



神州科技

NEEQ : 834306

北京神州互联科技股份有限公司

Beijing China Internet Technology



半年度报告

— 2019 —

---

## 公司半年度大事记

公司 2019 年上半年度未发生重大事项。

---

# 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	20
第七节 财务报告 .....	23
第八节 财务报表附注 .....	30

---

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、神州科技、股份公司	指	北京神州互联科技股份有限公司
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
股东大会	指	北京神州互联科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京神州互联科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京神州互联科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《北京神州互联科技股份有限公司章程》
主办券商、新时代证券	指	新时代证券股份有限公司
中兴华	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 声明与提示

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

公司负责人李浔、主管会计工作负责人李浔及会计机构负责人（会计主管人员）刘静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表； 2、报告期内指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原稿；

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京神州互联科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing China Internet Technology Co., Ltd.
证券简称	神州科技
证券代码	834306
法定代表人	李浔
办公地址	北京市朝阳区百子湾西里 403 号楼 21 层 2106 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘静
电话	010-83833120
传真	010-83833120
电子邮箱	www.728229314@qq.com
公司网址	www.chinainternet.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区百子湾西里 403 号楼 21 层 2106 室, 100124
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 2 月 2 日
挂牌时间	2015 年 11 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业 -I6510 信息系统集成服务
主要产品与服务项目	技术服务；计算机系统服务；计算机软件开发；会议服务；销售计算机软硬件及辅助设备、电子产品、机电设备、文化用品、自行开发后的产品、食用农产品；互联网信息服务（不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械、电子公告服务）；从事互联网文化活动；销售食品。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	周青
实际控制人及其一致行动人	周青

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108771990620C	否
注册地址	北京市朝阳区百子湾西里 403 号楼 21 层 2106 室	否
注册资本（元）	50,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商	新时代证券
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号院 1 号楼 15 层 1501
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	4,882,806.09	6,247,112.00	-21.84%
毛利率%	83.18%	33.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	335,579.01	-3,001,541.09	111.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	335,579.01	-3,000,811.25	111.18%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.58%	-4.63%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.58%	-4.63%	-
基本每股收益	0.007	-0.06	111.18%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	62,046,852.77	61,745,754.74	0.49%
负债总计	3,564,886.39	3,599,367.37	-0.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,481,966.38	58,146,387.37	0.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.17	1.16	0.86%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	5.75%	5.83%	-
流动比率	9.77	9.30	-
利息保障倍数	-	-	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,813,920.49	-14,233,884.54	87.26%
应收账款周转率	0.42	1.03	-
存货周转率	0.08	1.59	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	0.49%	-7.22%	-

营业收入增长率%	-21.84%	14.03%	-
净利润增长率%	111.18%	-722.19%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	50,000,000	50,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量		-	
计入负债的优先股数量		-	

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入	34.29
<b>非经常性损益合计</b>	<b>34.29</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>34.29</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 （空） 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

企业目前所处行业:根据《中国证监会上市公司行业分类指引》，公司所属行业可归类为： I-65 软件和信息技术服务业；根据《国民经济行业分类与代码》（GB\_T\_4754-2011）的分类标准，公司所属行业可归类为： I-65 软件和信息技术服务业。主营业务：信息化系统集成、产品销售、软件研发和技术服务支持，为用户提供整合的 IT 服务。

#### （一）业务模式

1、通过软件硬件打包给客户id提供网络培训系统，包括硬件设备、培训软件系统，课件内容，技术服务等成套服务。

2、网络培训系统开发及运营，帮助企业定制开发及定制化培训。

3、通过跟企业联系，收集到企业信息化的各种需求，帮助企业进行信息化建设；同时跟进市场需求，代理 IT 软硬件产品，服务客户。

4、游戏开发并运营。

#### （二）采购模式

1、通过批量化采购降低运营成本，包括长期合作厂商，包括各电子商务网站，包括有促销的阶段进行囤货等。

2、通过跟厂家长期友好合作，帮助厂家提前采购消化一部分设备，能极大降低采购成本，并加大厂家扶持力度。

3、通过跟同行业公司积极合作，寻求比较好的技术和服务，通过共同研发、技术合作等方式，共同发展。

#### （三）销售模式

1、直接将成套培训平台软硬件及课件销售给客户。

2、通过云培训平台，销售企业客户账号和个人客户账号。

3、通过系统集成，争取更多的项目合同。

4、游戏软件研发及运营，通过技术服务和研发合作。

#### （四）研发模式

公司的研发工作由技术研发部负责。技术研发部负责从事新产品的研发，产品技术问题的解决，产品性能的提高，为公司的长远发展制定技术开发及研究计划，并负责管理公司研发队伍。公司每年会拿出一定资金作为研发基金，该项基金将全部用于产品的研发，始终保证足够的资金投入。公司以市场为导向，并迎合用户的反馈及生产过程中遇到的技术难题与瓶颈，进行立项。项目小组确认立项目的，搜集相关需求资料，制定项目设计方案，根据设计方案分工、分阶段完成，对不能自身完成的聘请外部专家、团队等技术力量进行协助，不断创新和转化科研成果，提升公司的核心竞争力，并积极配合客户进行不断测试和试用，逐步完善产品，直到最后上线成熟投入使用。 综上，公司的商业模式符合所处细分行业的特点及公司现有规模，公司在报告期内能够保持稳定的毛利率、利润率，实现收入规模及业绩的高水平增长，并将在未来一定时期内继续推动公司的发展，公司通过此商业模式的运作，在细分行业内已逐步形成了一定的市场影响力和知名度，短期内公司不会发生商业模式的变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

## 二、 经营情况回顾

2019年上半年,公司继续发掘业务潜力和技术研发投入。基于神州科技目标客户群需求和IT技术最新趋势的追踪和分析,全力推进在“互联网+游戏+跨界行业”细分产品领域及轻量级休闲游戏的发展。神州科技有序的进行了多款游戏软件产品的开发,经过公司全体员工的不懈努力,取得如下成果:

(一) 财务状况: 报告期末,公司资产总额为62,046,852.77元,较年初提高0.49%,归属于挂牌公司股东的净资产为58,481,966.38元,较年初增加了0.58%,主要系公司为业务转型较为顺利,2019年上半年公司内部管理初见成效,同时增加了必要的部分存货所致所致;

(二) 经营成果: 报告期内,公司共完成营业收入4,882,806.09元,相比2018年同期营业收入6,247,112.00元,同比下降21.84%;其中:(1)系统集成业务收入0元。(2)网络培训业务收入0元。报告期内,公司业务收入均为研发及技术服务收入共计4,882,806.09元,实现净利润335,579.01元,主要原因系公司近年来坚持贯彻基于目标客户群需求和IT技术最新趋势的追踪和分析,积极适应市场变化的经营思路,着重把经营重心放在研发及技术服务业务上,有针对性的减少了投入大、产出慢、竞争激烈的系统集成等方面业务,从而在生产、经营、管理上初见成效,实现了2019年上半年公司整体业绩扭亏为盈的良好局面,公司将继续保持对系统集成及网络培训业务方面的关注,寻找适合公司发展的优质订单;报告期内公司毛利率为83.18%,上年同期毛利率为33.31%,报告期内毛利率上升的主要原因是:报告期内公司缩减了系统集成等业务领域的投入,转而加强研发和技术服务业务。相对于系统集成等业务采购成本较大的情况,软件研发及技术服务业务成本主要为人力成本,业务成本也随之发生转变,因此公司报告期内公司业务成本降低,毛利率上升。

(三) 现金流量: 报告期内,公司经营产生的现金流量净额为-1,813,920.49元,较上年同期减少87.26%,主要原因为上半年公司继续加强现金管理,对应收账款的催收继续保持积极回收的态度,同时内部管理费用严格把控,且公司着力拓展的研发与技术服务业务具有投入成本低、回报好的特点,因此公司现金流出较去年同期有显著减少。

(四) 报告期内,公司将继续加大应收账款回款力度,调整以销售为出发点,突出加大产品销售力度,继续坚持“开源节流、降本增效”,紧紧围绕市场营销、技术研发两条发展主线,牢牢抓住销售和资金两个关键环节,精心组织,强化措施,努力把公司研发成果转化为销售收入,力争全面完成全年各项经营目标,促进企业健康稳定可持续发展。

## 三、 风险与价值

### 一、实际控制人控制不当的风险

2016年公司通过定向发行股票引入新股东周青女士。自然人周青女士目前持有公司62%的股份,为公司的控股股东、实际控制人。虽然公司目前已建立控股股东行为规范、关联交易决策制度等内控制度,若公司实际控制人凭借其控股地位,通过行使表决权等方式对公司人事任免、生产和经营决策等进行不当控制,可能损害公司及公司中小股东的利益。

应对措施:针对上述风险,周青女士在完成收购前已作出一系列承诺,具体内容可见本报告第四节二、

(二)。此外公司将继续加强和改善公司治理机构,适时引进独立董事、外部董事,适时建立专业委员会制度。

### 二、公司治理的风险

股份公司成立后,公司建立了较为合理的法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别,且股份公司成立时间较短,虽建立了较为完善的公司治理机制,但在公司实际经营管理过程中,仍需管理层不断深化公司治理理念,提高规范运作意识,切实履行相关规则制度,以保证公司治理机制有效执行;同时,根据公司管理深化和业务发展的需要,公司需

不断健全和完善公司治理机制、补充和优化内部控制制度,以保障公司健康持续发展、更好地维护全体股东利益。新的制度对公司治理提出了更高的要求,而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉,公司治理存在一定的风险。

应对措施:针对上述风险,公司将继续完善的现代企业治理机制和内控制度,使之符合公司不断发展的需求;公司的董事、监事、高级管理人员将进一步加强对《公司法》、《公司章程》等法规、制度的学习,使公司的各项治理机制按照设计有效运行,提升公司治理水平。

### 三、核心技术人才流动风险

公司作为软件和信息技术服务业,公司的业务开展对于获得技术人才的依赖性较高,拥有稳定、高素质的科技人才对公司的持续发展壮大至关重要。虽然公司目前主要技术人员稳定,但科技企业间的人才争夺十分激烈,若将来公司技术人员出现流失将对公司的经营的稳定性带来一定的风险。

应对措施:针对上述风险,公司将继续优化员工待遇,并考虑适时推出员工股权激励计划以提高员工对企业的归属感并加强员工的“主人翁”意识。同时将通过多种渠道引进各方面优秀人才,增强公司的人才储备。以应对不断变化的新形势。

### 四、公司期末存货余额较大的风险

公司将继续采取积极拓展销路等手段,加快存货周转。若公司不能加强存货管理,公司存在因存货跌价、积压带来的经营风险。

应对措施:针对上述风险,公司仍将保持重视,研发、销售、服务等多个团队仍将负责跟进产品的技术服务、用户的信息反馈等各方面配套服务。争取进一步降低存货数量。

## 四、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

报告期内,公司以诚信经营为原则,在经营过程中始终遵守国家各项法律法规,自觉履行各项企业社会责任,回馈国家、社会、员工和消费者。今后公司也将继续完善公司治理机制,严格规范各项公司运作,强化企业社会责任意识,参与扶贫和回馈社会。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

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

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

本次公司向望苗提供对外借款 4,000,000.00 元于 2019 年 7 月 19 日后发生，是在确保不影响公司经营的情况下作出的，同时可以提高部分闲置资金的使用效率，并取得收益。故本次借款不会影响公司的正常生产经营活动的开展，不会对公司的未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东的利益。

#### （二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
安徽大时代证券	委托公司研	4,354,368.90	已事后补充履行	2019 年 8 月	2019-020

投资咨询有限公司	发软件产品			13日	
富平县云电润网络发展中心	接受公司委托研发软件产品	1,139,902.92	已事后补充履行	2019年4月22日	2019-004
安徽中港金融数据服务有限公司	委托公司研发软件产品	370,873.79	已事前及时履行	2018年8月23日	2018-025
安徽鑫达投资发展有限公司	神州科技安徽分公司水电费	5,035.00	已事后补充履行	2019年8月13日	2019-020

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理、必要的。

**(三) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/10/10	-	收购	保持挂牌公司独立性的承诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/10/10	-	收购	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/10/10	-	收购	规范关联交易的承诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/10/10	2017/10/9	收购	限售承诺	见“承诺事项详细情况”	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016/10/10	-	收购	关于收购人不存在《收购办法》第六条规定情形的声明和承诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/10/10	-	收购	收购完成后不向挂牌公司注入类金融行业资产的承诺	见“承诺事项详细情况”	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

2016年10月10日，周青完成对神州科技的收购，成为神州科技的控股股东、实际控制人，并作出如下承诺：

**(一) 关于保持挂牌公司独立性的承诺**

承诺：“在本人成为神州科技公司的控股股东、实际控制人后，将遵守相关法律、法规及规范性文件的规定，依法行使股东权利，不以任何方式影响神州科技的独立经营，保证神州科技的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，保证神州科技在业务、资产、财务、人员、机构等方

面的独立性。

若违反上述承诺，收购人愿意承担因违反上述承诺而给神州科技或者其他投资者造成的经济损失。”

#### （二）关于避免同业竞争的承诺

收购完成后，收购人成为神州科技的控股股东、实际控制人，收购人及其配偶均已就避免同业竞争出具了《避免同业竞争的承诺函》，具体如下：

1. 截至本承诺函签署之日，本人或本人控制的其他企业均未生产、开发任何与神州科技生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，未直接或间接经营任何与神州科技经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与神州科技生产、开发的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。

2. 自本承诺函签署之日起，本人及本人所控制的其他企业将继续不直接或通过其他企业间接从事构成与神州科技业务有同业竞争的经营活动。

3. 如以上承诺事项被证明不真实或未被遵守，本人将向神州科技赔偿一切直接和间接损失。

#### （三）关于规范关联交易的承诺

收购完成后，收购人成为神州科技的控股股东、实际控制人，收购人及其配偶出具了《关于规范与减少关联交易的承诺函》，具体如下：

1. 本人及本人控制的其他企业将尽可能减少与神州科技及其下属子公司之间的关联交易。对于无法避免或者有合理原因发生的关联交易，将根据神州科技的《公司章程》《关联交易管理制度》以及相关法律法规的规定，严格执行相关审议制度、关联方回避制度和信息披露制度，严格按照市场公开、公平、公允的原则，确保关联交易程序合法，关联交易结果公平、合理，以维护神州科技及其所有股东的利益。

2. 本人保证不利用关联交易非法转移神州科技的资金、利润，不利用关联交易损害神州科技及非关联方的利益。

3. 本人保证不通过关联交易损害神州科技及其他股东的合法权益，如本人及本人控制的其他企业违反上述承诺，使神州科技及其他股东受到损失的，由本人承担赔偿责任。

#### （四）关于股份锁定的承诺

收购人承诺：收购人于本次收购完成之日起 12 个月内，不转让本次收购取得的股份，但是在收购人同一实际控制人控制的不同主体之间进行转让不受前述 12 个月的限制。

#### （五）关于收购人不存在《收购办法》第六条规定情形的声明及承诺

收购人出具了承诺，承诺其具有良好的诚信记录，且不存在以下情形：

- 1、收购人负有数额较大债务，到期未清偿，且处于持续状态；
- 2、收购人最近 2 年有重大违法行为或者涉嫌有重大违法行为；
- 3、收购人最近 2 年有严重的证券市场失信行为；
- 4、存在《公司法》第一百四十六条规定的情形；
- 5、法律、行政法规规定以及中国证监会认定的不得收购公众公司的其他情形。

收购人同时承诺，符合《适当性管理细则（试行）》有关投资者适当性的规定。

（六）关于本次收购完成后，收购人不向挂牌公司注入类金融行业资产的承诺针对目前类金融行业公司股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌的政策尚未明朗，收购人周青出具了承诺：在取得挂牌公司控制权后的 24 个月内，不向神州科技注入互联网金融、P2P、小额贷款公司、担保公司、私募股权投资、基金公司等类金融行业资产或公司。

2017 年 10 月 23 日，北京神州互联科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（WWW.NEEQ.COM.CN）公告了《股票解除限售公告》（公告编号：2017-0047）周青完在成公司收购时所作的《关于股份锁定的承诺》业已期满，所持公司 4000 万股股票已解除锁定。

报告期内，承诺人认真履行承诺，无违背承诺的情况。

**(四) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****1、 股票发行情况**

□适用 √不适用

**2、 存续至报告期的募集资金使用情况**

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1次	2016/1/18	56,000,000	636,631.00	是	购买公司办公用房	22,600,000.00	已事前及时履行

**募集资金使用详细情况：**

2016年8月17日，公司与主办券商及北京农村商业银行股份有限公司八里庄支行签署了《募集资金三方监管协议》，开设募集资金专项账户，账号为0405110103000018918，本次股票发行募集资金56,000,000.00元已于2016年8月17日转入募集资金专户，神州科技不存在取得股份登记函之前使用本次股票发行募集资金的情形。

2017年8月24日，公司分别召开第一届董事会第十五次会议、第一届监事会第八次会议审议通过《关于变更募集资金使用用途的议案》并报2017年第四次临时股东大会审议通过。议案内容为：将募集资金中22,600,000.00元变更用于分别购买1、位于南京市雨花台区软件大道119号6幢401、402、413室894.61平方米的房产，金额不超过12,000,000.00元；购买2、位于北京市朝阳区百子湾西里403号楼21层2104室、2105室、2106室、2107室430.64平方米的房产，金额不超过10,600,000.00元。

2017年8月25日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（WWW.NEEQ.COM.CN）公告了《第一届董事会第十五次会议决议公告》（公告编号：2017-036）、《第一届监事会第八次会议决议公告》（公告编号：2017-037）、《关于变更募集资金使用用途的公告》（公告编号：2017-039），并于2017年9月12日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（WWW.NEEQ.COM.CN）公告了《2017年第四次临时股东大会决议公告》（公告编号2017-042）对上述变更募集资金使用用途事项进行了披露。

2017年8月以前，公司北京办公场地及南京分公司办公场地均为租赁使用，存在着场地小，成本高的不利因素。随着公司新项目开发的不断深入，项目人员的不断引进。以上两处办公地点现有办公环境已不能满足项目人员的实际需求且已不能适应公司未来的发展趋势。为了满足公司办公和发展需求，减少员工沟通时间和沟通成本，提高工作效率。经过反复考察、论证公司决定购买以上两处房产用于办公使用。公司购买以上两处房产没有出租出售计划；也不属于购买住宅类房产、从事住宅房地产开发业务，或者进行房地产投资的打算。

截至2019年6月30日，公司募集资金使用情况及余额如下：

项目	金额（人民币元）
一、期初募集资金余额	637,293.75

加：2019 年募集资金专户利息收入	211.66
二、本期可使用募集资金金额	637,505.41
三、本期实际使用募集资金金额	636,631.00
四、期末募集资金应有余额	874.41

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	40,025,000	80.05%	-750,000	39,275,000	78.55%
	其中：控股股东、实际控制人	31,000,000	62.00%	-1,000,000	30,000,000	60.00%
	董事、监事、高管	25,000	0.05%	250,000	275,000	0.55%
	核心员工	0	0.00%	0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,975,000	19.95%	750,000	10,725,000	21.45%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	9,975,000	19.95%	750,000	10,725,000	21.45%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数		13				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	周青	31,000,000	1,000,000	30,000,000	60.00%	0	30,000,000
2	龙春阳	9,900,000		9,900,000	19.80%	9,900,000	0
3	望朦	8,779,000	1,000,000	7,779,000	15.56%	0	7,779,000
4	李浔	0	1,000,000	1,000,000	2.00%	750,000	250,000
5	刘俊	0	1,000,000	1,000,000	2.00%	0	1,000,000
合计		49,679,000	4,000,000	49,679,000	99.36%	10,650,000	39,029,000

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：  
公司前五名或持股 5%及以上股东间相互无关联关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为周青女士，截止报告期末合计持有公司股份 30,000,000 股，占公司总股本 60%。因此，周青为公司的控股股东、实际控制人。

周青女士，女，中国国籍，无境外永久居留权，1984 年 5 月出生，大专学历。2005 年 12 月至 2015 年 12 月任职于东方航空安徽分公司乘务部，2015 年 10 月至今在安徽长联网络科技有限公司任监事、2015 年 8 月至今在安徽梓萌芯投资管理有限公司任监事、2015 年 3 月至今在安徽融赢网络科技有限公司任监事。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李浔	董事长、总经理	男	1977年1月	本科	2018年9月10日-2021年9月9日	是
时丕杰	董事、副总经理	男	1982年3月	本科	2018年9月10日-2021年9月9日	是
刘静	董事、财务总监、董事会秘书	女	1979年12月	本科	2018年9月10日-2021年9月9日	是
李晶晶	董事	女	1988年5月	专科	2018年9月10日-2021年9月9日	是
胡昆昆	董事	男	1992年3月	中专	2018年9月10日-2021年9月9日	是
张晓芸	监事会主席	女	1979年6月	大专	2018年9月10日-2021年9月9日	是
付艳新	监事	女	1979年2月	大专	2018年9月10日-2021年9月9日	是
吴二明	监事	男	1987年12月	本科	2018年9月7日-2021年9月6日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

## (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李浔	董事长、总经理	0	1,000,000	1,000,000	2%	0
合计	0	0	1,000,000	1,000,000	2%	0

## (三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
研发及技术人员	17	17
市场业务人员	30	30
财务及管理人员	9	9
员工总计	56	56

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	23	23
专科	28	28
专科以下	2	2
员工总计	56	56

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动 报告期内，公司人员稳定未发生变动情况。
2. 人才引进 公司十分重视人才的引进，将适时引进适应公司发展要求的优秀人员加入公司。
3. 人员培训 公司一直很重视员工的培训和自身发展工作，制定了系统的培训计划与人才培养制度及流程，全面加强员工的培训，包括新员工入职培训、新员工试用期岗位技能培训实习、在职员工专业的

课程培训、公司新产品的运用培训,不断提升员工的自身素质和专业技能。

4. 薪酬政策 公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等。公司实行劳动合同制,公司与员工签订《劳动合同书》,按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度,为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。为了吸引及留住人才,激发员工潜能,公司准备在员工激励方面实施股权激励政策,实施成功后将会为公司留住核心技术人才提供有力保障。

5. 需公司承担费用的离退休职工人数:无。

## (二) 核心人员(公司及控股子公司)基本情况

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	237,088.65	2,051,009.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		11,407,337.00	11,957,799.00
其中：应收票据	六、2	0	29,100.00
应收账款	六、3	11,407,337.00	11,928,699.00
应收款项融资			
预付款项	六、4	10,023,942.78	10,655,531.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	61,267.88	190,687.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	12,605,446.44	8,094,747.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	484,891.75	511,082.86
<b>流动资产合计</b>		<b>34,819,974.50</b>	<b>33,460,857.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	

其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	24,939,786.37	25,618,989.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	2,204,102.58	2,534,717.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	16,664.00	
递延所得税资产	六、11	66,325.32	131,189.36
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		27,226,878.27	28,284,896.87
<b>资产总计</b>		62,046,852.77	61,745,754.74
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、12	1,303,752.30	2,639,102.36
其中：应付票据		0.00	0.00
应付账款		1,303,752.30	2,639,102.36
预收款项	六、13	2,200.96	1,400.96
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	42,127.99	315,117.32
应交税费	六、15	190,810.37	340,310.86
其他应付款	六、16	2,025,994.77	303,435.87
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		3,564,886.39	3,599,367.37
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		3,564,886.39	3,599,367.37
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	16,562,981.26	16,562,981.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	131,411.20	131,411.20
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-8,212,426.08	-8,548,005.09
归属于母公司所有者权益合计		58,481,966.38	58,146,387.37
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		58,481,966.38	58,146,387.37
<b>负债和所有者权益总计</b>		62,046,852.77	61,745,754.74

法定代表人：李浔

主管会计工作负责人：李浔

会计机构负责人：刘静

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		4,882,806.09	6,247,112.00
其中：营业收入	六、21	4,882,806.09	6,247,112.00
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
<b>二、营业总成本</b>		4,482,397.33	9,246,842.09
其中：营业成本	六、21	821,500	4,166,236.41
利息支出			-
手续费及佣金支出			-
退保金			-
赔付支出净额			-
提取保险责任准备金净额			-
保单红利支出			-
分保费用			-
税金及附加	六、22	65,235.68	49,403.74
销售费用	六、23	1,279,162.31	824,496.09
管理费用	六、24	2,678,544.27	4,223,383.32
研发费用			-
财务费用	六、25	2,051.08	-16,104.81
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	六、26	-364,096.01	-572.66
加：其他收益			-
投资收益（损失以“-”号填列）			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		400,408.76	-2,999,730.09
加：营业外收入	六、27	34.29	-
减：营业外支出	六、28		729.84
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		400,443.05	-3,000,459.93
减：所得税费用	六、29	64,864.04	1,081.16
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		335,579.01	-3,001,541.09
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		335,579.01	-3,001,541.09
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		335,579.01	-3,001,541.09
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			-
1.重新计量设定受益计划变动额			-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			-
3.其他权益工具投资公允价值变动			-
4.企业自身信用风险公允价值变动			-
5.其他			-
(二)将重分类进损益的其他综合收益			-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			-
2.其他债权投资公允价值变动			-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备			-
7.现金流量套期储备			-
8.外币财务报表折算差额			-
9.其他			-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
<b>七、综合收益总额</b>		335,579.01	-3,001,541.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		335,579.01	-3,001,541.09
归属于少数股东的综合收益总额			-
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		0.007	-0.06
(二)稀释每股收益（元/股）		0.007	-0.06

法定代表人：李浔

主管会计工作负责人：李浔

会计机构负责人：刘静

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,051,540.81	2,554,687.99

客户存款和同业存放款项净增加额			-
向中央银行借款净增加额			-
收到原保险合同保费取得的现金			-
收到再保险业务现金净额			-
保户储金及投资款净增加额			-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			-
收取利息、手续费及佣金的现金			-
拆入资金净增加额			-
回购业务资金净增加额			-
代理买卖证券收到的现金净额			-
收到的税费返还		34.29	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、30	128,979.35	185,735.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		8,180,554.45	2,740,423.93
购买商品、接受劳务支付的现金		6,128,930	12,766,540.00
客户贷款及垫款净增加额			-
存放中央银行和同业款项净增加额			-
支付原保险合同赔付款项的现金			-
为交易目的而持有的金融资产净增加额			-
拆出资金净增加额			-
支付利息、手续费及佣金的现金			-
支付保单红利的现金			-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,910,473.92	2,343,475.23
支付的各项税费		395,945.09	344,995.38
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	1,559,125.93	1,519,297.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		9,994,474.94	16,974,308.47
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,813,920.49	-14,233,884.54
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金			-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			-
<b>投资活动现金流入小计</b>			-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			324,031.29
投资支付的现金			-
质押贷款净增加额			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
<b>投资活动现金流出小计</b>			324,031.29
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-324,031.29

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-
取得借款收到的现金			-
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			-
偿还债务支付的现金			-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金			-
<b>筹资活动现金流出小计</b>			-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,813,920.49	-14,557,915.83
加：期初现金及现金等价物余额		2,051,009.14	19,165,273.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		237,088.65	4,607,357.72

法定代表人：李浔

主管会计工作负责人：李浔

会计机构负责人：刘静

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

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

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上 4 项准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市（新三板企业参照适用）的企业自 2019 年 01 月 01 日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。

财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据相关规定，对财务报的格式进行了相应调整。

---

**北京神州互联科技股份有限公司**  
**2019 年半年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

**(一) 公司注册地、组织形式和总部地址**

北京神州互联科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京神州互联科技有限公司,由龙春阳和杨晓波共同发起设立的股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号 91110108771990620C,并于 2015 年 11 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称神州科技,证券代码 834306。

经过历年的增发新股,截止 2019 年 6 月 30 日,本公司累计发行股本总数 5,000.00 万股,注册资本为 5,000.00 万元,注册地址:北京市朝阳区百子湾西里 403 号楼 21 层 2106,总部地址:北京市朝阳区百子湾西里 403 号楼 21 层 2106 室。

**(二) 公司的业务性质和主要经营活动**

本公司属软件和信息技术服务行业,经营范围主要包括:技术服务;计算机系统服务;计算机软件开发;会议服务;销售计算机软硬件及辅助设备、电子产品、机电设备、文化用品、自行开发后的产品、食用农产品;互联网信息服务(不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械、电子公告服务)(互联网信息服务增值电信业务经营许可证有效期至 2020 年 09 月 24 日);从事互联网文化活动;销售食品。本公司主要业务为信息化系统集成、产品销售、软件研发和技术服务,为用户提供整合的 IT 服务。

**(三) 财务报告的批准报出**

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 13 日决议批准报出。

**二、财务报表的编制基础**

**1、编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

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

**2、持续经营**

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

**三、遵循企业会计准则的声明。**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年 1-6 月份的经营成果和现金流量等有关信息。

**四、重要会计政策和会计估计**

---

本公司从事信息化系统集成、技术服务等业务。本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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、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。

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内

---

出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进

---

行重新评估。

## (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交

---

易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、13、(2)④)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。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。

## 6、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。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。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,按照本附注四、13(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,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,本公司仅确认因该交易产生的损益中归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出售资产的情况,本公司全额确认该损失;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。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,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) 对于外币货币性项目和外币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；以及②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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

**本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具政策如下：**

### 1. 金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

## 2. 金融资产的分类

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，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 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

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (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。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- (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。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

## 3. 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为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，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。

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。

3) 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同,以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。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。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出,不得撤销。

#### 4. 嵌入衍生工具

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。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的,本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产,且同时符合下列条件的,本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具,将其作为单独存在的衍生工具处理:

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与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。

#### 5. 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类,自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日,是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

#### 6. 金融工具的计量

##### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债,按照公允价值计量。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,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用应当计入初始确认金额。

##### 2) 后续计量

---

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债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（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，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，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司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。

## 7. 金融工具的减值

### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确

---

认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司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时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之

间差额的现值。

(5)对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收票据组合 3	账龄组合
应收票据组合 4	应收关联方款项

各组合预期信用损失率：

账龄组合

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1
1-2 年	30
2-3 年	50
3 年以上	100

5) 其他应收款减值

按照 7 2) 中的描述确认和计量减值。

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, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收押金和保证金等
其他应收款组合 2	账龄组合

各组合预期信用损失率:

账龄组合

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1
1-2 年	30
2-3 年	50
3 年以上	100

应收押金和保证金等组合: 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%。

8. 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3) 是一项被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, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

1) 本公司收取股利的权利已经确立;

2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;

3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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

---

的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第1)规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

## 9. 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在

---

“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将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投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

#### 10. 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### **本公司 2019 年 1 月 1 日前执行的金融工具政策如下：**

在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。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。

##### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

##### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明

---

本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

---

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融、资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月，持续下跌期间的确定依据为一个营业周期。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂

---

钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

---

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

#### （6）金融负债的终止确认

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

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

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （8）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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。

### 10、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### （2）坏账准备的计提方法

##### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将占应收账款余额 30%以上 且单项金额在人民币 50.00 万元及以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损

失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
备用金组合	备用金组合
关联方组合	以债务人是否为本公司关联方为信用风险特征划分组合
账龄组合	除备用金组合、关联方组合、单项额重大并计提坏账准备的应收款项、单项金额虽不重大但计提坏账准备的应收款项外，其余应收款项按账龄划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
备用金组合	根据其未来现金流量值低于账面价的差额，确认减值损失，计提坏账准备
关联方组合	根据其未来现金流量值低于账面价的差额，确认减值损失，计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，

---

计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 11、 存货

### （1）存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 持有待售资产

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，

---

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

### 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

---

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

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,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

## 14、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及其他设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

---

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## **17、 无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### **(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## **18、 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## **19、 长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债

---

表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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中受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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认

---

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。

## 21、 预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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。

## 22、 收入

### （1）商品销售收入

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

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

---

(5) 本公司根据经营性质确认收入类别及依据

**系统集成：**就是通过结构化的综合布线系统和计算机网络技术，将各个分离的设备（如个人电脑）、功能和信息等集成到相互关联的、统一和协调的系统之中，使资源达到充分共享，实现集中、高效、便利的管理。收入的确认：客户终验合格后，依据终验合格确认单确认收入。

**网络培训系统：**通过给企业提供培训软件并配套硬件设备来为客户服务，类似于系统集成，公司单度列示。收入的确认：客户终验合格后，依据终验合格确认单确认收入。

**研发及技术服务：**通过给对方提供研发及技术来为客户服务，对方验收合格后依据验收合格确认单确认收入。

### **23、 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。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) 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；(2) 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；

(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；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **24、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

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

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

## 25、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。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。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。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。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 26、 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营:

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## 27、 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因
<p>2017年,财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(以上4项准则以下统称“新金融工具准则”),并要求境内上市(新三板企业参照适用)的企业自2019年01月01日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。</p> <p>财务报表按照财政部2019年1月18日发布的《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》;财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号),对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据相关规定,对财务报表的格式进行了相应调整。</p>

### (2) 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

## 28、 重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅

---

影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

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

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够

获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

#### (6) 折旧和摊销

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

#### (7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (8) 所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴
企业所得税（分公司）	按应纳税所得额的15%计缴

注：分公司除所得税外，其他税种税率与上表一致。

### 2、税收优惠及批文

六、本公司于2015年7月21日、2015年8月28日分别取得国家高新技术企业证书、中关村高新技术企业证书，有效期三年，2018年7月19日通过了高新技术证书复审，根据《财政部国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税

【2009】69号)，本公司2018-2020年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

## 七、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2019年1月1日，期末指2019年12月31日，本期指2019年1月至6月，上期指2018年1月至6月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	0	
银行存款	236,962.09	2,050,882.58
其他货币资金	126.56	126.56
合计	237,088.65	2,051,009.14
其中：存放在境外的款项总额		

注1：本公司其他货币资金为证券账户余额。

注2：本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	0	29,100.00
应收帐款	11,407,337.00	11,928,699.00
合计	11,407,337.00	11,957,799.00

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	11,846,235.00		438,898.00	3.70	11,407,337.00
其中：账龄组合	7,286,235.00	61.51	438,898.00	6.02	6,847,337.00

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	4,560,000.00	38.49			4,560,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	11,846,235.00	100	438,898.00	3.70	11,407,337.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,406,235.00	100	292,848.00	2.45	11,407,337.00
其中：账龄组合	16,406,235.00	100	292,848.00	2.45	11,407,337.00
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	12,727,855.00	100	799,156.00	6.28	11,928,699.00

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,085,500.00	354,275.00	5
1 至 2 年	19,880.00	1,988.00	10
2 至 3 年	25,975.00	5,195.00	20
3 年以上	154,880.00	77,440.00	50
合计	7,286,235.00	438,898.00	

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,937,335.00	146,866.75	5
1 至 2 年	839,395.00	83,939.50	10

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	601,800.00	120,360.00	20
合计	4,378,530.00	351,166.25	

注：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 506,308.00 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
安徽大时代证券咨询投资有限公司	3,245,500.00	27.4	162,275.00
安徽良之隆网络科技有限公司	3,010,000.00	25.41	150,500.00
安徽中港金融数据服务有限公司	830,000.00	7	41,500.00
北京幻境科技有限公司	68,000.00	0.57	34,000.00
国电电力山西新能源开发有限公司广灵公司	44,880.00	0.38	22,440.00
合计	7,198,380.00	60.76	410,715.00

(5) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	9,939,082.92	99.15	12,094,439.44	100
1至2年	84,859.86	0.85		
2至3年				
3年以上				
合计	10,023,942.78	100	12,094,439.44	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
安徽文拓金融信息服务有限公司	4,500,000.00	44.89
北京神州海润科技有限公司(原北京明科伟业科技有限公司)	3,805,134.40	37.96
掌中微视(北京)科技有限公司	750,000.00	7.48

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
北京普联新时代科技发展有限公司	275,000.00	2.74
北京国电新创科技有限公司	220,162.00	2.2
合计	9,550,296.40	95.27

## 5、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	64,538.82	100	3,270.94	5.07	61,267.88
其中：账龄组合	64,538.82	100	3,270.94	5.07	61,267.88
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	64,518.82	100	3,270.94	5.07	61,267.88

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,820,259.18	100	141,027.96	5	2,679,231.22
其中：账龄组合	2,820,259.18	100	141,027.96	5	2,679,231.22
备用金组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,820,259.18	100	141,027.96	5	2,679,231.22

### ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	64,538.82	3,270.94	5
1 至 2 年			10

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	64,538.82		

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	140,980.25	7,049.01	5
1 至 2 年	0.53	0.05	10
2 至 3 年	299.47	59.89	20
合计	141,280.25	7,108.95	

注：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 137757.02 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
代扣职工社保费	5,875.38	12,333.98
住房公积金	5,524.00	
押金		
保证金	300.00	860.00
应退合同预付款		
借款	51,324.83	128,086.27
项目备用金	1,494.61	56,516.00
合计	64,518.82	197,796.25

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
时丕杰	备用金	31,985.00	1 年以内	49.57	1,599.25
胡昆昆	备用金	9,999.00	1 年以内	15.5	499.95
刘静	备用金	8,960.00	1 年以内	13.89	448.00
社保	代扣职工社保费	5,875.38	1 年以内	9.10	293.77
住房公积金	代扣职工社保费	5,524.00	1 年以内	8.56	276.20
合计	—	62,343.38		96.62	3,117.17

(6) 本公司无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品			
库存商品	12,605,446.44		12,605,446.44
合计	12,605,446.44		12,605,446.44

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品			
库存商品	8,094,747.58		8,094,747.58
合计	8,094,747.58		8,094,747.58

(2) 存货跌价准备：无。

(3) 本公司期末存货可变现净值高于存货成本，不计提存货跌价准备。

(4) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	355,674.74	323,882.16
待摊装修费	556.00	187,200.70
合计	356,230.74	511,082.86

## 8、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	26,727,794.06	685,706.22	65,845.81	27,479,346.09
2、本期增加金额		25,000.00		25,000.00
(1) 购置		25,000.00		25,000.00
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	26,727,794.06	710,706.22	65,845.81	27,504,346.09
二、累计折旧				-

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公设备	合计
1、年初余额	1,462,208.96	380,280.97	17,866.59	1,860,356.52
2、本期增加金额	634,785.12	64,160.82	5,257.26	704,203.20
(1) 计提	634,785.12	64,160.82	5,257.26	704,203.20
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	2,096,994.08	444,441.79	23,123.85	2,564,559.72
三、减值准备				-
1、年初余额				-
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	24,630,799.98	266,264.43	42,721.96	24,939,786.37
2、年初账面价值	25,265,585.10	305,425.25	47,979.22	25,618,989.57

(2) 本公司期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 本公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 截至报告期末，本公司固定资产不存在减值迹象，未计提固定资产减值准备。

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额			3,306,153.85	3,306,153.85
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 处置				
4、期末余额			3,306,153.85	3,306,153.85
二、累计摊销				
1、年初余额			771,435.91	771,435.91
2、本期增加金额			330,615.36	330,615.36
(1) 计提			330,615.36	330,615.36
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额			1,102,051.27	1,102,051.27
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值			2,204,102.58	2,204,102.58
2、年初账面价值			2,534,717.94	2,534,717.94

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

#### 10、长期待摊费用

项目	期末余额	年初余额
待摊装修费	1,666.40	
合计	1,666.40	

#### 11、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明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	442,168.94	66,325.32	806,264.95	131,189.36
内部交易未实现利润				

可抵扣亏损				
合计	442,168.94	66,325.32	806,264.95	131,189.36

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细：无。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

(4) 未确认递延所得税资产明细：无

## 12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付材料款	1,303,752.30	2,639,102.36
合计	1,303,752.30	2,639,102.36

(2) 本公司期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## 13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收项目款	2,200.96	1,400.96
合计	2,200.96	1,400.96

(2) 本公司期末无账龄超过1年的重要预收款项。

## 14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		311,355.32	1,503,770.24	1,772,997.57
二、离职后福利-设定提存计划		3,762.00	44,710.51	45,280.51
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		315,117.32	1,548,480.75	42,127.99

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	309,079.48	1,457,834.28	1,730,253.61	36,660.15
2、职工福利费		1,090.00	1,090.00	
3、社会保险费	2,275.84			2,275.84
其中：医疗保险费	2,032.00	22,862.92	22,862.92	2,032.00
工伤保险费	81.28	487.68	487.68	81.28

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	162.56	975.36	975.36	162.56
4、住房公积金	-	20,520.00	20,520.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	311,355.32	1,503,770.24	1,776,189.57	38,935.99

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,610.00	43,167.20	43,737.20	3,040.00
2、失业保险费	152	1543.31	1543.31	152
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	3,762.00	44,710.51	45,280.51	3,192.00

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

### 15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	152,898.91	273,013.69
企业所得税	-	-
个人所得税	2,603.22	3,157.62
城市维护建设税	379.22	16,178.34
教育费附加	162.52	6,933.57
地方教育费附加	108.35	4,622.38
水利基金	-	1,153.21
城镇土地使用税	1,565.56	1,565.56
房产税	33,092.59	33,092.59
印花税	-	593.90
合计	190,810.37	340,310.86

### 16、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
垫付款	80,051.00	64,507.12

项目	期末余额	年初余额
保证金		
代扣职工费用	9,714.43	1,976.40
房租	38,035.00	33,000.00
代垫费用	1,626,056.12	
物业费	24,707.87	24,707.87
备用金	245,835.35	179,244.48
生育津贴	1595.00	
合计	2,025,994.77	303,435.87

(2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 17、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

### 18、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	16,562,981.26			16,562,981.26
其他资本公积				
合计	16,562,981.26			16,562,981.26

### 19 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	131,411.20			131,411.20
合计	131,411.20			131,411.20

### 20、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-8,548,005.09	-370,078.17
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-8,548,005.09	-370,078.17
加: 本期归属于母公司股东的净利润	335,579.01	-8,177,926.92
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项目	本期金额	上期金额
期末未分配利润	-8,212,426.08	-8,548,005.09

## 21、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,882,806.09	816,000.00	6,247,112.00	4,166,236.41
其他业务				
合计	4,882,806.09	816,000.00	62,471,122.00	4,166,236.41

### (1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
系统集成			3,256,896.66	2,172,043.89
网络培训服务				
研发及技术服务	4,882,806.09	821,500.00	2,990,215.34	1,994,192.52
合计	4,882,806.09	821,500.00	62,471,122.00	4,166,236.41

### (2) 按销售对象归集的主要销售客户情况

单位名称	销售收入	占营业收入的比例
安徽大时代证券投资咨询有限公司	4,354,368.99	89.18
安徽中港金融数据服务有限公司	370,873.79	7.6
财付通支付科技有限公司	81,704.80	1.67
江苏分公司网络平台收入	58,252.43	1.19
广德分公司网络平台收入	11,474.00	0.23
合计	4,876,674.01	99.87

## 22、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,602.52	518.37
教育费附加	686.79	110.8
地方教育费附加	457.86	73.88
房产税	59,121.89	46,071.55
土地使用税	3,366.62	2,583.84
印花税		45.3
合计	65,235.68	49,403.74

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 23、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	350,623.90	153,437.08
租赁费	779,610.70	610,538.60
办公费	3,205.40	12,198.08
宣传费	254.98	
招待费	454.00	
服务费		4,246.00
差旅费	3,449.20	3,163.70
社会保险	30,735.53	5,220.81
福利费	1,090.00	20,781.85
物流费		526.00
车辆费		
交通费	971.00	27.30
折旧费	8,134.60	
水电费	54,492.00	10,811.67
招聘费	8,860.00	3,000.00
设计费		495.00
通讯费	85.00	50.00
物业费	37,196.00	
合计	1,279,162.31	824,496.09

#### 24、管理费用

项目	本期金额	上期金额
研发费	744,403.92	1,294,988.37
工资	332,943.46	569,003.65
审计费	94,339.62	200,000.00
折旧费	698,848.60	693,622.59
招聘费	4,080.00	5,980.00
社会保险	175,012.54	287,814.54
累计摊销	330,615.36	661,230.78
办公费	5,265.32	46,705.48
住房公积金	45,448.00	59,760.00
物业费	100,463.92	135,758.60
服务费	1,175.00	45,862.43
招待费	741.00	12,881.00
差旅费	20,409.74	20,419.70
交通费	3,589.35	3,402.90

项目	本期金额	上期金额
物流费	1,844.00	2,424.00
水电费	4,000.00	54,854.50
租赁费		123,042.70
通讯费		100.00
上市费	1,132.08	1132.08
工作餐	1,584.00	
软著费	2,400.00	
律师费	5,000.00	
年终奖	16,515.00	
评估费	776.70	
福利费	2,213.46	
制冷采暖	46,884.00	
税费	34,658.17	
其他	4,201.03	4,400.00
合计	2,678,544.27	4,223,383.32

#### 25、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	-681.32	-19,486.93
汇兑损益		
手续费及其他	2,732.40	3,382.12
合计	2,051.08	-16,104.81

#### 26、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-364,096.01	-572.66
合计	-364,096.01	-572.66

#### 27、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
附加税款退回	34.29	
合计	34.29	

#### 28、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金罚款		729.83	729.83
非流动资产毁损报废损失		0.01	0.01
合计		729.84	729.84

## 29、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		0
递延所得税费用	64,864.04	1,081.16
合计	64,864.04	1,081.16

## 30、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	681.32	19,486.93
往来	128,298.03	185,481.61
营业外收入相关项		
合计	128,979.35	204,968.54

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用	1,559,125.93	1,346,957.94
往来		172,339.92
合计	1,559,125.93	1,519,297.86

## 31、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	335,579.01	-3,001,541.09
加：资产减值准备	-364,096.01	572.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	698,848.60	693,622.59
无形资产摊销	330,615.36	661,230.78
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,051.08	-16,104.81
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	64,864.04	1,081.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,510,698.86	1,825,242.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,613,397.27	-12,431,018.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-34,480.98	-1,966,969.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,863,920.49	-14,233,884.54
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	237,088.65	4,607,357.72
减：现金的期初余额	2,051,009.14	19,165,273.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,813,920.49	-14,557,915.83

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	237,088.65	4,607,357.72
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	236,962.45	4,607,231.52
可随时用于支付的其他货币资金	126.20	126.20
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	237,088.65	4,607,357.72

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

本公司所有业务交易、资产和负债都采用人民币作为记账本位币，无外币资产、负债。因此，本公司外汇风险较低。

##### （2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与活期银行存款有关。本公司利率风险—现金流量变动风险较低。

#### 2、信用风险

2017年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

### （二）金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产  
无。

---

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

无。

九、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

无。

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

无。

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

无。

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

无。

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之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

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

无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

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

无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为周青，截至本期末周青持有公司 60.00%的股权。

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

---

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

---

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
姚晓辉	周青丈夫
姚晓文	姚晓辉弟弟
周保安	周青父亲
吴玉英	周青母亲
望朦	持股超过 10% 股东
北京领航天下石油化工投资管理有限公司	姚晓文原持股 50% 公司
北京聚金汇银商品经营有限公司	姚晓文持股 50% 公司并担任执行董事经理及法人
广德县鼎富网络科技股份有限公司	姚晓文持股 67% 并担任公司董事长
合肥巨鑫资产管理有限公司	姚晓文持股 50% 公司并担任执行董事及经理
内蒙古华商同生投资有限公司	姚晓辉持股 66.67% 并担任公司法人及执行董事
安徽德修投资有限公司	姚晓辉持股 7% 并担任公司董事
安徽邦天信息科技有限公司	姚晓辉原持股 64.7668%
北京邦天聚米信息技术有限公司	安徽邦天 100% 控股
安徽融赢网络科技有限公司	姚晓辉持股 99%，周青持股 1%；姚晓文担任经理，姚晓辉担任执行董事，周青担任监事
安徽鑫达投资发展有限公司	周青持股 100%，周保安担任执行董事，吴玉英担任法人
安徽梓萌芯投资管理有限公司	周青持股 99.5% 并担任监事
中科之声影视文化有限公司	周保安原持股 100% 并担任总经理
安徽长联网络科技有限公司	周青持股 40% 并担任任监事
富平县云电润网络科技发展有限公司	前董事长龙春阳为实际控制人
北京融创兄弟信息咨询顾问有限公司	前监事金磊为实际控制人
北京神州海润科技有限公司（原北京明科伟业科技有限公司）	前董事长龙春阳为实际控制人
龙春阳	前董事长、杨晓波配偶
杨晓波	前董事、董事会秘书、副总经理、龙春阳配偶
鲍媛媛	前董事、副总经理
涂雪冰	前董事、副总经理
王微	前董事、财务总监
柳高峰	前监事会主席
金磊	前监事
栾云	前监事
合肥市东升源盛食品有限公司	周青持股 99% 并担任法人、执行董事
青岛鼎赢天商品经营有限公司	周保安持股 60%
苏州叁玖同生投资管理有限公司	姚晓辉持股 20% 并担任公司总经理
上海云掌股权投资基金管理有限公司	周青间接控股
合肥博尔投资管理有限公司	姚晓文持股 50% 公司并担任监事
安徽聚富网络科技有限公司	姚晓文持股 60% 公司并担任监事

广聚新影（北京）文化传媒有限公司	姚晓辉持股 10%并担任公司经理
南京华创投资管理咨询有限公司	姚晓辉持股 15%公司并担任监事
苏州叁玖同生投资管理有限公司	姚晓辉持股 20%并担任公司总经理
安徽佰亿网络科技有限公司	吴玉英持股 60%并担任执行董事兼总经理
安徽大时代投资咨询有限公司	姚晓辉原间接控股
安徽中港金融数据服务有限公司	姚晓辉原间接控股

## 5、关联方交易情况

### (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

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
富平县云电润网络科技发展中心	技术服务	1,139,902.92	
合计		1,139,902.92	

#### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
安徽中港金融数据服务有限公司	技术服务	370,873.79	1,886,792.40
安徽大时代证券投资咨询有限公司	技术服务	4,354,368.99	943,396.20
合计		4,725,242.78	2,830,188.60

(2) 关联受托管理/委托管理情况：无。

(3) 关联承包情况：无。

(4) 关联租赁情况：

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的水电费	上期确认的水电费
安徽鑫达投资发展有限公司		5,035.00	

(5) 关联担保情况：无。

(6) 关联方资金拆借：无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(8) 其他关联交易

无。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	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：				

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
安徽中港金融数据服务有限公司	4,330,000.00		6,273,001.00	313,650.00
安徽大时代证券投资咨询有限公司	1,060,000.00		2,736,500.00	136,825.00
合计	5,390,000.00		9,009,500.00	450,475.00
预付账款：				
北京神州海润科技有限公司（原北京明科伟业科技有限公司）	2,195,034.40		4,334,474.02	
富平县云电润网络科技发展中心	0		334,951.45	
合计	2,195,034.40		4,669,425.47	

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
安徽鑫达投资发展有限公司	38,035.00	33,000.00
合计	38,035.00	33,000.00

## 7、补充资料

### (1) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	34.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	34.29	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	34.29	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

#### （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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.58%	0.007	0.007
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.58%	0.007	0.007

北京神州互联科技股份有限公司

2019年8月13日