



百灵电子

NEEQ : 836943

郑州百灵电子技术股份有限公司

半年度报告

2019

公司半年度大事记

1. 2019年3月，公司成功通过了国际通用软件研发能力 CMMI 评审，并获得 CMMI3 级认证证书（证书有效期：2019年03月5日至2022年03月5日）。CMMI3 级认证证书的获得，标志公司在软件研发能力、项目管理能力、产品与服务质量等方面达到了行业先进水平，在软件工程服务和过程管理等方面与国际标准逐步接轨，符合公司长期发展战略，为公司未来市场开拓及经营发展带来积极影响。

2.2019年4月，公司成功获得中规（北京）认证有限公司颁发的《知识产权管理体系认证证书》，证书编号：18119IP160BROS，证明公司的知识产权管理体系符合《企业知识产权管理规范》（GB/T 29490-2013）标准。证书有效期：2019年04月11日至2022年04月10日。该认证证书的获得标志着公司的知识产权管理工作迈向一个新的台阶。有利于增强公司知识产权管理的规范化、系统化、科学化，提升公司知识产权意识，提高自主创新能力，增强业务拓展能力和市场竞争力，促进公司持续稳步发展。

3.2019年6月，公司获得北京中安质环认证中心颁发的《信息技术服务管理体系认证证书》，注册号：19W10059R0S，颁证日期：2019年6月26日，有效期至2021年9月29日，符合标准：ISO/IEC 20000-1:2011，认证范围：为客户提供计算机软件及硬件运维服务的信息技术管理活动。同时，公司获得上述机构颁发的《信息安全管理体系认证证书》，注册号：02819X10136R0S，颁证日期：2019年6月21日，有效期至2021年6月20日，符合标准：GB/T22080-2016/ISO/IEC27001:2013，认证范围：计算机软件开发及系统集成服务的信息安全管理活动。

目 录

声明与提示.....	6
第一节 公司概况	7
第二节 会计数据和财务指标摘要	9
第三节 管理层讨论与分析	11
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	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	指	释义
百灵电子、股份公司、公司	指	郑州百灵电子技术股份有限公司
百灵有限、有限公司	指	郑州百灵电子技术有限公司
京瑞通信、子公司	指	河南京瑞通信技术有限公司
股东大会	指	郑州百灵电子技术股份有限公司股东大会
董事会	指	郑州百灵电子技术股份有限公司董事会
监事会	指	郑州百灵电子技术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	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
公司章程	指	2015年10月30日由股东大会会议通过的《郑州百灵电子技术股份有限公司章程》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
督导券商、新时代证券	指	新时代证券股份有限公司
公司法	指	2013年12月28日第十二届全国人民代表大会常务委员第六次会议通过修订，并于2014年3月1日起施行的《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
河南联通	指	中国联合网络通信有限公司河南省分公司
河南电信	指	中国电信股份有限公司河南分公司
中兴通讯	指	中兴通讯股份有限公司
云桌面	指	可以把数据空间、管理服务，提供桌面化的方式发布给操作者，适合作为平板、手机等微特化移动应用的网络操作系统，也可以将传统PC升级为网络操作。
WAP	指	无线应用协议，是一项全球性的网络通信协议
移动办公	指	办公人员可在任何时间、任何地点处理与业务相关的任何事情
SaaS (Software-as-a-Service)	指	软件即服务的简称
Linux	指	一套免费使用和自由传播的类 Unix 操作系统，是一个基于 POSIX 和 UNIX 的多用户、支持多线程和多 CPU 的操作系统
LBS(Location Based Service)	指	移动位置服务，通过电信移动运营商的网络（如 GSM 网、CDMA 网）获取移动终端用户的位置信息
HTML	指	超文本标记语言，标准通用标记语言下一个的应用
Nginx	指	高性能 HTTP 和反向代理服务器
FastCGI	指	语言无关的、可伸缩架构的 CGI 开放扩展，其主要行为是将 CGI 解释器进程保持在内存中并因此获得

		较高的性能
CGI (Common Gateway Interface)	指	HTTP 种工具服务器与其他机器上的程序进行“交谈”的一种工具
Hadoop	指	能够对大量数据进行分布式处理的软件框架
Hbase	指	一个分布式的、面向列的开源数据库
Darwin	指	苹果公司提供的开源实时流媒体播放程序
BIM (Building Information Mode-ling)	指	建筑信息模型

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。

公司负责人伍朝阳、主管会计工作负责人耿华及会计机构负责人（会计主管人员）耿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	公司董事会办公室
备查文件	1、报告期内在全国中小企业股份转让系统公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。 2、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。 3、第二届董事会第六次会议决议、第二届监事会第五次会议决议及《2019年半年度报告》原件。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	郑州百灵电子技术股份有限公司
英文名称及缩写	ZHENGZHOU BEELINK ELECTRONIC TECHNOLOGY CO., LTD.
证券简称	百灵电子
证券代码	836943
法定代表人	伍朝阳
办公地址	郑州市金水区东风路 18 号东 2 单元 5 层 502 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王慧芳
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0371-69509066
传真	0371-69509066
电子邮箱	beelinkzd@163.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	郑州市金水区东风路 18 号东 2 单元 5 层 502 号 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	董事会办公室

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	2010 年 10 月 31 日
挂牌时间	2016 年 4 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I6510 信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发
主要产品与服务项目	信息系统集成、移动增值服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	伍朝阳、李瑞峰
实际控制人及其一致行动人	伍朝阳、李瑞峰

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	9141010068175398X6	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	郑州市金水区东风路 18 号东 2 单元 5 层 502 号	否
注册资本（元）	10,000,000.00	

五、 中介机构

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

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	2,127,590.15	2,972,433.48	-28.42%
毛利率%	61.04%	40.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,008,265.76	-661,414.73	-52.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,242,898.81	-736,411.77	-68.78%
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）	-9.70%	-6.03%	-
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）	-11.96%	-6.72%	-
基本每股收益	-0.10	-0.07	-42.86%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	11,123,566.28	13,137,583.89	-15.33%
负债总计	1,236,603.15	2,242,355.00	-44.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,886,963.13	10,895,228.89	-9.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.99	1.09	-9.17%
资产负债率%（母公司）	8.00%	13.45%	-
资产负债率%（合并）	11.12%	17.07%	-
流动比率	11.11	6.53	-
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	-3,143,428.18	-514,668.56	-510.77%
应收账款周转率	0.46	1.32	-
存货周转率	1.41	0	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	-15.33%	-4.63%	-
营业收入增长率%	-28.42%	16.11%	-
净利润增长率%	-52.44%	352.31%	-

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	10,000,000	10,000,000	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	300,000.00
投资收益-银行理财	13,070.63
营业外支出-滞纳金罚款等	-226.56
非经常性损益合计	312,844.07
所得税影响数	78,211.02
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	234,633.05

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

1、所属行业：根据中国证监会发布《上市公司行业分类指引》（2012年修订）规定，结合公司所从事主营业务，公司所处行业属于 I65 类“软件和信息技术服务业”。根据《国民经济行业分类（GB/T4754-2011）》，公司所属行业为 I6510 类：“软件开发”。根据全国股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于 I65 类“软件和信息技术服务业”。根据全国股份转让系统发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业属于 17101210 类“应用软件”。

2、商业模式总述

公司为信息系统集成服务提供商及移动增值服务提供商。广泛应用于教育行业、政府政务、园区、金融信息的系统集成、解决方案和细分行业、政府政务的移动办公服务。

3、集成商业模式

向教育系统、党政系统等行业用户提供定制化的信息化解决方案，从上游厂家采购软件平台产品和硬件设备，公司销售并提供售后技术支持等运维服务。

4、移动办公系统商业模式

（1）研发模式

公司研发模式主要以自主研发模式为主，主要功能模块均为公司自主研发取得，部分辅助模块采用外协研发方式取得。产品研发持续跟踪用户体验、评价、反馈，根据产品规划、运营方向、功能设计、用户数增长情况和用户评价等维度来完成产品的持续更新换代。

（2）销售模式

为快速抢占市场，建立自身品牌壁垒，移动办公业务采用运营商推广、公司市场团队推广以及与专业市场推广团队合作推广，三种销售模式共同推进的方式。

（3）盈利模式

移动增值服务将为运营商带来通信费以及功能费。公司按与运营商的事先规定，分享一定比例的功能费收入。除此之外，从个人用户功能费发展模式逐步向政企项目技术服务费模式转变，逐步提升盈利。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司围绕战略规划，积极推进年度经营目标，加深与运营商、教育行业、政府政务的合作关系；旨在提高网络巡检工作效率和科学细致的管理代维公司的天翼巡检系统完成开发并进入实际商用；利用云和大数据等信息化技术建立党建云平台，实现了纵向到底的组织管理；推进信息通信技术、产品和解决方案在人防、普教领域的应用与提升；移动办公继续聚焦行业细分与企业精细化管理。

1、报告期内，公司实现销售收入 212.76 万元，比上年同期相比降低 28.42%；资产总计 1,112.36 万元，与上年同期相比下降 15.33%；净资产 9,886.96 万元，与上年同期相比下降 9.25%；净利润-100.83 万元，亏损较上年增加 52.44%。

与去年同期相比公司亏损增加主要是由于在营业收入下降的情况下，翼应用体系列、智慧质监物联网平台的研发费用投入加大，管理费用中的咨询费用、诉讼费用提高，使得营业成本增加，利润下降。

2、报告期内具体分析如下：由于新增了天翼巡检业务收入，2019 年上半年技术信息业务业务实现销售收入 156.44 万，超过去年同期近 5 成；由于系统集成业务的业务特性是具有一定的偶发性和不确

定性，标的金额不同，尤其公司的系统集成业务以教育行业为主要业务切入点，教育行业按往年态势集中在年尾落单，造成集成类上半年收入波动，2019年上半年集成业务实现销售收入 56.32 万元。

三、 风险与价值

一、实际控制人不当控制的风险

股东李瑞峰直接持有公司 38.80%股权，股东伍朝阳直接持有公司 38.80%股权，两人签有一致行动协议，合并持有公司 77.60%股份。李瑞峰为公司董事长，伍朝阳为公司董事。虽然公司已依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，制定了包括股东大会议事规则在内的“三会”议事规则、关联交易决策制度等各项制度，但仍存在着李瑞峰与伍朝阳利用控制地位，通过行使表决权或运用其他直接或间接方式对公司的经营、重要人事任免等进行控制，进而可能给公司的生产经营带来损失。

应对措施：股份公司成立以来，已逐步建立健全股东大会、董事会和监事会等各项制度，形成以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。目前公司在治理方面的各项规章制度主要有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《证券事务代表工作规则》等制度。《公司章程》及“三会”议事规则对股东大会、董事会、监事会的职权、召开方式、条件、表决方式等做了明确规定。公司自设立以来，法人治理结构逐步完善，股东大会、董事会、监事会依法独立运作，履行各自的权利和义务，没有违法违规的情形发生。

二、公司治理风险

股份公司于 2015 年 10 月设立，根据《公司法》、《公司章程》设立了股东大会、董事会、监事会，并结合自身业务特点和内部控制要求设置内部机构。但股份公司成立时间不长，公司董事、监事及高级管理人员的公司治理法律意识尚需不断增强，公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行尚需在实践中证明和完善，且随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加，对公司治理也会提出更高的要求。因此，股份公司初期可能存在治理风险。

应对措施：公司能够依据《公司法》和《公司章程》的规定召开股东大会、董事会和监事会。公司 13 的重大事项能够按照法律法规及章程制度要求进行决策，三会决议能够得到较好的执行。上述机构的相关人员均符合《公司法》和《公司章程》的任职要求，基本能够按照“三会”议事规则履行其义务。同时，公司建立了与生产经营规模相适应的组织机构，设立了财务部、运营部、市场部、研发部等职能部门，建立健全了内部经营管理机构，制定了相应的内部管理制度。

三、市场竞争加剧的风险

由于我国移动互联网市场需求增长速度较快，并且随着移动终端技术的不断成熟，该行业的发展空间广阔。众多企业已经意识到移动互联网行业蕴藏的商机，纷纷加快进军该行业的脚步。目前，参与行业市场竞争的企业家数较多，产品出现同质化现象，如果企业不能准确把握市场需求，自身产品设计不能满足客户需要，将存在被同行业竞争对手取代的风险。

应对措施：为降低产品同质化，满足不同细分行业的多样化需求，提升产品未来在细分行业市场的竞争力和影响力。如加快天翼管家巡检项目功能和模块的优化和功能提升，开发销售人员专用项目管理移动应用系统和政务基层人员闭环式管理移动应用系统。

四、人才资源不足风险

从事移动增值服务对复合型人才的需求较大。研发人员需要在掌握前沿移动互联网技术的同时，对客户需求和行业未来发展方向有清晰的认识。相较国外发达地区，我国移动互联网行业发展速度较快，但发展时间较短，移动互联网专业人才建设体制仍有待完善，综合素质较高的专业人才缺乏成为阻碍行业发展的潜在风险。

应对措施：（1）通过专业猎头机构，高薪招聘行业内有丰富经验的核心专业人才；（2）股权激励：针对公司管理人员及核心技术人员实施股权激励，降低人才流失风险；（3）系统培训：建立完善人才培

育计划，针对不同岗位安排各类上岗、产品、营销、拓展等内、外部培训，不断提升员工专业技能及综合素质。

五、市场拓展风险

公司主营业务为提供移动增值服务。公司与河南联通、河南电信两大运营商保持长期稳定的合作关系，产品在河南省内具备了一定的市场基础，知名度较高，形成了一定的市场壁垒。公司主要管理人员长期从事电信行业的管理工作，管理经验丰富并制定了较为明确的发展目标。但是，由于我国电信运营商主要以省级公司为运营主体，这对公司业务跨省拓展形成了一定障碍。如公司短期内不能与外省运营商建立合作关系，公司产品存在一定的市场拓展风险。

应对措施：公司在保持河南省内竞争优势，拓宽自身营销渠道的同时，开拓教育信息化、电子政务行业，同时拓展新的产品领域。技术领先是公司在行业内赖以生存和发展的核心，也是支持公司发展的重要支撑。公司在上述领域会积极开拓市场，争取形成公司新的收入和利润增长点。

六、对运营商较为依赖风险

公司在河南省内开展移动通信增值业务，由于运营商具有省内最为优质的客户资源，并且对电信增值服务类产品市场推广经验丰富，在前期选择与运营商合作推广产品较易取得明显成果，因此公司目前存在客户较为集中的情况。并且公司收入、成本确认的数据主要来源于运营商内部统计数据，结算数据对于运营商有依赖。虽然，公司目前正在积极寻求通过自身市场推广团队进行产品推广，但在短时间内仍会存在对运营商依赖的风险。

应对措施：通过自有渠道和代理商发展用户，与我公司直接签订信息化系统使用协议，并按照合同约定付款给我公司。我公司负责提供优质软件及线上线下服务，并针对用户使用中遇到的问题进行产品的定制、升级和优化。

七、经营性现金流量波动较大风险

公司2019年上半年经营活动现金流量净额为-3,143,428.18元。经营活动现金流量存在不稳定性，从而对公司业务开展造成一定影响。

应对措施：公司不断加强项目销售回款管理，优化资金配置，在资金管理集中制的基础上，增强对现金流量的分析，资金使用做到事前预测、事中监督、事后总结分析，保障资金的有序流动。

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

作为一家以技术创新+服务创新的双引擎为导向的技术性创新公司，公司依法合规、按时纳税、稳健经营、防控风险，完善公司治理结构，及时准确披露信息，真诚为用户提供服务，与供应商和合作伙伴共赢发展。在公司内部营造积极向上和分享成功的工作平台，提供完善的职业培训与多元化职业发展通道。

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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √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	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
捷成华视网聚(常州)文化传媒有限公司	京瑞通信、百灵电子、河南联通	信息网络传播权侵权纠纷	1,750,000.00	17.70%	否	2019年5月22日
总计	-	-	1,750,000.00	17.70%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响:

2019年8月12日,江苏省常州市武进区人民法院作出(2019)苏0412民初3482号-3488号、3490-3508号、3513号、3517号-3522号,共计34份民事判决书,判令本公司、京瑞通信、河南联通

连带赔偿其经济损失及合理费用 71.70 万元，并承担诉讼费用 1.785 万元。江苏省常州市武进区人民法院电话通知公司，原告撤诉（2019）苏 0412 民初 3489 号案件。本次诉讼判决为 34 个案件的一审判决，结果具有不确定性。为维护公司合法权益，公司不排除提出上诉的可能性，也不能确认其他原告方、被告方是否认可法院一审判决并向法院提起上诉。公司目前经营状况正常，公司将根据诉讼进展情况及时评估其对经营影响。

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（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
实际控制人或控股股东	2016/2/26		挂牌	为员工缴纳住房公积金	为公司员工缴纳住房公积金，愿意承担因未缴纳住房公积金产生的任何法律责任。	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司股东出具承诺，承诺公司将为公司员工缴纳住房公积金，愿意承担因未缴纳住房公积金产生的任何法律责任。

应对措施：截止至本报告批准报出日，公司及子公司京瑞通信均已完成公积金缴纳的承诺。截至本报告出具之日，公司没有受到过住房公积金管理部门做出的任何处罚，也没有发生因住房公积金事宜产生的任何纠纷。

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	3,025,000	30.25%	-525,000	2,500,000	25.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,860,000	18.60%	80,000	1,940,000	19.40%	
	董事、监事、高管	465,000	4.65%	95,000	560,000	5.60%	
	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	6,975,000	69.75%	525,000	7,500,000	75.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,580,000	55.80%	240,000	5,820,000	58.20%	
	董事、监事、高管	1,395,000	13.95%	285,000	1,680,000	16.80%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							3

(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	李瑞峰	3,720,000	37.20%	3,880,000	38.80%	2,910,000	970,000
2	伍朝阳	3,720,000	37.20%	3,880,000	38.80%	2,910,000	970,000
3	苏凤招	1,860,000	18.60%	2,240,000	22.40%	1,680,000	560,000
4	郭涛	700,000	7.00%	0	0.00%	0	0
合计		10,000,000	100.00%	10,000,000	100.00%	7,500,000	2,500,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东李瑞峰与伍朝阳为一致行动人，李瑞峰与伍朝阳分别持有百灵电子 38.8%股份，是百灵电子的实际控制人。除此之外，公司股东之间均不存在关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为李瑞峰、伍朝阳。

李瑞峰，董事长，男，1969年生，中国国籍，无境外永久居留权。1991年6月毕业于北京邮电大学计算机通信专业，本科学历；2004年6月，毕业于解放军信息工程大学通信与信息系统专业，研究生学历。1991年7月至1994年1月，就职于邮电部洛阳电话设备厂，任工程师；1994年1月至2004年3月，就职于郑州欧丽电子（集团）股份有限公司，任总工程师；2004年3月至2008年1月，就职于河南北方科技发展有限公司，任技术总监；2008年1月至2008年10月，就职于郑州互联时空信息科技有限公司，任执行董事；2008年10月至2015年7月，就职于百灵有限任副总经理；2015年10月至今，就职于百灵电子，任董事长。李瑞峰持有公司38.80%的股份。

伍朝阳，董事、总经理，男，1972年生，中国国籍，无境外永久居留权。1996年6月毕业于郑州大学计算机科学系，本科学历。1996年7月至1997年10月，就职于郑州金博大购物中心，系电算处员工；1997年10月至2000年10月，就职于深圳华为技术有限公司，任产品经理；2000年10月至2003年11月，就职于郑州鸿科通信技术有限公司，任总经理；2003年12月至2007年12月，就职于河南北方科技有限责任公司，任市场总监；2008年1月至2008年10月，就职于郑州互联时空信息科技有限公司，任经理；2008年10月至2015年10月就职于百灵有限，任总经理；2015年10月至2017年12月任百灵电子总经理；2015年10月至今，任百灵电子董事。伍朝阳持有公司38.80%的股份。

报告期内，公司控股股东、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
李瑞峰	董事长	男	1969年9月	研究生	2018年11月至2021年11月	是
伍朝阳	董事、法定代表人	男	1972年9月	本科	2018年11月至2021年11月	是
苏凤招	董事、总经理	男	1978年12月	本科	2018年11月至2021年11月	是
耿华	董事、财务负责人	女	1976年1月	大专	2018年11月至2021年11月	是
张志勇	董事	男	1992年6月	本科	2019年5月至2021年11月	是
岳双	监事会主席	女	1981年4月	大专	2018年11月至2021年11月	是
韩晓锋	监事	男	1977年1月	本科	2018年11月至2021年11月	是
陈菲菲	监事	女	1996年3月	大专	2019年5月至2021年11月	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:

李瑞峰与伍朝阳为一致行动人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间以及与控股股东、实际控制人之间均不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通	数量变动	期末持普通	期末普通股	期末持有股
----	----	-------	------	-------	-------	-------

		股数		股数	持股比例	票期权数量
李瑞峰	董事长	3,720,000	160,000	3,880,000	38.80%	0
伍朝阳	董事、法定代表人	3,720,000	160,000	3,880,000	38.80%	0
苏凤招	董事、总经理	1,860,000	380,000	2,240,000	22.40%	0
合计	-	9,300,000	700,000	10,000,000	100.00%	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
焦龙江	董事、副总经理	离任	无	因个人原因辞去职务
尹瑞明	监事会主席	离任	无	因个人原因辞去职务
岳双	监事	新任	监事会主席	经第二届监事会第四次会议决议审议通过
张志勇	无	新任	董事	经第二届董事会第四次会议决议审议通过
陈菲菲	无	新任	监事	经第二届监事会第三次会议决议审议通过

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

岳双，1981年4月生，中国国籍，无境外永久居留权，2002年07月毕业于河南省轻工业职工大学计算机应用专业，大专学历。2002年5月至2004年3月，任河南信儒思特奇信息产业有限公司市场部区域经理；2004年3月至2007年12月，任河南北方科技发展有限公司增值业务部主管；2007年12月至2008年9月，生育期休产假；2008年10年至2011年12月，任郑州百灵电子技术有限公司运营部副经理；2012年1月至2017年2月，任河南京瑞通信技术有限公司运营部副经理；2017年3月至今任郑州百灵电子技术股份有限公司市场部商务岗位。

张志勇，1992年6月生，中国国籍，无境外永久居留权。2016年6月毕业于郑州大学计算机科学与技术专业，本科学历。2016年7月至2017年3月任河南兵峰电子科技有限公司技术部程序员，2017年3月至今任郑州百灵电子技术股份有限公司技术部项目经理。

陈菲菲，1996年3月生，中国国籍，无境外永久居留权。2016年6月毕业于河南牧业经济学院应用电子技术专业，大专学历。2015年12月至2016年6月于郑州百灵电子技术股份有限公司技术部实习。2016年7月至今，任郑州百灵电子技术股份有限公司技术部软件开发岗位。

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
技术人员	6	6
运营人员	2	2
销售人员	7	6
行政管理人员	3	3
行政人员	3	3
财务人员	2	2
员工总计	23	22

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	15	12
专科	6	8
专科以下	1	1
员工总计	23	22

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：

报告期内，公司持续完善以绩效激励为导向、以岗位职类为层级的薪酬体系，该体系全面覆盖公司业绩、团队业绩和个人绩效考核的评价与管理。公司根据年初的员工培训计划，通过内部导师、专业课题、培训学习、外出交流学习等多种渠道提升员工综合技能，吸引和留住优秀人才。

报告期内，公司无离退休职工。

(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	1,482,057.03	1,542,414.58
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	4,565,634.72	4,772,086.60
其中：应收票据			
应收账款	六、2	4,565,634.72	4,772,086.60
应收款项融资			
预付款项	六、3	585,957.07	523,914.02
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	219,530.08	237,235.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	3,091,581.08	1,784,257.60
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	1,127,328.91	4,220,091.41
流动资产合计		11,072,088.89	13,079,999.54
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	50,234.49	55,241.11
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			
递延所得税资产	六、8	1,242.90	2,343.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		51,477.39	57,584.35
资产总计		11,123,566.28	13,137,583.89
流动负债：			
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、9	442,174.50	1,249,095.60
其中：应付票据			
应付账款	六、9	442,174.50	1,249,095.60
预收款项	六、10	201,206.00	4,896.00
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、11	337,296.76	583,268.01
应交税费	六、12	15,916.03	55,885.53
其他应付款	六、13	9.86	109,209.86
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		996,603.15	2,002,355.00
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	六、14	240,000.00	240,000.00
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		240,000.00	240,000.00
负债合计		1,236,603.15	2,242,355.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、15	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、16	1,186,524.04	1,186,524.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、17	132,605.46	132,605.46
一般风险准备			
未分配利润	六、18	-1,432,166.37	-423,900.61
归属于母公司所有者权益合计		9,886,963.13	10,895,228.89
少数股东权益			
所有者权益合计		9,886,963.13	10,895,228.89
负债和所有者权益总计		11,123,566.28	13,137,583.89

法定代表人：伍朝阳

主管会计工作负责人：耿华

会计机构负责人：耿华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		1,471,335.17	1,529,343.37
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	十六、1	4,565,634.72	4,592,104.20
应收款项融资			
预付款项		789,169.53	637,244.54
其他应收款	十六、2	166,447.13	179,012.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,091,581.08	1,784,257.60
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		1,127,279.56	4,220,091.41
流动资产合计		11,211,447.19	12,942,053.35
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	十六、3	592,624.57	592,624.57
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		41,642.81	46,324.89
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			
递延所得税资产		1,242.90	2,343.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		635,510.28	641,292.70
资产总计		11,846,957.47	13,583,346.05
流动负债：			

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			
应付账款		438,757.50	1,245,678.60
预收款项		201,206.00	4,896.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		291,610.31	531,597.21
应交税费		15,650.35	44,472.63
其他应付款			
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		947,224.16	1,826,644.44
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		947,224.16	1,826,644.44
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,244,946.38	1,244,946.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		132,605.46	132,605.46

一般风险准备			
未分配利润		-477,818.53	379,149.77
所有者权益合计		10,899,733.31	11,756,701.61
负债和所有者权益合计		11,846,957.47	13,583,346.05

法定代表人：伍朝阳

主管会计工作负责人：耿华

会计机构负责人：耿华

(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	六、19	2,127,590.15	2,972,433.48
其中：营业收入	六、19	2,127,590.15	2,972,433.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,447,599.64	3,812,543.97
其中：营业成本	六、19	828,898.27	1,754,326.36
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、20	9,126.87	13,372.11
销售费用	六、21	378,063.73	700,360.30
管理费用	六、22	1,365,714.95	929,845.22
研发费用	六、23	872,891.68	419,752.82
财务费用	六、24	-2,694.51	-5,112.84
其中：利息费用			
利息收入	六、24	3,400.84	6,222.84
信用减值损失			
资产减值损失	六、25	-4,401.35	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、26	13,070.63	56,276.60
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）		-1,306,938.86	-783,833.89
加：营业外收入	六、27	300,000.00	100,000.04
减：营业外支出	六、28	226.56	3.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,007,165.42	-683,836.85
减：所得税费用	六、29	1,100.34	-22,422.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,008,265.76	-661,414.73
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）		-1,008,265.76	-661,414.73
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,008,265.76	-661,414.73
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		-1,008,265.76	-661,414.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,008,265.76	-661,414.73
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.07
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.07

法定代表人：伍朝阳

主管会计工作负责人：耿华

会计机构负责人：耿华

(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	十六、4	2,124,288.28	2,956,298.58
减：营业成本	十六、4	828,898.27	1,877,407.86
税金及附加		9,125.02	11,812.69
销售费用		364,038.73	610,193.70
管理费用		2,098,061.48	900,160.67
研发费用			419,752.82
财务费用		-2,721.84	-5,127.49
其中：利息费用			
利息收入		3,400.84	6,222.84
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	13,070.63	56,276.60
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）		4,401.35	
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）		-1,155,641.40	-801,625.07
加：营业外收入		300,000.00	100,000.04
减：营业外支出		226.56	3.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-855,867.96	-701,628.03
减：所得税费用		1,100.34	-22,422.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-856,968.30	-679,205.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-856,968.30	-679,205.91
（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		-856,968.30	-679,205.91
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.07

法定代表人：伍朝阳

主管会计工作负责人：耿华

会计机构负责人：耿华

(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		2,733,705.45	3,702,542.17
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、30	321,106.09	238,583.56
经营活动现金流入小计		3,054,811.54	3,941,125.73

购买商品、接受劳务支付的现金		3,128,014.48	1,820,668.67
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,512,212.33	1,355,748.14
支付的各项税费		104,511.21	284,569.26
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	1,453,501.70	994,808.22
经营活动现金流出小计		6,198,239.72	4,455,794.29
经营活动产生的现金流量净额	六、31	-3,143,428.18	-514,668.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,070,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,070.63	56,276.60
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		3,083,070.63	5,056,276.60
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			5,000,000.00
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			5,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		3,083,070.63	56,276.60
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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	六、31	-60,357.55	-458,391.96
加：期初现金及现金等价物余额	六、31	1,542,414.58	9,260,449.35
六、期末现金及现金等价物余额	六、31	1,482,057.03	8,802,057.39

法定代表人：伍朝阳

主管会计工作负责人：耿华

会计机构负责人：耿华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		2,550,192.40	3,681,039.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		321,090.07	232,939.21
经营活动现金流入小计		2,871,282.47	3,913,978.38
购买商品、接受劳务支付的现金		3,216,014.48	1,890,668.67
支付给职工以及为职工支付的现金		1,394,163.82	1,246,296.62
支付的各项税费		92,427.07	255,185.88
支付其他与经营活动有关的现金		1,309,755.93	967,173.71
经营活动现金流出小计		6,012,361.30	4,359,324.88
经营活动产生的现金流量净额		-3,141,078.83	-445,346.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,070,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,070.63	56,276.60
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		3,083,070.63	5,056,276.60
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			5,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计			5,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		3,083,070.63	56,276.60
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			
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			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-58,008.20	-389,069.90
加：期初现金及现金等价物余额		1,529,343.37	9,144,815.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,471,335.17	8,755,746.00

法定代表人：伍朝阳

主管会计工作负责人：耿华

会计机构负责人：耿华

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

(二) 附注事项详情

1、 预计负债

预计负债期末余额 240,000.00 元，具体详情如下：

2018 年 8 月，乐视天津起诉本公司及京瑞通信至北京市朝阳区人民法院，诉称本公司及京瑞通信侵犯其视听四部作品信息网络传播权，请求法院判令本公司及京瑞通信连带赔偿其经济损失及合理费用 32.00 万元。2019 年 1 月，北京市朝阳区人民法院作出（2018）京 0105 民初 88754、88744、88743、88742 号民事判决书，判令本公司及京瑞通信连带赔偿其经济损失及合理费用 21.20 万元，并承担诉讼费用 2.8 万元。2019 年 1 月，本公司及京瑞通信上诉至北京市知识产权人民法院。截至本财务报表报出日，该案件尚未作出二审判决，结果具有不确定性。本集团在编制 2019 年半年报财务报表时，根据一审判决结果为基础预估未来可能承担的赔偿费用 24.00 万元计入预计负债并确认营业外支出 24.00 万元。

二、 报表项目注释

郑州百灵电子技术股份有限公司

2019 上半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称:	郑州百灵电子技术股份有限公司
注册资本:	人民币壹仟万元整
法定代表人:	伍朝阳
营业执照号:	9141010068175398X6
成立时间:	2008年10月31日
公司住所:	郑州市金水区东风路18号东2单元5层502号
所属行业:	软件和信息技术服务业
经营范围:	第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）（凭有效许可证核定范围内经营）；销售：电子产品、计算机软硬件、通讯设备、仪器仪表、家具、教学设备、办公用品、文体用品、五金交电、机电设备、电子产品、通讯器材；计算机软硬件技术开发、技术转让；计算机系统集成。

郑州百灵电子技术股份有限公司（以下简称“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）经全国中小企业股份转让系统有限责任公司（股转系统函[2016]2347号），于2016年4月26日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，转让方式为集合竞价转让，证券代码：836943，分层情况为基础层，纳入非上市公众公司监管。

经历次股份制改造，增发新股，股权转让后，本公司股权结构如下：

股东名称	股份数（万股）	股本（万元）	出资比例（%）
伍朝阳	372.00	372.00	37.20
李瑞峰	372.00	372.00	37.20
苏凤招	186.00	186.00	18.60
郭涛	70.00	70.00	7.00
合计	1,000.00	1,000.00	100.00

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本集团属于软件和信息技术服务业，主要从事信息化集成实施业务和技术信息服务业务。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月30日批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司 2019 上半年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

公司自报告期末起未来 12 个月能够持续经营，没有迹象表明存在对持续经营能力产生重大影响的事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2019 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2019 上半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

重要提示：本集团根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见附注四、10“应收款项”和四、15“固定资产”，四、25“收入确认和成本归集”中各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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

本集团主要从事的信息化集成实施业务和技术信息服务业务，营业周期视乎每个合同或订单而定，通常不能确定，故本集团以一年作为正常营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币和列报本位币

本集团的记账本位币为人民币，编制财务报表使用的货币为人民币。本集团选定记账本位币的主要依据是主要业务收支的计价和结算币种。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子

交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团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，是指本集团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。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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、外币业务折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公

允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团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集团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，且本集团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，本集团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。本集团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，本集团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。

本集团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。

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。

本集团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。本集团（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

当本集团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，同时本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团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。

本集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本集团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

本集团将金额为人民币 300.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团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

本集团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
账龄组合	除各项保证金、备用金，押金外的应收款项
无风险组合	各项保证金、备用金，押金等通常无回收风险的款项

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
账龄组合	按照下述方法分析账龄计提
无风险组合	不计提坏账

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	应收票据计提比例 (%)	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）			
其中：[6个月以内]	0.00	0.00	0.00
[6~12个月]	0.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00
3-4年	30.00	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	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

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

(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

存货主要包括原材料和库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

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

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成

本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值

作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

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。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地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”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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	35.00	5.00	2.71
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	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，本集团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。

本集团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、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、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。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团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集团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

本集团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”。

19、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。本集团的长期待摊费用主要包括房屋租赁费以及装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法 / 摊销。

20、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，本集团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。

21、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团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。离职后福利计划包括设定提存计划。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

22、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

23、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，本集团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，按照本集团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，

按照本集团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

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、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

本集团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，则本集团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，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团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，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入确认和成本归集

（1）收入确认的基本原则

a. 商品销售收入

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

b. 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

c. 让渡资产使用权

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

（2）收入确认的具体方法

本集团业务收入主要分为信息化集成实施业务收入、技术信息服务收入。

a. 信息化集成实施业务

信息化集成实施业务的设计收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将完成了主体集成设备的安装，调试运行，且经过委托方验收确认或者在合理的时限内没有提出异议，合同金额已经确定，已经收回款项或取得收款的凭证且相关的经济利益很可能流入本集团。

信息化集成实施业务的合同通常约定本集团需负责后续技术支持以及维修保障，但根据合同条款本集团通常不负责后续技术支持以及维修保障相关的硬件物料支出以及差旅费支出，本集团通常仅需提供线上远程技术支持/软件版本更新支持，考虑到合同通常没有约定该等后续技术支持以及维修保障的单

独计价金额，且后续该等服务的相关成本与本集团履约达到验收阶段的相关成本支出明显不重大，且后续该等服务的相关成本很难预计，因此本集团于验收通过且满足其他条件时一次性确认收入。

b. 技术信息服务收入

以正式版本的工作成果文件或者软件代码验收交付为收款条件的，本集团已根据合同约定将正式版本的工作成果文件或者软件代码交付予委托方，且经过委托方验收或者在合理的时限内没有提出异议，合同金额已经确定，已经收回款项或取得收款的凭证且相关的经济利益很可能流入本集团时，确认收入。如果合同约定本集团有权就每一阶段的工作成果单独验收结算，则本集团于每一阶段验收完成时确认收入的实现；合同没有约定的，本集团于最终验收结算确认后，一次性确认收入。

对于合同约定本集团完成交付工作成果于委托方后，或者本集团为委托方提供运维技术支持服务，本集团从委托方的运维收益中分成结算的，本集团于收到委托方按期开具的结算单时确认收入。

(3) 成本的归集

本集团完成客户委托的主要履约成本包括员工薪酬，资产折旧，差旅费用，外购硬件，外购劳务，外购信息推广以及技术服务等成本。

员工薪酬，资产折旧以及差旅费用成本，由于本集团员工通常单人参与多个项目，且每个项目需要多人配合协作，本集团的资产折旧主要是办公设备类资产折旧，很难按照单个项目归集相关的成本费用或者将未达到收入确认条件的项目已经发生的成本费用项目单独归集，因此本集团没有按照单个项目核算归集相关的成本费用，而是于上述成本费用发生时一次性计入当期损益。

外购硬件，外购劳务，外购信息推广以及外购技术服务成本按照项目归集，于相关收入确认时结转成本。

26、政府补助

政府补助是指本集团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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

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冲减相关资产的账面价值。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。

与本集团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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、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）本集团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）本集团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）本集团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）本集团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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月颁布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2018】15 号), 本集团比照其编制本财务报表, 并对相关财务报表列报进行了追溯调整。

相关财务报表列报调整未对本集团 2018 年度财务报表产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期本集团重要会计估计未发生变更。

31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 本集团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集团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集团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。

本集团对前述判断、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, 本集团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

本集团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

本集团根据存货会计政策, 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

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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

本集团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。

（7）预计负债

本集团根据合约条款、诉讼资料、现有知识及历史经验，对未决诉讼或索赔、产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就预计未决诉讼或索赔需承担的赔偿或补偿责任计提预计负债。预计负债时已考虑最新的判决或裁决文书以及法律顾问的意见，但现在做出的估计可能无法反映将来的赔偿或补偿情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、本集团主要税种及税率列示如下：

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入和适用税率为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。集成硬件业务2018

税种	具体税率情况
	年1-4月17%，5-12月16%；技术服务信息服务业务6%。
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
印花税	按照应税合同额与规定税率计缴。

2、税收优惠及批文

本集团并无税收优惠。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	18,941.09	11,575.80
银行存款	1,463,115.94	1,530,838.78
合计	1,482,057.03	1,542,414.58

注：于2019年6月30日，本集团并无受限制的货币资金，并无存在于境外的款项。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	4,565,634.72	4,772,086.60
合计	4,565,634.72	4,772,086.60

(1) 应收票据

于2019年6月30日，本集团并无核销应收票据。

于2019年6月30日，本集团无已质押的应收票据。

于2019年6月30日，本集团无期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

于2019年6月30日，本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据的应收票据。

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,570,606.34	100.00	4,971.62	0.11	4,565,634.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	4,570,606.34	100.00	4,971.62	0.11	4,565,634.72

(续)

类别	年初余额				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,781,459.57	100.00	9,372.97	0.20	4,772,086.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	4,781,459.57	100.00	9,372.97	0.20	4,772,086.60

A、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			
其中：6 个月以内	4,471,173.94		
7-12 个月	99,432.40	4,971.62	5.00
1 年以内小计	4,570,606.34	4,971.62	0.11
1 至 2 年			
合计	4,570,606.34	4,971.62	—

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	4,636,900.17		
7-12 个月	101,659.40	5,082.97	5.00
1 年以内小计	4,738,559.57	5082.97	0.11
1 至 2 年	42,900.00	4,290.00	10.00
合计	4,781,459.57	9,372.97	—

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-4,401.35 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期实际核销的应收账款情况

本期无。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款余额合计 3,656,513.54 元，占应收账款期末余额合计数 79.99%，坏账准备余额合计 0.00 元。

详情如下：

债务人名称	与本集团关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
郑州天启教育咨询有限公司	非关联方	1,450,000.00	31.72	
郑州市惠济区教育中心学校	非关联方	788,100.00	17.24	
中国电信集团有限公司河南分公司	非关联方	528,728.00	11.57	
中国电信股份有限公司河南分公司	非关联方	490,505.54	10.73	
平顶山工业职业技术学院	非关联方	399,180.00	8.73	
合计		3,656,513.54	79.99	

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无。

⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	585,957.07	100.00	523,914.02	100.00
合计	585,957.07	—	523,914.02	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 568,122.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 96.95 %。

详情如下：

单位名称	与本集团关系	款项性质	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
河南宏云大数据科技有限公司	非关联方	技术服务费	355,000.00	60.58
上海集光安防科技股份有限公司	非关联方	货款	76,367.00	13.03
武汉维兰科技有限公司	非关联方	货款	54,195.00	9.25
徐永凯	非关联方	货款	42,560.00	7.26
河南良承律师事务所	非关联方	法律服务费	40,000.00	6.83
合计			568,122.00	96.95

4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	219,530.08	237,235.33
应收利息		
应收股利		
合计	219,530.08	237,235.33

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	219,530.08	100.00			219,530.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	219,530.08	100.00			219,530.08

(续)

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

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	237,235.33	100.00			237,235.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款					
合计	237,235.33	100.00			237,235.33

A、按照信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	219,530.08		
合计	219,530.08		

(续)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	237,235.33		
合计	237,235.33		

注：无风险组合主要为保证金、备用金、预缴诉讼费等预计无回收风险之款项。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期实际核销的其他应收款情况

无。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	121,025.80	139,025.80
备用金	80,900.00	71,580.00
预缴诉讼费	1,050.00	3,350.00
社保公积金扣款等	16,554.28	15,077.03
待收赔偿款		8,202.50
合计	219,530.08	237,235.33

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本集团关系	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
中国联合网络通信有限公司河南省分公司	非关联方	履约保证金	50,000.00	1-2年, 4-5年	22.78	
济源市财政国库支付中心	非关联方	投标保证金	19,325.80	1-2年	8.80	
中乾立源工程咨询有限公司河南分公司	非关联方	投标保证金	15,000.00	1-2年	6.83	
河南中光电子招标代理有限公司	非关联方	投标保证金	10,000.00	1-2年	4.56	
河南豫信招标有限责任公司	非关联方	投标保证金	8,000.00	1-2年	3.64	
合计		—	102,325.80	—	46.61	

⑥涉及政府补助的应收款项

无。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

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	3,091,581.08		3,091,581.08
合计	3,091,581.08		3,091,581.08

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,784,257.60		1,784,257.60
合计	1,784,257.60		1,784,257.60

于2019年6月30日, 本集团期末无用于债务担保的存货, 存货中无借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
购买的银行理财产品	970,000.00	4,040,000.00
待摊销信息费技术服务费等		180,091.41
待抵扣进项税	157,328.91	
合计	1,127,328.91	4,220,091.41

7、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	50,234.49	55,241.11
固定资产清理		
合 计	50,234.49	55,241.11

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	261,600.00	465,030.04	29,757.00	756,387.04
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	261,600.00	465,030.04	29,757.00	756,387.04
二、累计折旧				
1、年初余额	248,520.00	424,485.43	28,140.50	701,145.93
2、本期增加金额		4,889.46	117.16	5,006.62
3、本期减少金额				
4、期末余额	248,520.00	429,374.89	28,257.66	706,152.55
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	13,080.00	35,655.15	1,499.34	50,234.49
2、年初账面价值	13,080.00	40,544.61	1,616.50	55,241.11

注：于 2019 年 6 月 30 日，本集团无抵押、担保之固定资产。

2019 年上半年，计提折旧 5,006.62 元，其中计入管理费用 5,006.62 元。

② 暂时闲置的固定资产情况

于 2019 年 6 月 30 日，本集团无暂时闲置的固定资产。

③ 通过融资租赁租入的固定资产情况

于 2019 年 6 月 30 日，本集团无融资租赁租入的固定资产。

④ 通过经营租赁租出的固定资产

于 2019 年 6 月 30 日，本集团无经营租赁租出的固定资产。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

于 2019 年 6 月 30 日，本集团无应办理产权证书但暂未办妥产权证书的固定资产。

8、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	1,242.90	4,971.62	2,343.24	9,372.96
合计	1,242.90	4,971.62	2,343.24	9,372.96

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
预计负债	240,000.00	106,000.00
可抵扣亏损	3,100,957.70	2,092,691.94
合计	3,340,957.70	2,198,691.94

(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	年初余额	备注
2021 年	283,959.01	283,959.01	
2022 年	525,775.86	525,775.86	
2023 年	1,282,957.07	1,282,957.07	
2024 年	1,008,265.76		
合计	3,100,957.70	2,092,691.94	

9、应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	442,174.50	1,249,095.60
合计	442,174.50	1,249,095.60

(1) 应付账款

①按照款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
集成设备	427,167.00	1,234,088.10
技术服务费	15,007.50	15,007.50
合计	442,174.50	1,249,095.60

②按照账龄列示

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
1年之内	442,174.50	1,249,095.60
合计	442,174.50	1,249,095.60

10、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
集成项目款	201,206.00	4,896.00
合计	201,206.00	4,896.00

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

于2019年6月30日，本集团无账龄超过1年的重要预收款项。

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	583,268.01	1,170,669.61	1,416,640.86	337,296.76
二、离职后福利-设定提存计划		98,425.89	98,425.89	
合计	583,268.01	1,269,095.50	1,515,066.75	337,296.76

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	583,268.01	1,052,162.45	1,298,133.70	337,296.76
2、职工福利费		39,750.99	39,750.99	
3、社会保险费		47,080.69	47,080.69	
其中：医疗保险费		41,477.60	41,477.60	
工伤保险费		418.49	418.49	
生育保险费		5,184.60	5,184.60	
4、住房公积金		29,290.00	29,290.00	
5、工会经费和职工教育经费		2,385.48	2,385.48	
合计	583,268.01	1,170,669.61	1,416,640.86	337,296.76

注：本集团按规定参加由政府机构设立的医疗保险、工伤保险和生育保险计划。

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		94,747.42	94,747.42	
2、失业保险费		3,678.47	3,678.47	
合计		98,425.89	98,425.89	

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团除每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

12、应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	49,155.66	25,699.94	62,663.91	12,191.69
城市维护建设税	3,440.90	4,596.00	7,183.48	853.42
个人所得税	-	28,092.75	26,038.90	2,053.85
教育费附加	1,474.66	1,969.72	3,078.64	365.74
地方教育附加	983.11	1,313.15	2,052.43	243.83
其他税费	831.20	828.00	1,451.70	207.50
合计	55,885.53	62,499.56	102,469.06	15,916.03

注：各项税费的计缴标准请参阅本附注五、税项之“1、主要税种及税率”。

13、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	9.86	109,209.86
应付利息		
应付股利		
合计	9.86	109,209.86

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	9.86	9.86
应付诉讼赔偿款		109,200.00
合计	9.86	109,209.86

②账龄超过1年的重要其他应付款

于2019年6月30日，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

14、预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼-乐视网-白蛇传说	60,000.00	60,000.00	注1
未决诉讼-乐视网-八星报喜	60,000.00	60,000.00	注2
未决诉讼-乐视网-何以笙箫默	60,000.00	60,000.00	注3
未决诉讼-乐视网-杨门女将	60,000.00	60,000.00	注4
合计	240,000.00	240,000.00	

注1：2018年8月，乐视天津起诉本公司及京瑞通信至北京市朝阳区人民法院，诉称本公司及京瑞通信侵犯其视听作品《白蛇传播》信息网络传播权，请求法院判令本公司及京瑞通信连带赔偿其经济损

失及合理费用 8.00 万元。2019 年 1 月，北京市朝阳区人民法院作出（2018）京 0105 民初 88744 号民事判决书，判令本公司及京瑞通信连带赔偿其经济损失及合理费用 5.30 万元，并承担诉讼费用 0.70 万元。2019 年 1 月，本公司及京瑞通信上诉至北京市知识产权人民法院。截至本财务报表报出日，该案件尚未作出二审判决，结果具有不确定性。本集团在编制 2019 年半年报财务报表时，根据一审判决结果为基础预估未来可能承担的赔偿费用 6.00 万元计入预计负债并确认营业外支出 6.00 万元。

注 2：2018 年 8 月，乐视天津起诉本公司及京瑞通信至北京市朝阳区人民法院，诉称本公司及京瑞通信侵犯其视听作品《八星报喜》信息网络传播权，请求法院判令本公司及京瑞通信连带赔偿其经济损失及合理费用 8.00 万元。2019 年 1 月，北京市朝阳区人民法院作出（2018）京 0105 民初 88754 号民事判决书，判令本公司及京瑞通信连带赔偿其经济损失及合理费用 5.30 万元，并承担诉讼费用 0.70 万元。2019 年 1 月，本公司及京瑞通信上诉至北京市知识产权人民法院。截至本财务报表报出日，该案件尚未作出二审判决，结果具有不确定性。本集团在编制 2019 年半年报财务报表时，根据一审判决结果为基础预估未来可能承担的赔偿费用 6.00 万元计入预计负债并确认营业外支出 6.00 万元。

注 3：2018 年 8 月，乐视天津起诉本公司及京瑞通信至北京市朝阳区人民法院，诉称本公司及京瑞通信侵犯其视听作品《何以笙箫默》信息网络传播权，请求法院判令本公司及京瑞通信连带赔偿其经济损失及合理费用 8.00 万元。2019 年 1 月，北京市朝阳区人民法院作出（2018）京 0105 民初 88743 号民事判决书，判令本公司及京瑞通信连带赔偿其经济损失及合理费用 5.30 万元，并承担诉讼费用 0.70 万元。2019 年 1 月，本公司及京瑞通信上诉至北京市知识产权人民法院。截至本财务报表报出日，该案件尚未作出二审判决，结果具有不确定性。本集团在编制 2019 年半年报财务报表时，根据一审判决结果为基础预估未来可能承担的赔偿费用 6.00 万元计入预计负债并确认营业外支出 6.00 万元。

注 4：2018 年 8 月，乐视天津起诉本公司及京瑞通信至北京市朝阳区人民法院，诉称本公司及京瑞通信侵犯其视听作品《杨门女将》信息网络传播权，请求法院判令本公司及京瑞通信连带赔偿其经济损失及合理费用 8.00 万元。2019 年 1 月，北京市朝阳区人民法院作出（2018）京 0105 民初 88742 号民事判决书，判令本公司及京瑞通信连带赔偿其经济损失及合理费用 5.30 万元，并承担诉讼费用 0.70 万元。2019 年 1 月，本公司及京瑞通信上诉至北京市知识产权人民法院。截至本财务报表报出日，该案件尚未作出二审判决，结果具有不确定性。本集团在编制 2019 年半年报财务报表时，根据一审判决结果为基础预估未来可能承担的赔偿费用 6.00 万元计入预计负债并确认营业外支出 6.00 万元。

15、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
伍朝阳	3,720,000.00				+160,000	+160,000	3,880,000.00
李瑞峰	3,720,000.00				+160,000	+160,000	3,880,000.00
苏凤招	1,860,000.00				+380,000	+380,000	2,240,000.00
郭涛	700,000.00				-700,000	-700,000	0.00
合计	10,000,000.00						10,000,000.00

16、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,186,524.04			1,186,524.04
合计	1,186,524.04			1,186,524.04

17、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	132,605.46			132,605.46
合计	132,605.46			132,605.46

18、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-423,900.61	-25,272.83
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	-423,900.61	-25,272.83
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,008,265.76	-398,627.78
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-1,432,166.37	-423,900.61

19、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,127,590.15	828,898.27	2,972,433.48	1,754,326.36
合计	2,127,590.15	828,898.27	2,972,433.48	1,754,326.36

（1）主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电信增值业务	1,518,968.89	526,615.81	2,972,433.48	1,754,326.36
信息化应用业务	608,621.26	302,282.46		
合计	2,127,590.15	828,898.27	2,972,433.48	1,754,326.36

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
集成业务	563,206.17	321,150.38	1,927,121.09	1,568,092.92

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
技术信息业务	1,564,383.98	507,747.89	1,045,312.39	186,233.44
合计	2,127,590.15	828,898.27	2,972,433.48	1,754,326.36

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华中	2,127,590.15	828,898.27	2,870,099.61	1,672,722.96
东北			102,333.87	81,603.40
合计	2,127,590.15	828,898.27	2,972,433.48	1,754,326.36

(4) 按客户归集的营业额前五名的主营业务收入情况

项目	主营业务收入	占主营业务收入总额的比例 (%)
中国电信股份有限公司河南分公司	963,565.14	45.29
中国电信集团有限公司河南分公司	498,799.99	23.44
河南力成网络科技有限公司	192,035.40	9.03
平顶山市富利升商贸有限公司	134,159.29	6.31
济源市京源计算机网络有限责任公司	106,206.89	4.99
合计	1,894,766.71	89.06

20、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,596.00	6,764.59
教育费附加	1,969.72	2,892.61
地方教育费附加	1,313.15	1,928.41
印花税	828.00	1,066.50
其他	420.00	720.00
合计	9,126.87	13,372.11

注：各项税金及附加的计缴标准请参阅本附注五、税项之“本集团主要税种及税率”。

21、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	281,709.22	588,159.16
业务招待费	24,873.00	5,375.00
办公费	4,864.00	2,871.00

项目	本期金额	上期金额
差旅费	54,684.72	76,627.14
交通费	3,164.52	8,308.00
服务费	3,228.19	
会务费		16,620.00
投标费	5,540.08	2,400.00
合计	378,063.73	700,360.30

22、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	615,449.69	329,382.62
折旧费	5,006.62	9,812.20
修理费	199.56	
业务招待费	13,529.42	3,413.77
差旅费	8,561.36	16,628.28
办公费	31,758.57	71,701.48
诉讼费	84,966.70	14,645.00
聘请中介机构费	261,228.89	330,889.33
咨询费	272,248.00	
其他	72,766.14	153,372.54
合计	1,365,714.95	929,845.22

23、研发费用

(1) 按照研发项目

项目	本期金额	上期金额
翼应用巡检管理平台	406,767.56	383,173.68
翼应用知识融合平台	50,732.16	17,483.88
智慧质监物联网平台	415,391.96	19,095.26
合计	872,891.68	419,752.82

(2) 按照费用明细

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	389,561.59	419,752.82
技术服务费	483,330.09	
合计	872,891.68	419,752.82

24、财务费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
利息收入	3,400.84	6,222.84
手续费等	706.33	1,110.00
合计	-2,694.51	-5,112.84

25、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-4,401.35	
合计	-4,401.35	

26、投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品	13,070.63	56,276.60
合计	13,070.63	56,276.60

27、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	300,000.00	100,000.00	300,000.00
其他		0.04	
合计	300,000.00	100,000.04	300,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
新三板补贴		100,000.00	
智汇郑州 1125 聚才计划人才奖励资金	300,000.00		与收益相关

28、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	226.56	3.00	226.56
合计	226.56	3.00	226.56

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	1,100.34	
汇算清缴差异		-22,422.12

项目	本期金额	上期金额
合计	1,100.34	-22,422.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,008,265.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	-252,066.44
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,896.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损或可抵扣暂时性差异的影响	
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	394,812.21
研发费用加计扣除	-145,542.31
所得税费用	1,100.34

30、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	300,000.00	100,000.00
利息收入	3,400.84	6,222.84
往来款	17,705.25	132,360.68
其他		0.04
合计	321,106.09	238,583.56

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现期间费用	1,342,568.24	702,851.54
银行手续费	706.33	1,110.00
往来款	109,200.00	290,843.68
其他	1,027.13	3.00
合计	1,453,501.70	994,808.22

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,008,265.76	-661,414.73
加：资产减值准备	-4,401.35	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,006.62	9,812.20

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,070.63	-56,276.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,100.34	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,307,323.48	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	189,277.93	688,402.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,005,751.85	-74,964.60
其他		-420,227.01
经营活动产生的现金流量净额	-3,143,428.18	-514,668.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,941.09	3,802,057.39
减：现金的期初余额	11,575.80	4,200,449.35
加：现金等价物的期末余额	1,463,115.94	5,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	1,530,838.78	5,060,000.00
现金及现金等价物净增加额	-60,357.55	-458,391.96

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,482,057.03	3,802,057.39
其中：库存现金	18,941.09	53,213.73
可随时用于支付的银行存款	1,463,115.94	3,748,843.66
二、现金等价物		5,000,000.00
三、期末现金及现金等价物余额	1,482,057.03	8,802,057.39
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		

32、政府补助

1、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
智汇郑州 1125 聚才计划人才奖励资金	财政补助		300,000.00	
合计	——		300,000.00	

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

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	
河南京瑞通信技术有 限公司	郑州	郑州	移动网信息服务	100.00		同一控制下企业 合并

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

4. 重要的共同经营

无。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

无。

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司；本公司股东为伍朝阳、李瑞峰、苏凤招、郭涛，本公司由伍朝阳和李瑞峰共同控制。

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、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李瑞峰	董事长/股东/董事
伍朝阳	股东/董事/百灵法人代表
苏凤招	股东/董事/总经理
张志勇	董事
耿华	董事/财务负责人
岳双	股东代表监事
韩晓锋	职工代表监事
陈菲菲	股东代表监事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

无。

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

他或有事项本集团已就截止本财务报表批准报出日最新的情况在财务报表中予以拨备或确认，请参阅本附注六、合并财务报表项目注释之“14、预计负债”。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本集团无其他需披露的重要承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

公司于 2019 年 7 月 5 日召开第二届董事会第五次会议审议通过《关于出售河南京瑞通信技术有限公司 100%股权的议案》。相关内容详见 2019 年 7 月 9 日于全国股份转让系统指定信息披露平台上(www.neeq.com.cn)披露的公司《董事会决议公告》(公告编号:2019-026)。

十五、其他重要事项

无。

十六、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	年初余额
应收票据		
应收账款	4,565,634.72	4,592,104.20
合 计	4,565,634.72	4,592,104.20

2、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	4,565,634.72	4,592,104.20
合 计	4,565,634.72	4,592,104.20

(1) 应收票据

于 2019 年 6 月 30 日，本集团并无核销应收票据。

于 2019 年 6 月 30 日，本集团无已质押的应收票据。

于 2019 年 6 月 30 日，本集团无期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

于 2019 年 6 月 30 日，本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据的应收票据。

(2) 应收账款

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,570,606.34	100.00	4,971.62	0.11	4,565,634.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	4,570,606.34	100.00	4,971.62	0.11	4,565,634.72

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,601,477.17	100.00	9,372.97	0.20	4,592,104.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	4,601,477.17	100.00	9,372.97	0.20	4,592,104.20

A、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			
其中：6 个月以内	4,471,173.94		
7-12 个月	99,432.40	4,971.62	5.00
1 年以内小计	4,570,606.34	4,971.62	0.11
1 至 2 年			
合计	4,570,606.34	4,971.62	—

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其中：6 个月以内	4,456,917.77		
7-12 个月	101,659.40	5,082.97	5.00
1 年以内小计	4,558,577.17	5082.97	0.11
1 至 2 年	42,900.00	4,290.00	10.00
合计	4,601,477.17	9,372.97	

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-4,401.35 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期实际核销的应收账款情况

本期无。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款余额合计 3,860,230.17 元，占应收账款期末余额合计数 80.74%，坏账准备余额合计 0.00 元。

详情如下：

债务人名称	与本集团关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
郑州天启教育咨询有限公司	非关联方	1,450,000.00	31.72	
郑州市惠济区教育中心学校	非关联方	788,100.00	17.24	
中国电信集团有限公司河南分公司	非关联方	528,728.00	11.57	
中国电信股份有限公司河南分公司	非关联方	490,505.54	10.73	
平顶山工业职业技术学院	非关联方	399,180.00	8.73	
合计		3,656,513.54	79.99	

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无。

⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无。

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	166,447.13	179,012.23
应收利息		
应收股利		
合 计	166,447.13	179,012.23

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	166,447.13	100.00			166,447.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	166,447.13	100.00			166,447.13

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	179,012.23	100.00			179,012.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	179,012.23	100.00			179,012.23

A、按照信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	166,447.13		
合计	166,447.13		

(续)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	179,012.23		
合计	179,012.23		

注：无风险组合主要为保证金、备用金、预缴诉讼费等预计无回收风险之款项。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期实际核销的其他应收款情况

无。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	76,025.80	94,025.80
备用金	74,480.00	66,160.00
预缴诉讼费		13,993.93
社保公积金扣款等	15,941.33	4,832.50
合计	166,447.13	179,012.23

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本集团关系	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
中国联合网络通信有限公司河南省分公司	非关联方	履约保证金	5,000.00	1-2 年	3.00	
济源市财政国库支付中心	非关联方	投标保证金	19,325.80	1-2 年	11.61	
中乾立源工程咨询有限公司河南分公司	非关联方	投标保证金	15,000.00	1-2 年	9.01	
河南中光电子招标代理有限公司	非关联方	投标保证金	10,000.00	1-2 年	6.01	
河南豫信招标有限责任公司	非关联方	投标保证金	8,000.00	1-2 年	4.81	
合计		—	57,325.80	—	34.44	

⑥涉及政府补助的应收款项

无。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	592,624.57		592,624.57	592,624.57		592,624.57
合计	592,624.57		592,624.57	592,624.57		592,624.57

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
河南京瑞通信技术有限公司	592,624.57			592,624.57		
合计	592,624.57			592,624.57		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,124,288.28	828,898.27	2,956,298.58	1,877,407.86
合计	2,124,288.28	828,898.27	2,956,298.58	1,877,407.86

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品	13,070.63	56,276.60
合计	13,070.63	56,276.60

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	300,000.00	
投资收益-银行理财	13,070.63	
营业外支出-滞纳金罚款等	-226.56	
小计	312,844.07	
所得税影响额	78,211.02	
合计	234,633.05	

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	-8.31	-0.1008	-0.1008
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.25	-0.1243	-0.1243

3、境内外会计准则下会计数据差异

无。

4、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料

无。

十八、财务报告的批准

本财务报告于 2019 年 08 月 30 日由本公司董事会批准报出。