



# 精华教育

NEEQ : 838553

## 精华教育科技股份有限公司



## 半年度报告

2019

## 公司半年度大事记

2019年2月21日，公司召开“平台+合伙人工程”启动会，优化组织结构，提升组织效率，激发员工积极性，公司“合伙人”工程正式启动。

2019年2月，公司“JH内部质量保证与教学诊改系统V1.5”被河南省软件服务业协会评为“2018年度河南省优秀软件产品”。

2019年2月，公司被河南省软件服务业协会评为“2018年度河南省重点软件企业”。

2019年3月，公司收到中国电子商会、河南省电子商会共同评选的“2018年度创新转型先进企业”称号。

2019年6月，公司党支部被中共河南科技园区管理委员会工作委员会授予“科技园区先进基层党组织”荣誉称号。

2019年6月22日，公司承办“2019智慧教育发展高峰论坛”，来自全国300余位高等教育及职业教育信息化建设负责人参会，助力我省智慧教育和智慧校园发展建设。

# 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 .....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	18
第七节 财务报告 .....	21
第八节 财务报表附注 .....	33

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、精华教育	指	精华教育科技股份有限公司
精华科技	指	河南省精华科技有限公司
万华教育	指	河南万华教育咨询有限公司
精华研究院	指	郑州精华大数据研究院有限公司
精华网络	指	河南精华网络科技有限公司
汇正电子	指	郑州汇正电子科技有限公司
股东大会	指	精华教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	精华教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	精华教育科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《精华教育科技股份有限公司股东大会会议事规则》、《精华教育科技股份有限公司董事会议事规则》、《精华教育科技股份有限公司监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	《精华教育科技股份有限公司公司章程》
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》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
本期末、报告期末	指	2019年6月30日
期初、本期初、报告期初	指	2019年1月1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。

公司负责人郭陶、主管会计工作负责人赵喜华及会计机构负责人（会计主管人员）赵喜华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	董事会秘书办公室
备查文件	1、精华教育科技股份有限公司第二届董事第二次会议决议和精华教育科技股份有限公司第二届监事会第二次会议决议； 2、公司负责人、主管会计负责人以及会计机构负责人签名并盖章的财务报表。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	精华教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	GiLight Education Technology Co., Ltd.
证券简称	精华教育
证券代码	838553
法定代表人	郭陶
办公地址	郑州市高新技术产业开发区国家 863 中部软件园 8 号楼东楼

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	曹向垒
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0371-56178616
传真	0371-56178613
电子邮箱	gilight@126.com
公司网址	www.gilight.cn
联系地址及邮政编码	郑州市高新技术产业开发区国家 863 中部软件园 8 号楼东楼，450000
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	1999 年 6 月 18 日
挂牌时间	2016 年 8 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-I652 信息系统集成服务-I6520 信息系统集成服务
主要产品与服务项目	教育信息化领域的 IT 系统集成、软件开发及定制、相关运维服务提供
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
做市商数量	0
控股股东	郭陶
实际控制人及其一致行动人	郭陶、常秀东、薛祥临、张如伟、郭磊

#### 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	914101057126430204	否
注册地址	郑州市金水区文化路 82 号硅谷广场 2 号楼 8 层 805 号	否
注册资本（元）	50,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	中原证券
主办券商办公地址	河南省郑州市郑东新区商务外环路 10 号
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

2019 年 8 月 16 日，公司披露了《实际控制人及其一致行动人变更公告》（公告编号：2019-025）。公司实际控制人及其一致行动人郭陶、常秀东、薛祥临、郭磊、张如伟在 2015 年 12 月 31 日签署的《一致行动人协议》于 2019 年 8 月 17 日到期，使得公司实际控制人及其一致行动人发生变更，由郭陶、常秀东、薛祥临、张如伟、郭磊变更为郭陶。

## 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	19,145,764.04	23,911,144.20	-19.93%
毛利率%	34.87%	24.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,310,930.48	-4,407,599.66	24.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,367,758.07	-5,235,474.71	16.57%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.85%	-7.98%	-
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）	-7.72%	-9.48%	-
基本每股收益	-0.07	-0.09	22.22%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	69,184,255.08	72,789,490.90	-4.95%
负债总计	14,264,688.79	14,549,780.78	-1.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	54,875,081.02	58,186,011.50	-5.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.16	-5.17%
资产负债率%（母公司）	19.54%	18.91%	-
资产负债率%（合并）	20.62%	19.99%	-
流动比率	5.46	5.45	-
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	-9,684,923.02	-11,227,308.50	13.74%
应收账款周转率	0.63	1.05	-
存货周转率	1.94	1.00	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-4.95%	-8.77%	-

营业收入增长率%	-19.93%	29.46%	-
净利润增长率%	24.51%	30.64%	-

## 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	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-20,098.82
计入当期损益的政府补助	1,320,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55,462.54
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,244,438.64</b>
所得税影响数	187,184.65
少数股东权益影响额（税后）	426.40
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,056,827.59</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 \_\_\_\_\_ 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司所处行业为软件和信息技术服务业，是一家专注于教育信息化和大数据技术的创新型高新技术企业，是国内重要的教育信息化综合解决方案提供商之一，以教育信息化领域的 IT 系统集成、软件系统开发及定制、相关运维服务提供为主营业务，主要面向高等教育、职业教育市场，公司产品已覆盖教学和管理所有业务以及教育大数据业务。在教育信息化领域，客户项目的经费来源以政府投入为主，多采用招标模式进行。IT 系统集成业务中，公司秉承优秀的服务品质及持续的创新精神，凭借自身丰富的业务经验、专业的技术团队，致力于为高教、职教用户提供“一站式”的信息系统底层基础架构的设计和建设，把专业的方案设计、高质量的工程实施、无微不至的售后服务作为增值技术服务打包提供给用户从而获得利润。在软件系统业务中，公司软件研发团队引入敏捷开发管理理念，采用 Scrum 软件开发过程管理体系，执行从项目的立项、产品定义、需求分析、原型设计，到概要、详细设计、编码、测试、发布、维护和版本控制的全流程过程管理。对产品或服务实行以客户价值和满意度为核心的管理体系，确保产品的上线运行和实际使用效果。在产品实施交付后，通过完善的售后运管和维护体系，解决客户的后顾之忧。

报告期内，公司的商业模式较上年度无较大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度无较大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

#### （一）公司财务及经营状况

报告期末，公司资产总额为6,918.43万元，净资产总额为5,491.96万元，负债总额为1,426.47万元，资产负债率为20.62%，资产状况整体良好。货币资金期末余额1755.49万元，较上期期末增加142.47%，主要系公司本期期末购买理财产品减少所致。其他流动资产期末余额100万元，较上期期末减少95.45%，主要系公司本期期末购买理财产品减少所致。存货本期期末余额785.17万元，较上期期末增加57.66%，主要系公司截至到本期末未结项项目较上期期末增加所致。

报告期内，公司实现营业收入1,914.58万元，营业成本1,246.88万元，实现净利润-332.01万元。营业收入较上年同期减少19.93%，原因系公司进一步调整收入结构，系统集成收入由22,26.85万元减少至880.73万元，减少1346.12万元，软件收入由150.38万元增加至818.66万元，增加668.28万元，公司软件收入比重进一步提高。净利润亏损较上年同期减少107.80万元，亏损收窄，经营情况转好。

公司经营活动产生的现金流量净额为-968.49万元，相较去年同期-1,122.74万元增加154.25万元，原因系报告期内公司收入结构进一步调整，系统集成项目减少所致。

#### （二）市场环境及经营计划

随着我国科技兴国和可持续发展战略的深入实施，以教育信息化推进教育现代化发展成为了必然趋势。自2012年起，国家财政性教育经费支出占到GDP的4%。2012年，教育部发布的《教育信息化十年发展规划（2011-2020年）》，提出各级政府在教育经费中按不低于8%的比例列支教育信息化经费，保障教育信息化拥有持续、稳定的政府财政投入，进一步为教育信息化行业规模的增长提供有利支撑。财政支出的常态化和持续化，也为教育行业信息化建设的长期规划和顶层设计创造了有利条件。

2018年4月，教育部正式下发《教育信息化2.0行动计划》，该计划是“互联网+教育”的具体实施计划，要求到“2022年基本实现三全两高一大的发展目标”，提出提高信息化应用水平和师生信息化素养，推动应用向创新发展高阶演进。提高管理信息化水平，优化信息系统、深化大数据应用，为行业发

展创造了更多机会。

2018年6月，国家市场监督管理总局、中国国家标准化管理委员会公布了《智慧校园总体框架》国家标准文件，明确规范了智慧校园总体框架结构、构建智慧教学资源、智慧教学环境、智慧教学管理系统等内容。

2019年2月份，中共中央、国务院印发《中国教育现代化2035》。该文件印发后，加快信息化时代教育变革，以“建设智能校园，统筹建设一体化智能化教学、管理与服务平台”的教育信息化工程摆在了更加突出的位置。教育信息化1.0时代，是建设信息化硬件和网络等基础环境，教学授课、教学管理开始使用信息化手段的时代。教育信息化2.0时代，是优化信息化软硬件环境，提高使用者信息化水平推动跨平台资源融合的时代。未来，运用云计算、大数据等新技术，创新资源平台、管理平台的建设将成为新的发展趋势。

2019年下半年，公司将进一步加强解决方案能力，完成核心产品迭代升级，提升包括应用体系、数据体系、服务体系三大体系和校园服务门户平台、统一身份认证平台、数据集成交换平台、主数据管理平台、元数据管理平台、数据质量监管平台、流程应用开发平台、大数据挖掘分析平台八大平台的具有精华特色和核心竞争力的智慧校园整体解决方案。

### 三、 风险与价值

#### 1、公司实际控制人不当控制风险

公司实际控制人为郭陶、常秀东、薛祥临、张如伟、郭磊，五人直接和间接合计持有公司股份占公司股本总额的78.03%。郭陶为公司董事长、总经理；薛祥临为公司董事、副总经理；常秀东为公司监事会主席。郭陶、常秀东、薛祥临、张如伟、郭磊五人签署了《一致行动人协议》。2019年8月16日，公司披露了《实际控制人及其一致行动人变更公告》（公告编号：2019-025）。公司实际控制人及其一致行动人郭陶、常秀东、薛祥临、郭磊、张如伟在2015年12月31日签署的《一致行动人协议》于2019年8月17日到期，使得公司实际控制人及其一致行动人发生变更，由郭陶、常秀东、薛祥临、张如伟、郭磊变更为郭陶，郭陶直接及间接合计持有公司49.63%的股份，为公司第一大股东，足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响。虽然股份公司成立后制定了相对完善的法人治理结构以及内控机制，且股份公司成立以来并没有发生实际控制人利用控制地位损害公司及其他股东权益的事宜，但并不能排除公司实际控制人未来利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来损害的风险。

应对措施：公司将进一步建立和完善公司治理机制，严格执行公司《公司章程》、《三会议事规则》、及《关联交易管理制度》，严格执行关联交易决策的关联方回避制度，减少实际控制人不当控制的风险。

#### 2、市场过于集中风险

公司目前的业务主要分布于河南省，虽然公司已经在河南省外地区积极进行市场开拓，但河南省仍为主要市场。因此，公司主要收入和利润来源于河南省。若未来公司跨地区扩张面临产品开发和市场拓展障碍，导致其在其他省市不能快速开拓，降低其在河南省业务占比，则公司存在市场过于集中的风险。

应对措施：针对可能的风险，公司积极调整销售政策，在巩固河南市场的基础上，有重点的向省外市场拓展，并聘用当地销售人员建立销售队伍，开展系统有序的推广活动，以提高公司品牌的知名度，拓展业务领域，降低市场集中的风险。

#### 3、税收优惠政策变动风险

公司于2013年10月被河南省工业和信息化厅认定为软件企业，并自认定日起享受增值税退税政策。公司在报告期内销售其自行生产的计算机软件产品，已享受按法定16%的税率征收增值税后对实际税负超过3%的部分实行即征即退的优惠政策。公司于2013年6月被认定为高新技术企业。2016年12月1日，公司通过复审取得新的高新技术企业证书，有效期三年，企业所得税继续享受按15%税率缴纳税款的优惠政策。报告期内，公司享受的上述优惠对公司的发展起到推动作用，但如果未来税收政策发生不

利变化，将对公司经营业绩产生不利影响。

应对措施：针对以上风险，公司将积极密切的关注所享受优惠政策的变动情况，与税务相关部门保持积极有效沟通，及时掌握最新的政策变动，力求在政策变化时能够做好充分准备。此外，该等税收优惠系行业普遍现象，优惠政策变动带来的风险系行业普遍性风险，不会因此影响公司在行业的地位及利益。公司未来会不断加快业务拓展，逐步延伸业务覆盖面，保持技术的领先，减少税收政策变化对公司业务经营产生的影响。

#### 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

1、公司在经营过程中特别关注职工身体健康，每年会对职工进行定期体检。公司注重职工福利，有传统节日福利、生日福利等职工福利。组织员工旅游，倡导健康生活、快乐工作的工作、生活态度。

2、公司积极履行企业公民应尽的义务，承担相应的社会责任，为股东创造价值的同时，也为公司的上下游合作伙伴产生价值，公司确保合法经营，让公司的发展真正与股东、客户、社会共同分享、合作，从而实现公司的和谐、持续发展。

#### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	300,000.00	2,467.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

#### (二) 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	2016/8/17	-	挂牌	同业竞争承	避免同业竞争的承	正在履行中

或控股股东				诺	诺	
实际控制人或控股股东	2016/8/17	-	挂牌	规范关联交易承诺	避免关联方占用公司资产、资源、资金的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/17	2018/8/17	挂牌	限售承诺	所持股份自挂牌日起分两年三批次解限售	已履行完毕
董监高	2016/8/17	-	挂牌	规范关联交易承诺	避免关联方占用公司资产、资源、资金的承诺	正在履行中
董监高	2016/8/17	-	挂牌	限售承诺	任职期间每年转让股份不超过所持有公司股份总数的25%，离职半年内不得转让公司股份	正在履行中
其他股东	2016/8/17	-	挂牌	规范关联交易	持股 5%以上的股东避免关联方占用公司资产、资源、资金的承诺	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

公司在申请挂牌期间，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、其他持股超过 5% 以上股东曾作出包括但不限于股份锁定的承诺、避免同业竞争的承诺、规范关联交易的承诺以及防止占用公司资金、违规提供担保的承诺等，相关主体在报告期内仍然履行申请挂牌期间作出的承诺。

## 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	21,493,858	42.99%	1,623,905	23,117,763	46.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,056,893	20.11%	0	10,056,893	20.11%	
	董事、监事、高管	8,960,743	17.92%	0	8,960,743	17.92%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	28,506,142	57.01%	-1,623,905	26,882,237	53.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,750,984	51.50%	0	25,750,984	51.50%	
	董事、监事、高管	26,882,237	53.76%	0	26,882,237	53.76%	
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%	
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
普通股股东人数							12

#### (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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郭陶	21,604,312	0	21,604,312	43.21%	16,203,235	5,401,077
2	常秀东	7,350,092	0	7,350,092	14.70%	5,512,569	1,837,523
3	薛祥临	5,380,240	0	5,380,240	10.76%	4,035,180	1,345,060
4	郑州汇智教育咨询中心(有限合伙)	5,000,000	0	5,000,000	10.00%	0	5,000,000
5	郑州先予教育咨询中西(有限合伙)	3,698,675	0	3,698,675	7.39%	0	3,698,675
合计		43,033,319	0	43,033,319	86.06%	25,750,984	17,282,335

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：郭陶系郑州汇智教育咨询中心（有限合伙）、郑州先予教育咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人，郭陶、常秀东、薛祥临签订了《一致行动人协议》，为公司的共同实际控制人。除此之外，前五名股东之间无其他关联关系。

## 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

### (一) 控股股东情况

报告期末，自然人股东郭陶直接持有公司 43.21%的股份，通过郑州汇智教育咨询中心（有限合伙）间接持有公司 2.28%的股份，通过先予教育咨询中心（有限合伙）间接持有公司 4.14%的股份，合计持有公司 49.63%的股份，为公司第一大股东。在报告期内，郭陶担任公司法定代表人、董事长兼总经理。郭陶持有公司的股份比例虽然不足 50%，但依其出持有股份所享有的表决权，以及担任的职务等，已足以对股东大会、董事会的决议和公司的日常经营管理、人事任免等产生重大影响，对公司的经营计划、投资计划拥有实质的影响力，故认定郭陶为公司的控股股东。

郭陶，女，1966 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于南开大学环境科学专业，本科学历，工程师职称。1989 年至 1999 年在山西省太原市环保局工作；2000 年 3 月至 2016 年 4 月任精华科技执行董事、总经理。现任精华教育董事长、总经理，直接持有公司股份 21,604,312 股，占公司总股本的 43.21%，持有的股份不存在质押、冻结和其他争议。

报告期内，控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

报告期末，郭陶、常秀东、薛祥临、张如伟、郭磊 5 人直接和间接合计持有公司 78.03%的股份。自 2000 年 3 月至股份公司成立之前，郭陶一直担任精华科技执行董事、总经理，直接参与公司经营管理。股份公司成立后，郭陶担任公司董事长、总经理，薛祥临担任公司董事、副总经理，张如伟和郭磊原为公司董事、副总经理（郭磊于 2017 年 1 月 5 日辞去董事、副总经理职务；张如伟于 2017 年 5 月 25 日辞去公司董事、副总经理职务），常秀东担任公司监事会主席，郭陶、常秀东、薛祥临、张如伟、郭磊均能够对公司的生产经营施加重大影响，能够通过股东大会、董事会决定公司的经营管理决策及管理人选任，并且该 5 人签订了《一致行动人协议书》。该协议主要条款约定：协议生效后五方应当在决定公司日常运营事项时共同行使股东权利，特别是行使提案权、表决权时采取一致行动；五方应在行使权利前进行充分的协商、沟通，以保证顺利做出一致行动的决定；必要时召开一致行动人会议，促使协议五方达成采取一致行动的决定；在协议五方不能就一致行动达成统一意见时，以下述方式进行投票表决：最大持股方拥有 3 票表决权，其余各方各拥有 1 票表决权，表决事项需要在 5 票及以上票数支持下方可视为通过，同时最大持股方对表决事项有一票否决权。郭陶、常秀东、薛祥临、张如伟、郭磊 5 人直接和间接持有精华教育共计 78.03%的股份，能够以一致行动人的身份对公司进行决策和实际控制。据此，郭陶、常秀东、薛祥临、张如伟、郭磊 5 人作为一致行动人，享有的表决权已足以对精华教育股东大会的决议产生重大影响，通过在精华教育担任董事、监事和高级管理人员等职务，能够对精华教育的经营决策和高级管理人员的提名和任免产生直接影响，对精华教育的经营方针、投资计划、经营计划等也拥有实质影响力。根据《公司法》第二百一十六条第（二）项、第（三）项、《企业会计准则第 36 号—关联方披露》（财会〔2006〕3 号）第三条的规定，结合《公司章程》对实际控制人做出的界定，郭陶、常秀东、薛祥临、张如伟、郭磊为公司的共同实际控制人。

共同实际控制人的基本情况如下：

郭陶（见三、控股股东、实际控制人情况（一）控股股东情况）

常秀东，男，1967 年 5 月出生，中国国籍，大学本科学历，持有加拿大编号为 5851-6680 的枫叶卡，

有效期至 2022 年 1 月 28 日。1988 年 9 月至 1994 年 9 月，在山西省图书馆工作；1994 年 9 月至 1999 年 3 月在太原精英科技有限公司担任总经理；1999 年 3 月至 2007 年 8 月，担任郑州佳华数码有限公司总经理；2007 年 8 月至今任山西精英科技股份有限公司顾问。现任精华教育监事会主席，直接持有公司 7,350,092 股股份，占公司总股本的 14.70%，持有股份不存在质押、冻结和其他争议。

薛祥临，男，出生于 1969 年 10 月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1991 年至 1995 年在核工业第五研究设计院计算中心任系统管理员；1995 年至 2000 年在创元计算机网络工程有限公司任董事、副总经理；2000 年至 2004 年在郑州创元联信网络有限公司任董事、总经理；2004 年至 2016 年 4 月在精华科技任副总经理。现任精华教育董事、副总经理，直接持有公司 5,380,240 股股份，占公司总股本的 10.76%，持有的股份不存在质押、冻结和其他争议。

张如伟，男，出生于 1978 年 6 月，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2002 年 10 月至 2006 年 1 月在精华科技任渠道销售；2006 年 2 月至 2010 年 12 月在精华科技任渠道事业部经理；2011 年 1 月至 2016 年 4 月在精华科技任副总经理。2017 年 5 月离职，直接持有公司 738,154 股股份，占公司总股本的 1.48%，持有的股份不存在质押、冻结和其他争议。

郭磊，男，出生于 1975 年 5 月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1998 年至 2000 年在河南信诚软件公司先后任程序员、项目组负责人；2000 年 3 月至 2010 年 9 月在郑州恒诺计算机技术有限公司任副总经理；2010 年 10 月至 2016 年 4 月在精华科技任副总经理。2017 年 1 月离职，直接持有公司 735,079 股股份，占公司总股本的 1.47%，持有的股份不存在质押、冻结和其他争议。

报告期内，实际控制人未发生变化。

## 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
郭陶	董事长、总经理	女	1966年6月	大学本科	2019.06-2022.06	是
薛祥临	董事、副总经理	男	1969年10月	大学本科	2019.06-2022.06	是
田伟	董事、副总经理	男	1976年11月	大专	2019.06-2022.06	是
岳亮	董事	男	1982年11月	大学本科	2019.06-2022.06	是
王成群	董事	男	1962年4月	硕士研究生	2019.06-2022.06	否
常秀东	监事会主席	男	1967年5月	大学本科	2019.06-2022.06	否
惠振敏	监事	女	1966年10月	大专	2019.06-2022.06	否
袁家相	监事	男	1977年8月	大专	2019.06-2022.06	是
曹向垒	董事会秘书	男	1990年9月	大学本科	2019.06-2022.06	是
赵喜华	财务负责人	女	1980年9月	大学本科	2019.06-2022.06	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

#### 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:

董事长及总经理郭陶、监事会主席常秀东、董事及副总经理薛祥临签订了《一致行动人协议》，为公司共同实际控制人。其他公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、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
郭陶	董事长、总经理	21,604,312	0	21,604,312	43.21%	0
薛祥临	董事、副总经理	5,380,240	0	5,380,240	10.76%	0
田伟	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
岳亮	董事	0	0	0	0.00%	0
王成群	董事	583,522	0	583,522	1.17%	0
常秀东	监事会主席	7,350,092	0	7,350,092	14.70%	0
惠振敏	监事	924,814	0	924,814	1.85%	0
袁家相	监事	0	0	0	0.00%	0
曹向垒	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
赵喜华	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
合计	-	35,842,980	0	35,842,980	71.69%	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
王永锋	董事、副总经理	离任	无	到期离任
岳亮	无	新任	董事	换届改选

#### 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

岳亮，男，1982年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于黄河科技学院，本科学历。2011年1月，任郑州采智科技有限公司总经理；2014年7月至2017年4月在精华教育科技股份有限公司，历任产品市场总监、政企事业总经理等职；2017年4月后，任郑州精华大数据研究院有限公司院长，同时兼任河南精华网络科技有限公司监事；2019年5月至今，任河南科大精华教育科技有限公司监事。

## 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	42	37
技术研发人员	57	60
工程实施人员	51	52
市场营销人员	43	40
员工总计	193	189

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	11	7
本科	107	103
专科	70	74
专科以下	5	5
员工总计	193	189

#### 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：

截至报告期末，公司总人数为 189 人，报告期内，公司整体人员规模持续稳定，公司人员结构未发生较大变化。

## 2、人才引进:

报告期内,公司根据自身需要对人员结构进行进一步优化的同时,有针对性地招聘优秀专业人才。通过网上招聘、校园招聘、与第三方合作等渠道引进人才,并采用顾问合作的方式,对人员结构进行调整,加强市场型人才、复合型人才的培养和引进。面向市场,为新老客户提供更全面的整体解决方案。

## 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育制度及流程,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、在职员工专业课程培训,同时公司对各岗位人员进行实际操作中的培训,加强其实战经验。公司通过组织对新产品使用的内部培训和考试,不断提升员工的自身素质和专业技能。

## 4、薪酬政策:

报告期内,公司初步建立了科学合理的绩效考核体系、灵活的岗位升降机制及富有竞争力的薪酬制度。公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定按月发放,年末根据公司效益情况及考核结果发放效益工资。

报告期内,公司无离退休职工,不需要承担相关费用。

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	17,554,930.25	7,240,002.63
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	31,585,466.73	29,148,524.70
其中：应收票据		50,000.00	
应收账款		31,535,466.73	29,148,524.70
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,480,992.57	1,513,087.08
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	5,339,655.46	4,809,393.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	7,851,719.79	4,980,077.12
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	1,000,000.00	22,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>64,812,764.80</b>	<b>69,691,085.11</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	六、7	-	300,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资	六、8	350,000.00	
其他权益工具投资	六、9	300,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	1,114,920.96	1,140,945.49
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、11	5,508.74	109,576.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	2,601,060.58	1,547,883.50
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		4,371,490.28	3,098,405.79
<b>资产总计</b>		69,184,255.08	72,789,490.90
<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、13	8,029,699.53	5,554,946.41
其中：应付票据			
应付账款		8,029,699.53	5,554,946.41
预收款项	六、14	1,859,115.48	3,231,079.95
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、15	1,309,142.89	1,327,399.79
应交税费	六、16	560,519.53	1,609,868.99
其他应付款	六、17	111,791.08	661,328.18
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	六、18		412,442.72
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		11,870,268.51	12,797,066.04
<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	六、19	2,394,420.28	1,752,714.74
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>		2,394,420.28	1,752,714.74
<b>负债合计</b>		14,264,688.79	14,549,780.78
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、20	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、21	7,721,591.21	7,721,591.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	466,539.80	466,539.80
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-3,313,049.99	-2,119.51
归属于母公司所有者权益合计		54,875,081.02	58,186,011.50
少数股东权益		44,485.27	53,698.62
<b>所有者权益合计</b>		54,919,566.29	58,239,710.12
<b>负债和所有者权益总计</b>		69,184,255.08	72,789,490.90

法定代表人：郭陶

主管会计工作负责人：赵喜华

会计机构负责人：赵喜华

## （二） 母公司资产负债表

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		17,394,222.76	7,167,531.20
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	十二、1	50,000.00	0.00
应收账款	十二、1	31,452,516.73	29,134,369.70
应收款项融资			
预付款项		1,480,992.57	1,513,087.08
其他应收款	十二、2	7,861,820.61	7,310,055.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,851,719.79	4,980,077.12
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		1,000,000.00	22,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>67,091,272.46</b>	<b>72,105,120.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			300,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	1,750,000.00	1,400,000.00
其他权益工具投资		300,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,100,654.45	1,121,370.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,508.74	109,576.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,601,060.58	1,547,883.50
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,757,223.77</b>	<b>4,478,830.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>72,848,496.23</b>	<b>76,583,951.08</b>
<b>流动负债：</b>			

短期借款			
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		8,029,699.53	5,554,946.41
应付账款			
预收款项		1,859,115.48	3,231,079.95
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,293,905.49	1,295,597.39
应交税费		560,799.55	1,610,148.99
其他应付款		97,305.82	658,600.01
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			412,442.72
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>11,840,825.87</b>	<b>12,762,815.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		2,394,420.28	1,718,714.74
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>2,394,420.28</b>	<b>1,718,714.74</b>
<b>负债合计</b>		<b>14,235,246.15</b>	<b>14,481,530.21</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		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		7,721,591.21	7,721,591.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		466,539.80	466,539.80

一般风险准备			
未分配利润		425,119.07	3,914,289.86
<b>所有者权益合计</b>		<b>58,613,250.08</b>	<b>62,102,420.87</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>72,848,496.23</b>	<b>76,583,951.08</b>

法定代表人：郭陶

主管会计工作负责人：赵喜华

会计机构负责人：赵喜华

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		19,145,764.04	23,911,144.20
其中：营业收入	六、24	19,145,764.04	23,911,144.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		25,959,523.16	31,155,501.41
其中：营业成本	六、24	12,468,798.57	18,126,703.73
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、25	117,766.19	210,559.88
销售费用	六、26	4,464,853.04	5,025,863.55
管理费用	六、27	3,950,850.09	4,420,906.99
研发费用	六、28	3,270,689.09	3,120,979.09
财务费用	六、29	-56,904.19	-55,405.31
其中：利息费用		8,004.92	
利息收入		68,623.18	
信用减值损失	六、30	1,743,470.37	
资产减值损失	六、31		305,893.48
加：其他收益	六、32	2,305,999.57	1,459,394.19
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）	六、33	-20,098.82	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		-4,527,858.37	-5,784,963.02
加：营业外收入	六、34	212,132.02	300,000.00
减：营业外支出	六、35	57,594.56	15,641.68
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		-4,373,320.91	-5,500,604.70
减：所得税费用	六、36	-1,053,177.08	-1,102,435.36
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		-3,320,143.83	-4,398,169.34
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）		-3,320,143.83	-4,398,169.34
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		-9,213.35	9,430.32
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,310,930.48	-4,407,599.66
<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>		-3,320,143.83	-4,398,169.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,310,930.48	-4,407,599.66
归属于少数股东的综合收益总额		-9,213.35	9,430.32
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.09
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.09

法定代表人：郭陶

主管会计工作负责人：赵喜华

会计机构负责人：赵喜华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二、4	19,074,696.04	23,618,425.71
减：营业成本	十二、4	12,760,060.71	18,081,069.87
税金及附加		117,166.55	210,550.58
销售费用		4,455,872.04	5,012,400.55
管理费用		3,916,120.43	4,230,173.03
研发费用		3,130,132.75	3,120,163.63
财务费用		-57,082.31	-55,593.90
其中：利息费用		8,004.92	14,611.08
利息收入		-68,390.23	-70,204.99
加：其他收益		2,305,999.57	1,459,292.25
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,738,670.95	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-304,846.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-20,098.82	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,700,344.33	-5,825,892.53
加：营业外收入		210,000.00	300,000.00
减：营业外支出		52,003.54	15,641.68
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,542,347.87	-5,541,534.21
减：所得税费用		-1,053,177.08	-1,102,435.36
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,489,170.79	-4,439,098.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,489,170.79	-4,439,098.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,489,170.79	-4,439,098.85
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.09

法定代表人：郭陶

主管会计工作负责人：赵喜华

会计机构负责人：赵喜华

#### (五) 合并现金流量表

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		15,731,329.10	23,156,705.28
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		1,195,999.57	769,292.25
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	5,171,460.36	7,815,164.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>22,098,789.03</b>	<b>31,741,162.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,455,704.77	25,146,447.16
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		9,264,291.03	10,204,212.69
支付的各项税费		1,643,019.24	2,300,531.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	8,420,697.01	5,317,279.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>31,783,712.05</b>	<b>42,968,470.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,684,923.02</b>	<b>-11,227,308.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		23,000,000.00	27,000,000.00
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		45,000.00	
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>		<b>23,045,000.00</b>	<b>27,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		695,149.36	34,049.93
投资支付的现金		2,350,000.00	11,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,045,149.36</b>	<b>11,034,049.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,999,850.64</b>	<b>15,965,950.07</b>
<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>		<b>10,314,927.62</b>	<b>4,738,641.57</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,240,002.63	5,206,840.63

六、期末现金及现金等价物余额		17,554,930.25	9,945,482.20
----------------	--	---------------	--------------

法定代表人：郭陶

主管会计工作负责人：赵喜华

会计机构负责人：赵喜华

(六) 母公司现金流量表

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		15,731,329.10	22,923,605.28
收到的税费返还		1,195,999.57	769,292.25
收到其他与经营活动有关的现金		5,156,608.96	7,791,244.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>22,083,937.63</b>	<b>31,484,141.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,712,472.77	25,180,209.42
支付给职工以及为职工支付的现金		9,114,585.39	10,020,787.54
支付的各项税费		1,632,595.54	2,288,484.99
支付其他与经营活动有关的现金		8,397,443.01	5,285,013.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>31,857,096.71</b>	<b>42,774,494.96</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,773,159.08</b>	<b>-11,290,352.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		23,000,000.00	27,000,000.00
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		45,000.00	
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>		<b>23,045,000.00</b>	<b>27,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		695,149.36	34,049.93
投资支付的现金		2,350,000.00	11,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,045,149.36</b>	<b>11,034,049.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,999,850.64</b>	<b>15,965,950.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			

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>		10,226,691.56	4,675,597.09
加：期初现金及现金等价物余额		7,167,531.20	4,899,272.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,394,222.76	9,574,869.53

法定代表人：郭陶

主管会计工作负责人：赵喜华

会计机构负责人：赵喜华

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

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

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了以下企业会计准则修订:《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则修订。

##### 2、 企业经营季节性或者周期性特征

由于公司的主要客户群体均为学校,目前大多数学校作为政府财政支持单位,有着严格的财务预算及管控流程,每年年底或年初为学校财务预算及项目立项时间,每年上半年,学校内部相关部门会根据学校财务预算及立项项目筛选方案、遴选合作方。受此影响,公司每年上半年的时间基本上是为学校撰写项目方案以及有关的商务谈判准备等,故经营收入在全年收入中所占比重偏少。另外,国家在不同时期对于教育领域的信息化建设扶持及政策倾斜的重点不一样,这会导致公司的经营出现周期性特征。

##### 3、 预计负债

公司对所销售产品或提供劳务后,对客户在免费服务期内,公司负有更换产品、免费进行维修所做承诺而确认的预计负债,预计负债期初余额 1,752,714.74 元,期末余额 2,394,420.28 元。

### 二、 报表项目注释

# 精华教育科技股份有限公司

## 财务报表附注

(2019年1月1日至2019年6月30日止)

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

根据2016年4月8日河南省精华科技有限公司股东会决议以及各股东签署的《发起人协议书》，河南省精华科技有限公司整体变更为股份有限公司，并于2016年4月8日在河南省工商行政管理局办理了工商变更登记，并取得营业执照。

2016年7月29日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司文件《关于同意精华教育科技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》(股转系统函【2016】5746号)，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司股票已于2016年8月17日在全国中小企业股份转让系统挂牌转让，转让方式为协议转让。

本公司于2016年9月28日取得河南省工商行政管理局核发的914101057126430204号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币50,000,000.00元，股份总数50,000,000.00份(每股面值1元)。

公司名称：精华教育科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)

注册地址：郑州市金水区文化路82号硅谷广场2号楼8层805号

注册资本：5,000.00万元人民币

法定代表人：郭陶

#### (二) 经营范围

软件开发、计算机系统集成(凭有效资质经营)；计算机软硬件、电子元器件、通信器材(除无线发射器材)、电子产品、仪器仪表(不含医用)、防雷产品销售及维修；安全技术防范工程设计、施工、维修(凭有效资质经营)；计算机信息技术咨询及推广，教育咨询、教育技术服务；销售教学设备、教学仪器；从事货物和技术的进出口业务。(国家法律法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外)

(三)本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2019年8月20日批准。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共3户，具体包括：河南万华教育咨询有限公司、郑州精华大数据研究院有限公司、河南精华网络科技有限公司。

详见“附注八、在其他主体中的权益”。

### 三、财务报表的编制基础

## 1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

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 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。

# 四、公司重要会计政策、会计估计

## （一）遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2019 年上半年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

## （二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## （三）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。

## （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### （2）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）

与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

### （3）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

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及附注四、14“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，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益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，其余转为购买日当期投资收益。

### （六）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）

均纳入合并财务报表。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并财务报表的期初数和对比数；在报告期内，对于处置的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并资产负债表的期初数。

子公司的股东（所有者）权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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（所有者）权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东（所有者）权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见前两段）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”（详见前一段）适用的原则进行会计处理。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （八）外币业务和外币报表折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，采用交易日即期汇率或即期汇率的近似汇率，将外币金额折算为记账本位币金额；收到投资者以外币投入的资本，采用交易日即期汇率折算。

在资产负债表日，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，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

### （九）金融工具

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

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

企业于成为金融工具合同的一方时，应当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，企业应当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。以常规方式购买或出售金融资产，是指企业按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，企业应当根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

（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，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

#### 2. 金融工具的分类和计量

企业应当根据其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

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，且企业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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、发放贷款及垫款、长期应收款、债权投资等。

此类金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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，且企业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，则本公司将该金融资产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。本公司将此金融资产在其他债权投资项目下列报。

此类金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。

#### 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

初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具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。本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报此类金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

#### (3) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。本公司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根据其流动性在资产负债表中交易性金融资产、其他非流动金融资产项目下列报。

本公司以公允价值对该等金融资产进行后续计量，将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。

### 3. 金融负债的分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具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。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债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负债相关的股利或利息费用计入当期损益。

#### 2) 其他金融负债

除继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

#### 4. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司将应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于历史违约损失率及谨慎性角度,对应收账款坏账准备的计提比例估计如下:

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)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

#### (十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

##### (1) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简易方法计量,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项,选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备(本公司无此类应收账款)。

除了单项评估预期信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

组合方式	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	账龄分析法
无风险组合	本组合为应收风险较低的合并范围内关联方款项,此类款项发生坏账损失的可能性极小。	不计提坏账准备

##### (2) 其他应收款

依据信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其预期信用风险特征进行计量

组合方式	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
------	---------	----------------

组合方式	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄分析法组合	本组合为日常经常活动中应收取的各种押金、代垫款、质保金、备用金等款项，本公司结合历史经验，按账龄分析法对本组合的应收款项计提坏账准备，以应收款项的账龄作为信用风险特征。	账龄分析法
无风险组合	本组合为应收风险较低的合并范围内的关联方款项，及应收取的风险较低的信用期内拆出款项及其利息，此类款项发生坏账损失的可能性极小。	不计提坏账准备

### （十一）存货

1、存货的分类：本公司存货主要包括低值易耗品、库存商品、在产品等。

2、发出存货的计价方法：项目专用的存货发出按个别计价法，项目通用材料按照移动加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定。

4、存货的盘存制度：永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法：采用一次摊销法。

### （十二）长期股权投资

#### 1、投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日取得的被合并方所有者权益的账面价值份额。

#### 2、后续计量及损益确认方法

##### 成本法核算的长期股权投资

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

##### 权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、

共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

#### 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法

核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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

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

### 3、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。

### （十三）固定资产

1、固定资产确认条件：固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠计量。

#### 2、固定资产折旧

固定资产包括机器设备、运输工具、电子设备及其他等。

固定资产折旧以预计使用年限在预留 5%的残值后采用平均年限法计算，并按固定资产类别，预计使用年限确定折旧率。

固定资产分类预计折旧年限及年折旧率如下表：

类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
办公家具	5	19.00
机器设备	10	9.50
运输工具	5-10	19.00-9.50
电子设备及其他	3-5	31.67-19.00

#### 3、固定资产计价

（1）外购的固定资产，以实际支付的购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等作为该项固定资产的初始成本。

（2）自行建造的固定资产，以建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为该项固定资产的初始成本。

（3）投资者投入的固定资产，以投资合同或协议约定的价值为该项固定资产的初始成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

#### 4、固定资产后续支出

固定资产后续支出在同时满足下面条件时计入固定资产成本，如有替换部分，扣除其账面价值：（1）与该支出有关的经济利益很可能流入企业；（2）该后续支出的成本能可靠地计量。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间摊销。

#### 5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产期末按账面价值与可收回金额孰低计价。期末账面存在的固定资产，如果由于技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回价值低于账面价值的，计提固定资产减值准备。

公司期末对固定资产逐项进行检查，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备，减值准备一经计提，不予转回。

#### **（十四）在建工程**

1、在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出确定工程成本。

2、在建工程结转固定资产的时点：在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

(1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经完成；

(2) 所购建的固定资产与设计要求或合同要求相符或基本相符，即使有极个别与设计或合同要求不相符的地方，也不影响其正常使用；

(3) 继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或几乎不再发生；

(4) 如果所购建固定资产需要试生产或试运行，则试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时，或试运行结果表明能够正常运转或营业时。

3、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本报告二、(十七)资产减值所述方法计提在建工程减值准备。

#### **（十五）借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

##### **1、资本化条件**

在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

## 2、资本化金额的确定

资本化金额按以下原则确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 3、暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

## 4、停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （十六）无形资产

1、无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2、对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

4、资产负债表日，检查无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，按本附注二之资产减值所述方法计提无形资产减值准备。

5、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支

出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

### （十七）资产减值

#### 1、可能发生减值资产的认定

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

#### 2、资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

#### 3、资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损

失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

除非本公司对减值资产进行处置，长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 4、资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑本公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

#### 5、商誉减值的处理

本公司对合并所形成的商誉，在每年年度终了进行减值测试。商誉减值测试结合与其相关的资产组或者资产组合进行。

在合并财务报表中反映的商誉，不包括子公司少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时，将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的，该损失按比例扣除少数股东权益份额后，来确定归属于母公司的商誉减值损失。

#### **（十八）长期待摊费用摊销方法**

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

#### **（十九）收入确认原则**

1、公司销售收入的确认采用权责发生制的原则，在下列条件均能满足时予以确认：

- （1）在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入公司；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## 2、提供劳务，其收入按以下方法确认

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额；

(2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。

在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的劳务成本确认为当期费用。

## 3、让渡资产使用权

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定，并应同时满足以下条件：

(1) 与交易相关的经济利益能够流入公司；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

## 4、销售收入确认的具体方式如下：

(1) 系统集成业务：按照合同约定进行采购并向客户履行交付义务，验收后确认收入。

(2) 软件业务

①软件产品：按照合同约定向客户提供软件产品，交付后确认收入。

②软件开发：按照合同约定进行软件开发、实施、试运行，验收后确认收入。

(3) 运维服务：按照合同约定分期确认收入。

## (二十) 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- ②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十一）递延所得税资产 / 递延所得税负债

1、在取得资产、承担负债时，按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

2、除下列交易中产生的递延所得税负债以外，确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

（1）商誉的初始确认；

（2）同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A、该项交易不是企业合并；

B、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

（3）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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

A、该项交易不是企业合并；

B、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，将确认以前期间未确认的递延所得税资产。

若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

（4）资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可

能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

(5) 将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

## **(二十二) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1、短期薪酬**

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

### **2、辞退福利**

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### **3、离职后福利**

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划为设定提存计划。本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十三) 利润分配**

根据国家有关法律、法规的要求及本公司《章程》的规定，各年度的税后利润按照下列顺序分配：

- 1、弥补以前年度亏损；
- 2、提取 10%法定盈余公积；
- 3、提取任意盈余公积金，具体比例由股东大会决定；
- 4、分配普通股股利。由董事会提出预分方案，经股东大会决定，分配股利。

## （二十四）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结果可能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持续的评价，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，很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 1、开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

### 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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### 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、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、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。

### (二十五) 主要会计政策、会计估计的变更及会计差错更正

#### 1、重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了以下企业会计准则修订:《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则修订。

#### 2、会计估计变更

无

#### 3、会计差错更正

无

## 五、主要税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	营业收入	16%、13%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 企业所得税

根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局下发的《关于认定河南省2013年第一批高新技术企业的通知》(文件号豫科【2013】170号)认定本公司为高新技术企业。于2016年12月1日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR201641000002，有效期：三年。2018年已通过备案，所得税享受减按15%交纳税款。

#### (2) 增值税

根据财政部、国家税务总局下发的财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，

对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，实际税负超过3%的部分即征即退。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	110.00	
银行存款	17,554,820.25	7,240,002.63
其他货币资金		
合 计	17,554,930.25	7,240,002.63

### 2、应收票据及应收账款

项 目	期末数	期初数
应收票据	50,000.00	
应收账款	31,535,466.73	29,148,524.70

#### (1) 应收票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	50,000.00	
商业承兑汇票		
合计	50,000.00	

#### (2) 应收账款按种类披露

种 类	期末数			
	金额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	35,526,257.85	100.00%	3,990,791.12	11.23%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	35,526,257.85	100.00%	3,990,791.12	11.23%
种 类	期初数			
	金额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	31,925,695.20	100.00%	2,777,170.50	8.70%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

合 计	31,925,695.20	100.00%	2,777,170.50	8.70%
-----	---------------	---------	--------------	-------

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

期末数				
账 龄	金额	比例	坏账准备	坏账准备 计提比例
1 年以内	26,412,394.58	74.35%	1,320,619.73	5.00%
1-2 年	4,341,221.47	12.22%	434,122.15	10.00%
2-3 年	2,017,295.80	5.68%	605,188.74	30.00%
3-4 年	1,935,321.00	5.45%	967,660.50	50.00%
4-5 年	784,125.00	2.20%	627,300.00	80.00%
5 年以上	35,900.00	0.10%	35,900.00	100.00%
合 计	35,526,257.85	100.00%	3,990,791.12	
期初数				
账 龄	金额	比例	坏账准备	坏账准备 计提比例
1 年以内	26,682,424.40	83.58%	1,334,121.22	5.00%
1-2 年	2,048,534.80	6.42%	204,853.48	10.00%
2-3 年	1,984,711.00	6.22%	595,413.30	30.00%
3-4 年	1,084,125.00	3.39%	542,062.50	50.00%
4-5 年	125,900.00	0.39%	100,720.00	80.00%
5 年以上				100.00%
合 计	31,925,695.20	100.00%	2,777,170.50	

(4) 截止 2019 年 06 月 30 日应收账款余额前五名单位情况

单位名称	金额	已计提 坏账准备	占应收账款 总额的比例
新乡医学院	4,674,716.30	507,544.89	13.16%
开封大学	3,980,000.00	398,000.00	11.20%
郑州轻工业学院	3,675,972.52	279,283.25	10.35%
许昌技术经济学校	4,025,888.00	258,188.80	11.33%
郸城县职业中等专业学校	1,411,080.00	141,108.00	3.97%
合 计	17,767,656.82	1,584,124.94	50.01%

(5) 2019 年 06 月 30 日应收账款余额中, 无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

### 3、预付款项

#### (1) 余额

账 龄	期末数		期初数	
	余额	比例	余额	比例
1年以内	1,097,422.36	74.10%	1,513,087.08	100.00%
1-2年	50,184.18	3.39%		
2-3年	531.03	0.04%		
3年以上	332,855.00	22.48%		
合 计	1,480,992.57	100.00%	1,513,087.08	100.00%

#### (2) 截止 2019 年 6 月 30 日预付款项金额前五名单位情况

单位名称	占预付款项 总额的比例	金额	年限	期末未结算 原因
河南科华电子工程有限公司	21.80%	322,800.00	一年内	未到结算期
北京方正阿帕比技术有限公司	15.12%	224,000.00	三年以上	未到结算期
郑州金益智远电子科技有限公司	14.18%	210,042.00	一年内	未到结算期
苏州浩辰软件股份有限公司	11.95%	177,000.00	一年内	未到结算期
河南万欣科教信息科技有限公司	9.21%	136,500.00	一年内	未到结算期
合 计	72.27%	1,070,342.00		

(3) 2019 年 6 月 30 日预付款项余额中，无预付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

### 4、其他应收款

项 目	期末数	期初数
其他应收款	6,397,408.35	5,337,627.17
坏账准备	1,057,752.89	528,233.59
其他应收款净额	5,339,655.46	4,809,393.58

#### (1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数			
	金额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,397,408.35	100.00%	1,057,752.89	16.53%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				

合 计	6,397,408.35	100.00%	1,057,752.89	16.53%
期初数				
种 类	金 额	比 例	坏账准备	比 例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,337,627.17	100.00%	528,233.59	9.90%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	5,337,627.17	100.00%	528,233.59	9.90%

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

期末数				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	坏账准备 计提比例
1 年以内	1,886,906.90	29.49%	94,345.35	5.00%
1-2 年	2,761,775.45	43.17%	276,177.55	10.00%
2-3 年	1,069,180.00	16.71%	320,754.00	30.00%
3-4 年	600,220.00	9.38%	300,110.00	50.00%
4-5 年	64,800.00	1.01%	51,840.00	80.00%
5 年以上	14,526.00	0.24%	14,526.00	100.00%
合 计	6,397,408.35	100.00%	1,057,752.89	
期初数				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	坏账准备 计提比例
1 年以内	3,374,086.57	63.21%	168,704.33	5.00%
1-2 年	1,198,779.60	22.46%	119,877.96	10.00%
2-3 年	735,435.00	13.78%	220,630.50	30.00%
3-4 年	14,800.00	0.28%	7,400.00	50.00%
4 年以上	14,526.00	0.27%	11,620.80	80.00%
合 计	5,337,627.17	100.00%	528,233.59	

(3) 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	金额	账龄	占其他应 收款总额 的比例	坏账准备 期末余额
郑州正信科技发展股份有限公司	单位往来	891,440.69	1 年以内, 3 至 4 年	13.93%	40,646.52

河南信息工程学校	履约保证金	489,000.00	1至2年	7.64%	48,900.00
河南煤炭卫生学校	履约保证金	323,500.00	2至3年	5.06%	97,050.00
河南职业技术学院	单位往来	273,854.31	1至2年	4.28%	27,385.43
新乡医学院	履约保证金	230,000.00	1至2年	3.60%	23,000.00
合计		2,207,795.00		34.51%	236,981.95

(4) 2019年06月30日的其他应收款余额中，无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

## 5、存货

(1) 存货按类别列示：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,948,214.96		1,948,214.96	1,599,416.44		1,599,416.44
在产品	5,903,504.83		5,903,504.83	3,380,660.68		3,380,660.68
合计	7,851,719.79		7,851,719.79	4,980,077.12		4,980,077.12

(2) 期末存货未发生减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(3) 期末存货中，不存在用于抵押、质押等情况。

## 6、其他流动资产

项目	期末数	期初数
保本浮动收益型理财产品	1,000,000.00	22,000,000.00
合计	1,000,000.00	22,000,000.00

## 7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售权益工具				300,000.00		300,000.00
合计				300,000.00		300,000.00

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	期初	本期增加	本期减少	期末	在被投资单位持股比例
-------	----	------	------	----	------------

郑州汇正电子科技有限公司	300,000.00				10.00%
合 计	300,000.00				10.00%

#### 8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
河南科大精华教育科技有限公司		350,000.00							350,000.00	
合 计		350,000.00							350,000.00	

#### 9、其他权益工具投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
郑州汇正电子科技有限公司	300,000.00		300,000.00			
合 计	300,000.00		300,000.00			

#### 10、固定资产

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值合计					
1. 期初余额	42,307.69	1,043,879.37	2,450,588.30	623,383.59	4,160,158.95
2. 本期增加金额		239,818.96		10,861.21	250,680.17
购置		239,818.96		10,861.21	250,680.17
3. 本期减少金额	42,307.69	249,658.00	453,346.54	31,466.37	776,778.60
处置或报废	42,307.69	249,658.00	453,346.54	31,466.37	776,778.60
4. 期末余额		1,034,040.33	1,997,241.76	602,778.43	3,634,060.52
二、累计折旧					
1. 期初余额	40,187.33	404,200.72	2,117,766.33	457,059.08	3,019,213.46
2. 本期增加金额		84,209.41	69,885.62	10,779.69	164,874.72
计提		84,209.41	69,885.62	10,779.69	164,874.72
3. 本期减少金额	40,187.33	189,736.17	407,559.48	27,465.64	664,948.62

处置或报废	40,187.33	189,736.17	407,559.48	27,465.64	664,948.62
4. 期末余额		298,673.96	1,780,092.47	440,373.13	2,519,139.56
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值合计					
1. 期末账面价值		735,366.37	217,149.29	162,405.3	1,114,920.96
2. 期初账面价值	2,120.36	639,678.65	332,821.97	166,324.51	1,140,945.49

11、无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,644,251.11	1,644,251.11
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,644,251.11	1,644,251.11
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,534,674.31	1,534,674.31
2. 本期增加金额	104,068.06	104,068.06
(1) 计提	104,068.06	104,068.06
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	1,638,742.37	1,638,742.37
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	5,508.74	5,508.74
2. 期初账面价值	109,576.80	109,576.80

#### 12、递延所得税资产

##### (1) 已确认递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,042,941.77	756,441.27	3,305,404.09	495,810.61
未弥补亏损	12,297,462.07	1,844,619.31	7,013,819.24	1,052,072.89
合 计	17,340,403.84	2,601,060.58	10,319,223.33	1,547,883.50

(2) 截止 2019 年 06 月 30 日，子公司未确认递延所得税资产。

#### 13、应付票据及应付账款

类 别	期末数	期初数
应付票据		
应付账款	8,029,689.53	5,554,946.41
合 计	8,029,689.53	5,554,946.41

##### (1) 应付账款的账龄分析如下：

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,716,802.52	71.20%	5,167,507.94	93.03%
1—2 年	1,985,038.28	24.72%	349,219.66	6.28%
2—3 年	289,629.92	3.61%	38,218.81	0.69%
3 年以上	38,218.81	0.48%		
合 计	8,029,689.53	100.00%	5,554,946.41	100.00%

(2) 2019 年 6 月 30 日应付账款余额中，无欠持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

##### (3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	金额	性质或内容
上海而然教育科技有限公司	120,720.28	材料款
河南云科网络科技有限公司	135,000.00	材料款

河南普适信息科技有限公司	150,000.00	材料款
广州市英途信息技术有限公司	268,737.31	材料款
北京易普行科技有限公司	452,878.68	材料款

#### 14、预收款项

(1) 预收款项的账龄分析如下:

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	1,143,396.23	61.50%	3,231,079.95	100.00%
1-2年	715,719.25	38.50%		
2-3年				
3年以上				
合计	1,859,115.48	100.00%	3,231,079.95	100.00%

(2) 2019年6月30日预收款项余额中,无预收持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

#### 15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,327,399.79	9,505,943.39	9,524,200.29	1,309,142.89
离职后福利-设定提存计划		619,044.83	619,044.83	
短期辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,327,399.79	10,124,988.22	10,143,245.12	1,309,142.89

(2) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,316,424.35	8,490,474.56	8,508,187.93	1,298,710.98
(2) 职工福利费		287,415.28	287,415.28	
(3) 社会保险费		293,144.20	293,127.6	16.60
其中: ①医疗保险费		257,337.50	257,337.50	
②工伤保险费		3,641.14	3,624.54	16.60
③生育保险费		32,165.56	32,165.56	
(4) 住房公积金		35,300.00	35,300.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	10,975.44	67,979.80	68,539.93	10,415.31
(6) 短期带薪缺勤				

(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合 计	1,327,399.79	9,174,313.84	9,192,570.74	1,309,142.89

(3) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险费		596,108.90	596,108.90	
失业保险费		22,935.93	22,935.93	
合 计		619,044.83	619,044.83	

16、应交税费

(1) 余额

类 别	期末数	期初数
增值税	467,609.13	1,452,515.66
城市维护建设税	52,556.93	89,381.70
教育费附加	22,524.40	38,306.44
地方教育费附加	15,016.27	25,537.63
印花税	2,812.80	4,093.20
代扣代缴个人所得税		34.36
合 计	560,519.53	1,609,868.99

(2) 应交税费主要税金及费用的缴纳基础及税、费率参见本附注五、主要税项。

17、其他应付款

(1) 按款项账龄列示的其他应付款情况

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	101,225.04	90.55%	661,328.18	100.00%
1-2 年	10,566.04	9.45%		
2-3 年				
3 年以上				
合 计	111,791.08	100.00%	661,328.18	100.00%

(2) 2019 年 6 月 30 日的其他应付款余额中，无公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

18、一年内到期的非流动负债

款项性质	期末数	期初数
车贷		412,442.72
合 计		412,442.72

## 19、预计负债

款项性质	期末数	期初数
项目售后服务费用	2,394,420.28	1,752,714.74
合 计	2,394,420.28	1,752,714.74

## 20、股本

项 目	期初数	本期变动增减(+,-)					期末数
		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

## 21、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	7,721,591.21			7,721,591.21
其他资本公积				
合 计	7,721,591.21			7,721,591.21

## 22、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	466,539.80			466,539.80
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	466,539.80			466,539.80

## 23、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-2,119.51	-658,174.67	
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	-2,119.51	-658,174.67	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,310,930.48	758,205.06	
减：提取法定盈余公积		102,149.90	10%
提取任意盈余公积金			
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			

期末未分配利润	-3,313,049.99	-2,119.51	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

#### 24、营业收入、营业成本

##### (1) 按主营业务与其他业务列示

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	19,145,764.04	23,911,144.20
其他业务收入		
营业收入合计	19,145,764.04	23,911,144.20
主营业务成本	12,468,798.57	18,126,703.73
其他业务成本		
营业成本合计	12,468,798.57	18,126,703.73

##### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
系统集成收入	8,807,294.02	7,912,388.73	22,268,495.98	17,327,425.40
软件收入	8,186,553.05	3,716,065.62	1,503,829.56	697,657.30
技术服务收入	2,151,916.97	840,344.22	121,566.04	93,455.41
商品销售收入			17,252.62	8,165.62
合 计	19,145,764.04	12,468,798.57	23,911,144.20	18,126,703.73

##### (3) 2019 年半年度前五名客户销售收入情况

客户名称	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例
郑州轻工业学院	3,268,304.40	17.07%
许昌技术经济学校	2,555,752.23	13.35%
许昌职业技术学院	1,834,396.64	9.58%
周口幼儿师范学校	1,308,620.71	6.84%
河南工业和信息化职业学院	1,295,924.63	6.77%
合 计	10,262,998.61	53.60%

#### 25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	65,070.31	116,065.64

教育费附加	27,756.21	49,742.43
地方教育费附加	18,504.15	33,161.61
印花税	5,830.90	11,170.20
车船税	350.00	420.00
个人所得税	254.62	
合 计	117,766.19	210,559.88

税金及附加的缴纳基础及税、费率参见本财务报表附注五、主要税项。

#### 26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	3,229,847.99	3,230,629.58
社会保险费	404,176.99	533,205.41
差旅费	256,464.55	311,314.57
招待费	302,192.20	514,844.38
业务宣传费		4,734.00
会务费	71,666.81	16,759.79
办公费	34,407.21	73,636.74
标书费	8,000.10	20,096.06
福利费	138,737.54	29,182.36
交通费	4,003.53	23,918.28
售后服务费	9,338.87	267,542.38
邮寄费	3,150.00	
维修费	310.00	
折旧费	2,557.25	
合 计	4,464,853.04	5,025,863.55

#### 27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	563,188.65	651,923.30
社会保险	210,969.05	186,181.11
差旅费	12,256.60	5,100.23
工会经费	67,979.80	65,834.14
工资	1,987,836.92	2,347,404.32
招待费	31542	63,945.50

累计摊销	99,351.10	7,249.99
中介上市服务费	261,878.59	331,320.50
车辆费用	25,728.18	31,422.23
福利费	84,345.66	123,361.77
职工教育经费	4,951.92	
长期待摊费用摊销	-	30817.66
广宣费	32,382.05	18,141.24
折旧费	138,357.43	226,107.95
通信费	29,918.65	6,195.28
会务费	20,000.00	2,304.00
其他	2000.00	
低值易耗品	5,171.26	4,631.24
培训费	1,475.70	
资质费	53,908.00	318,966.53
咨询费	283,896.24	
残疾人就业保障金	22,820.48	
维修费	10,891.81	
合计	3,950,850.09	4,420,906.99

#### 28、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,798,574.40	2,390,411.76
折旧费	23,960.04	103,787.08
无形资产摊销	4,716.96	141,959.64
设计费		196,754.12
福利费	64,332.08	16,509.80
保险费	320,436.06	271,247.73
车辆使用费		308.96
其他	58,669.55	
合计	3,270,689.09	3,120,979.09

29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,004.92	
减：利息收入	68,623.18	70,204.98
汇兑损益		
手续费及其他	3,714.07	14,799.67
合 计	-56,904.19	-55,405.31

30、信用减值损失

(1) 本期发生坏账损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,213,951.07	
其他应收款坏账损失	529,519.30	
合计	1,743,470.37	

31、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		305,893.48

32、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	1,195,999.57	769,394.19
政府补助	1,110,000.00	690,000.00
合 计	2,305,999.57	1,459,394.19

(1) 收郑州市金水区科学技术局拨郑州市 2018 年度科技型企业研发费用后补助专项资金 1,110,000.00 元。

33、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	-20,098.82	
合 计	-20,098.82	

34、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	210,000.00	300,000.00

其他	2,132.02	
合 计	212,132.02	300,000.00

(1)收郑州市财政局国库支付专户拨郑州市商务局机关付中央外经贸发展专项资金 210, 000. 00 元。

### 35、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	51,908.15	12,867.20	51,908.15
其中：固定资产报废损失	51,908.15	12,867.20	51,908.15
无形资产报废损失			
对外捐赠			
滞纳金	95.39	2,774.48	95.39
其他	5,591.02		5,591.02
合 计	57,594.56	15,641.68	57,594.56

### 36、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,053,177.08	-1,102,435.36
合 计	-1,053,177.08	-1,102,435.36

### 37、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	68,623.18	70,204.98
营业外收入	1,320,000.00	990,000.00
往来款	3,782,837.18	6,754,959.52
合 计	5,171,460.36	7,815,164.50

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	2,015,156.38	3,098,747.40
往来款	6,405,540.63	2,218,531.71
合 计	8,420,697.01	5,317,279.11

### 38、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,320,143.83	-4,398,169.34
加: 资产减值准备	1,743,470.37	305,893.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	164,874.72	289,428.06
无形资产摊销	104,068.06	149,209.63
长期待摊费用摊销		30,817.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	20,098.82	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	51,908.15	12,867.20
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)	0.00	
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-1,053,177.08	-1,102,435.36
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-2,871,642.67	-4,179,329.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-4,239,287.57	-73,839.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-285,091.99	-2,261,751.36
其他*		
经营活动产生的现金流量净额	-9,684,923.02	-11,227,308.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		0
债务转为资本		0
一年内到期的可转换公司债券		0
融资租入固定资产		0
3. 现金及现金等价物净变动情况:		0
现金的期末余额	17,554,930.25	9,945,482.20
减: 现金的期初余额	7,240,002.63	5,206,840.63
加: 现金等价物的期末余额		0
减: 现金等价物的期初余额		0
现金及现金等价物净增加额	10,314,927.62	4,738,641.57

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	17,554,930.25	9,945,482.20
其中: 库存现金	110.00	71.20

可随时用于支付的银行存款	17,554,820.25	9,945,411.00
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,554,930.25	9,945,482.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金或现金等价物		

(3) 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	金 额
期末货币资金	17,554,930.25
减：使用受到限制的存款	
加：持有期限不超过三个月的国债投资	
期末现金及现金等价物余额	17,554,930.25

## 七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、本期发生的反向购买

无

4、处置子公司

无

## 八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
河南万华教育咨询有限公司	河南省	郑州市	教育咨询	100.00		投资设立
郑州精华大数据研究院有限公司	郑州市	郑州市	大数据技术研发	100.00		投资设立
河南精华网络科技有限公司	郑州市	郑州市	信息系统集成	80.00		投资设立

## 九、关联方关系及交易

### （一）存在控制关系的关联方情况

关联方名称	与本企业的关系	对本企业持股比例	对本企业表决权比例	备注
郭陶、常秀东、薛祥临、张如伟、郭磊	共同控制	78.03%	78.03%	一致行动人

### （二）本公司的子公司

子公司情况详见本附注八、在其他主体中的权益。

### （三）本公司的联营企业情况

无

### （四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与公司关系
郑州汇智教育咨询中心（有限合伙）	法人股东、持股 10%
郑州先予教育咨询中心（有限合伙）	法人股东、持股 7.3974%
郭陶	股东、董事长、总经理
薛祥临	股东、董事、副总经理
王成群	股东、董事
田伟	董事、副总经理
王永锋	董事、副总经理
岳亮	董事
曹向垒	董事会秘书
赵喜华	财务负责人
常秀东	股东、监事会主席
惠振敏	股东、监事
袁家相	监事

### （五）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应收款	袁家相	20,000.00	18,719.00
其他应付款	郭陶		9,601.80
其他应付款	薛祥临		2,320.00
其他应付款	曹向垒		41,295.08
其他应收款	常秀东	50,000.00	

#### (六) 日常性关联交易

关联方名称	关联关系	交易内容	交易金额
郑州昊美品牌管理有限公司	公司董事、副总经理王永锋为郑州昊美品牌管理有限公司法人、执行董事兼总经理	品牌管理服务、产品采购	2,467.00

上述交易已经 2019 年 5 月 10 日召开的公司 2018 年年度股东大会审议通过。

### 十、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺

资本承诺：

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末数	期末数单位
对外投资承诺		
郑州精华大数据研究院有限公司	5,000,000.00	人民币元
河南精华网络科技有限公司	400,000.00	人民币元
河南科大精华教育科技有限公司	630,000.00	人民币元

#### (二) 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截止报告出具日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十二、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

项目	期末数	期初数
应收账款	35,438,157.85	31,910,795.20
坏账准备	3,985,641.12	2,776,425.50
应收票据及应收账款净额	31,452,516.73	29,134,369.70

#### (1) 应收账款按种类披露

种类	期末数			
	金额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	35,438,157.85	100.00%	3,985,641.12	11.25%

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	35,438,157.85	100.00%	3,985,641.12	11.25%
期初数				
种 类	金 额	比 例	坏账准备	比 例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	31,910,795.20	100.00%	2,776,425.50	8.70%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	31,910,795.20	100.00%	2,776,425.50	8.70%

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

期末数				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	坏账准备 计提比例
1 年以内	26,339,194.58	74.33%	1,316,959.73	5.00%
1-2 年	4,326,321.47	12.21%	432,632.15	10.00%
2-3 年	2,017,295.80	5.69%	605,188.74	30.00%
3-4 年	1,935,321.00	5.46%	967,660.50	50.00%
4-5 年	784,125.00	2.21%	627,300.00	80.00%
5 年以上	35,900.00	0.10%	35,900.00	100.00%
合 计	35,438,157.85	100.00%	3,985,641.12	
期初数				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	坏账准备 计提比例
1 年以内	26,667,524.40	83.57%	1,333,376.22	5.00%
1-2 年	2,048,534.80	6.42%	204,853.48	10.00%
2-3 年	1,984,711.00	6.22%	595,413.30	30.00%
3-4 年	1,084,125.00	3.40%	542,062.50	50.00%
4-5 年	125,900.00	0.39%	100,720.00	80.00%
5 年以上				100.00%
合 计	31,910,795.20	100.00%	2,776,425.50	

(3) 截止 2019 年 06 月 30 日应收账款余额前五名单位情况

单位名称	金 额	已计提 坏账准备	占应收账款 总额的比例
新乡医学院	4,674,716.30	507,544.89	13.16%

开封大学	3,980,000.00	398,000.00	11.20%
郑州轻工业学院	3,675,972.52	279,283.25	10.35%
许昌技术经济学校	4,025,888.00	258,188.80	11.33%
郸城县职业中等专业学校	1,411,080.00	141,108.00	3.97%
合 计	17,767,656.82	1,584,124.94	50.01%

(4) 2019年6月30日应收账款余额中，无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

## 2、其他应收款

项 目	期末数	期初数
其他应收款	8,919,121.26	7,838,230.99
坏账准备	1,057,300.65	528,175.77
其他应收款净额	7,861,820.61	7,310,055.22

### (1) 其他应收款按种类披露

期末数				
种 类	金额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,388,663.59	71.63%	1,057,300.65	16.55%
本公司合并范围内的关联方	2,530,457.67	28.37%		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	8,919,121.26	100.00%	1,057,300.65	16.55%
期初数				
种 类	金额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,838,230.99	100.00%	528,175.77	6.74%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	7,838,230.99	100.00%	528,175.77	6.74%

### (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

期末数				
账 龄	金额	比例	坏账准备	坏账准备 计提比例

1年以内	1,878,462.14	29.40%	93,923.11	5.00%
1-2年	2,761,475.45	43.22%	276,147.55	10.00%
2-3年	1,069,180.00	16.74%	320,754.00	30.00%
3-4年	600,220.00	9.40%	300,110.00	50.00%
4-5年	64,800.00	1.01%	51,840.00	80.00%
5年以上	14,526.00	0.23%	14,526.00	100.00%
合计	6,388,663.59	100.00%	1,057,300.65	
期初数				
账龄	金额	比例	坏账准备	坏账准备 计提比例
1年以内	3,373,280.12	43.04%	168,646.51	5.00%
1-2年	3,700,189.87	47.21%	119,877.96	10.00%
2-3年	735,435.00	9.38%	220,630.50	30.00%
3-4年	14,800.00	0.19%	7,400.00	50.00%
4年以上	14,526.00	0.19%	11,620.80	80.00%
合计	7,838,230.99	100.00%	528,175.77	

(3) 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	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例	坏账准备 期末余额
河南万华教育咨询有限公司	关联方往来	2,528,457.67	3年以内	28.35%	
郑州正信科技发展股份有限公司	租金	891,440.69	1至2年, 3至4年	9.99%	40,646.52
河南信息工程学校	履约保证金	489,000.00	1至2年	5.48%	48,900.00
河南煤炭卫生学校	履约保证金	323,500.00	2至3年	3.63%	97,050.00
河南职业技术学院	单位往来	273,854.31	1至2年	3.07%	27,385.43
合计		4,506,252.67		50.52%	213,981.95

(4) 2019年6月30日的其他应收款余额中，无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

3、长期股权投资

被投资单位	期初	本期增减变动	期末余额	减
-------	----	--------	------	---

	余额	追加投资	减少投资	权益确认的投资损益	其他综合收益调	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		值准备期末余额
河南万华教育咨询有限公司	1,000,000.00									1,000,000.00	
河南科大精华教育科技有限公司		350,000.00								350,000.00	
河南精华网络科技有限公司	400,000.00									400,000.00	
合计	1,400,000.00	350,000.00								1,750,000.00	

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 按主营业务与其他业务列示

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	19,074,696.04	23,618,425.71
其他业务收入		
营业收入合计	19,074,696.04	23,618,425.71
主营业务成本	12,760,060.71	18,081,069.87
其他业务成本		
营业成本合计	12,760,060.71	18,081,069.87

### 十三、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动资产处置损益	-20,098.82
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,320,000.00
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	-55,462.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减去所得税影响额	187,184.65
减去少数股东权益影响额（税后）	426.40
合 计	1,056,827.59

## 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	-5.85%	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.72%	-0.09	-0.09

企业名称：精华教育科技股份有限公司

法定代表人：郭陶

主管会计工作负责人：赵喜华

会计机构负责人：赵喜华

日期：2019年8月20日

日期：2019年8月20日

日期：2019年8月20日