

**北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表  
审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

# 目 录

审计报告	1-3
拟置出资产模拟合并资产负债表	1-2
拟置出资产模拟合并利润表	3
拟置出资产模拟合并财务报表附注	4-54

## 审计报告

致同审字（2018）第 110ZA8215 号

北京立思辰科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的北京立思辰科技股份有限公司（以下简称“立思辰公司”）按照拟置出资产模拟合并财务报表附注三所述的编制基础编制的拟置出资产模拟合并财务报表（以下简称“模拟合并财务报表”），包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 6 月 30 日的模拟合并资产负债表，2017 年度、2018 年 1-6 月的模拟合并利润表以及相关模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照拟置出资产模拟合并报表附注三所述编制基础编制。

### 二、 形成审计意见的基础

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“注册会计师对拟置出资产模拟合并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，我们独立于立思辰公司，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，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注拟置出资产模拟合并财务报表附注三对编制基础的说明。立思辰公司拟置出资产模拟合并财务报表仅为立思辰公司模拟合并财务报表附注三所述资产重组之目的而编制，因此可能不适用于其他用途。本审计报告仅作为立思辰公司本次资产重组之用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 四、管理层和治理层对拟置出资产模拟合并财务报表的责任

立思辰公司管理层负责按照拟置出资产模拟合并财务报表附注三所述编制基础编制拟置出资产模拟合并财务报表，包括确定在具体情况下按照附注三所述编制基础编制拟置出资产的可接受性，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟置出资产模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制拟置出资产模拟合并财务报表时，管理层负责评估立思辰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算立思辰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督立思辰公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对拟置出资产模拟合并财务报表审计的责任

我们的目标是对拟置出资产模拟合并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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对立思辰公司的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立思辰公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价拟置出资产模拟合并财务报表是否按照拟置出资产模拟合并财务报表附注三所述编制基础编制。

(6) 就立思辰公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对拟置出资产模拟合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团的审计，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）。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一八年九月三十日

## 拟置出资产模拟合并资产负债表

编制单位：北京立思辰科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	19,448,299.79	65,020,312.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	396,174,673.05	428,301,928.66
预付款项	六、3	11,229,438.71	14,046,599.20
其他应收款	六、4	99,280,950.96	60,767,823.89
存货	六、5	136,564,250.33	121,517,232.86
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	186,556,996.44	166,717,274.49
流动资产合计		<b>849,254,609.28</b>	<b>856,371,171.42</b>
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、7	100,200,000.00	100,591,406.73
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	11,462,896.83	12,258,659.59
投资性房地产			
固定资产	六、9	27,598,472.13	30,124,068.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	57,082,006.73	59,822,161.27
开发支出	六、11	9,040,175.80	9,040,175.80
商誉	六、12	127,569,638.71	127,569,638.71
长期待摊费用	六、13	1,702,979.09	1,402,877.14
递延所得税资产	六、14	24,850,850.27	18,475,634.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		<b>359,507,019.56</b>	<b>359,284,622.27</b>
资产总计		<b>1,208,761,628.84</b>	<b>1,215,655,793.69</b>

## 拟置出资产模拟合并资产负债表（续）

项 目	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、15	5,000,000.00	5,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 负债			
应付票据及应付账款	六、16	90,696,348.77	85,346,749.32
预收款项	六、17	18,234,719.43	12,723,034.32
应付职工薪酬	六、18	3,819,108.73	4,835,374.61
应交税费	六、19	55,005,667.32	65,176,926.36
其他应付款	六、20	532,386,107.66	413,695,654.29
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>705,141,951.91</b>	<b>586,777,738.90</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	3,345,000.00	4,014,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,345,000.00</b>	<b>4,014,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>708,486,951.91</b>	<b>590,791,738.90</b>
归属于母公司股东权益合计		499,713,261.01	624,078,133.33
少数股东权益		561,415.92	785,921.46
<b>股东权益合计</b>		<b>500,274,676.93</b>	<b>624,864,054.79</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,208,761,628.84</b>	<b>1,215,655,793.69</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 拟置出资产模拟合并利润表

编制单位：北京立思辰科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月	2017年度
<b>一、营业收入</b>	六、22	<b>62,224,962.57</b>	<b>459,706,057.38</b>
减：营业成本	六、22	46,459,866.74	272,402,571.16
税金及附加	六、23	511,954.55	3,898,412.03
销售费用	六、24	37,954,201.26	71,526,897.75
管理费用	六、25	14,677,691.06	41,547,556.45
研发费用	六、26	4,703,950.39	10,921,644.73
财务费用	六、27	3,910,617.98	-174,580.88
其中：利息费用		3,986,770.03	1,772,741.55
利息收入		109,899.52	2,054,112.07
资产减值损失	六、28	4,179,389.56	30,639,001.12
加：其他收益	六、29	3,451,893.26	14,048,751.65
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	-795,762.76	-49,268.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-795,762.76	-1,163,514.07
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）	六、31	-249,454.97	21,948.48
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-47,766,033.44</b>	<b>42,965,986.55</b>
加：营业外收入	六、32	159,087.83	241,206.00
减：营业外支出	六、33	90,000.00	125,722.30
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-47,696,945.61</b>	<b>43,081,470.25</b>
减：所得税费用	六、34	-5,204,310.23	9,896,203.87
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-42,492,635.38</b>	<b>33,185,266.38</b>
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,492,635.38	33,185,266.38
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
其中：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-224,505.54	-88,092.52
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,268,129.84	33,273,358.90
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-42,492,635.38</b>	<b>33,185,266.38</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		-42,268,129.84	33,273,358.90
归属于少数股东的综合收益总额		-224,505.54	-88,092.52

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 拟置出资产模拟合并财务报表附注

### 一、拟实施的资产重组方案

根据北京立思辰科技股份有限公司2018年9月30日第四届董事会第七次会议审议通过的《关于分拆安全业务相关资产暨关联交易的议案》的规定，北京辰光融信企业管理中心（有限合伙）拟以支付现金51,000.00万元的方式收购北京立思辰科技股份有限公司（以下简称“立思辰公司”）拟置出资产，拟置出资产包括立思辰公司单体报表中与信息安全业务相关的全部资产及负债（包括或有负债），立思辰公司之全资子公司北京立思辰计算机技术有限公司（不含教育产品及管理解决方案业务）100%的股权，立思辰公司之全资子公司北京立思辰新技术有限公司（以下简称“新技术公司”）单体报表中与通讯产品、信托软件业务等板块相关的资产及负债（包括或有负债），以及新技术公司直接持有的全资子公司北京立思辰信息技术有限公司（不含教育产品及管理解决方案业务）、北京从兴科技有限公司、上海友网科技有限公司、北京祥网瑞数字技术有限公司100%的股权及持有的广州立思辰信息科技有限公司90%的股权。此外，针对包含在立思辰公司可供出售金融资产中的北京石龙立思辰投资发展有限公司，视同在本次拟置出模拟资产前已经出售给北京立思辰计算机技术有限公司。

本次资产重组中，拟置出资产的定价基准日为2018年6月30日，本次交易中，自基准日起至拟置出资产交割日止，拟置出资产损益由立思辰公司享有。

### 二、拟置出资产情况

#### 1、拟置出资产范围

拟置出资产的范围详见本附注一。本报告中所述“本公司”即指包含上述拟置出资产范围。

#### 2、拟置出资产的基本情况

##### （1）北京立思辰计算机技术有限公司

北京立思辰计算机技术有限公司（以下简称“计算机技术”）系由立思辰公司投资成立的有限责任公司，并于2010年12月31日取得北京市工商行政管理局门头沟分局核发的注册号为110109013485555的企业法人营业执照。设立时注册资本为1,700万元，注册地为北京市门头沟区石龙经济开发区永安路20号3号楼A-5920室，法定代表人为张旭光。

2012年5月22日，母公司立思辰公司发布“关于全资子公司吸收合并”的公告，由计算机技术吸收合并北京立思辰软件技术有限公司，吸收合并完成后计算机技术的注册资本变更为6,700万元。计算机技术于2016年11月11日依法进行了工商登记变更并取得营业执照，统一社会信用代码为91110109567452606A。

截至2018年6月30日，计算机技术注册资本6,700万元，立思辰公司持有其100%股权。

计算机技术主要业务：军工安全。

计算机技术的经营范围：技术开发、咨询、服务、转让；应用软件技术服务；货物进出口、代理进出口、技术进出口；设计、研发及销售计算机软硬件及外设、电子产品、机电设备；委托生产计算机软硬件及外设、电子产品、机电设备；软件开发；计算机系统集成；经营电信业务；互联网信息服务。

如上所述，此次计算机技术除教育产品及管理解决方案业务外整体置出。

### （2）北京立思辰信息技术有限公司

北京立思辰信息技术有限公司（以下简称“信息技术”）系由立思辰公司投资成立的有限责任公司，并于2006年6月19日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的注册号为110108009730815的《企业法人营业执照》。设立时注册资本为500万元，注册地为北京市海淀区学清路8号科技财富中心B座B402，法定发表人为方伟航。

信息技术于2014年6月12日收到立思辰公司增资款2,500万元，增资后注册资本变更为3,000万元。2014年6月24日，信息技术依法进行了工商变更登记并领取了营业执照。

2017年6月，根据信息技术股东会决议和股权转让协议，立思辰公司将其所持信息技术100%股权转让给新技术公司。2017年6月29日，信息技术依法进行了工商变更登记并领取了营业执照。

统一社会信用代码为911101087906794838。

截至2018年6月30日，信息技术注册资本3,000万元，新技术公司持有100%股权。

信息技术主要业务：系统集成、视音频解决方案。

信息技术经营范围：技术开发、技术咨询、技术服务、技术培训、技术转让；应用软件开发；计算机系统服务；销售机械设备、通讯设备。

如上所述，此次信息技术除教育产品及管理解决方案业务外整体置出。

### （3）北京从兴科技有限公司

北京从兴科技有限公司（以下简称“从兴科技”）系由桂峰、陈海峰投资设立的有限责任公司，并于2007年1月24日取得北京市工商行政管理局丰台分局核发的注册号为110106002927653的企业法人营业执照。设立时注册资本为100.00万元，注册地为北京市丰台区百强大道10号楼B601室（园区），法定代表人为桂峰。

2010年9月15日，从兴科技召开第四届第一次董事会，同意新技术公司收购桂峰和范鸿颖分别持有的从兴科技47%和8%的股权，从兴科技于2010年9月15日变更了工商登记；股权变更后，新技术公司出资220万元；出资比例为55%；桂峰出资180万元，出资比例为45%。

2012年9月28日，新技术公司与桂峰签订股权转让协议，桂峰决定将所持从兴科技的15%股权转让给新技术公司。转让后，新技术公司出资700万元，出资比例为70%；桂峰出资300万元，出资比例为30%。

2015年6月27日经中国证券监督管理委员会《关于核准北京立思辰科技股份有限公司向林

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别说明外，金额单位为人民币元）

亚琳等发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]403号）核准，立思辰公司通过发行股份的方式购买从兴科技30%股权，从兴科技30%股权由桂峰变更为立思辰公司，注册资本及实收资本保持1,000万元不变。2015年12月27日股权变更完毕，各股东持股情况为：立思辰公司、新技术公司分别持有从兴科技30%、70%的股份。

2017年6月16日，新技术公司与立思辰公司签订股权转让协议，立思辰公司将持有的从兴科技30%股权转让给新技术公司。本次转让完成后，新技术公司持有从兴科技100%股权。

统一社会信用代码为911101067985303682。

截至2018年6月30日，从兴科技注册资本1,000万元，新技术公司持有公司100%股权。

从兴科技主要业务：铁路信号技术服务。

从兴科技营业执照规定的经营范围：技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；承办展览展示；会议服务；市场调查；营销策划；经济信息咨询；企业策划；劳务服务；销售电子产品、电子计算机软件及辅助设备、通讯器材。

如上所述，此次从兴科技整体置出。

#### （4）上海友网科技有限公司

上海友网科技有限公司（以下简称“上海友网公司”）系由张公逵、陈勇、周伊丽三名自然人投资设立的有限责任公司，并于1999年5月5日取得上海市工商行政管理局核发的注册号为310106000086984的《企业法人营业执照》，设立时注册资本为50万元，注册地为上海市静安区延安中路596弄21号202E室，法定代表人为张敏。

2012年6月，张敏、陈勇、朱卫、潘凤岩和施劲松与立思辰公司签订股权转让协议，张敏将其持有的483万元股权、陈勇将其持有的280万元股权、朱卫将其持有的168.70万元股权、潘凤岩将其持有的58.30万元股权、施劲松将其持有的10万元股权分别转让给立思辰公司。本次转让后，立思辰公司持有上海友网公司100%股权。2012年6月27日，上海友网公司依法进行了工商变更登记并领取了营业执照。

2014年7月28日、8月4日上海友网公司分别收到立思辰公司增资款3,000万元，增资后，上海友网公司注册资本变更为7,000万元。2014年7月31日，上海友网公司依法进行了工商变更登记并领取了营业执照。

2017年9月，根据上海友网公司股东大会决议及股权转让协议，立思辰公司将其所持上海友网100%股权转让给新技术公司。2017年9月11日，上海友网公司依法进行了工商变更登记并领取了营业执照，统一社会信用代码：913101066314578750。

截至2018年6月30日，上海友网公司注册资本7,000万元，新技术公司持有100%股权。

上海友网公司主要业务：信托软件、人脸识别技术、扫描仪。

上海友网公司经营范围：计算机技术、生物技术、电子、仪器仪表领域内的技术开发、

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

技术转让、技术咨询、技术服务，计算机软硬件（除计算机信息系统安全专用产品）、机械电子、仪器仪表、通讯器材、建材、汽摩配件、五金交电的销售。

如上所述，此次上海友网公司整体置出。

（5）北京祥网瑞数字技术有限公司

北京祥网瑞数字技术有限公司（以下简称“北京祥网瑞”）系由上海祥网瑞电子科技有限公司投资设立的有限责任公司，并于2010年1月11日取得北京市工商行政管理局丰台分局核发的注册号为110108012549447的企业法人营业执照。设立时注册资本为500万元，注册地为北京市海淀区学清路8号(科技财富中心)B座7层B703，法定代表人为朱卫。

2017年5月，根据北京祥网瑞股东大会决议及股权转让协议，上海祥网瑞电子科技有限公司将其所持北京祥网瑞100%股权转让给新技术公司。2017年5月23日，北京祥网瑞依法进行了工商变更登记并领取了营业执照，统一社会信用代码：9111010869958693XU。

截至2018年6月30日，北京祥网瑞注册资本500万元，新技术公司持有100%股权。

北京祥网瑞主要业务：信托软件。

北京祥网瑞经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；投资咨询；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备、五金、交电、建筑材料、通讯设备。

如上所述，此次北京祥网瑞整体置出。

（6）广州立思辰信息科技有限公司

广州立思辰信息科技有限公司（以下简称“广州立思辰”）系由新技术公司、廖永生投资设立的有限责任公司，并于2010年6月10日取得广州市天河区工商行政管理局核发的注册号为440106000247533的企业法人营业执照。设立时注册资本为500万元，注册地为广州市天河区体育西路191号B塔3710（部位：自编之二）、3711、3712，法定代表人为廖永生。

统一社会信用代码为914401015566772957。

截至2018年6月30日，广州立思辰注册资本1,000万元，新技术公司持有公司90%股权。

广州立思辰主要业务：视音频集成服务。

广州立思辰经营范围：计算机技术开发、技术服务；网络技术的研究、开发；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；信息技术咨询服务；软件批发；软件零售；软件开发；计算机网络系统工程服务；计算机批发；计算机零配件批发；计算机零售；计算机零配件零售。

如上所述，此次广州立思辰90%的股权置出。

### （7）其他

立思辰公司与信息安全业务相关的全部资产及负债（包括或有负债）。

新技术公司母公司中与通讯产品、信托软件业务等板块相关的资产及负债（包括或者负债），即原上海友网公司转移至新技术公司的业务。

## 3、模拟合并财务报表合并范围

### （1）模拟合并财务报表合并范围

详见本附注八、1“在子公司中的权益”。

### （2）模拟合并范围的变动情况

2017年度，拟置出资产范围内转让1家子公司上海立思辰信息科技有限公司；注销了2家子公司广州祥网瑞电子科技有限公司和上海虹思信息科技有限公司；新成立1家子公司淮安立思辰教育科技有限公司。以上情况详见本附注七、“合并范围的变动”。

2018年1-6月，合并范围未发生变化。

## 三、拟置出资产模拟财务报表编制基础

### 1、拟置出资产模拟合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号-上市公司重大资产重组申请文件》的规定，为本次资产重组之目的，立思辰公司按上述资产重组方案编制拟置出资产模拟合并财务报表，包括2017年12月31日、2018年6月30日的拟置出资产模拟合并资产负债表，2017年度、2018年1-6月拟置出资产模拟合并利润表以及拟置出资产模拟合并财务报表附注。

本拟置出资产模拟合并财务报表根据上述资产重组方案，以持续经营为基础，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制，此外，立思辰公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

在遵循上述编制基础的前提下，基于以下编制方法编制拟置出资产模拟合并财务报表。

### 2、拟置出资产模拟合并财务报表的编制方法

根据企业会计准则的相关规定，拟置出资产会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本次拆分原则为剥离安全集团中涉及的扫描仪、信托软件、人脸识别、通讯产品、信托软件服务、视音频集成服务、军工安全服务、铁路信号技术服务等业务的相关全部资产负债以及附着在资产负债上的所有权利和义务。

本拟置出资产模拟合并财务报表仅为立思辰公司本次资产重组之目的而编制。考虑到拟

置出资产模拟合并财务报表编制的特殊目的及用途，立思辰公司未编制拟置出资产模拟合并股东权益变动表。同时，在编制拟置出资产模拟资产负债表时，对股东权益部分仅列示权益总额（即净资产），不区分股东权益具体明细项目，但对其子公司少数股东权益在拟置出资产模拟合并财务报表的股东权益中单独列报。

本拟置出资产模拟合并财务报表的编制未考虑本次资产重组可能产生的交易费用、税费等费用。

### 3、审批情况

本拟置出资产模拟合并财务报表及财务报表附注业经立思辰公司第四届董事会第七次会议于2018年9月30日批准。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本模拟合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了立思辰公司资产重组置出资产2017年12月31日、2018年6月30日的模拟合并财务状况以及2017年度、2018年1-6月的模拟合并经营成果等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积-股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积-股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单

位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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。少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

## （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积-股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。



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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

## （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11。

#### （6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）。  
低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续12个月均低于其初始投资成本
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失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。

#### 以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资

产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

### （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：期末余额达到 150 万元（含 150 万元）以上的应收账款和期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的其他应收款为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### （2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

---

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
-------------	--------------------

---

坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
-----------	-----------------------------

### (3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
应收票据组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	根据历史损失率个别认定
关联方组合（注1）	合并范围内关联方款项	不计提坏账准备

注1：本次模拟合并报表附注中应收款项中列示的关联方组合，包含立思辰公司原合并范围内关联方往来款。因实际置出时即对置出资产与上市公司主体之间的往来款进行清理，故本次模拟合并中未对该部分往来款计提坏账。

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	5.00	5.00
1-2年	15.00	15.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

## 13、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为在途物资、库存商品、发出商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。发出商品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### (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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。



#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、19。

### 15、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	50	5.00	1.90
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
办公家具	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

#### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

#### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## 16、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 17、无形资产

本公司无形资产包括外购软件和自行开发软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
外购软件	5年	直线法	
自行开发软件	10年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、19。

## 18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、无形资产和商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产

生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 22、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司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。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部

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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 23、收入

### （1）一般原则

#### ①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

#### ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

#### ③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

### （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

#### 1) 内容（安全）管理解决方案

①文件管理外包服务，在服务已经提供，服务的工作量能够可靠计量时，根据经客户确认的当期实际文件处理量及合同约定单价计算的金额确认收入。当合同中同时包含设备销售时，设备销售部分单独确认收入，收入确认方式与文件设备销售相同。

软件收入在已将所销售的软件产品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，并不再对该软件产品实施继续管理权和实际控制权，软件产品达到对方的预定用途并取得的验收书，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据且相关的经济利益很可能流入，与销售该软件相关的成本能够可靠地计量时，确认软件销售收入的实现。

②高端影像解决方案，在安装软件的硬件设备已经交付，已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，取得对方签收的收货凭证，相关的收入已经取得或取得了收款的依据，且与销售该商品有关的成本能够可靠的计量时，确认收入的实现。

③定制软件开发，在成果物已经提供，取得了对方的验收书，收到价款或取得了收款的依据后，本公司根据与客户签订的开发合同金额确认收入。

④定制服务，在服务已经提供，收到价款或取得收款的依据后，本公司根据与客户签订的服务合同规定的服务期间及合同金额确认收入。

## 2) 视音频解决方案及服务

视音频解决方案及服务中，涉及货物的部分在货物已经交付，已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的依据（需安装验收的项目，取得对方验收报告；不需要验收报告的，取得对方签收的收货凭证），且与销售该商品有关的成本能够可靠计量时，确认收入；服务部分在服务已经提供，收到价款或取得了收款的依据后，根据与客户签订的服务合同规定的服务期间及合同金额确认收入。

## 3) 文件设备销售

货物已经交付，已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，取得对方签收的收货凭证，相关的收入已经取得或取得了收款的依据，且与销售该商品有关的成本能够可靠的计量时，确认商品销售收入的实现。

## 24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延



收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

## 25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

## 26、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### （1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### （2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金

额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金額。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]30号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

#### A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

#### B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

### （2）重要会计估计变更

无

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、16、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

### 2、税收优惠及批文

#### （1）所得税

报告期内，享受税收优惠的各纳税主体所得税税率如下：

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京立思辰计算机技术有限公司于2015年取得《高新技术企业证书》，有效期三年，2017年度适用15%优惠税率。

上海友网科技有限公司于2015年取得《高新技术企业证书》，有效期三年，2017年度适用15%优惠税率。

北京立思辰新技术有限公司于2017年取得《高新技术企业证书》，有效期三年，2017年度及2018年1-6月适用15%优惠税率。

上海虹思软件科技有限公司于2013年经上海市经济和信息化委员会认定为软件企业。享受自获利年度起第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税的优惠政策，自2013至2014年度免缴企业所得税，2015至2017年减半征收企业所得税。

## （2）增值税

根据财政部、国家税务总局2011年10月13日发布的财税[2011]100号文《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定，本公司自2011年1月1日起销售自行开发生产的计算机软件产品按法定17%的税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退的优惠政策。

根据《关于印发<营业税改征增值税试点方案>的通知》（财税[2011]110号）以及《北京市国家税务局关于营业税改征增值税试点期间有关增值税优惠政策管理问题的公告》（[2012]第8号）的规定，技术开发、技术服务收入自2012年9月1日开始由适用营业税改为适用增值税，适用税率为6%，技术开发收入在完成合同备案后免交增值税。

## 六、拟置出资产模拟合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2018.6.30	2017.12.31
现金	156,524.20	124,491.76
银行存款	18,623,239.26	41,545,507.24
其他货币资金	668,536.33	23,350,313.32
<b>合计</b>	<b>19,448,299.79</b>	<b>65,020,312.32</b>

期末，本公司使用受限的款项为保函保证金668,536.33元。

### 2、应收票据及应收账款

项目	2018.6.30	2017.12.31
应收票据	8,303,000.00	12,005,700.00
应收账款	387,871,673.05	416,296,228.66
<b>合计</b>	<b>396,174,673.05</b>	<b>428,301,928.66</b>

北京立思辰科技股份有限公司  
 拟置出资产模拟合并财务报表附注  
 2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应收票据

种 类	2018.6.30	2017.12.31
银行承兑汇票	6,120,000.00	949,700.00
商业承兑汇票	2,183,000.00	11,056,000.00
<b>合 计</b>	<b>8,303,000.00</b>	<b>12,005,700.00</b>

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

(2) 应收账款

①应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	2018.6.30		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,170,000.00	0.25	1,170,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	467,526,483.78	99.75	79,654,810.73	17.04	387,871,673.05
其中：账龄组合	456,861,034.49	97.47	79,654,810.73	17.44	377,206,223.76
关联方组合	10,665,449.29	2.28	--	--	10,665,449.29
组合小计	467,526,483.78	99.75	79,654,810.73	17.04	387,871,673.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>468,696,483.78</b>	<b>100.00</b>	<b>80,824,810.73</b>	<b>17.24</b>	<b>387,871,673.05</b>

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	2017.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	498,283,543.07	100.00	81,987,314.41	16.45	416,296,228.66
其中：账龄组合	486,641,151.77	97.66	81,987,314.41	16.85	404,653,837.36
关联方组合	11,642,391.30	2.34	--	--	11,642,391.30
组合小计	498,283,543.07	100.00	81,987,314.41	16.45	416,296,228.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>498,283,543.07</b>	<b>100.00</b>	<b>81,987,314.41</b>	<b>16.45</b>	<b>416,296,228.66</b>

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	金额	比例%	2018.6.30		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	246,669,951.97	53.99	12,333,497.59	5.00	234,336,454.38
1至2年	84,016,702.37	18.39	12,602,505.37	15.00	71,414,197.00
2至3年	80,026,755.53	17.52	24,008,026.66	30.00	56,018,728.87
3至4年	25,224,723.97	5.52	12,612,361.99	50.00	12,612,361.98
4至5年	14,122,407.65	3.09	11,297,926.12	80.00	2,824,481.53
5年以上	6,800,493.00	1.49	6,800,493.00	100.00	--
<b>合计</b>	<b>456,861,034.49</b>	<b>100.00</b>	<b>79,654,810.73</b>		<b>377,206,223.76</b>

续：

账龄	金额	比例%	2017.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	271,509,973.46	55.80	13,575,498.69	5.00	257,934,474.77
1至2年	91,021,969.21	18.70	13,653,295.38	15.00	77,368,673.83
2至3年	78,344,176.54	16.10	23,503,252.97	30.00	54,840,923.57
3至4年	23,218,807.32	4.77	11,609,403.66	50.00	11,609,403.66
4至5年	14,501,807.65	2.98	11,601,446.12	80.00	2,900,361.53
5年以上	8,044,417.59	1.65	8,044,417.59	100.00	--
<b>合计</b>	<b>486,641,151.77</b>	<b>100.00</b>	<b>81,987,314.41</b>		<b>404,653,837.36</b>

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 44,578.91 元，因实际核销导致减少坏账准备金额为 1,207,082.59 元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,207,082.59

④按欠款方归集的应收账款 2018 年 6 月 30 日前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
客户 1	24,909,000.00	5.31	1,245,450.00
客户 2	24,080,000.00	5.14	1,204,000.00
客户 3	23,273,900.00	4.97	7,174,170.00
客户 4	11,232,620.00	2.40	1,218,231.00
客户 5	10,437,720.54	2.23	--
<b>合计</b>	<b>93,933,240.54</b>	<b>20.05</b>	<b>10,841,851.00</b>

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2018.6.30		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	4,232,132.42	37.69	6,629,144.68	47.19
1至2年	1,609,973.52	14.34	1,116,759.43	7.95
2至3年	2,591,868.91	23.08	2,959,590.54	21.07
3年以上	2,795,463.86	24.89	3,341,104.55	23.79
<b>合计</b>	<b>11,229,438.71</b>	<b>100.00</b>	<b>14,046,599.20</b>	<b>100.00</b>

说明：账龄超过1年以上的预付款项，主要是本公司预付的采购货款、技术开发费，尚未最终结算。

(2) 按预付对象归集的预付款项 2018年6月30日前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
供应商 1	1,850,000.00	16.47
供应商 2	1,055,998.18	9.40
供应商 3	772,240.00	6.88
供应商 4	761,320.54	6.78
供应商 5	500,000.00	4.45
<b>合计</b>	<b>4,939,558.72</b>	<b>43.98</b>

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2018.6.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	100,219,400.01	100.00	938,449.05	0.94	99,280,950.96
其中：账龄组合	7,333,081.99	7.32	938,449.05	12.80	6,394,632.94
关联方组合	92,886,318.02	92.68	--	--	92,886,318.02
组合小计	100,219,400.01	100.00	938,449.05	0.94	99,280,950.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>100,219,400.01</b>	<b>100.00</b>	<b>938,449.05</b>	<b>0.94</b>	<b>99,280,950.96</b>

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比 例 %	2017.12.31		净 额
			坏账准备	计提比例 %	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	61,711,556.49	100.00	943,732.60	1.53	60,767,823.89
其中：账龄组合	8,237,797.23	13.35	943,732.60	11.46	7,294,064.63
关联方组合	53,473,759.26	86.65	--	--	53,473,759.26
组合小计	61,711,556.49	100.00	943,732.60	1.53	60,767,823.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>61,711,556.49</b>	<b>100.00</b>	<b>943,732.60</b>	<b>1.53</b>	<b>60,767,823.89</b>

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	金 额	比 例 %	2018.6.30		净 额
			坏账准备	计提比例 %	
1年以内	4,622,096.17	63.03	231,104.82	5.00	4,390,991.35
1至2年	1,656,329.44	22.59	248,449.42	15.00	1,407,880.02
2至3年	678,399.01	9.25	203,519.70	30.00	474,879.31
3至4年	156,428.00	2.13	78,214.00	50.00	78,214.00
4至5年	213,341.31	2.91	170,673.05	80.00	42,668.26
5年以上	6,488.06	0.09	6,488.06	100.00	--
<b>合 计</b>	<b>7,333,081.99</b>	<b>100.00</b>	<b>938,449.05</b>		<b>6,394,632.94</b>

续：

账 龄	金 额	比 例 %	2017.12.31		净 额
			坏账准备	计提比例 %	
1年以内	5,942,918.29	72.14	297,145.91	5.00	5,645,772.38
1至2年	1,456,798.06	17.68	218,519.71	15.00	1,238,278.35
2至3年	294,496.88	3.57	88,349.06	30.00	206,147.82
3至4年	381,828.31	4.64	190,914.16	50.00	190,914.15
4至5年	64,759.63	0.79	51,807.70	80.00	12,951.93
5年以上	96,996.06	1.18	96,996.06	100.00	--
<b>合 计</b>	<b>8,237,797.23</b>	<b>100.00</b>	<b>943,732.60</b>		<b>7,294,064.63</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 5,283.55 元。



北京立思辰科技股份有限公司  
 拟置出资产模拟合并财务报表附注  
 2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 其他应收款按款项性质披露

项 目	2018.6.30	2017.12.31
往来款	92,890,390.07	53,453,759.26
备用金	4,239,319.89	4,280,193.56
保证金	2,075,333.72	3,288,809.32
押金	385,315.31	219,035.31
借款	582,880.00	282,880.00
其他	46,161.02	186,879.04
<b>合 计</b>	<b>100,219,400.01</b>	<b>61,711,556.49</b>

(4) 按欠款方归集的其他应收款 2018年6月30日前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
单位 1	往来款	62,823,244.12	1年以内、1-2年	62.69	--
单位 2	往来款	22,000,000.00	1-2年	21.95	--
单位 3	往来款	6,306,032.01	1-2年	6.29	--
单位 4	往来款	1,117,041.89	1年以内	1.11	--
单位 5	备用金	616,441.00	1年以内	0.62	30,822.05
<b>合 计</b>		<b>92,862,759.02</b>		<b>92.66</b>	<b>30,822.05</b>

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	2018.6.30			2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	71,925.44	--	71,925.44	1,226,651.61	--	1,226,651.61
库存商品	122,612,837.28	8,406,825.79	114,206,011.49	113,398,874.80	5,217,359.37	108,181,515.43
发出商品	22,286,313.40	--	22,286,313.40	12,109,065.82	--	12,109,065.82
<b>合计</b>	<b>144,971,076.12</b>	<b>8,406,825.79</b>	<b>136,564,250.33</b>	<b>126,734,592.23</b>	<b>5,217,359.37</b>	<b>121,517,232.86</b>

(2) 存货跌价准备

存货种类	2018.01.01	本期增加		本期减少		2018.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	5,217,359.37	3,905,877.18	--	716,410.76	--	8,406,825.79

存货跌价准备（续）

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值	商品已确认销售

6、其他流动资产

项目	2018.6.30	2017.12.31
资金池	172,912,972.71	156,458,634.27
待抵扣进项税额	13,057,636.27	10,113,463.68
预缴所得税	529,783.77	--
其他	56,603.69	145,176.54
<b>合计</b>	<b>186,556,996.44</b>	<b>166,717,274.49</b>

7、可供出售金融资产

项目	2018.6.30			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
其中：按成本计						
量	100,591,406.73	391,406.73	100,200,000.00	100,591,406.73	--	100,591,406.73
<b>合计</b>	<b>100,591,406.73</b>	<b>391,406.73</b>	<b>100,200,000.00</b>	<b>100,591,406.73</b>	<b>--</b>	<b>100,591,406.73</b>

说明：其中对北京石龙立思辰投资发展有限公司的投资，视同在2017年已由立思辰公司转让至计算机技术，双方约定的交易价格为1亿元。

8、长期股权投资

被投资单位	2018.01.01	本期增减变动							2018.6.30	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
联营企业										
账面原值：										
新能聚信（北京）科技有限公司	5,885,864.81	--	--	-353,616.00	--	--	--	--	--	5,532,248.81
杭州谷逸网络科技有限公司	4,739,412.61	--	--	-366,722.14	--	--	--	--	--	4,372,690.47
谷神星网络科技有限公司（北京）有限公司	3,744,890.51	--	--	--	--	--	--	--	--	3,744,890.51
北京立思辰安诚科技有限公司	592,772.14	--	--	-36,094.30	--	--	--	--	--	556,677.84
北京外企立思辰教育科技有限公司	820,105.79	--	--	234.63	--	--	--	--	--	820,340.42
其他	220,504.24	--	--	-39,564.95	--	--	--	--	--	180,939.29

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2018.01.01	本期增减变动							2018.6.30	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
小计	16,003,550.10	--	--	-795,762.76	--	--	--	--	--	15,207,787.34
减值准备:										
谷神星网络科技(北京)有限公司	3,744,890.51	--	--	--	--	--	--	--	--	3,744,890.51
合计	12,258,659.59	--	--	-795,762.76	--	--	--	--	--	11,462,896.83

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具	合计
一、账面原值:					
1.2018.01.01	15,278,125.43	28,487,988.28	8,521,132.32	789,877.38	53,077,123.41
2.本期增加金额	--	467,969.88	207,102.56	58,256.04	733,328.48
购置	--	467,969.88	207,102.56	58,256.04	733,328.48
3.本期减少金额	--	1,953,882.52	590,843.56	--	2,544,726.08
处置或报废	--	1,953,882.52	590,843.56	--	2,544,726.08
4.2018.6.30	15,278,125.43	27,002,075.64	8,137,391.32	848,133.42	51,265,725.81
二、累计折旧					
1.2018.01.01	1,886,747.53	14,962,657.82	5,564,604.51	539,045.47	22,953,055.33
2.本期增加金额	145,111.56	2,253,901.14	507,251.92	35,098.04	2,941,362.66
计提	145,111.56	2,253,901.14	507,251.92	35,098.04	2,941,362.66
3.本期减少金额	--	1,730,364.80	496,799.51	--	2,227,164.31
处置或报废	--	1,730,364.80	496,799.51	--	2,227,164.31
4.2018.6.30	2,031,859.09	15,486,194.16	5,575,056.92	574,143.51	23,667,253.68
三、减值准备					
1.2018.01.01	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.2018.6.30	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.2018.6.30 账面价值	13,246,266.34	11,515,881.48	2,562,334.40	273,989.91	27,598,472.13
2.2018.01.01 账面价值	13,391,377.90	13,525,330.46	2,956,527.81	250,831.91	30,124,068.08

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
电子设备	259,476.58

10、无形资产

项 目	外购软件	自行开发软件	合计
一、账面原值			
1.2018.01.01	2,848,667.52	89,799,882.75	92,648,550.27
2.本期增加金额	2,668,868.00	--	2,668,868.00
购置	2,668,868.00	--	2,668,868.00
3.本期减少金额	--	--	--
4.2018.6.30	5,517,535.52	89,799,882.75	95,317,418.27
二、累计摊销			
1.2018.01.01	2,599,153.47	29,996,509.11	32,595,662.58
2.本期增加金额	512,644.71	4,337,156.78	4,849,801.49
计提	512,644.71	4,337,156.78	4,849,801.49
3.本期减少金额	--	--	--
4.2018.6.30	3,111,798.18	34,333,665.89	37,445,464.07
三、减值准备			
1.2018.01.01	--	230,726.42	230,726.42
2.本期增加金额	--	559,221.05	559,221.05
计提	--	559,221.05	559,221.05
3.本期减少金额	--	--	--
4.2018.6.30	--	789,947.47	789,947.47
四、账面价值			
1.2018.6.30 账面价值	2,405,737.34	54,676,269.39	57,082,006.73
2.2018.01.01 账面价值	249,514.05	59,572,647.22	59,822,161.27

说明：期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 95.79%。

11、开发支出

项 目	2018.01.01	本期增加		本期减少		2018.6.30
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
立思辰计算机终端保密检查系统 V1.0	1,499,875.54	--	--	--	--	1,499,875.54
立思辰复印机硬盘检查系统	1,295,443.77	--	--	--	--	1,295,443.77
立思辰电子文档安全管理系统 V2.0	1,753,629.74	--	--	--	--	1,753,629.74
立思辰档案管理系统	1,441,410.60	--	--	--	--	1,441,410.60

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.01.01	本期增加		本期减少		2018.6.30
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
保密综合管理系统	1,263,225.21	--	--	--	--	1,263,225.21
祥网瑞客户管理软件V1.0	639,481.64	--	--	--	--	639,481.64
信托档案管理系统	433,830.31	--	--	--	--	433,830.31
证券公司内容管理软件V2.0	713,278.99	--	--	--	--	713,278.99
<b>合计</b>	<b>9,040,175.80</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>9,040,175.80</b>

续:

项目	2018.6.30	资本化开始 时点	资本化的具体 依据	截至期末的研 发进度
保密综合管理系统	1,263,225.21	2015/1/1	立项报告	申请证书中
立思辰档案管理系统	1,441,410.60	2015/1/1	立项报告	申请证书中
立思辰电子文档安全管理系统V2.0	1,753,629.74	2015/1/1	立项报告	申请证书中
立思辰复印机硬盘检查系统	1,295,443.77	2015/1/1	立项报告	申请证书中
立思辰计算机终端保密检查系统V1.0	1,499,875.54	2015/1/1	立项报告	申请证书中
祥网瑞客户管理软件V1.0	639,481.64	2013/1/1	立项报告	申请证书中
信托档案管理系统	433,830.31	2015/1/1	立项报告	申请证书中
证券公司内容管理软件V2.0	713,278.99	2015/1/1	立项报告	申请证书中
<b>合计</b>	<b>9,040,175.80</b>			

## 12、商誉

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.6.30
账面原值	135,143,815.25	--	--	135,143,815.25
减值准备	7,574,176.54	--	--	7,574,176.54
<b>合计</b>	<b>127,569,638.71</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>127,569,638.71</b>

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.6.30
上海友网科技有限公司	94,591,625.17	--	--	94,591,625.17
北京从兴科技有限公司	25,702,786.14	--	--	25,702,786.14
上海虹思科技有限公司	11,606,427.40	--	--	11,606,427.40
上海虹泽信息科技有限公司	3,242,976.54	--	--	3,242,976.54
<b>合计</b>	<b>135,143,815.25</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>135,143,815.25</b>

## 北京立思辰科技股份有限公司

## 拟置出资产模拟合并财务报表附注

2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.01.01	本期增加		本期减少		2018.6.30
		计提	其他	处置	其他	
上海虹泽信息科技有限公司	3,242,976.54	--	--	--	--	3,242,976.54
上海友网科技有限公司	4,331,200.00	--	--	--	--	4,331,200.00
<b>合计</b>	<b>7,574,176.54</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>7,574,176.54</b>

说明：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为0%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率时考虑了本公司的债务成本、长期国债利率、市场预期报酬率等因素，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期商誉未发生减值。

## 13、长期待摊费用

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.6.30
			本期摊销	其他减少	
金联安图码防伪系统 V2.0 SDK	846,154.09	--	84,615.36	--	761,538.73
装修费	238,222.98	550,830.22	160,541.49	--	628,511.71
会籍费	318,500.07	--	5,571.42	--	312,928.65
<b>合 计</b>	<b>1,402,877.14</b>	<b>550,830.22</b>	<b>250,728.27</b>	<b>--</b>	<b>1,702,979.09</b>

## 14、递延所得税资产

项 目	2018.6.30		2017.12.31	
	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	81,393,434.66	16,220,350.40	84,146,096.80	15,416,843.03
未实现的内部销售利润	1,596,712.05	276,351.57	7,372,369.05	1,718,037.62
可抵扣亏损	43,197,631.76	8,354,148.30	4,147,940.39	1,036,985.10
其他	--	--	1,241,106.00	303,769.20
<b>合 计</b>	<b>126,187,778.47</b>	<b>24,850,850.27</b>	<b>96,907,512.24</b>	<b>18,475,634.95</b>

## 15、短期借款

项 目	2018.6.30	2017.12.31
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00

说明：北京从兴信息技术有限公司于2017年2月与北京银行股份有限公司大钟寺支行签署《综合授信合同》，授信额度为1,000万元，由立思辰公司为其提供连带责任保证。截至2018年6月30日，该合同下的借款余额为人民币500.00万元，借款期限为2018/2/8-2019/2/8。

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、应付票据及应付账款

项目	2018.6.30	2017.12.31
应付票据	--	32,143,819.33
应付账款	90,696,348.77	53,202,929.99
<b>合计</b>	<b>90,696,348.77</b>	<b>85,346,749.32</b>

(1) 应付票据

种类	2018.6.30	2017.12.31
银行承兑汇票	--	32,143,819.33

(2) 应付账款

项目	2018.6.30	2017.12.31
货款	90,696,348.77	53,202,929.99

说明：期末无账龄超过1年的重要应付账款。

17、预收款项

项目	2018.6.30	2017.12.31
货款	18,234,719.43	12,723,034.32

说明：期末无账龄超过1年的重要预收款项。

18、应付职工薪酬

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.6.30
短期薪酬	4,856,542.48	32,712,774.56	33,752,828.60	3,816,488.44
离职后福利-设定提存计划	-21,167.87	3,208,415.63	3,184,627.47	2,620.29
<b>合计</b>	<b>4,835,374.61</b>	<b>35,921,190.19</b>	<b>36,937,456.07</b>	<b>3,819,108.73</b>

(1) 短期薪酬

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	245,423.97	27,201,883.10	27,436,471.13	10,835.94
职工福利费	--	1,029,382.33	1,029,382.33	--
社会保险费	-18,819.18	1,712,645.22	1,691,309.58	2,516.46
其中：1. 医疗保险费	-14,549.11	1,546,358.59	1,529,672.38	2,137.10
2. 工伤保险费	-2,255.06	39,921.68	37,585.83	80.79
3. 生育保险费	-2,015.01	126,364.95	124,051.37	298.57
住房公积金	39,336.28	1,828,541.19	1,784,148.67	83,728.80
工会经费和职工教育经费	4,590,601.41	748,864.80	1,620,058.97	3,719,407.24
其他短期薪酬	--	191,457.92	191,457.92	--
<b>合计</b>	<b>4,856,542.48</b>	<b>32,712,774.56</b>	<b>33,752,828.60</b>	<b>3,816,488.44</b>

北京立思辰科技股份有限公司  
 拟置出资产模拟合并财务报表附注  
 2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 设定提存计划

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.6.30
离职后福利	-21,167.87	3,208,415.63	3,184,627.47	2,620.29
其中：1. 基本养老保险费	-20,300.92	3,104,961.56	3,082,118.60	2,542.04
2. 失业保险费	-866.95	103,454.07	102,508.87	78.25
<b>合 计</b>	<b>-21,167.87</b>	<b>3,208,415.63</b>	<b>3,184,627.47</b>	<b>2,620.29</b>

19、应交税费

税 项	2018.6.30	2017.12.31
企业所得税	3,192,334.43	9,902,143.21
增值税	46,828,713.21	49,207,074.35
城市维护建设税	2,921,836.78	3,139,019.03
教育费附加	1,307,035.17	1,343,645.74
地方教育附加	639,160.92	722,066.92
个人所得税	61,121.22	762,071.27
其他	55,465.59	100,905.84
<b>合计</b>	<b>55,005,667.32</b>	<b>65,176,926.36</b>

20、其他应付款

项 目	2018.6.30	2017.12.31
应付利息	3,860,317.94	1,669,319.88
应付股利	48,000,000.00	48,000,000.00
其他应付款	480,525,789.72	364,026,334.41
<b>合 计</b>	<b>532,386,107.66</b>	<b>413,695,654.29</b>

(1) 应付利息

项 目	2018.6.30	2017.12.31
关联方借款利息	3,860,317.94	1,669,319.88

(2) 应付股利

项目	2018.6.30	2017.12.31
普通股股利	48,000,000.00	48,000,000.00

(3) 其他应付款

项 目	2018.6.30	2017.12.31
其他往来款	268,385,923.63	211,622,858.83
关联方借款	101,500,000.00	36,500,000.00



## 北京立思辰科技股份有限公司

## 拟置出资产模拟合并财务报表附注

2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股权收购款	108,000,000.00	108,000,000.00
未付费用	1,838,766.95	7,175,941.09
押金	105,550.00	90,550.00
其他	695,549.14	636,984.49
<b>合计</b>	<b>480,525,789.72</b>	<b>364,026,334.41</b>

期末，无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 21、递延收益

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.6.30	形成原因
政府补助	4,014,000.00	--	669,000.00	3,345,000.00	政府补助

说明：北京立思辰计算机技术有限公司根据北京市发展和改革委员会《关于北京立思辰计算机技术有限公司基于国产化平台的内容安全管控关键技术北京市工程实验室创新能力建设项目补助资金的批复》（京发改【2015】408号），政府提供项目补助资金669万元，实际收到669万元。截至2018年6月30日政府拨款全部到位并已完成验收，累计摊销计入其他收益金额为334.50万元，本期摊销金额为66.90万元。

## 22、营业收入和营业成本

项目	2018年1-6月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,224,962.57	46,459,866.74	459,706,057.38	272,402,571.16

## (1) 主营业务（分业务）

业务	2018年1-6月		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内容（安全）管理解决方案	35,659,873.39	28,156,898.69	296,982,484.65	160,024,001.91
视音频解决方案及服务	22,777,844.39	14,360,494.70	153,563,979.44	105,660,125.75
文件设备销售	3,787,244.79	3,942,473.35	9,159,593.29	6,718,443.50
<b>合计</b>	<b>62,224,962.57</b>	<b>46,459,866.74</b>	<b>459,706,057.38</b>	<b>272,402,571.16</b>

## (2) 主营业务（分地区）

地区名称	2018年1-6月		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
北京	27,975,964.24	23,780,459.03	304,576,049.75	143,648,523.93
华东	27,850,869.45	18,698,711.49	127,792,516.49	108,099,028.49
华南	6,398,128.88	3,980,696.22	27,337,491.14	20,655,018.74
<b>合计</b>	<b>62,224,962.57</b>	<b>46,459,866.74</b>	<b>459,706,057.38</b>	<b>272,402,571.16</b>

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、税金及附加

项 目	2018年1-6月	2017年度
城市维护建设税	236,463.00	1,885,488.03
教育费附加	104,025.28	825,973.81
地方教育附加	69,350.00	564,918.75
印花税	55,848.43	473,491.91
其他	46,267.84	148,539.53
<b>合 计</b>	<b>511,954.55</b>	<b>3,898,412.03</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、销售费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
人工费用	27,268,503.16	45,165,923.89
服务费	3,088,188.19	5,073,074.79
差旅费	799,838.56	5,804,965.31
招待费	863,444.35	3,970,393.70
办公费	1,231,955.16	1,102,114.01
租赁费	575,331.48	1,319,433.89
车辆使用费	170,390.79	77,455.70
运费	640,311.56	1,025,460.06
折旧费	1,960,421.85	3,911,495.57
会议费	61,756.49	869,582.83
通讯费	177,419.31	315,511.87
市场推广费用	191,042.13	738,948.16
无形资产摊销	715,600.14	1,433,385.97
其他	209,998.09	719,152.00
<b>合 计</b>	<b>37,954,201.26</b>	<b>71,526,897.75</b>

25、管理费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
人工费用	6,415,818.77	15,720,715.39
中介机构服务费	659,331.65	1,999,741.44
无形资产摊销	4,199,349.69	5,889,961.47
租赁费	540,221.17	1,209,367.31
折旧费	581,780.08	1,298,578.82
办公费	134,556.75	1,396,431.53
股权激励成本	--	3,713,287.00
差旅费	541,224.12	1,873,297.31

北京立思辰科技股份有限公司  
 拟置出资产模拟合并财务报表附注  
 2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

招待费	340,410.67	949,463.91
处置流动资产损失	384,084.77	1,140,539.44
其他	880,913.39	6,356,172.83
<b>合计</b>	<b>14,677,691.06</b>	<b>41,547,556.45</b>

26、研发费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
人工费用	2,290,223.01	6,902,911.89
委托开发	1,697,711.84	3,284,101.61
测试费	351,607.77	489,338.81
其他	364,407.77	245,292.42
<b>合 计</b>	<b>4,703,950.39</b>	<b>10,921,644.73</b>

27、财务费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
利息支出	3,986,770.03	1,772,741.55
减：利息收入	109,899.52	2,054,112.07
手续费及其他	33,747.47	106,789.64
<b>合 计</b>	<b>3,910,617.98</b>	<b>-174,580.88</b>

28、资产减值损失

项 目	2018年1-6月	2017年度
存货跌价损失	3,189,466.42	344,540.65
坏账损失	39,295.36	22,489,557.51
无形资产减值损失	559,221.05	230,726.42
商誉减值损失	--	7,574,176.54
可供出售金融资产减值损失	391,406.73	--
<b>合 计</b>	<b>4,179,389.56</b>	<b>30,639,001.12</b>

29、其他收益

补助项目	2018年1-6月	2017年度
增值税退税	2,471,500.26	8,667,951.65
政府补助	980,393.00	5,380,800.00
其中：与资产相关（说明1）	669,000.00	1,637,900.00
其中：与收益相关	311,393.00	3,742,900.00
<b>合 计</b>	<b>3,451,893.26</b>	<b>14,048,751.65</b>

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注六、21、递延收益。

（2）其他收益-政府补助项全部计入非经常性损益。

30、投资收益

项 目	2018年1-6月	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	-795,762.76	-1,163,514.07
处置长期股权投资产生的投资收益	--	1,114,245.47
<b>合 计</b>	<b>-795,762.76</b>	<b>-49,268.60</b>

31、资产处置收益

项 目	2018年1-6月	2017年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-249,454.97	21,948.48

32、营业外收入

项 目	2018年1-6月	2017年度
其他	159,087.83	241,206.00

说明：营业外收入全部计入非经常性损益中。

33、营业外支出

项 目	2018年1-6月	2017年度
公益性捐赠支出	10,000.00	--
其他	80,000.00	125,722.30
<b>合 计</b>	<b>90,000.00</b>	<b>125,722.30</b>

说明：营业外支出全部计入非经常性损益中。

34、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2018年1-6月	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,170,905.09	15,128,139.56
递延所得税费用	-6,375,215.32	-5,231,935.69
<b>合 计</b>	<b>-5,204,310.23</b>	<b>9,896,203.87</b>

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-47,696,945.61	43,081,470.25
按法定税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	-11,924,236.42	10,770,367.55

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

某些子公司适用不同税率的影响	2,527,693.61	-3,635,739.37
对以前期间当期所得税的调整	--	175,544.02
权益法核算的合营企业和联营企业损益	162,291.94	174,527.11
不可抵扣的成本、费用和损失	234,378.55	733,918.61
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-460,079.69	-639,632.42
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-96.71	-20,824.68
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	4,255,738.49	2,325,889.56
其他	--	12,153.49
<b>所得税费用</b>	<b>-5,204,310.23</b>	<b>9,896,203.87</b>

35、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018.6.30 账面价值	受限原因
货币资金	668,536.33	保函保证金

七、合并范围的变动

1、处置子公司

2017年度单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权的时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司的商誉
上海立思辰信息安全科技有限公司	310,000.00	51.00%	出售	2017年8月	8月底完成工商变更	10,640.10	--
广州祥网瑞电子科技有限公司	--	--	注销	2017年1月	1月底完成工商注销	--	--
上海虹思信息科技有限公司	--	--	注销	2017年5月	5月底完成工商注销	--	--

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海立思辰信息安全科技有限公司	20.00%	200,000.00	210,640.10	10,640.10	净资产法	--
广州祥网瑞电子科技有限公司	--	--	--	--	不适用	--
上海虹思信息科技有限公司	--	--	--	--	不适用	--

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、2017年度新设立子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		设立时间
				直接	间接	
淮安立思辰教育科技有限公司	江苏	淮安	技术开发及服务、系统集成	--	100	2017年4月

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京立思辰计算机技术有限公司	北京	北京	系统集成	100	--	设立
北京立思辰信息技术有限公司	北京	北京	系统集成	--	100	同一控制下的合并
淮安立思辰教育科技有限公司	江苏	淮安	技术开发及服务、系统集成	--	100	设立
广州立思辰信息科技有限公司	广东	广州	设备销售	--	90	设立
北京从兴科技有限公司	北京	北京	技术开发	--	100	非同一控制下的合并
北京从兴网络技术有限公司	北京	北京	技术开发	--	100	非同一控制下的合并
北京从兴信息技术有限公司	北京	北京	技术开发	--	100	非同一控制下的合并
北京祥网瑞数字技术有限公司	北京	北京	技术开发	--	100	同一控制下的合并
上海友网科技有限公司	上海	上海	系统集成、技术开发及服务	--	100	非同一控制下的合并
上海网穗数码科技有限公司	上海	上海	技术开发及服务	--	100	非同一控制下的合并
上海祥网瑞电子科技有限公司	上海	上海	技术开发	--	100	同一控制下的合并
湖南祥网瑞电子科技有限公司	湖南	长沙	技术开发	--	87.5	同一控制下的合并
上海立思辰信息技术有限公司	上海	上海	技术开发	--	60	设立
上海立思辰科技有限公司	上海	上海	技术开发	--	100	设立
上海虹思科技有限公司	上海	上海	产品销售	--	100	非同一控制下的合并
上海虹思软件科技有限公司	上海	上海	技术开发	--	100	非同一控制下的合并
上海虹泽信息科技有限公司	上海	上海	产品销售	--	100	非同一控制下的合并
上海虹泽软件有限公司	上海	上海	技术开发	--	100	设立

注：上海立思辰信息技术有限公司由上海祥网瑞电子科技有限公司和上海立思辰科技有限公司分别持有55%和5%的股权。

2、在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
新能聚信(北京)科技有限公司	北京市	北京市	系统集成、技术开发及服务	--	25	权益法
吉林友网信息技术有限公司(注1)	吉林省	长春市	系统集成、技术开发及服务	--	15	权益法
上海立思辰云安数据有限	上海市	上海市	系统集成、技术开发及	--	28	权益法

北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别说明外，金额单位为人民币元）

公司			服务			
北京立思辰安诚科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术转让	--	35	权益法
杭州谷逸网络科技有限公司	浙江	杭州	系统集成、技术开发及服务	--	20	权益法
谷神星网络科技（北京）有限公司	北京市	北京市	系统集成、技术开发及服务	--	20	权益法
北京外企立思辰教育科技有限公司	北京市	北京市	系统集成、技术开发、咨询	--	40	权益法

注 1、本公司高管潘凤岩在吉林友网信息技术有限公司担任执行董事，因此对吉林友网信息技术有限公司投资按权益法核算。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

除上述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人为池燕明先生，为本公司的法定代表人、董事长。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注八、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京立思辰合众科技有限公司	同一最终控制方
北京汇金科技有限责任公司	同一最终控制方
北京康邦科技有限公司	同一最终控制方

北京立思辰科技股份有限公司  
 拟置出资产模拟合并财务报表附注  
 2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京立思辰电子系统技术有限公司	同一最终控制方
北京立思辰新技术有限公司	同一最终控制方
江南信安（北京）科技有限公司	同一最终控制方
宁夏立思辰银山教育产业有限公司	同一最终控制方
百年英才（北京）教育科技有限公司	同一最终控制方

5、关联交易情况

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	担保终止日	担保是否已经履行完毕
北京立思辰科技股份有限公司	500.00 万元	2018/2/8	2019/2/8	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京立思辰新技术有限公司	10,437,720.54	--	11,439,177.55	--
应收账款	北京康邦科技有限公司	11,803.75	--	11,803.75	--
应收账款	北京立思辰电子系统技术有限公司	215,925.00	--	135,275.00	--
应收账款	宁夏立思辰银山教育产业有限公司	--	--	56,135.00	--
其他应收款	北京立思辰科技股份有限公司	62,823,244.12	--	23,000,000.00	--
其他应收款	北京立思辰合众科技有限公司	22,000,000.00	--	22,000,000.00	--
其他应收款	北京汇金科技有限责任公司	600,000.00	--	600,000.00	--
其他应收款	北京康邦科技有限公司	20,000.00	--	20,000.00	--
其他应收款	北京立思辰电子系统技术有限公司	1,117,041.89	--	820,721.86	--
其他应收款	北京立思辰新技术有限公司	6,306,032.01	--	7,033,037.40	--
预付款项	江南信安（北京）科技有限公司	30,600.00	--	30,600.00	--
其他流动资产	北京立思辰新技术有限公司	155,908,205.94	--	155,908,205.94	--
其他流动资产	北京立思辰科技股份有限公司	17,004,766.77	--	550,428.33	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	北京立思辰新技术有限公司	21,368,379.30	2,313,233.11
应付账款	北京立思辰科技股份有限公司	12,780,073.39	387,600.00



北京立思辰科技股份有限公司  
拟置出资产模拟合并财务报表附注  
2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应付款	百年英才（北京）教育科技有限公司	36,500,000.00	36,500,000.00
其他应付款	江南信安（北京）科技有限公司	65,000,000.00	--
其他应付款	北京立思辰科技股份有限公司	308,833,507.69	252,530,703.23
其他应付款	北京立思辰新技术有限公司	59,256,841.94	58,490,386.60
预收款项	北京立思辰新技术有限公司	--	12,000.00
应付股利	北京立思辰科技股份有限公司	48,000,000.00	48,000,000.00
应付利息	百年英才（北京）教育科技有限公司	814,350.00	1,669,319.88
应付利息	江南信安（北京）科技有限公司	3,045,967.94	--

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

#### 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

	单位：万元	
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2018.6.30	2017.12.31
资产负债表日后第1年	84.34	159.09
资产负债表日后第2年	14.53	33.05
资产负债表日后第3年	--	1.25
<b>合计</b>	<b>98.87</b>	<b>193.39</b>

截至2018年6月30日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至2018年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至2018年9月30日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、补充资料

#### 当期非经常性损益明细表

项目	2018年1-6月	2017年度
非流动性资产处置损益	-249,454.97	21,948.48
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	980,393.00	5,380,800.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	69,087.83	115,483.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	1,114,245.47

北京立思辰科技股份有限公司  
 拟置出资产模拟合并财务报表附注  
 2017年度、2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非经常性损益总额	800,025.86	6,632,477.65
减：非经常性损益的所得税影响数	200,006.46	1,114,573.84
非经常性损益净额	600,019.40	5,517,903.81
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-1,580.07	51,168.84
归属于公司普通股股东的非经常性损益	601,599.47	5,466,734.97

续：

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司所有者的净利润	-42,268,129.84	33,273,358.90
除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	-42,869,729.31	27,806,623.93

北京立思辰科技股份有限公司

2018年9月30日



姓 名 李惠琦  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1971-10-18  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 北京天华会计师事务所有限公司  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 32038711218021  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



姓名: 罗伟琦  
 证书编号: 110000150172  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110000160172

北京注册会计师协会  
 Association of Certified Accountants of P.R.C.

发证日期: 一九九六年十月三日

Date of issuance

年 月 日

年 月 日

年 月 日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

原工作单位  
 Former Working Unit



新工作单位  
 New Working Unit



注册会计师  
 CPA

注册会计师  
 CPA

注册会计师  
 CPA

注册会计师  
 CPA

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

原工作单位  
 Former Working Unit



新工作单位  
 New Working Unit



注册会计师  
 CPA

注册会计师  
 CPA

注册会计师  
 CPA

注册会计师  
 CPA

年 月 日



姓名 张涵要  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1973年11月30日  
Date of birth  
工作单位 北京京都会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 110111731130822  
Identity card No.



证书编号: 110000152404  
No. of Certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA  
发证日期: 2000年07月07日  
Date of issuance

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

原属机构  
From the holder to be transferred from  
京都  
转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPA  
2007年4月5日

转入机构  
To be transferred to  
张茵  
转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPA  
2007年4月5日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

原属机构  
From the holder to be transferred from  
张茵  
转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPA  
2007年3月26日

转入机构  
To be transferred to  
张茵  
转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPA  
2007年3月26日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

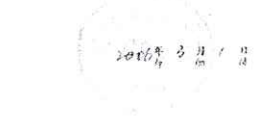
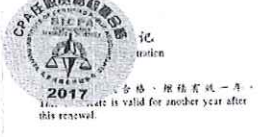
原属机构  
From the holder to be transferred from  
转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPA  
2007年3月31日

转入机构  
To be transferred to  
大海恒信  
转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPA  
2007年3月31日

转出: 大海恒信 2007.11.9  
转入: 张茵 2007.11.9

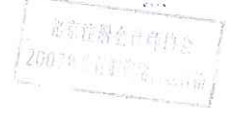
- 注册会计师执业准则、守则和职业道德守则  
一、注册会计师不得兼任两个或两个以上会计师事务所。  
二、注册会计师不得兼任其他任何组织的职务。  
三、注册会计师不得兼任任何企业的董事、监事、高级管理人员。  
四、注册会计师不得兼任任何行政机关、事业单位、社会团体、中介机构、企业或者其他组织的法定代表人、负责人或者高级管理人员。  
五、注册会计师不得兼任任何可能影响其独立、客观、公正执业的其他职务。

- NOTES  
1. When practicing, the CPA shall show the cheat this certificate when necessary.  
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.  
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.  
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an acknowledgment of loss on the first copy.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2008年3月20日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2009年3月20日

证书序号: NO. 019877

此件仅用于业务  
报告专用。

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所 执业证书



名称: 致同会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

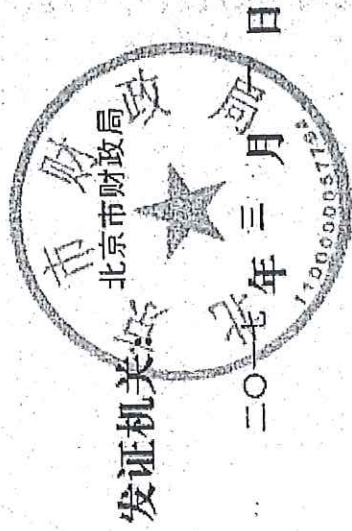
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13

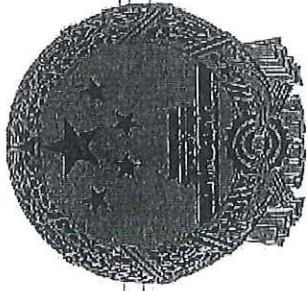


发证机关

二〇一一年三月四日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报  
告专用，复印无  
效。

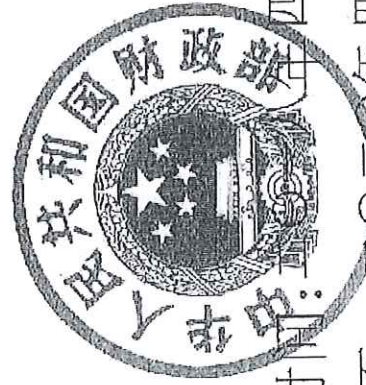


证书序号: 000487

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
执行证券、期货相关业务。

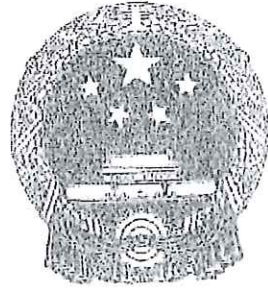
首席合伙人: 徐华



证书号: 11

发证时间: 二〇一〇年四月十四日

证书有效期至: 二〇一〇年四月十四日



此件仅用于出  
具报告专用。

# 营业执照

(副本) (20-4)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 11 月 30 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。