有 限责任公司	客户	1,057,000.00	1-2年、3-4年	7.14
新泰市国土资源局	客户	1,006,175.60	2-3年、3-4年	6.80
合计	-	7,685,436.10	-	51.92

5、本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、本期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 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	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	464,716.37	100.00	63,748.63	13.72	400,967.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	464,716.37	100.00	63,748.63	13.72	400,967.74

续表 1

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	349,925.47	100.00	63,300.18	18.09	286,625.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	349,925.47	100.00	63,300.18	18.09	286,625.29

期末不存在单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

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 (含 1 年)	312,084.1	15,604.20	5.00
1—2 年	56,929.27	5,692.93	10.00
2—3 年	18,000.00	3,600.00	20.00
3—4 年	77,703.00	38,851.50	50.00
4—5 年			-
5 年以上			-
合计	464,716.37	63,748.63	-

确定该组合依据的说明：本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项作为按信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。

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 448.45 元。

3、本期无实际核销的其他应收款情况

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	本期金额	上期金额
借款	0.00	27,005.08

款项性质	本期金额	上期金额
保证金	81,003.00	87,274.00
押金	27,020.00	55,620.00
代垫款项	116,364.60	71,986.00
标书费	3,040.00	3,200.00
往来款	103,341.79	9,735.00
项目备用金	133,946.98	95,105.39
合计	464,716.37	349,925.47

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
其他应收款-代 垫个人社保	代垫款项	104,652.27	1年以内、1-2 年	22.52	5,688.83
中国电信股份 有限公司聊城 分公司	往来款	46,347.00	1年以内	9.97	2,317.35
周忠兴	项目备用金	44,845.00	1-2年、2-3年	9.65	4,819.00
宁津县收费管 理局	履约保证金	40,000.00	3-4年	8.61	20,000.00
郜新琦	项目备用金	36,952.50	1-2年、2-3年	7.95	6,991.50
合计	-	272,796.77	-	58.70	39,816.68

6、本期不存在涉及政府补助的应收款项

7、本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
聊城视观察地理信息有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
合计	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-

2、本期不存在对联营、合营企业投资

(四) 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	3,217,391.73	2,549,880.31	1,411,792.45	2,632,806.88
合计	3,217,391.73	2,549,880.31	1,411,792.45	2,632,806.88

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	46,666.67	非经常性的政府补助
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		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金		

项目	金额	说明
融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,078.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	47,745.02	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	7,157.94	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	40,587.08	

其他说明：公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目。

（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	-5.12	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.34	-0.06	-0.06

山东视观察信息科技股份有限公司

二〇一八年八月二十八日