



华路时代

NEEQ:834443

北京华路时代信息技术股份有限公司

Beijing SOUVI Information Technology Incorporated Co.,Ltd.

专业 · 高效 **2016**
半年度报告

证券代码：834443

证券简称：华路时代

主办券商：国泰君安

公司半年度大事记

01 杂志专访

2016年2月

公司董事长朱凌锋先生荣登《投资与理财》杂志封面,并接受该杂志采访,发表“情怀在左,金钱在右”的主题文章。



02 最佳服务外包企业

2016年3月

华路时代入选了由中国外包网评选的“2015年度全球最佳服务外包供应商—中国五十强”名录,标志着华路时代软件外包服务在激烈的市场竞争中获得了更多客户认可。

03 完成首次股票发行

2016年4月

公司完成了新三板挂牌后的首次股票定向增发,本次增发股票100万股,以每股15元的价格募集资金1500万元人民币,较好的提升了公司的资金保障能力。

04 取得劳务派遣资质

2016年6月

华路时代顺利取得了海淀区人力资源和社会保障局颁发的《劳务派遣资质证书》,为公司进军劳务派遣市场提供了资质保障。



05 取得系统集成三级资质

2016年6月

华路时代顺利通过信息系统集成及服务三级资质评审,并获得证书。

目 录

声明与提示	4
第一节 公司概况	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	8
第四节 重要事项	11
第五节 股本变动及股东情况.....	14
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	16
第七节 财务报表	18
第八节 财务报表附注.....	28

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董事会办公室
备查文件：	（一）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。 （二）年度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。
-	

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	北京华路时代信息技术股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing SOUVI Information Technology Incorporated Co.,Ltd.
证券简称	华路时代
证券代码	834443
法定代表人	朱凌锋
注册地址	北京市海淀区上地三街9号B座4层B407室
办公地址	北京市海淀区上地三街9号B座4层B407室
主办券商	国泰君安证券股份有限公司
会计师事务所	不适用

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	冯海强
电话	010-82783600
传真	010-82783600
电子邮箱	contact@souvi.com
公司网址	www.souvi.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区上地三街9号B座4层B407室(100085)

三、运营概况

单位：股

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015年11月27日
行业（证监会规定的行业大类）	I65 软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	软件人才外包、软件项目开发服务以及软件众包平台建设
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	21,000,000
控股股东	朱凌锋
实际控制人	朱凌锋
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

四、自愿披露

不适用

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	41,040,699.90	24,706,698.23	66.11%
毛利率	29.56%	21.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,215,604.40	-134,212.33	3,241.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,222,962.16	165,740.85	2,447.93%
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）	10.51%	-0.70%	-
加权平均净资产收益率（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）	10.53%	0.87%	-
基本每股收益	0.21	-0.01	2,200.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	60,105,419.53	47,664,394.15	26.10%
负债总计	8,190,433.36	14,522,184.77	-43.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,914,986.17	33,142,209.38	56.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.47	1.66	48.80%
资产负债率	13.63%	30.47%	-
流动比率	7.27	3.25	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-4,501,176.71	-7,925,317.43	-
应收账款周转率	1.38	1.03	-
存货周转率	16.66	18.20	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	26.10%	21.23%	-

营业收入增长率	66.11%	61.89%	-
净利润增长率	3,241.00%	98.50%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

一、公司所处行业和主营业务

华路时代处于软件和信息技术服务业，是一家专业从事计算机软件人才外包服务及软件项目开发服务的国家高新技术企业。公司立足于企业信息化建设服务，为国内外大中型企事业单位提供高质量的软件项目咨询、设计和开发服务，是国内软件外包服务领域的知名服务提供商。公司以满足客户需求为目标，坚持自主研发与应用创新，并长期专注软件技术的发展方向，在企业办公管理、生产过程管理、企业 ERP 实施、电子政务、电子商务、移动互联网、大数据和云计算等技术领域积累了丰富的行业经验和解决方案并培养了庞大的技术团队，能够为客户提供全方位的技术服务。

二、客户类型

作为专业的软件外包服务提供商，华路时代为各类大中型企事业单位提供软件技术开发和软件技术人才服务，公司客户主要分布在政府、电力、金融、通信、军工、航天等领域，以及国内知名的大型软件企业。

三、收入来源

公司的主要服务是软件项目定制开发、技术咨询服务、技术人才服务为主。公司销售模式主要是同客户达成战略合作模式为主，进行长期的软件技术服务，主要的收入来源为技术开发费、技术咨询费、技术服务费等。

四、报告期内及报告期末至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

二、经营情况

报告期内，公司完成销售收入 4104 万元，较上年同期增长 66.11%，营业成本 2891 万元，较上年同期增加 48.31%，实现税后净利润 422 万元，较上年同期增加 3,241.00%。截止 2016 年 6 月 30 日，公司资产总额为 6011 万元，较年初增长 26.1%，净资产 5191 万元，较年初增长 56.64%。

变化原因分析：

1、销售收入增长的原因：自 2015 年公司登陆新三板以来，企业知名度不断上升，公司治理初见成效，无论从软实力和硬实力方面都得到了快速提升，极大的刺激了公司销售业绩的增长。2016 年以来，公司的重要战略大客户的服务规模增长较快，像中电普华、江苏方天、华宇软件等大客户的销售业绩都得到了突飞猛进的增长。同时，新客户的开发也表现良好，上半年新签约客户达到 20 多家，为全年的业绩目标实现打下坚实的基础。

2、净利润增长原因：2014 年下半年至 2015 年上半年是公司比较困难的时期，公司内部管理不善，人员冗余，效率低下，尤其是开发项目的管理出现问题比较严重，大面积亏损，从而导致去年上半年企业利润急剧下滑接近亏损。2015 年下半年，伴随着公司新三板上市的春风，公司加大了内部治理力度，出台了多部管理制度和流程，加大了成本控制力度，提高了员工的工作效率和工作热情，不必要的成本支出得到了很好的控制，企业利润得到了快速提升。2016 年以来，公司继续延续公司治理带来的利好，在不断降低管理成本的同时增加了客户服务规模，截止 2016 年 6 月底，公司净利润较上年同期增长明显。

3、经营成本增加的原因：公司销售收入增加伴随着营业成本的增加，收入增长 66.11%，营业成本增加了 48.31%，低于收入的增长率，表明公司成本控制较好，彰显公司治理的效果。

4、净资产增长的原因：截止 2016 年 6 月 30 日，公司完成了一次定向增发股票的过程，吸收资金

1500 万元，注册资本增加到 2100 万元，完成了注册资本和资本公积金的增加。同时，今年上半年的经营业绩良好，未分配利润增加。综上所述，公司净资产增加明显。

三、风险与价值

一、人力成本上升的风险

作为知识密集和人才密集型企业，公司最主要的经营成本是人力成本。随着中国经济的快速发展，城市生活成本的上升，社会平均工资逐年递增，尤其是北京等一线大中城市，具有丰富业务经验的中高端人才工资薪酬呈上升趋势。随着生活水平的提高以及社会工资水平的上涨，公司面临人力成本上升导致利润水平下降的风险。

应对措施：公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后，将借助于资本市场支持及企业知名度的提升，在维护好现有大客户业务的基础上，积极拓展优质客户的优质项目，来提升公司的盈利水平。同时优化企业内部结构，提高公司执行效率，降低不必要的成本支出。

二、高端人才流失风险

公司所处的软件和信息技术服务行业属于高科技行业，具有资深行业背景的软件开发和信息技术领域的高端技术人才是公司的核心竞争力所在，对于公司的研发和经营至关重要。公司为员工提供了稳定的发展平台，建立了较为完善的激励机制和人才储备机制，但如果公司核心人员流失或人才储备不足，将会影响公司的盈利能力和持续发展。

应对措施：公司将进一步加强管理层和核心团队建设，建立人才晋升通道，继续健全和落实合理的激励机制和管理体系，注重人才培养和人才引进，使核心团队和专业队伍更加充实、稳定。

三、应收账款风险

公司应收账款金额较大主要系公司业务增长较快、部分高资信度客户信用期相对较长等原因所致，若公司不能加强应收账款的高效管理，伴随公司业务的持续增长，可能面临坏账风险。

应对措施：公司重新梳理业务流程，制定严格的合作流程，完善服务过程中的各种证据文件，保证公司应收账款可收回性；并委派销售人员定期积极催收回款，将应收账款账龄均控制在一年以内。

四、市场竞争风险

公司在业内，尤其是电网、能源等领域，具有较高的知名度和较强的竞争能力。但是，由于软件市场是一个高度开放的市场，面对软件外包业务持续增长的需求，来自国内外同行的竞争日趋激烈，国内提供软件服务外包的领先企业的竞争也将持续加剧。同时，中小型软件服务外包企业也有可能通过压低价格等手段来参与市场竞争，导致竞争加剧。如果公司应对市场竞争的方式采取不当，将对公司的经营发展产生不利影响。

应对措施：公司将加大前瞻性布局和前瞻性技术的开发，不断巩固自身的技术门槛，增强自身核心竞争力，积极应对市场竞争。同时创新外包服务模式，引入互联网+思维模式，加速众包平台的研发速度，实现软件技术服务的线上经营模式。

五、行业风险

目前软件和软件人才外包行业正处于快速发展阶段，但存在由于技术更新换代频繁导致的研发投入上升、人口红利衰减导致的人力成本逐步上升，以及用户对服务的品质和要求不断提高等因素造成的行业的毛利下降风险。因此，若公司对技术和市场的变化不能快速响应，对行业关键技术的发展动态不能及时掌控，对互联网+的方向不能正确把握，对成本控制和研发投入不能精细化并提升效率，将导致公司的市场竞争能力下降。因此，受制于行业整体发展的格局，公司存在一定的行业风险。

应对措施：公司将不断提高对行业发展的认识，通过业务平台化、管理流程化、项目制度化等措施让公司彻底转型为本行业的供应商，让竞争对手成为用户，引领行业变革，抵御行业风险。

六、税收风险

公司于2014年10月30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、北京市地方税务局下发的《高新技术企业证书》，有效期3年，有效期内减按15%的税率征收企业所得税；此外，公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务取得的收入，经相关审批备案后免征增值税。如公司在《高新技术企业证书》有效期满后不能被认定为“高新技术企业”或税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，可能对公司经营业绩产生一定影响。

应对措施：公司将继续加强技术研发，增强公司产品及服务的市场竞争力，进而提高公司的收入和利润，在公司专注领域做大做强，提高公司应对风险能力，避免对税收优惠政策产生依赖。

七、实际控制人不当控制的风险

截至报告期期末，公司控股股东、实际控制人朱凌锋持有公司42.05%的股份，通过行使其股东或董事长权利，能够在公司经营决策、人事任免、财务管理等方面施予重大影响。虽然公司已建立三会议事规则，并就对外投资、对外担保、关联交易、防范控股股东及关联方资金占用等制定了管理制度，若控股股东、实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，仍存在损害公司和少数权益股东利益的风险。

应对措施：公司将进一步完善公司治理，严格落实三会议事规则、《关联交易决策制度》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》等规则制度，防止控股股东、实际控制人损害公司或少数权益股东利益。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	是	二、(一)
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二、(二)
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	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	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内的股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2016年1月29日	2016年4月7日	15.00	1,000,000	15,000,000.00	本次募集的资金主要用于补充公司流动资金,支持公司主营业务的进一步发展。募集资金到位后,公司股本、净资产、每股净资产等财务指标将有所提高,资金流动性增强。

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易事项

单位：元

日常性关联交易事项		
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，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	240,000.00	120,000.00
6 其他	-	-
总计	240,000.00	120,000.00

（三）承诺事项的履行情况**（一）关于避免同业竞争的承诺**

公司与控股股东、实际控制人及持股 5%以上的股东及其控股或实际控制的其他企业不存在同业竞争。此外，为避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人朱凌锋出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

“本单位（本人）作为北京华路时代信息技术股份有限公司（以下简称股份公司）的股东，除已披露情形外，本单位（本人）从未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为，与股份公司不存在同业竞争。为避免与股份公司产生潜在的同业竞争，本单位（本人）承诺如下：

1、本单位（本人）将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2、本单位（本人）在作为股份公司股东（实际控制人）期间，本承诺持续有效。

3、本单位（本人）愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

（二）股东所持股份的限售安排及自愿锁定承诺

《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定。”

《业务规则》第二章第八条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。

因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。”

《公司章程》第二十五条规定：“发起人持有的公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，

在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的 25%；上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”

除上述股份锁定规定以外，公司股东对其所持股份未作出其他自愿锁定的承诺。

（三）以上承诺事项均得到了严格履行。

第五节 股本变动及股东情况

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	-	-	1,000,000	1,000,000	4.76%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100.00%	-	20,000,000	95.24%
	其中：控股股东、实际控制人	8,830,000	44.15%	-	8,830,000	42.05%
	董事、监事、高管	16,448,000	82.24%	-	16,448,000	78.32%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	1,000,000	21,000,000	-
普通股股东人数		14				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

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	朱凌锋	8,830,000	-	8,830,000	42.05%	8,830,000	-
2	冯海强	3,790,000	-	3,790,000	18.05%	3,790,000	-
3	阳文泽	2,512,000	-	2,512,000	11.96%	2,512,000	-
4	北京华路时代投资中心(有限合伙)	1,476,000	-	1,476,000	7.03%	1,476,000	-
5	曹永连	938,000	-	938,000	4.47%	938,000	-
6	赵磊	754,000	-	754,000	3.59%	754,000	-
7	李双莉	378,000	-	378,000	1.80%	378,000	-
8	米军	378,000	-	378,000	1.80%	378,000	-
9	汪玲	378,000	-	378,000	1.80%	378,000	-
10	张雯静	378,000	-	378,000	1.80%	378,000	-
合计		19,812,000	0	19,812,000	94.34%	19,812,000	0

前十名股东间相互关系说明：

截至报告期内，公司股东之间存在下列关联关系：

公司股东曹永连为华路投资普通合伙人，持有华路投资 1.28%的合伙份额；公司股东朱凌锋、冯海强、阳文

泽为华路投资有限合伙人，分别持有华路投资 6.39%、12.14%、8.31%的合伙份额。

除上述关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

朱凌锋，男，1976年11月出生，中国国籍，无境外居留权。1999年7月毕业于北京石油化工学院计算机科学与技术专业，本科学历。1999年7月至2003年1月，就职于中国科学院管理学院（现合并入中国科学院大学），历任计算机系教员、网络中心工程师；2003年1月至2003年10月，就职于中国软件与技术服务股份有限公司，历任软件程序工程师、产品研发经理；2003年10月至2005年12月，就职于北京世纪华路科技发展有限公司，任董事、总经理；2005年12月至2015年7月，就职于华路有限，任执行董事、总经理，自2009年12月起兼任无锡华路执行董事；2015年8月至今，就职于华路时代，任董事长、总经理。

报告期内，控股股东未发生变更。

（二）实际控制人情况

实际控制人与控股股东为同一人，详见控股股东情况介绍。

报告期内，实际控制人未发生变更。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
朱凌锋	董事长、总经理	男	40	本科	2015年7月23日至2018年7月22日	是
冯海强	副董事长、副总经理	男	45	本科	2015年7月23日至2018年7月22日	是
阳文泽	董事、副总经理	男	43	硕士	2015年7月23日至2018年7月22日	是
魏玉文	董事、副总经理	男	31	专科	2015年7月23日至2018年7月22日	是
汪玲	董事	女	25	专科	2015年7月23日至2018年7月22日	是
曹永连	监事会主席	男	41	本科	2015年7月23日至2018年7月22日	是
张龙杰	监事	男	32	本科	2015年7月23日至2018年7月22日	是
李姝	监事	女	30	专科	2015年7月23日至2018年7月22日	是
付利娟	财务总监	女	39	本科	2015年7月23日至2018年7月22日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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
朱凌锋	董事长、总经理	8,830,000	-	8,830,000	42.05%	-
冯海强	副董事长、副总经理	3,790,000	-	3,790,000	18.05%	-
阳文泽	董事、副总经理	2,512,000	-	2,512,000	11.96%	-
汪玲	董事	378,000	-	378,000	1.80%	-
曹永连	监事会主席	938,000	-	938,000	4.47%	-
合计	-	16,448,000	0	16,448,000	78.32%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	4	4
截止报告期末的员工人数	311	293

核心员工变动情况：

-

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五(一)、1	25,825,074.01	15,326,250.72
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五(一)、2	622,045.00	5,058,465.00
应收账款	五(一)、3	32,184,666.92	23,153,310.82
预付款项	五(一)、4	248,212.93	30,234.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五(一)、5	425,829.48	353,656.88
买入返售金融资产		-	-
存货	五(一)、6	256,410.27	3,213,675.20
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-

其他流动资产	五(一)、7	-	19,628.58
流动资产合计		59,562,238.61	47,155,221.20
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五(一)、8	146,324.95	204,557.24
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五(一)、9	22,003.75	40,864.33
递延所得税资产	五(一)、10	374,852.22	263,751.38
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		543,180.92	509,172.95
资产总计		60,105,419.53	47,664,394.15
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五(一)、11	5,200,397.86	6,689,915.47
预收款项	五(一)、12	1,053,951.50	1,222,548.60
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五(一)、13	3,901.56	3,603,052.46
应交税费	五(一)、14	943,841.40	1,695,176.61
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五(一)、15	988,341.04	1,311,491.63
应付分保账款		-	-

保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		8,190,433.36	14,522,184.77
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
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		8,190,433.36	14,522,184.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(一)、16	21,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五(一)、17	22,480,542.26	8,923,369.87
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五(一)、18	549,333.94	549,333.94
一般风险准备		-	-
未分配利润	五(一)、19	7,885,109.97	3,669,505.57
归属于母公司所有者权益合计		51,914,986.17	33,142,209.38
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		51,914,986.17	33,142,209.38
负债和所有者权益总计		60,105,419.53	47,664,394.15

法定代表人：朱凌锋

主管会计工作负责人：付利娟

会计机构负责人：付利娟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		23,540,890.34	14,335,039.87
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		580,093.00	2,730,000.00
应收账款	五(七)、1	31,858,323.37	20,770,149.42
预付款项		248,212.93	29,998.00
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五(七)、2	393,711.58	300,899.41
存货		-	3,213,675.20
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		56,621,231.22	41,379,761.90
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	五(七)、3	5,990,000.00	5,990,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		122,669.13	178,161.88
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		22,003.75	40,864.33
递延所得税资产		356,357.58	226,186.66
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		6,491,030.46	6,435,212.87
资产总计		63,112,261.68	47,814,974.77
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期		-	-

损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		5,176,434.86	6,665,290.27
预收款项		1,039,951.50	1,208,548.60
应付职工薪酬		3,901.56	3,573,661.44
应交税费		942,836.15	1,495,174.78
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		4,728,253.65	2,638,683.90
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		11,891,377.72	15,581,358.99
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
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		11,891,377.72	15,581,358.99
所有者权益：			
股本		21,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		22,141,206.47	8,584,034.08
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		549,333.94	549,333.94
未分配利润		7,530,343.55	3,100,247.76
所有者权益合计		51,220,883.96	32,233,615.78
负债和所有者权益合计		63,112,261.68	47,814,974.77

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		41,040,699.90	24,706,698.23
其中：营业收入	五(一)、20	41,040,699.90	24,706,698.23
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		36,761,789.74	24,489,816.50
其中：营业成本	五(一)、20	28,910,973.63	19,493,697.84
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
营业税金及附加	五(一)、21	99,891.97	120,938.40
销售费用	五(一)、22	543,581.69	376,379.87
管理费用	五(一)、23	6,464,096.72	4,335,397.46
财务费用	五(一)、24	-48,280.08	-11,976.22
资产减值损失	五(一)、25	791,525.81	175,379.15
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
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		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,278,910.16	216,881.73
加：营业外收入	五(一)、26	694.25	10,868.00
其中：非流动资产处置利得		694.25	-
减：营业外支出	五(一)、27	9,350.44	369,983.48
其中：非流动资产处置损失		9,350.44	947.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,270,253.97	-142,233.75
减：所得税费用	五(一)、28	54,649.57	-8,021.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,215,604.40	-134,212.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		4,215,604.40	-134,212.33
少数股东损益		-	-
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）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 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			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 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		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		4,215,604.40	-134,212.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,215,604.40	-134,212.33
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		0.21	-0.01
(二) 稀释每股收益		0.21	-0.01

法定代表人：朱凌锋

主管会计工作负责人：付利娟

会计机构负责人：付利娟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五(七)、4	40,953,952.73	22,842,650.89
减：营业成本	五(七)、4	28,910,973.63	17,937,953.91
营业税金及附加		96,656.01	111,468.64
销售费用		543,581.69	376,379.87
管理费用		6,106,528.24	4,048,438.64
财务费用		-45,924.46	-10,843.09
资产减值损失		867,806.15	172,085.38
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
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		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,474,331.47	207,167.54
加：营业外收入		694.25	10,868.00
其中：非流动资产处置利得		694.25	-
减：营业外支出		9,350.44	93,936.67
其中：非流动资产处置损失		9,350.44	947.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,465,675.28	124,098.87
减：所得税费用		35,579.49	-7,197.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,430,095.79	131,296.85
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-

2. 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		-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 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		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		4,430,095.79	131,296.85
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-

(五) 合并现金流量表

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		37,704,953.30	19,107,082.12
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(一)、29	545,051.10	2,286,975.50
经营活动现金流入小计		38,250,004.40	21,394,057.62
购买商品、接受劳务支付的现金		19,962,163.82	9,250,700.40
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		18,637,490.83	15,457,158.15

支付的各项税费		2,591,729.14	1,614,386.30
支付其他与经营活动有关的现金	五(一)、29	1,559,797.32	2,997,130.20
经营活动现金流出小计		42,751,181.11	29,319,375.05
经营活动产生的现金流量净额		-4,501,176.71	-7,925,317.43
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	75,442.00
投资支付的现金		-	-
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		-	75,442.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-75,442.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	11,687,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	11,687,500.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
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		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		15,000,000.00	11,687,500.00
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		10,498,823.29	3,686,740.57
加：期初现金及现金等价物余额		15,326,250.72	7,696,871.62
六、期末现金及现金等价物余额		25,825,074.01	11,383,612.19

法定代表人：朱凌锋

主管会计工作负责人：付利娟

会计机构负责人：付利娟

(六) 母公司现金流量表

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		35,522,250.30	16,797,250.36

收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		542,203.88	1,812,569.79
经营活动现金流入小计		36,064,454.18	18,609,820.15
购买商品、接受劳务支付的现金		19,582,163.82	9,134,191.36
支付给职工以及为职工支付的现金		18,407,981.63	13,859,969.25
支付的各项税费		2,368,202.53	1,409,364.81
支付其他与经营活动有关的现金		1,500,255.73	1,461,000.33
经营活动现金流出小计		41,858,603.71	25,864,525.75
经营活动产生的现金流量净额		-5,794,149.53	-7,254,705.60
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	75,442.00
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		-	75,442.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-75,442.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	11,687,500.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	11,687,500.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		15,000,000.00	11,687,500.00
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		9,205,850.47	4,357,352.40
加：期初现金及现金等价物余额		14,335,039.87	6,492,300.31
六、期末现金及现金等价物余额		23,540,890.34	10,849,652.71

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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	否
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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 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	否
8. 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	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情

-

二、报表项目注释

北京华路时代信息技术股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

北京华路时代信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为北京华路时代信息技术有限公司（以下简称“北京华路”），北京华路成立于2005年12月23日，注册资本50万元。经多次变更后，公司注册资本1060万元，实收资本为1060万元，法定代表人为朱凌锋，注册地址为北京市海淀区上地三街9号B座4层B407室，企业法人营业执照号110108009224673，组织机构代码证78397611-3。

2015年7月8日，北京华路股东会对江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）出具的苏公W[2015]A962号《审计报告》的审计结果予以确认；同意以北京华路2015年5月31日经审计净资产28,584,034.08元折合为本公司股本2,000.00万元、其余8,584,034.08元计入资本公积。2015年8月13日公司名称变更为北京华路时代信息技术股份有限公司，变更后公司股本2,000.00万股、每股面值1元、股本总额2,000.00万元。

经全国中小企业股份转让系统批准，公司股票于2015年11月27日起在全国中小企业股份转让系统挂

牌公开转让，证券简称：华路时代，证券代码：834443。

2016年1月29日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《北京华路时代信息技术股份有限公司股票发行方案》，本次股票发行总额100万股。变更后公司股本2,100.00万股、每股面值1元、股本总额2,100.00万元。2016年7月19日，公司三证合一后，统一社会信用代码为91110108783976113J。

1、公司注册地、组织形式及总部地址

公司注册地：北京市海淀区上地三街9号B座4层B407室。

公司组织形式：股份有限公司

公司总部地址：北京市海淀区上地三街9号B座4层B407室。

2、公司业务性质和主要经营活动

主要业务活动：技术开发、技术推广、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、数据处理；计算机维修；基础软件服务、应用软件开发；销售计算机、软件及辅助设备；技术进出口、货物进出口、代理进出口、劳务派遣。（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）

3、公司实际控制人

公司实际控制人为朱凌锋。

4、营业期限

公司营业期限：2005年12月23日至2025年12月22日。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2016年8月26日经公司董事会批准报出。

6、本年度合并财务报表范围

子公司全称	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
无锡华路时代信息技术有限公司	江苏省无锡市	朱凌锋	计算机软硬件开发、销售及服务；网络设备开发及销售；技术咨询、培训及服务	620万元	100%	100%

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计1家。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、公司的主要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2016年6月30日的财务状况及2016年上半年的经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成

果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》或《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。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，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

8、现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的

影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：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，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分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其他金融负债两类。

(2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

(3) 金融资产转移的确认与计量

本公司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为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

- ① 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；
- ② 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于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，但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。

（4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

- 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《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。
- 公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

（5）金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

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，包括下列各项：

- 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债权人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发生让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的的价格明显下降、所处行业不景气等；

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；
- 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发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流

量的现值之间的差额计算。

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。

可供出售金融资产减值：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(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	期末单项应收账款金额占应收账款余额 10%以上且单项金额在 100 万元的应收款项。期末单项其他应收款金额占其他应收款余额 10%以上且单项金额在 50 万元以上的其他应收款。
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,如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

A. 确定组合的依据：

组合 1	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2	合并报表范围内的关联方应收款项

B. 坏账准备的计提方法：

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

C. 按账龄分析法计提坏账准备的应收款项坏账准备计提比例如下：

账 龄	计提比例
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

A. 单项计提坏账准备的理由：信用风险较高。

B. 坏账准备的计提方法：对于单项金额虽不重大但信用风险较高的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

12、存货的核算方法

(1) 存货分类：本公司存货分为原材料、低值易耗品、库存商品、劳务成本等。

(2) 存货发出的计价方法：存货的取得按实际成本计价；劳务成本包括购买的材料和服务、直接人工以及为项目发生的间接费用。

(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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

库存商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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。

(4) 存货的盘存制度：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摊销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

①同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，长期股权投资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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

②非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③其他方式取得的长期投资

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

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

C.通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

①能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

②对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(3) 长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

(4) 共同控制和重要影响的判断标准

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。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋建筑物	20年	5%	4.75%
土地使用权	50年	-	2%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

投资性房地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。

15、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠计量。

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量；投资者投入的固定资产按投资合同或协议约定的价值作为成本；自行建造的固定资产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成本；非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第20号—企业合并》和《企业会计准则第21号—租赁》确定。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 固定资产的折旧方法

固定资产分类：本公司固定资产分为房屋及建筑物、运输工具、电子设备及其他设备等。

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
电子设备	3年	5%	31.67%
运输工具	4年	5%	23.75%
办公家具	5年	5%	19%

每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

16、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用是借入资金所付出的代价，包括按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》规定的实际利率法计算确定的利息费用(包括折价或者溢价的摊销和相关辅助费用)和因外币借款而发生的汇兑差额等。

借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产购建或者生产的，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。

当资产支出已经发生、借款费用已经发生、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时，相关借款费用开始资本化。当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。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。以后发生的借款费用于发生时计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定专门借款资本化的利息金额。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

18、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命和减值测试

①无形资产的计价方法：

外购的无形资产按照成本进行确定；投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定；非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第16号—政府补助》和《企业会计准则第20号—企业合并》确定。

②无形资产摊销方法和期限：

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在使用寿命内采用直线法平均摊销，计入当期损益，公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，发现使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销年限和摊销方法。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并按上述方法进行摊销。

③无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

（2）内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

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；

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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

19、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号—资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在1年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

B、设定受益计划

设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积单位法。报告期末，本公司将服务成本，包括当期服

务成本、过去服务成本和结算利得或损失，以及设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，确认为负债并计入当期损益或相关资产成本；将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括精算利得或损失、计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）、资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额），计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。本公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本公司确认相关重组费用或辞退福利时。

（3）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。

（4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

23、股份支付及权益工具

股份支付是为了获取职工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。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

本公司的股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，

相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

本公司的股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。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。

24、收入

(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

在提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定时，按完工百分比法确认收入。

(3) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 本公司收入的具体确认标准

①技术开发收入的确认原则及方法：

技术开发是指根据与客户签订的技术开发（服务）合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，其收入确认原则及方法为：

A. 技术开发项目在同一会计年度内开始并完成的，在技术开发成果已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时确认收入。

B. 技术开发项目的开始和完成分属不同的会计年度的，在合同的总收入、项目的完成程度能够可靠地确定，与项目有关的经济利益能够流入，已经发生的成本和完成该项目将要发生的成本能够可靠地计量时，在资产负债表日按完工百分比法确认收入。确定技术开发项目的完工进度，可选用下列方法：已完工作的测量、已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例。

C. 对在资产负债表日交易结果不能可靠估计的技术开发项目，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按相同的金额结转成本；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。

②技术服务收入

技术服务是根据客户需求，公司提供委派技术人员到客户现场提供技术服务。技术服务合同约定不同级别技术人员劳务费标准，月末根据派遣员工出勤情况进行结算，并编制《项目结算单》与客户进行核对，并取得客户相关现场人员签字确认，其收入确认原则及方法为：

A. 经客户相关人员签字确认《项目结算单》，并将发票结算账单提交客户，相关收入和成本能可靠计量时，确认收入实现。

B. 经客户相关人员签字确认《项目结算单》，并取得客户合法签章的《项目结算单》或对《项目结算单》另行签订付款合同结算的，相关收入和成本能可靠计量时，确认收入实现。

C. 未达到上述确认条件，仅取得《项目结算单》时，相关的经济利益不能确定很可能流入企业，不确认相关项目的收入，已发生的相关成本在劳务成本中核算；待达到上述条件时再确认收入；

25、政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助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，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

26、所得税费用

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(3)所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除与直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

27、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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。

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）融资租赁的会计处理方法

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。

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。

28、重要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

报告期内无会计估计变更事项。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的

存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值

时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	法定增值额	6%、17%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%

2、税收优惠及批文

2014年10月30日，公司通过高新技术企业认定，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR201411002618，有效期为

三年，2014年1月1日起至2016年12月31日止适用15%的企业所得税优惠税率。

五、报表项目注释

（一）合并财务报表项目注释

以下附注未经特别注明，期末余额指2016年6月30日账面余额，期初余额指2015年12月31日账面余额，本期发生额指2016年1月1日至2016年6月30日的发生额上期发生额指2015年1月1日至2015年6月30日的发生额，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	388,914.26	96,096.55
银行存款	25,436,159.75	15,230,154.17
其他货币资金	-	-
合 计	25,825,074.01	15,326,250.72

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	2,700,000.00
商业承兑票据	622,045.00	2,358,465.00
合计	622,045.00	5,058,465.00

（2）期末公司无已质押的应收票据。

（3）期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

（4）期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

（1）应收账款分类披露：

种 类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,278,434.43	99.06%	2,093,767.51	6.11%	32,184,666.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	326,500.00	0.94%	326,500.00	100%	
合计	34,604,934.43	100%	2,420,267.51	6.99%	32,184,666.92

续表一

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,463,656.72	98.68%	1,310,345.90	5.36%	23,153,310.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	326,500.00	1.32%	326,500.00	100%	
合计	24,790,156.72	100%	1,636,845.90	6.60%	23,153,310.82

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	30,948,935.51	1,547,446.78	5%
1至2年	2,343,894.73	234,389.47	10%
2至3年	953,104.19	285,931.26	30%
3至4年			
4至5年	32,500.00	26,000.00	80%
5年以上			
合计	34,278,434.43	2,093,767.51	6.11%

续表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	22,980,395.53	1,149,019.78	5%
1至2年	1,450,761.19	145,076.12	10%
2至3年			
3至4年	32,500.00	16,250.00	50%
4至5年			

5年以上			
合计	24,463,656.72	1,310,345.90	5.36%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016 年上半年计提坏账准备金额 859,306.76 元，报告期无收回坏账准备，转回坏账准备金额 75,885.15 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

本期无应收账款核销的情形。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例
北京华宇信息技术有限公司	非关联方	5,245,033.00	1 年以内	15.16%
北京国电通网络技术有限公司	非关联方	5,065,563.58	1 年以内 4,242,704.84 1 至 2 年 822,858.74	14.64%
北京中电普华信息技术有限公司	非关联方	4,664,985.15	1 年以内	13.48%
华宇金信（北京）软件有限公司	非关联方	4,449,045.36	1 年以内	12.86%
深圳市国电科技通信有限公司	非关联方	1,474,746.28	1 年以内	4.26%
合计	--	20,899,373.37		60.39%

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、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	248,212.93	100%	30,234.00	100%
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	248,212.93	100%	30,234.00	100%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项期末余额合计数的比例	预付款时间	未结算原因
北京众合天下管理咨询有限公司	非关联方	184,368.63	74.28%	2016年5-6月	服务尚未提供
中国石油化工有限公司北京石油分公司	非关联方	30,000.00	12.09%	2016年6月	服务尚未提供
江苏苏星资产管理有限公司	非关联方	27,250.00	10.98%	2016年6月	服务尚未提供
北京金隅物业管理有限责任公司	非关联方	4,020.40	1.62%	2016年5月	预付电费
北京国网富达科技发展有限公司	非关联方	800.00	0.32%	2016年5月	预付标书款
合计	--	246,439.03	99.29%	--	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	455,257.73	100%	29,428.25	6.46%	425,829.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	455,257.73	100%	29,428.25	6.46%	425,829.48

续表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提	374,980.93	100%	21,324.05	5.69%	353,656.88

坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	374,980.93	100%	21,324.05	5.69%	353,656.88

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	321,950.46	16,097.52	5%
1 至 2 年	133,307.27	13,330.73	10%
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	455,257.73	29,428.25	6.46%

续表

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	323,480.93	16,174.05	5%
1 至 2 年	51,500.00	5,150.00	10%
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	374,980.93	21,324.05	5.69%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

报告期其他应收款计提坏账准备金额 8,499.39 元；2016 年上半年度转回坏账准备金额 395.19 元，报告期无收回坏账准备金额。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：

本期无核销其他应收款的情形。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款及备用金	115,196.27	137,502.27
押金及投标保证金	219,111.00	138,131.00
其他	120,950.46	99,347.66
合计	455,257.73	374,980.93

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	与本公司关系	账龄	金额	占其他应收款总额的比例
公积金	非关联方	1年以内	116,520.00	25.59%
北京国网富达科技发展有限责任公司	非关联方	1年以内	57,480.00	12.63%
刘国智	非关联方	1年以内	50,000.00	10.98%
国网江苏招标有限公司	非关联方	1年以内	40,000.00	8.79%
温州普华工程招标咨询	非关联方	1年以内	40,000.00	8.79%
合计			304,000.00	66.78%

(6) 涉及政府补助的应收款项：

本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	256,410.27		256,410.27	3,213,675.20		3,213,675.20
合计	256,410.27		256,410.27	3,213,675.20		3,213,675.20

(2) 存货跌价准备

报告期末不存在存货跌价准备。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

报告期存货期末余额不存在借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额		19,628.58

合 计

19,628.58

8、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	938,542.16	250,649.25	1,189,191.41
2. 本期增加金额	1,794.02		1,794.02
(1) 购置	1,794.02		1,794.02
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	213,333.61		213,333.61
(1) 处置或报废	213,333.61		213,333.61
4. 期末余额	727,002.57	250,649.25	977,651.82
二、累计折旧：			
1. 期初余额	859,377.39	125,256.78	984,634.17
2. 本期增加金额	17,255.56	29,764.56	47,020.12
(1) 计提	17,255.56	29,764.56	47,020.12
3. 本期减少金额	200,327.42		200,327.42
(1) 处置或报废	200,327.42		200,327.42
4. 期末余额	676,305.53	155,021.34	831,326.87
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	50,697.04	95,627.91	146,324.95
2. 期初账面价值	79,164.77	125,392.47	204,557.24

(2) 暂时闲置的固定资产情况：

报告期内无闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：

报告期内无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：

报告期内无经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

报告期内无未办妥产权证书的固定资产。

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修费	40,864.33		18,860.58		22,003.75
合计	40,864.33		18,860.58		22,003.75

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,449,695.76	374,852.22	1,658,169.95	263,751.38
小 计	2,449,695.76	374,852.22	1,658,169.95	263,751.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

报告期内无未经抵销的递延所得税负债。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

报告期内无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

11、应付账款

(1) 应付账款列示：

帐 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	4,846,221.86	93.19%	6,642,275.47	99.29%
1 至 2 年	354,176.00	6.81%	47,640.00	0.71%
2 至 3 年				
3 至 4 年				
合 计	5,200,397.86	100%	6,689,915.47	100%

(2) 截止日账龄超过 1 年的重要应付账款

报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应付账款总额的比例
深圳市诚图科技有限公司	非关联方	3,110,000.00	1年以内	59.80%
深圳市国电通科技通信有限公司	非关联方	1,486,000.00	1年以内	28.57%
北京睿格致科技有限公司	非关联方	331,136.00	1-2年	6.37%
南京纵观信息科技有限公司	非关联方	108,310.20	1年以内	2.08%
乐立方(北京)科技发展有限公司	非关联方	48,440.00	1年以内	0.93%
合计	--	5,083,886.20	--	97.76%

12、预收款项

(1) 预收款项列示：

帐龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	1,039,951.50	98.67%	1,208,548.60	98.85%
1至2年				
2至3年			14,000.00	1.15%
3年以上	14,000.00	1.33%		
合计	1,053,951.50	100%	1,222,548.60	100%

(2) 报告期内账龄超过1年的重要预收账款

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预收款项总额的比例
泰州艾优信息技术有限公司	非关联方	14,000.00	3年以上	1.33%
合计	--	14,000.00	--	1.33%

(3) 预收款项前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预收款项总额的比例
北京用友政务软件有限公司	非关联方	526,467.50	1年以内	49.95%
山东得安信息技术有限公司	非关联方	500,000.00	1年以内	47.44%
泰州艾优信息技术有限公司	非关联方	14,000.00	3年以上	1.33%
北京金地天泰科技有限公司	非关联方	13,484.00	1年以内	1.28%
合计	--	1,053,951.50	--	100.00%

13、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	3,461,753.76	13,950,796.83	17,408,649.03	3,901.56
二、离职后福利-设定提存计划	141,298.70	809,459.63	950,758.33	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,603,052.46	14,760,256.46	18,359,407.36	3,901.56

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,351,393.17	12,505,077.98	15,852,571.15	3,900.00
2、职工福利费		521,978.90	521,978.90	
3、社会保险费	110,360.59	575,386.95	685,745.98	1.56
其中：医疗保险费	95,142.20	499,494.78	594,636.98	
工伤保险费	7,618.20	37,975.48	45,592.12	1.56
生育保险费	7,600.19	37,916.69	45,516.88	
4、住房公积金		348,353.00	348,353.00	
5、工会经费和职工教育经费	-			
6、短期带薪缺勤	-			
7、短期利润分享计划	-			
合计	3,461,753.76	13,950,796.83	17,408,649.03	3,901.56

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	134,541.60	771,287.05	905,828.65	
2、失业保险费	6,757.10	38,172.58	44,929.68	
3、企业年金缴费				
合计	141,298.70	809,459.63	950,758.33	

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	669,851.29	1,425,386.38
增值税	118,049.83	96,722.88
城市维护建设税	8,263.46	6,374.37
教育费附加	3,541.59	2,731.87
地方教育费	2,361.00	1,821.25
代扣代缴个人所得税	141,774.23	162,139.86

合计	943,841.40	1,695,176.61
----	------------	--------------

15、其他应付款

(1) 其他应付款账龄列示

帐龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	988,341.04	100%	1,311,491.63	100.00%
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	988,341.04	100%	1,311,491.63	100.00%

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要其他应付款

(3) 其他应付款前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应付款总额的比例
待开票增值税	非关联方	830,580.19	1年以内	84.04%
付利娟	关联方	51,600.00	1年以内	5.22%
冯海强	关联方	51,600.00	1年以内	5.22%
神州锐达(北京)科技股份有限公司	非关联方	17,480.00	1年以内	1.77%
魏玉文	关联方	17,469.00	1年以内	1.77%
合计	--	968,729.19	--	98.02%

16、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00	1,000,000.00				1,000,000.00	21,000,000.00

公司于2016年1月29日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露了《北京华路时代信息技术股份有限公司股票发行方案》，本次股票发行总额1,000,000股，其中限售股0股，无限售条件股1,000,000股。本次股票发行新增股份1,000,000股于2016年4月7日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

17、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	8,923,369.87	13,557,172.39		22,480,542.26
其他资本公积				
合计	8,923,369.87	13,557,172.39		22,480,542.26

公司于2016年1月29日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《北京华路时代信息技术股份有限公司股票发行方案》，本次股票发行总额1,000,000股，15元/股，其中1,000,000元作为注册资本，其余14,000,000.00元作为资本公积（资本溢价），聘请券商、律师事务所、会计师事务所等中介结构发生的财务顾问费、律师费、会计师费等与发行股票直接相关的新增外部费用，共计442,827.61元，冲减溢价形成的资本公积。

18、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	549,333.94			549,333.94
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	549,333.94			549,333.94

19、未分配利润

项目	本期	上期
调整前 上年末未分配利润	3,669,505.57	6,691,283.03
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 年初未分配利润	3,669,505.57	6,691,283.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,215,604.40	-134,212.33
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
转增股本		
其他		
应付股利		
期末未分配利润	7,885,109.97	6,557,070.70

20、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,040,699.90	28,910,973.63	24,706,698.23	19,493,697.84
其他业务				
合计	41,040,699.90	28,910,973.63	24,706,698.23	19,493,697.84

(2) 主营业务（分产品）：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术服务	30,429,632.18	20,002,243.71	19,277,542.24	16,168,088.39
技术开发	10,611,067.72	8,908,729.92	5,429,155.99	3,325,609.45
合计	41,040,699.90	28,910,973.63	24,706,698.23	19,493,697.84

(3) 前五名客户的营业收入情况：

客户名称	本期发生额	占全部营业收入的比例
北京中电普华信息技术有限公司	6,653,869.49	16.21%
江苏方天电力技术有限公司	5,934,956.99	14.46%
中译语通科技（北京）有限公司	5,467,366.02	13.32%
北京华宇信息技术有限公司	3,452,098.11	8.41%
北京国电通网络技术有限公司	2,345,682.67	5.72%
合计	23,853,973.28	58.12%

21、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	58,270.27	70,547.40
教育费附加	24,973.06	30,234.59
地方教育费	16,648.64	20,156.41
合计	99,891.97	120,938.40

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	447,741.55	322,722.66
广告宣传费	28,301.88	37,735.84
交通差旅费	48,773.20	11,051.00
汽车费用	16,012.50	1,235.00
业务招待费	158.00	196.00
办公费	2,594.56	3,439.37
合计	543,581.69	376,379.87

23、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	4,345,792.29	1,774,063.35
职工薪酬	1,281,947.42	968,702.59
咨询服务费	97,299.17	395,131.06
房租及物业	176,418.45	294,580.68
办公费	312,873.97	422,815.51
中介机构费用	87,378.64	116,898.70
固定资产折旧费	47,020.12	76,743.91
汽车费用	21,820.50	27,201.50
税金	10,251.20	2,079.38
业务招待费	7,190.00	13,286.50
其他费用	76,104.96	243,894.28
合 计	6,464,096.72	4,335,397.46

24、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	51,629.30	14,178.58
汇兑损失		
减：汇兑收益	1.04	
金融机构手续费	3,350.26	2,202.36
合 计	-48,280.08	-11,976.22

25、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	791,525.81	175,379.15
合 计	791,525.81	175,379.15

26、营业外收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额

非流动资产处置利得合计	694.25	694.25		
其中：固定资产处置利得	694.25	694.25		
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
政府补助			5,000.00	5,000.00
其他			5,868.00	5,868.00
合计	694.25	694.25	10,868.00	10,868.00

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
残疾人补贴		5,000.00	收益相关
合计		5,000.00	—

27、营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	9,350.44	9,350.44	947.98	947.98
其中：固定资产处置损失	9,350.44	9,350.44	947.98	947.98
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
捐赠支出				
罚款				
滞纳金			126,434.30	126,434.30
诉讼赔款			242,601.20	242,601.20
合计	9,350.44	9,350.44	369,983.48	369,983.48

28、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	184,820.49	18,614.83
递延所得税费用	-130,170.92	-26,636.25
合计	54,649.57	-8,021.42

29、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	本期发生额	上期发生额
利息收入	51,629.30	14,178.58
其他往来款	489,071.80	2,267,796.92
政府补贴收入		5,000.00
其他收入	4,350.00	
合计	545,051.10	2,286,975.50

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	162,480.00	1,389,336.03
房租费	244,273.00	65,049.00
广告宣传费	62,000.00	30,000.00
中介咨询费	674,512.00	244,500.00
其他	416,532.32	1,268,245.17
合计	1,559,797.32	2,997,130.20

(3) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,215,604.40	-134,212.33
加：资产减值准备	791,525.81	175,379.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,020.12	76,743.91
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	18,860.58	15,717.10
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）	8,656.19	947.98
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-111,100.84	-26,636.25
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）	2,957,264.93	1,223,617.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,467,334.64	-1,693,769.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,961,673.26	-7,563,104.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,501,176.71	-7,925,317.43
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	25,825,074.01	11,383,612.19
减：现金的期初余额	15,326,250.72	7,696,871.62
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	10,498,823.29	3,686,740.57

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	25,825,074.01	11,383,612.19
其中：库存现金	388,914.26	57,371.12
可随时用于支付的银行存款	25,436,159.75	11,326,241.07
可随时用于支付的其他货币资金		-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	25,825,074.01	11,383,612.19

30、外币货币性项目

项目	期末余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	5.43		36.30
其中：美元	5.43	6.6851	36.30

(二) 合并范围的变更

无。

(三) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要	注册地	业务性质	持股比例	取得
-------	----	-----	------	------	----

	经营地			直接	间接	方式
无锡华路时代信息有限公司	江苏省 无锡市	江苏省 无锡市	以服务外包方式从事计算机软硬件开发；计算机软硬件销售及服务；网络设备开发及销售；社会经济信息咨询；技术咨询、技术培训、技术服务。	100%		投资 设立

(2) 重要的非全资子公司

报告期内无重要的非全资子公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营企业或联营企业中的权益

报告期内公司无合营企业或联营企业。

4、重要的共同经营

报告期内公司无共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(四) 关联方关系及其交易

1、本实际控制人情况

实际控制人朱凌锋持有公司 42.05% 股权，为本公司法定代表人，担任本公司董事长。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注（三）。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业无合营和联营企业。

4、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
北京华路时代投资中心（有限合伙）	曹永连控制企业、持有公司 5% 以上股份
北京时代盈通信息技术有限公司	曹永连持股 6% 并担任监事的公司

冯海强	副董事长、副总经理
阳文泽	董事、副总经理
魏玉文	董事、副总经理
汪玲	董事
曹永连	监事会主席
张龙杰	监事
李姝	职工监事
付利娟	财务总监

5、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
付利娟	房屋	60,000.00	
朱凌锋、冯海强、阳文泽	房屋	60,000.00	
合计		120,000.00	

公司与付利娟及朱凌锋、冯海强、阳文泽分别签订房屋租赁合同。付利娟将其持有的嘉华大厦 B 座 405 室（建筑面积 155.68 平米），房屋所有权证书编号为：x 京房权证海字第 329305 号；朱凌锋、冯海强、阳文泽将持有的嘉华大厦 B 座 407 室（建筑面积 155.68 平米），房屋所有权证书编号为：x 京房权证海字第 167226 号共有份额 13.96%、第 167227 号共有份额 51.16%、第 167228 号共有份额 34.88% 租赁给公司作为办公场所。双方约定租赁期为两年：2015-2-1 至 2017-1-31。租金为每年 12.00 万元人民币，不含物业费、水电费及空调费。

(2) 报告期内无其他关联交易。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

科目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	冯海强		
其他应收款	李姝		
其他应收款	张龙杰	6,324.10	6,324.10
合计		6,324.10	6,324.10

(2) 应付项目

科目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	冯海强	51,600.00	110,000.00

其他应付款	付利娟	51,600.00	110,500.00
其他应付款	魏玉文	17,469.00	
合计		120,669.00	220,500.00

（五）承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

（六）其他重要事项

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

（七）母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,881,625.43	99.05%	2,023,302.06	5.97%	31,858,323.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	326,500.00	0.95%	326,500.00	100%	
合 计	34,208,125.43	100%	2,349,802.06	6.87%	31,858,323.37

续表

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,934,144.72	98.53%	1,163,995.30	5.31%	20,770,149.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	326,500.00	1.47%	326,500.00	100%	
合 计	22,260,644.72	100%	1,490,495.30	6.70%	20,770,149.42

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	30,689,626.51	1,534,481.33	5.00%
1至2年	2,343,894.73	234,389.47	10.00%
2至3年	848,104.19	254,431.26	30.00%
3年以上			
合计	33,881,625.43	2,023,302.06	5.97%

续表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	20,588,383.53	1,029,419.18	5.00%
1至2年	1,345,761.19	134,576.12	10.00%
2至3年			
3年以上			
合计	21,934,144.72	1,163,995.30	5.31%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016年度上半年计提坏账准备金额859,306.76元；报告期无收回或转回坏账准备金。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

本期无应收账款核销的情形。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例
北京华宇信息技术有限公司	非关联方	5,245,033.00	1年以内	15.33%
北京国电通网络技术有限公司	非关联方	5,065,563.58	1年以内	14.81%

			4,242,704.84 1至2年 822,858.74	
北京中电普华信息技术有限公司	非关联方	4,664,985.15	1年以内	13.64%
华宇金信（北京）软件有限公司	非关联方	4,449,045.36	1年以内	13.01%
深圳市国电科技通信有限公司	非关联方	1,474,746.28	1年以内	4.31%
合计	--	20,899,373.37		61.09%

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	419,626.73	100%	25,915.15	6.18%	393,711.58
其中：账龄组合	419,626.73	100%	25,915.15	6.18%	393,711.58
关联组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	419,626.73	100%	25,915.15	6.18%	393,711.58

续表

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	318,315.17	100%	17,415.76	5.47%	300,899.41
其中：账龄组合	318,315.17	100%	17,415.76	5.47%	300,899.41
关联组合					
单项金额不重大但单独计					-

提坏账准备的其他应收款					
合计	318,315.17	100%	17,415.76	5.47%	300,899.41

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	320,950.46	16,047.52	5%
1至2年	98,676.27	9,867.63	10%
2至3年			
3年以上			
合计	419,626.73	25,915.15	6.18%

续表

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	288,315.17	14,415.76	5%
1至2年	30,000.00	3,000.00	10%
2至3年			
3年以上			
合计	318,315.17	17,415.76	5.47%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016年度上半年转回坏账准备金额8,499.39元；报告期无收回坏账准备金额。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：

本期无核销其他应收款的情形。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款及备用金	87,696.27	91,002.27
押金及投标保证金	210,980.00	130,000.00
其他	120,950.46	97,312.90
子公司借款		
合计	419,626.73	318,315.17

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例
公积金	非关联方	1年以内	116,520.00	27.77%
北京国网富达科技发展有限公司	非关联方	1年以内	57,480.00	13.70%
刘国智	非关联方	1年以内	50,000.00	11.92%

温州普华工程招标咨询有限公司	非关联方	1年以内	40,000.00	9.53%
国网江苏招标有限公司	非关联方	1年以内	40,000.00	9.53%
合计			304,000.00	72.45%

(6) 涉及政府补助的应收款项：

本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,990,000.00		5,990,000.00	5,990,000.00		5,990,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	5,990,000.00		5,990,000.00	5,990,000.00		5,990,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡华路信息技术有限公司	5,990,000.00			5,990,000.00		
合计	5,990,000.00			5,990,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,953,952.73	28,910,973.63	22,842,650.89	17,937,953.91
其他业务				
合计	40,953,952.73	28,910,973.63	22,842,650.89	17,937,953.91

(2) 主营业务（分产品）：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术服务	30,390,054.82	20,002,243.71	17,764,174.14	14,612,344.46
技术开发	10,563,897.91	8,908,729.92	5,078,476.75	3,325,609.45
合计	40,953,952.73	28,910,973.63	22,842,650.89	17,937,953.91

（八）补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-8,656.19	-947.98
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		-
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-358,167.50
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
影响利润总额	-8,656.19	-359,115.48
减：所得税	-1,298.43	-59,162.30

影响净利润	-7,357.76	-299,953.18
影响少数股东权益		
影响归属于母公司普通股股东净利润	-7,357.76	-299,953.18
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	4,222,962.16	165,740.85

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.51%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.53%	0.21	0.21

（九）报表数据分析

1、利润数据分析

报表项目	2016年1-6月	占利润总额比重	2015年1-6月	变动比率	变动原因
营业收入	41,040,699.90	961.08%	24,706,698.23	66.11%	加大了销售力度，使得技术服务收入增加11,152,089.94元，技术开发收入增加5,181,911.73元
营业成本	28,910,973.63	677.03%	19,493,697.84	48.31%	营业收入增加的同时，增加了营业成本，同时公司注重成本的控制，使得营业成本的增幅小于收入的增幅
销售费用	543,581.69	12.73%	376,379.87	44.42%	主要系增加了销售人员，加大了销售力度，销售人员薪资增长125,018.89元
管理费用	6,464,096.72	151.37%	4,335,397.46	49.10%	主要系加大了研发力度，软件众包平台的建设，研发费用增加2,571,728.94元
财务费用	-48,280.08	-1.13%	-11,976.22	303.13%	主要系利息收入增加37,450.72元
营业外收入	694.25	0.02%	10,868.00	-93.61%	主要系政府补助等减少10,868.00元

营业外支出	9,350.44	0.22%	369,983.48	-97.47%	主要系滞纳金减少126,434.30元，减少诉讼赔款242,601.20元
资产减值损失	791,525.81	18.54%	175,379.15	351.32%	应收账款增加，导致坏账准备增加
所得税费用	54,649.57	1.28%	-8,021.42	781.30%	利润增加，导致所得税费用增加

2、资产负债数据分析

报表项目	2016年6月30日	占总资产比重	2015年12月31日	变动比率	变动原因
货币资金	25,825,074.01	42.97%	15,326,250.72	68.50%	股票发行新增货币资金1500万元；同时应收票据的到期也增加了货币资金
应收票据	622,045.00	1.03%	5,058,465.00	-87.70%	年初的应收票据在上半年均已到期，剩余金额622,045.00元在本年7月已经承兑
应收账款	32,184,666.92	53.55%	23,153,310.82	39.01%	营业收入增加的同时，增加了应收账款9,031,356.10元
预付款项	248,212.93	0.41%	30,234.00	720.97%	每月提供服务后开具发票，余额系服务尚未提供
存货	256,410.27	0.43%	3,213,675.20	-92.02%	存货已销售
其他流动资产	0.00	0.00%	19,628.58		上期增值税留抵税额，本期抵扣
长期待摊费用	22,003.75	0.04%	40,864.33	-46.15%	装修费摊销导致
递延所得税资产	374,852.22	0.62%	263,751.38	42.12%	计提了坏账准备，导致递延所得税资产的增加
应付职工薪酬	3,901.56	0.01%	3,603,052.46	-99.89%	发放工资
应交税费	943,841.40	1.57%	1,695,176.61	-44.32%	缴款税款
资本公积	22,480,542.26	37.40%	8,923,369.87	151.93%	股票发行导致，具体原因详见附注中对资本公积的注释

北京华路时代信息技术股份有限公司

二〇一六年八月二十六日