

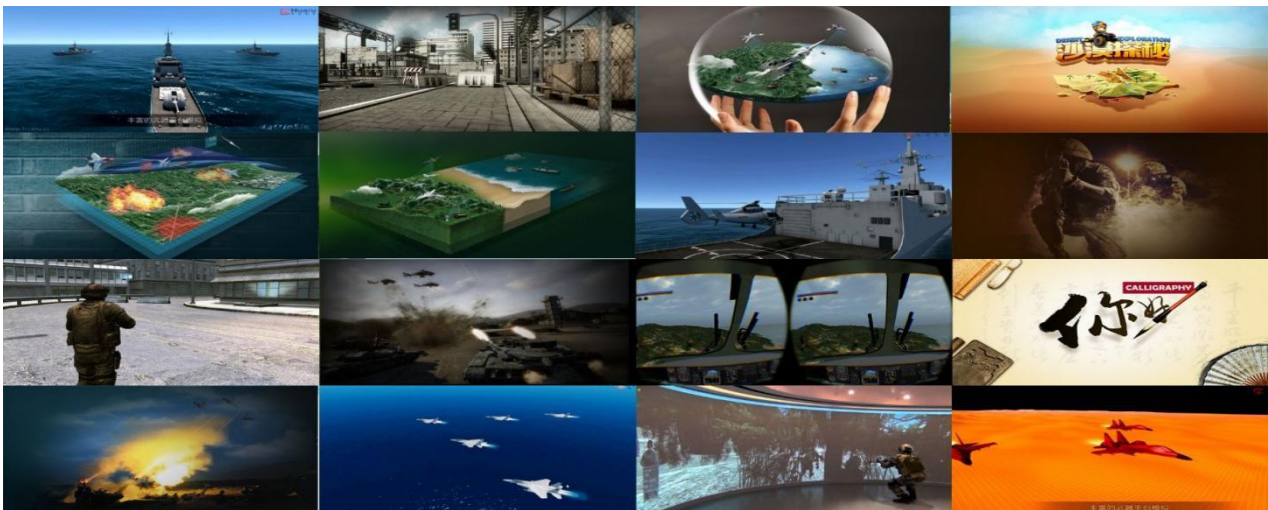


华如科技

NEEQ:837069

北京华如科技股份有限公司

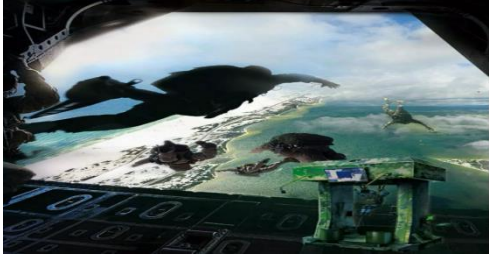
Beijing Huaru Technology Co., Ltd.



半年度报告

2019

公司半年度大事记



2019年4月，陆军组织百余名特种兵进行集训，规范伞降的组训模式和训法战法，推动伞降训练由重技术向重能力、重实跳向重应用、保安全向训安全转型。华如科技自主研发的伞降模拟训练系统在新训跳伞员的训练中提供了积极帮助。



2019年4月，第十届中国（杭州）国际公共安全产品与技术博览会暨杭州智慧安防大会在杭州白马湖国际会展中心举行。华如科技携最新安全与应急产品及解决方案参与本次展会。



2019年4月，中国仿真学会第七届常务理事会议第十次会议在北京航空航天大学新主楼会议中心召开，装备运用实验与训练仿真专业委员会荣获中国仿真学会2018年度优秀专业委员会。



2019年6月，中关村软件园各党工团组织和新联会共同举办“树时代榜样展园区风采”暨中关村软件园先进事迹征集展播活动。华如科技张柯博士成果入选。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	17
第五节 股本变动及股东情况	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节 财务报告	26
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、华如科技	指	北京华如科技股份有限公司
北京君正	指	北京君正集成电路股份有限公司
华如志远	指	北京华如志远管理咨询中心（有限合伙）
华如筑梦	指	北京筑梦志远管理咨询中心（有限合伙）
华如扬帆	指	北京扬帆志远管理咨询中心（有限合伙）
道泓投资	指	宁波梅山保税港区道泓投资合伙企业（有限合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
主办券商、中信证券	指	中信证券股份有限公司
立信会计师事务所	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
工商局	指	工商行政管理局
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》及相关司法解释
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《北京华如科技股份有限公司章程》
《股东大会议事规则》	指	最近一次由股东大会会议通过的《北京华如科技股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	最近一次由股东大会会议通过的《北京华如科技股份有限公司董事会议事规则》
XSimStudio	指	公司产品“可扩展仿真平台”的缩写

声明与提示

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

公司负责人李杰、主管会计工作负责人韩超及会计机构负责人（会计主管人员）周珊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

1、豁免披露事项及理由

豁免披露事项：客户名称。

豁免披露理由：公司主要从事军品业务，部分信息涉及国家秘密，涉密信息主要包括公司涉及军品业务的主要客户名称、销售金额及占比情况，公司与军方及国防工业企业签订的部分销售、研制和技术开发合同的具体情况，武器装备科研生产许可证及装备承制单位注册证书载明的相关内容等。公司根据《军工企业对外融资特殊财务信息披露管理暂行办法》（科工财审[2008]702号）对涉密信息采取了脱密处理的方式进行披露，同时已取得北京市国防科学技术工业办公室《关于北京华如科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌特殊财务信息豁免披露的批复》（京军工[2015]144号），涉密信息可豁免披露。

【备查文件目录】

文件存放地点	北京市海淀区西北旺东路10号院东区14号楼君正大厦B座4层董事会秘书办公室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
	2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	3、公司董事、高级管理人员对2019年半年度报告的确认意见和公司监事会审核意见。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京华如科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Huaru Technology Co., Ltd.
证券简称	华如科技
证券代码	837069
法定代表人	李杰
办公地址	北京市海淀区西北旺东路10号院东区14号楼君正大厦B座一层101-110室、二层201-210室、三层301-305室、四层401-410室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	吴亚光
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	010-56380866
传真	010-56380865
电子邮箱	wuyaguang@huaru.com.cn
公司网址	www.huaru.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市海淀区西北旺东路10号院东区14号楼君正大厦B座4层100193
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	北京市海淀区西北旺东路10号院东区14号楼君正大厦B座4层董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年11月23日
挂牌时间	2016年4月25日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I65软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	仿真软件产品销售及仿真技术开发与服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	67,860,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	李杰、韩超

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108587705789X	否
注册地址	北京市海淀区西北旺东路10号院 东区14号楼君正大厦B座三层 301-305室、四层401-410室	否
注册资本（元）	67,860,000	否

五、 中介机构

主办券商	中信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区中心三路8号卓越时代广场（二期）北座
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	62,136,343.73	57,709,315.32	7.67%
毛利率%	63.33%	63.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-18,769,890.65	-9,802,495.23	-91.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,788,855.98	-9,723,967.68	-103.51%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.10%	-5.40%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.37%	-5.36%	-
基本每股收益	-0.28	-0.16	-75.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	427,081,074.00	440,868,327.29	-3.13%
负债总计	68,255,721.09	63,273,083.73	7.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	358,825,352.91	377,595,243.56	-4.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.29	5.56	-4.86%
资产负债率%（母公司）	15.98%	14.35%	-
资产负债率%（合并）	15.98%	14.35%	-
流动比率	609.58%	675.17%	-
利息保障倍数	-22.10	63.10	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-77,531,018.45	-56,989,791.54	-36.04%
应收账款周转率	0.25	0.42	-
存货周转率	0.62	1.11	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-3.13%	-3.80%	-

营业收入增长率%	7.67%	1.76%	-
净利润增长率%	91.48%	-183.36%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	67,860,000	67,860,000	0%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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）	176,940.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	61,476.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	893,767.16
非经常性损益合计	1,132,183.70
所得税影响数	113,218.37
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,018,965.33

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
资产负债表：				
应收票据及应收账款	236,796,425.34	-		
应收账款	-	236,796,425.34		
应收票据	-	-		
应付票据及应付账款	7,346,376.89	-		
应付账款	-	7,346,376.89		
应付票据	-	-		

根据财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”）

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司属于软件和信息技术服务业，以建模仿真为主业，致力于军用仿真、虚拟现实和数据应用技术研究及产品开发，为军队、武警、国防工业等单位，教育科研、交通物流、应用安全、能源化等行业，提供优质的仿真产品和技术服务；在模拟训练、装备论证、作战研究、后勤保障、数据业务等应用领域，积累了丰富的实践经验，形成了系列解决方案。

公司主营业务包括仿真软件产品销售、仿真技术开发及仿真技术服务，通过为客户提供仿真软件产品及个性化仿真技术开发服务获得收入。

公司商业模式为通过探索国防科技发展的方向，深入挖掘军队和国防工业企业对仿真模拟的软件需求，为客户定制研发软件及软件产品，并提供后续服务。公司的研发团队和技术优势为公司的关键资源要素。公司的软件产品和技术开发服务的自主研发技术含量和附加值较高，在行业内有明显的技术优势，产品具有自主定价权，主营业务的毛利率较高。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式亦未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司从通用仿真功能、典型应用系统、行业解决方案等方面深度剖析军事仿真内涵，精准定位不同行业、领域和层级的客户需求，进一步全面提升军事仿真系统一站式服务体验，同时公司继续围绕“军民融合”及“虚拟现实”两大发展热点优化配置了市场和研发力量，推动公司业务规模的快速增长。

报告期内，受国家深化国防和军队改革、军工业务季节性波动等因素影响，公司营业收入同比仅增长 7.67%，毛利金额同比增长 6.81%，净利润同比减少 91.48%，具体情况如下：

1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额为 427,081,074.00 元，相比期初减少 3.13%；流动资产为 416,070,021.90 元，相比期初减少 2.61%；流动负债为 68,255,721.09 元，相比期初增长 7.87%；净资产为 358,825,352.91 元，相比期初减少 4.97%。

流动资产中，应收账款期末余额为 254,814,076.70 元，相比期初增长 7.61%，主要系因公司业务规模稳步扩大，营业收入略有增加，相应的应收账款余额小幅增长；另外国家深化国防和军队改革，对公司销售业务回款亦构成一定影响；存货期末余额为 49,588,164.40 元，相比期初增长 111.87%，主要系因公司业务规模扩大，项目实施数量增加，且伴随研发持续投入，公司技术开发的能力持续增强，软件产品的功能和用途亦日趋多样化和系统化，项目从合同签订至实施完毕的时间跨度和项目规模均增大，报告期末公司正在执行的项目数量和投入增加；同时受军方业务集中在下半年验收结算的影响，年中存货余额较大幅度增长；其他应收款期末余额为 12,917,062.47 元，相比期初增加 105.99%，主要系房屋租赁押金和项目保证金增加。

报告期末，公司资产负债率为 15.98%，相比期初小幅上升，主要系因公司本期新增 1,350 万元信用

贷款；流动比率为 6.10，相比期初小幅下降。

2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 62,136,343.73 元，相对上年同期增长 7.67%，营业成本 22,782,856.92 元，相对上年同期增长 9.19%，实现毛利 39,353,486.81 元，相对上年同期增加 6.81%，实现净利润-18,769,890.65 元，相对上年同期减少 91.48%。

报告期内公司毛利率为 63.33%，相比上年同期有所降低，主要系因报告期内公司逐步拓展硬件业务，硬件商品销售收入同比大幅增加，导致综合毛利率下降。

报告期内，伴随公司经营规模稳步扩大，公司员工数量不断增长，职工薪酬和房租等成本费用持续增加，同时受国家深化军改和军工业务季节性波动影响，2019 年上半年营业收入仅小幅增长，但公司成本费用支出相对均衡，相比上年同期大幅增加，因此 2019 年上半年公司暂时性经营亏损。

3、公司现金流量情况

报告期内，公司经营活动现金流入金额为 64,610,738.40 元，相对上年同期增长 15.76%，主要系因销售规模扩大，销售商品、提供劳务收到的现金增加；经营活动现金流出金额为 142,141,756.85 元，相对上年同期增长 26.01%，主要系因业务规模扩大，员工数量增加，研发投入加大，职工薪酬和研发费用等成本费用项目支出增加。

公司将遵循军民融合的国家战略，以服务国民经济发展和国防建设为使命，以创新社会价值和经济效益为牵引，立足国内市场，放眼国际市场，不断加强技术和管理创新，并依托品牌、人才及团队优势，稳步扩大业务规模，积极拓展新的业务方向，加强与用户方的纵向联合，以及与同行业企业的横向联合，实现发展共赢，持续提高公司赢利能力和抗风险能力，为员工创造优质的工作和生活环境，为投资者带来丰厚的投资回报。

三、 风险与价值

1、公司实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人为李杰先生和韩超先生。虽然公司已建立一整套公司治理制度，避免实际控制人利用控制地位损害公司和其他股东利益，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，可能影响公司的正常经营，为公司持续健康发展带来风险。

应对措施：公司依据《公司法》和《公司章程》的规定按期召开股东大会、董事会、监事会会议，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行，三会的相关人员能够按照《公司章程》及三会议事规则的要求勤勉、诚信地履行职责，严格执行三会决议。公司现有治理制度能够有效地提高公司治理水平、提高决策科学性、保护公司及股东利益，有效地识别和控制经营中的重大风险，推动公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

2、公司高度依赖仿真行业的风险

公司的业务收入主要来源于军用仿真行业。尽管国防开支不断增长，军队对仿真软件及技术开发服务的采购金额在逐年加大，但随着军民融合政策的不断深化，可能出现更多具有研发能力和军用仿真经验的软件公司参与到军事仿真行业中来，虽然公司通过多年的经验积累、通过基础软件产品的投放及仿真项目的实施，建立了较高的客户黏性及天然的行业壁垒，但新竞争者的加入将会对公司的经营业绩带来一定冲击，公司依赖仿真行业有一定的市场竞争风险。

仿真技术是一门多学科的综合性的技术，它以控制论、系统论、相似原理和信息技术为基础，以计算机和专用设备为工具，利用系统模型对实际的或设想的系统进行动态试验，其研究发展不仅受各相关学

科技发展水平的制约，而且受到相关领域技术成果集成能力的制约。尽管公司一直致力于科技创新，力争保持在行业内的技术领先优势，但不排除国内竞争对手或潜在竞争对手率先在上述领域取得重大突破，推出更先进、更具竞争力的技术和产品，或出现其他替代产品和技术，从而使公司的产品和技术失去领先优势。如果未来国内外出现新的具有理念先进、应用便捷、效果显著的军事仿真软件，将会对公司现有业务造成冲击。

应对措施：公司将有针对性的加大研发投入，提高技术创新能力，在深入挖掘行业客户需求的同时不断提升客户粘性，巩固公司行业地位；同时，公司在努力扩展客户群体，拓展公司仿真技术的应用面，提高民用仿真业务在公司业务中的比例，增强公司总体竞争力，培育新的盈利增长点。

3、税收优惠政策变化的风险

公司系经依法认定的软件企业和高新技术企业，可享受两免三减半或减按 15.00%税率计缴企业所得税的优惠政策，同时公司从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，符合条件的可免征营业税或增值税，销售自行开发生产的软件产品，按 13%的法定税率缴纳增值税后，实际税负超过 3%的部分实行增值税即征即退政策。又根据国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业，如当年未享受免税优惠的，可减按 10%的税率征收企业所得税。

未来若上述税收优惠政策发生变化或者公司无法继续享受相关的优惠政策，则将对企业经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司已严格参照财税〔2016〕49号、发改高技〔2016〕1056号的规定，持续增加软件产品开发销售收入，加大研发投入，保证公司各项指标能够满足该项资格的认定条件，能持续享受现行国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业的优惠政策；同时，公司将不断加强市场开拓力度，增加主营业务收入，通过持续创新，增强公司产品适用性、提高重用度，增强公司盈利能力，减弱税收优惠政策变化风险对公司盈利的影响幅度。

4、国家秘密泄露的风险

根据《武器装备科研生产单位保密资格认定办法》，拟承担武器装备科研生产任务的具有法人资格的企事业单位，均须经过保密资格审查认证。公司已取得军工二级保密资格单位证书，在经营中一直将保密工作放在首位，采取各项有效措施保守国家秘密，但不排除一些意外情况的发生导致有关国家秘密泄露，进而可能对公司生产经营产生不利影响。

应对措施：公司严格遵守国家安全保密法律法规，建立健全保密管理制度，落实保密工作责任制，切实加强涉密载体、新闻宣传、对外提供资料等方面的保密管理。加强全体员工的保密教育，做到警钟长鸣，增强保密意识，使工作人员自觉做好保密工作。积极接受有关安全保密部门的监督检查，确保国家秘密安全。

5、人员流失和技术泄密的风险

公司自成立以来持续进行技术创新，拥有一系列处于国内领先水平的核心技术和产品，目前公司已取得多项发明专利及软件著作权，在发展过程中积累了丰富的经验和核心技术。公司生产经营和技术创新依赖于逐步积累的核心技术，而这些核心技术由相关的核心技术人员和关键管理人员所掌握。虽然公司已与上述人员签订了《保密协议》，建立了保密制度，且通过技术手段将核心技术予以隔离或保密，但一旦上述人员发生离职或公司的研发成果及敏感信息泄露，仍有可能导致技术泄密，对公司经营造成不利影响。

军事仿真作为新兴行业，技术和人才的短缺是目前存在的客观现实。公司核心技术和核心技术人员是公司核心竞争力的重要组成部分。随着行业投资规模的扩大和行业参与者的增加，行业内对技术、管理人才的争夺必将日趋激烈，公司有可能面临核心技术人员流失的风险。

应对措施：公司将通过多种途径激励高级管理人员和核心技术人员，共同建立一致的价值观，保障

公司核心技术的安全性。并且，公司将会继续坚持“以人为本”的理念，不断完善人才招聘和奖励政策，营造良好的工作环境和氛围，以吸引和留住其核心技术人员，保持公司可持续发展。

6、豁免披露部分信息可能影响投资者对公司价值判断的风险

公司主要从事军品业务，部分信息涉及国家秘密，涉密信息主要包括公司涉及军品业务的主要客户名称、销售金额及占比情况，公司与军方及国防工业企业签订的部分销售和技术开发合同的具体情况，武器装备科研生产许可证及装备承制单位注册证书载明的相关内容等。公司根据《军工企业对外融资特殊财务信息披露管理暂行办法》（科工财审[2008]702号）对涉密信息采取了脱密处理的方式进行披露，同时已取得北京市国防科学技术工业办公室的信息豁免披露的批复，涉密信息可豁免披露。上述信息豁免披露或脱密披露可能影响投资者对公司价值的正确判断，带来投资决策失误的风险。

应对措施：增加提醒事项，在对外公告的材料中提醒投资者注意信息披露内容受保密义务限制无法充分披露。

7、毛利率波动或下降的风险

公司毛利率水平与软件行业毛利率较高的特点相符，同时受到行业壁垒、人工成本、竞争程度、产品结构等诸多因素影响，毛利率变动方向具有一定的不确定性，随着上述因素的变化，不排除毛利率出现波动甚至下降。

应对措施：公司将加大市场开发力度，降本增效，形成规模化优势，同时加大研发投入，丰富产品体系，拓宽技术开发领域，增强技术开发实力，提升软件产品和技术开发服务的附加值，以确保公司业务毛利率和盈利能力保持在相对稳定的行业较高水平。

8、季节性波动风险

公司客户主要为军队和国防工业企业，客户项目实施具有较强的计划性，通常采用预算管理制度，一般上半年主要进行项目的规划及预算审批，下半年主要组织进行订单签署、项目验收及付款，第四季度项目交付和验收相对较多。因此，公司通常上半年收入较少，下半年尤其是第四季度较多，而公司成本费用全年具有相对的均衡性，因此通常上半年净利润实现微利甚至亏损；公司第四季度的收入占全年收入比例通常超过50%，收入及业绩实现主要集中在第四季度，因此公司主营业务收入及业绩具有明显的季节性波动。

如果因为公司自身原因或客户决策及执行进度等原因导致公司第四季度的项目交付和验收出现延迟，将对公司全年业绩产生重大影响。

应对措施：（1）公司扎实做好上半年的市场营销工作，通过适当的激励措施，增加上半年的营业收入比重；（2）制定科学、合理的资金使用计划，防止现金流波动造成营运资金的压力；（3）与军方客户保持良好沟通，在产品交付或技术开发服务实施完毕后，及时办理验收手续。

9、研发费用较大的风险

公司研发的持续投入是保持公司产品的不断升级、保持公司产品及服务的水平、保持技术先进性、满足客户需求、持续保持公司核心竞争力的必要手段，但随着人力成本的不断上升，不排除研发费出现持续上升的情况，或者出现研发内容不能有效形成研发成果、不能满足市场需求的情况，如果公司研发投入较大且未实现预期效益，将对公司业绩造成较大不利影响。

应对措施：公司加大市场调研力度，深入了解客户需求和行业发展趋势，在研发项目投入前充分论证研发的必要性和预期效益，研发过程中根据客户需求和市场变化适时调整，避免出现盲目无序的研发投入，以确保研发投入匹配公司业务规模合理增长，持续保持公司核心竞争力。

10、军事环境及行业政策变化风险

公司所处的军事仿真行业主要面向军工企事业单位、科研院所、部队等单位，最终使用主体为军方。

军方的采购计划通常受到国防支出预算、国际安全局势、国内外政治、军队改革、采购程序等诸多因素影响，受上述国内外军事环境及行业政策影响，客户订单数量、金额可能存在较大波动。

“十二五”以来，随着自主可控软件在军方的不断推广，军事仿真软件行业实现了从无到有、从有到精，出现了高速发展，从国内当前的国防发展趋势看，中国未来用于的军事仿真行业的国防开支存在较大增长空间，但仍不排除未来因军方政策或全球军事发展形势变化，造成国防预算减少等情况，从而对公司的经营造成不利影响。

应对措施：紧密关注军事环境和行业政策的变化，针对性的加大研发投入，在深入挖掘行业客户需求的同时不断提升客户粘性，拓宽业务规模和技术服务领域，巩固公司行业地位；同时，拓展公司仿真技术的应用面，提高民用仿真业务在公司业务中的比例，培育新的盈利增长点。

11、市场竞争风险

军事仿真行业总体处于高速发展阶段，具有广阔的市场。由于产品用途及客户的敏感性，国外对中国进行了严格的技术封锁，以对国内的行业发展进行压制，同时利用技术禁运，贸易封锁，人才管制等手段与中国进行竞争。随着公司成为公众公司以及军队主辅分离、军民融合政策的不断深化，越来越多的军队科研院所、民营企业等竞争对手可能进入到该行业中来，军方可能面临更广的供应商或产品选择空间，因此公司面临市场竞争风险。

应对措施：（1）公司仿真软件和技术平台系自主独立研发，并已取得多项专利技术和软件著作权，构建了技术壁垒，确保公司产品不会被简单的复制；（2）公司不断加大产品设计和研发投入，优化并壮大研发团队，提升技术开发服务能力，确保在相对较长一段时间内享有技术优势；（3）严格执行产品质量控制体系，严防产品出现重大质量问题；（4）时刻关注竞争对手的动态及不断变化的市场情况，根据市场变化及时调整完善营销策略，并在不断完善营销策略的基础上，加大产品宣传力度，使广大的消费者从观念上接受公司的产品。

12、应收账款金额较大且持续增长的风险

公司应收账款金额较大且增长较快，主要系公司收入主要集中在第四季度实现，产品验收后尚未回款所致。公司销售及开发类合同一般约定验收后一定期限内结算，实际结算受军方客户自身资金状况、预算安排、结算周期等多因素影响，回款周期具有不确定性。

虽然公司应收账款账龄主要在一年以内，但未来不排除存在军方客户货款回收进一步延迟的风险。虽然历史上公司销售未发生过坏账情况，但未来随着销售规模的进一步扩大，公司应收账款规模可能呈现增加趋势，有可能会对公司盈利和资金状况造成不利影响，包括：（1）如果未来客户资信情况或与公司合作关系发生变化，将可能因应收账款不能及时回收形成坏账；（2）若应收账款规模进一步扩大、账龄进一步上升，坏账准备金额会相应增加，对公司经营成果造成不利影响；（3）如果应收账款规模扩大，也会减少公司经营性现金流，对公司资金状况造成不利影响，并可能导致银行贷款和财务费用的增加从而影响公司盈利能力。

应对措施：制定合理的应收账款政策，加强销售合同的评审管理，明确划分经营部门和财务部门在应收账款管理中的责任，加强对账期较长的应收账款的催收和清理工作，逐步降低应收账款余额占营业收入的比例。

13、劳动力成本上升风险

公司是一家轻资产型公司，劳动力成本是成本的重要组成部分，如公司人员数量及人工成本持续提升，且新增人员不能如期实现效益，将对公司盈利能力产生不利影响。

应对措施：公司将通过不断增加营业收入，并加强其他成本的控制来化解人力成本上升的风险。

14、公司业绩下降超过 50%的风险

毛利率波动或下降的风险、军事环境及行业政策变化风险、高度依赖军事仿真行业的风险等所有风险因素影响，以及公司未预料到的风险或因不可抗力导致的风险，上述风险可能导致公司营业收入、毛利率等财务指标大幅波动或下滑，从而大幅减少公司盈利。相关风险在个别极端情况下或者多个风险叠加的情况下，将有可能导致公司营业利润较上年同期下滑 50%以上，甚至出现亏损。

应对措施：公司制定相应措施，合理应对业务经营面临的相关风险因素，不断扩大业务规模，增强公司总体竞争力和经营实力，提升抗风险能力。

15、资质风险

公司从事军品科研和生产需要取得军工保密资格认证、武器装备质量管理体系认证、武器装备科研生产许可证和装备承制单位注册证书等资质，该等资质资格需定期进行重新认证。公司已取得了从事军品业务的相关资质，上述资质证书均在有效期内。如果未来公司因故不能持续取得这些资格，则将面临重大风险。

应对措施：严格按照相关资格认证规定规范运营，确保持续取得相关经营资质。

16、管理风险

公司经营规模逐年快速扩张，对公司管理人员的管理能力提出了更高要求。尽管目前公司管理人员已积累了丰富的管理经验，但由于资产规模短期内扩张较快，如果管理人员的管理能力无法与其管理资产规模相适应，将对公司的持续发展带来不利影响。

应对措施：公司将严格按照《公司法》、《公司章程》及“三会”制度，完善法人治理结构，加强内部制度建设。公司管理层也将在今后加强学习，在日常经营管理中严格执行各项内部规章制度，切实保障公司的规范运作。

17、存货减值风险

随着公司规模的不不断扩大，公司存货规模相应增长，如果公司产品开发效率降低、因客户自身原因不能及时验收、或产品不能满足客户实际需求，将有可能降低公司的资金使用效率或发生存货减值的风险，进而对公司经营管理和经营业绩造成不利影响。

应对措施：紧跟客户需求，提升产品开发和技术开发效率，合理控制存货规模，降低减值风险。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任。截止报告期末，公司聘用残疾员工 6 人。今后公司将根据自身经营情况，努力将社会责任融入自身的发展战略中，为社会发展做出应有的贡献。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	8,500,000.00	3,513,900.43

公司向关联方北京君正集成电路股份有限公司租赁房屋用于日常办公，2019年上半年共发生房屋租赁费用3,513,900.43元。2019年1月14日，公司第三届董事会召开了第十三次会议，审议通过了《关于预计2019年度日常性关联交易的议案》，议案内容：公司预计2019年度与关联方北京君正集成电路股份有限公司发生关联交易事项，关联交易内容为办公楼租赁，预计关联交易金额为8,500,000.00元。2019年1月31日，公司召开了2019年第一次临时股东大会，审议通过了该项议案。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
李杰及其配偶、韩超及其配偶	连带责任担保	61,000,000	已事前及时履行	2019年4月4日	2019-007

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为促进公司经营发展，公司拟向银行申请授信以获得经营过程所需资金，公司实际控制人李杰先生和韩超先生无偿提供担保，可以促使公司更加便捷获得授信。上述偶发性关联交易均经公司董事会和临时股东大会审议通过。

上述关联交易有利于公司更加便捷获得授信，有利于公司经营业务的开展，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016/4/25	-	挂牌	同行业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/4/25	-	挂牌	同行业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2016/4/25	-	挂牌	关联交易承诺	避免和减少关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/4/25	-	挂牌	关联交易承诺	避免和减少关联交易的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

挂牌阶段：

(1) 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员签订了避免同业竞争的《承诺函》，相关人员未违反该承诺；

(2) 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免和减少关联交易的承诺函》，相关人员未违反该承诺。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	履约保证金	703,850.00	0.16%	日常性业务经营，公司

				缴纳的履约保证金
合计	-	703,850.00	0.16%	-

(五) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 股票发行情况

适用 不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2016/8/9	13,250,000	0	否	不适用	不适用	已事前及时履行
2	2017/6/8	26,688,000	0	否	不适用	不适用	已事前及时履行
3	2018/11/1	135,267,600	74,184,819.67	否	不适用	不适用	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

截至 2019 年 6 月 30 日，公司第一次股票发行和第二次股票发行的募集资金已按照规定用途使用完毕，募集资金相关账户已于 2019 年 3 月 4 日注销。

截至 2019 年 6 月 30 日，公司第三次股票发行的募集资金已按照规定用途使用 11,393.41 万元，募集资金专项账户余额 2,239.36 万元。公司于 2018 年 11 月 19 日召开第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于使用闲置募集资金购买理财产品》的议案。为了提高公司暂时闲置资金的使用有效率及收益，在不影响公司主营业务和资金的正常流动使用，并有效控制风险的前提下，公司拟使用部分闲置的募集资金购买银行等金融机构发售的安全性高、流动性好的理财产品。公司于 2018 年 12 月 7 日召开 2018 年第七次临时股东大会，审议通过了上述议案。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	27,110,000	39.95%	12,812,500	39,922,500	58.83%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,500,000	5.16%	4,125,000	7,625,000	11.24%	
	董事、监事、高管	3,500,000	5.16%	4,812,500	8,312,500	12.25%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	40,750,000	60.05%	-12,812,500	27,937,500	41.17%	
	其中：控股股东、实际控制人	27,000,000	39.79%	-4,125,000	22,875,000	33.71%	
	董事、监事、高管	33,750,000	49.73%	-5,812,500	27,937,500	41.17%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		67,860,000	-	0	67,860,000	-	
普通股股东人数							24

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持 股比例	期末持有 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	李杰	15,500,000	-	15,500,000	22.84%	11,625,000	3,875,000
2	韩超	15,000,000	-	15,000,000	22.10%	11,250,000	3,750,000
3	华如志远	13,440,000	-	13,440,000	19.81%	-	13,440,000
4	刘旭凌	6,750,000	-1,000,000	5,750,000	8.47%	5,062,500	687,500
5	道泓投资	3,180,000	-	3,180,000	4.69%	-	3,180,000
合计		53,870,000	-1,000,000	52,870,000	77.91%	27,937,500	24,932,500

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

李杰为公司董事长、法定代表人，持股比例为 22.84%；韩超为公司董事、总经理，持股比例为 22.10%；刘旭凌为公司监事，持股比例为 8.47%；李杰和韩超已签订一致行动协议，为公司实际控人，同时为华如志远、华如筑梦和华如扬帆的执行事务合伙人。除此之外，各股东间不存在其他关联关系。股东直接或间接持有的股份不存在质押或其他争议事项。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司成立至今，无单一股东持股比例达到或超过 50%。报告期末，李杰直接持有公司 22.84% 的股份，韩超直接持有公司 22.10% 的股份，两人共同作为华如志远、华如筑梦和华如扬帆三个员工持股平台的普通合伙人，间接控制公司 25.42% 的股份。李杰和韩超持有股份所享有的表决权均不能单一对股东大会构成控制或重大影响，因此公司无控股股东。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为李杰与韩超，两人于 2015 年 8 月 10 日签署《一致行动人协议》，于 2017 年 9 月 21 日签署《一致行动协议补充协议》。李杰、韩超目前合计持有公司表决权的股份比例为 44.94%，对公司经营管理构成控制，为公司的共同控制人。

李杰，男，1963 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1979 年 9 月至 1984 年 7 月就读于清华大学计算机工程与科学专业，获得大学本科学历；1984 年 9 月至 1987 年 7 月就读于中国科学院计算机软件专业，获得硕士研究生学历。1987 年 2 月至 1993 年 5 月就职于中国科学院计算技术研究所，担任助理研究员工作；1993 年 6 月至 1999 年 9 月就职于北京海豹电子技术开发公司，担任总经理职务；1999 年 10 月至 2001 年 8 月就职于北京西邦信息技术有限公司，担任董事长职务；2001 年 9 月 2011 年 11 月就职于北京南山高科技有限公司，担任总经理职务；2011 年 12 月至今就职于北京华如科技股份有限公司，现任公司董事长、北京君正董事、庚顿数据董事。

韩超，男，1979 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。1997 年 9 月至 2001 年 7 月就读于国防科学技术大学自动控制专业，获得大学本科学历；2001 年 9 月至 2003 年 2 月就读于国防科学技术大学控制科学与工程专业，获得硕士研究生学历；2003 年 3 月至 2006 年 12 月就读于国防科学技术大学控制科学与工程专业，获得博士研究生学历。2007 年 4 月至 2011 年 11 月就职于北京系统工程研究所，担任助理研究员职务；2011 年 12 月至今就职于北京华如科技股份有限公司，现任公司董事、总经理职务。

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
李杰	董事长	男	1963年9月	硕士	2017.10.12-2020.10.11	是
韩超	董事、总经理	男	1977年7月	博士	2017.10.12-2020.10.11	是
张柯	董事、副总经理	男	1974年5月	博士	2017.10.12-2020.10.11	是
胡明显	董事、副总经理	女	1976年4月	硕士	2017.10.12-2020.10.11	是
陈运森	独立董事	男	1985年5月	博士	2017.10.12-2020.10.11	是
洪艳蓉	独立董事	女	1975年8月	博士	2018.2.23-2020.10.11	是
王玮	监事会主席	男	1981年6月	硕士	2017.10.12-2020.10.11	是
刘旭凌	监事	女	1964年8月	本科	2017.10.12-2020.10.11	否
胡维琴	监事	女	1974年12月	本科	2017.10.12-2020.10.11	是
陈敏杰	副总经理	男	1978年12月	本科	2018.08.28-2020.10.11	是
刘建湘	副总经理	男	1972年11月	硕士	2017.03.24-2020.03.23	是
周珊	财务总监	女	1966年3月	大专	2018.08.28-2020.10.11	是
吴亚光	董事会秘书	男	1977年5月	硕士	2017.10.12-2020.10.11	是
董事会人数:						6
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						7

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

除董事李杰和韩超为一致行动人之外，公司现有董事、监事、高级管理人员相互之间以及与控股股东、实际控制人之间，不存在其他关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李杰	董事长	15,500,000		15,500,000	22.84%	
韩超	董事、总经理	15,000,000		15,000,000	22.10%	
张柯	董事、副总经理					
胡明显	董事、副总经理					
陈运森	独立董事					
洪艳蓉	独立董事					
王玮	监事会主席					
刘旭凌	监事	6,750,000	-1,000,000	5,750,000	8.47%	

胡维琴	监事					
陈敏杰	副总经理					
刘建湘	副总经理					
周珊	财务总监					
吴亚光	董事会秘书					
合计	-	37,250,000	-1,000,000	36,250,000	53.41%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
研发人员	172	176
技术人员	260	263
市场人员	77	91
管理人员	54	57
员工总计	563	587

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	36	37
硕士	136	131
本科	329	336
专科	58	55
专科以下	4	28
员工总计	563	587

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动

随着公司业务的迅猛发展，报告期内公司员工人数快速增加，公司在选人育人方面多渠道并举，除常规的定点校园招聘、社会招聘外，招募了一大批军内有丰富工作经验的市场和技术人才，共同参与公

公司经营，在专业人才的贮备和引进方面，形成了行业内明显的比较优势。

2、培训计划

员工培训一直是公司常抓不懈的一项工作，报告期内公司继续规范了培训流程、丰富完善了培训内容，特别在员工入职培训、专业技术培训、项目管理培训、保密教育培训等方面有针对性的选择培训老师及授权群体，使培训效果直接作用在具体工作中。

3、员工薪酬政策

遵照国家有关劳动人事管理政策，根据公司管理理念，公司制定了以责定岗、以岗定薪、以效取酬为原则的薪酬管理体系，将薪酬与工作分析、岗位评估、绩效管理有机联系起来，形成闭环，有效的促进员工工作积极性，提高工作效率。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	4	4

核心人员的变动情况：

公司核心技术人员由4人组成，分别为张柯、陈敏杰、王山平、闫飞，核心技术人员团队相对稳定，报告期内未发生变化。

核心技术人员基本情况如下：

张柯，男，1974年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。1993年9月至1997年7月就读于国防科学技术大学自动控制专业，获得大学本科学历；1997年9月至2000年7月就读于国防科学技术大学控制科学与工程专业，获得硕士研究生学历；2000年9月至2005年7月就读于国防科学技术大学控制科学与工程专业，获得博士研究生学历。2005年7月至2011年11月就职于国防科学技术大学，担任讲师工作；2011年12月至今就职于北京华如科技股份有限公司，现任公司董事、副总经理。

陈敏杰，男，1978年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1996年9月至2000年7月就读于北京科技大学热能工程专业，获得大学本科学历；2004年11月取得系统分析师资格证书，2009年5月取得信息系统项目管理师资格证书。2000年2月至2011年11月就职于北京南山高科技有限公司，担任部门经理职务；2011年12月至今就职于北京华如科技股份有限公司，现任副总经理职务。

王山平，男，1978年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1998年9月至2001年7月就读于中国科学院管理干部学院计算机网络与通讯专业，获得大学专科学历。2001年5月至2002年12月，就职于北京南山高科技有限公司，担任工程师职务；2003年1月至2006年9月，就职于北京美瑞信科技有限公司，担任部门经理职务；2006年10月至2012年11月，就职于北京南山高科技有限公司，担任工程师职务；2012年12月至今就职于公司，现任公司研发总监。

闫飞，男，1987年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2004年9月至2007年6月就读于常熟理工学院软件工程专业，获得大专学历。2012年4月至2014年10月就读于北京邮电大学软件工程专业，获得硕士研究生学历。2007年6月至2008年3月，就职于上海宏格信息技术有限

公司，担任软件工程师职务；2008年3月至2011年11月，就职于北京南山高科技有限公司，担任首席架构师职务；2011年12月至今就职于公司，现任公司产品总监。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(六)、1	83,292,665.63	92,972,750.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(六)、2	254,814,076.70	236,796,425.34
其中：应收票据			
应收账款		254,814,076.70	236,796,425.34
应收款项融资			
预付款项	(六)、3	7,973,194.65	4,124,101.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)、4	12,917,062.47	6,270,680.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)、5	49,588,164.40	23,404,902.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)、6	7,484,858.05	63,633,013.04
流动资产合计		416,070,021.90	427,201,873.88
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		1,999,997.00	1,999,997.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(六)、7	5,025,081.19	6,033,585.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(六)、8	536,106.71	2,071,793.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(六)、9	862,307.14	1,308,099.63
递延所得税资产	(六)、10	2,587,560.06	2,252,978.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,011,052.10	13,666,453.41
资产总计		427,081,074.00	440,868,327.29
流动负债：			
短期借款	(六)、11	48,500,000.00	35,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(六)、12	7,044,539.32	7,346,376.89
其中：应付票据			
应付账款		7,044,539.32	7,346,376.89
预收款项	(六)、13	8,154,497.16	4,209,205.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(六)、14	1,251,137.03	9,419,760.78
应交税费	(六)、15	1,488,268.58	5,470,159.53
其他应付款	(六)、16	1,817,279.00	1,827,581.10
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		68,255,721.09	63,273,083.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		68,255,721.09	63,273,083.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（六）、17	67,860,000.00	67,860,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（六）、18	165,743,961.14	165,743,961.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（六）、19	16,355,128.24	16,355,128.24
一般风险准备			
未分配利润	（六）、20	108,866,263.53	127,636,154.18
归属于母公司所有者权益合计		358,825,352.91	377,595,243.56
少数股东权益			
所有者权益合计		358,825,352.91	377,595,243.56
负债和所有者权益总计		427,081,074.00	440,868,327.29

法定代表人：李杰

主管会计工作负责人：韩超

会计机构负责人：周珊

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		62,136,343.73	57,709,315.32
其中：营业收入	(六)、21	62,136,343.73	57,709,315.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		83,319,403.89	67,645,869.24
其中：营业成本	(六)、21	22,782,856.92	20,864,972.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(六)、22	198,329.47	110,079.57
销售费用	(六)、23	11,751,908.28	8,860,249.89
管理费用	(六)、24	16,024,844.64	12,736,640.76
研发费用	(六)、25	28,682,305.87	24,276,713.26
财务费用		533,342.16	67,756.90
其中：利息费用		826,942.30	104,498.27
利息收入		308,672.69	43,498.98
信用减值损失	(六)、27	3,345,816.55	
资产减值损失	(六)、28		729,456.06
加：其他收益	(六)、29	946,403.89	117,025.64
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)、30	893,767.16	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,342,889.11	-9,819,528.28
加：营业外收入	(六)、31	238,653.67	13,497.69
减：营业外支出	(六)、32	237.13	105,883.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,104,472.57	-9,911,913.63
减：所得税费用	(六)、33	-334,581.92	-109,418.40

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,769,890.65	-9,802,495.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-18,769,890.65	-9,802,495.23
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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		-18,769,890.65	-9,802,495.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,769,890.65	-9,802,495.23
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.28	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.28	-0.16

法定代表人：李杰

主管会计工作负责人：韩超

会计机构负责人：周珊

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,763,565.49	50,643,471.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		863,062.49	119,074.08
收到其他与经营活动有关的现金	(六)、34	13,984,110.42	5,051,632.90
经营活动现金流入小计		64,610,738.40	55,814,178.86
购买商品、接受劳务支付的现金		18,691,942.66	19,579,697.88
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		71,985,356.23	53,148,912.46
支付的各项税费		4,494,509.15	10,576,964.63
支付其他与经营活动有关的现金	(六)、34	46,969,948.81	29,498,395.43
经营活动现金流出小计		142,141,756.85	112,803,970.40
经营活动产生的现金流量净额		-77,531,018.45	-56,989,791.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		190,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		893,767.16	
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		190,893,767.16	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		715,891.68	1,442,119.90

投资支付的现金		135,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		135,715,891.68	1,442,119.90
投资活动产生的现金流量净额		55,177,875.48	-1,442,119.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,000,000.00	10,000,000.00
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		45,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		31,500,000.00	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		826,942.30	111,144.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		32,326,942.30	1,611,144.10
筹资活动产生的现金流量净额		12,673,057.70	8,388,855.90
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		-9,680,085.27	-50,043,055.54
加：期初现金及现金等价物余额		92,268,900.90	57,268,267.14
六、期末现金及现金等价物余额		82,588,815.63	7,225,211.60

法定代表人：李杰

主管会计工作负责人：韩超

会计机构负责人：周珊

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二). 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	(二). 2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

根据财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”）

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

2、 企业经营季节性或者周期性特征

公司客户主要为军队和国防工业企业，客户项目实施具有较强的计划性，通常采用预算管理制度，一般上半年主要进行项目的规划及预算审批，下半年主要组织进行订单签署、项目验收及付款，第四季度项目交付和验收相对较多。因此，公司通常上半年收入较少，下半年尤其是第四季度较多，而公司成本费用全年具有相对的均衡性，因此通常上半年净利润实现微利甚至亏损；公司第四季度的收入占全年收入比例通常超过 50%，收入及业绩实现主要集中在第四季度，因此公司主营业务收入及业绩具有明显的季节性波动。

如果因为公司自身原因或客户决策及执行进度等原因导致公司第四季度的项目交付和验收出现延迟，将对公司全年业绩产生重大影响。

二、 报表项目注释

北京华如科技股份有限公司

2019年1-6月财务报表附注

(一) 公司的基本情况

1、公司历史沿革

北京华如科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2011年11月23日，是由李杰、韩超和刘旭凌共同出资设立的股份有限公司。企业法人营业执照注册号：110000014437089。根据协议、章程的规定，本公司申请登记的注册资本为人民币3,000万元，其中股东李杰认缴人民币1,350万元，占注册资本的45%；股东韩超认缴人民币1,050万元，占注册资本的35%；股东刘旭凌认缴人民币600万元，占注册资本的20%。全部注册资本由全体股东分期缴付，并于2011年10月28日前交付首次出资人民币600万元，由北京中泽永诚会计师事务所出具了“中泽永诚验字（2011）第1-051号”验资报告对股东的首期出资进行了验证；于2012年12月24日前交付第二次出资300万元，由北京中泽永诚会计师事务所出具了“中泽永诚验字（2012）第1-036号”验资报告对股东的第二次出资进行了验证；于2013年11月25日前交付第三次出资2,100万元，全部缴足各自认缴的注册资本，由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“（2015）京会兴验字第01010013号”验资报告对股东的第三次出资进行了验证。

2015年7月29日，根据股东大会决议及公司章程，公司增加注册资本700万元，由新股东北京华如志远管理咨询中心（有限合伙）出资认缴，以上事项由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以“（2015）京会兴验字第01010039号”验资报告予以审验。增资后公司的注册资本变更为3,700万元，各股东出资额及比例为：李杰出资1,350万元，占注册资本的36.49%；韩超出资1,050万元，占注册资本的28.38%；北京华如志远管理咨询中心（有限合伙）出资700万元，占注册资本的18.91%；刘旭凌出资600万元，占注册资本的16.22%。

2016年6月10日，根据2016年第一次临时股东大会决议，公司向明道致远1号投资基金定向发行无限售条件的人民币普通股212万股，发行价格为每股人民币6.25元，募集资金1,325万元，计入股本212万元。本次募集资金由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以“（2016）京会兴验字第01010013号”验资报告予以审验。定向发行后公司的注册资本变更为3,912万元，各股东出资额及比例为：李杰出资1,350万元，占注册资本的34.51%；韩超出资1,050万元，占注册资本的26.84%；北京华如志远管理咨询中心（有限合伙）出资700万元，占注册资本的17.89%；刘旭凌出资600万元，占注册资本的15.34%；明道致远1号投资基金出资212万元，占注册资本的5.42%。

2016年11月21日，根据股东大会决议及公司章程，公司用未分配利润转增股本1,956万元，转增后公司的注册资本变更为5,868万元，各股东出资额及比例为：李杰出资2,025万元，占注册资本的34.51%；韩超出资1,575万元，占注册资本的26.84%；北京华如志远管理咨询中心（有限合伙）出资1,050万元，占注册资本的17.89%；刘旭凌出资900万元，占注册资本的15.34%；明道致远1号投资基金出资318万元，占注册

资本的5.42%。

2017年4月7日，根据2017年第二次临时股东大会决议，公司向5名合格自然人投资者（戴帅、卞晓凯、卫伟平、周世永、赵京），定向发行无限售条件的人民币普通股320万股，其中：戴帅认购本次定向发行股份90万股，卞晓凯认购本次定向发行股份84万股、卫伟平认购本次定向发行股份60万股、周世永认购本次定向发行股份50万股，赵京认购本次定向发行股份36万股，均以现金方式认购，发行价格为每股人民币8.34元，募集资金总额为人民币2,668.80万元，计入股本320万元。本次募集资金由立信会计师事务所（特殊普通合伙）以“信会师报字第ZB11192号”验资报告予以验证。定向发行后，公司注册资本变更为6,188万元，股本变更为6,188万元。

根据公司2018年8月16日召开的第三届董事会第九次会议和2018年9月3日召开的2018年第五次临时股东大会决议，公司定向发行的股票数量5,980,000.00股，向5名特定投资者（北京华控产业投资基金（有限合伙）等3名机构投资者和2名自然人投资者）定向发行股票的方式进行，其中：北京华控产业投资基金（有限合伙）认购本次定向发行股份2,694,000.00股，华控湖北防务产业投资基金（有限合伙）认购本次定向发行股份400,000.00股、西安西高投君石投资基金合伙企业（有限合伙）认购本次定向发行股份1,326,000.00股、李跃起认购本次定向发行股份880,000.00股，薛有懂认购本次定向发行股份680,000.00股，均以现金方式认购。本次定向发行募集资金总额为人民币135,267,600.00元。募集资金到位后，公司注册资本变更为67,860,000.00元，股本变更为67,860,000.00元。

截止2019年6月30日，公司股东持股明细如下：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	李杰	15,500,000.00	22.8411
2	韩超	15,000,000.00	22.1043
3	北京华如志远管理咨询中心（有限合伙）	13,440,000.00	19.8055
4	刘旭凌	5,750,000.00	8.4733
5	宁波梅山保税港区道泓投资合伙企业（有限合伙）	3,180,000.00	4.6861
6	北京华控产业投资基金（有限合伙）	2,694,000.00	3.9699
7	北京华如筑梦管理咨询中心（有限合伙）	2,130,000.00	3.1388
8	北京华如扬帆管理咨询中心（有限合伙）	1,680,000.00	2.4757
9	周世永	1,500,000.00	2.2104
10	西安西高投君石投资基金合伙企业（有限合伙）	1,326,000.00	1.9540
11	戴帅	900,000.00	1.3263
12	北京中海腾飞军融创业投资管理中心（有限合伙）	841,000.00	1.2393
13	薛有懂	680,000.00	1.0021
14	夏军兰	600,000.00	0.8842

15	卫伟平	600,000.00	0.8842
16	李跃起	440,000.00	0.6484
17	华控湖北工业产业投资基金（有限合伙）	400,000.00	0.5894
18	蒋波	400,000.00	0.5894
19	赵京	360,000.00	0.5305
20	卞晓凯	245,000	0.3610
21	王全胜	188,000	0.2770
22	孟绍志	4,000	0.0059
23	翟仁龙	1,000	0.0015
24	申贵芹	1,000	0.0015
合计		67,860,000	100.00

2、公司的经营范围、注册信息及分公司情况

公司经营范围：技术开发；技术转让；技术咨询；技术服务；计算机技术培训；计算机系统服务；生产销售计算机、软件及辅助设备、通讯设备（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）；注册地址：北京市海淀区西北旺东路10号院东区14号楼君正大厦B座三层301-305室、四层401-410室；法定代表人：李杰；营业期限：2011年11月23日至2031年11月22日；企业统一社会信用代码：91110108587705789X。

截至2019年06月30日本公司在各地区开立的分公司情况如下：

北京华如科技股份有限公司南京分公司、北京华如科技股份有限公司武汉分公司、北京华如科技股份有限公司西安分公司、北京华如科技股份有限公司成都分公司、北京华如科技股份有限公司长春分公司，北京华如科技股份有限公司石家庄分公司、北京华如科技股份有限公司长沙分公司、北京华如科技股份有限公司合肥分公司、北京华如科技股份有限公司上海分公司共计九家。

（二）本报告期合并财务报表范围

本报告期无纳入合并范围的子公司。

（三）财务报表编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

（四）重要会计政策和会计估计

本公司以建模仿真为主业，致力于军用仿真、虚拟现实和数据应用技术研发与产品推广，为政府、军队、教育和科研部门，以及国防工业、交通物流、应急安全、能源化工等行业企业提供仿真产品和技术服务。根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注（四）相关政策描述。

公司主要从事军品业务，部分信息涉及国家秘密，涉密信息主要包括公司涉及军品业务的主要客户名称、销售金额及占比情况，公司与军方及国防工业企业签订的部分销售、研制和技术开发合同的具体情况，武器装备科研生产许可证及装备承制单位注册证书载明的相关内容等。公司根据《军工企业对外融资特殊财务信息披露管理暂行办法》（科工财审[2008]702 号）对涉密信息采取了脱密处理的方式进行披露，同时已取得北京市国防科学技术工业办公室《关于北京华如科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌特殊财务信息豁免披露的批复》（京军工[2015]144 号），涉密信息可豁免披露。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度，本报告期为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

3、营业周期

本公司以 12 个月为一个正常的营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

6、合并财务报表的合并范围和编制方法

(1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

(2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②处置子公司或业务

<1>一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

<2>分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表

中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

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

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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和以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

⑤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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

⑥以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金
额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同

时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

11、应收款项坏账准备

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

（1）应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
----	-------------

1年以内（含1年）	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（2）其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“（四）、10、金融工具（6）、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

12、存货

（1）存货的分类

存货分类为：存货主要包括劳务成本、库存商品、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价；库存商品等领用或销售采用月末一次加权平均法进行核算；低值易耗品采用“一次摊销法”进行分摊。

公司在软件开发过程中发生的与业务相关的人员、费用等支出根据项目在劳务成本中归集，待项目达到收入确认条件后，相应的劳务成本结转损益。

（3）不同类别存货可变现净值的确定依据

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；本公司于期末在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因霉烂变质、全部或部分过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致存货的市场价格持续下跌、并且在可预见的未来不能回升等原因，预计存货的成本高于其可变现净值，则按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

本公司对直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则本公司对减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

13、划分为持有待售的资产

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：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

14、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“6、合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按

金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

15、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，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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

16、固定资产

（1）固定资产的确认条件：

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75%
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

17、在建工程

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

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则：

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间：

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间

不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间：

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法：

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产

（1）无形资产的计价方法：

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命；

本公司对使用寿命有限的无形资产自其可供使用时起至不再作为无形资产确认时止在无形资产使用寿命内采用直线法摊销。即按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短

者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。本公司对已提减值准备的无形资产计算应摊销金额时，还需扣除该无形资产已计提的减值准备累计金额；

对于使用寿命不确定的无形资产，本公司不对其进行摊销，但在每个会计期末，对该部分无形资产的使用寿命进行复核，如使用寿命仍不能确定，则对其进行减值测试。

③无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失。

对其他无形资产，期末进行检查，当存在下述减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失：

<1>已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；

<2>市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

<3>已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

<4>其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

（2）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；

④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；

⑦与公司持有的其他资产使用寿命的关联性。

（3）使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

（4）划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用；长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

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

（2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

24、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定

的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在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]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，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，则以与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。

(2) 以现金结算的股份支付及权益工具

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，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

25、收入

(1) 销售商品收入确认的一般原则：

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②本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；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入本公司；
- ⑤相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 本公司对外提供劳务时，按以下方法确定收入：

- ①在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务

收入；提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- <1>收入的金额能够可靠地计量；
- <2>相关的经济利益很可能流入本公司；
- <3>交易的完工进度能够可靠地确定；
- <4>交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

②在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，于资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金额小于已经发生的成本的差额，确认为损失；如果已发生的成本全部不能得到补偿，则不应确认收入，但应将已发生的成本确认为费用。

(3) 本公司收入具体确认标准：

①技术开发：在软件开发完成，价款已全部取得或部分取得、但其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入；

②软件产品：在产品交付，价款已全部取得或部分取得、但其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入；

③技术服务：在服务完成，价款已全部取得或部分取得、但其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入；

④商品销售：在产品交付，价款已全部取得或部分取得、但其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入。

(4) 让渡资产使用权：

公司预计相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

26、政府补助

(1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

(2) 确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资

产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

27、递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

28、租赁

（1）经营租赁会计处理

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

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

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

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

（2）融资租赁会计处理

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作

为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

29、分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- ①各单项产品或劳务的性质；
- ②生产过程的性质；
- ③产品或劳务的客户类型；
- ④销售产品或提供劳务的方式；
- ⑤生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响

30、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时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主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

31、其他重要会计政策和会计估计

32、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。按照

财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，本公司根据以上要求编制了财务报表。

（2）会计估计变更

本报告期公司会计估计未发生变更。

（3）2019 年 1 月 1 日首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余额	调整数
可供出售金融资产	1,999,997.00	不适用	-1,999,997.00
其他权益工具投资	不适用	1,999,997.00	1,999,997.00

（五）税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
增值税	境内销售、提供劳务	17%、16%、13%、6%、0%	17%、16%、6%、0%
城市维护建设税	应缴纳的流转税额	7%	7%
教育费附加	应缴纳的流转税额	3%	3%
地方教育费附加	应缴纳的流转税额	2%	2%
企业所得税	应纳税所得额	10%	15%

2、税收优惠

（1）增值税

根据国务院发布的国发[2011]4号《国务院关于印发(进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策)的通知》和财政部、国家税务总局发布的财税[2011]100号《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》中的有关规定，本公司及境内子公司销售自行开发生产的软件产品时享受对增值税实际税负超过3%的部分即征即退的税收政策。

根据《财政部国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税〔2013〕37号）附件3的规定，本公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

（2）所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，经认定的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税；企业研究开发投入可以进行研发费用确认享受所得税前加计扣除优惠政策；又根据《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)以及《财政部国家税务总局发展改革委工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税〔2016〕49号)有关规定,从获利年度起,两年免征企业所得税,三年减半征收企业所得税。

本公司于2012年3月16日被认定为软件企业,根据财税[2012]27号文件和国税发(2008)111号有关规定,本公司可享受两免三减半税收优惠;又本公司于2013年11月11日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局共同颁发的高新技术企业证书,编号为GR201311000024,享受企业所得税税率为15%的优惠政策,有效期限三年;2013年度、2014年度、2015年度本公司选择享受12.50%的企业所得税税率;又本公司于2016年12月22日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局共同颁发的高新技术企业证书,编号为GR201611003189,享受企业所得税税率为15%的优惠政策,有效期限三年,故本公司2017年享受所得税税率为15%。又根据国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业,如当年未享受免税优惠的,可减按10%的税率征收企业所得税,故本公司2018年、2019年1-6月享受所得税税率为10%。

(六) 合并财务报表主要项目注释(如无特别说明,以下货币单位均为人民币元)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	51,795.85	94,290.26
银行存款	82,535,816.76	92,174,475.74
其他货币资金	705,053.02	703,984.90
合计	83,292,665.63	92,972,750.90

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制,以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	703,850.00	703,850.00
合计	703,850.00	703,850.00

2、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末金额
1年以内(含1年)	211,566,250.37
其中:1年以内分项	211,566,250.37
1-2年	47,024,729.51
2-3年	12,941,188.99
3年以上	7,405,100.00

3—4 年	3,250,100.00
4—5 年	4,100,000.00
5 年以上	55,000.00
合计	278,937,268.87

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
按单项计提坏账准备								
其中:								
按组合计提坏账准备	278,937,268.87	100	24,123,192.17	8.65	257,952,836.59	100.00	21,156,411.25	8.20
其中:								
合计	278,937,268.87	100	24,123,192.17	8.65	257,952,836.59	100.00	21,156,411.25	8.20

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	211,566,250.37	10,578,312.52	5
1 至 2 年	47,024,729.51	4,702,472.95	10
2 至 3 年	12,941,188.99	3,882,356.70	30
3 至 4 年	3,250,100.00	1,625,050.00	50
4 至 5 年	4,100,000.00	3,280,000.00	80
5 年以上	55,000.00	55,000.00	100
合计	278,937,268.87	24,123,192.17	8.65

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,966,780.92 元，无收回或转回坏账准备金额。

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 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	关联关系	期末余额		
		应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备

单位一	非关联方	12,512,000.00	4.49	625,600.00
单位二	非关联方	8,497,163.20	3.05	424,858.16
单位三	非关联方	7,812,400.00	2.80	390,620.00
单位四	非关联方	7,800,000.00	2.80	390,000.00
单位五	非关联方	7,420,000.00	2.65	371,000.00
合计		44,041,563.20	15.79	2,202,078.16

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(8) 其他说明

无。

3、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	7,116,624.47	89.26	3,607,395.63	87.47
1至2年	546,870.18	6.86	335,449.13	8.13
2至3年	309,700.00	3.88	181,256.44	4.40
合计	7,973,194.65	100.00	4,124,101.20	100.00

(2) 报告期内无账龄超过一年的重要预付款项

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	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款项	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收款项	14,669,470.83	100.00	1,752,408.36	11.95	7,644,053.64	100.00	1,373,372.72	17.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	14,669,470.83	100.00	1,752,408.36	11.95	7,644,053.64	100.00	1,373,372.72	17.97

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	10,555,378.36	71.95	527,768.93	4,513,658.83	59.05	225,682.94
1至2年	1,343,033.59	9.16	134,303.36	768,044.35	10.05	76,804.44
2至3年	1,523,366.88	10.38	457,010.06	1,301,412.53	17.03	390,423.76
3至4年	1,216,092.00	8.29	608,046.00	560,962.56	7.34	280,481.28
4至5年	31,600.00	0.22	25,280.00	499,975.37	6.53	399,980.30
合计	14,669,470.83	100.00	1,752,408.36	7,644,053.64	100.00	1,373,372.72

(2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 379,035.63 元，无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	关联关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
北京君正集成电路股份有限公司	押金	关联方	1,219,366.96	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年, 4-5年	8.32
单位六	保证金	非关联方	608,000.00	1年以内, 1-2年, 2-3年	4.14
单位七	保证金	非关联方	600,000.00	1年以内	4.09
单位八	保证金	非关联方	380,000.00	1年以内	2.59
北京中兴通融资产管理股份有限公司	保证金	非关联方	361,002.50	1年以内	2.46
合计	/	/	3,168,369.46		21.60

(5) 涉及政府补助的应收款项

无。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

5、存货

(1) 明细情况

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
原材料	1,768,719.60	-	1,768,719.60	1,568,566.89	-	1,568,566.89
劳务成本	36,306,977.16		36,306,977.16	12,901,901.19		12,901,901.19
库存商品	11,512,467.64	-	11,512,467.64	8,934,434.40	-	8,934,434.40
合计	49,588,164.40	-	49,588,164.40	23,404,902.48	-	23,404,902.48

(2) 存货跌价准备情况

无。

(3) 报告期内无存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

无。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	5,000,000.00	60,000,000.00
待抵扣税金	2,484,858.05	3,633,013.04
合计	7,484,858.05	63,633,013.04

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	其他设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	10,683,122.72	2,075,890.97	7,297.75	2,033,016.52	14,799,327.96
2.本期增加金额	631,578.81	22,943.03	-		654,521.84
(1) 购置	631,578.81	22,943.03	-		654,521.84
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	11,314,701.53	2,098,834.00	7,297.75	2,033,016.52	15,453,849.80
二、累计折旧					
1.期初余额	6,784,583.43	1,043,766.09	6,932.89	930,460.08	8,765,742.49
2.本期增加金额	1,236,238.01	185,206.12		241,581.99	1,663,026.12

项目	电子设备	办公设备	其他设备	运输设备	合计
(1) 计提	1,236,238.01	185,206.12		241,581.99	1,663,026.12
(2) 合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	8,020,821.44	1,228,972.21	6,932.89	1,172,042.07	10,428,768.61
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	3,293,880.09	869,861.79	364.86	860,974.45	5,025,081.19
2.期初账面价值	3,898,539.29	1,032,124.88	364.86	1,102,556.44	6,033,585.47

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	商标权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 期初余额	22,100.00	4,756,648.30	4,778,748.30
(2) 本期增加金额		230,982.85	230,982.85
—购置		230,982.85	230,982.85
—内部研发			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额			

项目	商标权	软件	合计
—处置			
(4) 期末余额	22,100.00	4,987,631.15	5,009,731.15
2. 累计摊销			
(1) 期初余额	15,654.33	2,691,300.80	2,706,955.13
(2) 本期增加金额	1,105.00	1,765,564.31	1,766,669.31
—计提	1,105.00	1,765,564.31	1,766,669.31
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	16,759.33	4,456,865.11	4,473,624.44
3. 减值准备			
(1) 期初余额 2016.12.31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	5,340.67	530,766.04	536,106.71
(2) 期初账面价值	6,445.67	2,065,347.50	2,071,793.17

9、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	1,308,099.63	256,375.98	702,168.47		862,307.14
合计	1,308,099.63	256,375.98	702,168.47		862,307.14

10、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

递延所得税资产	期末余额	期初余额
坏账准备	2,587,560.06	2,252,978.14
合计	2,587,560.06	2,252,978.14

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	25,875,600.53	22,529,783.97
合计	25,875,600.53	22,529,783.97

(3) 未经抵销的递延所得税负债

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

无。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	48,500,000.00	35,000,000.00
合计	48,500,000.00	35,000,000.00

(2) 报告期内无已逾期未偿还的短期借款

12、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	7,044,539.32	7,346,376.89
合计	7,044,539.32	7,346,376.89

(2) 无账龄超过一年的重要应付账款

(3) 应付票据

报告期初至报告期末，公司无应付票据。

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	8,154,497.16	4,209,205.43
合计	8,154,497.16	4,209,205.43

(2) 无账龄超过一年的重要预收款项

14、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	8,542,272.85	57,943,458.98	65,916,968.05	568,763.78
二、离职后福利-设定提存计划	877,487.93	6,087,248.82	6,282,363.50	682,373.25
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	9,419,760.78	64,030,707.80	72,199,331.55	1,251,137.03

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,965,262.96	47,617,448.18	55,535,959.10	46,752.04
二、职工福利费	230.00	3,162,369.31	3,162,369.31	230.00
三、社会保险费	503,486.95	3,445,665.95	3,476,384.06	472,768.84
其中：医疗保险费	449,412.86	3,048,425.02	3,105,636.27	392,201.61
工伤保险费	19,022.32	117,525.54	119,010.23	17,537.63
生育保险费	35,051.77	279,715.39	251,737.56	63,029.60
四、住房公积金	73,292.94	3,714,588.72	3,738,868.76	49,012.90
五、工会经费和职工教育经费	-	3,386.82	3,386.82	-
合计	8,542,272.85	57,943,458.98	65,916,968.05	568,763.78

(3) 设定提存计划

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	841,983.07	5,840,861.92	6,033,706.08	649,138.91
2、失业保险费	35,504.86	246,386.90	248,657.42	33,234.34
合计	877,487.93	6,087,248.82	6,282,363.50	682,373.25

15、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	744,323.17	785,315.45
企业所得税	57.22	3,219,645.30
城建税	89,607.71	97,497.08
教育费附加	64,095.48	69,730.74
个人所得税	590,185.00	1,297,970.96
合计	1,488,268.58	5,470,159.53

16、其他应付款

其他应付款列示

税种	期末余额	期初余额
----	------	------

应付利息	0.00	50,750.00
其他应付款	1,817,279.00	1,776,831.10
合计	1,817,279.00	1,827,581.10

(1) 应付利息

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
应付利息	-	-	50,750.00	100.00
合计	-	-	50,750.00	100.00

(2) 其他应付款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
往来款	1,350,298.79	74.30	1,175,731.32	66.17
代扣代缴款项	466,980.21	25.70	601,099.78	33.83
合计	1,817,279.00	100.00	1,776,831.10	100.00

(3) 账龄超过一年的重要的其他应付款

无。

17、股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总额	67,860,000.00						67,860,000.00

18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	165,743,961.14		-	165,743,961.14
合计	165,743,961.14		-	165,743,961.14

19、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	16,355,128.24		-	16,355,128.24
合计	16,355,128.24		-	16,355,128.24

20、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	127,636,154.18	76,819,218.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-18,769,890.65	-9,802,495.23
减：提取法定盈余公积金	-	-
期末未分配利润	108,866,263.53	67,016,723.50

21、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

类别	本期金额	上期金额
主营业务收入	62,136,343.73	57,709,315.32
其他业务收入	-	-
合计	62,136,343.73	57,709,315.32

(2) 营业成本

类别	本期金额	上期金额
主营业务成本	22,782,856.92	20,864,972.80
其他业务成本	-	-
合计	22,782,856.92	20,864,972.80

22、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	67,635.03	64,213.08
教育费附加	48,310.74	45,866.49
印花税	82,383.70	-
合计	198,329.47	110,079.57

23、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,431,638.56	6,318,500.44
业务招待费	1,345,961.97	1,103,978.92
交通差旅费	1,024,306.45	753,790.18
办公费	400,403.78	466,572.71
房租及物业费	206,734.06	190,822.64
广告宣传费	114,463.46	18,118.00
会务费	228,400.00	8,467.00
合计	11,751,908.28	8,860,249.89

24、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,100,589.95	4,794,903.90
房租及物业费	2,509,734.46	2,498,141.17
办公费	2,239,311.19	2,105,238.31
业务招待费	587,737.33	450,259.39
培训费	129,205.55	58,651.05
咨询服务费	199,512.26	777,156.68
折旧费	968,401.71	1,040,519.41
交通差旅费	523,682.88	368,677.27
摊销费	1,766,669.31	643,093.58
合计	16,024,844.64	12,736,640.76

25、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	22,904,915.62	19,102,058.28
房租及物业费	1,848,112.05	1,721,066.36
办公费	210,189.10	86,957.51
业务招待费	110,268.59	89,763.29
折旧费	150,254.12	108,940.25
交通差旅费	390,436.14	353,680.78
技术服务费	3,068,130.25	2,814,246.79
合计	28,682,305.87	24,276,713.26

26、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	826,942.30	104,498.27
减：利息收入	308,672.69	43,498.98
其他	15,072.55	6,757.61
合计	533,342.16	67,756.90

27、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
信用减值损失	3,345,816.55	
合计	3,345,816.55	

28、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

资产减值损失		729,456.06
合计		729,456.06

29、其他收益

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
增值税返还收入	863,062.49	与收益相关
其他补贴收入	83,341.40	与收益相关
合计	946,403.89	/

30、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	893,767.16	-
合计	893,767.16	-

31、营业外收入

项目	本期金额		上期金额	
	金额	计入当期非经常性损益金额	金额	计入当期非经常性损益金额
改制上市资助资金等政府补助	-	-		
其他	238,653.67	238,653.67	13,497.69	13,497.69
合计	238,653.67	238,653.67	13,497.69	13,497.69

32、营业外支出

项目	本期金额		上期金额	
	金额	计入当期非经常性损益金额	金额	计入当期非经常性损益金额
处置非流动资产处置损失	-	-	-	-
其他	237.13	237.13	105,883.04	105,883.04
合计	237.13	237.13	105,883.04	105,883.04

33、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
本期所得税费用		
递延所得税费用	-334,581.92	-109,418.40
合计	-334,581.92	-109,418.40

34、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业外收入	238,653.67	13,497.69
利息收入	308,672.69	43,498.98
往来款	13,436,784.06	4,994,636.23
合计	13,984,110.42	5,051,632.90

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款支出	11,607,919.34	3,326,651.10
付现费用及手续费	35,362,029.47	26,171,744.33
合计	46,969,948.81	29,498,395.43

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-18,769,890.65	-9,802,495.23
加：资产减值准备	3,345,816.55	729,456.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,663,026.12	1,785,678.88
无形资产摊销	1,766,669.31	643,093.58
长期待摊费用摊销	702,168.47	481,687.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	826,942.30	104,498.27
投资损失（收益以“-”号填列）	-893,767.16	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-334,581.92	-109,418.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,133,261.92	-16,866,762.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,224,544.07	-33,134,766.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,479,595.48	-820,763.40
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-77,531,018.45	-56,989,791.54
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	82,588,815.63	7,225,211.60
减：现金的期初余额	92,268,900.90	57,268,267.14
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	-9,680,085.27	-50,043,055.54

(2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	82,588,815.63	92,268,900.90
其中：库存现金	51,795.85	94,290.26
可随时用于支付的银行存款	82,537,019.78	92,174,610.64
可随时用于支付的其他货币资金		-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	82,588,815.63	92,268,900.90

(七) 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

2019年6月30日无子公司

2018年12月31日无子公司

2、 报告期内无重要的非全资子公司

(八) 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司最终控制方是：李杰、韩超

2、 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京华如志远管理咨询中心（有限合伙）	本公司持股 5%以上的股东
北京华如筑梦管理咨询中心（有限合伙）	本公司股东，实际控制人李杰和韩超担任普通合伙人
北京华如扬帆管理咨询中心（有限合伙）	本公司股东，实际控制人李杰和韩超担任普通合伙人

刘旭凌	本公司持股 5%以上的股东、监事
宁波梅山保税港区道泓投资合伙企业（有限合伙）	本公司持股 5%以上的股东
北京君正集成电路股份有限公司	本公司实际控制人李杰与北京君正集成电路股份有限公司第一大股东刘强共同控制的公司
北京君正集成电路（香港）集团有限公司	北京君正集成电路股份有限公司控制的公司
深圳君正时代集成电路有限公司	北京君正集成电路股份有限公司控制的公司
合肥君正科技有限公司	北京君正集成电路股份有限公司控制的公司
北京南山高科技有限公司	本公司实际控制人李杰控制的公司，2016年6月已注销
北京西邦信息技术有限公司	本公司实际控制人李杰控制的公司，2015年8月已注销
北京汇界科技有限公司	公司实际控制人李杰配偶冷颖持有该公司60%股权并担任执行董事、经理，李杰女儿李冷持有该公司40%的股权并担任监事，2018年3月已注销
北京庚顿数据科技有限公司	本公司实际控制人李杰投资的公司，担任董事
张柯	本公司董事、高管、间接持股 5%以上的股东
胡明显	本公司董事、高管
陈正旭	本公司董事
王玮	本公司监事会主席
胡维琴	本公司监事
陈敏杰	本公司高管
刘建湘	本公司高管
周珊	本公司财务总监
吴亚光	本公司董事会秘书

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

无。

②本公司作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	租赁资产权属	关联交易定价方式及决策程序	本期金额（不含税）	上期金额（不含税）
本公司	房屋建筑物	北京君正集成电路股份有限公司	市场价格	3,513,900.43	3,579,812.21

（4）关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李杰及其配偶、韩超及其配偶	11,000,000.00	2018/9/20	2021/9/20	否
李杰及其配偶、韩超及其配偶	20,000,000.00	2019/6/14	2010/6/13	否
李杰及其配偶、韩超及其配偶	30,000,000.00	2019/5/6	2021/5/6	否

（5）关联方资金拆借

无。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无。

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目	关联方	款项性质	期末余额	期初余额
其他应收款	北京君正集成电路股份有限公司	房租押金	1,219,366.96	1,173,217.20

（2）应付项目

项目	关联方	款项性质	期末余额	期初余额
其他应付款	王玮	费用报销	40,204.8	-
其他应付款	胡明显	-	-	608.95
其他应付款	张柯	-	-	1,596.00

（九）承诺事项及或有事项

1、重要承诺事项

截至半年度财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至半年度财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(十) 资产负债表日后事项

(十一) 其他重要事项

截至半年度财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

(十二) 补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
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)	176,940.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	61,476.54	-92,385.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	893,767.16	
所得税影响额	113,218.37	-13,857.80
少数股东权益影响额(税后)		
合计	1,018,965.33	-78,527.55

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额			上期金额		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)		加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.10%	-0.28	-0.28	-5.40%	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.37%	-0.29	-0.29	-5.36%	-0.16	-0.16

3、报告期内公司主要会计报表项目变动原因说明

(1) 合并资产负债表项目

报表项目	期末余额	期初余额	变动比例	主要变动原因
货币资金	83,292,665.63	92,972,750.90	-10.41%	主要是伴随公司经营规模扩大,付现成本费用支出增加,综合引致货币资金余额下降
应收账款	254,814,076.70	236,796,425.34	7.61%	营业收入小幅增加,相应应收账款余额增加
预付款项	7,973,194.65	4,124,101.20	93.33%	预付的硬件产品采购款增加
其他应收款	12,917,062.47	6,270,680.92	105.99%	经营规模扩大,房屋租赁面积增加,相应房租押金和项目保证金等增加
存货	49,588,164.40	23,404,902.48	111.87%	受公司业务规模扩大和军工业务季节性等多因素影响,年中公司在执行和完工未验收项目数量和项目劳务支出金额增加
固定资产	5,025,081.19	6,033,585.47	-16.71%	固定资产折旧所致

无形资产	536,106.71	2,071,793.17	-74.12%	无形资产摊销所致
长期待摊费用	862,307.14	1,308,099.63	-34.08%	房租装修费摊销所致
递延所得税资产	2,587,560.06	2,252,978.14	14.85%	应收款项计提坏账准备所致
短期借款	48,500,000.00	35,000,000.00	38.57%	因运营资金需要，公司本期新增银行借款
应付账款	7,044,539.32	7,346,376.89	-4.11%	期末未支付的采购款减少所致
预收款项	8,154,497.16	4,209,205.43	93.73%	公司业务规模扩大，项目数量增加，预收款相应增加
应付职工薪酬	1,251,137.03	9,419,760.78	-86.72%	期初应付职工薪酬中含未发放的 2018 年度奖金
应交税费	1,488,268.58	5,470,159.53	-72.79%	期初应交税费中含有 2018 年度未缴纳的企业所得税
其他应付款	1,817,279.00	1,827,581.10	-0.56%	期末未支付的往来款减少所致

(2) 合并利润表项目

报表项目	本期金额	上期金额	变动比例	主要变动原因
营业成本	22,782,856.92	20,864,972.80	9.19%	硬件商品销售规模大幅增加，相应的硬件商品采购成本增大，致使营业成本增加
税金及附加	198,329.47	110,079.57	80.17%	收入增加，本期缴纳的增值税额增加，相应税金及附加金额增加
销售费用	11,751,908.28	8,860,249.89	32.64%	公司业务规模扩大，销售人员增加，职工薪酬、房租及物业费、差旅费和业务招待费等项目金额增加
管理费用	16,024,844.64	12,736,640.76	25.82%	管理部门员工人数和办公场所租赁面积增加，相应职工薪酬、房租及物业费、办公费、资产折旧等项目金额增加
研发费用	28,682,305.87	24,276,713.26	18.15%	研发部门员工人数大幅增加，办公场所租赁面积增加，研发力度加大，实兵交战等研发项目投入了大量人力物力，因此研发费用大幅增加
财务费用	533,342.16	67,756.90	687.14%	公司本期新增银行借款，利息费用金额增加
信用减值损失	3,345,816.55	-		会计政策变更，且本期应收款增加，计提的坏账准备金额相应增加
资产减值损失	-	729,456.06	-100.00%	会计政策变更，应收账款计提的坏账准备在信用减值损失项目列示
投资收益	893,767.16	-		本期公司购买了理财产品
其他收益	946,403.89	117,025.64	708.71%	本期软件产品销售规模同比上升，相应收到的增值税返还金额增加
营业外收入	238,653.67	13,497.69	1668.11%	本期收到的政府补贴收入同比上升所致
所得税费用	-334,581.92	-109,418.40	-205.78%	本期经营亏损，所得税费用均为计提递延所得税引致

(3) 合并现金流量表项目

报表项目	本期金额	上期金额	变动比例	主要变动原因
销售商品、提供劳务收到的现金	49,763,565.49	50,643,471.88	-1.74%	主要系国家深化国防和军队改革刚刚结束，报告期客户回款减少，相应销售商品、提供劳务收到的现金减少
收到的税费返还	863,062.49	119,074.08	624.81%	本期软件产品销售规模同比上升，相应收到的增值税返还金额增加
收到其他与经营活动有关的现金	13,984,110.42	5,051,632.90	176.82%	收回项目保证金、员工备用金和往来款增加

购买商品、接受劳务支付的现金	18,691,942.66	19,579,697.88	-4.53%	本期公司硬件和技术服务采购等项目支出金额小幅度减少
支付给职工以及为职工支付的现金	71,985,356.23	53,148,912.46	35.44%	公司经营规模扩大，员工人数增加，薪酬支出大幅增加
支付的各项税费	4,494,509.15	10,576,964.63	-57.51%	公司经营业绩持续快速增长，本期缴纳 2018 年度企业所得税金额相比上期缴纳 2017 年所得税金额减少，引致支付的各项税费金额减少
支付其他与经营活动有关的现金	46,969,948.81	29,498,395.43	59.23%	公司本期研发支出、办公费、房租物业费和业务招待费等付现费用增加
收回投资收到的现金	190,000,000.00			本期公司购买了理财产品并收回了理财产品
取得投资收益收到的现金	893,767.16			本期公司购买了理财产品
投资支付的现金	135,000,000.00			本期公司购买了理财产品
吸收投资所收到的现金				报告期内，公司未开展股票发行融资
取得借款收到的现金	45,000,000.00	10,000,000.00	350.00%	本期新增银行信用贷款，用于日常运营周转
偿还债务支付的现金	31,500,000.00	1,500,000.00	2000.00%	本期偿还银行信用贷款
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	826,942.30	111,144.10	644.03%	本期银行信用贷款金额增加，致使银行利息支出增加

北京华如科技股份有限公司

二〇一九年八月二十七日