



博彦科技股份有限公司

2019 年半年度财务报告

(未经审计)

2019 年 08 月

2019 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐ 是 ☒ 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：博彦科技股份有限公司

2019 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	1,646,191,275.62	1,248,635,254.02
交易性金融资产	16,954,951.05	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		21,099,494.64
衍生金融资产	91,100.00	
应收票据	349,889.00	
应收账款	899,333,656.86	751,111,867.24
应收款项融资		
预付款项	26,271,042.68	14,957,433.77
其他应收款	24,071,962.45	18,993,075.88
其中：应收利息	180,266.11	233,188.68
应收股利		
存货	11,864,155.53	12,589,928.82
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	9,188,227.45	8,284,114.84

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产合计	2,634,316,260.64	2,075,671,169.21
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		25,401,832.72
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	48,677,307.76	51,888,286.58
其他权益工具投资	29,378,770.30	
其他非流动金融资产		
投资性房地产	139,786,365.66	143,175,524.75
固定资产	323,921,281.09	322,289,398.35
在建工程	2,111,302.72	1,618,094.56
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	100,106,873.57	109,999,664.20
开发支出	12,978,545.26	2,664,622.29
商誉	584,138,047.92	580,198,354.67
长期待摊费用	25,474,601.69	25,968,725.68
递延所得税资产	8,430,902.13	9,700,197.53
其他非流动资产	34,769.89	1,022,075.01
非流动资产合计	1,275,038,767.99	1,273,926,776.34
资产总计	3,909,355,028.63	3,349,597,945.55
流动负债：		
短期借款	352,831,600.00	442,388,700.00
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		95,000.00
应付票据		
应付账款	64,070,823.57	57,820,359.85
预收款项	3,603,404.43	21,263,750.50

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付职工薪酬	268,738,303.28	251,489,191.02
应交税费	33,048,923.20	31,759,661.19
其他应付款	79,459,203.90	83,038,670.91
其中：应付利息	1,812,503.48	983,764.70
应付股利	66,935.59	
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	28,880,086.30	19,380,862.20
流动负债合计	830,632,344.68	907,236,195.67
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	471,480,482.35	
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	425,577.50	647,892.53
其他非流动负债		
非流动负债合计	471,906,059.85	647,892.53
负债合计	1,302,538,404.53	907,884,088.20
所有者权益：		
股本	524,662,800.00	525,492,600.00
其他权益工具	101,555,817.05	
其中：优先股		
永续债		
资本公积	868,196,954.72	873,576,824.72
减：库存股		1,097,805.00
其他综合收益	37,509,894.10	33,718,515.26
专项储备		

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
盈余公积	57,530,754.40	57,530,754.40
一般风险准备		
未分配利润	1,000,470,294.96	935,909,781.28
归属于母公司所有者权益合计	2,589,926,515.23	2,425,130,670.66
少数股东权益	16,890,108.87	16,583,186.69
所有者权益合计	2,606,816,624.10	2,441,713,857.35
负债和所有者权益总计	3,909,355,028.63	3,349,597,945.55

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：CUI YAN

会计机构负责人：王威

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	809,112,882.72	597,852,806.11
交易性金融资产	16,954,951.05	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		21,099,494.64
衍生金融资产		
应收票据	349,889.00	
应收账款	338,728,034.82	295,163,452.76
应收款项融资		
预付款项	5,851,796.04	3,908,988.46
其他应收款	379,424,964.67	358,988,922.23
其中：应收利息		
应收股利		
存货	16,780.77	115,824.72
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	3,819,225.80	590,818.10
流动资产合计	1,554,258,524.87	1,277,720,307.02
非流动资产：		
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	1,463,349,028.09	1,368,035,080.36
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	108,675,175.96	111,071,981.16
固定资产	135,915,137.21	138,724,648.79
在建工程	455,529.21	

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	76,668,121.98	86,931,516.28
开发支出	9,969,486.88	2,664,622.29
商誉		
长期待摊费用	10,732,815.60	11,784,916.20
递延所得税资产	4,031,179.61	4,116,591.50
其他非流动资产	34,769.89	135,475.01
非流动资产合计	1,809,831,244.43	1,723,464,831.59
资产总计	3,364,089,769.30	3,001,185,138.61
流动负债：		
短期借款	346,200,000.00	436,200,000.00
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		
应付账款	8,202,233.34	9,410,168.86
预收款项	1,228,521.23	5,405,276.01
合同负债		
应付职工薪酬	47,174,022.46	31,522,507.13
应交税费	1,955,157.13	2,148,652.33
其他应付款	572,467,486.84	758,427,649.42
其中：应付利息	1,811,476.08	983,764.70
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	12,800,356.35	8,145,368.60
流动负债合计	990,027,777.35	1,251,259,622.35
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	471,480,482.35	

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
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	471,480,482.35	
负债合计	1,461,508,259.70	1,251,259,622.35
所有者权益：		
股本	524,662,800.00	525,492,600.00
其他权益工具	101,555,817.05	
其中：优先股		
永续债		
资本公积	918,362,301.00	923,742,171.00
减：库存股		1,097,805.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	57,530,754.40	57,530,754.40
未分配利润	300,469,837.15	244,257,795.86
所有者权益合计	1,902,581,509.60	1,749,925,516.26
负债和所有者权益总计	3,364,089,769.30	3,001,185,138.61

3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业总收入	1,736,399,618.82	1,255,968,507.52
其中：营业收入	1,736,399,618.82	1,255,968,507.52
二、营业总成本	1,614,402,039.42	1,175,685,603.81
其中：营业成本	1,339,735,572.51	941,719,429.33
税金及附加	11,095,511.99	7,781,210.98
销售费用	56,646,129.37	42,602,765.95
管理费用	129,758,096.27	113,612,051.02
研发费用	70,425,662.43	66,781,551.36
财务费用	6,741,066.85	3,188,595.17
其中：利息费用	21,840,559.77	9,638,656.45
利息收入	6,894,056.11	2,205,339.82
加：其他收益	14,981,759.57	12,662,613.56
投资收益（损失以“－”号填列）	122,354.50	1,889,466.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	122,354.50	1,889,466.12
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）	-1,500.00	
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-4,144,543.59	-1,851,997.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,167,041.11	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,301,552.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-452,855.39	-764,788.36
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	126,335,753.38	86,916,645.57
加：营业外收入	1,444,824.74	3,190,561.99
减：营业外支出	4,951.50	18,380.60
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	127,775,626.62	90,088,826.96
减：所得税费用	17,948,707.98	10,681,687.20

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	109,826,918.64	79,407,139.76
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	109,826,918.64	79,407,139.76
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.归属于母公司所有者的净利润	109,535,758.52	77,506,203.61
2.少数股东损益	291,160.12	1,900,936.15
六、其他综合收益的税后净额	3,807,140.90	10,103,813.08
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	3,791,378.84	10,086,489.68
（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	3,791,378.84	10,086,489.68
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		

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
7.现金流量套期储备	158,185.00	-40,800.00
8.外币财务报表折算差额	3,633,193.84	10,127,289.68
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	15,762.06	17,323.40
七、综合收益总额	113,634,059.54	89,510,952.84
归属于母公司所有者的综合收益总额	113,327,137.36	87,592,693.29
归属于少数股东的综合收益总额	306,922.18	1,918,259.55
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.208	0.150
（二）稀释每股收益	0.207	0.149

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：CUI YAN

会计机构负责人：王威

4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业收入	607,681,402.33	478,055,918.01
减：营业成本	478,312,074.45	382,340,647.30
税金及附加	3,835,894.49	3,531,897.50
销售费用	9,793,122.30	6,325,938.57
管理费用	52,191,488.28	45,632,757.55
研发费用	20,530,938.23	20,780,626.80
财务费用	17,448,291.48	12,487,253.84
其中：利息费用	20,022,970.34	8,789,387.00
利息收入	1,273,425.53	718,632.13
加：其他收益	1,159,333.17	
投资收益（损失以“-”号填列）	85,761,735.32	
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）	-4,144,543.59	-1,851,997.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,961,885.57	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,924,316.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	857,226.79	-351,244.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	104,241,459.22	2,829,238.08
加：营业外收入	2,000.00	108,150.72
减：营业外支出	4,927.56	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	104,238,531.66	2,937,388.80
减：所得税费用	3,051,245.53	-2,275,628.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	101,187,286.13	5,213,016.86
（一）持续经营净利润（净亏损	101,187,286.13	5,213,016.86

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
以“—”号填列)		
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“—”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 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		
六、综合收益总额	101,187,286.13	5,213,016.86
七、每股收益:		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,628,781,004.66	1,097,244,697.87
收到的税费返还	4,053,203.63	523,184.04
收到其他与经营活动有关的现金	38,517,093.42	39,089,058.22
经营活动现金流入小计	1,671,351,301.71	1,136,856,940.13
购买商品、接受劳务支付的现金	147,868,061.59	104,780,849.11
支付给职工以及为职工支付的现金	1,308,886,042.63	972,052,060.31
支付的各项税费	91,037,132.19	68,794,204.35
支付其他与经营活动有关的现金	133,368,071.15	117,652,198.64
经营活动现金流出小计	1,681,159,307.56	1,263,279,312.41
经营活动产生的现金流量净额	-9,808,005.85	-126,422,372.28
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	3,333,333.32	
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	20,524.96	206,147.57
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	3,353,858.28	206,147.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,599,175.78	25,768,814.46
投资支付的现金	3,899,313.85	23,613,231.74
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	3,434,424.54	16,648,510.58
支付其他与投资活动有关的现金		2,500,000.00
投资活动现金流出小计	21,932,914.17	68,530,556.78
投资活动产生的现金流量净额	-18,579,055.89	-68,324,409.21
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		

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
收到的现金		
取得借款收到的现金	190,250,000.00	282,039,928.57
发行债券收到的现金	565,815,200.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		260,000.00
筹资活动现金流入小计	756,065,200.00	282,299,928.57
偿还债务支付的现金	280,000,000.00	242,043,253.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55,796,428.79	50,354,426.32
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	5,961,249.15	4,069,910.41
筹资活动现金流出小计	341,757,677.94	296,467,590.23
筹资活动产生的现金流量净额	414,307,522.06	-14,167,661.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	9,535,561.28	10,053,426.24
五、现金及现金等价物净增加额	395,456,021.60	-198,861,016.91
加：期初现金及现金等价物余额	1,246,936,260.15	1,068,300,810.23
六、期末现金及现金等价物余额	1,642,392,281.75	869,439,793.32

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	526,520,929.06	353,712,445.74
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	17,139,247.52	189,823,180.26
经营活动现金流入小计	543,660,176.58	543,535,626.00
购买商品、接受劳务支付的现金	299,577,196.97	336,747,478.93
支付给职工以及为职工支付的现金	140,269,318.00	103,315,846.26
支付的各项税费	16,564,013.14	18,967,162.11
支付其他与经营活动有关的现金	285,674,891.27	203,011,973.66
经营活动现金流出小计	742,085,419.38	662,042,460.96
经营活动产生的现金流量净额	-198,425,242.80	-118,506,834.96
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	26,255,458.16	6,550,000.00
取得投资收益收到的现金	83,574,629.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	795,649.91	6,967.56
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	110,625,737.50	6,556,967.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,349,239.44	11,778,320.24
投资支付的现金	113,000,000.00	99,352,137.20
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	116,349,239.44	111,130,457.44
投资活动产生的现金流量净额	-5,723,501.94	-104,573,489.88
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	190,000,000.00	250,000,000.00

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
发行债券收到的现金	565,815,200.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		260,000.00
筹资活动现金流入小计	755,815,200.00	250,260,000.00
偿还债务支付的现金	280,000,000.00	210,003,324.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55,679,258.99	50,191,861.81
支付其他与筹资活动有关的现金	5,961,249.15	4,069,910.41
筹资活动现金流出小计	341,640,508.14	264,265,097.15
筹资活动产生的现金流量净额	414,174,691.86	-14,005,097.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,234,129.49	-5,966,784.25
五、现金及现金等价物净增加额	211,260,076.61	-243,052,206.24
加：期初现金及现金等价物余额	597,419,106.11	361,178,011.08
六、期末现金及现金等价物余额	808,679,182.72	118,125,804.84

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	525,492,600.00				873,576,824.72	1,097,805.00	33,718,515.26		57,530,754.40		935,909,781.28		2,425,130,670.66	16,583,186.69	2,441,713,857.35
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	525,492,600.00				873,576,824.72	1,097,805.00	33,718,515.26		57,530,754.40		935,909,781.28		2,425,130,670.66	16,583,186.69	2,441,713,857.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-829,800.00			101,555,817.05	-5,379,870.00	-1,097,805.00	3,791,378.84				64,560,513.68		164,795,844.57	306,922.18	165,102,766.75

(一) 综合收益总额							3,791,378.84				109,535,758.52		113,327,137.36	306,922.18	113,634,059.54
(二) 所有者投入和减少资本	-829,800.00			101,555,817.05	-5,379,870.00	-1,097,805.00							96,443,952.05		96,443,952.05
1. 所有者投入的普通股	-829,800.00					-1,097,805.00							268,005.00		268,005.00
2. 其他权益工具持有者投入资本				101,555,817.05									101,555,817.05		101,555,817.05
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-5,379,870.00								-5,379,870.00		-5,379,870.00
4. 其他															
(三) 利润分配											-44,975,244.84		-44,975,244.84		-44,975,244.84
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-44,975,244.84		-44,975,244.84		-44,975,244.84
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															

1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	524,662,800.00			101,555,817.05	868,196,954.72		37,509,894.10		57,530,754.40		1,000,470,294.96		2,589,926,515.23	16,890,108.87	2,606,816,624.10

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	526,242,300.00				890,116,120.82	117,275,518.75	-1,407,970.04		52,984,779.31		762,585,650.84		2,113,245,362.18	333,201.76	2,113,578,563.94
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	526,242,300.00				890,116,120.82	117,275,518.75	-1,407,970.04		52,984,779.31		762,585,650.84		2,113,245,362.18	333,201.76	2,113,578,563.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-553,500.00				-2,037,229.38	-61,591,575.00	10,086,489.68				33,833,744.55		102,921,079.85	14,599,223.96	117,520,303.81
（一）综合收益总额							10,086,489.68				77,506,203.61		87,592,693.29	1,900,936.15	89,493,629.44
（二）所有者投	-553,500.00				-2,037,229.38	-61,591,575.00							59,000,845.62	12,698,287.81	71,699,133.43

入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股	-553,500.00				-3,516,410.41	-61,591,575.00							57,521,664.59		57,521,664.59
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,479,181.03								1,479,181.03		1,479,181.03
4. 其他														12,698,287.81	12,698,287.81
(三) 利润分配										-43,672,459.06		-43,672,459.06			-43,672,459.06
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配										-43,672,459.06		-43,672,459.06			-43,672,459.06
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存															

收益															
5. 其他综合收益															
结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	525,688,800.00				888,078,891.44	55,683,943.75	8,678,519.64		52,984,779.31		796,419,395.39		2,216,166,442.03	14,932,425.72	2,231,098,867.75

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	525,492,600.00				923,742,171.00	1,097,805.00			57,530,754.40	244,257,795.86		1,749,925,516.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	525,492,600.00				923,742,171.00	1,097,805.00			57,530,754.40	244,257,795.86		1,749,925,516.26
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	-829,800.00			101,555,817.05	-5,379,870.00	-1,097,805.00				56,212,041.29		152,655,993.34
（一）综合收益总额										101,187,286.13		101,187,286.13
（二）所有者投入和减少资本	-829,800.00			101,555,817.05	-5,379,870.00	-1,097,805.00						96,443,952.05
1．所有者投入的普通股	-829,800.00				-5,379,870.00	-1,097,805.00						-5,111,865.00
2．其他权益工具持有者投入资本				101,555,817.05								101,555,817.05
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

项目	2019 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
(三) 利润分配										-44,975,244.84		-44,975,244.84
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-44,975,244.84		-44,975,244.84
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	524,662,800.00			101,555,817.05	918,362,301.00				57,530,754.40	300,469,837.15		1,902,581,509.60

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	526,242,300.00				926,222,390.45	117,275,518.75			52,984,779.31	247,183,747.06		1,635,357,698.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	526,242,300.00				926,222,390.45	117,275,518.75			52,984,779.31	247,183,747.06		1,635,357,698.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-553,500.00				-2,037,229.38	-61,591,575.00				-38,459,442.20		20,541,403.42
（一）综合收益总额										5,213,016.86		5,213,016.86
（二）所有者投入和减少资本	-553,500.00				-2,037,229.38	-61,591,575.00						59,000,845.62
1. 所有者投入的普通股	-553,500.00				-3,516,410.41	-61,591,575.00						57,521,664.59
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,479,181.03							1,479,181.03
4. 其他												

(三) 利润分配										-43,672,459.06		-43,672,459.06
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-43,672,459.06		-43,672,459.06
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	525,688,800.00				924,185,161.07	55,683,943.75			52,984,779.31	208,724,304.86		1,655,899,101.49

三、公司基本情况

(一) 公司概况

博彦科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2010年12月1日经北京市商务委员会批准,在博彦科技(北京)有限公司的基础上整体变更设立,于2010年12月27日在北京市工商行政管理局登记注册,原注册资本为人民币7,500万元,折股份总数7,500万股,每股面值1元。2011年12月12日经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1978号文核准,向社会公开发行人人民币普通股(A股)2,500万股,每股面值1元。发行后公司注册资本为10,000万元,总股本为10,000万股,每股面值1元。公司股票于2012年1月6日在深圳证券交易所挂牌交易。

历次股本变更情况如下:

1. 根据2012年5月9日股东会决议及修改后的公司章程,公司将注册资本由人民币10,000万元增至人民币15,000万元,以资本公积(股本溢价)5,000万元向全体股东转增股本。上述资本公积转增股本业经北京智德会计师事务所有限公司出具智德验字(2012)第001号验资报告。

2. 根据2013年5月9日股东大会决议、2013年10月9日2013年第一次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1536号文核准,公司以非公开方式向特定投资者发行1,540万股人民币普通股(A股),每股面值人民币1元,每股发行价人民币26.00元。公司实施上述非公开发行后,增加注册资本人民币1,540万元,变更后的注册资本为人民币16,540万元。上述增资业经中汇会计师事务所有限公司出具中汇会验[2013]3091号验资报告。

3. 根据2014年4月28日第二届董事会第八次临时会议、2014年7月2日公司2014年第一次临时股东大会、2014年7月7日第二届董事会第十次临时会议决议及修改后的公司章程,公司授予108名激励对象238万股限制性股票,限制性股票来源为向激励对象定向发行人民币普通股股票,授予价格为每股人民币13.33元。根据认购者认购情况,本次发行数量为233万股,公司增加注册资本人民币233万元,变更后的注册资本为人民币16,773万元。上述增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具中汇会验[2014]2861号验资报告。

4. 根据2015年3月11日第二届董事会第二十次临时会议决议、2015年3月11日公司减资公告,鉴于公司激励对象施海生、施春峰已不符合激励条件,公司回购注销其已获授尚未解锁的限制性股票共计30,000.00股,申请减少实收资本(股本)人民币30,000.00元,变更后的注册资本为人民币167,700,000.00元,同时减少资本公积-资本溢价369,900.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2015年4月27日出具中汇会验[2015]1842号验资报告。

5. 根据2015年8月10日第二届董事会第二十六次临时会议决议、2015年9月25日第二届董事会第二十七次临时会议决议和修改后的章程的规定,鉴于公司激励对象文坚、刘海滨、祝菁已不符合激励条件,公司回购注销其已获授尚未解锁的限制性股票共计70,000.00股,申请减少实收资本(股本)人民币70,000.00元,变更后的注册资本为人民币167,630,000.00元,同时减少资本公积-资本溢价863,100.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2015年11月9日出具中汇会验[2015]4034号验资报告。

6. 根据第二届董事会第二十九次、三十次、三十一次临时会议决议和2015年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司授予301名激励对象1,000万股限制性股票,限制性股票来源为向激励对象定向发行人民币普通股股票,授予价格为每股人民币22.45元,限制性股票激励计划的授予日为2015年12月15日。根据认购者认购情况,本次发行数量为996.80万股,公司申请增加注册资本人民币9,968,000.00元,变更后的注册资本为人民币177,598,000.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2016年1月7日出具中汇会验[2016]0017号验资报告。

7. 根据“回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票协议”、2016年3月15日第二届董事会第三十四次会议决议、第二届监事会第二十次会议决议和修改后的章程规定,公司决定回购注销:2014年限制性股票激励计划之原激励对象史伟刚、李剑辉、周燕、陈立斌已获授但尚未解锁的4.2万股限制性股票;2014年限制性股票激励计划第二期未达到解锁条件的64.2万股限制性股票,共涉及97名激励对象;2015年限制性股票激励计划之原激励对象徐文婷已获授但尚未解锁的1万股限制性股票。根据回购注销情况,本次回购注销股票数量为69.40万股,公司申请减少注册资本人民币694,000.00元,变更后的注册资本为人民币176,904,000.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2016年5月5日出具中汇会验[2016]2680号验资报告。

8. 根据2016年6月20日第二届董事会第三十七次临时会议决议以及修改后的章程规定,鉴于公司激励对象顾桂萍等13人已不符合激励条件,公司回购注销其已获授尚未解锁的限制性股票11.2万股,申请减少注册资本人民币112,000.00元,实

收资本(股本)人民币112,000.00元,减少资本公积人民币2,236,212.53元。变更后公司的股本为人民币176,792,000.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2016年8月11日出具中汇会验[2016]3956号验资报告。

9. 根据2016年9月28日第二届董事会第四十一次临时会议决议以及修改后的章程规定,鉴于公司激励对象李光千等7人已不符合激励条件,公司回购注销其已获授尚未解锁的限制性股票18.4万股,申请减少注册资本人民币184,000.00元,实收资本(股本)人民币184,000.00元,同时减少资本公积人民币3,708,130.05元。变更后公司的股本为人民币176,608,000.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2016年11月16日出具中汇会验[2016]4582号验资报告。

10. 根据2017年1月11日第三届董事会第二次临时会议决议以及修改后的章程规定,鉴于公司激励对象杨波等9人已不符合激励条件,公司回购注销其已获授尚未解锁的限制性股票21.2万股,申请减少注册资本人民币212,000.00元,实收资本(股本)人民币212,000.00元,减少资本公积人民币4,189,385.24元。变更后公司的股本为人民币176,396,000.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2017年3月6日出具中汇会验[2017]0483号验资报告。

11. 根据2017年3月22日第三届董事会第三次会议和修改后的章程规定,公司申请减少注册资本人民币624,600.00元,公司决定回购注销:2014年限制性股票激励计划第三期未达到解锁条件的57.30万股限制性股票,共涉及90名激励对象;2015年限制性股票激励计划之原激励对象翟觉明、王馨、程琪、胡登军、李虎、李路、杨琨已获授但尚未解锁的5.16万股限制性股票。根据回购注销情况,本次回购注销股票数量为62.46万股,公司申请减少注册资本人民币624,600.00元,变更后的注册资本为人民币175,771,400.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2017年5月10日出具中汇会验[2017]3295号验资报告。

12. 2017年4月13日,公司召开2016年年度股东大会审议通过《2016年度利润分配方案》等相关议案,同意公司以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数,向全体股东每10股派发现金股利1.7元(含税),同时以资本公积金向全体股东每10股转增20股。公司在上述分红派息实施完毕后,调整后的实际注册资本为人民币527,314,200.00元,实收资本(股本)人民币527,314,200.00元。

13. 根据2017年7月31日第三届董事会第六次临时会议决议和修改后的章程规定,公司申请减少注册资本人民币938,700.00元,公司决定注销:2015年限制性股票激励计划之原激励对象韩超等15名已获授但尚未解锁的93.87万股(其中包含郑杨、王海军和张春艳通过广发证券融资的2.16万股)限制性股票。根据回购注销情况,本次回购注销股票数量为93.87万股,公司申请减少注册资本人民币938,700.00元,变更后的注册资本为人民币526,375,500.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2017年9月19日出具中汇会验[2017]4802号验资报告。

14. 根据2017年9月28日第三届董事会第八次临时会议决议和修改后的章程规定,公司申请减少注册资本人民币133,200.00元。公司决定回购注销:2015年限制性股票激励计划之原激励对象杨家锦、于坤元、张志飞已获授但尚未解锁的13.32万股(其中包含张志飞通过广发证券融资的9.9万股)限制性股票。根据回购注销情况,本次回购注销股票数量为13.32万股,公司申请减少注册资本人民币133,200.00元,变更后的注册资本为人民币526,242,300.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2017年11月20日出具中汇会验[2017]5083号验资报告。

15. 根据2018年3月9日第三届董事会第十一次会议决议、2018年3月30日第三届董事会第十二次临时会议和修改后的章程规定,公司申请减少注册资本人民币553,500.00元。公司决定回购注销:2015年限制性股票激励计划之原激励对象韩琦华、秦柳明、朱华琴、牛永鑫、陈思、富莉婷、张鹏、葛晓娟及胡昌显已获授但尚未解锁的55.35万股(其中包含富莉婷、张鹏及胡昌显通过广发证券融资的39.6万股)限制性股票。根据回购注销情况,本次回购注销股票数量为55.35万股,公司申请减少注册资本人民币553,500.00元,变更后的注册资本为人民币525,688,800.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2018年5月16日出具中汇会验[2018]3189号验资报告。

16. 根据2018年8月28日第三届董事会第十八次会议决议和修改后的章程规定,公司申请减少注册资本人民币196,200.00元。公司决定回购注销:2015年限制性股票激励计划之原激励对象李京梅、宋晓萌、韩立明、梅成敏、陈忠美、陈涛、徐文胜、耿蕾已获授但尚未解锁的19.62万股限制性股票。根据回购注销情况,本次回购注销股票数量为19.62万股,公司申请减少注册资本人民币196,200.00元,变更后的注册资本为人民币525,492,600.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2018年10月24日出具中汇会验[2018]4460号验资报告。

17. 根据2019年3月22日于第三届董事会第二十三次会议决议和修改后的章程规定,公司申请减少注册资本人民币829,800.00元。公司决定回购注销:因17名原激励对象离职已不符合激励条件,公司回购其获授但尚未解除限售的限制性股票合计14.67万股;因33名激励对象第三个考核周期个人绩效结果为不达标,公司回购其第三个解锁期对应的限制性股票68.31

万股；合计回购注销82.98万股，公司申请减少注册资本人民币829,800.00元，变更后的注册资本为人民币524,662,800.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2019年5月20日出具中汇会验[2019]3234号验资报告。

公司股票代码：002649

公司注册地：北京市海淀区西北旺东路10号院东区7号楼(博彦科技大厦)；统一社会信用代码：911100001021132178；法定代表人：王斌。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设行政部、财务部、人力资源部、内控部、证券部、国内业务群、海外业务群、新兴业务群、新零售业务群等主要职能部门和业务单元。

本公司属服务行业。经营范围为：信息技术开发、服务，计算机及相关设备软件的开发、设计、制作、测试、销售，为自产产品提供技术咨询和技术服务，计算机系统集成设计、安装、调试、维护，以服务外包方式从事数据处理服务，企业管理咨询，信息技术培训，货物进出口、技术进出口、代理进出口。

本财务报表及财务报表附注已于2019年8月26日经公司第三届董事会第二十七次临时会议批准对外报出。

本公司 2019 年上半年纳入合并范围的子公司共 46 家，详见附注九“在其他主体中的权益”。较年初相比，本公司本报告期合并范围增加 6 家，详见附注八“合并范围的变更”。

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	公司全称	简称
1	博彦科技(上海)有限公司	上海博彦
2	Beyondsoft International Co.,Ltd	博彦国际（香港）
3	Beyondsoft Consulting Inc	美国博彦
4	北京博彦投资管理有限公司	博彦投资
5	成都博彦软件技术有限公司	成都博彦
6	博彦科技(武汉)有限公司	武汉博彦
7	西安博彦信息技术有限公司	西安博彦
8	杭州博彦信息技术有限公司	杭州博彦
9	博彦科技(深圳)有限公司	深圳博彦
10	博彦科技广州有限公司	广州博彦
11	博彦信息科技(北京)有限公司	博彦信息北京
12	艾其奥信息科技(成都)有限公司	艾其奥
13	北京北方新宇信息技术有限公司	北方新宇
14	北京大展协力信息技术有限责任公司	大展协力
15	博彦信息技术(上海)有限公司	博彦信息上海
16	大连北恒新宇信息技术有限公司	大连新宇
17	株式会社 Beyondsoft Japan	Beyondsoft Japan
18	Beyondsoft Information Technology Corporation Limited	香港信息
19	博彦科技有限公司	台湾博彦
20	苏州博彦信息技术有限公司	苏州博彦
21	上海泓智信息科技有限公司	上海泓智
22	红麦聚信（北京）软件技术有限公司	红麦聚信
23	Beyondsoft International (Singapore) Pte.,Ltd.	博彦国际新加坡

序号	公司全称	简称
24	北京博瑞惠佳资产管理中心(有限合伙)	博瑞惠佳
25	山东博彦集智科技有限公司	山东博彦集智
26	博彦科技承德有限公司	博彦承德
27	承德浩云瀚海科技中心(有限合伙)	浩云瀚海
28	博彦多彩数据科技有限公司	多彩数据
29	1 Strategy,LLC	1 Strategy
30	Growthmindset LLC	GMS
31	南通博彦信息技术有限公司	南通博彦
32	苏州捷安信息科技有限公司	苏州捷安
33	Beyond software, S.L.	西班牙博彦
34	上海博亚得企业管理有限公司	上海博亚得
35	济南北方新宇信息技术有限公司	济南新宇
36	Eastern Software Systems Private Limited	ESS (印度)
37	Eastern Software Systems (FZE)	FZE (阿联酋)
38	Lexcel MS Technologies Limited	LMT (尼日利亚)
39	Eastern Software Systems Uganda Limited	Uganda (乌干达)
40	Eastern Software Systems Africa Limited	Africa(肯尼亚)
41	Flex-Solver Pte.Ltd	Flex-Solver
42	BEYONDSOFT(MALAYSIA)SDN.BHD.	博彦马来西亚
43	易博互通企服科技有限公司	易博互通
44	杭州易博互通企业科技有限公司	杭州易博互通
45	博彦集智科技有限公司	博彦集智
46	北京蓝芯云端科技有限责任公司	蓝芯云端

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认标准和计提方法、固定资产折旧政策、无形资产摊销政策和收入确认原则等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注。

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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司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12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要业务中的货币确定为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、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,经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,其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起12个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起12个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,由于被投资方重新计量设定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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内,同时调整合并资产负债表的期初数,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初数;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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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，详见本附注“长期股权投资的确认和计量”或本附注“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”和“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得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

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据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。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十五)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）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；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3. 外币报表折算

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注五（二十七）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的分类和后续计量

本公司根据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将金融资产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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述1)、2)情形外，本公司将其余所有的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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 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（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注五(十)2金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述1)或2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注五(二十七)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(5) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生工具处理：

1) 嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。

2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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；(3)该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款以及本附注所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注五(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注五(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	依据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。账龄段分析均基于其入账日期来进行。
合并范围内往来组合	以合并报表范围内的应收款项为信用风险组合确认依据

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注五(十)5所述的简化方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	依据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。账龄段分析均基于其入账日期来进行。
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

14、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

是

软件与信息技术服务业

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量：发出定制类存货的成本计量采用个别计价法，发出贸易类存货的成本计量采用先进先出法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

15、持有待售资产

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,在满足下列条件时,将其划分为持有待售类别:

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2)出售极可能发生,即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的,处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的,公司将新组成的处置组划分为持有待售类别,否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组,不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时,先抵减处置组商誉的账面价值,再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第42号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时,首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第42号准则计量规定的资产和负债的账面价值,再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益;划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用第42号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额依据处置组中除商誉外的适用第42号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值,同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

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

16、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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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的联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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)非同一控制下的企业合并形成的，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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计

准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的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。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。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。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 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。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

17、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者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)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 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，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，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，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 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计入当期损益。

18、固定资产**(1) 确认条件**

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5	2.71
运输工具	年限平均法	5	10	18
工作用设备	年限平均法	5	10	18
办公及其他设备	年限平均法	5	10	18

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- (2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- (3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- (4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

19、在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

20、借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时,开始资本化:1)资产支出已经发生;2)借款费用已经发生;3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化:若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,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化:当所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的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),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,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率),计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内,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。外币专门借款本金及利息的汇兑差额,在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用,在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,予以资本化;在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

21、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本,包括购买价、相关税费以及直接归属于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。

与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断,能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,作为使用寿命有限的无形资产;无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产,估计其使用寿命时通常考虑以下因素:(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劳务的市场需求情况;(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动;(5)为维持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,如特许使用期、租赁期等;(7)与公司

持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50年
软件	预计受益期限	2-10年
商标、域名	预计受益期限	2-5年
合同权益	预计受益期限	1-2年
核心技术	预计受益期限	2-5年

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

22、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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，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. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业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(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运

费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

24、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划：本公司按当期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，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。

（3）辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

最佳估计数分别分以下情况处理：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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

26、股份支付

1. 股份支付的种类

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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

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

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或

费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司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和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者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权益工具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，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1)结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2)接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

6. 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

27、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

是

软件与信息技术服务业

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 12 号——上市公司从事软件与信息技术服务业务》的披露要求

1. 收入的总确认原则

(1)销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)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；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企业；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2)提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务收入,并按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权的收入。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1)公司销售商品主要为硬件销售,以发货并取得客户验收单作为销售收入确认的时点。

(2)公司提供劳务收入具体按照下列三类方法确认:

1)完工百分比法

主要适用于固定金额合同,客户不能按月(或定期)确认工作量,只有重要里程碑点验收的项目。本公司提供软件产品开发服务,签订固定金额合同、按里程碑验收的,按完工百分比法确认收入。计算公式:当月应确认收入=[累计已发生成本/(累计已发生成本+预计完成项目尚需成本)]*销售金额-累计到上月已经确认的收入,其中:销售金额=合同金额-增值税。[累计已发生成本/(累计已发生成本+预计完成项目尚需成本)]=项目完工比例;人工成本占80%以上的项目,也可以用下式计算完工比例:[累计已发生人工时/(累计已发生人工时+预计完成项目尚需人工时)]。对于不能完工百分比法或其它方法计算收入,但预计项目已经发生的成本可以收回的项目,可以按照不超过已发生预计可以收回的金额确认收入。

2)工作量法

主要适用于合同金额不固定,只规定了单位工时单价,最终以实际工作量结算的合同。本公司从事软件服务外包业务,签订只规定单位工时单价合同的,按客户按确认的工作量和合同单价确认收入和结算。此类项目分两种情况确认:每月客户确认当月的工作量,可直接根据客户确认的工作量和单价计算收入,计算公式:当月应确认收入=合同工作量单价(不含税)*当月客户确认工作量;客户不能每月确认当月的工作量,可根据可靠的和事后可验收的估计工作量和合同单价计算上报收入,计算公式:当月应确认收入=合同工作量单价(不含税)*当月估计工作量,待客户实际确认后冲销前期估计上报的收入,按照与客户确认的工作量和单价计算收入。

3)服务期间平均确认法

主要适用于约定服务期限的固定金额合同,服务内容如应用系统定期维护或故障维护、在固定期间提供软件产品或服务的使用权等,此类项目成本发生的情况非常平均或不可预计,按照合同总金额在合同期间平均确认收入。计算公式:当月应确认收入=合同总金额(不含税)*[当月服务天数/合同服务期间总天数]。

28、政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助,是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等;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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为:

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产,或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的,划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助,划分为与收

益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

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

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

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

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，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，在这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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(一) 套期保值的确认和计量

1. 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

2. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：(1)套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；(2)在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；(3)该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，本公司认定套期关系符合套期有效性要求：(1)被套期项目和套期工具之间存在经济关系；(2)被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；(3)套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

本公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司进行套期关系再平衡。

3. 套期会计处理

(1)公允价值套期

1)套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具(或其组成部分)进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

2)被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具(或其组成部分)，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，不调整其账面价值；被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，不调整其账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具(其组成部分)的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整债务工具(或其组成部分)的账面价值。

(2)现金流量套期

1)套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：①套期工具自套期开始的累计利得或损失；②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2)被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

3) 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3)境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，计入其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(二) 库存股

因减少注册资本或奖励职工等原因回购本公司股份，在注销或者转让之前，作为库存股管理，按实际支付的金额作为库存股成本，减少所有者权益，同时进行备查登记。如果转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。如果注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损

失。

(三) 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

(四) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

(五) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值（包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等）。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年陆续修订发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》(财会[2017] 7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》(财会[2017] 8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期会计》(财会[2017] 9 号)、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(财会 [2017] 14 号)(以上四项合称“新金融工具准则”),并要求符合相关要求的境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。	本次会计政策变更经公司第三届董事会第二十四次临时会议审议通过。	
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《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,适用于执行企业会计准则的非金融企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。		

2017年,财政部修订了《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》及《企业会计准则第37号—金融工具列报》,并要求境内上市公司自2019年1月1日起施行。准则规定,在准则实施日,企业应当按照规定对金融工具进行分类和计量,涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的无需调整。本公司自2019年1月1日起执行上述变更后的政策,未对财务报表产生重大影响。

(2) 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

√ 适用 □ 不适用

合并资产负债表

单位: 元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,248,635,254.02	1,248,635,254.02	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		21,099,494.64	21,099,494.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,099,494.64		-21,099,494.64

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	751,111,867.24	751,111,867.24	
应收款项融资			
预付款项	14,957,433.77	14,957,433.77	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	18,993,075.88	18,993,075.88	
其中：应收利息	233,188.68	233,188.68	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	12,589,928.82	12,589,928.82	
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	8,284,114.84	8,284,114.84	
流动资产合计	2,075,671,169.21	2,075,671,169.21	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	25,401,832.72		-25,401,832.72
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	51,888,286.58	51,888,286.58	
其他权益工具投资		25,401,832.72	25,401,832.72
其他非流动金融资产			
投资性房地产	143,175,524.75	143,175,524.75	
固定资产	322,289,398.35	322,289,398.35	
在建工程	1,618,094.56	1,618,094.56	
生产性生物资产			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
油气资产			
使用权资产			
无形资产	109,999,664.20	109,999,664.20	
开发支出	2,664,622.29	2,664,622.29	
商誉	580,198,354.67	580,198,354.67	
长期待摊费用	25,968,725.68	25,968,725.68	
递延所得税资产	9,700,197.53	9,700,197.53	
其他非流动资产	1,022,075.01	1,022,075.01	
非流动资产合计	1,273,926,776.34	1,273,926,776.34	
资产总计	3,349,597,945.55	3,349,597,945.55	
流动负债：			
短期借款	442,388,700.00	442,388,700.00	
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	95,000.00	95,000.00	
应付票据			
应付账款	57,820,359.85	57,820,359.85	
预收款项	21,263,750.50	21,263,750.50	
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	251,489,191.02	251,489,191.02	
应交税费	31,759,661.19	31,759,661.19	
其他应付款	83,038,670.91	83,038,670.91	
其中：应付利息	983,764.70	983,764.70	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	19,380,862.20	19,380,862.20	
流动负债合计	907,236,195.67	907,236,195.67	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券		0.00	
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	647,892.53	647,892.53	
其他非流动负债			
非流动负债合计	647,892.53	647,892.53	
负债合计	907,884,088.20	907,884,088.20	
所有者权益：			
股本	525,492,600.00	525,492,600.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	873,576,824.72	873,576,824.72	
减：库存股	1,097,805.00	1,097,805.00	
其他综合收益	33,718,515.26	33,718,515.26	
专项储备			
盈余公积	57,530,754.40	57,530,754.40	
一般风险准备			
未分配利润	935,909,781.28	935,909,781.28	
归属于母公司所有者权益合计	2,425,130,670.66	2,425,130,670.66	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
少数股东权益	16,583,186.69	16,583,186.69	
所有者权益合计	2,441,713,857.35	2,441,713,857.35	
负债和所有者权益总计	3,349,597,945.55	3,349,597,945.55	

调整情况说明

本公司持有的部分权益工具投资，于 2019 年 1 月 1 日由可供出售金融资产重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，在其他权益工具投资项目下列报。

母公司资产负债表

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	597,852,806.11	597,852,806.11	
交易性金融资产		21,099,494.64	21,099,494.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,099,494.64		-21,099,494.64
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	295,163,452.76	295,163,452.76	
应收款项融资			
预付款项	3,908,988.46	3,908,988.46	
其他应收款	358,988,922.23	358,988,922.23	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	115,824.72	115,824.72	
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	590,818.10	590,818.10	
流动资产合计	1,277,720,307.02	1,277,720,307.02	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,368,035,080.36	1,368,035,080.36	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	111,071,981.16	111,071,981.16	
固定资产	138,724,648.79	138,724,648.79	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	86,931,516.28	86,931,516.28	
开发支出	2,664,622.29	2,664,622.29	
商誉			
长期待摊费用	11,784,916.20	11,784,916.20	
递延所得税资产	4,116,591.50	4,116,591.50	
其他非流动资产	135,475.01	135,475.01	
非流动资产合计	1,723,464,831.59	1,723,464,831.59	
资产总计	3,001,185,138.61	3,001,185,138.61	
流动负债：			
短期借款	436,200,000.00	436,200,000.00	
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			
应付账款	9,410,168.86	9,410,168.86	
预收款项	5,405,276.01	5,405,276.01	
合同负债			
应付职工薪酬	31,522,507.13	31,522,507.13	
应交税费	2,148,652.33	2,148,652.33	
其他应付款	758,427,649.42	758,427,649.42	
其中：应付利息	983,764.70	983,764.70	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	8,145,368.60	8,145,368.60	
流动负债合计	1,251,259,622.35	1,251,259,622.35	
非流动负债：			
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	1,251,259,622.35	1,251,259,622.35	
所有者权益：			
股本	525,492,600.00	525,492,600.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	923,742,171.00	923,742,171.00	
减：库存股	1,097,805.00	1,097,805.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	57,530,754.40	57,530,754.40	
未分配利润	244,257,795.86	244,257,795.86	
所有者权益合计	1,749,925,516.26	1,749,925,516.26	
负债和所有者权益总计	3,001,185,138.61	3,001,185,138.61	

(3) 首次执行新金融工具准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

□ 适用 √ 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额(境外公司计税依据以当地税法为准)	本公司及所属境内子公司分别适用 3%、5%、6%、10%、13%、16%等税率; 境外子公司分别适用 5%、7%、13%、18%等税率计缴。
消费税	境外公司计税依据以当地税法为准	Beyondsoft Japan 公司消费税率 8%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%等
企业所得税	应纳税所得额	本公司及所属中国境内子公司企业所得税法定税率为 25%; 台湾博彦所得税 20%; 博彦国际(香港)、香港信息所得税 16.5%; 博彦国际新加坡所得税 17%; Beyondsoft Japan 综合所得税率 34.81% (含法人所得税、地方法人所得税、事业税、住民税和地方法人特别税); ESS(印度)企业所得税税率为 27.55%; 美国博彦适用的所得税税率为 21%, 各州的所得税率不等, 还有些州不征收所得税, 美国博彦根据所在州的不同而适用不同的所得税税率。
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除 10%-30%后余值的 1.2%计缴; 从租计征的, 按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	1%、1.5%、2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
公司及所属中国境内子公司	25% (注: 详见"税项 2、税收优惠")
ESS(印度)	27.55%
Beyondsoft Japan	综合所得税率 34.81%
博彦国际 (香港)	16.5%
美国博彦	美国博彦适用的所得税税率为 21%, 各州的所得税率为 1%~12%不等, 还有些州不征收所得税, 美国博彦根据所在州

	的不同而适用不同的所得税税率
台湾博彦	台湾博彦所得税 20%
博彦国际新加坡	17%
博彦马来西亚	24%（收入低于 500,000 MYR 以下为 17%，超过部分为 24%）

2、税收优惠

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第12号——上市公司从事软件与信息技术服务业务》的披露要求

1. 增值税减免

根据2003年12月2日财政部、国家税务总局《关于调整出口货物退税率的补充通知》(财税[2003]238号)，本公司之子孙公司北方新宇、博彦信息上海计算机软件出口（海关出口商品码9803）免征增值税。

根据财政部、国家税务总局联合印发的财税〔2016〕36号《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，试点纳税人提供的离岸服务外包业务免征增值税。本公司及其子孙公司北方新宇、博彦信息北京、武汉博彦、上海博彦、博彦信息上海、上海泓智、杭州博彦、深圳博彦、广州博彦、西安博彦、苏州博彦、艾其奥、成都博彦、大连新宇享受上述增值税优惠政策。

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），本公司及其子孙公司上海博彦、红麦聚信、苏州捷安软件产品销售，享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

依据财政部税务总局海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号），本公司及其境内子孙公司享受上述增值税优惠政策。

此外，根据财税[2011]111号、财税[2012]71号和财税[2013]37号、财税〔2016〕36号规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

2. 企业所得税减免

序号	公司名称	优惠政策	取得日期	有效期	2019年度企业所得税税率
1	博彦科技	高新技术企业	2018年10月31日	2018年1月1日起三年内	15%
2	上海博彦	高新技术企业[注3]	2018年11月27日	2018年1月1日起三年内	15%
3	博彦国际（香港）	[注1]			0%
4	武汉博彦	高新技术企业	2016年12月29日	2016年1月1日起三年内	15%
5	西安博彦	高新技术企业	2018年10月29日	2018年1月1日起三年内	15%
6	杭州博彦	高新技术企业	2016年11月21日	2016年1月1日起三年内	15%
7	深圳博彦	高新技术企业	2018年11月30日	2018年1月1日起三年内	15%
8	广州博彦	高新技术企业	2016年11月30日	2016年1月1日起三年内	15%
9	北方新宇	高新技术企业	2017年12月6日	2017年1月1日起三年内	15%
10	大连新宇	高新技术企业[注3]	2018年11月16日	2018年1月1日起三年内	15%
11	上海泓智	高新技术企业[注3]	2018年11月2日	2018年1月1日起三年内	15%
12	红麦聚信	高新技术企业	2016年12月22日	2016年1月1日起三年内	15%
13	博彦承德	高新技术企业	2017年10月27日	2017年1月1日起三年内	15%
14	多彩数据	高新技术企业	2017年12月6日	2017年1月1日起三年内	15%
15	苏州捷安	高新技术企业[注3]	2018年11月30日	2018年1月1日起三年内	15%
16	山东博彦集智	[注2]			15%

[注1]根据香港税收条例相关规定，仅对来源于香港的收入或者利润征收利得税。博彦国际(香港)之劳务收入来源于香港境外，免于在香港缴纳利得税。

[注2] 主营业务属于《西部地区鼓励类产业目录》中的具体项目，符合目录的主营业务收入占企业收入总额70%以上的说明。

[注3] 武汉博彦、杭州博彦、广州博彦、红麦聚信2019年度高新技术企业资质正在复审当中。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	88,099.51	202,084.39
银行存款	1,642,310,182.24	1,246,740,175.76
其他货币资金	3,792,993.87	1,692,993.87
合计	1,646,191,275.62	1,248,635,254.02
其中：存放在境外的款项总额	510,953,194.17	523,046,940.38

其他说明

期末银行存款中含使用受到限制的华夏速通卡保证金6,000.00元；其他货币资金中含使用受到限制的客户项目履约保证金1,042,993.87元，使用受限的远期结售汇合同保证金2,750,000.00元。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,954,951.05	21,099,494.64
其中：		
权益工具投资	16,954,951.05	21,099,494.64
其中：		
合计	16,954,951.05	21,099,494.64

其他说明：

交易性金融资产系持有新三板挂牌公司北京合力思腾科技股份有限公司（股票简称：合力思腾，股票代码：430105）12,559,223股股票，由于新三板市场交易活跃度较低，公司变现其股票存在一定程度的受限。

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
远期结售汇合同	91,100.00	
合计	91,100.00	

其他说明：

截止2019年6月30日，尚未交割的远期结售汇合同余额为7亿日元。详见本附注“套期”部分。

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	349,889.00	
合计	349,889.00	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

不适用。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐ 适用 ☒ 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

不适用。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

不适用。

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

不适用。

(6) 本期实际核销的应收票据情况

不适用。

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	13,935,930.21	1.48%	13,935,930.21	100.00%	0.00	9,900,000.00	1.26%	9,900,000.00	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	926,450,145.42	98.52%	27,116,488.56	2.93%	899,333,656.86	778,310,380.80	98.74%	27,198,513.56	3.49%	751,111,867.24
其中：										
合计	940,386,075.63	100.00%	41,052,488.77	4.37%	899,333,656.86	788,210,380.80	100.00%	37,098,513.56	4.71%	751,111,867.24

按单项计提坏账准备：13,935,930.21 元。

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京鑫运联合信息技术有限公司	9,900,000.00	9,900,000.00	100.00%	2018 年计提，尚未有进展
康美药业股份有限公司	4,035,930.21	4,035,930.21	100.00%	客户已出现财务危机，业务部门按谨慎性原则 100%计提
合计	13,935,930.21	13,935,930.21	--	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	876,027,297.70
0-6 个月	821,933,059.76
6 个月-1 年	54,094,237.94
1 至 2 年	25,265,700.02
2 至 3 年	14,123,592.89

账龄	期末余额
3 年以上	11,033,554.81
合计	926,450,145.42

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 12 号——上市公司从事软件与信息技术服务业务》的披露要求

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	37,098,513.56	6,157,829.21		2,203,924.00	41,052,418.77
合计	37,098,513.56	6,157,829.21		2,203,924.00	41,052,418.77

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
北京软通博信科技有限公司	1,064,225.00
长期无法收回的小额应收款项	1,139,699.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额（本位币）	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
应收账款金额前五名合计	341,935,133.39	0-6 个月	36.36	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

不适用

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	25,759,007.97	98.05%	14,778,894.56	98.81%
1 年以上	512,034.71	1.95%	178,539.21	1.19%
合计	26,271,042.68	--	14,957,433.77	--

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末数	账龄	占预付账款 期末余额合 计数的比例 (%)	未结算原因
陕西精华建筑工程有限公司	2,775,000.00	0-6 个月	10.56	服务尚未完成
深圳市福田区财政局国库科	1,673,624.16	0-6 个月	6.37	服务尚未完成
Seattle Seahawks	1,534,824.90	0-6 个月	5.84	服务尚未完成
北京昆仑联通科技发展股份有限公司	1,429,548.10	1 年以内	5.44	服务尚未完成
陕西昌宝运营管理有限公司	1,414,115.99	0-6 个月	5.38	服务尚未完成
小 计	8,827,113.15		33.59	

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	180,266.11	233,188.68
其他应收款	23,891,696.34	18,759,887.20
合计	24,071,962.45	18,993,075.88

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	180,266.11	233,188.68
合计	180,266.11	233,188.68

2) 重要逾期利息

不适用。

其他说明：

不适用。

3) 坏账准备计提情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 应收股利

不适用。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金等	21,700,172.94	17,449,422.20
应收房租	3,380,700.29	2,712,713.92
员工备用金	3,475,630.17	4,302,670.52
合计	28,556,503.40	24,464,806.64

2) 坏账准备计提情况

不适用。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	19,683,435.56
0-6 个月	16,746,245.92
6 个月-1 年	2,937,189.64
1 至 2 年	5,138,860.54
2 至 3 年	1,001,950.00
3 年以上	2,732,257.30
合计	28,556,503.40

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
其他应收款坏账准备	5,704,919.44	-1,040,112.38		4,664,807.06
合计	5,704,919.44	-1,040,112.38		4,664,807.06

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

不适用。

4) 本期实际核销的其他应收款情况

不适用。

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: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京百家互联科技有限公司	应收房租	2,120,711.64	0-6 个月	7.43%	
深圳平安综合金融服务有限公司	项目保证金	2,000,000.00	1-2 年	7.00%	500,000.00
UR 都市再生機構	押金保证金	1,303,665.16	0-6 个月	4.57%	
深圳市福田区财政局国库科	押金及保证金	1,225,136.64	6 个月-1 年	4.29%	61,256.83
赛银(杭州)科技园有限公司	押金保证金	666,048.00	一年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	2.33%	65,275.00
合计	--	7,315,561.44	--	25.62%	626,531.83

6) 涉及政府补助的应收款项

不适用。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

不适用。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用。

其他说明:

8、存货

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

(1) 存货分类

单位：元

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	11,864,155.53		11,864,155.53	12,589,928.82		12,589,928.82
合计	11,864,155.53		11,864,155.53	12,589,928.82		12,589,928.82

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 4 号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求

否

(2) 存货跌价准备

不适用。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

不适用。

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

不适用。

9、持有待售资产

不适用。

10、一年内到期的非流动资产

不适用。

11、其他流动资产

是否已执行新收入准则

□ 是 √ 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应退企业所得税	6,424,507.94	6,827,726.47
待抵扣/待认证进项税额/增值税留抵税额	2,763,719.51	1,456,388.37
合计	9,188,227.45	8,284,114.84

其他说明：

期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

12、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
博彦嘉铭	30,122,287.80		3,333,333.32	-117,792.56						26,671,161.92	
博嘉泰惠	21,765,998.78			240,147.06						22,006,145.84	
小计	51,888,286.58		3,333,333.32	122,354.50						48,677,307.76	
合计	51,888,286.58		3,333,333.32	122,354.50						48,677,307.76	

其他说明

苏州博彦嘉铭创业投资中心(有限合伙)简称博彦嘉铭，宁波博嘉泰惠创业投资合伙企业(有限合伙)简称博嘉泰惠。

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

13、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	29,378,770.30	25,401,832.72
合计	29,378,770.30	25,401,832.72

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海优读信息科技有限公司					非交易性权益工具投资	
GridX.Inc					非交易性权益工具投资	
SOCIAL STARTS. LLC					非交易性权益工具投资	
The Treeline Company					非交易性权益工具投资	
Wisemont Capital,LP					非交易性权益工具投资	
ZPark Capital					非交易性权益工具投资	

其他说明：

14、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	119,179,176.05	40,034,908.37	17,178,599.59	176,392,684.01
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	119,179,176.05	40,034,908.37	17,178,599.59	176,392,684.01
二、累计折旧和累计摊				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
销				
1.期初余额	17,418,412.89	4,593,061.24	11,205,685.13	33,217,159.26
2.本期增加金额	1,826,518.23	400,349.08	1,162,291.78	3,389,159.09
（1）计提或摊销	1,826,518.23	400,349.08	1,162,291.78	3,389,159.09
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额	19,244,931.12	4,993,410.32	12,367,976.91	36,606,318.35
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	99,934,244.93	35,041,498.05	4,810,622.68	139,786,365.66
2.期初账面价值	101,760,763.16	35,441,847.13	5,972,914.46	143,175,524.75

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□ 适用 √ 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

不适用。

15、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	323,921,281.09	322,289,398.35
合计	323,921,281.09	322,289,398.35

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输工具	工作用设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	302,439,441.06	5,391,224.49	60,380,584.81	46,621,236.50	414,832,486.86
2.本期增加金额	7,567,914.51	28,137.96	4,293,627.65	2,453,189.03	14,342,869.15
（1）购置	7,567,914.51	28,137.96	4,293,627.65	2,208,002.50	14,097,682.62
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加				245,186.53	245,186.53
3.本期减少金额		76,711.65	3,213,425.80	1,150,495.58	4,440,633.03
（1）处置或报废		76,711.65	3,213,425.80	1,145,027.58	4,435,165.03
（2）其他				5,468.00	5,468.00
4.期末余额	310,007,355.57	5,342,650.80	61,460,786.66	47,923,929.95	424,734,722.98
二、累计折旧					
1.期初余额	23,311,832.07	3,603,392.24	35,324,596.43	30,303,267.77	92,543,088.51
2.本期增加金额	4,269,117.14	12,941.89	4,809,168.22	2,928,799.38	12,020,026.63
（1）计提	4,269,117.14	12,941.89	4,809,168.22	2,789,156.25	11,880,383.50
（2）企业合并增加				139,643.13	139,643.13
3.本期减少金额		20,673.00	2,744,085.91	984,914.34	3,749,673.25
（1）处置或报废		20,673.00	2,744,085.91	984,914.34	3,749,673.25
4.期末余额	27,580,949.21	3,595,661.13	37,389,678.74	32,247,152.81	100,813,441.89
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	282,426,406.36	1,746,989.67	24,071,107.92	15,676,777.14	323,921,281.09

项目	房屋及建筑物	运输工具	工作用设备	办公及其他设备	合计
2.期初账面价值	279,127,608.99	1,787,832.25	25,055,988.38	16,317,968.73	322,289,398.35

(2) 暂时闲置的固定资产情况

不适用。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

不适用。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

不适用。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西安办公楼	29,397,051.61	正在办理中

其他说明

(6) 固定资产清理

不适用。

16、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,111,302.72	1,618,094.56
合计	2,111,302.72	1,618,094.56

(1) 在建工程情况

单位：元

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
装修工程	2,111,302.72		2,111,302.72	1,618,094.56		1,618,094.56
合计	2,111,302.72		2,111,302.72	1,618,094.56		1,618,094.56

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

不适用。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

不适用。

其他说明

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 工程物资

不适用。

17、生产性生物资产**(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产**

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐ 适用 ☒ 不适用

18、油气资产

☐ 适用 ☒ 不适用

19、无形资产**(1) 无形资产情况**

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标、域名	合同权益	核心技术	合计
一、账面原值								
1.期初余额	74,003,877.43			91,118,547.73	2,749,785.37	3,728,581.27	13,604,000.00	185,204,791.80
2.本期增加金额				8,264,802.23	4,600.00			8,269,402.23
(1)				8,264,802.23	4,600.00			8,269,402.23

购置								
(2)								
内部研发								
(3)								
企业合并增加								
3.本期减少金额				6,885,943.11				6,885,943.11
(1)				6,885,943.11				6,885,943.11
处置								
4.期末余额	74,003,877.43			92,497,406.85	2,754,385.37	3,728,581.27	13,604,000.00	186,588,250.92
二、累计摊销								
1.期初余额	9,263,593.90			50,542,420.81	2,287,731.25	3,728,581.27	9,378,295.00	75,200,622.23
2.本期增加金额	740,038.77			10,157,207.36	141,327.19		1,668,200.00	12,706,773.32
(1)	740,038.77			10,157,207.36	141,327.19		1,668,200.00	12,706,773.32
计提								
3.本期减少金额				1,430,523.57				1,430,523.57
(1)				1,430,523.57				1,430,523.57
处置								
4.期末余额	10,003,632.67			59,269,104.60	2,429,058.44	3,728,581.27	11,046,495.00	86,476,871.98
三、减值准备								
1.期初余额					4,505.37			4,505.37
2.本期增加金额								
(1)								
计提								
3.本期减少金额								
(1) 处置								
4.期末余额					4,505.37			4,505.37

四、账面价值								
1.期末 账面价值	64,000,244.76			33,228,302.25	320,821.56		2,557,505.00	100,106,873.57
2.期初 账面价值	64,740,283.53			40,576,126.92	457,548.75		4,225,705.00	109,999,664.20

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

不适用。

20、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
智能公寓管理系统	2,169,419.10							2,169,419.10
博彦企业服务平台项目	495,203.19							495,203.19
IoT 基础平台		223,567.63						223,567.63
IoT 应用和营销平台		669,190.79						669,190.79
博彦集智软件新零售平台 2 期		2,771,848.99						2,771,848.99
集智人才服务平台		264,152.93						264,152.93
集智学苑		328,736.93						328,736.93
新零售-云端 SaaS 产品		1,026,997.28						1,026,997.28
新零售-运营管理平台		715,510.54						715,510.54
新零售-智能终端产品		1,304,859.50						1,304,859.50
数据资产管理		2,319,249.56						2,319,249.56
数据标准化报送系统		689,808.82						689,808.82

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
费用化研发支出		70,425,662.43				70,425,662.43		
合计	2,664,622.29	80,739,585.40				70,425,662.43		12,978,545.26

其他说明

本期资本化开发支出为10,313,922.97元，占本期研究开发项目支出总额的12.77%。

21、商誉

（1）商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	汇率变动影响	处置		
北方新宇等被收购公司	284,167,988.27					284,167,988.27
上海泓智	57,288,856.89					57,288,856.89
红麦聚信	34,055,786.86					34,055,786.86
TPG	134,196,403.33		224,861.92			134,421,265.25
PDL	44,455,273.09		74,489.40			44,529,762.49
1 Strategy	12,062,689.83		20,212.29			12,082,902.12
苏州捷安	13,971,356.40					13,971,356.40
Flex-Solver		3,545,777.29	74,352.35			3,620,129.64
合计	580,198,354.67	3,545,777.29	393,915.96			584,138,047.92

（2）商誉减值准备

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

根据上期末减值测试的结果，商誉未发生减值、未计提减值准备。本期未发现减值迹象。

22、长期待摊费用

单位：元

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
装修费	25,968,725.68	3,746,849.86	4,240,973.85		25,474,601.69
合计	25,968,725.68	3,746,849.86	4,240,973.85		25,474,601.69

其他说明

23、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

单位：元

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
坏账损失	45,160,997.35	7,591,301.25	41,779,965.82	6,724,837.03
现金流量套期损益的有效部分			95,000.00	14,250.00
可供出售金融资产减值准备			91,200.00	22,800.00
公允价值变动减少	4,144,543.59	621,681.54	4,018,951.36	602,842.70
无形资产摊销	871,677.35	217,919.34	310,785.60	77,696.40
未弥补亏损			4,224,401.61	662,304.44
应付职工薪酬			950,210.96	331,226.21
尚未解锁股权激励摊销			8,370,284.52	1,264,240.75
合计	50,177,218.29	8,430,902.13	59,840,799.87	9,700,197.53

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	2,651,083.33	397,662.50	4,319,283.45	647,892.53
现金流量套期损益的有效部分	186,100.00	27,915.00		
合计	2,837,183.33	425,577.50	4,319,283.45	647,892.53

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		8,430,902.13		9,700,197.53
递延所得税负债		425,577.50		647,892.53

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	715,576.45	2,400,612.55
可抵扣亏损	34,607,901.74	33,960,319.57
合计	35,323,478.19	36,360,932.12

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2021			
2022	605,687.01	606,233.11	
2023	534,075.65	269,237.27	
2024			
2025			
2026	4,545,074.70	4,545,074.70	
2027	14,893,272.46	14,893,272.46	
2028	14,029,791.92	13,646,502.03	
2029			
合计	34,607,901.74	33,960,319.57	--

其他说明：

24、其他非流动资产

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	34,769.89	135,475.01
预付装修费		886,600.00

合计	34,769.89	1,022,075.01
----	-----------	--------------

其他说明：

25、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	352,831,600.00	442,388,700.00
合计	352,831,600.00	442,388,700.00

短期借款分类的说明：

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

不适用。

26、交易性金融负债

不适用。

27、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
远期结售汇合同		95,000.00
合计		95,000.00

其他说明：

不适用。

28、应付票据

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

29、应付账款

（1）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	61,800,078.26	55,934,508.71

1 年以上	2,270,745.31	1,885,851.14
合计	64,070,823.57	57,820,359.85

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

不适用。

30、预收款项

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,182,789.38	17,852,946.30
1 年以上	2,420,615.05	3,410,804.20
合计	3,603,404.43	21,263,750.50

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

不适用。

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

不适用。

31、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	247,267,967.11	1,263,958,276.78	1,247,397,722.89	263,828,521.00
二、离职后福利-设定提存计划	3,512,968.91	58,785,790.55	58,202,948.95	4,095,810.51
三、辞退福利	708,255.00	3,391,087.56	3,285,370.79	813,971.77
合计	251,489,191.02	1,326,135,154.89	1,308,886,042.63	268,738,303.28

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	234,057,472.68	1,143,374,210.19	1,126,623,276.35	250,808,406.52
2、职工福利费	563,114.51	15,292,496.06	15,326,076.37	529,534.20
3、社会保险费	2,658,095.40	39,481,339.68	39,515,540.33	2,623,894.75
其中：医疗保险费	2,470,767.61	35,310,546.08	35,403,159.11	2,378,154.58
工伤保险费	46,116.24	951,426.30	941,824.24	55,718.30
生育保险费	141,211.55	3,219,367.30	3,170,556.98	190,021.87
4、住房公积金	201,036.60	31,564,161.62	31,594,201.64	170,996.58
5、工会经费和职工教育经费	1,060,352.06	2,270,826.13	2,342,979.54	988,198.65
6、短期带薪缺勤	8,727,895.86	31,975,243.10	31,995,648.66	8,707,490.30
合计	247,267,967.11	1,263,958,276.78	1,247,397,722.89	263,828,521.00

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	3,402,779.49	56,699,975.11	56,179,585.45	3,923,169.15
2、失业保险费	110,189.42	2,085,815.44	2,023,363.50	172,641.36
合计	3,512,968.91	58,785,790.55	58,202,948.95	4,095,810.51

其他说明：

32、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,068,713.72	14,454,652.95
企业所得税	9,622,435.20	2,452,473.78
个人所得税	6,940,807.61	11,913,138.51
城市维护建设税	1,398,561.50	751,699.38
教育费附加	260,456.88	361,190.84
地方教育附加	130,550.37	210,837.04
房产税	182,925.74	181,585.95

土地使用税	2,518.37	2,518.37
印花税	140,293.91	120,717.92
水利建设基金	31,470.52	27,478.63
其他	2,270,189.38	1,283,367.82
合计	33,048,923.20	31,759,661.19

其他说明：

33、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,812,503.48	983,764.70
应付股利	66,935.59	
其他应付款	77,579,764.83	82,054,906.21
合计	79,459,203.90	83,038,670.91

（1）应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	928,226.69	
短期借款应付利息	884,276.79	983,764.70
合计	1,812,503.48	983,764.70

重要的已逾期未支付的利息情况：

不适用。

（2）应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	66,935.59	
合计	66,935.59	

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

（3）其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	6,382,396.62	6,192,111.82
应付投资款	3,746,875.00	3,746,875.00
限制性股票回购义务		1,066,502.89
应付购楼款	45,220,000.00	45,220,000.00
应付其他费用	22,230,493.21	25,829,416.50
合计	77,579,764.83	82,054,906.21

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

不适用。

其他说明

金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
上海张江（集团）有限公司	45,220,000.00	应付办公楼款项

34、持有待售负债

不适用。

35、一年内到期的非流动负债

不适用。

36、其他流动负债

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	28,880,086.30	19,380,862.20
合计	28,880,086.30	19,380,862.20

不适用。

37、长期借款

(1) 长期借款分类

不适用。

38、应付债券**(1) 应付债券**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换债券	471,480,482.35	0.00
合计	471,480,482.35	0.00

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	发行费用	权益成分	期末余额
博彦转债	575,815,200.00	2019/3/5	6 年	575,815,200.00	0.00	575,815,200.00	928,226.69	8,708,363.55		11,487,264.15	101,555,817.05	471,480,482.35
合计	--	--	--	575,815,200.00	0.00	575,815,200.00	928,226.69	8,708,363.55		11,487,264.15	101,555,817.05	471,480,482.35

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

公司可转换公司债券转股期限自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止，即2019年9月11日至2025年3月5日。

39、长期应付款

不适用。

40、长期应付职工薪酬

不适用。

41、预计负债

不适用。

42、递延收益

不适用。

43、其他非流动负债

不适用。

44、股本

单位：元

	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	525,492,600.00				-829,800.00	-829,800.00	524,662,800.00

45、其他权益工具**（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况**

经中国证券监督管理委员会《关于核准博彦科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2018]1846号）的核准，博彦科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年3月5日公开发行了5,758,152张可转换公司债券，发行价格为每张100元，募集资金总额为人民币57,581.52万元，期限6年。经深交所“深证上（2019）151号”文同意，公司57,581.52万元可转换公司债券将于2019年4月2日起在深交所挂牌交易，债券简称“博彦转债”，债券代码“128057”。转股期间2019年9月11日至2025年3月5日。

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量（张）	账面价值	数量	账面价值	数量（张）	账面价值
博彦转债			5,758,152	101,555,817.05			5,758,152	101,555,817.05
合计			5,758,152	101,555,817.05			5,758,152	101,555,817.05

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

本公司2019年3月5日发行可转换公司债券575,815,200.00元，分摊发行费用11,487,264.15元，权益工具的公允价值为101,555,817.05元。

46、资本公积

单位：元

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）	814,220,821.40			814,220,821.40
其他资本公积	59,356,003.32		5,379,870.00	53,976,133.32
其中：股份支付计入所有者权益的金额	59,356,003.32		5,379,870.00	53,976,133.32

合计	873,576,824.72		5,379,870.00	868,196,954.72
----	----------------	--	--------------	----------------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

其他资本公积-股份支付计入所有者权益金额增减变动系公司实施限制性股票激励计划，将取得职工提供的服务计入成本费用和资本公积（其他资本公积）所致。

47、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	1,097,805.00		1,097,805.00	
合计	1,097,805.00		1,097,805.00	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司发行限制性股票，在取得该款项时，就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额。限制性股票回购注销或解锁时，冲减对应已确认的库存股金额。

48、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	33,718,515.26	3,835,055.90			27,915.00	3,791,378.84	15,762.06	37,509,894.10
现金流量套期储备	-80,750.00	186,100.00			27,915.00	158,185.00		77,435.00
外币财务报表折算差额	33,799,265.26	3,648,955.90				3,633,193.84	15,762.06	37,432,459.10
其他综合收益合计	33,718,515.26	3,835,055.90			27,915.00	3,791,378.84	15,762.06	37,509,894.10

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

现金流量套期损益的有效部分详见本附注。

49、专项储备

不适用。

50、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	57,530,754.40			57,530,754.40
合计	57,530,754.40			57,530,754.40

51、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	935,909,781.28	762,585,650.84
调整后期初未分配利润	935,909,781.28	762,585,650.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	109,535,758.52	221,709,832.55
提取任意盈余公积		4,545,975.09
应付普通股股利	44,975,244.84	43,839,727.02
期末未分配利润	1,000,470,294.96	935,909,781.28

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

52、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,719,163,466.84	1,335,625,520.70	1,238,588,366.52	938,025,359.10
其他业务	17,236,151.98	4,110,051.81	17,380,141.00	3,694,070.23
合计	1,736,399,618.82	1,339,735,572.51	1,255,968,507.52	941,719,429.33

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

其他说明

53、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,861,237.75	1,884,304.06
教育费附加	1,369,943.60	914,750.80
房产税	3,083,670.63	3,128,893.20
土地使用税	157,184.74	157,184.74
印花税	744,187.41	370,012.54
地方教育费附加	838,471.55	601,493.77
河道管理费	9,124.64	
营业税	692,417.77	686,434.58
残疾人保障金	1,271,733.95	
其他	67,539.95	38,137.29
合计	11,095,511.99	7,781,210.98

54、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资、奖金等	45,373,442.95	30,275,827.80
差旅费	2,608,160.32	1,624,575.13
中介机构服务费	617,479.00	308,347.88
折旧摊销	325,699.00	277,827.00
限制性股票费用		140,428.07
广告宣传费	1,800,523.39	3,940,865.42
业务招待费	3,537,990.29	2,131,294.97
办公及其他费用	2,382,834.42	3,903,599.68
合计	56,646,129.37	42,602,765.95

55、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资、奖金等	70,550,218.06	48,293,129.12
差旅费	3,687,801.97	6,266,109.07
中介机构服务费	3,472,939.00	6,218,928.66
折旧摊销	20,130,309.73	15,982,272.70
租赁费	5,821,918.40	7,890,915.58

物业费	4,040,107.21	3,352,875.12
限制性股票费用		796,917.31
业务招待费	1,526,726.61	1,716,833.36
招聘费	2,702,301.92	1,542,383.44
办公及其他费用	17,825,773.37	21,551,686.66
合计	129,758,096.27	113,612,051.02

56、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资、奖金等	70,425,662.43	66,781,551.36
合计	70,425,662.43	66,781,551.36

57、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,840,559.77	9,638,656.45
减：利息收入	6,894,056.11	2,205,339.82
汇兑损失	251,918.85	4,538,283.44
减：汇兑收益	9,254,058.13	9,441,993.44
现金折扣	283,411.28	252,312.73
手续费支出	513,291.19	406,675.81
合计	6,741,066.85	3,188,595.17

58、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府财政补贴	9,582,809.94	12,416,702.43
境外子公司所得税优惠	3,279,600.59	
增值税即征即退	132,431.55	245,911.13
增值税加计抵减	1,986,917.49	
合计	14,981,759.57	12,662,613.56

59、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	122,354.50	1,889,466.12
合计	122,354.50	1,889,466.12

60、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇合同	-1,500.00	0.00
合计	-1,500.00	0.00

61、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-4,144,543.59	-1,851,997.32
合计	-4,144,543.59	-1,851,997.32

62、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,167,041.11	
合计	-6,167,041.11	

63、资产减值损失

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	0.00	-5,301,552.14
合计	0.00	-5,301,552.14

64、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	-452,855.39	-764,788.36

65、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		660,000.00	
其他	1,444,824.74	2,530,561.99	1,444,824.74
合计	1,444,824.74	3,190,561.99	1,444,824.74

计入当期损益的政府补助：

不适用。

66、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	4,927.56		4,927.56
其他	23.94	18,380.60	23.94
合计	4,951.50	18,380.60	4,951.50

67、所得税费用**(1) 所得税费用表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,858,531.81	13,327,133.03
递延所得税费用	1,090,176.17	-2,645,445.83
合计	17,948,707.98	10,681,687.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	127,775,626.62

按法定/适用税率计算的所得税费用	19,166,343.96
子公司适用不同税率的影响	-2,372,443.87
调整以前期间所得税的影响	54,721.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	881,189.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,754,348.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,973,245.56
所得税费用	17,948,707.98

68、其他综合收益

详见附注 48。

69、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的押金、保证金	2,215,188.42	1,783,698.22
政府补助	9,264,168.10	11,987,316.89
房屋租赁收入	18,193,613.58	18,681,090.24
利息收入	4,888,452.77	3,154,367.46
其他	3,955,670.55	3,482,585.41
合计	38,517,093.42	39,089,058.22

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的押金、保证金	10,571,364.69	6,360,897.29
差旅费	16,918,986.77	15,936,994.60
中介机构服务费	6,129,844.72	6,375,800.50
租赁费	26,509,914.50	17,596,460.75
物业费	6,135,416.07	5,156,464.65
业务招待费	6,270,457.37	5,163,903.13
招聘费	4,559,930.54	5,988,619.37

办公及其他费用	56,272,156.49	55,073,058.35
合计	133,368,071.15	117,652,198.64

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

不适用。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
支付远期结汇保证金		2,500,000.00
合计		2,500,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
收回银行承兑汇票保证金		260,000.00
合计		260,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
回购限制性股票款	5,961,249.15	4,069,910.41
合计	5,961,249.15	4,069,910.41

70、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位： 元

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	109,826,918.64	79,407,139.76
加：资产减值准备	6,167,041.11	7,080,771.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,269,542.59	11,263,706.21

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	12,706,773.32	9,525,670.32
长期待摊费用摊销	4,240,973.85	5,331,010.08
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）	452,855.39	764,788.36
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	4,144,543.59	1,851,997.32
财务费用（收益以“—”号填列）	12,304,998.49	6,946,283.39
投资损失（收益以“—”号填列）	-122,354.50	-1,889,466.12
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	1,269,295.40	-3,499,064.08
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-222,315.03	853,618.25
存货的减少（增加以“—”号填列）	725,773.29	-4,270,983.25
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-164,614,285.10	-215,836,802.34
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-12,889,349.36	-26,348,443.37
其他	931,582.47	2,397,401.35
经营活动产生的现金流量净额	-9,808,005.85	-126,422,372.28
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	1,642,392,281.75	869,439,793.32
减：现金的期初余额	1,246,936,260.15	1,068,300,810.23
现金及现金等价物净增加额	395,456,021.60	-198,861,016.91

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位： 元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	4,257,799.94
其中：	--
Flex-Solver	4,257,799.94
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	823,375.40
其中：	--
Flex-Solver	823,375.40
其中：	--
取得子公司支付的现金净额	3,434,424.54

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

不适用。

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,642,392,281.75	1,246,936,260.15
其中：库存现金	88,099.51	202,084.39
可随时用于支付的银行存款	1,642,304,182.24	1,246,734,175.76
三、期末现金及现金等价物余额	1,642,392,281.75	1,246,936,260.15

其他说明：

2019 年 1-6 月现金流量表中现金期末数为 1,642,392,281.75 元，2019 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 1,646,191,275.62 元，差额 3,798,993.87 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的华夏速通卡保证金 6,000.00 元，客户项目履约保证金 1,042,993.87 元，远期结售汇合同保证金 2,750,000.00 元。

71、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

不适用。

72、所有权或使用权受到限制的资产

详见本附注“货币资金”部分。

73、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	744,584,689.92
其中：美元	88,069,715.31	6.874700	605,452,871.84
欧元	598,131.79	7.817000	4,675,596.20
港币	6,929,253.23	0.879660	6,095,386.90
日元	1,701,456,067.00	0.063816	108,580,120.37
新币	1,825,568.40	5.080500	9,274,800.26
台币	13,543,516.00	0.221979	3,006,376.14

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
加元	424,989.90	5.249000	2,230,771.99
卢比	30,465,904.78	0.099555	3,033,033.15
林吉特	870,145.49	1.659310	1,443,841.11
乌干达(UGX)	39,651,936.66	0.001861	73,792.25
阿联酋迪拉姆(AED)	103,163.76	1.870619	192,980.09
尼日利亚奈拉(NGN)	4,555,226.95	0.019071	86,872.73
肯尼亚先令(KES)	6,528,234.13	0.067131	438,246.89
应收账款	--	--	181,844,932.64
其中：美元	19,184,149.67	6.874700	131,885,273.74
欧元	567,616.01	7.817000	4,437,054.35
港币	20,194.29	0.879660	17,764.11
日元	472,067,326.00	0.063816	30,125,448.48
新币	430,524.65	5.080500	2,187,280.48
台币	6,129,260.00	0.221979	1,360,567.01
卢比	39,159,438.35	0.099555	3,898,517.88
林吉特	14,820.00	1.659310	24,590.97
乌干达(UGX)	189,134,380.32	0.001861	351,979.08
阿联酋迪拉姆(AED)	2,614,430.96	1.870619	4,890,604.23
尼日利亚奈拉(NGN)	72,225,825.28	0.019071	1,377,418.71
肯尼亚先令(KES)	19,192,826.02	0.067131	1,288,433.60
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
应付帐款			87,063,514.93
美元	7,835,896.83	6.874700	53,869,439.94
日元	408,408,232.00	0.063816	26,062,979.73
台币	4,012,073.00	0.221979	890,595.95
卢比	1,879,534.89	0.099555	187,117.10
乌干达(UGX)	6,933,801.47	0.001861	12,903.80
阿联酋迪拉姆(AED)	2,232,004.64	1.870619	4,175,230.29
尼日利亚奈拉(NGN)	90,718,935.71	0.019071	1,730,100.82
肯尼亚先令(KES)	2,013,187.60	0.067131	135,147.30

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			19,068,956.28
美元	1,270,836.61	6.874700	8,736,620.44
日元	59,187,593.00	0.063816	3,777,115.43
新币	9,060.00	5.080500	46,029.33
台币	277,610.00	0.221979	61,623.59
卢比	44,970,449.08	0.099555	4,477,033.06
林吉特	190,213.96	1.659310	315,623.93
乌干达(UGX)	84,680,138.28	0.001861	157,589.74
阿联酋迪拉姆(AED)	280,744.69	1.870619	525,166.35
尼日利亚奈拉(NGN)	3,699,005.22	0.019071	70,543.73
肯尼亚先令(KES)	13,430,615.93	0.067131	901,610.68
其他应付款			70,318,634.85
美元	980,324.97	6.874700	6,739,440.07
日元	935,089,214.00	0.063816	59,673,653.28
欧元	2,160.71	7.817000	16,890.27
新币	5,947.00	5.080500	30,213.73
卢比	16,686,606.30	0.099555	1,661,235.09
林吉特	829.94	1.659310	1,377.13
乌干达(UGX)	156,136,547.48	0.001861	290,570.11
阿联酋迪拉姆(AED)	859,118.00	1.870619	1,607,082.45
尼日利亚奈拉(NGN)	201,399.04	0.019071	3,840.88
肯尼亚先令(KES)	4,384,439.98	0.067131	294,331.84
短期借款			6,381,600.00
其中：日元	100,000,000.00	0.063816	6,381,600.00

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

√ 适用 □ 不适用

(1) 美国博彦、1 Strategy，主要经营地为美国，记账本位币为美元；

(2) Beyondsoft Japan，主要经营地为日本，记账本位币为日元。

本公司之重要境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、日元为其记账本位币，本期上述重要境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

74、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

1.关于会计政策的披露

A.被套期项目、套期工具和套期有效性评价方法

被套期项目是指使企业面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的下列项目：(1)单项已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资；(2) 一组具有类似风险特征的已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资；(3)分担同一被套期利率风险的金融资产或金融负债组合的一部分(仅适用于利率风险公允价值组合套期)。

B.套期工具和套期有效性评价方法

公司的套期工具为远期外汇合同，采用比率分析法对套期的有效性进行评价。

2.关于资产负债表中部分项目的披露(比如交易性金融资产)

根据公司与招商银行北京分行、中国银行北京分行签订的远期结售汇总协议，约定公司在2019年度的一定期间内，按约定的汇率向银行卖出8亿日元(兑换成人民币)；公司将上述套期业务划分为现金流量套期。

截至2019年6月30日，尚未交割的远期结售汇合同余额为7亿日元；现金流量套期有效部分为186,100.00元，计入了2019年度其他综合收益。

75、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位： 元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
政府财政补贴	9,582,809.94	其他收益	9,582,809.94
增值税即征即退	132,431.55	其他收益	132,431.55
境外子公司所得税优惠	3,279,600.59	其他收益	3,279,600.59

(2) 政府补助退回情况

☐ 适用 ☒ 不适用

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位： 元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
Flex-Solver	2019 年 04 月	5,320,850.92	70.00%	购买	2019 年 04 月	拥有控制权	1,911,281.89	238,766.80

	01 日				01 日			
--	------	--	--	--	------	--	--	--

说明:

Flex-Solver 资产组包含 Flex-Solver 及其全资子公司 Global Solver Consulting PTE.LTD。

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	4,286,466.54
--非现金资产的公允价值	0.00
--发行或承担的债务的公允价值	0.00
--发行的权益性证券的公允价值	0.00
--或有对价的公允价值	1,034,384.38
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	0.00
--其他	0.00
合并成本合计	5,320,850.92
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,775,073.64
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	3,545,777.28

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

不适用

大额商誉形成的主要原因：

不适用

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	817,180.82	817,180.82
应收款项	1,265,354.85	1,265,354.85
存货	519,646.19	519,646.19
固定资产	105,543.40	105,543.40
其他应收款	50,933.72	50,933.72
应交税费	131,387.50	131,387.50
其他应付款	91,451.99	91,451.99
净资产	2,535,819.49	2,535,819.49

减：少数股东权益	760,745.85	760,745.85
取得的净资产	1,775,073.64	1,775,073.64

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

不适用

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

不适用

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐ 是 ☒ 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

不适用。

(6) 其他说明

不适用。

2、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

(1)投资设立博彦马来西亚

2019年3月18日，公司之子公司博彦国际新加坡设立全资子公司博彦马来西亚,持有其100%股权，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2019年6月30日，博彦马来西亚的净资产为1,487,511.98元，成立日至期末的净利润为-187,770.31元。

(2)投资设立博彦集智

2019年4月28日，公司设立全资子公司博彦集智,持有其100%股权，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2019年6月30日，博彦集智的净资产为2,910,290.3元，成立日至期末的净利润为-89,709.70元。

(3)投资设立易博互通

2019年4月11日，公司设立全资子公司易博互通,持有其100%股权，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2019年6月30日，易博互通的净资产为29,999,258.82元，成立日至期末的净利润为-741.18元。

(4)投资设立杭州易博互通

2019年4月18日，公司之子公司易博互通设立全资子公司杭州易博互通,持有其100%股权，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2019年6月30日，杭州易博互通的净资产为33,408,386.70元，成立日至期末的净利润为-14,160.95元。

(5)投资设立蓝芯云端

2019年6月17日，公司设立全资子公司蓝芯云端,持有其100%股权，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2019年6月30日，蓝芯云端尚未开展实质性经营业务。

九、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海博彦	上海	上海	软件企业	100.00%		同一控制下企业合并
博彦国际（香港）	香港	香港	软件企业	100.00%		同一控制下企业合并
美国博彦	美国	美国	软件企业		100.00%	同一控制下企业合并
博彦投资	北京	北京	投资企业	100.00%		设立
成都博彦	成都	成都	软件企业	90.00%	10.00%	设立
武汉博彦	武汉	武汉	软件企业	100.00%		设立
西安博彦	西安	西安	软件企业	100.00%		设立
杭州博彦	杭州	杭州	软件企业		100.00%	设立
深圳博彦	深圳	深圳	软件企业	100.00%		设立
广州博彦	广州	广州	软件企业	90.00%	10.00%	设立
博彦信息北京	北京	北京	软件企业	100.00%		非同一控制下企业合并
艾其奥	成都	成都	软件企业		100.00%	非同一控制下企业合并
北方新宇	北京	北京	软件企业	100.00%		非同一控制下企业合并
大展协力	北京	北京	软件企业		100.00%	非同一控制下企业合并
博彦信息上海	上海	上海	软件企业		100.00%	非同一控制下企业合并
大连新宇	大连	大连	软件企业		100.00%	非同一控制下企业合并
Beyondsoft Japan	日本	日本	软件企业		100.00%	非同一控制下企业合并
香港信息	香港	香港	软件企业	100.00%		设立
台湾博彦	台湾	台湾	软件企业		100.00%	设立
苏州博彦	苏州	苏州	软件企业		100.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海泓智	上海	上海	软件企业	100.00%		非同一控制下企业合并
红麦聚信	北京	北京	软件企业		100.00%	非同一控制下企业合并
博彦国际新加坡	新加坡	新加坡	软件企业	100.00%		设立
博瑞惠佳	北京	北京	软件企业			设立
山东博彦集智	济宁	济宁	软件企业	100.00%		设立
博彦承德	承德	承德	软件企业	100.00%		设立
浩云瀚海	承德	承德	软件企业		100.00%	设立
多彩数据	北京	北京	软件企业		100.00%	设立
1 Strategy	美国	美国	软件企业		70.00%	非同一控制下企业合并
GMS	美国	美国	软件企业		100.00%	设立
南通博彦	南通	南通	软件企业		100.00%	设立
苏州捷安	苏州	苏州	软件企业		51.00%	非同一控制下企业合并
西班牙博彦	西班牙	西班牙	软件企业		100.00%	设立
上海博亚得	上海	上海	软件企业		100.00%	设立
济南新宇	济南	济南	软件企业		100.00%	设立
ESS（印度）	印度	印度	软件企业		100.00%	同一控制下企业合并
FZE（阿联酋）	阿联酋	阿联酋	软件企业		100.00%	设立
LMT（尼日利亚）	尼日利亚	尼日利亚	软件企业		51.00%	非同一控制下企业合并
Uganda（乌干达）	乌干达	乌干达	软件企业		100.00%	设立
Africa(肯尼亚)	肯尼亚	肯尼亚	软件企业		100.00%	设立
Flex-Solver	新加坡	新加坡	软件企业		70.00%	非同一控制下企业合并
博彦马来西亚	马来西亚	马来西亚	软件企业	100.00%		设立
易博互通	北京	北京	软件企业	100.00%		设立
杭州易博互通	杭州	杭州	软件企业	100.00%		设立
博彦集智	重庆	重庆	软件企业	100.00%		设立
蓝芯云端	北京	北京	软件企业	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：不适用。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：不适用。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：不适用。

确定公司是代理人还是委托人的依据：不适用。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
博彦嘉铭	苏州	苏州	投资企业		34.05%	权益法
博嘉泰惠	宁波	宁波	投资企业		34.24%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：不适用。

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：市场风险、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内、美国、日本等，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元、日元结算，境外经营公司以美元、日元结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、日元)存在外汇风险。

相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款。外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(72)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还签署远期结售汇合同以防范本公司以美元、日元结算的收入存在的汇兑风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、日元计价的金融资产和金融负债，外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(72)“外币货币性项目”。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的

风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

(三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详见本部分(四)流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(四) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2019年6月30日，本公司的资产负债率为33.32% (2018年12月31日：27.10%)。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,046,051.05			
(2) 权益工具投资	16,954,951.05			
(3) 衍生金融资产	91,100.00			
(三) 其他权益工具投资	29,378,770.30			

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

9、其他

不适用。

十二、关联方及关联交易

1、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
博彦嘉铭	联营企业
博嘉泰惠	联营企业

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海奈博	在其他权益工具投资核算的参股公司
上海优读	在其他权益工具投资核算的参股公司
网鼎明天	合力思腾之子公司

其他说明

网鼎明天科技有限公司简称网鼎明天。

3、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
上海奈博	劳务转包	114,200.00		否	0.00
上海奈博	软件开发	964,150.94		否	0.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
网鼎明天	劳务转包		81,886.78
博彦嘉铭	事务管理	442,961.14	442,961.17
博嘉泰惠	事务管理	311,893.18	130,174.20

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

（2）关联租赁情况

不适用。

（3）关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	535.01	582.52

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海奈博			414,821.00	199,410.50

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收账款	博彦嘉铭	406,250.00	
预收账款	博嘉泰惠	321,250.00	
其他应付款	上海奈博	65,800.00	

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	6,651,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	829,800.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes model（布莱克-斯科尔斯期权定价模型）
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	53,976,133.32
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

3、以现金结算的股份支付情况

☐ 适用 ☒ 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

2019 年 3 月 22 日，公司召开第三届董事会第二十三次会议和第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，董事会决定回购注销：因 17 名原激励对象离职已不符合激励条件，公司回购其获授但尚未解除限售的限制性股票合计 146,700 股；因 33 名激励对象第三个考核周期个人绩效结果为不达标，公司回购其第三个解锁期对应的限制性股票 683,100 股，2019 年 5 月 29 日公司完成了对上述股份的回购注销。同时，董事会审议通过了《关于 2015 年限制性股票激励计划第三个解锁期解锁条件成就的议案》，董事会同意为 179 名符合条件的激励对象办理限制性股票第三个解锁期解锁手续，上述股份已于 2019 年 4 月 8 日上市流通。截至报告期末，公司 2015 年限制性股票激励计划全部实施完毕。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

不适用。

2、利润分配情况

不适用。

十五、其他重要事项

不适用。

十六、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

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	13,935,930.21	3.88%	13,935,930.21	100.00%	0.00	9,900,000.00	3.18%	9,900,000.00	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	345,658,343.45	96.12%	6,930,308.63	2.00%	338,728,034.82	301,633,328.54	96.82%	6,469,875.78	2.14%	295,163,452.76
其中：										
合计	359,594,273.66	100.00%	20,866,238.84	5.80%	338,728,034.82	311,533,328.54	100.00%	16,369,875.78	5.25%	295,163,452.76

按单项计提坏账准备：13,935,930.21 元。

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京鑫运联合信息技术有限公司	9,900,000.00	9,900,000.00	100.00%	2018 年计提，尚未有进展
康美药业股份有限公司	4,035,930.21	4,035,930.21	100.00%	客户业出现财务危机，业务部门按谨慎性原则 100%计提
合计	13,935,930.21	13,935,930.21	--	--

按单项计提坏账准备：

不适用。

按组合计提坏账准备：

不适用。

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	335,040,726.68
0-6 个月	313,244,888.47
6 个月-1 年	21,795,838.21
1 至 2 年	4,823,996.84
2 至 3 年	2,318,204.84
3 年以上	3,475,415.09
合计	345,658,343.45

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	16,369,875.78	4,496,363.06			20,866,238.84
合计	16,369,875.78	4,496,363.06			20,866,238.84

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用

(3) 本期实际核销的应收账款情况

不适用。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收账款金额前5名	126,071,610.25	6个月以内	35.06%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

不适用

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	379,424,964.67	358,988,922.23
合计	379,424,964.67	358,988,922.23

(1) 应收利息

不适用。

(2) 应收股利

不适用。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联往来	373,663,568.17	351,780,336.67
押金、保证金等	4,274,026.87	4,697,276.45
应收房租	2,559,491.93	2,532,423.34
员工备用金	791,625.94	1,377,111.55
合计	381,288,712.91	360,387,148.01

2) 坏账准备计提情况

不适用。

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,430,371.35
6 个月以内	3,294,907.82
6 个月-1 年	135,463.53
1 至 2 年	2,940,038.06
2 至 3 年	265,539.58
3 年以上	989,195.75

合计	7,625,144.74
----	--------------

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位： 元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
其他应收款坏账准备	1,398,225.78	465,522.46		1,863,748.24
合计	1,398,225.78	465,522.46		1,863,748.24

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

不适用。

4) 本期实际核销的其他应收款情况

不适用。

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： 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北方新宇	关联往来	181,668,717.72	1 年以内	47.65%	
广州博彦深圳分公司	关联往来	32,684,483.81	1 年以内	8.57%	
多彩数据	关联往来	32,584,387.96	1 年以内	8.55%	
美国博彦	关联往来	29,750,037.86	1 年以内	7.80%	
承德北京	关联往来	24,188,483.97	1 年以内	6.34%	
合计	--	300,876,111.32	--	78.91%	

6) 涉及政府补助的应收款项

不适用。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

不适用。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用。

3、长期股权投资

单位： 元

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	1,463,349,028.09		1,463,349,028.09	1,368,035,080.36		1,368,035,080.36
合计	1,463,349,028.09		1,463,349,028.09	1,368,035,080.36		1,368,035,080.36

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增加	本期减少	期末余额（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海博彦	250,928,040.19	60,000,000.00		310,928,040.19		
博彦国际（香港）	250,043,167.57			250,043,167.57		
美国博彦	334,892.41			334,892.41		
博彦投资	38,434,406.86			38,434,406.86		
成都博彦	11,094,879.51			11,094,879.51		
武汉博彦	100,877,999.49			100,877,999.49		
西安博彦	11,697,978.85	10,000,000.00		21,697,978.85		
杭州博彦	1,912,253.22			1,912,253.22		
深圳博彦	33,705,744.28	10,000,000.00		43,705,744.28		
广州博彦	9,068,352.27		9,068,352.27			
博彦信息北京	36,221,294.78			36,221,294.78		
北方新宇	114,619,468.76			114,619,468.76		
香港信息	8,043.62			8,043.62		
苏州博彦	271,360.10			271,360.10		
上海泓智	93,336,358.45			93,336,358.45		
博彦国际新加坡	393,788,340.00			393,788,340.00		
山东博彦集智	6,692,500.00	9,382,300.00		16,074,800.00		
博彦承德	15,000,000.00		15,000,000.00			
易博互通		30,000,000.00		30,000,000.00		
合计	1,368,035,080.36	119,382,300.00	24,068,352.27	1,463,349,028.09		

(2) 对联营、合营企业投资

不适用。

(3) 其他说明

不适用。

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	571,635,460.62	475,915,269.26	440,897,248.14	379,870,133.36
其他业务	36,045,941.71	2,396,805.19	37,158,669.87	2,470,513.94
合计	607,681,402.33	478,312,074.45	478,055,918.01	382,340,647.30

是否已执行新收入准则

☐ 是 ☒ 否

5、投资收益

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	85,761,735.32	
合计	85,761,735.32	

6、其他

不适用。

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒ 适用 ☐ 不适用

单位： 元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-452,855.39	
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）	12,862,410.53	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-4,144,543.59	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,439,873.24	
减：所得税影响额	1,030,576.60	
少数股东权益影响额	121,153.69	

项目	金额	说明
合计	8,553,154.50	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

√ 适用 □ 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退	132,431.55	软件产品销售，增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。
增值税加计抵减	1,986,917.49	自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.35%	0.208	0.207
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.01%	0.192	0.192

博彦科技股份有限公司

2019年8月28日