

亿恩科技®

亿恩科技

NEEQ：831685

河南亿恩科技股份有限公司

(HeNan EN Technology Commerce Co.,Ltd.)



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。
- 二、公司负责人陈文东、主管会计工作负责人冯爱丽及会计机构负责人（会计主管人员）冯爱丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

依据公司与客户及供应商签订合同中保密条款的约定，公司对不存在关联关系的部分前五名客户（包括合同资产、合同负债、对应的应收账款及预收账款）和供应商的名称（包括对应的应付账款及预付账款）进行豁免披露，采用客户 A、客户 B、供应商 A、供应商 B 等匿名代称处理。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件I	会计信息调整及差异情况	75
附件II	融资情况	75

备查文件目录	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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	河南亿恩科技股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、亿恩科技	指	河南亿恩科技股份有限公司
南昌利晨	指	南昌利晨科技有限公司
国网华通	指	北京国网华通科技有限公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会的统称。
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书。
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
IDC	指	互联网数据中心（Internet Data Center），可以为用户提供包括：申请域名、租用虚拟主机空间、服务器托管租用，云主机等服务。此外，还有国际数据公司、初始直接费用等多种含义。
SaaS	指	软件即服务（Software-as-a-Service），即通过网络提供软件服务。
AI	指	人工智能（Artificial Intelligence），它是研究、开发用于模拟、延伸和扩展人的智能的理论、方法、技术及应用系统的一门新的技术科学。
网总管	指	公司开展为用户提供代为管理和维护客户网站及品牌宣传服务使用的品牌。
爆品侠	指	公司针对直播行业开发的撮合交易平台，为商家提供技术服务所使用的品牌。
华为云	指	华为技术有限公司开发的云产品服务
阿里云	指	阿里云计算有限公司开发的云产品服务
腾讯云	指	深圳市腾讯计算机系统有限公司开发的云产品服务
本行业	指	I65 软件和信息技术服务业
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南亿恩科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HeNan EN Technology Commerce Co.,Ltd.		
法定代表人	陈文东	成立时间	2003年8月20日
控股股东	控股股东为（陶利）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陶利、孙玉玺），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-互联网和相关服务(I64)-互联网接入及相关服务(I641)-互联网接入及相关服务(I6410)		
主要产品与服务项目	IDC 业务：互联网数据中心业务、SaaS 云服务、互联网定制方案等；平台服务业务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	亿恩科技	证券代码	831685
挂牌时间	2015年1月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李早早	联系地址	河南省郑州市高新区翠竹街总部企业基地125号1、6层
电话	0371-63322077	电子邮箱	lzz@enkj.com
传真	0371-60123888		
公司办公地址	河南省郑州市高新区翠竹街总部企业基地125号1、6层	邮政编码	450001
公司网址	http://www.enkj.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914101007538726479		
注册地址	河南省郑州市高新区翠竹街总部企业基地125号1、6层		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所属行业为 I64 互联网接入及相关服务。公司主营业务分为两部分，一是互联网数据中心接入业务——IDC 业务，主要包括互联网数据中心业务、SaaS 云服务、互联网定制方案等；二是撮合交易平台服务——爆品侠。

在资质方面，公司拥有跨区域增值电信业务经营许可证、高新技术企业证书、双软企业证书、BG/T22080-2016/ISO/IEC27001-1: 2013 信息安全管理体系认证证书、ISO/IEC20000-1: 2011 信息技术服务管理体系认证证书，并拥有 67 项软件著作权、3 项实用新型专利，公司拥有来自中国电信、中国联通、中国移动等基础运营商所提供的稳定的通道资源，运营北京（云数据）、九江、新乡三个省级骨干级别数据中心，相关资质和技术能够支持公司业务的不断发展。公司已与阿里云、华为云、腾讯云建立合作伙伴关系，充分利用其在行业内的品牌影响力，进一步丰富公司的服务种类，为客户提供更多的选择，提升公司竞争力。

公司凭借齐备的运营资质、成熟的销售和技术服务团队，依托多年以来积累的品牌影响力、综合服务实力及客户口碑，面向企业及政府提供专业的服务器托管解决方案、企业信息化解决方案、政务信息化解决方案、云计算整体解决方案等。为了保障整体服务质量和每个用户的体验，公司一直以直接面向终端用户的方式提供一对一服务，减少中间服务环节，保障服务效率和质量。公司主要收入来源包括两个方面，一方面来自于传统的互联网数据中心业务，主要是针对企业、政府的个性化需求，为满足其稳定、安全、高效的需要提供的个性化解决方案及后期的方案实施和维护费用；二是撮合交易平台服务——爆品侠。随着直播行业的快速发展，2023 年 10 月，公司针对直播行业开发了撮合交易平台——爆品侠，打通食品生产厂商与主播达人的对接，将直播电商主要作为一种宣传引流的营销手段，从而促进实体经济的发展，公司根据生产厂商在平台上达成的交易金额的百分比收取服务费作为收入来源。2024 年上半年，该项服务收入稳步上升。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、依据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32

	<p>号)的相关规定,公司于2016年12月首次通过高新技术企业认定,并于2022年12月通过高新技术企业复审认定,有效期自2022年12月至2025年12月。</p> <p>2、依据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》(工信部企业(2022)63号)、《河南省优质中小企业梯度培育管理实施细则(暂行)》(豫工信企业(2023)45号)的规定,公司从2023年起被认定为河南省专精特新中小企业,有效期为2023年1月1日至2025年12月31日。</p>
--	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位:元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,780,086.28	5,851,757.51	32.95%
毛利率%	50.72%	43.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,058,043.81	487,798.37	321.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,022,939.22	466,789.71	333.37%
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)	34.54%	11.78%	-
加权平均净资产收益率%(依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)	33.95%	11.25%	-
基本每股收益	0.21	0.05	320.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	12,004,392.57	10,351,652.59	15.97%
负债总计	5,016,103.52	5,421,407.35	-7.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,988,289.05	4,930,245.24	41.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.70	0.49	42.86%
资产负债率%(母公司)	37.42%	46.05%	-
资产负债率%(合并)	41.79%	52.37%	-
流动比率	2.39	1.89	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,361,603.03	387,054.80	251.79%
应收账款周转率	27.84	39.20	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.97%	4.27%	-
营业收入增长率%	32.95%	-27.93%	-
净利润增长率%	321.90%	160.26%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,245,189.11	77.02%	5,843,195.89	56.45%	58.22%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	381,792.01	3.18%	149,265.56	1.44%	155.78%
交易性金融资产	2,028,842.96	16.90%	4,006,696.18	38.71%	-49.36%
固定资产	39,652.55	0.33%	90,783.91	0.88%	-56.32%
合同负债	4,421,776.85	36.83%	4,822,457.88	46.59%	-8.31%
应付职工薪酬	453,718.41	3.78%	533,623.11	5.15%	-14.97%

项目重大变动原因

1、货币资金：本期期末货币资金较上年期末增长58.22%，主要原因是本期经营收款增加以及理财产品赎回所致。

2、交易性金融资产：本期期末交易性金融资产金额较上年期末降低49.36%，系本期期末交易性金融资产赎回金额较大所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	7,780,086.28	-	5,851,757.51	-	32.95%
营业成本	3,833,662.43	49.28%	3,288,912.04	56.20%	16.56%
毛利率	50.72%	-	43.80%	-	-
销售费用	728,278.81	9.36%	806,423.36	13.78%	-9.69%
管理费用	506,445.73	6.51%	656,417.05	11.22%	-22.85%
研发费用	657,416.32	8.45%	623,062.04	10.65%	5.51%
其他收益	5,456.68	0.07%	21,007.90	0.36%	-74.03%
营业利润	2,096,173.81	26.94%	487,797.61	8.34%	329.72%
净利润	2,058,043.81	26.45%	487,798.37	8.34%	321.90%
经营活动产生的现金流量净额	1,361,603.03	-	387,054.80	-	251.79%
投资活动产生的现金流量净额	2,040,390.19	-	-4,000,000.00	-	151.01%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因

1、营业收入：本期营业收入较上年同期增加 32.95%，主要原因是新开展的爆品侠平台服务业务收入增加所致。

2、营业利润、净利润：本期营业利润较上年同期增加 329.72%、净利润较上年同期增加 321.90%，主要原因一是公司新开展的爆品侠平台服务业务收入增加较多，且该业务毛利率相对较高，本期综合毛利率由上年同期的 43.80% 上升至本期的 50.72%；二是本期管理费用中办公费及装修摊销减少导致管理费用同比有所降低。

3、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 251.79%，主要原因是本期收到的客户平台服务费增加所致。

4、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 151.01%，主要原因是本期赎回银行理财产品金额较大所致。

四、 投资状况分析**(一) 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京国网华通科技有限公司	子公司	互联网数据中心业务、网站建设、网络推广	1,000,000	9,684.60	7,214.60	9,159.41	-18,141.66
南昌利晨科技有限公司	子公司	互联网数据中心业务	1,000,000	290,446.04	286,446.04	276,934.78	39,424.16

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

人才流失及核心技术泄密的风险	<p>高素质的技术人员和核心技术是公司生存和发展的重要因素。随着行业竞争的加剧，同行业公司争夺核心技术人才加剧，如果公司的激励和考核机制不能满足公司发展的需要和外部环境变化，不仅影响到技术人员的积极性、创造性的发挥，使公司难以吸引和稳定技术人员，也可能因人才流失导致核心技术被泄密，公司人才流失及核心技术泄密的风险仍然存在。</p>
成本增加风险	<p>公司的主要成本构成为机房带宽租赁费及电力费用。机房带宽均是向中国电信、中国联通等电信运营商采购，电力为郑州供电公司供应，而目前我国这两个行业均为垄断行业，因而行业中的主要运营商具有垄断优势为基础的定价能力。未来基础电信运营商或者供电公司提高价格或者限制资源，公司将可能面临成本大幅度上升而导致盈利能力降低的风险。</p>
控股股东不当控制的风险	<p>公司股东陶利持有亿恩科技 82.33%的股份，系公司控股股东、共同实际控制人之一，对公司的经营管理活动有重大影响。若公司控股股东利用其对公司的控制权，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的权益带来一定的风险。</p>
公司规模较小、抗风险能力相对较弱的风险	<p>截至 2024 年 6 月 30 日，公司资产总额为 12,004,392.57 元，净资产为 6,988,289.05 元，2024 年上半年公司营业收入为 7,780,086.28 元，净利润为 2,058,043.81 元。公司资产及收入规模较小，抵御市场风险的能力相对较弱。</p>
市场竞争风险	<p>随着互联网在行业应用上的普及，市场对宽带接入和 IDC 及其增值服务的需求大幅增加，也有越来越多的企业进入宽带接入和 IDC 市场，市场竞争日益加剧。规模较大的企业加快了兼并与重组步伐，不断扩大业务范围，进一步做大做强；中小企业为了生存和发展，也不断提升各自的竞争优势，稳固各自在细分市场的地位，向专业化和精细化方向发展。在这种市场环境下，未来公司面临的竞争日益加剧，竞争加剧可能使公司</p>

	面临市场份额下降及整体利润率下滑的风险。
净资产低于注册资本的风险	公司 2024 年 6 月 30 日合并口径的净资产为 6,988,289.05 元，低于公司的注册资本，公司偿债风险较大。若公司经营情况恶化，则可能存在资不抵债的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	三.二.(四)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,920,000.00	797,055.77
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

备注：上表中“其他”对应的实际发生金额为 797,055.77 元，包括公司租赁控股股东陶利的房产作为经营和办公场所 60,000.00 元，公司向关键管理人员支付薪酬 737,055.77 元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司及子公司租用控股股东陶利的房屋用于经营和日常办公，具有必要性且具有持续性，符合公司及全体股东的利益。

公司董事、监事及高级管理人员为公司关键管理人员，对公司的经营管理起着至关重要的作用，公司向关键管理人员支付薪酬不仅是《劳动合同》约定的义务，也有利于稳定公司的管理层及治理层，提升公司的治理水平，公司向关键管理人员支付薪酬是经营管理的需要，且具有持续性，对公司的发展具有积极影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年8月20日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年8月20日		正在履行中
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2014年8月20日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	3,442,750	34.43%	15,000	3,457,750	34.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,307,350	33.07%	0	3,307,350	33.07%	
	董事、监事、高管	117,500	1.18%	-7,500	110,000	1.10%	
	核心员工	7,500	0.08%	22,500	30,000	0.30%	
有限售条件股份	有限售股份总数	6,557,250	65.57%	-15,000	6,542,250	65.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,174,750	61.75%	0	6,174,750	61.74%	
	董事、监事、高管	360,000	3.60%	7,500	367,500	3.68%	
	核心员工	22,500	0.23%	-22,500	0	0%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							13

股本结构变动情况

√适用 □不适用

期末“董事、监事、高管”持有无限售股份数量较期初减少 7,500 股，系新任股东监事张春萌办理股份限售所致；期末“核心员工”持有无限售股份数量减少 22,500 股，系核心员工樊小奎（原监事）股份解限售所致。

(二) 普通股前十名股东情况

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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陶利	8,233,000	0	8,233,000	82.33%	6,174,750	2,058,250	0	0
2	孙玉玺	1,249,100	0	1,249,100	12.49%	0	1,249,100	0	0
3	陈文东	150,000	0	150,000	1.50%	112,500	37,500	0	0
4	余永祥	150,000	0	150,000	1.50%	112,500	37,500	0	0
5	刘文贵	49,000	0	49,000	0.49%	36,750	12,250	0	0
6	冯爱丽	42,500	0	42,500	0.425%	31,875	10,625	0	0

7	李勇宽	38,500	0	38,500	0.385%	28,875	9,625	0	0
8	李早早	37,500	0	37,500	0.375%	37,500	0	0	0
9	樊小奎	30,000	0	30,000	0.30%	0	30,000	0	0
10	张春萌	10,000	0	10,000	0.10%	7,500	2,500	0	0
	合计	9,989,600	-	9,989,600	99.90%	6,542,250	3,447,350	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

孙玉玺与陶利为母子关系；其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
陶利	董事长	男	1983年5月	2023年8月29日	2026年8月29日	8,233,000	0	8,233,000	82.33%
陈文东	董事、总经理	男	1978年7月	2023年8月29日	2026年8月29日	150,000	0	150,000	1.50%
余永祥	董事	男	1983年10月	2023年8月29日	2026年8月29日	150,000	0	150,000	1.50%
李勇宽	董事	男	1989年12月	2023年8月29日	2026年8月29日	38,500	0	38,500	0.385%
刘文贵	监事会主席	男	1985年4月	2023年8月29日	2026年8月29日	49,000	0	49,000	0.49%
张春萌	监事	男	1988年3月	2023年8月29日	2026年8月29日	10,000	0	10,000	0.10%
张俊伟	职工监事	男	1989年4月	2023年8月29日	2026年8月29日	0	0	0	0%
冯爱丽	董事、财务负责人	女	1984年12月	2023年8月29日	2026年8月29日	42,500	0	42,500	0.425%
李早早	董事会秘书	女	1987年5月	2023年8月29日	2026年8月29日	37,500	0	37,500	0.375%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

陶利系共同实际控制人孙玉玺之子。公司其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、共同实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	7
技术人员	13	13
销售人员	15	15
财务人员	3	3
员工总计	38	38

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	0	4

核心员工的变动情况

期初，公司核心员工包括樊小奎、李勇宽、刘文贵、张春萌共4人，系由董事会提名，并向全体员工公示和征求意见后，由监事会审议通过并发表明确意见，经股东大会审议通过后的核心员工，符合《非上市公众公司监督管理办法》的规定。报告期内，公司核心员工未发生变动。

第六节 财务会计报告

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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	9,245,189.11	5,843,195.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	2,028,842.96	4,006,696.18
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	381,792.01	149,265.56
应收款项融资			
预付款项	六、4	19,756.39	63,919.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	289,159.55	197,791.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		11,964,740.02	10,260,868.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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、6	39,652.55	90,783.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,652.55	90,783.91
资产总计		12,004,392.57	10,351,652.59
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、7	60,000.00	4,071.00
预收款项			
合同负债	六、8	4,421,776.85	4,822,457.88
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、9	453,718.41	533,623.11
应交税费	六、10	45,920.26	26,567.36
其他应付款	六、11	34,688.00	34,688.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		5,016,103.52	5,421,407.35
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,016,103.52	5,421,407.35
所有者权益：			
股本	六、12	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、13	709,535.76	709,535.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、14	38,715.83	38,715.83
一般风险准备			
未分配利润	六、15	-3,759,962.54	-5,818,006.35
归属于母公司所有者权益合计		6,988,289.05	4,930,245.24
少数股东权益			
所有者权益合计		6,988,289.05	4,930,245.24
负债和所有者权益总计		12,004,392.57	10,351,652.59

法定代表人：陈文东

主管会计工作负责人：冯爱丽

会计机构负责人：冯爱丽

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,948,708.47	5,562,917.75
交易性金融资产		2,028,842.96	4,006,696.18
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		381,792.01	149,265.56
应收款项融资			
预付款项		16,106.39	63,919.07

其他应收款	十三、1	289,159.55	197,791.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		11,664,609.38	9,980,590.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	1,684,634.33	1,684,634.33
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		39,652.55	90,783.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,724,286.88	1,775,418.24
资产总计		13,388,896.26	11,756,008.78
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		60,000.00	4,071.00
预收款项			
合同负债		4,421,776.85	4,822,457.88
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		447,248.41	525,723.11
应交税费		45,920.26	26,567.36
其他应付款		34,688.00	34,688.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,009,633.52	5,413,507.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,009,633.52	5,413,507.35
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		394,170.09	394,170.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		38,715.83	38,715.83
一般风险准备			
未分配利润		-2,053,623.18	-4,090,384.49
所有者权益合计		8,379,262.74	6,342,501.43
负债和所有者权益合计		13,388,896.26	11,756,008.78

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	六、16	7,780,086.28	5,851,757.51
其中：营业收入	六、16	7,780,086.28	5,851,757.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,740,100.00	5,381,746.06
其中：营业成本	六、16	3,833,662.43	3,288,912.04
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、17	12,793.41	6,697.84
销售费用	六、18	728,278.81	806,423.36
管理费用	六、19	506,445.73	656,417.05
研发费用	六、20	657,416.32	623,062.04
财务费用	六、21	1,503.30	233.73
其中：利息费用			
利息收入	六、21	4,602.19	5,279.32
加：其他收益	六、22	5,456.68	21,007.9
投资收益（损失以“-”号填列）	六、23	38,934.95	
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）			
汇兑收益（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）	六、24	28,842.96	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、25	-17,047.06	-3,221.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,096,173.81	487,797.61
加：营业外收入	六、26		0.76
减：营业外支出	六、27	38,130.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,058,043.81	487,798.37
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,058,043.81	487,798.37

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）		2,058,043.81	487,798.37
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,058,043.81	487,798.37
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		2,058,043.81	487,798.37
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,058,043.81	487,798.37
（二）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）		0.21	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.05

法定代表人：陈文东

主管会计工作负责人：冯爱丽

会计机构负责人：冯爱丽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三、3	7,493,992.09	5,717,079.28
减：营业成本	十三、3	3,649,457.55	3,105,036.02

税金及附加		12,793.41	6,697.84
销售费用		726,233.81	795,142.36
管理费用		426,004.35	613,412.37
研发费用		657,416.32	623,062.04
财务费用		521.95	-53.42
其中：利息费用			
利息收入		4,383.30	5,256.30
加：其他收益		2,595.76	19,337.13
投资收益（损失以“-”号填列）		38,934.95	
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）			
汇兑收益（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）		28,842.96	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-17,047.06	-3,221.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,074,891.31	589,897.46
加：营业外收入			
减：营业外支出		38,130.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,036,761.31	589,897.46
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,036,761.31	589,897.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,036,761.31	589,897.46
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,036,761.31	589,897.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		7,568,672.39	6,023,080.07
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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			
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、28	105,689.68	9,596.82
经营活动现金流入小计		7,674,362.07	6,032,676.89
购买商品、接受劳务支付的现金		4,122,768.40	3,427,162.79
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		1,768,135.71	1,768,704.49
支付的各项税费		187,929.84	73,883.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	233,925.09	375,871.18
经营活动现金流出小计		6,312,759.04	5,645,622.09
经营活动产生的现金流量净额	六、29	1,361,603.03	387,054.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,400,000.00	

取得投资收益收到的现金		45,631.13	
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		10,445,631.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,240.94	
投资支付的现金		8,400,000.00	4,000,000.00
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		8,405,240.94	4,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		2,040,390.19	-4,000,000.00
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		3,401,993.22	-3,612,945.20
加：期初现金及现金等价物余额		5,843,195.89	8,284,464.81
六、期末现金及现金等价物余额		9,245,189.11	4,671,519.61

法定代表人：陈文东

主管会计工作负责人：冯爱丽

会计机构负责人：冯爱丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		7,279,717.28	5,886,731.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		105,470.79	9,465.00

经营活动现金流入小计		7,385,188.07	5,896,196.07
购买商品、接受劳务支付的现金		3,934,913.52	3,265,886.79
支付给职工以及为职工支付的现金		1,694,824.33	1,742,083.49
支付的各项税费		187,929.84	73,883.63
支付其他与经营活动有关的现金		222,119.85	356,817.41
经营活动现金流出小计		6,039,787.54	5,438,671.32
经营活动产生的现金流量净额	十三、4	1,345,400.53	457,524.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,400,000.00	
取得投资收益收到的现金		45,631.13	
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		10,445,631.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,240.94	
投资支付的现金		8,400,000.00	4,000,000.00
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		8,405,240.94	4,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		2,040,390.19	-4,000,000.00
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		3,385,790.72	-3,542,475.25
加：期初现金及现金等价物余额		5,562,917.75	8,152,467.33
六、期末现金及现金等价物余额		8,948,708.47	4,609,992.08

三、 财务报表附注

(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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

河南亿恩科技股份有限公司 2024年1-6月财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、基本情况

河南亿恩科技股份有限公司(以下简称“本公司”)成立于2003年08月20日, 营业执照统一社会信用代码为914101007538726479, 注册资本: 人民币1,000.00万元, 实收资本: 人民币1,000.00万元, 法定代表人: 陈文东, 注册地址: 河南省郑州市高新区翠竹街总部企业基地125号1、6层, 公司性质: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股); 本公司于2015年1月13日在全国中小企业股份转让系统挂牌(股票代码为831685)。

本公司的营业期限：2003年08月20日至2063年08月19日。

2、业务性质和主要经营活动

公司所属行业：I65 软件和信息技术服务业

公司经营范围：许可项目：第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；一般项目：网络技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；商务代理代办服务；专业设计服务；软件外包服务；货物进出口；技术进出口；云计算装备技术服务；软件开发；5G通信技术服务；数据处理和存储支持服务；数据处理服务；互联网安全服务；互联网数据服务；工业互联网数据服务；物联网应用服务；人工智能应用软件开发；人工智能双创服务平台；人工智能基础资源与技术平台；人工智能公共服务平台技术咨询服务；集成电路芯片设计及服务；信息系统集成服务；网络与信息安全软件开发；计算机系统服务；智能控制系统集成；机械设备销售；电子产品销售；通讯设备销售；安防设备销售；云计算设备销售；网络设备销售；互联网设备销售；信息安全设备销售；商用密码产品销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、截止2024年6月30日，公司各股东所持股份如下：

序号	股东名称	实缴注册资本	占注册资本比例（%）
1	陶利	8,233,000.00	82.33
2	孙玉玺	1,249,100.00	12.49
3	余永祥	150,000.00	1.50
4	陈文东	150,000.00	1.50
5	刘文贵	49,000.00	0.49
6	冯爱丽	42,500.00	0.42
7	李勇宽	38,500.00	0.39
8	李早早	37,500.00	0.38
9	樊小奎	30,000.00	0.30
10	其他	20,400.00	0.20
	合计	10,000,000.00	100.00

4、财务报表的批准：本财务报表由公司董事会于2024年7月25日批准报出。

5、本期合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共2户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
南昌利晨科技有限公司	全资子公司	100.00	100.00
北京国网华通科技有限公司	全资子公司	100.00	100.00

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表按照财政部发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，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

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

2、持续经营

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起 12 个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、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 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及、2024 年 1-6 月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。

四、重要会计政策和会计估计

1、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。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司结合经营业务实际情况，确认重要性方法和依据如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 100.00 万元
重要的应收款项坏账准备的收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10% 以上且金额大于 100.00 万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项总额的 10% 以上且金额大于 100.00 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10% 以上且金额大于 100.00 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30% 以上

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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单位

的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制的方法

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以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自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。

子公司的股东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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

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有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、

财务担保合同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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，

金融资产和金融负债以相互抵销后的净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

（1）预期信用损失的确认方法及会计处理方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权

益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，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。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

①对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策。

②对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：（1）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据

按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按账龄计提预期信用损失准备的	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

应收账款	
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备
按账龄计提预期信用损失准备的应收账款	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表（1）

（1）以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款账龄	计提比例（%）
1年以内	5
1-2年	20
2-3年	50
3年以上	50-100

3. 其他应收款。公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以公司按照金融工具类型、初始确认日期等为风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

确定组合的依据	
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	以其他应收款与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按账龄计提预期信用损失准备的其他应收款	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	单项认定计提预期信用损失准备
按账龄计提预期信用损失准备的其他应收款	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表（1）

（1）以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

其他应收款账龄	计提比例（%）
1年以内	5
1-2年	20
2-3年	50
3年以上	50-100

（2）对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

（3）存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

4. 应收款项融资。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为以下组合：

组合	预期信用损失计提方法
组合1：银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提预期信用损失。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。
组合2：商业承兑汇票	计提方法同“应收账款”。

5. 除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、合同资产

合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单

位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	0.00	10.00
电子设备	年限平均法	4	0.00	25.00
运输设备	年限平均法	1-5	0.00	20.00-100.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终

可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

14、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。

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，

在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行

减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法：

公司收入主要包括商品销售收入、技术服务收入等。

(1) 技术服务收入。对于一次性提供的技术服务，在服务完成时确认收入；对于需要在一定期限内提供的技术服务，根据已签订的技术服务时间比例确认收入。服务期内合同终止，按照剩余服务时间比例退还服务款。

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

22、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于构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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

(3) 政府补助的计量

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（1元）计量。

（4）政府补助会计处理

公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

①与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。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平均分配的方法分期计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，分别下列情况处理：①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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；②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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（2）租赁期的评估

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公

司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）作为承租人

公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

①作为经营租赁承租人。经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

②作为融资租赁承租人。融资租入的资产，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，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（4）作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

25、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

五、税项

1、主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

注：本公司从事 IDC 业务的收入，增值税税率为 6% 和 13%。子公司南昌利晨科技有限公司及北京国网华通科技有限公司为增值税小规模纳税人，增值税税率为 3%。

2、税收优惠及批文

本公司为经认定的高新技术企业，已取得河南省科学技术厅于 2022 年 12 月 1 日颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202241002608，有效期三年；因此本公司 2023 年的企业所得税税率为 15%。

本公司具备高新技术企业资质，根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）规定：自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。

根据《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 1 号）、《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）第七条规定和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）规定：允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

本公司属于小微企业，享受“六税两费”减征政策。根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）、《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 3 号）：2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日至，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

子公司南昌利晨科技有限公司及北京国网华通科技有限公司属于增值税小规模纳税人。根据《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 1 号）第一条：增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，

合计月销售额未超过10万元(以1个季度为1个纳税期的,季度销售额未超过30万元,下同)的,免征增值税。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)规定:自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下披露项目(含公司财务报表主要项目披露)除非特别指出,期初指2024年1月1日,期末指2024年6月30日;上期指2023年1-6月,本期指2024年1-6月。金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,866.19	830.69
银行存款	8,001,861.65	4,385,371.91
其他货币资金	1,240,461.27	1,456,993.29
合计	9,245,189.11	5,843,195.89
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	2,028,842.96	4,006,696.18
合计	2,028,842.96	4,006,696.18

3、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款					
按账龄计提预期信用损失的应收账款	401,886.33	100.00	20,094.32	5.00	381,792.01
合计	401,886.33	100.00	20,094.32	5.00	381,792.01

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款					
按账龄计提预期信用损失的应收账款	157,121.64	100.00	7,856.08	5.00	149,265.56
合计	157,121.64	100.00	7,856.08	5.00	149,265.56

①期末单项评估计提预期信用损失准备的应收账款：无

②期末按账龄计提预期信用损失的应收账款

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	占应收账款比例 (%)	预期信用损失	账面余额	占应收账款比例 (%)	预期信用损失
1年以内	401,886.33	100.00	20,094.32	157,121.64	100.00	7,856.08
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	401,886.33	100.00	20,094.32	157,121.64	100.00	7,856.08

(2) 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况：无

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款合计数的比例 (%)	预期信用损失
客户 A	401,886.33	100.00	20,094.32
合计	401,886.33	100.00	20,094.32

注：因公司为尽可能的保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益，根据《中华人民共和国合同法》等相关规定，公司应依法履行销售及采购合同中所约定的保密条款，对公司不存在关联关系的前五名客户和供应商的名称通过代称、定性说明等方式进行模糊披露。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	19,756.39	100.00	63,919.07	100.00
1至2年				
2至3年				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
3年以上				
合计	19,756.39	100.00	63,919.07	100.00

(2) 预付款项期末余额前5名列示如下

单位名称	与公司关系	期末余额	未结算原因
供应商 A	非关联方	7,850.00	未到结算期
供应商 B	非关联方	6,600.00	未到结算期
供应商 C	非关联方	3,650.00	未到结算期
供应商 D	非关联方	704.82	未到结算期
供应商 E	非关联方	665.71	未到结算期
合计	—	19,470.53	—

注：因公司为尽可能的保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益，根据《中华人民共和国合同法》等相关规定，公司应依法履行销售及采购合同中约定的保密条款，对公司不存在关联关系的前五名客户和供应商的名称通过代称、定性说明等方式进行模糊披露。

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	304,378.47	208,202.08
减：预期信用损失	15,218.92	10,410.10
合计	289,159.55	197,791.98

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
代垫社保、个税	11,868.80	17,604.20
保证金	120,200.00	120,200.00
往来款	172,309.67	70,397.88
减：预期信用损失	15,218.92	10,410.10
合计	289,159.55	197,791.98

②其他应收款按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款					
按账龄计提预期信用损失的其他应收款	304,378.47	100.00	15,218.92	5.00	289,159.55
合计	304,378.47	100.00	15,218.92	5.00	289,159.55

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款					
按账龄计提预期信用损失的其他应收款	208,202.08	100.00	10,410.10	5.00	197,791.98
合计	208,202.08	100.00	10,410.10	5.00	197,791.98

1) 按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款：无

2) 按账龄计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	占其他应收账款比例 (%)	预期信用损失	账面余额	占其他应收账款比例 (%)	预期信用损失
1年以内	304,378.47	100.00	15,218.92	208,202.08	100.00	10,410.10
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	304,378.47	100.00	15,218.92	208,202.08	100.00	10,410.10

③其他应收款预期信用损失计提情况

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	10,410.10			10,410.10
本期计提	15,218.92			15,218.92
本期转回	10,410.10			10,410.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,218.92			15,218.92

④按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	预期信用损失期末余额
客户 A	往来款	131,204.66	43.11	6,560.23
客户 B	保证金	100,000.00	32.85	5,000.00
客户 C	往来款	41,105.01	13.50	2,055.25
客户 D	保证金	20,200.00	6.64	1,010.00
客户 E	社保	6,997.32	2.30	349.87
合计	——	299,506.99	98.40	14,975.35

注：因公司为尽可能的保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益，根据《中华人民共和国合同法》等相关规定，公司应依法履行销售及采购合同中所约定的保密条款，对公司不存在关联关系的前五名客户和供应商的名称通过代称、定性说明等方式进行模糊披露。

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	39,652.55	90,783.91
固定资产清理		
合计	39,652.55	90,783.91

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1、期初余额	2,032,164.60	290,265.49	530,020.91	2,852,451.00
2、本期增加金额			5,240.94	5,240.94
(1) 购置			5,240.94	5,240.94
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额			294,847.16	294,847.16
(1) 处置或报废			294,847.16	294,847.16
4、期末余额	2,032,164.60	290,265.49	240,414.69	2,562,844.78
二、累计折旧				
1、期初余额	2,018,011.51	241,888.00	501,767.58	2,761,667.09
2、本期增加金额	2,723.63	36,283.20	17,365.47	56,372.30
(1) 计提	2,723.63	36,283.20	17,365.47	56,372.30
3、本期减少金额			294,847.16	294,847.16
(1) 处置或报废			294,847.16	294,847.16
4、期末余额	2,020,735.14	278,171.20	224,285.89	2,523,192.23
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	11,429.46	12,094.29	16,128.80	39,652.55
2、期初账面价值	14,153.09	48,377.49	28,253.33	90,783.91

7、应付账款

(1) 应付账款明细如下：

项目	期末余额	期初余额
服务费	60,000.00	4,071.00
租金		
合计	60,000.00	4,071.00

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款

项。

(4) 应付账款期末余额中无欠关联方款项。

8、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
服务费	4,421,776.85	4,822,457.88
合计	4,421,776.85	4,822,457.88

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要的合同负债

(3) 期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

9、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	533,623.11	1,589,885.94	1,669,790.64	453,718.41
二、离职后福利-设定提存计划		98,345.07	98,345.07	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	533,623.11	1,688,231.01	1,768,135.71	453,718.41

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	533,623.11	1,531,044.05	1,610,948.75	453,718.41
二、职工福利费		14,245.37	14,245.37	
三、社会保险费		44,596.52	44,596.52	
其中：医疗保险费		38,802.96	38,802.96	
生育保险费		5,153.76	5,153.76	
工伤保险费		639.80	639.80	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	533,623.11	1,589,885.94	1,669,790.64	453,718.41

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		94,285.92	94,285.92	
2、失业保险费		4,059.15	4,059.15	
3、企业年金缴费				
合计		98,345.07	98,345.07	

10、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	42,736.49	24,398.05
城市维护建设税	1,495.78	990.43
教育费附加	641.05	424.47
地方教育附加	427.36	282.98
印花税	619.58	471.43
合计	45,920.26	26,567.36

11、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	34,688.00	34,688.00
合计	34,688.00	34,688.00

(1) 应付利息：无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
其他往来款	34,688.00	34,688.00
合计	34,688.00	34,688.00

②账龄超过1年的重要其他应付款：无

12、股本

项目	期初余额 (万股)	本期变动增减(+、-)					期末余额 (万股)
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,000.00						1,000.00
合计	1,000.00						1,000.00

13、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	709,535.76			709,535.76
其他资本公积				
合计	709,535.76			709,535.76

14、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,715.83			38,715.83
任意盈余公积				
合计	38,715.83			38,715.83

15、未分配利润

项目	期末余额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-5,818,006.35	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-5,818,006.35	
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,058,043.81	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-3,759,962.54	

16、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	7,780,086.28	3,833,662.43	5,851,757.51	3,288,912.04
主营业务	7,780,086.28	3,833,662.43	5,851,757.51	3,288,912.04
2、其他业务小计				
其他业务				
合计	7,780,086.28	3,833,662.43	5,851,757.51	3,288,912.04

（1）主营业务收入分解情况：

收入确认时间	本期发生额					合计
	互联网数据中心业务	互联网定制方案	SaaS 云服务	AI 智能推广/ AI 智能名片	平台服务业务	
在某一时点确认						
在某一时段内确认	4,516,611.98	245,959.92	1,704,673.82	88,196.74	1,224,643.82	7,780,086.28
合计	4,516,611.98	245,959.92	1,704,673.82	88,196.74	1,224,643.82	7,780,086.28

续上表:

收入确认时间	上期发生额				合计
	互联网数据中心业务	互联网定制方案	SaaS 云服务	AI 智能推广/ AI 智能名片	
在某一时点确认					
在某一时段内确认	3,943,985.61	283,281.71	1,478,245.32	146,244.87	5,851,757.51
合计	3,943,985.61	283,281.71	1,478,245.32	146,244.87	5,851,757.51

(2) 营业收入、成本按业务类别列示:

主要业务大类	本期发生额		毛利率 (%)
	收入	成本	
互联网数据中心业务	4,516,611.98	1,983,302.29	56.09
互联网定制方案	245,959.92	204,186.21	16.98
SaaS 云服务	1,704,673.82	1,303,853.92	23.51
AI 智能推广/ AI 智能名片	88,196.74	6,125.99	93.05
平台服务业务	1,224,643.82	336,194.02	72.55
合计	7,780,086.28	3,833,662.43	50.72

续上表:

主要业务大类	上期发生额		毛利率 (%)
	收入	成本	
互联网数据中心业务	3,943,985.61	1,523,384.12	61.37
互联网定制方案	283,281.71	224,218.25	20.85
SaaS 云服务	1,478,245.32	1,049,870.12	28.98
AI 智能推广/ AI 智能名片	146,244.87	491,439.55	-236.04
合计	5,851,757.51	3,288,912.04	43.80

17、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,807.11	3,406.84
教育费附加	2,917.32	1,460.06

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	1,944.88	973.38
印花税	1,124.10	857.56
合计	12,793.41	6,697.84

18、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	681,214.48	738,103.08
广告费	2,045.00	21,615.25
快递费	208.99	
差旅费	1,700.71	1,165.90
通讯费	6,276.31	17,236.04
交通费	45.70	236.00
水电费	14,948.75	10,788.90
办公费	5,592.59	11,694.21
其他	16,246.28	5,583.98
合计	728,278.81	806,423.36

19、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	290,314.91	348,496.01
折旧费	42,532.72	53,033.64
办公费	12,241.80	45,841.66
通讯费	1,480.62	3,188.97
差旅费		926.50
房租	60,000.00	60,000.00
交通费	53.50	117.11
装修摊销		57,499.92
中介费	84,905.66	67,169.82
服务费	8,000.00	
其他	6,916.52	20,143.42
合计	506,445.73	656,417.05

20、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	615,034.14	524,638.20
直接投入	20,027.31	19,239.71

项目	本期发生额	上期发生额
研发设备折旧	12,233.19	48,460.45
其他费用	10,121.68	30,723.68
合计	657,416.32	623,062.04

21、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	4,602.19	5,387.36
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	6,105.49	5,621.09
其他		
合计	1,503.30	233.73

22、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
税收政策优惠及减免	2,860.92	16,799.20
其他补贴	1,489.94	3,128.00
个税手续费返还	1,105.82	1,080.70
合计	5,456.68	21,007.90

23、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	38,934.95	
合计	38,934.95	

24、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动	28,842.96	
合计	28,842.96	

25、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-12,238.24	
其他应收款坏账损失	-4,808.82	-3,221.74
合计	-17,047.06	-3,221.74

26、营业外收入

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
与日常活动无关的政府补助				
其他		0.76		0.76
合计		0.76		0.76

27、营业外支出

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
违约金	38,130.00		38,130.00	
其他				
合计	38,130.00		38,130.00	

28、现金流量表项目**(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
利息收入	4,602.19	5,387.36
收到往来款	98,491.73	
政府补助		4,208.70
其他	2,595.76	0.76
合计	105,689.68	9,596.82

(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
付现的管理费用	113,598.10	254,887.40
付现的研发费用	30,148.99	49,963.39
付现的销售费用	45,942.51	65,399.30
手续费支出	6,105.49	5,621.09
支付往来款		
其他	38,130.00	
合计	233,925.09	375,871.18

29、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	2,058,043.81	487,798.37
加：资产减值准备		

补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	17,047.06	3,221.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	56,372.30	142,134.13
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		57,499.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-28,842.96	
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-38,934.95	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-296,778.40	-193,526.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-405,303.83	-110,073.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,361,603.03	387,054.80
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,245,189.11	4,671,519.61
减：现金的年初余额	5,843,195.89	8,284,464.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,401,993.22	-3,612,945.20

（2）现金及现金等价物的构成

项目	本期期末余额	上期期末余额
一、现金	9,245,189.11	4,671,519.61
其中：库存现金	2,866.19	1,419.01
可随时用于支付的银行存款	8,001,861.65	3,788,841.33

项目	本期期末余额	上期期末余额
可随时用于支付的其他货币资金	1,240,461.27	881,259.27
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,245,189.11	4,671,519.61
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		

30、所有权或使用权受限制的资产

本公司无所有权或使用权受限制的资产。

七、合并范围的变更

本期合并报表范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
南昌利晨科技有限公司	南昌	南昌	100万元	互联网接入服务业务等	100.00		100.00	同一控制下企业合并收购
北京国网华通科技有限公司	北京	北京	100万元	互联网接入服务业务等	100.00		100.00	同一控制下企业合并收购

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人名称	与本公司关系
陶利	控股股东、董事长
孙玉玺	股东、担任北京国网华通科技有限公司监事、南昌利晨科技有限公司监事

2、本公司的子公司情况

详见附注一、5、本期合并财务报表范围。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
李早早	股东、董事会秘书
冯爱丽	股东、财务总监、董事
余永祥	股东、董事

其他关联方名称	与本公司关系
陈文东	股东、董事、总经理
樊小奎	股东、监事（2023年8月换届离任）
张春萌	股东，监事（2023年8月换届新任）
刘文贵	监事
张俊伟	职工监事
李勇宽	董事
黄冈市诚胜计算机系统集成有限公司	陶利持股 15%
深圳花妞科技有限公司	陶利实际控制的企业
靓仔控股（深圳）有限公司	陶利实际控制的企业
花妞传媒（深圳）有限公司	陶利实际控制的企业
新疆馋猫信息科技有限公司	陶利实际控制的企业

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

本公司与关联方不存在采购和销售。

（2）关联受托管理/委托管理情况

本公司与关联方不存在受托管理/委托管理情况。

（3）关联承包情况

本公司与关联方不存在承包情况。

（4）关联租赁情况

①本公司作为出租方：无

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费（元）	上期确认的租赁费（元）
陶利	办公楼	60,000.00	60,000.00

（5）关联担保情况

本公司与关联方不存在担保情况。

（6）关联方资金拆借

本公司与关联方不存在资金拆借情况。

（7）关联方资产转让、债务重组情况

本公司与关联方不存在资产转让、债务重组情况。

6、关联方应收应付款项

会计科目	关联方名称	2024.6.30 余额
应付账款	陶利	60,000.00

十、承诺及或有事项

截至2024年6月30日，本公司不存在应披露的承诺事项及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2024年7月25日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2024年6月30日，本公司不存在应披露的企业合并、债务重组等其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	304,378.47	208,202.08
减：预期信用损失	15,218.92	10,410.10
合计	289,159.55	197,791.98

（1）应收利息：无

（2）应收股利：无

（3）其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
代垫社保、个税	11,868.80	17,604.20
保证金	120,200.00	120,200.00
往来款	172,309.67	70,397.88
减：预期信用损失	15,218.92	10,410.10
合计	289,159.55	197,791.98

②其他应收款按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款					
按账龄计提预期信用损失的其他应收款	304,378.47	100.00	15,218.92	5.00	289,159.55
合计	304,378.47	100.00	15,218.92	5.00	289,159.55

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款					
按账龄计提预期信用损失的其他应收款	208,202.08	100.00	10,410.10	5.00	197,791.98
合计	208,202.08	100.00	10,410.10	5.00	197,791.98

1) 按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款：无

2) 按账龄计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	占其他应收账款比例 (%)	预期信用损失	账面余额	占其他应收账款比例 (%)	预期信用损失
1年以内	304,378.47	100.00	15,218.92	208,202.08	100.00	10,410.10
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	304,378.47	100.00	15,218.92	208,202.08	100.00	10,410.10

③其他应收款预期信用损失计提情况

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	10,410.10			10,410.10
本期计提	15,218.92			15,218.92
本期转回	10,410.10			10,410.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,218.92			15,218.92

④按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	预期信用损失 期末余额
客户 A	往来款	131,204.66	43.11	6,560.23
客户 B	保证金	100,000.00	32.85	5,000.00
客户 C	往来款	41,105.01	13.50	2,055.25
客户 D	保证金	20,200.00	6.64	1,010.00
客户 E	社保	6,997.32	2.30	349.87
合计	——	299,506.99	98.40	14,975.35

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,684,634.33		1,684,634.33	1,684,634.33		1,684,634.33
对联营、合营企业投资						
合计	1,684,634.33		1,684,634.33	1,684,634.33		1,684,634.33

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
南昌利晨科技有限公司	807,282.79			807,282.79		
北京国网华通科技有限公司	877,351.54			877,351.54		
合计	1,684,634.33			1,684,634.33		

3、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	7,493,992.09	3,649,457.55	5,717,079.28	3,105,036.02
主营业务	7,493,992.09	3,649,457.55	5,717,079.28	3,105,036.02
2、其他业务小计				
其他业务				
合计	7,493,992.09	3,649,457.55	5,717,079.28	3,105,036.02

4、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	2,036,761.31	589,897.46
加：资产减值准备		
信用减值损失	17,047.06	3,221.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	56,372.30	112,585.99
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		57,499.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-28,842.96	
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-38,934.95	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-293,128.40	-191,126.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-403,873.83	-114,554.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,345,400.53	457,524.75
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,948,708.47	4,609,992.08
减：现金的年初余额	5,562,917.75	8,152,467.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,385,790.72	-3,542,475.25

（2）现金及现金等价物的构成

项目	本期期末余额	上期期末余额
一、现金	8,948,708.47	4,609,992.08

项目	本期期末余额	上期期末余额
其中：库存现金	2,401.68	954.50
可随时用于支付的银行存款	7,860,164.20	3,727,778.31
可随时用于支付的其他货币资金	1,086,142.59	881,259.27
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,948,708.47	4,609,992.08
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		

十四、补充资料

1、非经常性损益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	3,966.74	17,879.90
计入当期损益的政府补助（与公司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）	1,489.94	3,128.00
对非金融企业收取的资金占用费		
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	67,777.91	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	本期发生额	上期发生额
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	-38,130.00	0.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	35,104.59	21,008.66
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	35,104.59	21,008.66
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
合 计	35,104.59	21,008.66

2、净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	34.54	11.78	0.21	0.05	0.21	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.95	11.27	0.20	0.05	0.20	0.05

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司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）	1,489.94
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	3,966.74
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	67,777.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,130.00
非经常性损益合计	35,104.59
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	35,104.59

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用