南京国睿信维软件有限公司

2017 年度、2018 年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目　录

审计报告	1-5
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-45

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2019）第 110ZA7020 号

南京国睿信维软件有限公司：

一、审计意见

我们审计了南京国睿信维软件有限公司（以下简称 国睿信维公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产负债表， 2017 年度、2018 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了国睿信维公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年度的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，我们独立于国睿信维公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2017 年度及 2018 年度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。

（一）收入确认

相关会计期间：2017 年度、2018 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三、20，附注三、24 和附注五、20。

1、事项描述

2017 年度、2018 年度国睿信维公司收入主要来源于销售软件产品、定制开发类业务，2017 年度、2018 年度营业收入分别为 23,076.23 万元，26,948.15 万元。国睿信维公司提供的产品和服务具有差异性，对于仅销售已有自主软件产品、代理类软件产品的，按照合同约定以产品交付购货方、安装调试结束并经对方验收合格后确认收入；对于提供综合性集成服务业务，其中包含已有自主软件产品、代理类软件产品的，或需要本次投入研发的自主软件产品的，按照合同约定的里程碑节点完成相应工作并交付成果，经对方验收合格后确认收入。对于咨询服务，按照合同约定的里程碑节点，完成相应工作并交付成果后，经对方验收合格后确认收入。可能存在国睿信维公司管理层（以下简称“管理层”）为达到预期而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的审计程序主要包括：

（1）了解、测试了国睿信维与销售、收款相关的内部控制制度、财务核算控制流程制度的设计和运执行有效性；

（2）对软件销售收入和开发服务收入，执行了分析性复核程序，判断其销售收入、销售毛利率等指标变动的合理性；

（3）选取样本进行细节测试，检查与收入确认的支持文件，包括项目合同、客户订单、销售发票，客户确认验收结算单等；

（4）选取样本执行函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对，同时检查业务收入确认的归属期间。

（二）应收账款坏账准备的计提

相关会计期间：2017 年度、2018 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三、9，附注三、24 和附注五、2。

1、事项描述

国睿信维公司 2017 年 12 月 31 日的应收账款余额为 6,532.36 万元，坏账准备余额为 437.15 万元，其中 2017 年计提-207.48 万元；2018 年 12 月 31 日的应收账款余额为 7,330.50 万元，坏账准备余额为 430.26 万元，其中 2018 年计提-6.89 万元，应收账款金额较为重大。应收账款的可回收性取决于管理层基于应收账款

的账龄、是否存在回款纠纷、以往付款历史或者其他影响对方信用的信息的获取以及判断，需要管理层运用重大会计估计和判断。因此我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提执行的主要审计程序如下：

（1）了解和测试管理层对于应收账款日常管理及期末可回收性评估相关的内部控制的设计有效性和运行有效性；

（2）分析国睿信维公司应收账款坏账准备计提相关的会计政策和会计估计是否符合企业会计准则规定，判断是否合理；

（3）计算、分析资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，是否与上期末的比率发生重大变化，比较以前各期计提坏账准备金额和实际发生坏账损失金额，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

（4）通过分析国睿信维公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（5）获取国睿信维公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确。

四、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，管理层负责评估国睿信维公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算国睿信维公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国睿信维公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报

可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，根据所获取的审计证据，就可能导致对国睿信维公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致国睿信维公司不能持续经营。

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

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 2017 年度及 2018 年度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。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国 · 北京

二〇一九年四月二十九日

资产负债表

编制单位：南京国睿信维软件有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	88,749,509.84	81,581,185.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	93,650,281.38	74,978,127.72
其中：应收票据		24,647,885.00	14,025,998.60
应收账款		69,002,396.38	60,952,129.12
预付款项	五、3	4,594,300.00	4,438,251.25
其他应收款	五、4	9,916,733.58	5,064,663.67
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	52,328,609.61	40,632,895.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	8,968,779.22	
流动资产合计		**258,208,213.63**	**206,695,123.69**
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、7	6,652,743.35	6,259,003.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、8	388,957.40	393,894.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	729,805.71	743,178.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		**7,771,506.46**	**7,396,076.64**
资产总计		**265,979,720.09**	**214,091,200.33**

资产负债表（续）

编制单位：南京国睿信维软件有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、10	20,000,000.00	20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	五、11	29,489,443.82	58,213,064.17
预收款项	五、12	75,585,281.98	17,571,619.27
应付职工薪酬	五、13	17,898,504.36	18,002,637.49
应交税费	五、14	3,373,503.39	6,435,886.42
其他应付款	五、15	2,388,203.54	6,727,868.13
其中：应付利息		20,571.12	22,208.81
应付股利			4,791,752.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		**148,734,937.09**	**126,951,075.48**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		**148,734,937.09**	**126,951,075.48**
实收资本	五、16	20,000,000.00	20,000,000.00
资本公积	五、17	23,978,124.97	6,562,339.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	10,000,000.00	9,748,666.28
未分配利润	五、19	63,266,658.03	50,829,118.84
所有者权益合计		**117,244,783.00**	**87,140,124.85**
负债和所有者权益总计		**265,979,720.09**	**214,091,200.33**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：高巨　　公司会计机构负责人：

利润表

编制单位：南京国睿信维软件有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	五、20	**269,481,452.49**	**230,762,270.48**
减：营业成本	五、20	166,610,606.92	147,553,048.91
税金及附加	五、21	616,666.12	1,345,395.40
销售费用	五、22	19,044,341.98	18,774,811.21
管理费用	五、23	39,134,853.35	23,603,857.71
研发费用	五、24	18,040,454.34	24,968,170.86
财务费用	五、25	1,162,584.81	858,597.71
其中：利息费用		935,359.52	1,100,948.80
利息收入		74,401.49	90,143.55
资产减值损失	五、26	-89,151.65	-2,162,740.13
加：其他收益	五、27	1,521,017.28	892,425.00
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		**26,482,113.90**	**16,713,553.81**
加：营业外收入	五、28	-	51,886.86
减：营业外支出	五、29	2,883.80	480,194.74
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		**26,479,230.10**	**16,285,245.93**
减：所得税费用	五、30	4,451,901.56	2,286,599.09
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		**22,027,328.54**	**13,998,646.84**
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,027,328.54	13,998,646.84
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			
六、综合收益总额		**22,027,328.54**	**13,998,646.84**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：南京国睿信维软件有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2018年度	2017年度
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		334,474,346.03	272,615,843.41
收到的税费返还		1,572,687.68	1,856,623.76
收到其他与经营活动有关的现金		7,597,433.97	8,643,737.84
经营活动现金流入小计		343,644,467.68	283,116,205.01
购买商品、接受劳务支付的现金		179,239,210.26	127,294,687.95
支付给职工以及为职工支付的现金		91,778,315.41	77,092,648.92
支付的各项税费		7,547,236.79	12,747,317.58
支付其他与经营活动有关的现金		40,356,479.43	22,800,906.99
经营活动现金流出小计		318,921,241.89	239,935,561.44
经营活动产生的现金流量净额		**24,723,225.79**	**43,180,643.57**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,472,573.05	3,898,940.78
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,472,573.05	3,898,940.78
投资活动产生的现金流量净额		**-2,472,573.05**	**-3,898,940.78**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,083,000.56	4,303,479.50
其中：子公司支付少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金			
其中：子公司减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计		35,083,000.56	34,303,479.50
筹资活动产生的现金流量净额		**-15,083,000.56**	**-14,303,479.50**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**672.51**	**-23,561.08**
五、现金及现金等价物净增加额		**7,168,324.69**	**24,954,662.21**
加：期初现金及现金等价物余额		81,581,185.15	56,626,522.94
六、期末现金及现金等价物余额		**88,749,509.84**	**81,581,185.15**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：南京国睿信维软件有限公司

单位：人民币元

项目	2018年度金额							
	实收资本	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
一、上年年末余额	**20,000,000.00**	**6,562,339.73**				**9,748,666.28**	**50,829,118.84**	**87,140,124.85**
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	**20,000,000.00**	**6,562,339.73**				**9,748,666.28**	**50,829,118.84**	**87,140,124.85**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		**17,415,785.24**				**251,333.72**	**12,437,539.19**	**30,104,658.15**
（一）综合收益总额							22,027,328.54	22,027,328.54
（二）所有者投入和减少资本		17,415,785.24						17,415,785.24
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额		17,415,785.24						17,415,785.24
3. 其他								
（三）利润分配						251,333.72	-9,589,789.35	-9,338,455.63
1. 提取盈余公积						251,333.72	-251,333.72	
2. 对所有者的分配							-9,338,455.63	-9,338,455.63
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增实收资本								
2. 盈余公积转增实收资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	**20,000,000.00**	**23,978,124.97**				**10,000,000.00**	**63,266,658.03**	**117,244,783.00**

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：南京国睿信维软件有限公司

单位：人民币元

项目	2017年度金额							
	实收资本	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
一、上年年末余额	**20,000,000.00**	**2,573,037.73**				**8,348,801.60**	**46,216,591.07**	**77,138,430.40**
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	**20,000,000.00**	**2,573,037.73**				**8,348,801.60**	**46,216,591.07**	**77,138,430.40**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		**3,989,302.00**				**1,399,864.68**	**4,612,527.77**	**10,001,694.45**
（一）综合收益总额							13,998,646.84	13,998,646.84
（二）所有者投入和减少资本		3,989,302.00						3,989,302.00
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额		3,989,302.00						3,989,302.00
3. 其他								
（三）利润分配						1,399,864.68	-9,386,119.07	-7,986,254.39
1. 提取盈余公积						1,399,864.68	-1,399,864.68	
2. 对所有者的分配							-7,986,254.39	-7,986,254.39
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增实收资本								
2. 盈余公积转增实收资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	**20,000,000.00**	**6,562,339.73**				**9,748,666.28**	**50,829,118.84**	**87,140,124.85**

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

南京国睿信维软件有限公司（以下简称 本公司或公司）系 2010 年 12 月 7 日由中电国睿集团有限公司（以下简称 国睿集团）、北京华夏智讯技术有限公司（以下简称 华夏智讯）、上海联参三维设计有限公司（以下简称 上海联参）、张慧民、张少华和胡华波共同出资成立，并经南京市工商行政管理局登记注册的企业法人单位；注册资本 500 万元，实收资本 500 万元，其中：国睿集团出资 200 万元，占注册资本的 40%；华夏智讯出资 135 万元，占注册资本的 27%；上海联参出资 105 万元，占注册资本的 21%；张慧民出资 25 万元，占注册资本的 5%；张少华出资 22.50 万元，占注册资本的 4.50%；胡华波认缴注册资本为 12.50 万元，占注册资本的 2.50%。2013 年公司以未分配利润转增注册资金 500 万元，出资人股权比例未发生变化。

2014 年公司以未分配利润转增注册资金 1,000 万元，出资人股权比例未发生变化。

2015 年华夏智讯将持有的 180 万股转让给上海巽潜投资管理有合伙企业（有限合伙）（以下简称 巽潜投资），上海联参将持有的 20 万股转让给巽潜投资。截至 2015 年 12 月 31 日，公司注册资本 2,000 万元，实收资本 2,000 万元，其中：国睿集团出资 800 万元，占注册资本的 40%；华夏智讯出资 360 万元，占注册资本的 18%；上海联参出资 400 万元，占注册资本的 20%；张慧民出资 100 万元，占注册资本的 5%；张少华出资 90 万元，占注册资本的 4.50%；胡华波出资 50 万元，占注册资本的 2.50%，巽潜投资出资 200 万元，占注册资本的 10%。

2016 年，上海联参将所持股权 300 万元转让给巽潜投资，60 万元转让给张少华，40 万元转让给胡华波。股权转让后本公司股权结构如下：

股东	注册资本（万元）	实收资本（万元）	持股比例（%）
国睿集团	800.00	800.00	40.00
巽潜投资	500.00	500.00	25.00
华夏智讯	360.00	360.00	18.00
张少华	150.00	150.00	7.50
张慧民	100.00	100.00	5.00
胡华波	90.00	90.00	4.50
合计	**2,000.00**	**2,000.00**	**100.00**

经营范围：软件开发；承接软件外包及相关业务；产品与设备综合维护应用相关的信息系统平台开发和咨询；电子设备及其软件的开发；管理信息系统的开发与咨询服务；计算机软硬件销售；计算机系统集成；信息系统建设与维护；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）（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）。

本申报财务报表及财务报表附注业经本公司批准。

二、财务报表的编制基础

本申报财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称"企业会计准则"）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本申报财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本申报财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本申报财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本申报财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的汇兑差额，除属于与构建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7、金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、9）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述

金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

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。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

其他金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有

方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（5）金融资产减值

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

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

①发行方或债务人发生严重财务困难；

②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来

现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

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

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

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

可供出售金融资产

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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

（7）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，

同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、公允价值计量

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

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

9、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 1,000 万元（含 1,000 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

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

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄分析法组合	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
应收票据组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，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。

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账　龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

10、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

11、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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，再根据处置组中的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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合

营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

（2）各类固定资产的折旧方法

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	3-15	5	6.33-31.67
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
其他	5-10	5	9.50-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

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

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

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

14、无形资产

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

类别	使用寿命
软件	2-10 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。本公司无使用寿命不确定的无形资产。

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

15、研究开发支出

（1）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

16、资产减值

对固定资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

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

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

本公司离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

19、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等

待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

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

20、收入

（1）一般原则

①销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

②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收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

（2）具体原则

①自主软件业务收入确认和计量方法

对于仅销售已有自主软件产品的，按照合同约定以产品交付购货方、安装调试结束并经对方验收合格后确认收入；对于提供综合性集成服务业务，其中包含已有自主软件产品，或需要本次投入研发的自主软件产品的，按照合同约定的里程碑节点完成相应工作交付成果，并经对方验收合格后确认收入。

②代理类软件产品收入确认和计量方法

对于仅销售代理类软件产品的，按照合同约定以产品交付购货方、安装调试结束并经对方验收合格后确认收入；对于提供综合性集成服务业务，其中包含代理类软件产品的，按照合同约定的里程碑节点完成相应工作并交付成果，经对方验收合格后确认收入。

③咨询服务收入确认和计量方法

咨询服务收入按照合同约定的里程碑节点，完成相应工作并交付成果后，经对方验收合格后确认收入。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

22、递延所得税资产

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

23、经营租赁

（1）本公司作为出租人

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

（2）本公司作为承租人

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

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本集团对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、16、11、6、0
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠

2017 年，公司通过高新技术企业审查并取得《高新技术企业证书》，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2017 年至 2019 年；公司在资格有效期内可享受企业所得税减按 15% 税率缴纳的优惠政策。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项　目	2018.12.31			2017.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			315.13			17,319.75
人民币			315.13			17,319.75
银行存款：			88,749,194.71			81,563,865.40
人民币			88,735,237.36			81,550,583.92
美元	2,033.65	6.8632	13,957.35	2,032.61	6.5342	13,281.48
银行存款中：财务公司存款			84,571,482.55			77,757,322.33
其中：人民币			84,571,482.55			77,757,322.33
合 计			**88,749,509.84**			**81,581,185.15**

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

项　目	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	24,647,885.00	14,025,998.60
应收账款	69,002,396.38	60,952,129.12
合 计	**93,650,281.38**	**74,978,127.72**

（1）应收票据

种　类	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	4,690,680.00	3,521,782.60
商业承兑汇票	19,957,205.00	10,504,216.00
合　计	**24,647,885.00**	**14,025,998.60**

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备；期末不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

（2）应收账款

①应收账款按种类披露

种　类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	73,305,039.21	100.00	4,302,642.83	5.87	69,002,396.38

应收账款按种类披露（续）

种　类	2017.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	65,323,630.81	100.00	4,371,501.69	6.69	60,952,129.12

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	68,115,461.86	92.93	3,405,773.09	5.00	64,709,688.77
1 至 2 年	3,668,517.35	5.00	366,851.74	10.00	3,301,665.61
2 至 3 年	1,285,060.00	1.75	385,518.00	30.00	899,542.00
3 至 4 年	183,000.00	0.25	91,500.00	50.00	91,500.00
5 年以上	53,000.00	0.07	53,000.00	100.00	
合 计	**73,305,039.21**	**100.00**	**4,302,642.83**		**69,002,396.38**

（续）

账龄	2017.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	56,667,763.81	86.75	2,833,388.19	5.00	53,834,375.62
1 至 2 年	6,950,590.00	10.64	695,059.00	10.00	6,255,531.00
2 至 3 年	727,420.00	1.11	218,226.00	30.00	509,194.00
3 至 4 年	684,857.00	1.05	342,428.50	50.00	342,428.50
4 至 5 年	53,000.00	0.08	42,400.00	80.00	10,600.00
5 年以上	240,000.00	0.37	240,000.00	100.00	
合 计	**65,323,630.81**	**100.00**	**4,371,501.69**		**60,952,129.12**

②本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-68,858.86 元，无收回或转回坏账准备的情况。

③按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款余额	占应收账款余额合计数的比例%	坏账准备余额
武昌船舶重工集团有限公司	11,760,000.00	16.04	630,400.00
成都飞机工业（集团）有限责任公司	7,077,738.80	9.66	353,886.94
中国电子科技集团公司第十四研究所	6,124,690.00	8.36	306,234.50
中国电子科技集团公司第三十二研究所	3,270,000.00	4.46	163,500.00
中国航空工业集团公司西安飞机设计研究所	3,201,000.00	4.37	160,050.00
合 计	**31,433,428.80**	**42.89**	**1,614,071.44**

3、预付款项

账 龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	4,594,300.00	100.00	4,408,251.25	99.32
1 至 2 年			30,000.00	0.68
合 计	**4,594,300.00**	**100.00**	**4,438,251.25**	**100.00**

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
连云港杰瑞深软科技有限公司	4,518,300.00	98.35
上海艾弟尔数字科技有限公司	76,000.00	1.65
合 计	**4,594,300.00**	**100.00**

4、其他应收款

项　目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,916,733.58	5,064,663.67
合　计	**9,916,733.58**	**5,064,663.67**

（1）其他应收款

①其他应收款按种类披露

种　类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	10,479,462.16	100.00	562,728.58	5.37	9,916,733.58

其他应收款按种类披露（续）

种　类	2017.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	5,647,685.04	100.00	583,021.37	10.32	5,064,663.67

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	10,073,240.00	96.12	503,662.00	5.00	9,569,578.00
1 至 2 年	315,600.33	3.01	31,560.03	10.00	284,040.30
2 至 3 年	89,021.83	0.85	26,706.55	30.00	62,315.28
3 至 4 年	1,600.00	0.02	800.00	50.00	800.00
合 计	**10,479,462.16**	**100.00**	**562,728.58**		**9,916,733.58**

（续）

账　龄	2017.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	3,663,139.39	64.86	183,156.97	5.00	3,479,982.42
1 至 2 年	1,389,705.30	24.61	138,970.53	10.00	1,250,734.77
2 至 3 年	267,744.00	4.74	80,323.20	30.00	187,420.80
3 至 4 年	270,354.71	4.79	135,177.36	50.00	135,177.35

4 至 5 年	56,741.64	1.00	45,393.31	80.00	11,348.33
合 计	**5,647,685.04**	**100.00**	**583,021.37**		**5,064,663.67**

②其他应收款按款项性质披露

项 目	2018.12.31	2017.12.31
保证金	9,072,957.53	4,256,777.74
房租	748,189.75	196,237.09
备用金	438,498.38	1,104,156.37
押金	68,652.55	
其他	151,163.95	90,513.84
合 计	**10,479,462.16**	**5,647,685.04**

③本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-20,292.79 元，无收回或转回坏账准备的情况。

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
武昌船舶重工集团有限公司	保证金	4,032,000.00	一年以内	38.48	201,600.00
上海涛威软件科技有限公司	保证金	2,100,000.00	一年以内	20.04	105,000.00
中船重工物资贸易集团有限公司	保证金	582,000.00	一年以内	5.55	29,100.00
上海新澹兮科技有限公司	保证金	350,000.00	一年以内	3.34	17,500.00
中化国际招标有限责任公司上海分公司	保证金	342,531.35	一年以内	3.27	17,126.57
合 计		**7,406,531.35**		**70.68**	**370,326.57**

5、存货

项 目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在执行项目软件产品	52,328,609.61		52,328,609.61	40,632,895.90		40,632,895.90

6、其他流动资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
预交增值税	8,007,838.59	
预交附加税	960,940.63	
合 计	**8,968,779.22**	

7、固定资产

项　目	运输设备	办公设备	电子设备	合　计
一、账面原值				
1. 2018.01.01	2,074,278.63	927,170.93	7,541,050.62	10,542,500.18
2.本期增加	246,292.24	59,649.81	1,636,522.44	1,942,464.49
其中：购置	246,292.24	59,649.81	1,636,522.44	1,942,464.49
3.本期减少				
4. 2018.12.31	2,320,570.87	986,820.74	9,177,573.06	12,484,964.67
二、累计折旧				
1. 2018.01.01	268,887.53	511,155.80	3,503,453.01	4,283,496.34
2.本期增加	204,046.99	88,755.95	1,255,922.04	1,548,724.98
其中：计提	204,046.99	88,755.95	1,255,922.04	1,548,724.98
3.本期减少				
4. 2018.12.31	472,934.52	599,911.75	4,759,375.05	5,832,221.32
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2018.12.31	1,847,636.35	386,908.99	4,418,198.01	6,652,743.35
2. 2018.01.01	1,805,391.10	416,015.13	4,037,597.61	6,259,003.84

8、无形资产

项　目	软件
一、账面原值	
1. 2018.01.01	467,482.55
2.本期增加	60,153.60
其中：购置	60,153.60
3.本期减少	
4. 2018.12.31	527,636.15
二、累计摊销	
1. 2018.01.01	73,588.21
2.本期增加	65,090.54
其中：计提	65,090.54
3.本期减少	
4. 2018.12.31	138,678.75
三、减值准备	

四、账面价值

1. 2018.12.31	388,957.40
2. 2018.01.01	393,894.34

9、递延所得税资产

项　目	2018.12.31		2017.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,865,371.41	729,805.71	4,954,523.06	743,178.46

10、短期借款

项　目	2018.12.31	2017.12.31
信用借款	20,000,000.00	20,000,000.00

11、应付票据及应付账款

项　目	2018.12.31	2017.12.31
应付票据	2,576,401.00	
应付账款	26,913,042.82	58,213,064.17
合　计	**29,489,443.82**	**58,213,064.17**

（1）应付票据

种　类	2018.12.31	2017.12.31
商业承兑汇票	2,576,401.00	

说明：本期末无到期未支付的应付票据。

（2）应付账款

项　目	2018.12.31	2017.12.31
货款	26,913,042.82	58,213,064.17

说明：期末无账龄超过 1 年的重要应付款项。

12、预收款项

项目	2018.12.31	2017.12.31
货款	75,585,281.98	17,571,619.27

说明：期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

13、应付职工薪酬

项　目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	18,002,637.49	83,148,669.31	83,252,802.44	17,898,504.36
离职后福利-设定提存计划		8,951,743.28	8,951,743.28	
合 计	**18,002,637.49**	**92,100,412.59**	**92,204,545.72**	**17,898,504.36**

（1）短期薪酬

项　目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	18,002,637.49	62,113,235.97	64,401,959.67	15,713,913.79
职工福利费		1,724,307.65	1,724,307.65	
社会保险费		4,515,760.99	4,515,760.99	
其中：医疗保险费		4,047,650.39	4,047,650.39	
工伤保险费		99,609.28	99,609.28	
生育保险费		368,501.32	368,501.32	
住房公积金		4,995,716.20	4,995,716.20	
工会经费和职工教育经费		426,230.31	426,230.31	
其他短期薪酬		9,373,418.19	7,188,827.62	2,184,590.57
合　计	**18,002,637.49**	**83,148,669.31**	**83,252,802.44**	**17,898,504.36**

（2）设定提存计划

项　目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
离职后福利		8,951,743.28	8,951,743.28	
其中：基本养老保险费		8,808,354.80	8,808,354.80	
失业保险费		143,388.48	143,388.48	
合 计		**8,951,743.28**	**8,951,743.28**	

14、应交税费

税　项	2018.12.31	2017.12.31
企业所得税	1,607,306.60	1,105,777.35
增值税	991,248.95	4,227,513.51
城市维护建设税	366,648.26	643,180.74
教育费附加	261,891.63	459,414.82
个人所得税	146,407.95	
合　计	**3,373,503.39**	**6,435,886.42**

15、其他应付款

项　目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息	20,571.12	22,208.81
应付股利		4,791,752.63
其他应付款	2,367,632.42	1,913,906.69
合　计	**2,388,203.54**	**6,727,868.13**

（1）应付利息

项　目	2018.12.31	2017.12.31
短期借款应付利息	20,571.12	22,208.81

（2）应付股利

项　目	2018.12.31	2017.12.31
应付利润		4,791,752.63

（3）其他应付款

项　目	2018.12.31	2017.12.31
保证金	1,875,742.71	1,554,868.32
租金	380,902.79	302,187.06
其他	110,986.92	56,851.31
合　计	**2,367,632.42**	**1,913,906.69**

说明：期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

16、实收资本（金额 万元）

投资者名称	2018.01.01		本期增加	本期减少	2018.12.31	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
国睿集团	800.00	40.00			800.00	40.00
巽潜投资	500.00	25.00			500.00	25.00
华夏智讯	360.00	18.00			360.00	18.00
张少华	150.00	7.50			150.00	7.50
张慧民	100.00	5.00			100.00	5.00
胡华波	90.00	4.50			90.00	4.50
合计	**2,000.00**	**100.00**			**2,000.00**	**100.00**

（续）

投资者名称	2017.01.01		本期增加	本期减少	2017.12.31	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
国睿集团	800.00	40.00			800.00	40.00
巽潜投资	500.00	25.00			500.00	25.00
华夏智讯	360.00	18.00			360.00	18.00
张少华	150.00	7.50			150.00	7.50
张慧民	100.00	5.00			100.00	5.00
胡华波	90.00	4.50			90.00	4.50
合计	**2,000.00**	**100.00**			**2,000.00**	**100.00**

17、资本公积

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
其他资本公积	6,562,339.73	17,415,785.24		23,978,124.97

（续）

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
其他资本公积	2,573,037.73	3,989,302.00		6,562,339.73

18、盈余公积

项　目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	9,748,666.28	251,333.72		10,000,000.00

注：本公司法定盈余公积累计计提额已达到注册资本 50%，不再计提。

（续）

项　目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	8,348,801.60	1,399,864.68		9,748,666.28

19、未分配利润

项　目	2018.12.31	2017.12.31
调整前 上期末未分配利润	50,829,118.84	46,216,591.07
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	50,829,118.84	46,216,591.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,027,328.54	13,998,646.84
减：提取法定盈余公积	251,333.72	1,399,864.68
应付利润	9,338,455.63	7,986,254.39
期末未分配利润	63,266,658.03	50,829,118.84

20、营业收入和营业成本

项　目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	269,481,452.49	166,610,606.92	230,762,270.48	147,553,048.91

（1）主营业务

业务名称	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自主软件	93,264,579.66	48,163,619.66	73,319,956.16	36,277,962.79
咨询服务	88,891,519.01	51,325,862.33	67,076,573.89	41,037,496.57
代理软件	87,325,353.82	67,121,124.93	90,365,740.43	70,237,589.55
合　计	**269,481,452.49**	**166,610,606.92**	**230,762,270.48**	**147,553,048.91**

21、税金及附加

项　目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	334,123.66	760,421.46
教育费附加	238,659.76	543,158.19
印花税	41,482.70	33,646.52
车船使用税	2,400.00	8,169.23
合　计	**616,666.12**	**1,345,395.40**

22、销售费用

项　目	2018 年度	2017 年度
人工成本	10,378,521.88	10,941,903.65
差旅费	3,403,323.49	4,093,015.19
业务招待费	2,296,280.41	2,005,731.44
会议费	822,223.58	201,440.70
项目评审费	769,398.00	194,600.00
其他	1,374,594.62	1,338,120.23
合　计	**19,044,341.98**	**18,774,811.21**

23、管理费用

项　目	2018 年度	2017 年度
股份支付	17,415,785.24	3,989,302.00
人工成本	8,498,702.99	8,028,114.79

差旅费	3,716,161.43	3,149,084.98
房租	3,701,805.06	3,487,213.57
办公费	1,267,084.64	1,278,176.75
社会中介费	774,217.64	1,074,934.22
折旧费	765,208.91	311,466.07
交通运输费	631,368.09	737,467.44
其他	2,364,519.35	1,548,097.89
合　计	**39,134,853.35**	**23,603,857.71**

24、研发费用

项　目	2018 年度	2017 年度
人工成本	16,386,748.34	20,835,188.17
差旅费	875,289.20	1,979,936.34
折旧费	778,416.80	1,014,026.79
委托外部研发投入		1,139,019.56
合　计	**18,040,454.34**	**24,968,170.86**

25、财务费用

项　目	2018 年度	2017 年度
利息支出	935,359.52	1,100,948.80
减：利息收入	74,401.49	90,143.55
汇兑损益	252,222.38	-181,457.35
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	49,404.40	29,249.81
合　计	**1,162,584.81**	**858,597.71**

26、资产减值损失

项　目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-89,151.65	-2,162,740.13

27、其他收益

补助项目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/收益相关
政府补助	1,508,080.00	892,425.00	与收益相关
个税手续费返还	12,937.28		与收益相关
合 计	**1,521,017.28**	**892,425.00**	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十、政府补助。

28、营业外收入

项　目	2018 年度	2017 年度
其他		51,886.86

29、营业外支出

项　目	2018 年度	2017 年度
其他	2,883.80	480,194.74

30、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,438,528.81	1,962,188.07
递延所得税费用	13,372.75	324,411.02
合　计	**4,451,901.56**	**2,286,599.09**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项　目	2018 年度	2017 年度
利润总额	26,479,230.10	16,285,245.93
按适用税率计算的所得税费用	3,971,884.52	2,442,786.89
不可抵扣的成本、费用和损失	2,789,699.07	845,620.47
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,309,682.03	-1,001,808.27
所得税费用	4,451,901.56	2,286,599.09

31、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,027,328.54	13,998,646.84
加：资产减值准备	-89,151.65	-2,162,740.13
固定资产折旧	1,548,724.98	1,330,592.02
无形资产摊销	65,090.54	38,692.73
财务费用（收益以“—”号填列）	934,687.01	1,100,948.80
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	13,372.75	324,411.02

存货的减少（增加以“—”号填列）	-11,695,713.71	-6,312,194.74
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-15,144,114.64	24,024,797.23
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	27,063,001.97	10,837,489.80
经营活动产生的现金流量净额	24,723,225.79	43,180,643.57
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	88,749,509.84	81,581,185.15
减：现金的期初余额	81,581,185.15	56,626,522.94
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	7,168,324.69	24,954,662.21

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	2018 年度	2017 年度
一、现金	88,749,509.84	81,581,185.15
其中：库存现金	315.13	17,319.75
可随时用于支付的银行存款	88,749,194.71	81,563,865.40
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	88,749,509.84	81,581,185.15

32、外币货币性项目

币种	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金美元	2,033.65	6.8632	13,957.35

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
国睿集团	江苏南京市	电子设备研发与销售	20,000	40	40

本公司实际控制人是：中国电子科技集团有限公司（以下简称 中国电科）。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
十四所	母公司的控制方

国睿科技股份有限公司（以下简称 国睿科技）	同受十四所控制
南京国睿安泰信科技股份有限公司（以下简称 国睿安泰信）	同受十四所控制
中电科技（南京）电子信息发展有限公司（以下简称 中科电子）	同受十四所控制
中电科技扬州宝军电子有限公司（以下简称 扬州宝军）	同受十四所控制
中国电子科技集团公司第三十二研究所（以下简称 三十二所）	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第二十九研究所（以下简称 二十九所）	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第二十八研究所（以下简称 二十八所）	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第十五研究所（以下简称 十五所）	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第十三研究所（以下简称 十三所）	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第十研究所（以下简称 十所）	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第八研究所（以下简称 八所）	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第三研究所（以下简称 三所）	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第二研究所（以下简称 二所）	同受中国电科控制
南京恩瑞特实业有限公司（以下简称 恩瑞特实业）	同受十四所控制
浙江嘉科信息科技有限公司（以下简称 浙江嘉科）	同受中国电科控制
中电科芜湖钻石飞机制造有限公司（以下简称 芜湖钻石）	同受中国电科控制
中国电科信息科学研究院（以下简称 信息科学院）	同受中国电科控制
中电科航空电子有限公司（以下简称 航空电子）	同受中国电科控制
江苏省城市轨道交通研究设计院股份有限公司（以下简称 轨道交通设计院）	同受中国电科控制
芜湖钻石航空发动机有限公司（以下简称 芜湖航空）	同受中国电科控制
中国电科电子科学研究院（以下简称 中电科研究院）	同受中国电科控制
中电科芜湖通用航空产业技术研究院有限公司（以下简称 芜湖通用）	同受中国电科控制
中国电子科技财务有限公司（以下简称 中电科财务公司）	同受中国电科控制
南京莱斯信息技术股份有限公司（以下简称 南京莱斯）	同受中国电科控制
中电科仪器仪表有限公司（以下简称 仪器仪表）	同受中国电科控制
南京电子信息发展香港有限公司（以下简称 CIENJ HK Limited）	同受中国电科控制
华夏智讯	本公司少数股东
成都卫士通信息安全技术有限公司	同受中国电科控制
成都天奥测控技术有限公司（以下简称 成都天奥）	同受中国电科控制
南京第五十五所技术开发有限公司（以下简称 五十五所技术公司）	同受中国电科控制

3、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2018 年度发生额	2017 年发生额
南京莱斯	合同收入	16,094,568.33	5,557,517.32
十所	合同收入	12,825,000.00	2,250,000.00
十四所	合同收入	9,132,952.83	5,236,222.64
二十九所	合同收入	6,600,283.02	6,541,414.68
浙江嘉科	合同收入	5,843,563.00	19,724,966.00
三所	合同收入	4,832,320.63	19,537,751.98
十三所	合同收入	2,920,754.72	839,622.64
第三十二所	合同收入	2,794,871.80	
二十八所	合同收入	2,791,750.00	2,431,175.21
中国电科	合同收入	2,442,830.19	2,053,018.87
仪器仪表	合同收入	2,163,793.10	
中电科研究院	合同收入	1,948,655.19	2,794,604.47
中科电子	合同收入	1,565,000.00	990,000.00
国睿安泰信	合同收入	1,188,679.25	
二所	合同收入	834,615.38	769,230.77
八所	合同收入	781,623.93	458,119.66
扬州宝军	合同收入	686,495.71	2,213,333.33
十五所	合同收入	620,689.66	
芜湖通用	合同收入	511,538.46	
芜湖钻石	合同收入	450,056.44	259,829.06
国睿科技	合同收入	286,132.08	168,867.92
成都天奥	合同收入	147,196.58	
航空电子	合同收入	8,000.00	
轨道交通设计院	合同收入		1,626,811.32
信息科学院	合同收入		320,741.51

②采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2018.12.31	2017.12.31
成都卫士通信息安全技术有限公司	原材料	10,000.00	
中科电子	办公用品	3,915.60	
五十五所技术公司	原材料		100,000.00

（2）关联租赁情况

①公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2018 年度租赁费	2017 年度租赁费
十四所	办公用房	1,873,938.00	1,784,702.86

4、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	十四所	6,124,690.00	306,234.50	1,377,510.00	68,875.50
应收账款	三十二所	3,270,000.00	163,500.00		
应收账款	仪器仪表	2,510,000.00	125,500.00		
应收账款	二十八所	2,279,111.11	113,955.56		
应收账款	三所	1,380,341.70	69,017.09		
应收账款	国睿安泰信	1,260,000.00	63,000.00		
应收账款	二所	450,000.00	22,500.00		
应收账款	芜湖钻石	438,000.00	21,900.00	85,000.00	8,500.00
应收账款	南京莱斯	400,400.00	20,020.00	1,686,600.00	84,330.00
应收账款	成都天奥	172,220.00	8,611.00		
应收账款	航空电子	130,000.00	36,880.00	260,000.00	26,000.00
应收账款	轨道交通设计院	108,000.00	10,800.00	756,000.00	37,800.00
应收账款	CIENJ HK Limited	60,344.54	3,017.23		
应收账款	中科电子	27,500.00	1,375.00		
应收账款	浙江嘉科			173,000.00	8,650.00
应收账款	芜湖通用			437,150.00	43,715.00
应收账款	信息科学院			339,986.00	16,999.30
应收票据	南京莱斯	11,746,385.00			
应收票据	十四所	3,935,000.00		2,572,100.00	
应收票据	浙江嘉科	1,607,200.00		7,727,716.00	
应收票据	国睿科技	482,300.00			
应收票据	中科电子			1,635,760.00	
应收票据	十三所			590,000.00	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2018.12.31	2017.12.31
应付票据	十四所	1,160,601.00	
应付账款	浙江嘉科	1,387,680.00	1,387,680.00
应付账款	五十五所技术公司	10,000.00	40,000.00
应付账款	中科电子	3,915.60	
预收账款	八所	1,072,000.00	804,000.00
预收账款	中电科研究院	666,612.00	553,191.20
预收账款	芜湖通用	405,925.00	594,925.00
预收账款	扬州宝军	42,700.00	108,200.00
预收账款	浙江嘉科	8,319.00	
预收账款	三所		3,960,492.30
预收账款	二十八所		923,000.00
预收账款	中科电子		774,000.00
其他应付款	十四所	380,284.79	302,187.06

5、其他关联方款项及交易

（1）财务公司存款

项目名称	关联方	2018.12.31	2017.12.31
货币资金	中电科财务公司	84,571,482.55	77,757,322.33

（2）财务公司贷款

项目名称	关联方	2018.12.31	2017.12.31
短期借款	中电科财务公司	20,000,000.00	20,000,000.00

（3）财务公司利息

A、利息收入

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
中电科财务公司	利息收入	66,450.76	83,965.19

B、利息支出

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
中电科财务公司	利息支出	935,359.52	1,100,948.80

七、 股份支付

授予日权益工具公允价值的确定方法	PE 定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职人员对应的权益工具估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
股份支付计入所有者权益的累计金额	23,978,124.97
2018 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,415,785.24
2017 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,989,302.00

八、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2019 年 4 月 29 日止，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十、其他事项

1、政府补助

（1）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2018 年度计入损益的金额	2017 年度计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2018 年南京市重点领域产业化项目补助专项第二批	800,000.00		其他收益	与收益相关
高新技术企业奖励	500,000.00		其他收益	与收益相关
项目管理专业人员资格认证	125,000.00	75,000.00	其他收益	与收益相关
软件人才综合补贴	83,080.00	54,025.00	其他收益	与收益相关
南京市新兴产业引导专项资金项目		500,000.00	其他收益	与收益相关
江苏省重点软件企业奖励		200,000.00	其他收益	与收益相关
资质认证奖励		60,000.00	其他收益	与收益相关
股权融资奖励		3,400.00	其他收益	与收益相关
合 计	**1,508,080.00**	**892,425.00**		

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	2018 年度	2017 年度
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	1,508,080.00	892,425.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,883.80	-428,307.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,937.28	
非经常性损益总额	1,518,133.48	464,117.12
减：非经常性损益的所得税影响数	227,720.02	69,617.57
非经常性损益净额	1,290,413.46	394,499.55
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,290,413.46	394,499.55

南京国睿信维软件有限公司

2019 年 4 月 29 日