

江苏博信投资控股股份有限公司

审计报告及财务报表

**2018 年度**

# 江苏博信投资控股股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-64
三、	事务所执业资质证明	



## 审计报告

信会师报字[2019]第 ZC10286 号

江苏博信投资控股股份有限公司全体股东：

### 一、 保留意见

我们审计了江苏博信投资控股股份有限公司（以下简称博信股份）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博信股份 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成保留意见的基础

#### 1、对应收款项坏账准备计提合理性的保留

如财务报表附注五、（二）及五、（四）所述，博信股份合并财务报表中，应收天津市吉盛源通讯器材有限公司的应收账款账面余额为 118,916,800.00 元、应收天津市天顺久恒通讯器材有限责任公司的应收账款账面余额为 7,757,440.00 元、应收天津航思科技有限公司的其他应收款账面余额 20,200,000.00 元，上述债务人因经营和资金等原因逾期未付款，博信股份将提起诉讼，预计收回存在一定困难，按单项测试法分别计提坏账准备 62,388,656.20 元、3,878,720.00 元、10,100,000.00 元，计提比例分别为 52.46%、50%、50%。截止审计报告日，我们无法就上述应收款项的可回收金额获取充分适当的审计证据，无法确定是否有必要对上述应收款项坏账准备做出调整，以及无法确定应调整的金额。

## 2、对营业收入确认的保留

如财务报表附注十四、（七）所述，2018年9月，博信股份全资子公司博信智通（苏州）科技有限公司确认商品销售收入275,867,948.28元（含税额合计320,006,820.00元），并结转商品销售成本268,839,465.52元（含税额311,853,780.00元）；2019年4月，博信股份认为该销售收入不完全符合企业会计准则有关收入确认的条件，对2018年度财务报表做了相应调整，将原已在2018年9月确认的营业收入和营业成本予以冲减，并将原已收到的货款和支付的采购款分别调整为预收款项320,006,820.00元和预付款项311,853,780.00元。对此事项，我们执行了审计程序，但未能取得充分、适当的审计证据以确认上述事项相关会计处理的正确性和相关现金流量列报的恰当性，以及相关信息披露是否充分适当。此外，我们发现博信股份内部控制存在重大缺陷，对博信股份全资子公司博信智联（苏州）科技有限公司2018年10-12月账载营业收入23,333.00万元中的部分收入，我们尽管执行了检查、函证、走访等审计程序，但仍未能获取令我们完全满意的审计证据，以消除我们对其中部分营业收入和营业成本确认的疑虑。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博信股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定不存在其他需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## 四、 其他信息

博信股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括博信股份 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估博信股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博信股份的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对博信股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致博信股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就博信股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为江苏博信投资控股股份有限公司财务报表审计报告  
签字盖章页）

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
张之祥(项目合伙人)

中国注册会计师：  
彭敏琴

中国·上海

二〇一九年四月二十八日

江苏博信投资控股股份有限公司  
合并资产负债表  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	38,878,700.53	41,571,444.70
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	(二)	87,189,658.19	38,127,145.95
预付款项	(三)	325,219,675.92	22,500.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	10,732,831.03	82,499.25
买入返售金融资产			
存货	(五)	22,173,300.28	23,568,021.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	20,439,494.43	895,086.52
<b>流动资产合计</b>		<b>504,633,660.38</b>	<b>104,266,697.95</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
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	(七)	1,142,627.74	770,641.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(八)	24,489.71	58,424.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(九)		22,439.90
递延所得税资产	(十)	20,248,567.63	864,299.78
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>21,415,685.08</b>	<b>1,715,805.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>526,049,345.46</b>	<b>105,982,503.70</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 罗静

主管会计工作负责人: 姜绍阳

会计机构负责人: 王军



江苏博信投资控股股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2018年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（十一）	9,443,415.16	19,521,471.11
预收款项	（十二）	320,629,865.24	4,775,126.05
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十三）	3,380,767.92	2,677,021.97
应交税费	（十四）	7,867,574.33	1,005,408.88
其他应付款	（十五）	172,452,852.40	13,367,757.40
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	（十六）	30,494.59	78,138.67
<b>流动负债合计</b>		<b>513,804,969.64</b>	<b>41,424,924.08</b>
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	（十七）	369,265.16	369,265.16
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>369,265.16</b>	<b>369,265.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>514,174,234.80</b>	<b>41,794,189.24</b>
所有者权益：			
股本	（十八）	230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十九）	95,736,494.43	95,736,494.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（二十）	5,883,123.84	5,749,299.78
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	（二十一）	-319,744,507.61	-267,297,479.75
归属于母公司所有者权益合计		11,875,110.66	64,188,314.46
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>11,875,110.66</b>	<b>64,188,314.46</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>526,049,345.46</b>	<b>105,982,503.70</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：罗静

主管会计工作负责人：姜绍阳

会计机构负责人：王军

江苏博信投资控股股份有限公司  
 资产负债表  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		15,807,303.86	20,689,807.60
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			
预付款项			
其他应收款	(一)	113,525,692.58	2,031,240.84
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		156,666.66	132,500.00
<b>流动资产合计</b>		<b>129,489,663.10</b>	<b>22,853,548.44</b>
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	(二)	53,343,000.00	34,343,000.00
投资性房地产			
固定资产		76,708.13	62,299.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,920.00	9,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>53,421,628.13</b>	<b>34,414,299.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>182,911,291.23</b>	<b>57,267,848.23</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 罗静

主管会计工作负责人: 姜绍阳

会计机构负责人: 王军

江苏博信投资控股股份有限公司  
资产负债表（续）  
2018年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		706,472.57	499,451.64
应交税费		8,021.88	67,538.83
其他应付款		141,963,297.40	9,140,337.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>142,677,791.85</b>	<b>9,707,327.87</b>
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		369,265.16	369,265.16
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>369,265.16</b>	<b>369,265.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>143,047,057.01</b>	<b>10,076,593.03</b>
所有者权益：			
股本		230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		96,435,358.48	96,435,358.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-286,571,124.26	-279,244,103.28
<b>所有者权益合计</b>		<b>39,864,234.22</b>	<b>47,191,255.20</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>182,911,291.23</b>	<b>57,267,848.23</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：罗静

主管会计工作负责人：姜绍阳

会计机构负责人：王军

**江苏博信投资控股股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2018年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,566,152,354.77	87,739,385.15
其中: 营业收入	(二十二)	1,566,152,354.77	87,739,385.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,631,969,739.51	84,295,606.63
其中: 营业成本	(二十二)	1,505,057,759.06	70,600,271.22
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	(二十三)	3,322,306.21	267,022.44
销售费用	(三十四)	14,010,603.78	39,827.79
管理费用	(三十五)	21,090,631.50	13,280,761.02
研发费用	(二十六)	10,596,948.96	
财务费用	(二十七)	1,895,538.39	-28,666.24
其中: 利息费用	(二十七)		
利息收入	(二十七)	201,714.46	47,267.82
资产减值损失	(二十八)	75,995,951.61	136,390.40
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(二十九)		9,257,137.74
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)		-65,817,384.74	12,700,916.26
加: 营业外收入	(三十)	2,509,960.01	33,256.97
减: 营业外支出	(三十一)	1,260,898.54	806.00
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-64,568,323.27	12,733,367.23
减: 所得税费用	(三十二)	-12,121,295.41	3,509,377.26
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-52,447,027.86	9,223,989.97
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-52,447,027.86	9,223,989.97
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-52,447,027.86	8,418,882.25
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			805,107.72
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) 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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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		-52,447,027.86	9,223,989.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		-52,447,027.86	8,418,882.25
归属于少数股东的综合收益总额			805,107.72
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.2280	0.0366
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.2280	0.0366

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 罗静

主管会计工作负责人: 姜绍阳

会计机构负责人: 王军

江苏博信投资控股股份有限公司  
 利润表  
 2018年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		9,075.00	3,662.40
销售费用			
管理费用		9,810,199.48	8,298,273.38
研发费用			
财务费用		5,046.51	-1,907.45
其中：利息费用			
利息收入		4,453.99	5,040.92
资产减值损失		2,700.00	600.00
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	（三）		37,316,167.84
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,827,020.99	29,015,539.51
加：营业外收入		2,500,000.01	
减：营业外支出			806.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,327,020.98	29,014,733.51
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,327,020.98	29,014,733.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,327,020.98	29,014,733.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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		-7,327,020.98	29,014,733.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：罗静

主管会计工作负责人：姜绍阳

会计机构负责人：王军

江苏博信投资控股股份有限公司  
合并现金流量表  
2018年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
<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		1,994,209,789.42	101,613,643.07
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	(三十三)	3,120,594.56	15,508,811.05
经营活动现金流入小计		1,997,330,383.98	117,122,454.12
购买商品、接受劳务支付的现金		2,079,104,454.74	83,073,441.55
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		29,222,681.45	12,394,282.13
支付的各项税费		31,844,114.38	7,265,885.71
支付其他与经营活动有关的现金	(三十三)	17,307,828.58	5,689,082.07
经营活动现金流出小计		2,157,479,079.15	108,422,691.46
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-160,148,695.17	8,699,762.66
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
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			17,677,124.26
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			17,677,124.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		803,464.00	136,580.00
投资支付的现金			6,903,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		803,464.00	7,039,580.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-803,464.00	10,637,544.26
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十三)	801,160,335.00	
筹资活动现金流入小计		801,160,335.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			7,914,334.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			7,914,334.18
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十三)	642,900,920.00	
筹资活动现金流出小计		642,900,920.00	7,914,334.18
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		158,259,415.00	-7,914,334.18
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,692,744.17	11,422,972.74
加：期初现金及现金等价物余额		41,571,444.70	30,148,471.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(三十四)	38,878,700.53	41,571,444.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：罗静

主管会计工作负责人：姜绍阳

会计机构负责人：王军

江苏博信投资控股股份有限公司  
现金流量表  
2018年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		671,062,193.72	15,089,947.57
经营活动现金流入小计		671,062,193.72	15,089,947.57
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,686,892.41	5,799,353.53
支付的各项税费		9,075.00	3,662.40
支付其他与经营活动有关的现金		762,719,745.05	23,059,961.55
经营活动现金流出小计		767,415,712.46	28,862,977.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-96,353,518.74	-13,773,029.91
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			17,700,000.00
取得投资收益收到的现金			31,657,336.73
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			49,357,336.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,500.00	
投资支付的现金		19,000,000.00	16,903,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,041,500.00	16,903,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-19,041,500.00	32,454,336.73
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		751,360,335.00	
筹资活动现金流入小计		751,360,335.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		640,847,820.00	
筹资活动现金流出小计		640,847,820.00	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		110,512,515.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,882,503.74	18,681,306.82
加: 期初现金及现金等价物余额		20,689,807.60	2,008,500.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		15,807,303.86	20,689,807.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人: 罗静

主管会计工作负责人: 姜绍阳

会计机构负责人: 王军

江苏博信投资控股股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2018年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	230,000,000.00				95,736,494.43			5,749,299.78			-267,297,479.75		64,188,314.46
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	230,000,000.00				95,736,494.43			5,749,299.78			-267,297,479.75		64,188,314.46
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								133,824.06			-52,447,027.86		-52,313,203.80
(一) 综合收益总额											-52,447,027.86		-52,447,027.86
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备								133,824.06					133,824.06
1. 本期提取								138,771.03					138,771.03
2. 本期使用								4,946.97					4,946.97
(六) 其他													
四、本期末余额	230,000,000.00				95,736,494.43			5,883,123.84			-319,744,507.61		11,875,110.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 罗静

主管会计工作负责人: 姜绍阳

会计机构负责人: 王军



江苏博信投资控股股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2018年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	230,000,000.00				96,435,358.48			4,252,706.57			-275,716,362.00	14,087,061.66	69,058,764.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	230,000,000.00				96,435,358.48			4,252,706.57			-275,716,362.00	14,087,061.66	69,058,764.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-698,864.05			1,496,593.21			8,418,882.25	-14,087,061.66	-4,870,450.25
（一）综合收益总额											8,418,882.25	805,107.72	9,223,989.97
（二）所有者投入和减少资本					-698,864.05			827,824.38				-14,946,294.52	-14,817,334.19
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-698,864.05			827,824.38				-14,946,294.52	-14,817,334.19
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备								668,768.83				54,125.14	722,893.97
1. 本期提取								868,011.28				75,414.96	943,426.24
2. 本期使用								199,242.45				21,289.82	220,532.27
（六）其他													
四、本期末余额	230,000,000.00				95,736,494.43			5,749,299.78			-267,297,479.75		64,188,314.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：罗静

主管会计工作负责人：姜绍阳

会计机构负责人：王军

江苏博信投资控股股份有限公司  
所有者权益变动表  
2018年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	230,000,000.00				96,435,358.48					-279,244,103.28	47,191,255.20
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	230,000,000.00				96,435,358.48					-279,244,103.28	47,191,255.20
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-7,327,020.98	-7,327,020.98
(一) 综合收益总额										-7,327,020.98	-7,327,020.98
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	230,000,000.00				96,435,358.48					-286,571,124.26	39,864,234.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
企业法定代表人: 罗静

主管会计工作负责人: 姜绍阳

会计机构负责人: 王军

江苏博信投资控股股份有限公司  
所有者权益变动表（续）  
2018年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	230,000,000.00				96,435,358.48					-308,258,836.79	18,176,521.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	230,000,000.00				96,435,358.48					-308,258,836.79	18,176,521.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										29,014,733.51	29,014,733.51
（一）综合收益总额										29,014,733.51	29,014,733.51
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	230,000,000.00				96,435,358.48					-279,244,103.28	47,191,255.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分  
企业法定代表人：罗静

主管会计工作负责人：姜绍阳

会计机构负责人：王军

## 江苏博信投资控股股份有限公司 二〇一八年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

江苏博信投资控股股份有限公司(以下简称“公司”、“博信股份”)于 2018 年 7 月 26 日更改为现公司名称, 公司的统一社会信用代码: 91441800661507618N。公司曾用名称广东博信投资控股股份有限公司, 系于 1993 年 5 月 8 日经成都市体改委成体改[1992]162 号文批准, 由原国营红光电子管厂、四川省信托投资公司、中国银行四川省分行、交通银行成都分行共同发起以定向募集方式改组设立的股份有限公司(原名成都红光实业股份有限公司)。公司的企业法人营业执照注册号: 441800000030078。1997 年 5 月 19 日, 经中国证监会证监发[1997]246 号及证监发字(1997) 247 号文件批准, 向社会公众发行 A 股股票 7000 万股, 并于 1997 年 6 月 6 日在上海证券交易所挂牌交易。

2001 年 2 月 8 日, 广东福地科技总公司与成都红光实业(集团)有限公司(公司原第一大股东)签订了《股权转让协议》, 2001 年 5 月 8 日经国家财政部财企[2001]332 号文批复, 同意将成都红光实业(集团)有限公司所持公司的 79,618,194 股(占总股本的 34.62%)国家股全部无偿划转由广东福地科技总公司持有, 并于 2001 年 12 月 25 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理过户登记手续。

2003 年 5 月 9 日经成都市工商行政管理局核准, 公司名称由“成都福地科技股份有限公司”变更为“成都博讯数码技术股份有限公司”。根据 2007 年 3 月 30 日成都市国有资产监督管理委员会文件成国资改革[2007]31 号《市国资委关于同意成都博讯数码技术股份有限公司注册地迁移的函》, 公司 2007 年第一次临时股东大会审议同意公司名称变更为“广东博信投资控股股份有限公司”及将公司注册地址迁至广东省东莞市大岭山镇梅林管理区博讯数码工业园。

2007 年 1 月 15 日公司已完成股权分置改革。

2009 年 8 月 21 日, 经清远市工商行政管理局核准: 公司注册地(住所)由“广东省东莞市大岭山镇梅林管理区博讯数码工业园”变更为“广东省清远市经济开发试验区 2 号区内”。2010 年 7 月 13 日经清远市工商行政管理局核准, 公司注册地(住所)变更为“广东省清远市新城方正二街一号”。

公司原第一大股东深圳市博信投资控股股份有限公司于 2009 年 10 月 23 日与杨志茂先生签订股权转让合同, 深圳市博信投资控股股份有限公司将其持有的公司 14.09% 的股份合计 3,240 万股转让给杨志茂先生, 杨志茂先生成为了公司第一大股东。

2012年3月20日，朱凤廉女士与原第二大股东东莞市新世纪科教拓展有限公司签订了《股份转让合同》，东莞市新世纪科教拓展有限公司将其所持有的公司3,060万股无限售条件流通股股份转让给朱凤廉女士，本次股权转让完成后，朱凤廉女士持有公司股票3,060万股，占总股本的13.30%，成为公司的第二大股东，东莞市新世纪科教拓展有限公司不再持有公司的股份。上述股权转让于2012年4月5日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了过户登记手续。

2015年11月25日，原实际控制人杨志茂先生与深圳前海烜卓投资发展中心（有限合伙）签订《股份转让协议》，杨志茂先生将其所持有的公司3,240万股股份（占公司总股本的14.09%）转让给深圳前海烜卓投资发展中心（有限合伙），本次股权转让完成后，深圳前海烜卓投资发展中心（有限合伙）持有公司股票3,240万股，占总股本的14.09%，成为公司的控股股东，原实际控制人杨志茂先生不再持有公司的股份。上述股权转让于2016年1月6日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了过户登记手续。

2016年6月17日，公司收到公司股东西藏康盛投资管理有限公司（以下简称“西藏康盛”）的通知，西藏康盛通过上海证券交易所集中竞价交易系统增持公司股份423,252股，增持后合计持有公司股份34,923,243股，占公司总股本的15.18%，持股数量超过控股股东深圳前海烜卓投资发展中心（有限合伙），成为公司第一大股东。2016年6月29日至9月7日，西藏康盛通过上海证券交易所集中竞价交易系统累计增持公司股份500,000股，本次增持后，西藏康盛持有公司股份37,974,274股，占公司总股本的比例为16.51%。

公司原控股股东深圳前海烜卓投资发展中心（有限合伙）（以下简称“烜卓发展”）、公司原第三大股东朱凤廉于2017年7月12日与苏州晟隼营销管理有限公司（以下简称“苏州晟隼”）签署了《股份转让协议》，烜卓发展将其持有的博信股份34,700,094股股份，占博信股份总股本15.09%，朱凤廉30,600,000股股份，占博信股份总股本13.30%，商定股份转让价格为23元/股，苏州晟隼合计取得所转让的股份数量为65,300,094股，成为公司的第一大股东，占公司总股本的28.39%。上述股权转让于2017年9月25日在中国证券登记结算有限责任公司办理了过户登记手续。公司的最终控制人变更为罗静。

截止2018年12月31日，公司累计发行股本总数为230,000,000.00股，公司于2018年6月28日和7月25日分别召开了2018年第二次临时股东大会和2018年第三次临时股东大会，分别审议通过了《关于增加公司经营范围的议案》、《关于变更公司注册地址的议案》、《关于变更公司名称的议案》，并于2018年7月26日取得苏州市行政审批局核发的新的营业执照，公司名称由广东博信投资控股股份有限公司变更为江苏博信投资控股股份有限公司；注册地址由广东省清远市新城方正二街一

号变更为江苏省苏州市姑苏区朱家湾街 8 号姑苏软件园 B2 栋；并新增了公司经营范围。

法定代表人：罗静。

注册地址：江苏省苏州市姑苏区朱家湾街 8 号姑苏软件园 B2 栋。

主要经营活动：对外投资业务；计算机软件开发销售；销售；电子产品、家用电器、日用杂品、家居饰品、婴儿用品、文具用品、体育用品及器材、润滑油、汽车零配件、办公设备耗材、电力设备、光电产品、机电设备、计算机设备、通讯系统设备的技术开发、维护和销售；商务信息咨询；技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、增值电信业务、通讯工程、计算机网络工程施工及技术服务；光电产品、通讯器材、机电设备、计算机设备的安装服务；自营和代理各类商品及技术进出口业务；市场营销策划服务；移动通讯终端（包括移动电话机、数据终端）、通讯器材、通讯器材周边产品及零配件开发、生产、销售、技术服务、维修、咨询。（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）

公司的控股股东为苏州晟隼营销管理有限公司，公司的实际控制人为罗静女士。

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 28 日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
博信智通（苏州）科技有限公司
博信智联（苏州）科技有限公司
清远市博成市政工程有限公司
广州博文智能科技有限公司

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

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》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 个月及后续均具备持续经营能力。

**三、重要会计政策及会计估计**

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

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**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：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。

非同一控制下企业合并：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。

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，冲减权益。

**(六) 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被投资方可分割的部分）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。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。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。

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。

### （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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### 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：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，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。

## （七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

## （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

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。

资产负债表日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。

## 2、 外币财务报表的折算

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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

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

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，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

#### （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的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司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准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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

#### 1、 单项金额重大并单独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：单项金额重大的应收账款是指单项金额 10 万元（含 10 万元）以上的应收账款；单项金额重大的其他应收款是指单项金额 20 万元（含 20 万元）以上的其他应收款。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

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。

#### 2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄分析法计提坏账准备组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法计提坏账准备组合	账龄分析法，根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备

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）	0	0
1—2 年（含 2 年）	10	10
2—3 年（含 3 年）	30	30
3—4 年（含 4 年）	50	50
4—5 年（含 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：**

单独计提坏账准备的理由：有客观证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法：对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失。

**(十二) 存货**

**1、 存货的分类**

存货分类为库存商品、原材料、低值易耗品、包装物、工程施工等大类。

**2、 发出存货的计价方法**

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价。

**3、 不同类别存货可变现净值的确定依据**

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

**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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

## (十四) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。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，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。

#### （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。

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和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

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

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报

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

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规

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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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全部结转。

## (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供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

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。

## (十六) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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、 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、 借款费用资本化率、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司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。

#### (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（年）	依据
土地使用权	50	土地使用证
软件	5	根据预计受益年限确定

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

### 3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司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。

### 4、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### **(十九) 长期资产减值**

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **(二十) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

#### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销

## 2、 摊销年限

长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在自生产经营之日起 5 年内平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对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

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益，在原设定受



益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十三) 应付职工薪酬”。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十二) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## (二十三) 收入

### 1、 销售商品收入确认和计量原则

#### (1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

本公司根据销售合同将商品配送到客户指定的地点，交付点之前商品的风险由本公司承担，在交付点之后商品的风险由客户承担；客户在接收货物的同时对商品进行确认，如与合同约定不符，须在合同约定的时间内向本公司提出异议，逾期不提出视为本公司所交付的商品符合合同约定；本公司根据实际供货量，在客户确认收到货物并无异议后，即将商品所有权上的风险和报酬转移给客户后，开具增值税发票，并确认商品销售收入。

### 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、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

#### (1) 提供劳务的收入

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。

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。

#### (2) 建造合同收入

在资产负债表日,建造合同收入的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认合同收入。公司按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定建造合同完工进度。

在资产负债表日,应当按照建造合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额,确认为当期合同收入;同时,按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额,确认为当期合同费用。当期完成的建造合同,应当按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额,确认为当期合同收入;同时,按照累计实际发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额,确认为当期合同费用。

在资产负债表日,建造合同结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

①已经发生的合同成本预计能够收回的,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已经发生的合同成本预计不能够收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

建造合同预计总成本超过合同总收入的,应当将预计损失确认为当期费用。

### (二十四) 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。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、 确认时点

在取得政府补助文件,并实际收到政府补助款项时按照到账的实际金额确认和计量。

#### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损

益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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，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。

## (二十六) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

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

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

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，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。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：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。

## (二十七) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

## (二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
（1）资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示。比较数据相应调整。	已审批	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 87,189,658.19 元，上期金额 38,127,145.95 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 9,443,415.16 元，上期金额 19,521,471.11 元； “应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”合并列示为“其他应付款”，本期金额 172,452,852.40 元，上期金额 13,367,757.40 元。
（2）在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	已审批	调减“管理费用”本期金额 10,596,948.96 元，重分类至“研发费用”，上期无研发费用。

### 2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	一般计税法，按税法规定计算的销售货物和应税劳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（自 2018 年 5 月 1 日起，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。）	6%、11%、17%、10%、16%
增值税	简易计税法，按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，不得抵扣进项税额	3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的其增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

**(二) 税收优惠**

本报告期本公司无税收优惠。

**五、 合并财务报表项目注释**

**(一) 货币资金**

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,082.66	7,861.52
银行存款	38,877,617.87	41,563,583.18
其他货币资金		
合计	38,878,700.53	41,571,444.70

截止 2018 年 12 月 31 日，无受到限制的货币资金。

**(二) 应收票据及应收账款**

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	87,189,658.19	38,127,145.95
合计	87,189,658.19	38,127,145.95

**1、 应收票据**

本期末无应收票据余额。

## 2、 应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	126,674,240.00	82.09	66,267,376.20	52.31	60,406,863.80	1,280,000.00	3.25	640,000.00	50.00	640,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,629,097.36	17.91	846,302.97	3.06	26,782,794.39	38,070,573.51	96.75	583,427.56	1.53	37,487,145.95
账龄分析法组合	27,629,097.36	17.91	846,302.97	3.06	26,782,794.39	38,070,573.51	96.75	583,427.56	1.53	37,487,145.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	154,303,337.36	100	67,113,679.17	43.49	87,189,658.19	39,350,573.51	100	1,223,427.56	3.11	38,127,145.95



期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津市吉盛源通讯器材有限公司	118,916,800.00	62,388,656.20	52.46	应收账款逾期未收回，将提起诉讼。
天津市天顺久恒通讯器材有限责任公司	7,757,440.00	3,878,720.00	50.00	应收账款逾期未收回，将提起诉讼。
合计	126,674,240.00	66,267,376.20	52.31	

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)	22,736,895.78		
1 至 2 年(含 2 年)	3,821,556.15	382,155.62	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	667,036.84	200,111.05	30.00
3 至 4 年(含 4 年)	196,168.59	98,084.30	50.00
4 至 5 年(含 5 年)	207,440.00	165,952.00	80.00
合计	27,629,097.36	846,302.97	3.06

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 66,530,251.61 元；本期收回或转回坏账准备金额 640,000.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的金额

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
清远市志源房地产开发有限公司	640,000.00	2016 年仲裁裁决，2017 年末仍未收回，且预计回收困难	2018 年 2 月收回	银行存款
合计	640,000.00			

(3) 本期末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的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
天津市吉盛源通讯器材有限公司	118,916,800.00	77.07	62,388,656.20
清远市供水拓展有限责任公司	18,599,191.43	12.05	251,310.00
天津市天顺久恒通讯器材有限责任公司	7,757,440.00	5.03	3,878,720.00
清远市宏美投资有限公司	2,348,517.68	1.52	14,254.57
清远市荣景投资有限公司	1,162,831.03	0.75	42,112.42
合计	148,784,780.14	96.42	66,575,053.19

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	325,209,175.92	100	22,500.00	100
1 至 2 年 (含 2 年)	10,500.00	不足 0.01		
合计	325,219,675.92	100	22,500.00	100

本期末无账龄超过 1 年的大额预付款项。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海天之和供应链管理有限公司	311,853,780.00	95.89
深圳市研强物联技术有限公司	4,920,746.75	1.51
浙江恒科实业有限公司	4,118,866.87	1.27
安徽淘云科技有限公司	3,410,584.12	1.05
北京普天太力通信科技有限公司	297,614.00	0.09
合计	324,601,591.74	99.81

说明：期末预付上海天之和供应链管理有限公司 311,853,780.00 元，形成原因详见本附注“十四、(七)、2”说明。

**(四) 其他应收款**

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,732,831.03	82,499.25
合计	10,732,831.03	82,499.25

**1、 应收利息**

本期末无应收利息。

**2、 应收股利**

本期末无应收股利。

### 3、 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	20,200,000.00	96.93	10,100,000.00	50.00	10,100,000.00					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	639,131.03	3.07	6,300.00	0.99	632,831.03	83,099.25	100	600.00	0.72	82,499.25
其中：账龄分析法组合	639,131.03	3.07	6,300.00	0.99	632,831.03	83,099.25	100	600.00	0.72	82,499.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	20,839,131.03	100	10,106,300.00	48.50	10,732,831.03	83,099.25	100	600.00	0.72	82,499.25

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津航思科技有限公司	20,200,000.00	10,100,000.00	50.00	逾期未收回的退货款，将提起诉讼
合计	20,200,000.00	10,100,000.00	50.00	

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）	588,131.03		
1 至 2 年（含 2 年）	45,000.00	4,500.00	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	6,000.00	1,800.00	30.00
合计	639,131.03	6,300.00	0.99

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,105,700.00 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(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	年初账面余额
退货款	20,200,000.00	
往来款	1,822.79	
保证金、押金	470,045.00	51,000.00
备用金	78,832.00	9,338.00
其他	88,431.24	22,761.25
合计	20,839,131.03	83,099.25

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天津航思科技有限公司	退货款	20,200,000.00	1 年以内	96.93	10,100,000.00
网银在线(北京)科技有限公司	保证金、押金	160,000.00	1 年以内	0.77	

单位名称	款项性质	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
北京京东世纪贸易有限公司	保证金、押金	100,000.00	1 年以内	0.48	
天翼电信终端有限公司四川分公司	保证金、押金	100,000.00	1 年以内	0.48	
安徽淘云科技有限公司	保证金、押金	50,000.00	1 年以内	0.24	
合计		20,610,000.00		98.90	10,100,000.00

(6) 本期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期末无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			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,059,180.79		1,059,180.79	2,157,479.44		2,157,479.44
库存商品	15,179,090.09		15,179,090.09			
发出商品	1,770,328.00		1,770,328.00			
建造合同形成的已完工未结算资产	4,164,701.40		4,164,701.40	21,410,542.09		21,410,542.09
合计	22,173,300.28		22,173,300.28	23,568,021.53		23,568,021.53

### 2、 存货跌价准备

期末存货不存在减值迹象，无需计提存货跌价准备。

### 3、 存货期末余额未含有借款费用资本化金额。

### 4、 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	10,001,455.12

项目	金额
累计已确认毛利	3,153,183.43
减：预计损失	
已办理结算的金额	8,989,937.15
建造合同形成的已完工未结算资产	4,164,701.40

#### (六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额	14,339,100.78	
多缴纳的企业所得税	5,398,382.46	
销售退回形成的多缴增值税	391,982.88	
待抵扣进项税额	112,858.65	355,065.78
预缴增值税	40,503.00	401,509.13
待摊费用		132,500.00
销项税额抵减额		6,011.61
其他	156,666.66	
合计	20,439,494.43	895,086.52

#### (七) 固定资产

##### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	1,142,627.74	770,641.09
固定资产清理		
合计	1,142,627.74	770,641.09

##### 2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	188,116.23	733,622.85	554,459.08	1,476,198.16
(2) 本期增加金额			700,467.15	700,467.15
—购置			700,467.15	700,467.15
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	188,116.23	733,622.85	1,254,926.23	2,176,665.31

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
2. 累计折旧				
(1) 年初余额	155,674.78	235,907.46	313,974.83	705,557.07
(2) 本期增加金额	5,450.40	69,723.48	253,306.62	328,480.50
—计提	5,450.40	69,723.48	253,306.62	328,480.50
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	161,125.18	305,630.94	567,281.45	1,034,037.57
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	26,991.05	427,991.91	687,644.78	1,142,627.74
(2) 年初账面价值	32,441.45	497,715.39	240,484.25	770,641.09

### 3、 暂时闲置的固定资产

本期无闲置的固定资产。

### 4、 通过融资租赁租入的固定资产情况

本期无通过融资租赁租入固定资产的情况。

### 5、 通过经营租赁租出的固定资产情况

本期无通过经营租赁租出的重要固定资产。

### 6、 未办妥产权证书的固定资产情况

期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

## (八) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	195,700.00	195,700.00



项目	软件	合计
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	195,700.00	195,700.00
2. 累计摊销		
(1) 年初余额	137,275.02	137,275.02
(2) 本期增加金额	33,935.27	33,935.27
—计提	33,935.27	33,935.27
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	171,210.29	171,210.29
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	24,489.71	24,489.71
(2) 年初账面价值	58,424.98	58,424.98

2、 本年末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(九) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
七星岗仓库	22,439.90		22,439.90		
合计	22,439.90		22,439.90		

(十) 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		年初余额	
	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
计提坏账准备影响数	77,216,679.17	19,304,169.79	1,223,427.56	305,856.89
预提未付的工资	1,126,266.68	281,566.67	2,116,460.69	529,115.17
固定资产折旧	104,887.73	26,221.93	117,310.85	29,327.72
预提费用	1,500,000.00	375,000.00		
可抵扣亏损影响数	1,046,436.97	261,609.24		
合计	80,994,270.55	20,248,567.63	3,457,199.10	864,299.78

2、 本期无未经抵销的递延所得税负债。

3、 本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	825.00	150.00
可抵扣亏损	12,920,606.47	11,928,782.78
合计	12,921,431.47	11,928,932.78

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2018 年		3,344,476.21	股份公司的未弥补亏损
2019 年	3,058,181.89	3,058,181.89	股份公司的未弥补亏损
2020 年	4,146,818.63	4,146,818.63	股份公司的未弥补亏损
2021 年	5,508,113.11	5,508,113.11	股份公司的未弥补亏损
2022 年	31,657,541.29	31,657,541.29	股份公司的未弥补亏损
2023 年	7,311,770.95		股份公司及子公司广州博文智能科技有限公司的未弥补亏损
合计	51,682,425.87	47,715,131.13	

**(十一) 应付票据及应付账款**

项目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	9,443,415.16	19,521,471.11
合计	9,443,415.16	19,521,471.11

**1、 本期末无应付票据。**

**2、 应付账款**

**(1) 应付账款列示**

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	5,452,824.92	18,932,545.67
1 至 2 年（含 2 年）	3,837,442.41	480,407.61
2 至 3 年（含 3 年）	90,157.40	57,527.40
3 年以上	62,990.43	50,990.43
合计	9,443,415.16	19,521,471.11

**(2) 账龄超过一年的重要应付账款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
汕头市建安实业（集团）有限公司	1,247,201.95	未到结算期
清远市清城区建筑工程有限公司	949,724.35	未到结算期
广西华南建设集团有限公司	679,891.16	未到结算期
合计	2,876,817.46	

**(十二) 预收款项**

**1、 预收款项列示**

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	320,400,117.58	4,029,012.38
1 年以上	229,747.66	746,113.67
合计	320,629,865.24	4,775,126.05

说明：账龄在 1 年以内的大额预收款项主要是预收广东康安贸易有限公司 140,320,320.00 元、预收杭州若简信息科技有限公司 179,686,500.00 元，形成原因详见本附注“十四、（七）、2”说明。

## 2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
清远市润城置业投资有限公司	187,559.10	因道路未施工，不具备管道安装条件
合计	187,559.10	

## 3、 建造合同形成的已结算未完工项目情况

项目	金额
累计已发生成本	829,527.44
累计已确认毛利	172,091.35
减：预计损失	
已办理结算的金额	1,230,263.29
建造合同形成的已结算未完工项目	228,644.50

## (十三) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,677,021.97	27,082,128.49	26,697,652.24	3,061,498.22
离职后福利-设定提存计划		2,013,390.45	2,013,390.45	
辞退福利		1,196,807.02	877,537.32	319,269.70
合计	2,677,021.97	30,292,325.96	29,588,580.01	3,380,767.92

### 2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,416,047.68	23,878,302.84	23,501,172.28	2,793,178.24
(2) 职工福利费		194,773.05	194,773.05	
(3) 社会保险费		1,151,858.56	1,151,858.56	
其中：医疗保险费		1,013,306.43	1,013,306.43	
工伤保险费		50,451.70	50,451.70	
生育保险费		88,100.43	88,100.43	
(4) 住房公积金		1,654,992.30	1,654,992.30	
(5) 工会经费和职工教育经费	260,974.29	202,201.74	194,856.05	268,319.98
合计	2,677,021.97	27,082,128.49	26,697,652.24	3,061,498.22

### 3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,934,966.78	1,934,966.78	
失业保险费		78,423.67	78,423.67	
合计		2,013,390.45	2,013,390.45	

#### (十四) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	3,033,170.57	116,226.59
个人所得税	41,271.32	97,419.62
城市维护建设税	212,318.63	8,135.86
教育费附加	151,656.16	5,811.33
企业所得税	4,328,926.61	769,265.94
印花税	100,231.04	8,549.54
合计	7,867,574.33	1,005,408.88

#### (十五) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	2,660,337.40	2,660,337.40
其他应付款	169,792,515.00	10,707,420.00
合计	172,452,852.40	13,367,757.40

##### 1、 本期末无应付利息。

##### 2、 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	2,660,337.40	2,660,337.40
合计	2,660,337.40	2,660,337.40

注：应付股利余额为本公司 1998 年以前分配的股利，股东尚未领取。

##### 3、 其他应付款

###### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
往来款	162,312,515.00	2,027,420.00
中国证监会罚款	4,480,000.00	4,480,000.00
工程保证金	3,000,000.00	4,200,000.00
合计	169,792,515.00	10,707,420.00

注：截止 2018 年 12 月 31 日，往来款余额中包括：本公司收到的本公司之母公司苏州晟隼营销管理有限公司的无息借款 112,512,515.00 元；收到厦门市恒创瀚浩电子科技有限公司的无息借款 49,800,000.00 元。

#### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国证监会	4,480,000.00	以前年度历史遗留
广东根厚建筑工程有限公司	300,000.00	尚在质保期内
广东金东海集团有限公司	300,000.00	尚在质保期内
广东荣盛建设工程有限公司	300,000.00	尚在质保期内
广东永盛建筑工程有限公司	300,000.00	尚在质保期内
清远市清城区建筑工程有限公司	600,000.00	尚在质保期内
汕头市建安实业（集团）有限公司	300,000.00	尚在质保期内
珠海市南珠消防工程有限公司	300,000.00	尚在质保期内

#### (十六) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	30,494.59	78,138.67
合计	30,494.59	78,138.67

#### (十七) 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保	369,265.16	369,265.16	详见说明
合计	369,265.16	369,265.16	

注：本公司于 2002 年 5 月 28 日接到成都市青羊区人民法院传票及中国建设银行成都市第二支行的民事起诉状，原告中国建设银行成都市第二支行根据 1997 年 5 月 19 日该行与成都红光电子器材厂（以下简称“器材厂”）签订的借款合同及与成都红光

实业股份有限公司签订的此项借款的担保合同，诉请法院判令器材厂立即归还原告贷款本金 30 万元及其欠付的资金利息、判令本公司承担连带还款责任，并由器材厂和本公司共同承担本案诉讼费。根据成都市青羊区人民法院 2002 年 6 月 19 日(2002)青羊经初字第 126 号民事判决书，原告胜诉，本公司已预计负债 369,265.16 元。截止本报告报出日，本公司尚未履行担保责任。

#### (十八) 股本

项目	年初余额	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	
股份总额	230,000,000.00						230,000,000.00
合计	230,000,000.00						230,000,000.00

#### (十九) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)				
其他资本公积	95,736,494.43			95,736,494.43
(1) 接受捐赠实物资产	51,965.03			51,965.03
(2) 关联交易差价	3,899,986.58			3,899,986.58
(3) 债务豁免	24,093,989.10			24,093,989.10
(4) 股改对价	80,250,000.00			80,250,000.00
(5) 其他	-12,559,446.28			-12,559,446.28
合计	95,736,494.43			95,736,494.43

#### (二十) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,749,299.78	138,771.03	4,946.97	5,883,123.84
合计	5,749,299.78	138,771.03	4,946.97	5,883,123.84

注：本公司之子公司清远市博成市政工程有限公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)的相关规定，按工程收入的 1.5% 提取安全生产费用。

#### (二十一) 未分配利润

项目	本期	上期

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-267,297,479.75	-275,716,362.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-267,297,479.75	-275,716,362.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-52,447,027.86	8,418,882.25
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	-319,744,507.61	-267,297,479.75

## （二十二）营业收入和营业成本

### 1、 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
1、主营业务小计	1,565,402,788.66	1,504,353,244.47	87,510,047.35	70,484,917.73
其中：建筑工程施工	9,251,402.02	7,300,127.53	62,895,081.55	46,673,276.71
商品销售	1,556,151,386.64	1,497,053,116.94	24,614,965.80	23,811,641.02
2、其他业务小计	749,566.11	704,514.59	229,337.80	115,353.49
合计	1,566,152,354.77	1,505,057,759.06	87,739,385.15	70,600,271.22

### 2、 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
建筑工程施工	9,251,402.02	7,300,127.53	62,895,081.55	46,673,276.71
商品销售	1,556,151,386.64	1,497,053,116.94	24,614,965.80	23,811,641.02
合计	1,565,402,788.66	1,504,353,244.47	87,510,047.35	70,484,917.73

### 3、 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
建筑工程施工	9,251,402.02	7,300,127.53	62,895,081.55	46,673,276.71
智能硬件产品	1,556,151,386.64	1,497,053,116.94	24,614,965.80	23,811,641.02



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,565,402,788.66	1,504,353,244.47	87,510,047.35	70,484,917.73

#### 4、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
天津市吉好通讯设备有限公司	475,519,664.01	30.36
天津市天顺久恒通讯器材有限责任公司	418,973,487.18	26.75
天津市吉盛源通讯器材有限公司	350,083,943.41	22.35
川山甲供应链管理股份有限公司	154,868,362.07	9.89
皓润耀远（北京）科技有限公司	53,081,998.28	3.39
合计	1,452,527,454.95	92.74

#### (二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,502,998.05	128,756.98
教育费附加	681,587.37	55,417.52
地方教育费附加	404,065.45	36,945.01
印花税	731,872.14	43,663.73
车船税	1,783.20	2,239.20
合计	3,322,306.21	267,022.44

#### (二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,209,963.74	30,119.05
通讯费	82,821.00	9,708.74
运输费	589,126.51	
办公费	18,089.97	
差旅费	668,180.62	
会务费	28,005.66	
业务招待费	295,673.73	
服务费	323,197.91	
宣传费	2,097,156.53	

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	60,188.68	
交通费	186,312.68	
折旧费	190,111.93	
其他	261,774.82	
合计	14,010,603.78	39,827.79

#### (二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,351,079.94	8,165,058.83
业务招待费	581,706.21	449,915.68
车辆费用	224,123.16	524,864.50
中介服务费	5,471,879.38	1,683,059.81
独立董事费	299,988.00	299,988.00
折旧费	126,310.29	279,433.20
无形资产摊销	33,935.27	386,034.60
技术顾问费	104,699.25	57,835.15
租赁费	1,417,048.75	444,041.46
差旅费	604,604.40	269,728.68
办公费	326,679.00	147,115.50
其他	548,577.85	573,685.61
合计	21,090,631.50	13,280,761.02

#### (二十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	7,719,764.87	
委托外部研究开发投入	1,500,000.00	
其他费用	1,377,184.09	
合计	10,596,948.96	

#### (二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	201,714.46	47,267.82
保理融资手续费	2,053,100.00	
其他	44,152.85	18,601.58
合计	1,895,538.39	-28,666.24

#### (二十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	75,995,951.61	136,390.40
合计	75,995,951.61	136,390.40

#### (二十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		9,257,137.74
合计		9,257,137.74

#### (三十) 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	2,500,000.00		2,500,000.00
其他	9,960.01	33,256.97	9,960.01
合计	2,509,960.01	33,256.97	2,509,960.01

##### 计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
苏州姑苏区上市公司及金融支持 财政补贴	2,500,000.00		与收益相关
合计	2,500,000.00		

#### (三十一) 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失		806.00	
其他	1,260,898.54		1,260,898.54
合计	1,260,898.54	806.00	1,260,898.54

#### (三十二) 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	7,262,972.44	3,238,039.65
递延所得税费用	-19,384,267.85	271,337.61
合计	-12,121,295.41	3,509,377.26

### 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	-64,568,323.27
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-16,142,080.82
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-3,640.71
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,196,483.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,827,942.74
所得税费用	-12,121,295.41

### (三十三) 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
政府补助收入	2,500,000.00	
银行存款利息收入	201,714.46	47,267.82
往来款	260,977.28	15,136,959.08
保证金		300,000.00
其他	157,902.82	24,584.15
合计	3,120,594.56	15,508,811.05

#### 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
独立董事费	299,988.00	299,988.00
房屋租赁费	1,645,831.67	612,635.70
车辆费用	390,555.67	524,864.50

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	955,323.58	411,264.22
技术顾问费	104,699.25	57,835.15
差旅费	1,491,568.60	274,797.14
办公费	630,321.10	147,115.50
中介费	4,892,514.82	1,768,390.00
工程保证金	1,200,000.00	300,000.00
矿山环境治理恢复保证金		528,000.00
往来款	409,696.10	617,583.39
运杂费	372,578.92	
广告宣传费	2,097,156.53	
代理服务费	1,156,872.96	
其他	1,660,721.38	146,608.47
合计	17,307,828.58	5,689,082.07

### 3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方借款	801,160,335.00	
合计	801,160,335.00	

### 4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还关联方借款	640,847,820.00	
保理融资手续费	2,053,100.00	
合计	642,900,920.00	

## (三十四) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

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	-52,447,027.86	9,223,989.97
加：资产减值准备	75,995,951.61	136,390.40
固定资产折旧	328,480.50	291,139.26
无形资产摊销	33,935.27	386,034.60

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	22,439.90	26,928.12
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）		806.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,053,100.00	
投资损失（收益以“-”号填列）		-9,257,137.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,384,267.85	271,337.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,394,721.25	12,888,198.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-459,513,951.87	12,082,942.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	291,367,923.88	-17,350,866.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-160,148,695.17	8,699,762.66
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	38,878,700.53	41,571,444.70
减：现金的期初余额	41,571,444.70	30,148,471.96
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	-2,692,744.17	11,422,972.74

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	38,878,700.53	41,571,444.70
其中：库存现金	1,082.66	7,861.52
可随时用于支付的银行存款	38,877,617.87	41,563,583.18
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		

项目	期末余额	年初余额
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	38,878,700.53	41,571,444.70
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		

## 六、合并范围的变更

### (一) 新设子公司

第八届董事会第二十六次会议、2018 年第二次临时股东大会分别于 2018 年 6 月 13 日、2018 年 6 月 19 日召开，会议审议通过了《关于设立全资子公司广州博文智能科技有限公司的议案》，公司以自有或自筹资金出资 10,000 万元设立全资子公司广州博文智能科技有限公司。2018 年 9 月 5 日，该公司完成工商注册登记手续。截止 2018 年 12 月 31 日，出资款尚未实际缴纳到位。

## 七、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	
清远市博成市政工程有限公司	清远市	清远市	市政公用工程总承包	100		投资设立
博信智通(苏州)科技有限公司	苏州市	苏州市	软件和信息技术服务业	100		投资设立
博信智联(苏州)科技有限公司	苏州市	苏州市	软件和信息技术服务业	100		投资设立
广州博文智能科技有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务业	100		投资设立

#### 2、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

本报告期不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况。

#### 3、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

本报告期不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

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

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

### (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

#### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

### (三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生



资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、公允价值的披露

本期无此事项。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
苏州晟隼营销管理有限公司	苏州市	市场营销策划服务、软件开发销售及实业投资	15.00 亿元	28.39	28.39

本公司的母公司是：苏州晟隼营销管理有限公司，本公司的实际控制人罗静女士。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本期无合营或联营企业。

### (四) 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
广东中诚实业控股有限公司	本公司控股股东之控股股东（注释①）
罗静	实际控制人
北京魔氩互动信息技术有限公司	同一实际控制人控制的公司
奇摩品牌顾问（北京）有限公司	同一实际控制人控制的公司
北京承兴盛世文化产业有限公司	实际控制人的亲密家庭成员控制的公司
广州鑫汇煊贸易有限公司	原受同一实际控制人控制的公司（注释②）
厦门市恒创瀚浩电子科技有限公司	其他（注释③）
清远市供水拓展有限责任公司	原第三大股东朱凤廉女士配偶杨志茂先生控制的公司（注释④）
清远市锦弘实业有限公司	原第三大股东朱凤廉女士配偶杨志茂先生控制的公司（注释④）
清远市旌誉置业有限公司	原第三大股东朱凤廉女士配偶杨志茂先生控制的公司（注释④）

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
清远市锦诚水质检测有限公司	原第三大股东朱凤廉女士配偶杨志茂先生控制的公司（注释④）

说明：① 广东中诚实业控股有限公司原名为广州承兴营销管理有限公司，于 2018 年 10 月 18 日变更公司名称，并于当日完成工商变更登记。

② 广州鑫汇焯贸易有限公司于 2018 年 6 月 1 日前与本公司受同一个实际控制人控制，该关联人符合《股票上市规则》第 10.1.6 第二款规定的关联关系情形。

③ 厦门市恒创瀚浩电子科技有限公司（以下简称“厦门瀚浩”）与本公司控股股东苏州晟隼营销管理有限公司的唯一股东广东中诚实业控股有限公司（以下简称“广东中诚”）存在较多业务往来，广东中诚能够对厦门瀚浩经营活动产生重大影响，依据实质重于形式原则，厦门瀚浩为本公司关联方。

④ 2017 年 7 月 12 日，本公司之原控股股东深圳前海炬卓投资发展中心（有限合伙）（以下简称“炬卓发展”）、本公司之原第三大股东朱凤廉与苏州晟隼营销管理有限公司（以下简称“苏州晟隼”）签署了《股份转让协议》，炬卓发展和朱凤廉将其持有的博信股份转让给苏州晟隼，上述股权转让于 2017 年 9 月 25 日在中国证券登记结算有限责任公司办理了过户登记手续。该次股权转让后，苏州晟隼营销管理有限公司成为本公司的大股东，本公司的最终控制人变更为罗静。

鉴于清远市供水拓展有限责任公司、清远市锦弘实业有限公司、清远市旌誉置业有限公司、清远市锦诚水质检测有限公司为本公司原第三大股东朱凤廉女士配偶杨志茂先生控制的公司，朱凤廉的上述股权转让时间距 2018 年 9 月 26 日已超过 12 个月，根据《上海证券交易所股票上市规则》，上述三家公司自 2018 年 9 月 26 日以后不再是本公司的关联方。故在“附注十、（五）关联交易情况”本期仅披露与本公司发生的 1-9 月份的交易额，“附注十、（六）关联方应收应付款项”中不再披露这些公司与本公司的期末往来余额。

## （五）关联交易情况

### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
清远市供水拓展有限责任公司	验收费	109,305.70	1,215,479.84
清远市锦诚水质检测有限公司	水质检测	63,148.57	336,683.86
北京魔氩互动信息技术有限公司	设计、展览费	294,836.41	
奇摩品牌顾问（北京）有限公司	设计费	126,656.60	
合计		593,947.28	1,552,163.70

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
清远市供水拓展有限责任公司	市政工程施工	852,800.60	31,523,207.04
广东中诚实业控股有限公司	销售商品	68,995.69	
北京承兴盛世文化产业有限公司	销售商品	2,975.00	
广州鑫汇煊贸易有限公司	销售商品	45,516.38	
合计		970,287.67	31,523,207.04

## 2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本报告期无关联受托管理、承包情况，亦无关联委托管理、出包情况。

## 3、 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
清远市旌誉置业有限公司	锦龙大厦 7 楼办公楼		170,584.00
清远市旌誉置业有限公司	锦龙大厦 5 楼办公楼	140,663.13	162,460.92
清远市锦弘实业有限公司	七星岗仓库用地	132,336.48	168,594.24
广东中诚实业控股有限公司	办公楼	1,102,841.58	
合计		1,375,841.19	501,639.16

## 4、 关联担保情况

本报告期无关联担保情况。

## 5、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
苏州晟隼营销管理有限公司	112,512,515.00		无固定到期日	详见注释（1）
厦门市恒创瀚浩电子科技有限公司	49,800,000.00		无固定到期日	详见注释（2）

注：（1）根据 2018 年 1 月 29 日，本公司 2018 年第一次临时股东大会决议，通过《关于公司接受控股股东财务资助的议案》，本公司自 2018 年 1 月 29 日至 2020 年 1 月 28 日间，可向公司控股股东苏州晟隼营销管理有限公司申请最高额度为 5 亿元的无息借款。2017 年度申请的借款金额 2,000,000.00 元，2018 年度本公司向控股股东申请并实际到账借款流水合计金额为

751,360,335.00 元（包括还后又借金额），已实际归还 640,847,820.00 元。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司仍欠控股股东苏州晟隼营销管理有限公司 112,512,515.00 元。

（2）本公司之子公司博信智通（苏州）科技有限公司本期收到关联公司厦门市恒创瀚浩电子科技有限公司无偿提供的借款 49,800,000.00 元。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未偿还该笔借款。

## 6、 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

## 7、 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	2,305,626.43	2,755,195.45

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广东中诚实业控股有限公司	18,720.00			
	清远市供水拓展有限责任公司	不作披露		31,396,361.54	331,380.00
其他应收款					
	清远市锦弘实业有限公司	不作披露		15,000.00	
	清远市旌誉置业有限公司	不作披露		30,000.00	

### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	苏州晟隼营销管理有限公司	112,512,515.00	2,000,000.00
	厦门市恒创瀚浩电子科技有限公司	49,800,000.00	

## (七) 关联方承诺

本公司本期无关联方承诺事项。

## 十一、 股份支付

本公司本期无股份支付事项。

## 十二、 政府补助

### (一) 与资产相关的政府补助

本报告期无与资产相关的政府补助。

### (二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
苏州姑苏区上市公司及金融支持财政补贴	2,500,000.00	2,500,000.00		营业外收入

### (三) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

本报告期无资产负债表日存在的重要承诺。

#### 2、 其他承诺事项说明

本报告期无需要披露的其他承诺事项。

### (四) 或有事项

本报告期无需要披露的或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

2018 年 9 月 25 日，本公司与深圳前海炬卓投资管理有限公司（以下简称“前海炬卓”）签署了《股权转让意向书》，拟转让清远市博成市政工程有限公司（以下简称“博成市政”）100%的股权。2018 年 11 月 21 日与前海炬卓签署了附条件生效的《江苏博信投资控股股份有限公司与深圳前海炬卓投资管理有限公司关于清远市博成市政工程有限公司之股权转让协议》，将公司所持有的博成市政公司 100%的股权作价 6,900 万元转让给前海炬卓。本公司分别于 2018 年 11 月 21 日、2019 年 1 月 10 日召开第八届董事会第三十二次会议及 2019 年第一次临时股东大会审议通过了该次重大资产出售暨关联交易具体方案及相关事项。博成市政于 2019 年 1 月 30 日取得清远市清城区工商行政管理局换发的营业执照，完成将博成市政 100%的股权转让给前海炬卓变更工商登记的手续，至此，本公司不再持有博成市政股权，前海炬卓持有博成市政 100%股权。

**(二) 利润分配情况**

本公司期后无利润分配情况。

**(三) 销售退回**

资产负债表日后未发生重要销售退回。

**(四) 划分为持有待售的资产和处置组**

资产负债表日后未发生划分持有待售的资产和处置组情况。

**(五) 其他资产负债表日后事项说明**

资产负债表日后未发生其他重要事项。

**十四、其他重要事项**

**(一) 前期会计差错更正**

**1、 追溯重述法**

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、 未来适用法**

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**

本报告期未发生债务重组事项。

**(三) 资产置换**

**1、 非货币性资产交换**

本报告期无非货币性资产交换事项。

**2、 其他资产置换**

本报告期无其他资产置换事项。

**(四) 年金计划**

本报告期无年金计划事项。

**(五) 终止经营**

本报告期无终止经营事项。

## (六) 分部信息

本报告期无分部信息事项。

## (七) 其他

1、2018 年 6 月 29 日，公司控股股东苏州晟隼营销管理有限公司将其持有的本公司 65,300,094 股无限售流通股（占公司总股本的 28.39%）全部股份质押给杭州金投承兴投资管理合伙企业（有限合伙）。

2、2018 年 9 月，本公司之全资子公司博信智通（苏州）科技有限公司分别确认了向广东康安贸易有限公司、杭州若简信息科技有限公司销售商品的销售收入 275,867,948.28 元（含税额合计 320,006,820.00 元），同时结转了向上海天之和供应链管理有限公司采购商品的成本 268,839,465.52 元（含税 311,853,780.00 元）。本公司通过自查和研究后，将相关的销售收入和销售成本予以冲减，并将原收到的货款和支付的采购款分别调整为预收账款 320,006,820.00 元（其中：预收广东康安贸易有限公司 140,320,320.00 元，预收杭州若简信息科技有限公司 179,686,500.00 元）和预付账款上海天之和供应链管理有限公司 311,853,780.00 元。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	113,525,692.58	2,031,240.84
合计	113,525,692.58	2,031,240.84

1、 本期末无应收利息。

2、 本期末无应收股利。

### 3、 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	113,471,244.80	99.95			113,471,244.80	2,000,000.00	98.43			2,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	57,747.78	0.05	3,300.00	5.71	54,447.78	31,840.84	1.57	600.00	1.88	31,240.84
账龄分析法组合	57,747.78	0.05	3,300.00	5.71	54,447.78	31,840.84	1.57	600.00	1.88	31,240.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	113,528,992.58	100	3,300.00	不足 0.01	113,525,692.58	2,031,840.84	100	600.00	0.03	2,031,240.84

期末无单项金额重大并单独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)	36,747.78		
1 至 2 年 (含 2 年)	15,000.00	1,500.00	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	6,000.00	1,800.00	30.00
合计	57,747.78	3,300.00	5.71

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,700.00 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(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	年初账面余额
单位往来	113,471,244.80	2,000,000.00
保证金、押金	21,000.00	21,000.00
备用金		9,338.00
其他	26,535.78	1,502.84
合计	113,528,992.58	2,031,840.84

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
博信智通 (苏州) 科技有限公司	往来款	113,458,244.80	1 年以内	99.94	
广州博文智能科技有限公司	往来款	13,000.00	1 年以内	0.01	
清远市旌誉置业有限公司	保证金、押金	15,000.00	1—2 年	0.01	1,500.00
朱卫卫	保证金、押金	3,000.00	2-3 年	不足 0.01	900.00
石锋	保证金、押金	3,000.00	2-3 年	不足 0.01	900.00
合计		113,492,244.80		99.96	3,300.00

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (二) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	53,343,000.00		53,343,000.00	34,343,000.00		34,343,000.00
合计	53,343,000.00		53,343,000.00	34,343,000.00		34,343,000.00

### 1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
清远市博成市政工程有 限公司	24,343,000.00			24,343,000.00		
博信智通(苏州)科技有 限公司	10,000,000.00	19,000,000.00		29,000,000.00		
合计	34,343,000.00	19,000,000.00		53,343,000.00		

## (三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		31,657,336.73
处置长期股权投资产生的投资收益		5,658,831.11
合计		37,316,167.84

## 十六、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）	2,500,000.00	
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		

项目	金额	说明
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	640,000.00	
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	-1,250,938.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-160,000.00	
少数股东权益影响额		
合计	1,729,061.47	

## (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 (元)	
		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	-137.90	-0.2280	-0.2280
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-142.45	-0.2355	-0.2355

江苏博信投资控股股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇一九年四月二十八日