



辽联信息

NEEQ : 838910

辽联（辽宁）信息技术股份有限公司

Liao Lian (Liaoning) Electronic Commerce Limited



半年度报告

2019

公司半年度大事记



财源大数据平台与辽宁省新宁市市税务局签订合作协议



财源大数据平台与沈阳市于洪区税务局签订合作协议

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	14
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、辽联信息	指	辽联（辽宁）信息技术股份有限公司
辽联集团	指	辽宁联众科技开发集团有限公司
投资管理公司	指	辽阳辽联科技投资管理有限责任公司
服务外包公司	指	辽联（辽宁）服务外包有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
商务部	指	中华人民共和国商务部
中央网信办	指	中共中央网络安全和信息化领导小组办公室
发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	辽联（辽宁）信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	辽联（辽宁）信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	辽联（辽宁）信息技术股份有限公司监事会
管理层、董监高	指	公司董事、监事及高级管理人员
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

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。

公司负责人曹玉学、主管会计工作负责人于伟及会计机构负责人（会计主管人员）于伟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	辽宁省辽阳市白塔区民主路 86 号 4 楼董事会办公室
备查文件	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 （二）公司第二届董事会第四次会议决议、会议记录。 （三）公司第二届监事会第四次会议决议、会议记录。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	辽联（辽宁）信息技术股份有限公司
英文名称及缩写	LiaoLian(LiaoNing) Information Technology Company, Ltd (缩写: LiaoLian Information)
证券简称	辽联信息
证券代码	838910
法定代表人	曹玉学
办公地址	辽宁省辽阳市白塔区民主路 84 号 4 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	郝鲲
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	18641919110
传真	0419-3718798
电子邮箱	hk@lnl1jt.com.cn
公司网址	llds@lnllds.com
联系地址及邮政编码	辽宁省辽阳市白塔区民主路 86 号 111000
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	2001 年 6 月 25 日
挂牌时间	2016 年 9 月 13 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-I6520 信息系统集成服务
主要产品与服务项目	系统集成业务、销售系统产品业务、技术服务业务、电子商务运营业务、电信业务代理服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	18,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	曹玉学、顾晓红
实际控制人及其一致行动人	曹玉学、顾晓红

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	91211000729066792X	否
注册地址	辽宁省辽阳市白塔区民主路 86 号 4 楼	否
注册资本（元）	18,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
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	15,761,775.58	11,690,541.60	34.83%
毛利率%	11.61%	1.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,690,239.28	-3,747,035.43	198.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-757,646.39	-4,115,892.79	81.59%
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）	17.68%	-18.55%	-
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）	-3.63%	-20.37%	-
基本每股收益	0.2050	-0.2082	198.46%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	29,999,035.99	25,760,085.96	16.46%
负债总计	7,842,940.18	7,248,584.56	8.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,720,117.75	19,029,878.47	19.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.26	1.05	20.00%
资产负债率%（母公司）	22.66%	24.20%	-
资产负债率%（合并）	26.14%	28.14%	-
流动比率	3.11	2.64	-
利息保障倍数	19.15	-21.35	-

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	-1,218,323.03	-4,265,043.35	71.43%
应收账款周转率	1.97	1.47	-
存货周转率	1.62	2.62	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	16.46%	-14.70%	-
营业收入增长率%	34.83%	-10.52%	-
净利润增长率%	190.00%	-2,054.52%	-

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	18,000,000	18,000,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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	5,232,806.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.67
非经常性损益合计	5,232,806.67
所得税影响数	784,921.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,447,885.67

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司属于软件和信息技术服务业，公司主营业务有系统集成业务、销售系统产品业务、技术服务业务、大数据业务、智慧社区业务以及电信业务代理服务。

公司控股子公司服务外包公司专注于服务外包业务的发展，积极拓展新的技术服务领域，使公司的业务具有协同性。

公司两家全资子公司辽联巨子(辽宁)大数据科技有限公司和辽联（北京）数据科技开发有限公司从事大数据业务的研发和销售。

公司主营业务收入来源于系统集成、销售系统产品、技术服务业务收入，财源大数据业务，智慧社区业务及大数据产品的销售。

公司的系统集成业务是指根据客户的业务特点和需求，提供系统集成开发平台，以及配套的计算机软硬件设施；根据具体情况建立数据中心及网络安全架构；多功能会议室系统及多媒体教学方案；提供综合性信息系统集成服务等方面。

公司的财源大数据业务是指通过与政府相关部门合作，通过对政府提供的大数据的比对分析，分析企业的纳税情况，为政府税收决策提供参考。

公司的智慧社区业务是指以在社区搭建的智慧厅为载体，通过线上自媒体，线下体验等模式，为社区居民，老年人提供便民服务，智慧养老服务。

公司的销售系统产品是指通过公司的销售渠道，提供客户所需要的系统集成硬件产品以及简单的安装调试服务。目前，公司与 IT 领域的主要软硬件厂商均建立了合作伙伴关系，销售系统产品业务涵盖了各主流厂商的系列产品。

公司的技术服务包括两部分，一部分是指为系统集成客户提供运行维护、数据迁移、软件开发与升级等服务；另一部分是指企业与辽宁省辽阳市国税局、辽阳市地税局合作，为辽阳市各企业提供增值税发票认证系统及地税申报系统的维护工作，是公司特有业务。

电信业务代理服务是控股子公司服务外包公司与电信运营商合作，针对运营商的需求进行的呼入和呼出服务。服务外包是技术服务领域的发展趋势，公司开展本业务，有利于促进公司整体业务的协同发展。

公司系统集成业务、销售系统产品及系统集成业务技术服务主要客户为辽阳市政府机构、事业单位、大型国企等；技术服务业务中增值税发票认证系统维护业务主要客户为辽阳市当地是增值税一般纳税人

的企业，地税申报系统维护业务客户主要为辽阳市当地所有企业；电子商务运营业务主要客户为个人消费者和第三方产品销售商，由于互联网不受空间和地域的限制，因此销售范围非常广泛；电信业务代理服务的客户主要是大唐融合通信股份有限公司等服务商。

公司的采购主要为 IT 硬件、软件和材料，包括服务器、交换机、存储设备、电脑等各类 IT 硬件，微软软件、数据库管理等软件以及线缆、管材等各类工程材料。

报告期内公司商业模式无重大变化。

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，内外部经济形势依然严峻，公司的经营环境依然面临较多困难，但在公司董事会的领导下，公司经营团队团结一心，奋勇拼搏，公司各项业务稳步向前推进，不断取得进展。

截止报告期末：公司总资产为 29,999,035.99 元，比上年期末增加 1,238,950.03 元，增长率 16.46%；负债总额为 7,842,940.18 元，比上年期末增加 594355.62 元，增长率 8.20%；归属于挂牌公司股东的净资产为 22,720,117.75 元，比上年期末增加 3,690,239.28 元，增长率 19.29%。

报告期内公司经营情况如下：

1、2019 年度上半年实现营业收入 15,761,775.58 元，较上年同期增加 4,071,233.98 元，增加比例 34.83%。主要是由于公司系统集成产品一个大客户订单在今年完成销售所致。

2、毛利情况分析，2019 年上半年度实现毛利 1,830,548.01 元，较上年同期增加 1,64,058.59 元，主要原因是公司本期毛利率有所回升所致。

3、盈利情况分析，2019 上半年度实现归属于挂牌公司股东的净利润 3,690,239.28 元，较上年同期增加 7,437,274.71 元。主要是（1）本期系统集成业务销售收入较去年同期有较大增长，毛利率较去年同期有所回升，毛利有所增加；（2）本报告期内，公司获得政府补助 5,230,000.00 元。

从业务进展上看，系统集成业务稳中有进，公司重点开拓发展的业务财源大数据在上半年陆续又有新的项目签约，预计下半年将逐渐实现销售；除此之外，公司还与辽阳市白塔区合作，共同建设智慧白塔，目前已经有智慧政务，智慧税务，智慧交通等模块达成建设协议。服务外包业务继续保持稳健发展，业务。

综上所述，2019 上半年度主营收入实现较大增长，毛利水平有所回升，公司扭亏为盈，各业务稳健发展，实现了既定的计划，达到了公司预期目标。

三、 风险与价值

1、核心技术人员流失风险

公司所处行业是知识密集型行业，对技术人员要求较高，核心技术人员对公司业务的发展起着至关重要的作用，是公司生存与发展的根本。目前，公司已经建成较高素质的技术人员队伍，为公司的长远发展奠定了良好基础。但是，随着行业竞争的日趋激烈，对核心技术人才的争夺也日益加剧。如果公司不能保持人员队伍的稳定，一旦人才大量流失公司经营发展将会受到严重影响。

应对措施：公司已经与主要的核心技术人员签订了长期劳动合同，合同中依法对保守商业秘密和不正当竞争情况进行了约定，从制度上保证核心人员与公司建立稳固关系，同时建立了合理的薪酬激励体系及绩效考核机制，让部分核心人员参与持股，以增强他们与公司共同发展的信心与积极性，以防止核心技术人员流失。

2、市场竞争风险

随着技术迭代周期的不断加快，IT 系统集成行业竞争激烈，客户需求也不断提高，行业内各类市场参与者均加大投入力度以提高自身的竞争力，如果企业不能持续提高自身的技术水平，加大研发力度，提高解决方案和服务的产品化程度，同时提高公司的管理水平和及时调整战略布局，公司业务及盈利能力将受到一定程度的影响。

应对措施：公司未来将扩大业务范围，引进优秀的技术人才及管理人才，提高自身的竞争能力，以防范激烈的市场竞争带来的风险。

3、技术和产品开发风险

公司所处 IT 系统集成行业、大数据行业技术更新快，需要提供多种解决方案满足不同客户的个性化需求，因此保持技术和产品研发的领先性和创新性对公司的发展起着至关重要的作用。如果公司不能正确判断行业发展趋势，及时提高技术水平和产品研发能力，可能使公司的技术和产品无法满足市场需求，从而导致公司市场竞争力下降。

应对措施：未来公司将加大研发投入，加强技术人员的培养，提高技术人员的业务能力，以应对技术和产品开发带来的风险。

4、实际控制人不当控制风险

公司的控股股东、实际控制人曹玉学、顾晓红夫妇直接持有公司 41.53%的股份；两人合计持有辽宁联众科技开发集团有限公司 85.68%股权，辽宁联众科技开发集团有限公司持有公司 36.25%的股份；同时顾晓红系辽阳辽联金穗股权管理中心（有限合伙）及辽阳辽联电商股权管理中心（有限合伙）的普通合伙人及执行事务合伙人，辽阳辽联金穗股权管理中心（有限合伙）持有公司 11.11%的股份，辽阳辽联

电商股权管理中心（有限合伙）持有公司 6.47%的股份；曹玉学担任公司董事长、法定代表人；两人能够对公司的重大事项、财务、经营政策等决策产生重大影响。若曹玉学、顾晓红利用其控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，将损害公司及其他股东的利益。

应对措施：未来公司将考虑通过直接融资的方式引进新的投资者参与公司的生产经营，并严格执行公司的内部控制制度，以降低实际控制人的不当控制的风险。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司在从事生产经营活动中，遵守法律法规、社会公德、商业道德，诚实守信，接受政府和社会公众的监督，承担社会责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	15,000,000.00	5,560,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	1,300,000.00	396,172.84

1、上述关联交易中“财务资助”项为公司向关联股东借款和关联方为公司银行贷款提供担保。公司向关联股份借款预计金额 10,000,000.00 元，实际发生 0.00 元；关联为公司银行贷款提供担保预计金额 15,000,000 元，实际发生 5,560,000.00 元。

2、上述关联交易中“其他”项发生额为公司关键管理人员薪酬和向关联方租赁房屋，其中关键管理人员薪酬预计金额为 1,000,000.00 元，实际发生金额 253,102.08 元；向关联方租赁房屋预计金额为

300,000.00 元，实际发生金额为 143,070.76 元。

上述次关联交易已于 2018 年 12 月 14 日公司召开的第一届董事会第二十七次会议审议通过，并于 2019 年 1 月 2 日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过。具体内容详见公司公告《第一届董事会第二十七次会议决议公告》（公告编号：2018-055）、《2019 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2019-001）。

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	10,183,289	56.57%	0	10,183,289	56.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,100,650	17.23%	0	3,100,650	17.23%	
	董事、监事、高管	70,875	0.39%	0	70,875	0.39%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	7,816,711	43.43%	0	7,816,711	43.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,373,950	24.30%	0	4,373,950	24.30%	
	董事、监事、高管	212,625	1.18%	0	212,625	1.18%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		18,000,000	-	0	18,000,000	-	
普通股股东人数							13

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	辽宁联众科技开发集团有限公司	6,525,400	0	6,525,400	36.25%	2,175,134	4,350,266
2	曹玉学	4,517,800	0	4,517,800	25.10%	3,388,350	1,129,450
3	顾晓红	2,956,800	0	2,956,800	16.43%	985,600	1,971,200
4	辽阳辽联金穗股权管理中心（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	11.11%	666,668	1,333,332
5	辽阳辽联电商股权管理中心（有限合伙）	1,165,000	0	1,165,000	6.47%	388,334	776,666
合计		17,165,000	0	17,165,000	95.36%	7,604,086	9,560,914

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东曹玉学先生与顾晓红女士为夫妻关系，两人合计持有辽宁联众科技开发集团有限公司85.68%股

权。顾晓红系辽阳辽联金穗股权管理中心（有限合伙）普通合伙人及执行事务合伙人，并持有其0.50%份额。顾晓红系辽阳辽联电商股权管理中心（有限合伙）的普通合伙人及执行事务合伙人，并持有其10.00%份额，曹玉学持有其7.15%份额，曹玉学和顾晓红分别持有辽阳辽联科投资管理有限责任公司60%、40%股份，辽阳辽联科投资管理有限责任公司持有辽阳辽联电商股权管理中心（有限合伙）4.29%份额。

除上述关联关系外，公司现有前五名股东间不存在其他关联关系。

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

公司的控股股东和实际控制人为曹玉学、顾晓红夫妇，报告期内未发生变化。

曹玉学、顾晓红夫妇直接持有公司 41.53%的股份，两人合计持有辽宁联众科技开发集团有限公司 85.68%股权，辽宁联众科技开发集团有限公司持有公司 36.25%的股份。同时顾晓红系辽阳辽联金穗股权管理中心（有限合伙）及辽阳辽联电商股权管理中心（有限合伙）的普通合伙人及执行事务合伙人，辽阳辽联金穗股权管理中心（有限合伙）持有公司 11.11%的股份，辽阳辽联电商股权管理中心（有限合伙）持有公司 6.47%的股份；曹玉学担任公司董事长、法定代表人；两人能够对公司的重大事项、财务、经营政策等决策产生重大影响，故认定曹玉学、顾晓红夫妇为公司的控股股东与实际控制人。

曹玉学，男，1966年6月出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历；1989年9月至1995年2月部队服役，历任排长、文化教员、通信站长、技术室主任；1995年3月至2001年10月，自由职业；2001年11月至2013年2月，担任辽宁联众科技开发集团有限公司总经理；2013年3月至今，担任辽宁联众科技开发集团有限公司执行董事；2004年3月至今，担任沈阳襄平科技开发有限公司监事；2006年3月至今，担任辽阳金联方电子产品有限公司监事；2007年12月至2015年12月，担任辽阳航天信息有限公司董事兼总经理；2016年1月至今，担任辽阳航天信息有限公司董事；2014年8月至今，担任辽宁爱宝贝教育科技有限公司董事长；2015年4月至2018年7月，担任辽宁馋猫特特科技股份有限公司董事长；2016年1月至2016年3月，担任辽阳辽联电商股权管理中心（有限合伙）及辽阳辽联数码广场股权管理中心（有限合伙）执行事务合伙人；2016年1月至今，担任辽阳辽联科技投资管理有限责任公司执行董事；2008年3月至2015年12月，担任有限公司总经理；2015年12月至今，担任公司董事长；2015年12月2016年11月，担任公司总经理。

顾晓红，女，1968年12月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历；1989年8月至2010

年 5 月，担任辽阳市第三人民医院检验员；2010 年 6 月至今，担任于辽宁联众科技开发集团有限公司监事；2008 年 3 月至 2011 年 4 月，担任有限公司监事；2015 年 12 月至 2016 年 2 月，担任股份公司监事会主席；2016 年 2 月至今，担任辽阳辽联金穗股权管理中心（有限合伙）执行事务合伙人；2016 年 3 月至今，担任辽阳辽联电商股权管理中心（有限合伙）执行事务合伙人。

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
曹玉学	董事长	男	1966 年 6 月	硕士	2019.1.2-2022.1.1	是
于伟	董事、财务负责人	女	1954 年 4 月	专科	2019.1.2-2022.1.1	是
侯振兴	董事	男	1981 年 10 月	专科	2019.1.2-2022.1.1	是
柏苓	董事	女	1979 年 6 月	本科	2019.1.2-2022.1.1	是
曹健	董事	男	1993 年 10 月	本科	2019.1.2-2022.1.1	是
罗旋	监事	女	1984 年 7 月	本科	2019.1.2-2022.1.1	是
武东	监事	男	1975 年 11 月	本科	2019.1.2-2022.1.1	是
郝鹏	总经理、董事会秘书	男	1984 年 7 月	本科	2019.1.2-2022.1.1	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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:

公司实际控制人和控股股东为曹玉学和顾晓红，两人为夫妇关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间，与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
曹玉学	董事长	4,517,800	0	4,517,800	25.10%	0
于伟	董事	83,500	0	83,500	0.46%	0
王纪元	原董事	75,000	0	75,000	0.42%	0
侯振兴	董事	75,000	0	75,000	0.42%	0
柏苓	董事	50,000	0	50,000	0.28%	0
合计	-	4,801,300	0	4,801,300	26.68%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴江	监事会主席	离任	\	个人原因
马静颖	副总经理	新任	监事会主席	

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

马静颖，女，1972年5月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历；1993年9月至2002年8月，担任辽阳东佑化工有限公司营业课课长；2002年9月至2015年12月，担任有限公司副总经理；2015年12月至2018年12月，担任股份公司副总经理；2019年1月至2019年2月，担任股份公司辽化集采事业部总监，2019年3月至今，任股份公司辽化集采事业部总监、监事会主席。

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
行政管理人员	13	10
技术人员	21	21
销售人员	15	13
财务人员	5	3
项目人员	29	21
员工总计	83	68

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	17	18
专科	41	40
专科以下	23	8
员工总计	83	68

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、员工薪酬政策

公司秉着市场价值、岗位价值、能力价值和贡献价值，建立了富有竞争力薪酬体系，员工得到有效激励，员工潜能得到有效发挥。公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规文件，实行全员劳动合同制，与所有员工签订《劳动合同书》，并已为所有员工缴纳了各项社会保险费用，符合国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策。按照《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。

2、招聘及培训计划

目前，公司招聘主要以网络渠道招聘与现场招聘相结合的形式。公司重视人才的培养，为员工提供持续发展的空间。新员工入职后，将进行关于公司文化、行业发展、岗位技能等方面的培训。公司有针对性地对全体员工进行培训，并不定期进行专业技能测评，全面提升员工综合素质和能力，同时公司设立管理干部学院，为公司中层以上管理人员开设管理干部培训课程，提高公司管理水平，为公司发展提供有利的保障。

3、报告期内，公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(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） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	118,358.53	1,980,117.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	7,767,612.27	7,806,082.25
其中：应收票据			
应收账款		7,767,612.27	7,806,082.25
应收款项融资			
预付款项	六、3	5,125,308.29	1,761,610.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	330,413.00	206,296.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	10,496,044.09	6,650,842.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	576,032.94	701,784.69
流动资产合计		24,413,769.12	19,106,733.74
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			

持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	2,518,454.92	2,838,700.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	1,420,008.55	1,640,521.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	1,612,129.30	2,151,603.72
递延所得税资产	六、10	34,674.10	22,526.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,585,266.87	6,653,352.22
资产总计		29,999,035.99	25,760,085.96
流动负债：			
短期借款	六、11	5,560,000.00	6,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、12	2,037,888.84	1,015,124.09
其中：应付票据			
应付账款		2,037,888.84	1,015,124.09
预收款项			
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、13		66,849.00
应交税费	六、14	13,338.04	18,901.97
其他应付款	六、15	231,713.30	147,709.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,842,940.18	7,248,584.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		7,842,940.18	7,248,584.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、17	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	4,249,461.13	4,249,461.13
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			
归属于母公司所有者权益合计		22,720,117.75	19,029,878.47
少数股东权益		-564,021.94	-518,377.07
所有者权益合计		22,156,095.81	18,511,501.40
负债和所有者权益总计		29,999,035.99	25,760,085.96

法定代表人：曹玉学

主管会计工作负责人：于伟

会计机构负责人：于伟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		67,955.72	1,851,344.65
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			
应收账款	十五、1	6,774,790.94	6,573,113.23
应收款项融资			
预付款项		5,116,751.68	1,734,914.64
其他应收款	十五、2	2,224,119.44	2,720,271.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,496,044.09	6,650,842.51
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		124,595.90	183,491.28
流动资产合计		24,804,257.77	19,713,978.13
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	十五、3	6,200,000.00	6,200,000.00
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		1,820,764.50	1,962,369.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		758,399.61	1,159,431.35
递延所得税资产		34,674.10	22,526.31
其他非流动资产			

非流动资产合计		8,813,838.21	9,344,327.32
资产总计		33,618,095.98	29,058,305.45
流动负债：			
短期借款		5,560,000.00	6,000,000.00
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		2,032,888.84	1,003,884.09
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		13,338.04	16,533.72
其他应付款		12,177.44	11,951.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,618,404.32	7,032,369.63
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		7,618,404.32	7,032,369.63
所有者权益：			
股本		18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,249,461.13	4,249,461.13

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		351,473.19	351,473.19
一般风险准备			
未分配利润		3,398,757.34	-574,998.50
所有者权益合计		25,999,691.66	22,025,935.82
负债和所有者权益合计		33,618,095.98	29,058,305.45

法定代表人：曹玉学

主管会计工作负责人：于伟

会计机构负责人：于伟

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		15,761,775.58	11,690,541.60
其中：营业收入	六、21	15,761,775.58	11,690,541.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,303,240.25	15,894,652.08
其中：营业成本	六、21	13,931,227.57	11,524,052.18
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	8,039.83	51,297.86
销售费用	六、23	477,709.79	694,525.95
管理费用	六、24	1,883,706.80	3,132,427.36
研发费用	六、25	718,741.29	
财务费用	六、26	206,730.72	183,252.18
其中：利息费用		203,435.71	182,037.71
利息收入		1,107.51	2,094.37
信用减值损失			
资产减值损失	六、27	77,084.25	309,096.55
加：其他收益	六、28	5,230,000.00	
投资收益（损失以“－”号填列）	六、29		12,040.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,688,535.33	-4,192,069.87
加：营业外收入	六、30	2,806.67	1,000,000.56
减：营业外支出	六、31		857,578.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,691,342.00	-4,049,647.72
减：所得税费用	六、32	46,747.59	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,644,594.41	-4,049,647.72
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）		3,644,594.41	-4,049,647.72
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		-45,644.87	-302,612.29
2.归属于母公司所有者的净利润		3,690,239.28	-3,747,035.43
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,644,594.41	-4,049,647.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,690,239.28	-3,747,035.43

归属于少数股东的综合收益总额		-45,644.87	-302,612.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2050	-0.2082
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2050	-0.2082

法定代表人：曹玉学

主管会计工作负责人：于伟

会计机构负责人：于伟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	14,642,938.93	9,892,426.43
减：营业成本	十五、4	12,848,824.53	9,001,652.31
税金及附加		8,039.83	51,181.96
销售费用		477,709.79	608,435.22
管理费用		1,516,011.35	1,854,150.38
研发费用		718,741.29	
财务费用		204,930.16	182,852.31
其中：利息费用		203,435.71	182,000.00
利息收入		-756.76	-1,853.91
加：其他收益		5,230,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		12,040.61
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		80,985.22	79,207.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,017,696.76	-1,873,013.01
加：营业外收入		2,806.67	1,000,000.54
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,020,503.43	-873,012.47
减：所得税费用		46,747.59	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,973,755.84	-873,012.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,973,755.84	-873,012.47
（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		3,973,755.84	-873,012.47
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：曹玉学

主管会计工作负责人：于伟

会计机构负责人：于伟

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,301,913.20	7,732,612.52
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	5,373,532.18	2,849,381.08
经营活动现金流入小计		22,675,445.38	10,581,993.60
购买商品、接受劳务支付的现金		19,310,194.66	6,244,542.25
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		2,714,045.01	4,306,610.50
支付的各项税费		1,289,672.69	663,297.22
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	579,856.05	3,632,586.98
经营活动现金流出小计		23,893,768.41	14,847,036.95
经营活动产生的现金流量净额		-1,218,323.03	-4,265,043.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,000,000.00
取得投资收益收到的现金			12,040.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,012,040.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			3,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			3,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额			12,040.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,019,000.00	1,551,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,019,000.00	1,551,000.00
偿还债务支付的现金		6,459,000.00	382,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		203,435.71	182,037.71

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,662,435.71	564,037.71
筹资活动产生的现金流量净额		-643,435.71	986,962.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,861,758.74	-3,266,040.45
加：期初现金及现金等价物余额		1,980,117.27	4,487,165.77
六、期末现金及现金等价物余额		118,358.53	1,221,125.32

法定代表人：曹玉学

主管会计工作负责人：于伟

会计机构负责人：于伟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,402,388.19	7,236,273.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,848,124.67	2,295,206.34
经营活动现金流入小计		22,250,512.86	9,531,479.83
购买商品、接受劳务支付的现金		19,715,194.96	5,875,482.69
支付给职工以及为职工支付的现金		1,805,742.38	2,052,189.18
支付的各项税费		1,289,672.69	663,181.85
支付其他与经营活动有关的现金		579,856.05	4,058,992.36
经营活动现金流出小计		23,390,466.08	12,649,846.08
经营活动产生的现金流量净额		-1,139,953.22	-3,118,366.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,000,000.00
取得投资收益收到的现金			12,040.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,012,040.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			3,900,000.00
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			3,900,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-887,959.39

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		6,019,000.00	1,551,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,019,000.00	1,551,000.00
偿还债务支付的现金		6,459,000.00	382,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		203,435.71	182,037.71
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,662,435.71	564,037.71
筹资活动产生的现金流量净额		-643,435.71	986,962.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,783,388.93	-3,019,363.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,851,344.65	4,192,666.51
六、期末现金及现金等价物余额		67,955.72	1,173,303.16

法定代表人：曹玉学

主管会计工作负责人：于伟

会计机构负责人：于伟

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

（一） 附注事项索引

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

（二） 附注事项详情

1、 会计政策变更

1、 会计政策变更

据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。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。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表。

二、 报表项目注释

辽联（辽宁）信息技术股份有限公司

2019 年度 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

1、企业注册信息

公司注册地和总部地址：辽阳市白塔区民主路 86 号 4 楼。

统一社会信用代码：91211000729066792X

法定代表人：曹玉学

2、企业的业务性质

企业的业务性质：软件和信息技术服务业。

3、主要经营活动

软件开发；信息技术系统集成；网上贸易代理；第三方物流代理服务；增值电信业务；代收代缴服务；安全技术防范设计、施工；家用电器，五金交电，文化体育用品及器材，百货，纺织品，通讯设备及配件，金属材料，建筑材料，化工产品，办公用品，机械及电子设备、预包装食品批发、零售；中介服务；以服务外包形式从事商务服务行业；社区居民服务；养老服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

4、历史沿革

辽联（辽宁）信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为辽阳金穗网络科技有限公司，系由曹成泉、王志学、曹玉娟等 3 名自然人共同出资，于 2001 年 6 月 25 日由辽宁省辽阳市工商行政管理局批准登记设立的有限责任公司。

公司成立初注册资本为 80.00 万元，各股东出资金额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
曹成泉	50.00	62.50
曹玉娟	20.00	25.00
王志学	10.00	12.50
合计	80.00	100.00

2008 年 3 月，公司增资，注册资本由 80.00 万元增加到 880.50 万元，新增注册资本由股东曹玉学以货币投入 526.00 万元、顾晓红以货币投入 274.50 万元。同时，曹成泉、曹玉娟、王志学将全部股份转让与曹玉学。本次增资及股权转让后，各股东出资金额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
曹玉学	606.00	68.82
顾晓红	274.50	31.18
合计	880.50	100.00

2008 年 5 月，股东曹玉学将所持全部股份转让与辽宁联众科技开发集团有限公司。本次股权转让后，公司股权结构及股东出资情况如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
辽宁联众科技开发集团有限公司	606.00	68.82
顾晓红	274.50	31.18
合计	880.50	100.00

2015 年 11 月，公司增加注册资本 419.50 万元，注册资本由 880.50 万元增加到 1,300.00 万元，新增注册资本由曹玉学以货币投入。本次增资后，公司股权结构及股东出资情况如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
辽宁联众科技开发集团有限公司	606.00	46.62
曹玉学	419.50	32.27
顾晓红	274.50	21.11
合计	1,300.00	100.00

2015 年 12 月，公司由辽阳金穗网络科技有限公司各股东作为发起人，以经审计的截至 2015 年 11 月 30 日止的账面净资产人民币 14,649,461.13 元，按 1: 0.9557 的比例折合股本 1400 万股，每股面值人民币 1 元，整体变更设立为股份有限公司。同时，公司名称变更为辽联（辽宁）电子商务股份有限公司。股改完成后，公司股权结构及股东出资情况如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
辽宁联众科技开发集团有限公司	652.54	46.62
曹玉学	451.78	32.27
顾晓红	295.68	21.11
合计	1,400.00	100.00

2016 年 1 月，经公司临时股东大会审议通过，向新增股东辽阳辽联电商股权管理中心、辽阳辽联数码广场股权管理中心、于伟、王纪元、侯振兴、柏苓分别发行普通股 1,165,000 股、551,500 股、83,500 股、75,000 股、75,000 股、50,000 股，总计发行普通股 200 万股。本次增资后，公司股权结构及股东出资情况如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	持股比例(%)
----	------	----------	---------

1	辽宁联众科技开发集团有限 公司	6,525,400.00	40.78
2	曹玉学	4,517,800.00	28.24
3	顾晓红	2,956,800.00	18.48
4	辽阳辽联电商股权管理中心	1,165,000.00	7.28
5	辽阳辽联数码广场股权管理 中心	551,500.00	3.45
6	于伟	83,500.00	0.52
7	王纪元	75,000.00	0.47
8	侯振兴	75,000.00	0.47
9	柏苓	50,000.00	0.31
	合计	16,000,000.00	100.00

2016 年 2 月，经公司临时股东大会审议通过，向辽阳辽联金穗股权管理中心发行普通股 200 万股。本次增资后，公司股权结构及股东出资情况如下：

序号	股东姓名	出资金额 (万元)	持股比例 (%)
1	辽宁联众科技开发集团有限公司	6,525,400.00	36.25
2	曹玉学	4,517,800.00	25.10
3	顾晓红	2,956,800.00	16.43
4	辽阳辽联金穗股权管理中心	2,000,000.00	11.11
5	辽阳辽联电商股权管理中心	1,165,000.00	6.47
6	辽阳辽联数码广场股权管理中心	551,500.00	3.06
7	于伟	83,500.00	0.46
8	王纪元	75,000.00	0.42
9	侯振兴	75,000.00	0.42
10	柏苓	50,000.00	0.28
	合计	18,000,000.00	100.00

截至 2019 年 6 月 30 日，公司股权结构及股东出资情况如下：

序号	股东姓名	出资金额 (万元)	持股比例 (%)
1	辽宁联众科技开发集团有限公 司	6,525,400.00	36.25
2	曹玉学	4,517,800.00	25.10
3	顾晓红	2,956,800.00	16.43

4	辽阳辽联金穗股权管理中心	2,000,000.00	11.11
5	辽阳辽联电商股权管理中心	1,165,000.00	6.47
6	辽阳辽联数码广场股权管理中 心	371,500.00	2.06
7	罗璠	170,000.00	0.94
8	于伟	83,500.00	0.46
9	王纪元	75,000.00	0.42
10	侯振兴	75,000.00	0.42
11	柏苓	50,000.00	0.28
12	朱成俊	9,000.00	0.05
13	上海华诺股权投资基金管理有 限公司	1,000.00	0.01
	合计	18,000,000.00	100.00

根据 2016 年 7 月 28 日发布的股转系统函[2016]6090 号《关于同意辽联（辽宁）电子商务股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，本公司股票挂牌公开转让申请已经全国股转公司同意，公司股票于 2016 年 9 月 13 日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：辽联电商，证券代码：838910，转让方式：集合竞价。

2018 年 9 月 29 日，经公司临时股东大会审议通过，公司名称由“辽联（辽宁）电子商务股份有限公司”变更为“辽联（辽宁）信息技术股份有限公司”。证券简称由“辽联电商”变更为“辽联信息”。公司证券代码“838910”保持不变。

5、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2019 年 8 月 14 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 3 家，其中子公司三家：辽联（辽宁）服务外包有限公司（以下简称“服务外包”）、辽联（北京）数据科技开发有限公司（以下简称“辽联北京”）、辽联巨子（辽宁）大数据科技有限公司（以下简称“辽联巨子”）

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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，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。

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”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”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“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：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；期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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代

表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（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。

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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；**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。

交易性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。

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。

③财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（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）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日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。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）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

本公司将金额为人民币 100 万元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
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	备用金及保证金、应收关联方款项无回收风险，具有类似信用风险特征
备用金、保证金组合	

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
账龄分析法组合	账龄分析法
关联方组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
备用金、保证金组合	

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）	2.00	2.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
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。

（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。

（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。领用和发出时按月末一次加权平均法计量。

（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）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

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

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。

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

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，在处置时将原计入所有者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、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。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。

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。

15、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。固定资产仅在与其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	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

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。

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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“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。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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、失业保险以及年金等。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、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的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，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

23、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

24、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。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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。

本公司收入主要包括系统集成收入、系统产品销售收入、技术服务收入及电信业务代理服务等。

1) 系统集成收入

本公司的系统集成业务是指根据客户的业务特点和 IT 需求，就其数据中心规划、IT 系统架构设计、软硬件选型与开发、系统搭建等方面提出整体解决方案并完成实施的过程。此类业务通常需要经过咨询、方案设计、采购、软件开发、到货点验、系统搭建、安装调试、试运行、系统验收等过程。

在合同约定的标的物交付，完成系统安装调试并取得买方签署的验收报告时，确认系统集成收入的实现。

2) 系统产品销售收入

本公司的系统产品销售是指通过公司的销售渠道，提供客户所需要的数据中心硬件产品以及简单的安装调试服务。此类业务流程包括：采购、组织发货、到货点验，部分客户会要求简单的现场安装并测试，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认的安装验收单时确认销售收入。

对于不需要安装的商品销售，在合同约定的标的物交付，买方验收合格出具验收单时确认销售收入；对于需要安装和检验的商品销售，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认的安装验收报告时确认销售收入。

3) 技术服务收入

本公司的技术服务是指为数据中心提供的运行维护、软件开发与升级、数据迁移等服务，通常包括年度运维服务、单次服务和技术开发服务。

①年度运维服务是指为客户的数据中心提供系统维护、性能优化、软件升级、硬件维修、备件保障、定期巡检、技术培训等一揽子的运行保障服务，该类服务一般按年度签订合同。

对于此类需要在一定期限内提供的技术服务，根据已签订的技术服务合同总金额及时间比例确认收入；

②根据客户的要求，就某一具体问题提供的服务，服务内容除了包括单次运维服务之外，还包括业务和 IT 咨询、系统评估、数据迁移等服务。单次服务一般需要单独签订合同。

对于此类一次性提供的技术服务，在服务已经提供、取得收款凭据时确认收入；

③技术开发服务是指根据客户的某个具体需求而承担的软件开发工作。

对于此类软件开发服务，在取得客户签署的验收报告时确认收入。

公司报告期内技术服务收入主要系年度运维服务收入。

4) 电信业务代理服务

电信业务代理服务主要利用客户提供的电信业务资源，为客户提供呼叫中心业务外呼服务，执行包括但不限于电话营销 4G 套餐、流量、终端等业务、业务咨询、投诉建议、业务通知、市场调

查、业务推广回访等外呼营销业务。在服务已经提供、取得收款凭据时确认收入。

25、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。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。

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。

26、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期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，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。

27、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。

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

本公司报告期内未发生会计政策变更事项

（2）会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更事项

30、重大会计判断和估计

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

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

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

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

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收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。

（2）存货跌价准备

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

（3）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。

（4）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。

（5）递延所得税资产

在很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。

（6）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

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	本公司为增值税一般纳税人，销售系统集成产品增值税率16%，技术服务类收入增值税率为6%，电信业务代理服务收入增值税税率为6%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	根据辽宁省科学技术厅、辽宁省国家税务总局联合下发的辽科发（2017）56号文件“关于认定辽宁省2017年第一批高新技术企业的通知”，本公司被认定为高新技术企业，2019年1-6月企业所得税税率减按15%执行。子公司的企业所得税税率为25%。

其他税项：按国家有关的具体规定计缴。

六、合并财务报表项目注释

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，“期初”指 2018 年 12 月 31 日，“期末”指 2019 年 6 月 30 日；“本期”指 2019 年 1-6 月，“上期”指 2018 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	84,303.32	73,428.22
银行存款	34,055.21	1,906,689.05
其他货币资金		
合 计	118,358.53	1,980,117.27
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	7,767,612.27	7,806,082.25
合 计	7,767,612.27	7,806,082.25

（1）应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,019,034.55	100.00	251,422.28	3.14	7,767,612.27
组合 1：账龄组合	8,019,034.55	100.00	251,422.28	3.14	7,767,612.27
组合 2：关联方组合					
组合 3：备用金、保证金组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	8,019,034.55	100.00	251,422.28	3.14	7,767,612.27

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,981,420.28	100.00	175,338.03	2.20	7,806,082.25
组合 1：账龄组合	7,981,420.28	100.00	175,338.03	2.20	7,806,082.25
组合 2：关联方组合					
组合 3：备用金、保证金组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	7,981,420.28	100.00	175,338.03	2.20	7,806,082.25

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

B、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	6,889,314.65	137,786.29	2.00
1 至 2 年	1,126,399.90	112,639.99	10.00
2 至 3 年	3,320.00	996.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	8,019,034.55	251,422.28	3.14

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期应收账款计提坏账准备金额 76,084.25 元；

③本期实际核销的应收账款情况

报告期内，本公司无实际核销的应收账款情况。

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	占应收账款期末余额合计数的比例	账龄	坏账准备期末余额
沈阳顺义科技有限公司	2,762,486.14	41.37%	1 年以内	55,249.72
	555,332.00		1-2 年	55,533.20
吉化集团吉林市北方建设有限责任公司	1,706,950.00	21.29%	1 年以内	34,139.00
大唐融合通信股份有限公司	1,013,082.99	12.63%	1 年以内	20,261.66
中国石油天然气股份有限公司锦州石化分公司	461,780.00	5.76%	1 年以内	9,235.60
鞍钢矿业爆破有限公司弓长岭分公司	335,040.00	4.22%	1-2 年	33,504.00
	3,320.00		2-3 年	996.00
合 计	6,837,991.13	85.27%		208,919.18

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	5,071,896.41	98.96	1,761,610.75	100.00
1 至 2 年	53,411.88	1.04		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	5,125,308.29	100.00	1,761,610.75	100.00

(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	占预付账款总额比例
辽宁闪联信息技术有限公司	2,110,000.00	41.17%
辽阳瑞泰科技有限公司	676,556.00	13.20%
沈阳拓天信息技术有限公司	562,000.00	10.97%
辽阳康博科技有限公司	561,410.00	10.95%
沈阳亿方商贸有限公司	500,060.00	9.76%
合 计	4,410,026.00	86.04%

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	330,413.00	206,296.27
应收利息		
应收股利		
合 计	330,413.00	206,296.27

(1) 其他应收款情况

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	330,413.00	100			330,413.00
组合 1：账龄组合					
组合 2：关联方组合					
组合 3：备用金、保证金组合	330,413.00	100			330,413.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	330,413.00	100			330,413.00

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他					

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	206,296.27	100		206,296.27
组合 1：账龄组合				
组合 2：关联方组合				
组合 3：备用金、保证金组合	206,296.27	100		206,296.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款				
合 计	206,296.27	100		206,296.27

A、 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

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	期初账面余额
往来款		
备用金		
保证金	330,413.00	206,296.27
合 计	330,413.00	206,296.27

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
辽阳市公共资源交易中心	保证金	187,000.00	1 年以内	56.60	
中国石油物资有限公司	保证金	54,013.00	1 年以内	16.35	
中国石油辽阳石油化纤公司辽 化宾馆	保证金	20,500.00	1 年以内	6.20	
沈阳市和平区政府采购中心	保证金	20,000.00	1 年以内	6.05	
新民市公共资源交易中心	保证金	20,000.00	1 年以内	6.05	
合 计		301,513.00		91.25	

5、 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
库存商品	10,496,044.09		10,496,044.09
合 计	10,496,044.09		10,496,044.09

(续)

项 目	期初余额
-----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,650,842.51		6,650,842.51
合 计	6,650,842.51		6,650,842.51

(2) 存货跌价准备

根据公司会计政策，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。经测试，本公司期末存货无需计提跌价准备。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	124,595.90	183,491.28
增值税进项税重分类	451,437.04	518,293.41
理财产品		
合 计	576,032.94	701,784.69

7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	2,518,454.92	2,838,700.84
固定资产清理		
合 计	2,518,454.92	2,838,700.84

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	161,805.00	2,186,226.19	383,500.00	1,861,990.96	4,593,522.15
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
4、期末余额	161,805.00	2,186,226.19	383,500.00	1,861,990.96	4,593,522.15
二、累计折旧					
1、期初余额	153,724.75	571,240.07	160,835.00	869,021.49	1,754,821.31
2、本期增加金额		89,727.22	36,432.58	194,086.13	320,245.92

(1) 计提		89,727.22	36,432.58	194,086.13	320,245.92
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
4、期末余额	153,724.75	660,967.29	197,267.58	1,063,107.62	2,075,067.23
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					
(2) 处置子公司					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	8,080.25	1,525,258.91	186,232.42	798,883.35	2,518,454.92
2、期初账面价值	8,080.25	1,614,986.12	222,665.00	992,969.47	2,838,700.84

②暂时闲置的固定资产情况

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	2,205,128.12	2,205,128.12
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		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他		
4、期末余额	2,205,128.12	2,205,128.12
二、累计摊销		

1、期初余额	564,606.77	564,606.77
2、本期增加金额	220,512.80	220,512.80
(1) 计提	220,512.80	220,512.80
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他		
4、期末余额	785,119.57	785,119.57
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		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,420,008.55	1,420,008.55
2、期初账面价值	1,640,521.35	1,640,521.35

9、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
办公楼装修费	992,172.37		138,442.68		853,729.69
智慧社区装修费	1,159,431.35		401,031.74		758,399.61
合 计	2,151,603.72		539,474.42		1,612,129.30

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
坏账准备	231,160.62	34,674.10	150,175.40	22,526.31
合 计	231,160.62	34,674.10	150,175.40	22,526.31

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,587,343.37	10,310,810.36
坏账准备	20,261.66	25,162.63

合 计	6,607,605.03	10,335,972.99
-----	---------------------	----------------------

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2020 年	1,238,723.00	1,238,723.00	
2021 年	2,017,221.70	2,017,221.70	
2022 年	1,579,180.02	1,579,180.02	
2023 年	1,752,218.65	5,475,685.64	
合 计	6,587,343.37	10,310,810.36	

11、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款		
保证借款	560,000.00	1,000,000.00
信用借款		
合 计	5,560,000.00	6,000,000.00

(1) 2018 年 12 月 3 日，本公司与辽东农村商业银行股份有限公司签订借款展期合同，到期日延长至 2019 年 11 月 18 日，借款利率为 7.2%。该借款由股东曹玉学以其所持本公司 4,517,800 股份继续质押，质押期限 2018 年 12 月 7 日至 2019 年 11 月 18 日，上述质押股份已在中国证券登记结算有限责任公司办理质押登记。

(2) 2018 年 3 月 29 日，本公司与中国建设银行股份有限公司辽阳分行签订小微企业快贷借款合同，借款利率为 7.18%。截至 2019 年 6 月 30 日，该项借款余额为 560,000.00，该借款由股东曹玉学个人提供担保。

12、应付票据及应付账款

种 类	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	2,037,888.84	1,015,124.09
合 计	2,037,888.84	1,015,124.09

(1) 应付账款情况

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	2,037,888.84	1,015,124.09
合 计	2,037,888.84	1,015,124.09

截止期末，本公司无账龄超过 1 年的应付账款。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	66,849.00	2,360,229.88	2,427,078.88	
二、离职后福利-设定提存计划		286,966.13	286,966.13	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	66,849.00	2,647,196.01	2,714,045.01	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	66,849.00	2,157,264.57	2,224,113.57	
2、职工福利费				
3、社会保险费		154,131.35	154,131.35	
其中：医疗保险费		129,064.99	129,064.99	
工伤保险费		12,346.94	12,346.94	
生育保险费		12,719.42	12,719.42	
4、住房公积金		46,839.00	46,839.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,994.96	1,994.96	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	66,849.00	2,360,229.88	2,427,078.88	

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		279,509.84	279,509.84	
2、失业保险费		7,456.29	7,456.29	
3、企业年金缴费				
合 计		286,966.13	286,966.13	

14、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税		
增值税	12,055.50	2,750.67
城市维护建设税	748.14	
教育费附加	534.40	5,250.09
代扣代缴个人所得税		5,401.21

河道维护费		5,500.00
合 计	13,338.04	18,901.97

15、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	231,713.30	147,709.50
其中：		
往来款	201,342.30	137,709.50
职工保险		
保证金	30,371.00	10,000.00
应付利息		
应付股利		
合 计	231,713.30	147,709.50

(2) 截止期末，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

16、政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
城市社区养老服务中心建设项目补贴	5,230,000.00				5,230,000.00		是
援企稳岗补助	2,806.00					2,806.00	是
合 计	5,232,806.00				5,230,000.00	2,806.00	

2、计入本期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
城市社区养老服务中心建设项目补贴	收益	5,230,000.00		
援企稳岗补助	收益		2,806.00	
合 计		5,230,000.00	2,806.00	

17、股本

项目	期初余额	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	18,000,000.00						18,000,000.00

18、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,249,461.13			4,249,461.13
其他资本公积				
合 计	4,249,461.13			4,249,461.13

19、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	351,473.19			351,473.19
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	351,473.19			351,473.19

20、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上期末未分配利润	-3,571,055.85	-575,465.27
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	-3,571,055.85	-575,465.27
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,690,239.28	-3,152,286.63
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		
其他		-156,696.05
期末未分配利润	119,183.43	-3,571,055.85

21、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,761,775.58	13,931,227.57	11,690,541.60	11,524,052.18
其他业务				
合 计	15,761,775.58	13,931,227.57	11,690,541.60	11,524,052.18

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
系统集成	13,310,482.40	11,805,867.75
系统产品销售	1,058,823.40	720,707.13
技术服务	273,633.13	127,356.55
电信业务代理服务	1,118,836.65	1,077,548.67
财源大数据		199,747.47
合 计	15,761,775.58	13,931,227.57

产品名称	上期发生额	
	营业收入	营业成本
系统集成	7,059,371.96	6,223,977.20
系统产品销售	1,982,510.31	1,683,172.00
技术服务	850,544.16	1,094,503.11
电信业务代理服务	1,798,115.17	2,522,399.87
财源大数据		
合 计	11,690,541.60	11,524,052.18

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,352.51	26,826.50
教育费附加	966.10	19,161.78
印花税	5,079.30	4,296.40
其他	641.92	1,013.18
合 计	8,039.83	51,297.86

23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	468,829.79	577,625.06
运输费	2,207.00	2,011.00
广告宣传费	3,823.00	15,268.84
销售服务费		27,956.28
折旧费	2,850.00	14,568.06
其他		57,096.71
合 计	477,709.79	694,525.95

24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	504,029.65	1,059,970.80
折旧费	163,644.29	251,657.31
业务招待费	15,864.80	33,490.49
差旅费	41,636.02	56,878.05
办公费	68,453.89	137,478.06
聘请中介机构费	123,773.59	432,075.46
车辆使用费	37,995.23	37,887.77
长期待摊费用	401,031.74	735,755.19
租赁费	526,777.59	316,285.04
其他	500.00	70,949.19
合 计	1,883,706.80	3,132,427.36

25、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
智慧税务	718,741.29	
合 计	718,741.29	

26、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	203,435.71	182,037.71
利息收入（以负数列示）	-1,107.51	-2,094.37
手续费及其他	4,402.52	3,308.84
合 计	206,730.72	183,252.18

27、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	77,084.25	106,889.97
固定资产减值损失		202,206.58
合 计	77,084.25	309,096.55

28、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
城市社区养老服务中心建设项目补贴	5,230,000.00		5,230,000.00
合 计	5,230,000.00		5,230,000.00

29、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益		12,040.61
合 计		12,040.61

30、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,806.00	1,000,000.00	2,806.00
其他	0.67	0.56	0.67
合 计	2,806.67	1,000,000.56	2,806.67

31、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		857,578.41	
其他			
合 计		857,578.41	

32、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	58,895.38	
递延所得税费用	-12,147.79	
合 计	46,747.59	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	3,691,342.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	553,701.30
子公司适用不同税率的影响	51,196.38
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	369.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-558,520.05
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	46,747.59

33、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
收政府补助	5,232,806.00	1,000,000.00
利息收入	1,107.51	2,094.37
收回往来款		1,847,286.15
其他零星营业外收入	0.67	0.56
收回保证金	139,618.00	
合 计	5,373,532.18	2,849,381.08

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付往来款		2,747,930.37
支付保证金	281,200.00	
三项费用付现支出	298,656.05	884,656.61
合 计	579,856.05	3,632,586.98

34、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,644,594.41	-4,049,647.72
加：资产减值准备	77,084.25	309,096.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	320,245.92	513,567.45
无形资产摊销	220,512.80	209,487.12
长期待摊费用摊销	539,474.42	735,755.19
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）		857,578.41
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	203,435.71	182,037.71
投资损失（收益以“-”号填列）		-12,040.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,147.79	
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）	-3,845,201.58	1,304,210.38

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,449,344.29	-4,197,339.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,083,023.12	-117,748.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,218,323.03	-4,265,043.35
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	118,358.53	1,221,125.32
减：现金的期初余额	1,980,117.27	4,487,165.77
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	-1,861,758.74	-3,266,040.45

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	84,303.32	73,428.22
可随时用于支付的银行存款	34,055.21	1,906,689.05
可随时用于支付的其他货币资金		
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	118,358.53	1,980,117.27
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		

七、合并范围的变更

本公司合并范围未发生变动。

八、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	
辽联（辽宁）服务外包有限公司	辽阳市	辽阳市	电信业务代理服务	84		设立
辽联巨子（辽宁）大数据科技有限公司	沈阳市	沈阳市	云计算及大数据	100		设立
辽联（北京）数据科技开发有限公司	北京市	北京市	云计算及大数据	100		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分配的股利	期末少数股东权益余额
辽联（辽宁）服务外包有限公司	16	-45,644.87	0	-564,021.94

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收票据及应收账款和应付票据及应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1、金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2019年6月30日余额				合计
	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	可供出售金融资产	
货币资金			118,358.53		118,358.53
应收票据及应收账款			7,767,612.27		7,767,612.27
其他应收款			330,413.00		330,413.00
可供出售金融资产					

(续)

金融资产项目	2018年12月31日余额				合计
	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	可供出售金融资产	
货币资金			1,980,117.27		1,980,117.27

应收票据及应收账款			7,806,082.25	7,806,082.25
其他应收款			206,296.27	206,296.27
可供出售金融资产				

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	2019 年 6 月 30 日余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		5,560,000.00	5,560,000.00
应付票据及应付账款		2,037,888.84	2,037,888.84
其他应付款		231,713.30	231,713.30

(续)

金融负债项目	2018 年 12 月 31 日余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		6,000,000.00	6,000,000.00
应付票据及应付账款		1,015,124.09	1,015,124.09
其他应付款		147,709.50	147,709.50

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收票据及应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售金融资产及其他应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司客户资信状况正常，因此在本公司不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，具体详见“本财务报表附注六、2、应收票据及应收账款”和“本财务报表附注六、4、其他应收款”。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2019 年 6 月 30 日余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	5,560,000.00				5,560,000.00
应付票据及应付账款	2,037,888.84				2,037,888.84
其他应付款	231,713.30				231,713.30

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	6,000,000.00				6,000,000.00
应付票据及应付账款	1,015,124.09				1,015,124.09
其他应付款	147,709.50				147,709.50

4、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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收账款、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
辽宁联众科技开发集团有限公司	辽阳	计算机软件及辅助设备	16,340,000.00	36.25%	36.25%

注：本公司的最终控制方是曹玉学、顾晓红夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、关联方交易情况

（1）关联租赁情况

① 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
辽宁联众科技开发集团有限公司	办公场地	143,070.76	150,000.00

（2）关联担保情况

①2018 年 12 月 3 日，本公司与辽东农村商业银行股份有限公司签订借款展期合同，到期日延长至 2019 年 11 月 18 日，借款利率为 7.2%。该借款由股东曹玉学以其所持本公司 4,517,800 股份继续质押，质押期限 2018 年 12 月 7 日至 2019 年 11 月 18 日，上述质押股份已在中国证券登记结算有限责任公司办理质押登记。详见本财务报表附注六、11 注释。

②2018 年 3 月 29 日，本公司与中国建设银行股份有限公司辽阳分行签订小微企业快贷借款合同，借款利率为 7.18%。截至 2019 年 6 月 3 日，该项借款余额为 560,000.00，该借款由股东曹玉学个人提供担保。详见本财务报表附注六、11 注释。

（3）关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	253,102.08	264,875.71

4、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
预付账款：				
辽宁联众科技开发集团有限公司			143,070.76	
合 计			143,070.76	

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司未发生对财务报表及经营情况产生重大影响的其它事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	6,774,790.94	6,573,113.23
合 计	6,774,790.94	6,573,113.23

(1) 应收账款情况

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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,005,951.56	100.00	231,160.62	3.30	6,774,790.94
组合 1：账龄组合	7,005,951.56	100.00	231,160.62	3.30	6,774,790.94
组合 2：关联方组合					
组合 3：备用金、保证金组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	7,005,951.56	100.00	231,160.62	3.30	6,774,790.94

(续)

类 别	期初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,723,288.63	100.00	150,175.40	2.23	6,573,113.23
组合 1：账龄组合	6,723,288.63	100.00	150,175.40	2.23	6,573,113.23
组合 2：关联方组合					
组合 3：备用金、保证金组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	6,723,288.63	100.00	150,175.40	2.23	6,573,113.23

A、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

截至期末，本公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

B、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	5,876,231.66	117,524.63	2.00%
1 至 2 年	1,126,399.90	112,639.99	10.00%
2 至 3 年	3,320.00	996.00	30.00%
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	7,005,951.56	231,160.62	3.30%

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 80,985.22 元。

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	占应收账款期末余额合计数的比例	账龄	坏账准备期末余额
沈阳顺义科技有限公司	2,762,486.14	47.36%	1 年以内	55,249.72
	555,332.00		1-2 年	55,533.20
吉化集团吉林市北方建设有限责任公司	1,706,950.00	24.36%	1 年以内	34,139.00
中国石油天然气股份有限公司锦州石化分公司	461,780.00	6.59%	1 年以内	9,235.60

鞍钢矿业爆破有限公司弓长岭分公司	335,040.00	4.83%	1-2 年	33,504.00
	3,320.00		2-3 年	996.00
中国石油辽阳石油化纤公司	287,792.40	4.11%	1 年以内	5,755.85
合 计	6,112,700.54	87.25%		194,413.37

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,224,119.44	2,720,271.82
应收利息		
应收股利		
合 计	2,224,119.44	2,720,271.82

(1) 其他应收款情况

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	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	2,224,119.44	100			2,224,119.44
组合 1：账龄组合					
组合 2：关联方组合	1,893,706.44	85.14			1,893,706.44
组合 3：备用金、保证金组合	330,413.00	14.86			330,413.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,224,119.44	100.00			2,224,119.44

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	2,720,271.82	100			2,720,271.82

他应收款				
组合 1：账龄组合				
组合 2：关联方组合	2,530,451.82	93.02		2,530,451.82
组合 3：备用金、保证金组合	189,820.00	6.98		189,820.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款				
合 计	2,720,271.82	100		2,720,271.82

A、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

截至期末，本公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

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	期初账面余额
往来款	1,893,706.44	2,530,451.82
备用金、保证金等	330,413.00	189,820.00
合 计	2,224,119.44	2,720,271.82

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
辽联（辽宁）服务外包有限公司	往来款	1,779,300.00	一年以内	80.00%	
辽阳市公共资源交易中心	保证金	187,000.00	一年以内	8.41%	
辽联（北京）数据科技开发有限公司	往来款	112,600.00	一年以内	5.06%	
中国石油物资有限公司	保证金	54,013.00	一年以内	2.43%	
中国石油辽阳石油化纤公司 辽化宾馆	保证金	20,500.00	一年以内	0.92%	
合 计		2,153,413.00		96.82%	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	6,200,000.00		6,200,000.00	6,200,000.00		6,200,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	6,200,000.00		6,200,000.00	6,200,000.00		6,200,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
辽联（辽宁）服务外包有限公司	6,200,000.00			6,200,000.00		
合计	6,200,000.00			6,200,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,642,938.93	12,848,824.53	9,892,426.43	9,001,652.31
其他业务				
合计	14,642,938.93	12,848,824.53	9,892,426.43	9,001,652.31

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
系统集成	13,310,482.40	11,805,867.75
系统产品销售	1,058,823.40	720,707.13
技术服务	273,633.13	127,356.55
财源大数据		194,893.10
合计	14,642,938.93	12,848,824.53

产品名称	上期发生额	
	营业收入	营业成本
系统集成	7,059,371.96	6,223,977.20
系统产品销售	1,982,510.31	1,683,172.00
技术服务	850,544.16	1,094,503.11
财源大数据		
合计	9,892,426.43	9,001,652.31

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益		12,040.61
合计		12,040.61

十六、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	5,232,806.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	5,232,806.67	
所得税影响额	784,921.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	4,447,885.67	

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	17.68	0.2050	0.2050
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.63	-0.0421	-0.0421

辽联（辽宁）信息技术股份有限公司
2019年8月15日