



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

闽华兴所(2019)审字I-002号

福建博思软件股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了福建博思软件股份有限公司(以下简称博思软件)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和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,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,公允反映了博思软件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,我们独立于博思软件,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、 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。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 收入确认

1、事项描述

参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”(二十四)及“五、合并财务报表主要项目注释”(二十八)。

2018年度博思软件主营业务收入55,703.90万元,较2017年度30,837.53万元增加24,866.37万元,增幅达80.64%。由于收入是博思软件关键业绩指标之一,对财务报表具有重要性;另外,博思软件2017年度实施限制性股票激励计划以及2018年度股票期权激励计划,所发行的限制性股票解除限售的考核指标以及期权行权条件之一为报告期内所实现的净利润,存在管理层为达到该特定业绩目标而操纵收入确认期间的风险。因此,我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的主要审计程序如下:

(1) 了解管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计,并测试其运行的有效性;

(2) 通过审阅销售合同与收入确认相关的主要条款,与管理层的沟通,评价博思软件的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求;

(3) 对收入和成本执行分析程序,包括:本期收入季度间波动较去年同期对比分析,各类产品收入、成本、毛利率与上期比较分析等;

(4) 针对不同业务收入进行抽样测试,了解业务情况,核对销售合同、收入确认支持性文件,结合函证程序以确认收入的真实性;



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(二) 商誉的减值

1、事项描述

参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”(十九)及“五、合并财务报表主要项目注释”(十一)。截至2018年12月31日,博思软件合并报表中商誉账面价值计25,554.02万元,系以前年度和本期因收购福建博思电子政务科技有限公司、北京支点国际咨询投资有限公司、内蒙古金财信息技术有限公司、浙江美科科技有限公司、吉林省金财科技有限公司、广东瑞联科技有限公司、成都思必得信息技术有限公司以及北京阳光公采科技有限公司形成的。

由于商誉对合并财务报表的重要性,计提减值时涉及管理层判断和估计,特别在预测未来现金流量方面包括对预测收入、长期平均增长率和利润率以及确定恰当的折现率所作的假设,这些假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响。因此我们将评估合并财务报表中商誉的减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的主要审计程序如下:

(1) 评估管理层减值测试时估值方法的适当性;

(2) 通过将收入增长率、永续增长率和成本费用上涨等关键值与过往业绩、管理层预算和预测进行比较,审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断;



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(3) 测试未来现金流量净现值的计算是否准确;

(4) 核查管理层对商誉的减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

四、其他信息

博思软件管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。

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,管理层负责评估博思软件的持续经营能力,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博思软件、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博思软件的财务报告过程。

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



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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, 就可能导致对博思软件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思软件不能持续经营。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(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) 就博思软件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。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 曹隆森
(项目合伙人)

中国注册会计师: 桂后圆

中国福州市

二〇一九年三月十八日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	286,940,323.06	303,161,159.47	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	五、（二）	207,335,822.36	107,955,135.97	衍生金融负债			
其中：应收票据				应付票据及应付账款	五、（十五）	50,340,903.84	29,545,162.30
应收账款		207,335,822.36	107,955,135.97	预收款项	五、（十六）	70,271,480.60	13,299,983.59
预付款项	五、（三）	6,188,054.07	5,912,730.25	卖出回购金融资产款			
应收保费				应付手续费及佣金			
应收分保账款				应付职工薪酬	五、（十七）	67,444,040.81	33,512,344.28
应收分保合同准备金				应交税费	五、（十八）	23,703,020.84	19,393,960.59
其他应收款	五、（四）	10,672,240.81	5,110,086.15	其他应付款	五、（十九）	96,700,682.55	148,526,457.37
其中：应收利息			316,273.98	其中：应付利息			
应收股利				应付股利	五、（十九）、2	16,798,666.11	16,798,666.11
买入返售金融资产				应付分保账款			
存货	五、（五）	30,223,359.43	13,142,743.91	保险合同准备金			
持有待售资产				代理买卖证券款			
一年内到期的非流动资产				代理承销证券款			
其他流动资产	五、（六）	9,131,993.07	90,004,954.71	持有待售负债			
流动资产合计		550,491,792.80	525,286,810.46	一年内到期的非流动负债			
非流动资产：				其他流动负债	五、（二十）	146,902.28	
发放贷款和垫款				流动负债合计		308,607,030.92	244,277,908.13
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	五、（七）	54,144,364.23	29,082,227.38	其中：优先股			
投资性房地产	五、（八）	11,511,694.16	11,926,645.46	永续债			
固定资产	五、（九）	146,592,012.39	143,469,575.12	长期应付款	五、（二十一）	81,210,789.82	48,693,960.00
在建工程				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五、（二十二）	3,100.00	
无形资产	五、（十）	36,975,939.92	21,626,285.90	递延所得税负债	五、（十三）	6,754,716.71	4,662,531.62
开发支出				其他非流动负债			
商誉	五、（十一）	255,540,239.53	64,973,678.98	非流动负债合计		87,968,606.53	53,356,491.62
长期待摊费用	五、（十二）	3,558,547.00	1,370,106.42	负债合计		396,575,637.45	297,634,399.75
递延所得税资产	五、（十三）	9,250,209.75	6,825,972.40	所有者权益（或股东权益）：			
其他非流动资产	五、（十四）	632,572.81		实收资本（或股本）	五、（二十三）	129,636,000.00	72,032,000.00
非流动资产合计		518,205,579.79	279,274,491.66	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（二十四）	273,342,764.65	324,827,268.91
				减：库存股	五、（二十五）	77,612,238.00	129,753,690.00
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、（二十六）	24,303,031.21	18,968,168.16
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（二十七）	260,089,499.04	195,201,855.98
				归属于母公司所有者权益合计		609,759,056.90	481,275,603.05
				少数股东权益		62,362,678.24	25,651,299.32
				所有者权益（或股东权益）合计		672,121,735.14	506,926,902.37
资产总计		1,068,697,372.59	804,561,302.12	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,068,697,372.59	804,561,302.12

法定代表人：陈航

主管会计工作负责人：郑升尉

会计机构负责人：朱红玉

合并利润表

2018 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		558,594,681.40	309,882,371.93
其中：营业收入	五、（二十八）	558,594,681.40	309,882,371.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		469,659,405.71	257,665,690.16
其中：营业成本	五、（二十八）	198,082,243.93	97,383,817.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十九）	6,568,840.15	4,700,632.37
销售费用	五、（三十）	85,514,168.19	55,209,517.05
管理费用	五、（三十一）	84,019,854.40	46,439,651.52
研发费用	五、（三十二）	86,562,242.72	48,655,797.15
财务费用	五、（三十三）	86,546.00	-1,290,112.94
其中：利息费用		1,437,047.79	368,613.20
利息收入		1,471,476.27	1,690,342.61
资产减值损失	五、（三十四）	8,825,510.32	6,566,387.46
加：其他收益	五、（三十五）	11,532,517.90	7,237,978.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	5,350,249.81	3,958,491.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,728,204.58	2,475,693.66
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）	五、（三十七）	306.99	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,818,350.39	63,413,151.62
加：营业外收入	五、（三十八）	1,291.70	223,159.63
减：营业外支出	五、（三十九）	94,059.10	143,252.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		105,725,582.99	63,493,058.32
减：所得税费用	五、（四十）	7,876,900.57	6,566,848.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		97,848,682.42	56,926,210.16
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		97,848,682.42	56,926,210.16
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.少数股东损益		12,499,456.31	2,241,063.45
2.归属于母公司所有者的净利润		85,349,226.11	54,685,146.71
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		97,848,682.42	56,926,210.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		85,349,226.11	54,685,146.71
归属于少数股东的综合收益总额		12,499,456.31	2,241,063.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.6854	0.4459
（二）稀释每股收益（元/股）		0.6850	0.4446

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

法定代表人：陈航

主管会计工作负责人：郑升尉

会计机构负责人：朱红玉

合并现金流量表

2018 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额	项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				取得投资收益收到的现金		3,143,742.01	1,166,523.72
销售商品、提供劳务收到的现金		489,491,409.60	298,752,929.35	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,786.33	70,620.62
客户存款和同业存放款项净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向中央银行借款净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
向其他金融机构拆入资金净增加额				投资活动现金流入小计		93,165,483.05	1,237,144.34
收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,255,636.98	10,470,164.00
收到再保险业务现金净额				投资支付的现金		51,680,935.07	109,900,875.00
保户储金及投资款净增加额				质押贷款净增加额			
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				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		120,378,867.90	26,504,791.39
收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金			
拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		186,315,439.95	146,875,830.39
回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		-93,149,956.90	-145,638,686.05
收到的税费返还		6,846,519.93	6,467,119.27	三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）、1	17,397,056.90	21,177,526.87	吸收投资收到的现金		2,631,230.20	132,943,690.00
经营活动现金流入小计		513,734,986.43	326,397,575.49	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,190,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		72,471,662.93	52,957,722.35	取得借款收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				发行债券收到的现金			
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		2,631,230.20	132,943,690.00
支付利息、手续费及佣金的现金				偿还债务支付的现金			1,000,000.00
支付保单红利的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,126,720.00	983,213.20
支付给职工以及为职工支付的现金		213,541,233.45	115,442,468.93	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			980,000.00
支付的各项税费		46,473,512.32	27,539,909.81	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十一）、3	997,397.22	447,986.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）、2	89,567,494.22	74,269,569.44	筹资活动现金流出小计		16,124,117.22	2,431,199.55
经营活动现金流出小计		422,053,902.92	270,209,670.53	筹资活动产生的现金流量净额		-13,492,887.02	130,512,490.45
经营活动产生的现金流量净额		91,681,083.51	56,187,904.96	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		-14,961,760.41	41,061,709.36
收回投资所收到的现金		90,004,954.71		加：期初现金及现金等价物余额		300,488,715.40	259,427,006.04
				六、期末现金及现金等价物余额		285,526,954.99	300,488,715.40

法定代表人：陈航

主管会计工作负责人：郑升尉

会计机构负责人：朱红玉

合并所有者权益变动表

2018 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本（或股本）	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、上年期末余额	72,032,000.00				324,827,268.91	129,753,690.00			18,968,168.16		195,201,855.98	25,651,299.32	506,926,902.37
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、本年期初余额	72,032,000.00				324,827,268.91	129,753,690.00			18,968,168.16		195,201,855.98	25,651,299.32	506,926,902.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	57,604,000.00				-51,484,504.26	-52,141,452.00			5,334,863.05		64,887,643.06	36,711,378.92	165,194,832.77
（一）综合收益总额											85,349,226.11	12,499,456.31	97,848,682.42
（二）所有者投入和减少资本	-21,600.00				6,141,095.74	-52,141,452.00						24,211,922.61	82,472,870.35
1.所有者投入的普通股	-21,600.00				-378,360.00	-52,141,452.00							51,741,492.00
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					6,519,455.74								6,519,455.74
4.其他												24,211,922.61	24,211,922.61
（三）利润分配								5,334,863.05		-20,461,583.05			-15,126,720.00
1.提取盈余公积								5,334,863.05		-5,334,863.05			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-15,126,720.00		-15,126,720.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	57,625,600.00				-57,625,600.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	57,625,600.00				-57,625,600.00								
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	129,636,000.00				273,342,764.65	77,612,238.00			24,303,031.21		260,089,499.04	62,362,678.24	672,121,735.14

法定代表人：陈航

主管会计工作负责人：郑升尉

会计机构负责人：朱红玉

合并所有者权益变动表（续）

2018 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	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、上年期末余额	68,139,000.00				194,601,481.65				13,943,396.06		145,541,481.37	7,389,119.60	429,614,478.68
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、本年期初余额	68,139,000.00				194,601,481.65				13,943,396.06		145,541,481.37	7,389,119.60	429,614,478.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,893,000.00				130,225,787.26	129,753,690.00		5,024,772.10			49,660,374.61	18,262,179.72	77,312,423.69
（一）综合收益总额											54,685,146.71	2,241,063.45	56,926,210.16
（二）所有者投入和减少资本	3,893,000.00				130,225,787.26	129,753,690.00						16,021,116.27	20,386,213.53
1.所有者投入的普通股	3,893,000.00				125,860,690.00	129,753,690.00						3,190,000.00	3,190,000.00
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					3,324,917.40								3,324,917.40
4.其他					1,040,179.86							12,831,116.27	13,871,296.13
（三）利润分配								5,024,772.10		-5,024,772.10			
1.提取盈余公积								5,024,772.10		-5,024,772.10			
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													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	72,032,000.00				324,827,268.91	129,753,690.00		18,968,168.16			195,201,855.98	25,651,299.32	506,926,902.37

法定代表人：陈航

主管会计工作负责人：郑升蔚

会计机构负责人：朱红玉

母 公 司 资 产 负 债 表

2018 年 12 月 31 日

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		54,789,584.24	191,431,903.39	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十三、（一）	163,851,201.94	82,744,837.96	应付票据及应付账款		69,663,657.34	22,887,222.64
其中：应收票据				预收款项		4,898,442.79	2,735,806.57
应收账款		163,851,201.94	82,744,837.96	应付职工薪酬		30,139,142.65	19,013,399.61
预付款项		3,747,094.39	4,086,920.82	应交税费		9,518,417.70	10,519,537.24
其他应收款	十三、（二）	10,334,450.97	4,012,803.55	其他应付款		84,016,668.86	129,826,321.48
其中：应收利息			316,273.98	其中：应付利息			
应收股利				应付股利			
存货		6,799,245.72	7,376,173.36	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产		1,303,533.38	90,004,954.71	流动负债合计		198,236,329.34	184,982,287.54
流动资产合计		240,825,110.64	379,657,593.79	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十三、（三）	432,639,935.10	155,412,853.00	长期应付款		81,210,789.82	48,693,960.00
投资性房地产		15,348,509.06	15,901,777.46	长期应付职工薪酬			
固定资产		117,518,791.20	115,165,819.04	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		6,198,034.98	6,203,034.57	非流动负债合计		81,210,789.82	48,693,960.00
开发支出				负债合计		279,447,119.16	233,676,247.54
商誉				所有者权益（或股东权益）：			
长期待摊费用		1,582,329.83	1,294,506.42	实收资本（或股本）		129,636,000.00	72,032,000.00
递延所得税资产		4,907,020.72	3,210,617.94	其他权益工具			
其他非流动资产		632,572.81		其中：优先股			
非流动资产合计		578,827,193.70	297,188,608.43	永续债			
				资本公积		273,905,631.17	324,837,763.15
				减：库存股		77,612,238.00	129,753,690.00
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		24,303,031.21	18,968,168.16
				一般风险准备			
				未分配利润		189,972,760.80	157,085,713.37
				所有者权益（或股东权益）合计		540,205,185.18	443,169,954.68
资产总计		819,652,304.34	676,846,202.22	负债和所有者权益（或股东权益）总计		819,652,304.34	676,846,202.22

法定代表人：陈航

主管会计工作负责人：郑升尉

会计机构负责人：朱红玉

母 公 司 利 润 表

2018 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、（四）	302,507,712.26	184,920,965.73
减：营业成本	十三、（四）	104,766,424.96	56,125,812.42
税金及附加		3,812,746.26	3,245,744.19
销售费用		63,192,934.35	41,128,392.73
管理费用		45,846,540.97	26,603,868.67
研发费用		48,435,425.19	25,544,379.59
财务费用		685,208.65	-837,039.66
其中：利息费用		1,437,047.79	365,400.00
利息收入		837,935.90	1,217,333.45
资产减值损失		9,261,218.42	5,860,752.97
加：其他收益		8,071,947.04	6,523,793.35
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	20,016,776.40	20,960,037.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,587,870.75	2,457,239.40
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）		306.99	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,596,243.89	54,732,885.27
加：营业外收入		6.76	153,159.81
减：营业外支出		277.10	142,108.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,595,973.55	54,743,936.71
减：所得税费用		1,247,343.07	4,496,215.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,348,630.48	50,247,721.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,348,630.48	50,247,721.03
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
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		53,348,630.48	50,247,721.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈航

主管会计工作负责人：郑升尉

会计机构负责人：朱红玉

母 公 司 现 金 流 量 表

2018 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		236,546,799.98	147,320,347.06
收到的税费返还		4,235,296.42	5,753,793.35
收到其他与经营活动有关的现金		13,645,530.11	11,578,147.70
经营活动现金流入小计		254,427,626.51	164,652,288.11
购买商品、接受劳务支付的现金		51,039,612.96	27,326,238.71
支付给职工以及为职工支付的现金		111,455,739.78	67,110,842.14
支付的各项税费		21,638,361.85	15,862,546.13
支付其他与经营活动有关的现金		77,069,699.86	49,950,570.35
经营活动现金流出小计		261,203,414.45	160,250,197.33
经营活动产生的现金流量净额		-6,775,787.94	4,402,090.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		90,004,954.71	
取得投资收益收到的现金		19,125,064.40	18,186,523.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,460.00	19,417.46
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		109,141,479.11	18,205,941.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,835,657.03	8,432,937.25
投资支付的现金		61,520,483.07	156,780,875.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		147,486,353.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		220,842,493.10	165,213,812.25
投资活动产生的现金流量净额		-111,701,013.99	-147,007,871.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			129,753,690.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			129,753,690.00
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		15,126,720.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		997,397.22	447,846.35
筹资活动现金流出小计		16,124,117.22	447,846.35
筹资活动产生的现金流量净额		-16,124,117.22	129,305,843.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		188,767,343.39	202,067,280.03
六、期末现金及现金等价物余额			
		54,166,424.24	188,767,343.39

法定代表人：陈航

主管会计工作负责人：郑升尉

会计机构负责人：朱红玉

母公司所有者权益变动表

2018 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额										
	实收资本（或股本）	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	72,032,000.00				324,837,763.15	129,753,690.00			18,968,168.16	157,085,713.37	443,169,954.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	72,032,000.00				324,837,763.15	129,753,690.00			18,968,168.16	157,085,713.37	443,169,954.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	57,604,000.00				-50,932,131.98	-52,141,452.00			5,334,863.05	32,887,047.43	97,035,230.50
（一）综合收益总额										53,348,630.48	53,348,630.48
（二）所有者投入和减少资本	-21,600.00				6,693,468.02	-52,141,452.00					58,813,320.02
1.所有者投入的普通股	-21,600.00				-378,360.00	-399,960.00					
2.股份支付计入所有者权益的金额					7,071,828.02	-51,741,492.00					58,813,320.02
3.其他权益工具持有者投入资本											
4.其他											
（三）利润分配									5,334,863.05	-20,461,583.05	-15,126,720.00
1.提取盈余公积									5,334,863.05	-5,334,863.05	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配										-15,126,720.00	-15,126,720.00
4.其他											
（四）所有者权益内部结转	57,625,600.00				-57,625,600.00						
1.资本公积转增资本（或股本）	57,625,600.00				-57,625,600.00						
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）专项提取											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	129,636,000.00				273,905,631.17	77,612,238.00			24,303,031.21	189,972,760.80	540,205,185.18

法定代表人：陈航

主管会计工作负责人：郑升尉

会计机构负责人：朱红玉

母公司所有者权益变动表（续）

2018 年度

编制单位：福建博思软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额										
	实收资本（或股本）	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	68,139,000.00				194,601,481.65				13,943,396.06	111,862,764.44	388,546,642.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	68,139,000.00				194,601,481.65				13,943,396.06	111,862,764.44	388,546,642.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,893,000.00				130,236,281.50	129,753,690.00			5,024,772.10	45,222,948.93	54,623,312.53
（一）综合收益总额										50,247,721.03	50,247,721.03
（二）所有者投入和减少资本	3,893,000.00				130,236,281.50	129,753,690.00					4,375,591.50
1.所有者投入的普通股	3,893,000.00				125,860,690.00						129,753,690.00
2.股份支付计入所有者权益的金额											
3.其他权益工具持有者投入资本					3,560,970.00	129,753,690.00					-126,192,720.00
4.其他					814,621.50						814,621.50
（三）利润分配									5,024,772.10	-5,024,772.10	
1.提取盈余公积									5,024,772.10	-5,024,772.10	
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）专项提取											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	72,032,000.00				324,837,763.15	129,753,690.00			18,968,168.16	157,085,713.37	443,169,954.68

法定代表人：陈航

主管会计工作负责人：郑升尉

会计机构负责人：朱红玉

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

福建博思软件股份有限公司（以下简称公司或博思软件）是由福州博思软件开发有限公司（以下简称博思有限）以整体变更方式设立的股份有限公司。

2016年7月21日经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1457号文核准，公司公开发行人民币普通股（A股）数量为1,710.00万股，增加注册资本人民币1,710.00万元，增加后的注册资本为人民币6,813.90万元。2017年5月首次授予194名激励对象限制性股票389.30万股。2018年6月，公司以资本公积金每10股转增8股，共增加股本5,762.56万股，2018年9月回购注销限制性股票2.16万股；截止2018年12月31日，公司注册资本和实收资本均为12,963.60万元，统一社会信用代码：91350100731844207Y。注册地址：福建省闽侯县上街镇高新大道5号，法定代表人为陈航。

2. 行业性质

公司属于软件和信息技术服务业。

3. 经营范围

公司经营范围：电子计算机软、硬件开发、销售；电子计算机网络工程技术咨询、技术服务；第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）；信息系统集成服务；测绘服务；自有房屋租赁。（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）。

4. 主营业务及主要产品

公司主营业务为软件产品的开发、销售与服务，软件产品主要应用于财政信息化领域，并聚焦于财政票据、政府非税收入及其延伸业务领域、财政财务领域和公共采购领域三大领域。

在财政票据、政府非税收入及其延伸业务领域，主要面向财政票据电子化管理、财政电子票据管理、政府非税收入管理信息化及公共缴费服务领域，为财政票据用票单位、

各级财政部门提供财政票据电子化管理及政府非税收入信息化管理相关的软件产品和服务，在此基础上，结合互联网+政务的改革需要，通过公司自主研发的统一公共支付平台，实现与执收单位业务系统、非税票据管理系统和银行中间业务系统的互联互通，为社会公众提供“业务开单、缴费、开票”的一站式网上业务办理服务。此外，在原E缴通公共缴费网基础上升级研发福码通缴费云，以统一身份认证为基础，聚合多种支付能力，除政务服务外拓展到更多如公共交通、旅游景点等公共服务领域，为各级政府实现“数字政府一网通办”、“智慧城市一码通行”的数字城市建设。

在财政财务领域，主要是为政府客户提供财政核心业务一体化、财政大数据、财务内控及预算单位一体化和绩效管理相关的软件产品和服务。

在公共采购领域，2018年通过并购行业内公司，公司将政府采购进一步扩大至公共采购，主要为参与政府采购、高校采购、军队采购、国企采购等采购人、社会代理机构、供应商等相关主体提供采购信息化监管和电子交易平台建设并提供采购的相关服务。

5. 财务报告的批准报出

公司财务报告发于二〇一九年三月十八日经公司第三届董事会第十次会议批准通过。

6. 合并财务报表范围

截止2018年12月31日，公司合并财务报表范围子公司如下：

序号	子公司	持股比例（%）		合并范围变化情况
		直接	间接	
1	福建博思电子政务科技有限公司	100.00		
2	北京博思兴华软件有限公司	100.00		
3	黑龙江博思软件有限公司	100.00		
4	福州博思兴创信息科技有限公司	100.00		
5	吉林省金财科技有限公司	100.00		非同一控制下企业合并，2018年9月起合并报表
6	福州兴博新中大软件有限公司	51.00		
7	福建博思创业园管理有限公司	51.00		
8	北京博思致新互联网科技有限责任公司	51.00		
9	北京支点国际资讯投资有限公司	51.04		
10	内蒙古金财信息技术有限公司	70.00		

序号	子公司	持股比例 (%)		合并范围变化情况
		直接	间接	
11	浙江美科科技有限公司	70.00		非同一控制下企业合并, 2018年7月起合并报表
12	北京博思财信网络科技有限公司	51.00		本期投资新设, 2018年7月起合并报表
13	北京博思赋能科技有限公司	31.00	20.00	本期投资新设, 2018年8月起合并报表
14	广东瑞联科技有限公司	78.00		非同一控制下企业合并, 2018年11月起合并报表
15	成都思必得信息技术有限公司	51.00		非同一控制下企业合并, 2018年11月起合并报表
16	北京阳光公采科技有限公司	51.00		非同一控制下企业合并, 2018年12月起合并报表 (仅合并资产负债表)
17	北京公采云信息技术有限公司	100.00		本期投资新设, 2018年10月起合并报表
18	安徽博思软件有限公司	100.00		本期投资新设, 2018年9月起合并报表

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《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量, 在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定, 编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①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，应当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按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②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应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并

资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他所有者权益变动的，应当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）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、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。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 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：

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

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 金融工具

1. 金融工具分为下列五类

(1) 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；

(2) 持有至到期投资；

(3) 贷款和应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

2. 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其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:按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的,单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入,计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的,可按票面利率计算利息收入,计入投资收益。处置持有至到期投资时,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:按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。

(4)可供出售金融资产:按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的,单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利,计入投资收益。期末,可供出售金融资产以公允价值计量,且公允价值变动计入其他综合收益。

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

处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入当期损益;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入账金额,除《企业会计准则第22号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外,按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

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收益确认为负债	

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。

(1)金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期

损益：所转移金融资产的账面价值；因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分的账面价值；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之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形)，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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以

转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。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。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

公司可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：公允价值低于其成本累计超过 50%（含 50%）。

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值低于其成本持续时间超过 12 个月。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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，本公司将该权益工具投资或衍生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。

（十）应收款项

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	单项金额超过期末余额的 10%且单项金额超过 100 万元人民币的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
并表范围内组合	列入合并范围内母子公司之间应收款项	不计提坏账准备
账龄组合	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	25.00	25.00
2—3 年 (含 3 年)	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售的库存商品或者提供劳务过程中将消耗的劳务成本等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采购存货专门用于单项业务时，按个别计价法确认；非为单项业务单独采购的存货，按加权平均价格计价确认。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十二) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处

置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十三) 长期股权投资

1. 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,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。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定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) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

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

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算。

采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所

有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十五）项固定资产及折旧和第（十八）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	30	5.00%	3.17%
办公设备	年限平均法	4-5	5.00%	19.00%-23.75%
电子设备	年限平均法	3-5	5.00%	19.00%-31.67%
运输设备	年限平均法	4-5	5.00%	19.00%-23.75%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人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承租人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 75%以上；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日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，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(十六) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并

方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

类别及摊销期限如下：

类别	无形资产摊销年限
土地使用权	按土地尚可使用年限
办公软件	预计可使用年限

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、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。

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。

（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。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：

A. 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。

B. 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。

C. 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 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：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；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确

定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未

足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十四) 收入

本公司对收入的具体确认原则如下：

1. 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司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，确认销售商品收入的实现。

本公司商品销售主要包括产品化软件销售收入和硬件及耗材销售收入，其收入的具体确认原则如下：

(1) 产品化软件销售收入是指本公司销售自主研发的软件产品收入。公司自主研发的软件产品是指获得了软件产品登记证书，具有较强的行业通用性，客户需求差异性较小，并且可以批量复制销售的应用软件。对于产品化软件销售，本公司在按照合同约定内容向购买方移交，并完成安装、调试工作，取得了购买方的确认单，并同时满足上述销售商品收入确认条件时确认软件产品销售收入。

(2) 硬件及耗材销售收入是指公司应客户要求代其外购硬件系统及相关第三方软件等，并安装调试所获得的收入。硬件销售收入在按照合同约定内容向购买方移交了所提供的代购硬件设备或第三方软件的所有权，取得了购买方的验收单，并同时满足上述销售商品收入确认条件时确认硬件销售收入。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供

劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：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，并按相同的金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司提供劳务主要包括软件开发收入和技术服务收入，其收入的具体确认原则如下：

A. 软件开发收入是指公司接受客户委托，针对客户提出的软件需求进行研究开发所获得的收入。公司在劳务已经提供，收到价款或取得收款的依据，获取了开发项目服务成果确认资料后确认收入的实现。

B. 技术服务收入是指公司向客户提供专业的技术服务实现的收入。本公司的技术服务收入通常包含但不限于向客户提供的与 IT 运维管理相关的技术支持、技术咨询、系统维护、运营管理等服务内容。公司根据与客户签订的相关合同约定的合同总额与服务期间，按提供劳务的进度确认收入。合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据取得的客户验收单据确认收入。

合同中涉及两项以上业务，如合同中能明确区分各项业务合同金额时，按照上述业务收入确认原则分别确认收入；如合同中未能明确区分各项业务金额时，按照合同主要业务归属收入确认原则确认收入。

3. 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的

政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

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

（2）公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十七）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期

损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日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按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面

值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用，并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具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及金融负债。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
<p>根据财政部 2018 年 6 月发布《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），对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。</p>	<p>董事会</p>	<p>见下表</p>

公司对该项会计政策变更采用追溯调整法,对2017年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下:

2017.12.31/2017年度	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款		107,955,135.97	107,955,135.97
应收账款	107,955,135.97		-107,955,135.97
应收利息	316,273.98		-316,273.98
其他应收款	4,793,812.17	5,110,086.15	316,273.98
固定资产	143,469,575.12	143,469,575.12	
应付票据及应付账款		29,545,162.30	29,545,162.30
应付账款	29,545,162.30		-29,545,162.30
应付股利	16,798,666.11		-16,798,666.11
其他应付款	131,727,791.26	148,526,457.40	16,798,666.11
长期应付款	48,693,960.00	48,693,960.00	
管理费用	95,095,448.67	46,439,651.52	-48,655,797.15
研发费用		48,655,797.15	48,655,797.15

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或服务过程中产生的增值额	17%、16%、10%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应交增值税	7%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、25%

母公司福建博思软件股份有限公司当期适用的所得税税率为 10%；子公司福建博思电子政务科技有限公司、北京博思致新互联网科技有限责任公司、内蒙古金财信息技术有限公司、吉林省金财科技有限公司、北京阳光公采科技有限公司、成都思必得信息技术有限公司、广东瑞联科技有限公司、福州兴博新中大软件有限公司和黑龙江博思软件有限公司当期适用的所得税税率为 15%；子公司北京博思兴华软件有限公司、北京博思财信网络科技有限公司、福州博思兴创信息科技有限公司、福建博思创业园管理有限公

司、北京博思赋能科技有限公司、北京公采云信息技术有限公司、浙江美科科技有限公司、安徽博思软件有限公司当期适用的所得税税率为 10%；北京支点国际资讯投资有限公司当期适用的所得税税率为 25%。

（二）税收优惠

1. 高新技术企业税收优惠政策

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。母公司福建博思软件股份有限公司于 2018 年 11 月通过高新复审，证书编号为 GR201835000555；子公司福建博思电子政务科技有限公司于 2017 年 11 月通过高新评审，证书编号为 GR201735000479；子公司黑龙江博思软件有限公司于 2018 年 11 月通过高新评审，证书编号为 GR201823000412；子公司吉林省金财科技有限公司于 2017 年 9 月通过高新评审，证书编号为 GR201722000003；子公司成都思必得信息技术有限公司于 2016 年 12 月通过高新评审，证书编号为 GR201651000584；子公司福州兴博新中大软件有限公司于 2018 年 11 月通过高新评审，证书编号为 GR201835000096；子公司北京博思兴华软件有限公司于 2018 年 9 月通过高新评审，证书编号为 GR201811001306；子公司北京博思致新互联网科技有限责任公司于 2017 年 10 月通过高新评审，证书编号为 GR201711003794；子公司内蒙古金财信息技术有限公司于 2016 年 11 月通过高新评审，证书编号为 GR201615000058；子公司北京阳光公采科技有限公司于 2018 年 10 月通过高新评审，证书编号为 GR201,811,006,553,有效期三年。

根据《关于公示广东省 2018 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，子公司广东瑞联科技有限公司于 2018 年 11 月通过高新评审，子公司所在地区尚未颁发高新技术企业证书，2018 年按照 15% 所得税税率缴纳企业所得税。

2. 国家规划布局内重点软件企业税收优惠政策

根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业，可减按 10% 的税率征收企业所得税，母公司福建博思软件股份有限公司适用该项政策。

3. 小型微利企业

根据《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77号），自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

4. 软件产品增值税退税

根据财政部《关于软件产品增值税政策的通知》财税〔2011〕100号文的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

5. 小规模纳税人免征增值税

根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2019年第4号），小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元）的，免征增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	609,157.24	151,933.63
银行存款	284,907,274.87	300,336,781.77
其他货币资金	1,423,890.95	2,672,444.07
合计	286,940,323.06	303,161,159.47
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金详细披露

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
履约保证金	1,413,368.07	2,672,444.07
合计	1,413,368.07	2,672,444.07

其他货币资金期末数中因办理保函而受限的金额1,413,368.07元，具体详见附注五之（四十四）、所有权或使用权受到限制的资产。除此之外，公司无其他因抵押、质押

或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	207,335,822.36	107,955,135.97
合计	207,335,822.36	107,955,135.97

应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	231,621,765.46	100.00	24,285,943.10	10.49	207,335,822.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	231,621,765.46	100.00	24,285,943.10	10.49	207,335,822.36

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	122,658,000.97	100.00	14,702,865.00	11.99	107,955,135.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	122,658,000.97	100.00	14,702,865.00	11.99	107,955,135.97

1. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	194,894,728.33	9,744,736.44	5.00
1-2年 (含2年)	25,615,848.89	6,403,962.23	25.00
2-3年 (含3年)	5,947,887.63	2,973,943.82	50.00
3年以上	5,163,300.61	5,163,300.61	100.00
合计	231,621,765.46	24,285,943.10	10.49

2. 本期计提坏账准备金额 10,911,114.47 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

3. 本期实际核销的应收账款 2,003,819.00 元。

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	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
贵州省财政厅	13,297,140.00	5.74	888,857.00
陕西省财政厅	13,177,400.00	5.69	658,870.00
北京中科江南信息技术股份有限公司	8,975,092.75	3.87	744,679.64
天津市财政局	7,459,800.00	3.22	372,990.00
吉林省财税信息中心	7,250,000.00	3.13	362,500.00
合计	50,159,432.75	21.65	3,027,896.64

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

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,675,828.00	82.35	5,206,601.35	88.06
1-2 年 (含 2 年)	329,880.00	5.28	367,706.40	6.22
2-3 年 (含 3 年)	76,696.07	7.75	338,422.50	5.72
3 年以上	105,650.00	4.62		
合计	6,188,054.07	100.00	5,912,730.25	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款合计数的比例 (%)
福建贝树美家居有限公司	1,192,310.68	19.27
厦门新中大软件有限公司	837,000.00	13.53
北京天工开悟文化有限公司	582,524.27	9.41
北京优企互联科技有限公司	513,815.53	8.30
北京光耀千秋企业管理咨询服务有限公司	476,648.67	7.70
合计	3,602,299.15	58.21

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		316,273.98
应收股利		
其他应收款	10,672,240.81	4,793,812.17
合计	10,672,240.81	5,110,086.15

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
理财产品利息收益		316,273.98
合计		316,273.98

本期不存在重要逾期利息。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,876,938.29	100.00	4,204,697.48	28.26	10,672,240.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,876,938.29	100.00	4,204,697.48	28.26	10,672,240.81

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,032,976.75	100.00	2,239,164.58	31.84	4,793,812.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,032,976.75	100.00	2,239,164.58	31.84	4,793,812.17

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)	8,661,239.33	433,061.97	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,755,535.93	438,883.98	25.00
2-3 年 (含 3 年)	2,254,823.00	1,127,411.50	50.00
3 年以上	2,205,340.03	2,205,340.03	100.00
合计	14,876,938.29	4,204,697.48	28.26

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	11,842,312.94	5,624,625.59
往来	1,428,423.34	430,500.36
备用金	1,606,202.01	977,850.80
合计	14,876,938.29	7,032,976.75

(3) 本期无计提坏账准备；本期收回或转回坏账准备金额 2,085,604.15 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款 51,191.04 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
贵州省财政厅	保证金、押金	1,880,000.00	一年以内	12.64	94,000.00
江西省煤田地质局测绘大队	保证金、押金	1,627,060.00	二至三年	10.94	813,530.00
南平市延平区会计集中核算中心	保证金、押金	1,500,000.00	三年以上	10.08	1,500,000.00
江苏阳光公采网络有限公司	保证金、押金	700,000.00	一至两年	4.71	175,000.00
甘肃省公共资源交易局	保证金、押金	428,000.00	一年以内	2.88	21,400.00
合计		6,135,060.00		41.25	2,603,930.00

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

（五）存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,817,506.60		3,817,506.60	2,066,008.75		2,066,008.75
定制项目	18,093,433.37		18,093,433.37	7,616,573.84		7,616,573.84
发出商品	8,312,419.46		8,312,419.46	3,460,161.32		3,460,161.32
合计	30,223,359.43		30,223,359.43	13,142,743.91		13,142,743.91

2. 存货期末余额不存在需要计提跌价准备的情形。

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
已认证进项留抵税额	2,982,873.21	4,079.71
理财产品	4,250,329.70	90,000,875.00
待摊费用	1,898,790.16	
合计	9,131,993.07	90,004,954.71

（七）长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
福州同力科技开发有限公司	9,610,144.45			1,266,574.27	
吉林省金财科技有限公司	16,788,888.10			-608,020.37	
福建博宇信息科技股份有限公司	2,264,740.57			175,220.22	
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	418,454.26			140,333.83	
福建慧舟信息科技有限公司		11,000,000.00		907,088.61	
北京中友金审科技有限公司		15,000,000.00		-1,556,641.72	
泉州市搏浪信息科技有限公司		11,267,200.00		1,447,167.67	
北京恰空网络科技有限公司		3,000,000.00		-43,517.93	
合计	29,082,227.38	40,267,200.00		1,728,204.58	

续上表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
福州同力科技开发有限公司		-302,400.00			10,574,318.72	
吉林省金财科技有限公司				-16,180,867.73		
福建博宇信息科技股份有限公司		-450,000.00			1,989,960.79	
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司					558,788.09	
福建慧舟信息科技有限公司					11,907,088.61	
北京中友金审科技有限公司					13,443,358.28	
泉州市搏浪信息科技有限公司					12,714,367.67	
北京恰空网络科技有限公司					2,956,482.07	
合计		-752,400.00		-16,180,867.73	54,144,364.23	

(八) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	13,069,650.33			13,069,650.33
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	13,069,650.33			13,069,650.33
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	1,143,004.87			1,143,004.87
2. 本期增加金额	414,951.30			414,951.30
(1) 计提或摊销	414,951.30			414,951.30
3. 本期减少金额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	1,557,956.17			1,557,956.17
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	11,511,694.16			11,511,694.16
2. 期初账面价值	11,926,645.46			11,926,645.46

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	146,592,012.39	143,469,575.12
固定资产清理		
合计	146,592,012.39	143,469,575.12

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	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	143,276,509.82	13,159,753.20	8,049,353.59	3,879,174.16	168,364,790.77
2. 本期增加金额	3,546,446.97	8,131,534.97	5,224,100.30	1,408,920.47	18,311,002.71
(1) 购置	3,546,446.97	5,097,545.81	1,166,660.26	990,923.86	10,801,576.90
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加		3,033,989.16	4,057,440.04	417,996.61	7,509,425.81
3. 本期减少金额		1,100,988.95	956,699.00	90,475.00	2,148,162.95
(1) 处置或报废		1,100,988.95	956,699.00	90,475.00	2,148,162.95

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
4. 期末余额	146,822,956.79	20,190,299.22	12,316,754.89	5,197,619.63	184,527,630.53
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,381,445.21	7,120,385.54	4,400,207.65	1,993,177.25	24,895,215.65
2. 本期增加金额	5,394,454.76	5,045,635.58	3,847,525.92	803,028.94	15,090,645.20
(1) 计提	5,394,454.76	3,008,796.19	1,259,060.42	721,915.95	10,384,227.32
(2) 企业合并增加		2,036,839.39	2,588,465.50	81,112.99	4,706,417.88
3. 本期减少金额		1,041,444.69	922,715.57	86,082.45	2,050,242.71
(1) 处置或报废		1,041,444.69	922,715.57	86,082.45	2,050,242.71
4. 期末余额	16,775,899.97	11,124,576.43	7,325,018.00	2,710,123.74	37,935,618.14
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	130,047,056.82	9,065,722.79	4,991,736.89	2,487,495.89	146,592,012.39
2. 期初账面价值	131,895,064.61	6,039,367.66	3,649,145.94	1,885,996.91	143,469,575.12

2. 截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在暂时闲置的固定资产。

3. 截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

4. 截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

5. 本期不存在未办妥产权证书的固定资产。

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件、软件著作权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	6,489,538.90	17,128,863.77	23,618,402.67
2. 本期增加金额		18,161,345.84	18,161,345.84
(1) 购置		225,445.84	225,445.84

项目	土地使用权	办公软件、软件著作权	合计
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加		17,935,900.00	17,935,900.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	6,489,538.90	35,290,209.61	41,779,748.51
二、累计摊销			
1. 期初余额	798,712.52	1,193,404.25	1,992,116.77
2. 本期增加金额	133,118.76	2,678,573.06	2,811,691.82
(1) 摊销	133,118.76	2,080,709.73	2,213,828.49
(2) 企业合并增加		597,863.33	597,863.33
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	931,831.28	3,871,977.31	4,803,808.59
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,557,707.62	31,418,232.30	36,975,939.92
2. 期初账面价值	5,690,826.38	15,935,459.52	21,626,285.90

2. 本期不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(十一) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
福建博思电子政务科技有限公司	1,932,398.53			1,932,398.53
北京支点国际资讯投资有限公司	12,624,974.61			12,624,974.61

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
内蒙古金财信息技术有限公司	50,416,305.84			50,416,305.84
浙江美科科技有限公司		9,224,883.44		9,224,883.44
吉林省金财科技有限公司		48,967,465.09		48,967,465.09
广东瑞联科技有限公司		91,972,121.51		91,972,121.51
成都思必得信息技术有限公司		21,789,922.45		21,789,922.45
北京阳光公采科技有限公司		18,612,168.06		18,612,168.06
合计	64,973,678.98	190,566,560.55		255,540,239.53

2. 公司本期无商誉减值准备

资产负债表日，公司聘请北京中天衡平国际资产评估有限公司对支点国际、内蒙古金财商誉所在的资产组进行减值测试评估，分别出具了中天衡平评字[2019]11014号《资产评估报告》、中天衡平评字[2019]11013号《资产评估报告》。管理层对商誉所在的其他资产组进行减值测试，经过测试评估，各项资产组未发现减值迹象，本期商誉无需计提减值准备。

3. 商誉所在资产组的相关信息

公司账面商誉均为非同一控制下企业合并产生，并购形成的各子公司均独立运营，且其各项资产组合不可分割，故分别对各个子公司认定为一项资产组，各项资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。公司商誉形成情况说明如下：

(1) 以前年度商誉的形成说明

①2010年10月公司非同一控制下合并电子政务，合并成本为人民币7,912,839.88元，合并日电子政务可辨认净资产的公允价值为5,980,441.35元，公司按持股比例享有的可辨认净资产的公允价值份额为5,980,441.35元，差额1,932,398.53元确认为商誉。

②2016年12月公司非同一控制下合并支点国际，合并成本为人民币16,345,500.00元，合并日支点国际可辨认净资产的公允价值为7,289,430.62元，公司按持股比例享有的可辨认净资产的公允价值份额为3,720,525.39元，差额12,624,974.61元确认为商誉。

③2017年8月签订协议以8,400.00万元购买内蒙古金财70%股权，2017年9月支付首付款，根据北京中天衡平国际资产评估有限公司出具的中天衡平评字(2018)16017

号评估报告评估确定的房屋建筑物、软著权增值，并考虑评估基准日至购买日期间评估增值资产对应的折旧（摊销）的影响，购买日应享有内蒙古金财可辨认净资产公允价值的份额为 31,512,254.16 元，需支付对价与可辨认净资产公允价值的差额 50,416,305.84 元计入商誉。

(2) 本期增加商誉 190,566,560.55 元，具体详见“附注六、合并范围的变更-（一）非同一控制下企业合并”情况说明。

4. 商誉减值测试过程、关键参数说明

管理层根据并购公司过往表现及其对市场发展的预期编制财务预算，包括参考过往的毛利率、收入增长率以及未来期间的在手订单或合同，据此预计未来 5 年内现金流量，并假设其后年度现金流量均保持稳定。公司取资产负债表日所有 10 年期以上的国债到期收益率的平均值作为本次评估测试的无风险报酬率，选取多家相近行业的上市公司数据作为参考，并结合企业特定风险、企业所得税率等其他因素的影响，最终确定各项资产组评估测试的折现率。

5. 公司非同一控制下企业合并形成商誉时与并购相关方存在业绩承诺，本期业绩承诺与实现情况如下所示：

单位：万元

被并购公司名称	2018 年承诺净利润	2018 年实现净利润	备注
内蒙古金财信息技术有限公司	1,200.00	1,595.41	净利润为经审计后净利润扣除非经常性损益（软件销售形成退税计入经营性损益）后的净利润或净利润较低值
吉林省金财科技有限公司	601.35	629.39	净利润为扣除非经常性损益后的净利润和净利润中的较低者
广东瑞联科技有限公司	1,330.00	1,447.20	净利润为扣除非经常性损益后的净利润

并购相关方本期均已完成业绩承诺。同时公司根据如上进行商誉减值测试，各项资产组未发现减值迹象，本期商誉无需计提减值准备。

（十二）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修款	1,370,106.42	2,694,793.55	866,100.57	2,392.66	3,196,406.74
租赁费		935,194.16	676,578.67		258,615.49
其他		148,177.95	44,653.18		103,524.77
合计	1,370,106.42	3,778,165.66	1,587,332.42	2,392.66	3,558,547.00

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,489,890.13	4,300,356.86	16,942,029.58	2,592,388.70
可抵扣亏损	10,397,603.08	2,599,400.77	10,271,613.79	2,567,903.45
股权激励	15,473,699.70	2,350,452.12	10,673,960.00	1,665,680.25
合计	54,361,192.91	9,250,209.75	37,887,603.37	6,825,972.40

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
可供出售金融资产公允价值变动				
非同一控制下被合并企业可辨认净资产的公允价值与账面价值的差额	44,984,173.68	6,754,716.71	31,083,544.10	4,662,531.62
合计	44,984,173.68	6,754,716.71	31,083,544.10	4,662,531.62

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	10,071,027.82	5,469,938.83
合计	10,071,027.82	5,469,938.83

4. 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	期末金额	期初金额	备注
2021 年到期	24,832.80	1,357,392.08	
2022 年到期	3,697,342.06	4,112,546.75	
2023 年到期	6,348,852.96		
合计	10,071,027.82	5,469,938.83	

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付软件款	632,572.81	
合计	632,572.81	

(十五) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	50,340,903.84	29,545,162.30
合计	50,340,903.84	29,545,162.30

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
供应商采购款	33,261,657.93	24,303,245.78
投资未结算款	13,838,300.00	4,500,000.00
固定资产采购款	710,572.75	550,422.75
其他	2,530,373.16	191,493.77
合计	50,340,903.84	29,545,162.30

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁德智测测绘有限公司	581,364.96	尚未结算
福建省中智建设技术工程有限责任公司	491,525.75	尚未结算
福建晟洲信息科技有限公司	445,296.40	尚未结算
合计	1,518,187.11	

(十六) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	6,854,800.76	
预收技术服务款	63,416,679.84	13,299,983.59
合计	70,271,480.60	13,299,983.59

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福州市勘测院	357,772.99	项目尚未完工结算
合计	357,772.99	

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	33,380,367.34	272,384,282.85	238,639,276.91	67,125,373.28
二、离职后福利-设定提存计划	131,976.94	14,438,480.86	14,251,790.27	318,667.53
三、辞退福利		65,200.00	65,200.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	33,512,344.28	286,887,963.71	252,956,267.18	67,444,040.81

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	33,131,549.41	241,534,862.78	207,950,816.38	66,715,595.81
2. 职工福利费	91,000.00	11,380,737.27	11,451,737.27	20,000.00
3. 社会保险费	64,253.06	8,414,996.73	8,261,526.95	217,722.84
其中： 医疗保险费	59,063.04	7,627,754.90	7,483,524.49	203,293.45
工伤保险费	1,647.50	207,581.41	205,509.72	3,719.19
生育保险费	3,542.52	579,660.42	572,492.74	10,710.20
4. 住房公积金	30,233.68	9,380,108.39	9,316,087.16	94,254.91
5. 工会经费和职工教育经费	63,331.19	1,673,577.68	1,659,109.15	77,799.72
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	33,380,367.34	272,384,282.85	238,639,276.91	67,125,373.28

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	128,176.17	13,991,133.77	13,820,541.48	298,768.46
2. 失业保险费	3,800.77	447,347.09	431,248.79	19,899.07
合计	131,976.94	14,438,480.86	14,251,790.27	318,667.53

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,333,259.32	8,538,447.09
企业所得税	4,504,720.59	7,665,354.21
个人所得税	4,565,892.57	1,750,341.57
城市维护建设税	889,053.72	601,007.29
印花税	220,776.51	160,363.24
教育费附加	637,781.59	429,849.97
防洪费	248,670.80	154,432.12
其他	302,865.74	94,165.10
合计	23,703,020.84	19,393,960.59

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	16,798,666.11	16,798,666.11
其他应付款	79,902,016.44	131,727,791.26
合计	96,700,682.55	148,526,457.37

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
2017年并购的内蒙古金财信息子公司股东分利款	16,798,666.11	16,798,666.11
合计	16,798,666.11	16,798,666.11

注：1年以上未支付的应付股利16,798,666.11元，目前款项尚未审批支付。

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	1,214,208.89	1,885,787.83
社医保代垫款	4,496.40	18,903.27
往来及其他	1,786,168.04	187,067.83
限制性股票回购义务	76,897,143.11	129,636,032.33
合计	79,902,016.44	131,727,791.26

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	76,897,143.11	未解锁
合计	76,897,143.11	

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	146,902.28	
合计	146,902.28	

(二十一) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	81,210,789.82	48,693,960.00
专项应付款		
合计	81,210,789.82	48,693,960.00

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
未支付投资款	81,210,789.82	48,693,960.00
合计	81,210,789.82	48,693,960.00

(二十二) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
基于云端的互联网+搞笑智慧校园应用在线开发平台项目		48,891.47	45,791.47	3,100.00	政府补助
合计		48,891.47	45,791.47	3,100.00	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基于云端的互联网+搞笑智慧校园应用在线开发平台项目		48,891.47		45,791.47			3,100.00	与收益相关
合计		48,891.47		45,791.47			3,100.00	

注：本期新增递延收益为公司非同一控制下企业合并形成。

(二十三) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	72,032,000.00			57,625,600.00	-21,600.00	57,604,000.00	129,636,000.00

注：见附注五之(二十四)资本公积的说明。

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	321,371,177.50		58,003,960.00	263,367,217.50
其他资本公积	3,456,091.41	6,519,455.74		9,975,547.15
合计	324,827,268.91	6,519,455.74	58,003,960.00	273,342,764.65

注1:2018年5月16日公司通过的2017年年度股东大会决议和修改后的公司章程,本期公司将资本公积57,625,600.00元转增股本,变更后的累计注册资本为人民币129,657,600.00元,累计股本为人民币129,657,600.00元。

注2:根据公司2018年第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程,公司减少注册资本人民币21,600.00元,减少资本公积-股本溢价378,360.00元,变更后的注册资本为人民币129,636,000.00元、股本为人民币129,636,000.00元。

注3:根据《企业会计准则第11号-股份支付》的相关规定确认与限制性股票以及股权激励计划相关的股份支付费用,该股份支付费用计入相关成本费用,并增加资本公积-其他资本公积6,039,828.85元。账面确认与限制性股票相关的股份支付费用与税法规定的税前可抵扣金额存在差异,超过部分增加递延所得税资产,增加资本公积479,626.89元。

(二十五) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	129,753,690.00		52,141,452.00	77,612,238.00
合计	129,753,690.00		52,141,452.00	77,612,238.00

注1:本期回购注销限制性股票21,600股,减少库存股399,960.00元。

注2:本期因限制性股票解锁40%,解锁股份合计2,794,320.00股,减少库存股51,741,492.00元。

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,968,168.16	5,334,863.05		24,303,031.21
合计	18,968,168.16	5,334,863.05		24,303,031.21

(二十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	195,201,855.98	145,541,481.37
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	195,201,855.98	145,541,481.37
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	85,349,226.11	54,685,146.71
减: 提取法定盈余公积	5,334,863.05	5,024,772.10
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,126,720.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	260,089,499.04	195,201,855.98

(二十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	557,038,994.29	197,667,292.27	308,375,323.93	96,969,740.69
其他业务	1,555,687.11	414,951.66	1,507,048.00	414,076.86
合计	558,594,681.40	198,082,243.93	309,882,371.93	97,383,817.55

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,231,827.04	1,592,995.74
教育费附加	1,622,366.73	1,137,080.95
房产税	1,367,349.53	1,054,247.55
土地使用税	34,108.66	29,985.00
印花税	362,998.93	230,030.74
防洪税	382,822.20	229,615.52
残保金	563,314.06	420,726.86
其他	4,053.00	5,950.01
合计	6,568,840.15	4,700,632.37

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,245,825.72	25,575,669.13
交通差旅费	9,866,912.22	5,623,438.22
业务招待费	13,938,056.70	6,973,687.53
租赁及水电费	4,488,338.63	3,426,129.74
办公费	5,851,534.61	3,539,003.51
宣传费	1,325,445.11	450,510.82
市场推广费	2,685,175.56	7,994,291.20
折旧费	1,032,188.39	621,542.90
其他	2,080,691.25	1,005,244
合计	85,514,168.19	55,209,517.05

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,098,448.11	21,069,973.49
办公费用	5,552,109.61	3,357,661.01
业务招待费	4,127,014.87	1,897,746.95
交通差旅费	11,419,983.63	5,825,321.73
折旧及摊销	7,218,548.41	4,559,254.59
租赁及水电费	8,016,983.08	5,962,870.47
中介机构费用	3,764,749.58	1,407,748.35
董事会费用	162,507.00	150,846.50
其他	6,659,510.11	2,208,228.43
合计	84,019,854.40	46,439,651.52

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	77,915,448.79	44,286,867.45
折旧及摊销	2,653,606.45	1,454,535.01
办公及耗材费用	836,477.52	433,501.10
委外研究及设计费用	3,904,716.91	1,630,116.60

项目	本期发生额	上期发生额
装备调试及其他费用	1,251,993.05	850,776.99
合计	86,562,242.72	48,655,797.15

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,437,047.79	368,613.20
减：利息收入	1,471,476.27	1,690,342.61
汇兑损益		
银行手续费	120,974.48	31,616.47
合计	86,546.00	-1,290,112.94

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,825,510.32	6,566,387.46
合计	8,825,510.32	6,566,387.46

(三十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
软件增值税退税	6,846,519.93	6,467,119.27
第五批科技项目专利奖励		100,000.00
第一批省科技创新领军人才奖		400,000.00
科技成果转化与扩散专项经费		150,000.00
知识产权示范企业奖励资金		100,000.00
发明专利奖励和资助		20,000.00
小微企业免征增值税	46.04	859.22
小规模纳税人免征增值税	1,916.85	
2017年高新技术企业奖励经费	50,000.00	
2018年度科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖	501,000.00	
代扣个人所得税手续费返还	46,874.88	
高校毕业生见习补贴	122,490.00	
技术中心补贴款	1,050,000.00	
科技项目经费	638,000.00	
上市奖励金	2,000,000.00	
稳岗补贴	29,878.73	

项目	本期发生额	上期发生额
云端的互联网+高校智慧校园应用在线开发平台项目	45,791.47	
长春市2018年第一批服务业发展专项资金	50,000.00	
众创空间认定奖励	150,000.00	
合计	11,532,517.90	7,237,978.49

(三十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,902,336.85	2,475,693.66
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	19,007.31	316,273.98
处置可供出售金融资产取得的投资收益	2,428,905.65	1,166,523.72
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	5,350,249.81	3,958,491.36

(三十七) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有待售资产或处置组的处置利得		
非流动资产处置利得	306.99	
债务重组中处置非流动资产的处置利得		
非货币性资产交换利得		
其他		
合计	306.99	

(三十八) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计		35,298.89	
其中：固定资产处置利得		35,298.89	
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
政府补助		35,607.25	
其他	1,291.70	152,253.49	1,291.70
合计	1,291.70	223,159.63	1,291.70

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目类别	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏
失业保险补助	哈尔滨失业保险基金管理中心	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是

续上表

补助项目类别	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生额	与资产相关/收益相关
失业保险补助	否		35,607.25	收益相关

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失合计	43,394.07	1,532.93	43,394.07
其中：固定资产处置损失	43,394.07	1,532.93	43,394.07
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	42,722.81	4,400.00	42,722.81
其他	7,942.22	137,320.00	7,942.22
合计	94,059.10	143,252.93	94,059.10

(四十) 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	9,746,109.60	10,682,122.11
递延所得税费用	-1,869,209.03	-4,115,273.95
合计	7,876,900.57	6,566,848.16

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	105,725,582.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,894,402.64
子公司适用不同税率的影响	-392,932.06
调整以前期间所得税的影响	539,296.04

项目	本期发生额
非应税收入的影响	-18,138.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,647,411.45
税法规定的额外可扣除费用	-12,000,302.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-244,686.39
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	1,446,911.92
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	4,938.13
以前年度递延所得税资产转回	
递延所得税资产使用税率与实际税率不同差异影响	
所得税费用	7,876,900.57

(四十一) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,638,876.64	770,000.00
利息收入	1,471,476.27	1,690,982.94
资金往来及其他	11,286,703.99	18,716,543.93
合计	17,397,056.90	21,177,526.87

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
管理费用、销售费用中支付的现金	85,210,917.97	52,749,786.10
支付的银行手续费	120,974.48	32,116.80
资金往来及其他	4,235,601.77	21,487,666.54
合计	89,567,494.22	74,269,569.44

3. 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
限制性股票回购注销	997,397.22	
上市费用及其他		447,986.35
合计	997,397.22	447,986.35

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		

项目	本期金额	上期金额
净利润	97,848,682.42	56,926,210.16
加：资产减值准备	8,825,510.32	6,314,677.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,799,178.62	7,952,622.70
无形资产摊销	2,213,828.49	630,007.04
长期待摊费用摊销	1,587,332.42	290,280.39
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）	42,722.81	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	43,394.07	-33,765.96
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,437,047.79	368,753.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,350,249.81	-3,958,491.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,431,978.72	-5,225,265.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,092,185.09	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,721,068.51	-731,184.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-93,635,106.82	-50,350,347.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	66,281,637.06	39,333,447.23
其他	2,647,968.28	4,670,961.75
经营活动产生的现金流量净额	91,681,083.51	56,187,904.96
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	285,526,954.99	300,488,715.40
减：现金的期初余额	300,488,715.40	259,427,006.04
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	-14,961,760.41	41,061,709.36

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	285,526,954.99	300,488,715.40

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	609,157.24	151,933.63
可随时用于支付的银行存款	284,907,274.87	300,336,781.77
可随时用于支付的其他货币资金	10,522.88	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	285,526,954.99	300,488,715.40
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,413,368.07	2,672,444.07

（四十三）所有者权益变动表项目注释

无。

（四十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,413,368.07	保函保证金

（四十五）外币货币性项目

本期无外币货币性项目。

（四十六）政府补助

本期收到的政府补助见附注五之（三十五）其他收益。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
浙江美科科技股份有限公司	2018/7/5	11,340,000.00	70	购买	2018/7/5	改组董事会、支付投资款、完成工商变更登记	1,925,613.00	938,465.67
成都思必得信息技术有限公司	2018/11/8	26,000,000.00	51	购买	2018/11/8	改组董事会、支付投资款、完成工商变更登记	5,064,015.33	2,609,571.84
北京阳光公采科技有限公司	2018/12/27	30,600,000.00	51	购买	2018/12/27	改组董事会、支付投资款、完成工商变更登记		

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广东瑞联科技有限公司	2018/10/31	112,636,041.80	78	购买	2018/10/31	改组董事会、支付投资款、完成工商变更登记	23,290,328.84	8,873,605.55
吉林省金财科技有限公司	2018/8/20	57,263,845.23	100	购买	2018/8/20	改组董事会、支付投资款、完成工商变更登记	13,419,604.95	8,884,808.80

注：公司于2017年10月以15,000,000.00元现金向吉林省金财科技有限公司原股东购买其持有的吉林省金财科技有限公司30%股权；公司于2018年8月以40,495,000.00元现金取得吉林省金财科技有限公司剩余70%股权，最终确认的股权净投资成本为57,263,845.23元，本次并购完成后，吉林省金财科技有限公司成为本公司的全资子公司。

2. 合并成本及商誉

合并成本	浙江美科科技股份有限公司	成都思必得信息技术有限公司	北京阳光公采科技有限公司
--现金	5,670,000.00	13,320,048.00	7,031,200.00
--非现金资产的公允价值			
--发行或承担的债务的公允价值	5,670,000.00	12,679,952.00	23,568,800.00
--发行的权益性证券的公允价值			
--或有对价的公允价值			
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
--其他			
合并成本合计	11,340,000.00	26,000,000.00	30,600,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,115,116.56	4,210,077.55	11,987,831.94
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	9,224,883.44	21,789,922.45	18,612,168.06

续上表

合并成本	广东瑞联科技有限公司	吉林省金财科技有限公司
--现金	76,318,605.00	28,346,500.00
--非现金资产的公允价值		
--发行或承担的债务的公允价值	36,317,436.80	11,562,345.23
--发行的权益性证券的公允价值		
--或有对价的公允价值		
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		17,355,000.00

合并成本	广东瑞联科技有限公司	吉林省金财科技有限公司
--其他		
合并成本合计	112,636,041.80	57,263,845.23
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	20,663,920.29	8,296,380.14
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	91,972,121.51	48,967,465.09

注 1：2018 年 4 月 30 日，公司与出让方股东李智军、黄勇和姜志成签订股收购协议，分别受让上述 3 位股东持有的浙江美科科技有限公司 70%股权，本次股权转让目标公司估值为 1,620 万元，70%股权转让价格为 1,134 万元。2018 年 7 月 12 日，浙江美科科技有限公司办理了股权变更登记。公司持有浙江美科科技有限公司 70%股权，且在浙江美科科技有限公司持有半数以上的表决权，能够决定公司的经营政策和财务政策，对公司形成非同一控制下的企业合并。公司购买日应享有浙江美科科技有限公司可辨认净资产公允价值的份额为 2,115,116.56 元，合并成本与可辨认净资产公允价值的差额 9,224,883.44 元计入商誉。

注 2：2018 年 10 月 19 日，公司与荀旭等 6 名出让方签订股权转让及增资协议，公司以 1,830 万元分别受让原 6 名股东持有的成都思必得信息技术有限公司 42.2826%股权，本次受让股权后，公司对成都思必得信息技术有限公司进行增资，增资款 770 万元（增加注册资本 88.9548 万元），本次受让股权及增资后，公司持有成都思必得信息技术有限公司 51%股权。2018 年 11 月 2 日，成都思必得信息技术有限公司办理了股权变更登记。公司持有成都思必得信息技术有限公司 51%股权，且在成都思必得信息技术有限公司持有半数以上的表决权，能够决定公司的经营政策和财务政策，对公司形成非同一控制下的企业合并。公司购买日应享有成都思必得信息技术有限公司可辨认净资产公允价值的份额为 4,210,077.55 元，合并成本与可辨认净资产公允价值的差额 21,789,922.45 元计入商誉。

注 3：2018 年 10 月 17 日，公司与饶青山等 4 名出让方签订股权转让及增资协议，公司以 1,500 万元分别受让原 4 名股东持有的北京阳光公采科技有限公司 33.7837%股权，本次受让股权后，公司对北京阳光公采科技有限公司进行增资，增资款 1,560 万元（增加注册资本 273.274 万元），本次受让股权及增资后，公司持有北京阳光公采科技有限公司 51%股权。2018 年 12 月 19 日，北京阳光公采科技有限公司办理了股权变更登

记。公司持有北京阳光公采科技有限公司 51%股权，且在北京阳光公采科技有限公司持有半数以上的表决权，能够决定公司的经营政策和财务政策，对公司形成非同一控制下的企业合并。公司购买日应享有北京阳光公采科技有限公司可辨认净资产公允价值的份额为 11,987,831.94 元，合并成本与可辨认净资产公允价值的差额 18,612,168.06 元计入商誉。

注 4：2018 年 9 月 7 日，公司与钟勇锋等 3 名出让方签订股权转让协议，分别受让原 3 名股东持有的广东瑞联科技有限公司 78%股权，本次股权转让目标公司估值为 15,279 万元，78%股权转让价格为 11,413.413 万元。2018 年 10 月 24 日，广东瑞联科技有限公司办理了股权变更登记。公司持有广东瑞联科技有限公司 78%股权，且在广东瑞联科技有限公司持有半数以上的表决权，能够决定公司的经营政策和财务政策，对公司形成非同一控制下的企业合并。根据评估确定的并考虑评估基准日至购买日期间评估增值资产对应的折旧（摊销）的影响，公司购买日应享有广东瑞联科技有限公司可辨认净资产公允价值的份额为 20,663,920.29 元，合并成本与可辨认净资产公允价值的差额 91,972,121.51 元计入商誉。

注 5：2018 年 7 月 16 日，公司与出让方李秋成签订股权转让协议，受让其持有的吉林省金财科技有限公司 70%股权，本次股权转让目标公司估值为 5,785.00 万元，70%股权转让价格为 4,049.50 万元。2018 年 7 月 31 日吉林省金财科技有限公司办理了股权变更登记。公司持有吉林省金财科技有限公司 70%股权，且在吉林省金财科技有限公司持有半数以上的表决权，能够决定公司的经营政策和财务政策，对公司形成非同一控制下的企业合并。根据评估确定的并考虑评估基准日至购买日期间评估增值资产对应的折旧（摊销）的影响，公司购买日应享有吉林省金财科技有限公司可辨认净资产公允价值的份额为 8,296,380.14 元，合并成本与可辨认净资产公允价值的差额 48,967,465.09 元计入商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	浙江美科科技股份有限公司		成都思必得信息技术有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
流动资产	2,750,941.00	2,750,941.00	13,749,861.96	13,749,861.96

项目	浙江美科科技股份有限公司		成都思必得信息技术有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
非流动资产	677,212.84	677,212.84	688,458.54	688,458.54
其中：固定资产	250,242.82	250,242.82	316,356.53	316,356.53
流动负债	406,558.75	406,558.75	6,034,375.01	6,034,375.01
非流动负债			148,891.47	148,891.47
净资产	3,021,595.09	3,021,595.09	8,255,054.02	8,255,054.02
减：少数股东权益				

续上表

项目	北京阳光公采科技有限公司		广东瑞联科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
流动资产	29,187,230.50	29,187,230.50	36,491,470.91	36,491,470.91
非流动资产	331,158.81	331,158.81	19,612,975.00	1,631,581.75
其中：固定资产	252,698.85	252,698.85	1,106,158.22	416,847.60
流动负债	6,165,243.54	6,165,243.54	26,907,678.13	26,907,678.13
净资产	23,353,145.77	23,353,145.77	26,492,205.50	11,215,374.53
减：少数股东权益	-152,407.06	-152,407.06		
归属于被购买方的购买日净资产	23,505,552.83	23,505,552.83		

续上表

项目	吉林省金财科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
流动资产	7,351,084.75	7,351,084.75
非流动资产	1,015,504.05	726,499.73
其中：固定资产	947,589.23	658,584.91
流动负债	6,386.87	6,386.87
净资产	8,296,380.14	8,071,197.61
减：少数股东权益		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：购买日经评估确认的可辨认资产、负债的公允价值。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失：

通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
吉林省金财科技有限公司	16,180,867.73	17,355,000.00	1,174,132.27	收益法评估	

5. 无购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

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	
黑龙江博思软件有限公司	哈尔滨	哈尔滨市南岗区衡山路36号(1-4层)	计算机软硬件的技术开发及销售；计算机网络工程的技术咨询、技术服务。（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）	100%		投资设立
北京博思兴华软件有限公司	北京	北京市海淀区永澄北路2号院1号楼B座一层215号	应用软件开发；技术开发、技术服务、技术咨询；销售计算机、软件及辅助设备（计算机信息系统安全专用产品除外）	100%		投资设立
福建博思电子政务科技有限公司	福州	福州市鼓楼区五四路159号世界金龙大厦15层B区	计算机软件、硬件、通信及电子产品的研究、开发、销售、服务、培训、技术转让、技术咨询（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）	100%		非同一控制下企业合并
福州兴博新中大软件有限公司	福州	福建省福州市鼓楼区工业路611号福建高新技术创业园2号楼三层南1室	计算机软硬件技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；测绘服务；计算机软硬件及辅助设备的批发、代购代销（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）	51%		投资设立
福州博思兴创信息科技有限公司	福州	福州市闽侯县上街镇高新大道5号17楼B区	软件开发、销售、技术服务、技术咨询；计算机系统集成；通用设备的销售、技术服务；大数据安全技术开发、大数据处理分析服务	100%		投资设立

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	
北京支点国际资讯投资有限公司	北京	北京市朝阳区东三环南路17号B座26层26B室	第二类增值电信业务中的信息服务业务（互联网信息服务不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械、电子公告服务）。（互联网信息服务增值电信业务经营许可证有效期至2019年5月22日）；项目投资；投资管理；经济贸易咨询；企业管理咨询；组织文化艺术交流活动（不含演出）；影视策划；会议及展览服务；投资咨询；技术推广服务；招标代理；计算机系统服务；计算机技术培训；销售计算机软件、及辅助设备；设计、制作、代理、发布广告；企业征信服务。（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；不得从事本产业政策禁止和限制类的经营活动。）	51.04%		非同一控制下企业合并
北京博思致新互联网科技有限责任公司	北京	北京市海淀区北三环西路甲18号院2号楼6层628	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件服务；销售计算机、软件及辅助设备。	51%		投资设立
内蒙古金财信息技术有限公司	内蒙古	内蒙古自治区呼和浩特市如意开发区如意西街23号日信华宸大厦4层403-405室	计算机软件开发、服务及销售；计算机硬件、办公服务器的销售（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）	70%		非同一控制下企业合并
福建博思创业园管理有限公司	福州	福建省福州市闽侯县上街镇海西高新技术产业园高新大道5号博思软件大厦13-3	创业园的投资建设及园内企业的管理、服务；企业管理咨询；房产居间服务；物业管理；会议服务；市场调查；企业形象策划；人力资源服务（不含劳务派遣）。（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）	51%		投资设立
吉林省金财科技有限公司	长春	吉林省长春市大经路26号	计算机软件开发及技术服务；办公自动化设备、计算机配件及耗材、电子产品批发、零售（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）	100%		非同一控制下企业合并
浙江美科科技有限公司	杭州	浙江省杭州市西湖区文一西路75号1号楼二层202室	服务：计算机软硬件、电子产品、自动化控制技术的技术开发、技术服务、技术咨询，计算机系统集成，承接楼宇智能系统、自动化控制工程、通讯工程（设计资质凭证经营）；批发、零售：计算机软硬件、电子产品、办公自动化产品。（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）	70%		非同一控制下企业合并
北京博思财信网络科技有限公司	北京	北京市海淀区西北旺东路10号院东区10号楼4层4-04室	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；软件咨询；销售自行开发后的产品、计算机、软件及辅助设备；包装装潢设计、电脑动画设计；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外）；基础软件服务、应用软件服务；组织文艺艺术交流活动（不含营业性演出）；承办展览展示活动；会议服务。（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。）	51%		投资设立
北京博思赋能科技有限公司	北京	北京市西城区月坛南街14号月新大厦10层1001	技术开发、技术咨询。（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。）	31%	20%	投资设立
广东瑞联科技有限公司	广州	广州市天河区五山路371号之一主楼2701-2705、2716单元（仅限办公用途）	集成电路设计；数据处理和存储服务；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；软件开发；	78%		非同一控制下企业合并

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	
成都思必得信息技术有限公司	成都	成都市成华区建设南 新街24号	计算机软件的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；电子计算机及外围设备的研发、销售；通讯工程、网络工程施工；计算机系统集成；建筑智能化工程、弱电工程设计及施工，销售电器设备；机电产品（不含汽车）的研发、销售；计算机及通讯设备租赁；招投标代理；工程项目管理。（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）	51%		非同一控制下企业合并
北京阳光公采科技有限公司	北京	北京市海淀区上地西路41号院1号楼一层B158号	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；计算机技术培训；自然科学研究与试验发展；工程和技术研究与试验发展；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外）；投资咨询；经济贸易咨询；企业管理咨询；企业策划、设计；文化咨询；会议服务；承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；销售日用品、文化用品、体育用品、化妆品、服装、鞋帽、针纺织品、工艺品、珠宝首饰、电子产品、计算机、软件及辅助设备、照相器材、机械设备、通讯设备、仪器仪表、五金交电（不从事实体店经营）、建筑材料（不从事实体店经营）、装饰材料、化工产品（不含易制毒化学品及危险化学品）、饲料、食用农产品、眼镜、玩具、汽车、摩托车零配件；销售食品。（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。）	51%		非同一控制下企业合并
北京公采云信息技术有限公司	北京	北京市海淀区西北旺东路10号院东区10号楼6层6-08室	技术服务、技术转让、技术开发、技术推广、技术咨询；销售电子产品、计算机、软件及辅助设备；承办展览展示活动；软件开发；应用软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；电脑动画设计；软件咨询；产品设计；基础软件服务。（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。）	100%		投资设立
安徽博思软件有限公司	安徽	合肥市高新区长江西路689号拓基广场金座C2206-2216	电子计算机软、硬件开发、销售；电子计算机网络工程技术咨询、技术服务；第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）；信息系统集成服务；测绘服务。（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）	100%		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京博思致新互联网科技有限责任公司	49.00%	4,030,261.07		8,304,298.98
内蒙古金财信息技术有限公司	30.00%	4,165,545.78		20,231,305.88

3. 重要非全资子公司的主要财务信息（单位：人民币万元）

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京博思致新互联网科技有限责任公司	6,617.44	155.63	6,773.07	5,002.34		5,002.34	1,619.30	92.86	1,712.16	838.87		838.87
内蒙古金财信息技术有限公司	10,632.07	701.24	11,333.31	6,958.00		6,958.00	5,750.84	3,746.45	9,497.29	3,749.24	466.25	4,215.49

续上表

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
北京博思致新互联网科技有限 责任公司	8,389.52	822.50	822.50	1,463.08	3,392.15	56.82	56.82	-276.42
内蒙古金财信息技术有限公司	9,826.11	1,595.41	1,595.41	4,266.77	3,945.58	780.04	780.04	3,977.90

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
福州同力科技开发有限公司	福州	福州	电子产品	30		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	福州同力科技开发有限公司	福州同力科技开发有限公司
流动资产	28,178,126.96	24,677,122.18
非流动资产	717,897.32	678,927.38
资产合计	28,896,024.28	25,356,049.56
流动负债	10,524,887.94	10,198,827.47
非流动负债		
负债合计	10,524,887.94	10,198,827.47
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	18,371,136.34	15,157,222.09
按持股比例计算的净资产份额	5,511,340.90	4,547,166.63
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	10,574,318.72	9,610,144.45
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	42,189,049.27	33,572,926.51
净利润	4,221,914.25	2,033,814.82
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	4,221,914.25	2,033,814.82

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	福州同力科技开发有限公司	福州同力科技开发有限公司
本年度收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	43,011,257.42	2,264,740.57
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-304,402.77	58,206.85
--其他综合收益		
--综合收益总额		

4. 联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

八、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）控股股东、实际控制人

1. 本公司控股股东、实际控人为陈航先生。

2. 控股股东、实际控制人对本公司的持股比例和表决权比例

控股股东	期末余额	持股比例	表决权比例	期初余额	持股比例	表决权比例
陈航	2,573.22 万元	19.85%	20.51%	1,429.57 万元	19.85%	20.51%

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七在其他主体中的权益附注（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建省电子信息（集团）有限责任公司	持股 5%以上股东，见备注说明
福建省财政信息中心	持股 5%以上股东，见备注说明
云南国际信托有限公司-云南信托-汇享 1 号集合资金信托计划	持股 5%以上股东
福州同力科技开发有限公司	联营公司，持有其 30.00%的股权

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建博宇信息科技股份有限公司	联营公司，持有其 14.71%的股权
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	联营公司，通过北京博思致新互联网科技有限责任公司间接持有其 10.20%的股权
泉州市搏浪信息科技有限公司	公司持有其 37.65%的股权
北京中友金审科技有限公司	公司持有其 30.00%的股权
福建慧舟信息科技有限公司	公司持有其 10.00%的股权，公司高级管理人员余双兴担任其董事
北京恰空网络科技有限公司	公司持有其 30.00%的股权
陈航、刘少华、肖勇、林初可、叶章明、王敏、罗妙成、张梅、温长煌	公司董事
毛时敏、陈晶、王素珍	公司监事
刘少华、肖勇、林初可、叶章明、郑升尉、余双兴、林宏、张奇	公司高级管理人员
肖勇、林初可、叶章明、郑升尉、余双兴、黄春玉	公司实际控制人的一致行动人
宁波梅山保税港区九州纵横轨道交通产业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人持股 27.47%
福建九月生态旅游有限公司	实际控制人配偶持股 30.00%，并担任监事
北京公易人人信息技术有限公司	公司董事、总经理刘少华直接持有其 25.85%的股权，并通过天津公易众创科技中心（有限合伙）间接持有其 40.42%的股权，并担任董事长；公司副总经理张奇持有其 7.52%的股权，并担任董事。
天津公易众创科技中心（有限合伙）	公司董事、总经理刘少华持有其 86.00%的股权。
北京大数元科技发展有限公司	公司董事、总经理刘少华的配偶陈月惠直接持有其 9.60%的股权，并通过天津博大数元科技中心（有限合伙）间接持有其 20.4992%的股权，同时担任董事长；刘少华的女儿刘洋持有其 6.00%的股权。
天津博大数元科技中心（有限合伙）	公司董事、总经理刘少华的配偶陈月惠持有其 42.7067%的股权，并担任执行事务合伙人。
福州怡景农业发展有限公司	公司董事、副总经理叶章明持有其 40.00%的股权，公司于 2019 年 2 月 22 日简易注销。
福建优福农业科技有限公司	公司副总经理、财务总监郑升尉持有其 75.00%股权，且曾担任其执行董事兼总经理。
福建照付通物联网科技有限责任公司	公司监事毛时敏持有其 60.00%的股权，同时，毛时敏的女儿毛文芳持有其 17.00%的股权，并担任执行董事兼总经理。
福鼎市茗源香茶业有限公司	公司董事、副总经理林初可的妹妹林丽华持有其 100.00%股权，并担任其执行董事。
博思致新（平潭）股权投资合伙企业（有限合伙）	公司副总经理张奇持有其 61.25%的股权，并担任执行事务合伙人。
福建星云电子股份有限公司	博思软件独立董事罗妙成担任其独立董事
华福证券有限责任公司	博思软件独立董事罗妙成担任其独立董事
厦门金龙汽车集团股份有限公司	博思软件独立董事罗妙成担任其独立董事
中闽能源股份有限公司	博思软件独立董事罗妙成担任其独立董事
华映科技（集团）股份有限公司	博思软件独立董事罗妙成担任其独立董事
福建交易市场登记结算中心股份有限公司	博思软件独立董事罗妙成担任其独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江西赣能股份有限公司	博思软件独立董事张梅担任其独立董事
福建海峡环保集团股份有限公司	博思软件独立董事温长煌担任其独立董事
西藏大美传奇文化发展股份有限公司	博思软件独立董事张梅担任其独立董事

注:2019年1月8日,电子信息集团收到福建省人民政府国有资产监督管理委员会出具的《关于福建省电子信息(集团)有限责任公司接收福建省财政信息中心所持福建博思软件股份有限公司股权事项的函》(闽国资函产权[2019]16号),同意电子信息集团接收财政信息中心持有公司的10,045,213股股票。2019年2月22日,划转双方在中国证券登记结算有限责任公司办理完成了证券过户登记手续,中国证券登记结算有限责任公司针对无偿划转事项出具了《证券过户登记确认书》,财政信息中心将所持公司10,045,213股股票无偿划转给电子信息集团。

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 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	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
福州同力科技开发有限公司	技术服务	5,660,367.50	无	否	2,695,070.74
吉林省金财科技有限公司	技术服务	6,450,717.29	无	否	5,978,877.24
北京大数元科技发展有限公司	技术服务	2,900,693.55	不超过420万元	否	
北京大数元科技发展有限公司	软件开发与销售	1,415,094.34	不超过200万元	否	756,410.26
福建照付通物联网科技有限责任公司	技术服务		无	否	53,773.58
福建照付通物联网科技有限责任公司	硬件采购		无	否	128,205.13
北京中友金审科技有限公司	技术服务	807,547.20	无	否	
合计		17,234,419.88			9,612,336.95

注:控股子公司吉林金财2018年9月开始合并报表,其中2018年1-8月交易额1,261,764.37元,2018年9-12月交易额5,188,952.92元。

(2) 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
福建省财政信息中心	软件开发与销售	4,086,490.57	
福建省财政信息中心	技术服务	1,894,909.42	2,372,811.32
北京大数元科技发展有限公司	技术服务	662,451.89	142,047.17
福建九月生态旅游有限公司	物业服务费	18,328.20	4,513.98
福建照付通物联网科技有限责任公司	物业服务费	30,110.27	
泉州市搏浪信息科技有限公司	技术服务	859,481.13	
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	技术服务		1,509,433.92
哈尔滨派斯内特科技发展有限公司	软件开发与销售	2,174.76	
合计		7,553,946.24	4,028,806.39

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
福建九月生态旅游有限公司	博思大厦办公楼	47,747.71	10,659.56

(2) 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
福建优福农业科技有限公司	办公楼	171,428.58	105,000.00

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	2,201,326.00	2,025,332.00
监事	415,089.62	365,520.00
高级管理人员	1,780,698.00	1,097,970.00
合计	4,397,113.62	3,488,822.00

(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		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建省财政信息中心	3,148,684.00	157,434.20	963,980.00	48,199.00
应收账款	北京大数元科技发展有限公司	797,730.00	43,585.40	150,570.00	7,528.50

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建九月生态旅游有限公司			15,867.00	793.35
应收账款	泉州市搏浪信息科技有限公司	911,050.00	45,552.50		
预付账款	北京大数元科技发展有限公司	110,062.89			
预付账款	福州同力科技开发有限公司			1,038,561.32	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	吉林省金财科技有限公司		6,923,343.42
应付账款	北京大数元科技发展有限公司	405,660.40	
应付账款	福州同力科技开发有限公司	399,299.99	489,920.00
其他应付款	福建九月生态旅游有限公司	10,578.00	10,578.00
其他应付款	福建照付通物联网科技有限责任公司	8,900.00	
预收账款	北京大数元科技发展有限公司	6,166,891.59	

九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	594.306 万股
公司本期行权的各项权益工具总额	279.43 万股
公司本期失效的各项权益工具总额	2.16 万股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权行权价格 21.06 元/股，股票期权自股权登记完成之日起满 12 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分三期行权。第一个行权期行权比例 20%，第二个行权期行权比例 40%，第三个行权期行权比例 40%，合同剩余年限分别为 12 个月、24 个月、36 个月。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	授予价格 33.33 元/股，限制性股票激励计划的有效期为自股权登记日（2017 年 7 月 19 日）起 48 个月，分三批行权。其中，首期限制性股票（占比 40%），第二期限制性股票（占比 30%）和第三期期限限制性股票（占比 30%）的合同剩余期限分别为 12 个月、24 个月、36 个月。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授权日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	公司需根据最新取得的可行权职工人数变动、业绩达标程度等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,884,553.01
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,579,020.95

（三）股份支付的修改、终止情况

公司本年未对股份支付方案进行修改、终止。

十、承诺及或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项和或有事项。

十一、资产负债表日后事项

根据公司第三届董事会第十次会议决议，拟以 2018 年 12 月 31 日的总股本 12,963,600 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2.00 元（含税），合计派发现金股利人民币 25,927,200.00 元（含税）。同时向全体股东以资本公积每 10 股转增 5 股，分配完成后公司股本总额将增至 194,454,000 股。

十二、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	163,851,201.94	82,744,837.96
合计	163,851,201.94	82,744,837.96

应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	181,345,597.01	100.00	17,494,395.07	9.65	163,851,201.94
其中：账龄组合	149,468,862.23	82.42	17,494,395.07	11.70	131,974,467.16
并表范围内组合	31,876,734.78	17.58			31,876,734.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	181,345,597.01	100.00	17,494,395.07	9.65	163,851,201.94

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	94,303,504.98	100.00	11,558,667.02	12.26	82,744,837.96
其中：账龄组合	88,555,363.77	93.90	11,558,667.02	13.05	76,996,696.75
并表范围内组合	5,748,141.21	6.10			5,748,141.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	94,303,504.98	100.00	11,558,667.02	12.26	82,744,837.96

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)	121,548,397.65	6,077,419.88	5.00
1-2年 (含2年)	18,938,086.06	4,734,521.52	25.00
2-3年 (含3年)	4,599,849.71	2,299,924.86	50.00
3年以上	4,382,528.81	4,382,528.81	100.00
合计	149,468,862.23	17,494,395.07	11.70

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,851,277.05 元；本期无收回或转回坏账准备。

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	1,915,549.00
合计	1,915,549.00

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	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京博思致新互联网科技有限责任公司	28,643,734.78	15.80	
贵州省财政厅	12,177,140.00	6.71	608,857.00
吉林省财税信息中心	7,250,000.00	4.00	362,500.00
甘肃省财政厅	6,650,340.00	3.67	339,828.00

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津市财政局	5,736,000.00	3.16	286,800.00
合计	60,457,214.78	33.34	1,597,985.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		316,273.98
应收股利		
其他应收款	10,334,450.97	3,696,529.57
合计	10,334,450.97	4,012,803.55

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
理财产品利息收入		316,273.98
合计		316,273.98

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,389,053.88	100.00	3,054,602.91	22.81	10,334,450.97
其中：账龄组合	9,677,038.09	72.28	3,054,602.91	31.57	6,622,435.18
并表范围内组合	3,712,015.79	27.72			3,712,015.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,389,053.88	100.00	3,054,602.91	22.81	10,334,450.97

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,392,382.15	100.00	1,695,852.58	31.45	3,696,529.57
其中：账龄组合	5,294,299.51	98.18	1,695,852.58	32.03	3,598,446.93
并表范围内组合	98,082.64	1.82			98,082.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,392,382.15	100.00	1,695,852.58	31.45	3,696,529.57

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)	5,434,839.34	271,741.97	5.00
1-2年 (含2年)	645,053.75	161,263.44	25.00
2-3年 (含3年)	1,951,095.00	975,547.50	50.00
3年以上	1,646,050.00	1,646,050.00	100.00
合计	9,677,038.09	3,054,602.91	31.57

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	8,277,916.95	4,612,024.75
往来	3,712,015.79	99,270.64
备用金	1,399,121.14	681,086.76
合计	13,389,053.88	5,392,382.15

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,409,941.37 元；本期无收回或转回坏账准备。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	51,191.04
合计	51,191.04

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
福建省福州市地方税务局	保证金、押金	51,191.04	合同终止，款项无法收回	由相关部门提出申请，经财务部门审核，总经理审批。	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京支点国际资讯投资有限公司	往来	2,412,015.79	一年以内	18.01	
贵州省财政厅	保证金、押金	1,880,000.00	一年以内	14.04	94,000.00
江西省煤田地质局测绘大队	保证金、押金	1,627,060.00	二至三年	12.15	813,530.00
南平市延平区会计集中核算中心	保证金、押金	1,500,000.00	三年以上	11.20	1,500,000.00
北京博思兴华软件有限公司	往来	1,300,000.00	一年以内	9.71	
合计		8,719,075.79		65.11	2,407,530.00

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	376,772,654.64		376,772,654.64	125,906,899.88		125,906,899.88
对联营、合营企业投资	53,585,576.14		53,585,576.14	28,663,773.12		28,663,773.12
集团股份支付	2,281,704.32		2,281,704.32	842,180.00		842,180.00
合计	432,639,935.10		432,639,935.10	155,412,853.00		155,412,853.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
黑龙江博思软件有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
北京博思兴华软件有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
福建博思电子政务科技有限公司	12,912,839.88			12,912,839.88		
福州兴博新中大软件有限公司	510,000.00			510,000.00		
北京博思致新互联网科技有限责任公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
北京支点国际资讯投资有限公司	16,345,500.00			16,345,500.00		
福州博思兴创信息科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
福建博思创业园管理有限公司	510,000.00			510,000.00		
内蒙古金财信息技术有限公司	81,928,560.00			81,928,560.00		
浙江美科科技股份有限公司		11,340,000.00		11,340,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京博思财信网络科技有限公司		5,100,000.00		5,100,000.00		
吉林省金财科技有限公司		56,089,712.96		56,089,712.96		
北京博思赋能科技有限公司		3,100,000.00		3,100,000.00		
成都思必得信息技术有限公司		26,000,000.00		26,000,000.00		
北京公采云信息技术有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
北京阳光公采科技有限公司		30,600,000.00		30,600,000.00		
广东瑞联科技有限公司		112,636,041.80		112,636,041.80		
合计	125,906,899.88	250,865,754.76		376,772,654.64		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：					
福建博宇信息科技股份有限公司	2,264,740.57			175,220.22	
福州同力科技开发有限公司	9,610,144.45			1,266,574.27	
吉林省金财科技有限公司	16,788,888.10			-608,020.37	
福建慧舟信息科技有限公司		11,000,000.00		907,088.61	
北京中友金审科技有限公司		15,000,000.00		-1,556,641.72	
泉州市搏浪信息科技有限公司		11,267,200.00		1,447,167.67	
北京恰空网络科技有限公司		3,000,000.00		-43,517.93	
合计	28,663,773.12	40,267,200.00		1,587,870.75	

接上表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：						
福建博宇信息科技股份有限公司		-450,000.00			1,989,960.79	
福州同力科技开发有限公司		-302,400.00			10,574,318.72	
吉林省金财科技有限公司				-16,180,867.73		
福建慧舟信息科技有限公司					11,907,088.61	
北京中友金审科技有限公司					13,443,358.28	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金股利或 利润	计提减值 准备	其他		
泉州市搏浪信息科技有限公司					12,714,367.67	
北京恰空网络科技有限公司					2,956,482.07	
合计		-752,400.00		-16,180,867.73	53,585,576.14	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	300,835,311.95	104,213,156.20	183,551,848.61	55,573,293.48
其他业务	1,672,400.31	553,268.76	1,369,117.12	552,518.94
合计	302,507,712.26	104,766,424.96	184,920,965.73	56,125,812.42

(五) 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	16,000,000.00	17,020,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,587,870.75	2,457,239.40
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		316,273.98
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,166,523.72
处置可供出售金融资产取得的投资收益	2,428,905.65	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	20,016,776.40	20,960,037.10

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-43,087.08	
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）	4,685,997.97	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
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		
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	-49,373.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-482,212.87	
少数股东权益影响额(税后)	-86,004.71	
合计	4,025,319.98	

注：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）详见五、（三十五）。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于普通股股东的净利润	16.29%	0.6854	0.6850
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.52%	0.6529	0.6525

法定代表人：陈航

主管会计工作负责人：郑升尉

会计机构负责人：朱红玉

福建博思软件股份有限公司

二〇一九年三月十八日