

数字广东网络建设有限公司

审计报告及财务报表

2019年-2021年9月

信会师报字[2021]第 ZG50985 号

数字广东网络建设有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2021年9月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-80

审计报告

信会师报字[2021]第 ZG50985 号

数字广东网络建设有限公司：

一、 审计意见

我们审计了数字广东网络建设有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 9 月 30 日的资产负债表，2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 9 月 30 日的财务状况以及 2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

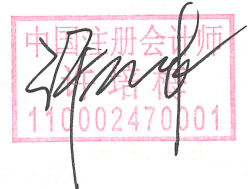
(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2021年11月29日

数字广东网络建设有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
流动资产:				
货币资金	五、(一)	815,900,204.38	642,398,093.34	719,234,699.55
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				
应收账款	五、(二)	118,456,100.78	687,609,761.79	729,496,621.26
应收款项融资				
预付款项	五、(三)	4,739,713.69	3,274,007.54	6,793,618.57
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五、(四)	18,569,970.69	14,545,166.09	13,705,195.62
买入返售金融资产				
存货	五、(五)	1,403,891,954.66	107,676,706.61	105,715,600.00
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		2,361,557,944.20	1,455,503,735.37	1,574,945,735.00
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
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	五、(六)	29,410,724.81	20,200,447.49	22,040,509.70
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、(七)	77,115,583.70		
无形资产	五、(八)	110,230,564.48	117,675,475.23	106,425,923.92
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、(九)	28,648,047.09	34,011,409.36	38,235,618.90
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		245,404,920.08	171,887,332.08	166,702,052.52
资产总计		2,606,962,864.28	1,627,391,067.45	1,741,647,787.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

数字广东网络建设有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
流动负债：				
短期借款	五、(十)		55,533,985.65	564,945,899.41
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	五、(十一)	50,716,829.79	48,444,860.16	72,883,792.82
应付账款	五、(十二)	1,426,203,043.85	1,315,270,577.16	970,250,168.57
预收款项				
合同负债	五、(十三)	1,352,020,151.42		
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	五、(十四)	27,367,546.67	157,056,057.48	98,927,302.21
应交税费	五、(十五)	12,087,364.78	17,956,624.42	23,246,386.97
其他应付款	五、(十六)	987,594.37	1,070,332.37	3,334,841.93
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	五、(十七)	30,262,968.89		
其他流动负债				
流动负债合计		2,899,645,499.77	1,595,332,437.24	1,733,588,391.91
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	五、(十八)	49,803,666.33		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、(十九)		7,559,000.00	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		49,803,666.33	7,559,000.00	
负债合计		2,949,449,166.10	1,602,891,437.24	1,733,588,391.91
所有者权益：				
实收资本（或股本）	五、(二十)	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	五、(二十一)	-542,486,301.82	-175,500,369.79	-191,940,604.39
所有者权益合计		-342,486,301.82	24,499,630.21	8,059,395.61
负债和所有者权益总计		2,606,962,864.28	1,627,391,067.45	1,741,647,787.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

数字广东网络建设有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、营业总收入		1,129,685,661.80	2,134,752,284.25	1,441,383,737.70
其中: 营业收入	五、(二十二)	1,129,685,661.80	2,134,752,284.25	1,441,383,737.70
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		1,241,685,200.42	2,103,417,932.93	1,442,366,382.06
其中: 营业成本	五、(二十二)	828,379,021.93	1,569,166,818.23	1,141,702,539.26
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	五、(二十三)	1,325,156.95	4,023,992.01	3,053,363.00
销售费用	五、(二十四)	34,772,897.40	47,255,792.67	23,895,009.51
管理费用	五、(二十五)	136,395,579.76	196,899,575.44	166,271,878.39
研发费用	五、(二十六)	245,621,908.56	281,695,906.44	101,324,712.24
财务费用	五、(二十七)	-4,809,364.18	4,375,848.14	6,118,879.66
其中: 利息费用	五、(二十七)	2,794,962.93	14,472,811.91	9,943,601.73
利息收入	五、(二十七)	7,950,362.23	10,644,289.86	3,974,822.46
加: 其他收益	五、(二十八)	15,807,882.30	22,411,577.98	3,341,233.34
投资收益 (损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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)				
信用减值损失 (损失以“-”号填列)				
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、(二十九)	-12,349,043.84	-37,174,194.70	
资产处置收益 (损失以“-”号填列)				
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-108,540,700.16	16,571,734.60	2,358,588.98
加: 营业外收入	五、(三十)	8,360.93	28,500.00	25,000.00
减: 营业外支出	五、(三十一)	205,302.00	160,000.00	20,330.10
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-108,737,641.23	16,440,234.60	2,363,258.88
减: 所得税费用				
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-108,737,641.23	16,440,234.60	2,363,258.88
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-108,737,641.23	16,440,234.60	2,363,258.88
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
六、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				
(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 (现金流量套期损益的有效部分)				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
七、综合收益总额		-108,737,641.23	16,440,234.60	2,363,258.88
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益 (元/股)				
(二) 稀释每股收益 (元/股)				

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

数字广东网络建设有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
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		1,718,039,967.57	2,240,322,597.30	816,369,432.58
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		25,120,211.42	29,839,333.44	4,753,222.46
经营活动现金流入小计		1,743,160,178.99	2,270,161,930.74	821,122,655.04
购买商品、接受劳务支付的现金		956,404,617.78	1,257,281,881.07	406,181,941.30
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				
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		451,680,883.95	427,274,798.83	279,149,032.89
支付的各项税费		21,511,344.51	34,305,686.56	5,900,496.25
支付其他与经营活动有关的现金		62,089,462.34	98,184,997.66	188,786,651.09
经营活动现金流出小计		1,491,686,308.58	1,817,047,364.12	880,018,121.53
经营活动产生的现金流量净额		251,473,870.41	453,114,566.62	-58,895,466.49
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金			6,667,122.87	
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			6,667,122.87	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,050,302.41	18,160,848.34	39,476,791.94
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		7,050,302.41	18,160,848.34	39,476,791.94
投资活动产生的现金流量净额		-7,050,302.41	-11,493,725.47	-39,476,791.94
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		51,085,504.99	204,000,247.73	628,802,998.41
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		51,085,504.99	204,000,247.73	628,802,998.41
偿还债务支付的现金		106,619,490.64	713,412,161.49	94,469,394.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		325,717.80	14,937,174.64	12,634,229.67
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		106,945,208.44	728,349,336.13	107,103,624.45
筹资活动产生的现金流量净额		-55,859,703.45	-524,349,088.40	521,699,373.96
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		188,563,864.55	-82,728,247.25	423,327,115.53
加：期初现金及现金等价物余额		625,573,883.36	708,302,130.61	284,975,015.08
六、期末现金及现金等价物余额		814,137,747.91	625,573,883.36	708,302,130.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

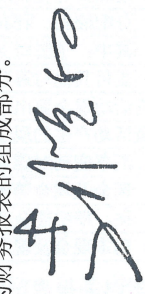
主 管 会 计 工 作 负 责 人：


会计机构负责人：


数字广东网络建设有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



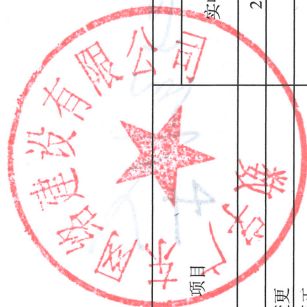
项目	2021年1-9月												
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额		200,000,000.00									-175,500,369.79	24,499,630.21	24,499,630.21
加: 会计政策变更											-258,248,290.80	-258,248,290.80	-258,248,290.80
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额		200,000,000.00									-433,748,660.59	-233,748,660.59	-233,748,660.59
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-108,737,641.23	-108,737,641.23	-108,737,641.23
(一) 综合收益总额											-108,737,641.23	-108,737,641.23	-108,737,641.23
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者 (或股东) 的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额		200,000,000.00									-542,486,301.82	-342,486,301.82	-342,486,301.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

数字广东网络建设有限公司
所有者权益变动表 (续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	2020 年度				所有者权益合计						
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	200,000,000.00								-191,940,604.39	8,059,395.61	8,059,395.61
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	200,000,000.00								-191,940,604.39	8,059,395.61	8,059,395.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									16,440,234.60	16,440,234.60	16,440,234.60
(一) 综合收益总额									16,440,234.60	16,440,234.60	16,440,234.60
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者 (或股东) 的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	200,000,000.00								-175,500,369.79	24,499,630.21	24,499,630.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)

数字广东网络建设有限公司
所有者权益变动表 (续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019 年度												
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	200,000,000.00										-194,303,863.27	5,696,136.73	5,696,136.73
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	200,000,000.00												
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者 (或股东) 的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	200,000,000.00										-191,940,604.39	8,059,395.61	8,059,395.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
 企业法定代表人:

(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)

数字广东网络建设有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

数字广东网络建设有限公司(以下简称本公司)是由深圳市腾讯产业投资基金有限公司、联通资本投资控股有限公司、中国电信集团投资有限公司、中移资本控股有限责任公司出资组建, 于 2017 年 10 月 11 日成立, 取得 91440000MA4X777A89 号营业执照, 注册地址为广东省广州市越秀区东风中路 362 号珠江颐德大厦 7, 9-12 层, 注册资本 20,000.00 万元, 法定代表人李恒白。

经营范围: 增值电信业务服务; 互联网和相关服务; 软件和信息技术服务; 新兴软件及服务; 大数据服务; 数据库及计算机网络服务; 技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询; 网络与信息安全软件开发; 互联网广告及其他广告服务; 安全保护服务; 会议展览及相关服务; 从事互联网文化产品的展览、比赛活动; 基础软件服务; 应用软件开发; 销售: 自行开发的软件产品, 计算机、软件及辅助设备, 通讯设备, 机械设备, 电子产品; 计算机及通讯设备经营租赁; 货物进出口、技术进出口, 代理进出口; 数字出版; 文艺创作; 企业管理咨询; 市场调查; 劳务派遣服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表经公司管理层于 2021 年 11 月 29 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(七)金融工具”、“三、(二十一)收入”、“三、(二十五)租赁”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 9 月 30 日的财务状况以及 2019 年度、2020 年度、2021 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他

权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分

的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产, 无论是否包含重大融资成分, 本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。

对于租赁应收款, 本公司选择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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合, 并基于所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 对该应收账款坏账准备的计提比例估计如下:

按组合计量预期信用损失的应收款项

(1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	应收关联方往来款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
其他组合	除关联方款项外的押金、保证金及备用金等风险极低的款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 该组合预期信用损失率为 0%
政府款项组合	除关联方、其他组合外的应收政府款项组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 该组合预期信用损失率为 0%

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 就认定其已发生减值, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具, 在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失, 不通过损益转回。

(2) 应收款项的减值准备

应收款项坏账准备提取采用单项测试与组合测试(账龄分析)相结合的方法。

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

②按组合计提坏账准备的应收款项

本公司对于仍未进行减值测试及已经进行了减值测试但未计提减值准备的应收款按照信用风险特征组合方式。

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

本公司对于单项金额虽不重大但出现下列情况的应收账款和其他应收款单项计提坏账准备。具体为：涉诉款项、客户信用状况恶化、出现严重亏损等。

本公司对应收本公司关联方应收账款和其他应收款不计提坏账准备。

(3) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：人工成本或外采成本。

对于本公司，存货是指承接客户的工作任务，急需开展实施、暂无明确收入预算但预计在未来很可能取得相关收入的项目所提前投入的人工成本或外采成本。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

本公司的存货成本为所对应项目的交付成本。交付成本按支付的对象不同，分为外部成本和内部成本。其中：

- 外部成本，是指为了生产或实施活动而支付予公司以外第三方的支出，外部成本包括外采成本、人力外包成本以及其他零星费用；
- 内部成本，是指为了生产产品或完成项目、服务的交付而投入的自有人力成本。内部成本包括自有人员实施成本、标准产品/服务成本以及项目相关的差旅费。

2、 发出存货的计价方法、存货的盘存制度及摊销

存货发出时按个别计价法计价。

存货盘存制度采用永续盘存制。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

对于本公司，存货的可变现净值为相应的项目预计的签约额扣除增值税销项税额、至完工时估计将要发生的成本后的净额。存货至完工时估计将要发生的成本按以下原则进行计量：

- 与该存货相关的项目，其主承建部门估计至项目完工时还需要发生的外部成本与内部成本总和；
- 如果无法估计至项目完工时还需要发生的成本额，则采用项目在内部立项时获审批的预算成本总额，扣除截至评估日该存货累计已投入的成本额来进行预估。

资产负债表日，如果存货所对应的项目累计投入成本高于其可变现净值的，应根据存货成本高于可变现净值之间的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。

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。

(九) 合同资产

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（七）6、金

融资产减值的测试方法及会计处理方法”中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

(十) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股

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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十一) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

已执行新租赁准则的公司按新租赁准则使用权资产的相关规定计提折旧，详见本附注“三、（二十五）租赁”中有关使用权资产的会计处理。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运营 IT 设备	年限平均法	4	0	25.00
办公及会议设备	年限平均法	3	0	33.33
办公网络设备及服务器	年限平均法	3	0	33.33
办公家具	年限平均法	5	0	20.00
移动终端	年限平均法	2	0	50.00
办公电脑	年限平均法	3	0	33.33

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

详见本附注“三、（二十五）租赁”中有关使用权资产的会计处理。

6、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十三） 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

（十四） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命(年)	摊销方法	残值率 (%)	依据
软件	2-5	年限平均法	0	按受益年限
专利技术	10	年限平均法	0	按受益年限
商标权	3	年限平均法	0	按受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
租赁房屋改良支出	年限平均法	租赁资产使用年限

(十八) 合同负债

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司

以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 收入

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权

时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 根据上述原则，公司不同业务类型确认收入的具体标准如下：

（1）软件开发服务及基础设施服务

公司销售自主知识产权的软件产品，在公司将产品交付给客户并取得客户初验时，客户取得软件控制权，公司进行收入确认。

（2）第三方集成服务

公司与客户签署信息化系统建设合同，公司向客户提供合同约定功能的信息系统解决方案，解决方案中包括软件、硬件以及技术服务等多项承诺组合。公司根据合同约定，拆分软件、硬件及技术服务等每一类业务的单项履约义务，在每一单项履约义务完成交付时分别取得客户确认时，客户取得控制权，公司进行收入确认。对于无法区分单项履约义务的信息化系统建设合同，以项目整体验收作为收入确认条件。

（3）运维及运营服务

公司与客户签署的运维及运营服务，由于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，公司将其作为按照某一时段内履行的履约义务，在服务期内，按照公司与客户的约定分期确认收入。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

1、 销售商品收入确认的一般原则

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；

(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 总体原则

(1) 提供技术服务收入

在提供技术服务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的技术服务收入。提供技术服务交易的完工进度按已经提供的技术服务占应提供技术服务总量的比例确定。

(2) 商品销售收入

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

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确认。

(二十二) 合同成本

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

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

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后

的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十五) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起执行的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本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，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的房屋租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 公司发生的初始直接费用；
- 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注“三、(十二) 固定资产”有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十六) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低

的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本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。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（七）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（七）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十一）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

2021 年 1 月 1 日前执行的会计政策

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁（无论所有权最终是否转移）确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于经营租赁租出的资产，按资产的性质包括在资产负债表中的相关项目内。对于经营租出的固定资产，按照公司对类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租出的资产，采用系统合理的方法进行摊销。

2、 融资租赁的判断标准和会计处理

(1) 满足以下一项或数项标准的租赁，认定为融资租赁：

- 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(3) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁

款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)(以下合称“新金融工具准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，因追溯调整产生的累积影响数调整 2021 年年初留存收益和其他综合收益，2020 年度、2019 年度的财务报表未做调整。执行新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额
“其他应付款”中的“应付利息”仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。	管理层审批	其他应付款	-47,084.26
		短期借款	47,084.26

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的 2020 年 12 月 31 日余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
其他应付款	摊余成本	1,070,332.37	其他应付款	摊余成本	1,023,248.11
			短期借款	摊余成本	47,084.26

(2) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定,本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,2019 年度及 2020 年度的财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额
(1)因不满足在一段时间确认收入的条件,改为按控制权转移时点确认收入,将未满足收入确认条件的以前年度收入冲回,同时将以前年度结转的成本调整至存货	管理层审批	存货	1,138,682,431.92
		应收账款	-1,396,930,722.72
		未分配利润	-258,248,290.80
(2)将未满足收入确认条件,已收到的款项调整至合同负债	管理层审批	应收账款	799,257,769.79
		合同负债	799,257,769.79

与原收入准则相比,执行新收入准则对 2021 年 1-9 月财务报表相关项目的影响如下(增加/(减少)):

受影响的资产负债表项目	对 2021 年 9 月 30 日余额的影响金额
存货	1,280,247,380.97
应收账款	-192,092,055.04
合同负债	1,352,020,151.42
应交税费	5,676,916.34
未分配利润	-269,541,741.83

受影响的利润表项目	对 2021 年 1-9 月发生额的影响金额
营业收入	-152,858,400.09
营业成本	-141,564,949.06
净利润	-11,293,451.03

(3) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)(以下简称“新租赁准则”)

财政部于 2018 年度修订了新租赁准则。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新

租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

● 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择第二种方法计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、（二十）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

执行新租赁准则对本公司 2021 年 1 月 1 日的财务报表的主要影响如下

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的租赁的调整	管理层审批	使用权资产	100,020,337.76
		租赁负债	71,308,565.82
		一年内到期的非流动负债	28,711,771.94

2、首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	2020.12.31	2021.1.1	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	642,398,093.34	642,398,093.34			
应收账款	687,609,761.79	89,936,808.86		-597,672,952.93	-597,672,952.93
预付款项	3,274,007.54	3,274,007.54			
其他应收款	14,545,166.09	14,545,166.09			
存货	107,676,706.61	1,246,359,138.53		1,138,682,431.92	1,138,682,431.92
流动资产合计	1,455,503,735.37	1,996,513,214.36		541,009,478.99	541,009,478.99
固定资产	20,200,447.49	20,200,447.49			
使用权资产		100,020,337.76		100,020,337.76	100,020,337.76
无形资产	117,675,475.23	117,675,475.23			
长期待摊费用	34,011,409.36	34,011,409.36			
非流动资产合计	171,887,332.08	271,907,669.84		100,020,337.76	100,020,337.76
资产总计	1,627,391,067.45	2,268,420,884.20		641,029,816.75	641,029,816.75
流动负债：					641,029,816.75
短期借款	55,533,985.65	55,581,069.91	47,084.26		47,084.26
应付票据	48,444,860.16	48,444,860.16			
应付账款	1,315,270,577.16	1,315,270,577.16			
合同负债	-	799,257,769.79		799,257,769.79	799,257,769.79
应付职工薪酬	157,056,057.48	157,056,057.48			
应交税费	17,956,624.42	17,956,624.42			
其他应付款	1,070,332.37	1,023,248.11	-47,084.26		-47,084.26
一年内到期的非流动负债	-	28,711,771.94		28,711,771.94	28,711,771.94
流动负债合计	1,595,332,437.24	2,423,301,978.97		827,969,541.73	827,969,541.73
非流动负债：					
租赁负债	-	71,308,565.82		71,308,565.82	71,308,565.82
递延收益	7,559,000.00	7,559,000.00			
非流动负债合计	7,559,000.00	78,867,565.82		71,308,565.82	71,308,565.82
负债合计	1,602,891,437.24	2,502,169,544.79		899,278,107.55	899,278,107.55
所有者权益：					
实收资本（或股本）	200,000,000.00	200,000,000.00			
未分配利润	-175,500,369.79	-433,748,660.59		-258,248,290.80	-258,248,290.80
所有者权益合计	24,499,630.21	-233,748,660.59		-258,248,290.80	-258,248,290.80

项目	2020.12.31	2021.1.1	调整数		
			重分类	重新计量	合计
负债和所有者权益总计	1,627,391,067.45	2,268,420,884.20		641,029,816.75	641,029,816.75

说明：

(1) 因 2021 年 1 月 1 日执行新收入准则，因不满足收入确认条件对以前年度已确认的收入、成本、存货及应收账款进行调整，调减应收账款 597,672,952.93 元，调增存货 1,138,682,431.92 元，调减未分配利润 258,248,290.80 元，调增合同负债 799,257,769.79 元。

(2) 因 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，调增使用权资产 100,020,337.76 元，调增租赁负债 71,308,565.82 元，调增一年内到期的非流动负债 28,711,771.94 元。

(3) 因 2021 年 1 月 1 日执行新金融工具准则，调减其他应付款 47,084.26 元，调增短期借款 47,084.26 元。

3、其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。

本公司 2019 年度及以后期间的财务报表已执行该准则，执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。

本公司 2019 年度及以后期间的财务报表已执行该准则，债务重组损益计入其他收益和投资收益。

(3) 执行《企业会计准则解释第 13 号》
财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”)，自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调

整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，2019 年度的财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（4）执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》（财会[2019]22 号），适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，2019 年度的财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（5）执行一般企业财务报表格式的修订

财政部 2019 年度发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司已按修订后的格式编制本报告期间的财务报表：

资产负债表中“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示；

利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目；新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；财务费用项下新增“其中：利息费

用”和“利息收入”项目；增加列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”；所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目；

（6）执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理，并对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（7）执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的
通知》

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（8）执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入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	13%、6%	13%、6%	16%、13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%	7%	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%、2%	3%、2%	3%、2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%	15%	25%

注：根据财政部、国家税务总局、海关总署等三部门发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起本公司发生的增值税应税销售行为，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

(二) 税收优惠

1、本公司于 2020 年 12 月 9 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅及国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202044003813，有效期为三年，享受所得税税率为 15%的税收优惠政策。

2、根据《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》

（财税[2018]99 号）“企业开展研发活动中实际发生的研发费用在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，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，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销”以及《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财税[2021]6 号）“部分税收优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日”。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税（2021）13 号），本公司研发费用，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 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

3、根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）文件规定：纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，免征增值税。

五、 财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	9,200.00	7,900.00	17,000.00
银行存款	814,128,547.91	625,565,983.36	708,285,130.61
其他货币资金	1,762,456.47	16,824,209.98	10,932,568.94
合计	815,900,204.38	642,398,093.34	719,234,699.55
其中：存放在境外的款项总额			

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票保证金	1,762,456.47	16,824,209.98	10,932,568.94
合计	1,762,456.47	16,824,209.98	10,932,568.94

（二） 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	112,767,557.58	526,526,613.92	729,496,621.26

账龄	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
1 至 2 年	5,688,543.20	172,740,525.23	
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
小计	118,456,100.78	699,267,139.15	729,496,621.26
减：坏账准备		11,657,377.36	
合计	118,456,100.78	687,609,761.79	729,496,621.26

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2021 年 9 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	118,456,100.78	100.00			118,456,100.78
其中：					
关联方组合	5,353,431.81	4.52			5,353,431.81
政府款项组合	113,102,668.97	95.48			113,102,668.97
合计	118,456,100.78	100.00			118,456,100.78

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	87,312,033.97	12.49	11,657,377.36	13.35	75,654,656.61
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	611,955,105.18	87.51			611,955,105.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	699,267,139.15	100.00	11,657,377.36		687,609,761.79

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东省水利厅	87,312,033.97	11,657,377.36	13.35	厅局财政预算紧缩
合计	87,312,033.97	11,657,377.36		

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	578,151,909.68		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	578,151,909.68		

2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款:

组合名称	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	33,803,195.50		
合计	33,803,195.50		

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	729,496,621.26	100.00			729,496,621.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	729,496,621.26	100.00			729,496,621.26

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	719,689,371.26		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	719,689,371.26		

2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	9,807,250.00		
合计	9,807,250.00		

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账		11,657,377.36			11,657,377.36
合计		11,657,377.36			11,657,377.36

类别	2020.12.31	会计政策变更调整	2021.1.1	本期变动金额			2021.9.30
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账	11,657,377.36	-11,657,377.36					
合计	11,657,377.36	-11,657,377.36					

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	2021.9.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东省公安厅	15,175,879.87	12.81	
广东省交通运输厅	12,132,400.00	10.24	
广东省戒毒管理局	11,436,331.20	9.65	
阳江市政务服务数据管理局	6,405,000.00	5.41	
腾讯云计算（北京）有限责任公司	4,958,681.81	4.19	
合计	50,108,292.88	42.30	

单位名称	2020.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东省政务服务数据管理局	192,260,873.71	27.49	
广东省财政厅	88,605,594.34	12.67	
广东省水利厅	87,312,033.97	12.49	11,657,377.36
广东省卫生健康委员会	66,760,133.21	9.55	
广东省财政运行监控中心	52,044,788.68	7.44	
合计	486,983,423.91	69.64	11,657,377.36

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东省政务服务数据管理局	301,068,828.21	41.27	
广东省水利厅	89,332,196.22	12.25	
广东省卫生健康委员会	67,298,279.27	9.23	
广东省审计厅	31,967,528.30	4.38	
广东省公安厅	30,884,106.90	4.23	
合计	520,550,938.90	71.36	

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,721,087.72	78.51	1,575,894.33	48.13	6,793,618.57	100.00
1 至 2 年	594,097.67	12.53	1,698,113.21	51.87		
2 至 3 年	424,528.30	8.96				
3 年以上						

账龄	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	4,739,713.69	100.00	3,274,007.54	100.00	6,793,618.57	100.00

2、 账龄超过一年的重要预付款项

项目	2020.12.31	未及时结算的原因
腾讯云计算（北京）有限责任公司	1,698,113.21	未到结算期
合计	1,698,113.21	

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2021.9.30	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广州市中圆环境艺术设计有限公司	1,320,436.29	27.86
腾讯云计算（北京）有限责任公司	438,285.10	9.25
广东新又好集团有限公司	233,229.00	4.92
广州市中控电子科技有限公司	180,000.00	3.80
广州市高速图文服务有限公司	150,000.00	3.16
合计	2,321,950.39	48.99

预付对象	2020.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
腾讯云计算（北京）有限责任公司	1,711,870.01	52.29
上海肯耐珂萨人力资源科技股份有限公司	135,358.49	4.13
广州岭南集团控股股份有限公司东方宾馆分公司	120,000.00	3.66
深圳市法本信息技术股份有限公司	118,867.92	3.63
东莞市莞城建筑工程有限公司	108,213.00	3.31
合计	2,194,309.42	67.02

预付对象	2019.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
腾讯云计算（北京）有限责任公司	4,019,608.86	59.17
赫红建筑设计（广东）有限公司	1,368,495.94	20.14
广州珠江投资发展有限公司	388,810.00	5.72
广州珠江城市管理服务集团股份有限公司珠江颐德大厦物业服务中心	153,369.24	2.26
上海阅修文化科技有限公司	127,400.00	1.88
合计	6,057,684.04	89.17

(四) 其他应收款

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	18,569,970.69	14,545,166.09	13,705,195.62
合计	18,569,970.69	14,545,166.09	13,705,195.62

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	5,082,294.11	5,086,441.70	9,991,341.34
1 至 2 年	4,271,528.02	6,986,991.39	3,713,854.28
2 至 3 年	6,745,535.56	2,471,733.00	
3 至 4 年	2,470,613.00		
4 至 5 年			
5 年以上			
小计	18,569,970.69	14,545,166.09	13,705,195.62
减：坏账准备			
合计	18,569,970.69	14,545,166.09	13,705,195.62

(2) 按坏账计提方法分类披露

2021 年 9 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,569,970.69	100.00			18,569,970.69
其中：					
其他组合	18,569,970.69	100.00			18,569,970.69
合计	18,569,970.69	100.00			18,569,970.69

2020 年 12 月 31 日

类别	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其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	14,545,166.09	100.00			14,545,166.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	14,545,166.09	100.00			14,545,166.09

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项
组合中，按其他组合计提坏账准备的其他应收款项目

组合名称	2020.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金	9,925,951.52		
代垫员工款项	2,619,214.57		
代垫款	2,000,000.00		
合计	14,545,166.09		

2019 年 12 月 31 日

类别	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其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	13,705,195.62	100.00			13,705,195.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	13,705,195.62	100.00			13,705,195.62

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项
组合中，按其他组合计提坏账准备的其他应收款项目

组合名称	2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金	11,694,968.10		
代垫员工款项	10,227.52		

组合名称	2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
代垫款	2,000,000.00		
合计	13,705,195.62		

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
2020.12.31 余额	14,545,166.09			14,545,166.09
2020.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	12,076,589.54			12,076,589.54
本期终止确认	8,051,784.94			8,051,784.94
其他变动				
2021.9.30 余额	18,569,970.69			18,569,970.69

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
押金保证金	13,034,590.33	9,925,951.52	11,694,968.10
代垫员工款项	3,148,653.58	2,619,214.57	10,227.52
员工备用金	386,726.78		
代垫款	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	18,569,970.69	14,545,166.09	13,705,195.62

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2021.9.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州珠江投资发展有限公司	押金及保证金	4,317,889.00	1-4 年	23.25	

单位名称	款项性质	2021.9.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州日报社	押金及保证金	3,358,296.00	2-3 年	18.08	
腾讯云计算（北京）有限责任公司	代垫员工款项	3,150,257.23	0-2 年	16.97	
广东数字政府研究院	代垫款	2,000,000.00	2-3 年	10.77	
广东省政府采购中心	押金及保证金	1,003,077.00	1 年以内	5.40	
合计		13,829,519.23		74.47	

单位名称	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州珠江投资发展有限公司	押金及保证金	4,317,889.00	0-3 年	29.69	
广州日报社	押金及保证金	3,358,296.00	1-2 年	23.09	
腾讯云计算（北京）有限责任公司	代垫员工款项	2,631,299.22	1 年以内	18.09	
广东数字政府研究院	代垫款	2,000,000.00	1-2 年	13.75	
北京世邦魏理仕物业管理服务有限公司广州分公司	押金及保证金	585,144.00	1-2 年	4.02	
合计		12,892,628.22		88.64	

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州珠江投资发展有限公司	押金及保证金	3,607,217.00	0-2 年	26.32	
广州日报社	押金及保证金	3,358,296.00	1 年以内	24.50	
广东数字政府研究院	代垫款	2,000,000.00	1 年以内	14.59	
提艾提氮空间（广州）信息技术有限公司	押金及保证金	1,187,669.38	0-2 年	8.67	
广州产权交易所	押金及保证金	769,641.00	1 年以内	5.62	
合计		10,922,823.38		79.70	

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2021.9.30			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
项目实施成本	161,510,434.87	37,865,861.18	123,644,573.69	133,193,523.95	25,516,817.34	107,676,706.61	105,715,600.00		105,715,600.00
合同履约成本	1,280,247,380.97		1,280,247,380.97						
合计	1,441,757,815.84	37,865,861.18	1,403,891,954.66	133,193,523.95	25,516,817.34	107,676,706.61	105,715,600.00		105,715,600.00

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2019.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
项目实施成本		25,516,817.34				25,516,817.34
合计		25,516,817.34				25,516,817.34

项目	2020.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2021.9.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
项目实施成本	25,516,817.34	12,349,043.84				37,865,861.18
合计	25,516,817.34	12,349,043.84				37,865,861.18

(六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	29,410,724.81	20,200,447.49	22,040,509.70
固定资产清理			
合计	29,410,724.81	20,200,447.49	22,040,509.70

2、 固定资产情况

项目	运营 IT 设备	办公及会议设备	办公网络设备及服务器	办公家具	移动终端	办公电脑	合计
1. 账面原值							
(1) 2018.12.31	3,825,538.45	151,285.00	4,970,785.44	3,233,584.74	47,548.89	7,234,144.19	19,462,886.71
(2) 本期增加金额	43,140.08	238,628.27	2,354,417.82	3,726,060.86	27,034.62	5,457,835.07	11,847,116.72
—购置	43,140.08	238,628.27	2,354,417.82	3,726,060.86	27,034.62	5,457,835.07	11,847,116.72
—在建工程转入							
—企业合并增加							
(3) 本期减少金额						9,629.31	9,629.31
—处置或报废						9,629.31	9,629.31

项目	运营 IT 设备	办公及会议设备	办公网络设备及服务器	办公家具	移动终端	办公电脑	合计
(4) 2019.12.31	3,868,678.53	389,913.27	7,325,203.26	6,959,645.60	74,583.51	12,682,349.95	31,300,374.12
2. 累计折旧							
(1) 2018.12.31	392,827.28	2,605.29	489,749.31	11,841.12	472.84	1,191,115.03	2,088,610.87
(2) 本期增加金额	944,997.92	66,946.39	1,850,315.16	924,883.51	31,886.48	3,354,631.41	7,173,660.87
—计提	944,997.92	66,946.39	1,850,315.16	924,883.51	31,886.48	3,354,631.41	7,173,660.87
(3) 本期减少金额						2,407.32	2,407.32
—处置或报废						2,407.32	2,407.32
(4) 2019.12.31	1,337,825.20	69,551.68	2,340,064.47	936,724.63	32,359.32	4,543,339.12	9,259,864.42
3. 减值准备							
(1) 2018.12.31							
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 2019.12.31							
4. 账面价值							
(1) 2019.12.31 账面价值	2,530,853.33	320,361.59	4,985,138.79	6,022,920.97	42,224.19	8,139,010.83	22,040,509.70
(2) 2018.12.31 账面价值	3,432,711.17	148,679.71	4,481,036.13	3,221,743.62	47,076.05	6,043,029.16	17,374,275.84

项目	运营 IT 设备	办公及会议设备	办公网络设备及服务器	办公家具	移动终端	办公电脑	合计
1. 账面原值							
(1) 2019.12.31	3,868,678.53	389,913.27	7,325,203.26	6,959,645.60	74,583.51	12,682,349.95	31,300,374.12
(2) 本期增加金额	33,116.09	1,376,472.06	1,591,763.56	1,717,895.67	142,824.06	3,521,480.52	8,383,551.96
—购置	33,116.09	1,376,472.06	1,591,763.56	1,717,895.67	142,824.06	3,521,480.52	8,383,551.96
—在建工程转入							

项目	运营 IT 设备	办公及会议设备	办公网络设备及服务器	办公家具	移动终端	办公电脑	合计
—企业合并增加							
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 2020.12.31	3,901,794.62	1,766,385.33	8,916,966.82	8,677,541.27	217,407.57	16,203,830.47	39,683,926.08
2. 累计折旧							
(1) 2019.12.31	1,337,825.20	69,551.68	2,340,064.47	936,724.63	32,359.32	4,543,339.12	9,259,864.42
(2) 本期增加金额	956,180.29	199,367.53	2,588,287.22	1,612,875.23	43,630.15	4,823,273.75	10,223,614.17
—计提	956,180.29	199,367.53	2,588,287.22	1,612,875.23	43,630.15	4,823,273.75	10,223,614.17
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 2020.12.31	2,294,005.49	268,919.21	4,928,351.69	2,549,599.86	75,989.47	9,366,612.87	19,483,478.59
3. 减值准备							
(1) 2019.12.31							
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 2020.12.31							
4. 账面价值							
(1) 2020.12.31 账面价值	1,607,789.13	1,497,466.12	3,988,615.13	6,127,941.41	141,418.10	6,837,217.60	20,200,447.49
(2) 2019.12.31 账面价值	2,530,853.33	320,361.59	4,985,138.79	6,022,920.97	42,224.19	8,139,010.83	22,040,509.70

项目	运营 IT 设备	办公及会议设备	办公网络设备及服务器	办公家具	移动终端	办公电脑	合计
1. 账面原值							
(1) 2020.12.31	3,901,794.62	1,766,385.33	8,916,966.82	8,677,541.27	217,407.57	16,203,830.47	39,683,926.08
(2) 本期增加金额	18,934,937.24	500,769.86	3,567.16	429,934.64	46,689.61	832,647.62	20,748,546.13

项目	运营 IT 设备	办公及会议设备	办公网络设备及服务器	办公家具	移动终端	办公电脑	合计
—购置	18,934,937.24	500,769.86	3,567.16	429,934.64	46,689.61	832,647.62	20,748,546.13
—在建工程转入							
—企业合并增加							
(3) 本期减少金额			75,571.99	1,499.95	20,686.20		97,758.14
—处置或报废			75,571.99	1,499.95	20,686.20		97,758.14
(4) 2021.9.30	22,836,731.86	2,267,155.19	8,844,961.99	9,105,975.96	243,410.98	17,036,478.09	60,334,714.07
2. 累计折旧							
(1) 2020.12.31	2,294,005.49	268,919.21	4,928,351.69	2,549,599.86	75,989.47	9,366,612.87	19,483,478.59
(2) 本期增加金额	3,879,902.09	662,752.10	3,499,081.78	1,314,942.77	62,472.90	2,111,845.23	11,530,996.87
—计提	3,879,902.09	662,752.10	3,499,081.78	1,314,942.77	62,472.90	2,111,845.23	11,530,996.87
(3) 本期减少金额			69,150.02	649.98	20,686.20		90,486.20
—处置或报废			69,150.02	649.98	20,686.20		90,486.20
(4) 2021.9.30	6,173,907.58	931,671.31	8,358,283.45	3,863,892.65	117,776.17	11,478,458.10	30,923,989.26
3. 减值准备							
(1) 2020.12.31							
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 2021.9.30							
4. 账面价值							
(1) 2021.9.30 账面价值	16,662,824.28	1,335,483.88	486,678.54	5,242,083.31	125,634.81	5,558,019.99	29,410,724.81
(2) 2020.12.31 账面价值	1,607,789.13	1,497,466.12	3,988,615.13	6,127,941.41	141,418.10	6,837,217.60	20,200,447.49

(七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.1.1 余额	100,020,337.76	100,020,337.76
(2) 本期增加金额	1,111,644.59	1,111,644.59
— 新增租赁	1,111,644.59	1,111,644.59
(3) 本期减少金额	-	-
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 2021.9.30 余额	101,131,982.35	101,131,982.35
2. 累计折旧		
(1) 2021.1.1 余额		
(2) 本期增加金额	24,016,398.65	24,016,398.65
— 计提	24,016,398.65	24,016,398.65
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 2021.9.30 余额	24,016,398.65	24,016,398.65
3. 减值准备		
(1) 2021.1.1 余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 2021.9.30 余额		
4. 账面价值		
(1) 2021.9.30 账面价值	77,115,583.70	77,115,583.70
(2) 2021.1.1 账面价值	100,020,337.76	100,020,337.76

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	商标权	专利技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2018.12.31	54,099.76		2,659,234.17	2,713,333.93
(2) 本期增加金额		103,000,000.00	3,096,916.31	106,096,916.31

项目	商标权	专利技术	软件	合计
—购置			3,096,916.31	3,096,916.31
—内部研发		103,000,000.00		103,000,000.00
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 2019.12.31	54,099.76	103,000,000.00	5,756,150.48	108,810,250.24
2. 累计摊销				
(1) 2018.12.31	9,016.63		1,599,184.83	1,608,201.46
(2) 本期增加金额	18,033.24		758,091.62	776,124.86
—计提	18,033.24		758,091.62	776,124.86
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 2019.12.31	27,049.87		2,357,276.45	2,384,326.32
3. 减值准备				
(1) 2018.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 2019.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2019.12.31 账面价值	27,049.89	103,000,000.00	3,398,874.03	106,425,923.92
(2) 2018.12.31 账面价值	45,083.13		1,060,049.34	1,105,132.47

项目	商标权	专利技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2019.12.31	54,099.76	103,000,000.00	5,756,150.48	108,810,250.24
(2) 本期增加金额		19,991,589.03	3,226,712.75	23,218,301.78
—购置			3,226,712.75	3,226,712.75
—内部研发		19,991,589.03		19,991,589.03
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				

项目	商标权	专利技术	软件	合计
(4) 2020.12.31	54,099.76	122,991,589.03	8,982,863.23	132,028,552.02
2. 累计摊销				
(1) 2019.12.31	27,049.87		2,357,276.45	2,384,326.32
(2) 本期增加金额	15,027.69	10,300,000.00	1,653,722.78	11,968,750.47
—计提	15,027.69	10,300,000.00	1,653,722.78	11,968,750.47
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 2020.12.31	42,077.56	10,300,000.00	4,010,999.23	14,353,076.79
3. 减值准备				
(1) 2019.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 2020.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2020.12.31 账面价值	12,022.20	112,691,589.03	4,971,864.00	117,675,475.23
(2) 2019.12.31 账面价值	27,049.89	103,000,000.00	3,398,874.03	106,425,923.92

项目	商标权	专利技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2020.12.31	54,099.76	122,991,589.03	7,576,497.43	130,622,186.22
(2) 本期增加金额			3,646,205.23	3,646,205.23
—购置			3,646,205.23	3,646,205.23
—内部研发				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 2021.9.30	54,099.76	122,991,589.03	11,222,702.66	134,268,391.45
2. 累计摊销				
(1) 2020.12.31	42,077.56	10,300,000.00	2,604,633.43	12,946,710.99
(2) 本期增加金额	9,016.66	9,224,369.18	1,857,730.14	11,091,115.98
—计提	9,016.66	9,224,369.18	1,857,730.14	11,091,115.98

项目	商标权	专利技术	软件	合计
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 2021.9.30	51,094.22	19,524,369.18	4,462,363.57	24,037,826.97
3. 减值准备				
(1) 2020.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 2021.9.30				
4. 账面价值				
(1) 2021.9.30 账面价值	3,005.54	103,467,219.85	6,760,339.09	110,230,564.48
(2) 2020.12.31 账面价值	12,022.20	112,691,589.03	4,971,864.00	117,675,475.23

(九) 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
装修费	15,755,988.83	29,345,055.41	6,865,425.34		38,235,618.90
合计	15,755,988.83	29,345,055.41	6,865,425.34		38,235,618.90

项目	2019.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020.12.31
装修费	38,235,618.90	6,311,176.10	10,535,385.64		34,011,409.36
合计	38,235,618.90	6,311,176.10	10,535,385.64		34,011,409.36

项目	2020.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021.9.30
装修费	34,011,409.36	546,804.93	8,339,366.52		26,218,847.77
运维费		2,915,039.15	485,839.83		2,429,199.32
合计	34,011,409.36	3,461,844.08	8,825,206.35		28,648,047.09

(十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
质押借款			
抵押借款			
保证借款			
信用借款		55,533,985.65	564,945,899.41
合计		55,533,985.65	564,945,899.41

(十一) 应付票据

种类	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	50,716,829.79	48,444,860.16	72,883,792.82
商业承兑汇票			
合计	50,716,829.79	48,444,860.16	72,883,792.82

(十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内 (含 1 年)	1,421,377,541.89	1,310,007,275.12	961,321,892.22
1 年以上	4,825,501.96	5,263,302.04	8,928,276.35
合计	1,426,203,043.85	1,315,270,577.16	970,250,168.57

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2021.9.30	未偿还或结转的原因
深圳市维业装饰集团股份有限公司	3,690,553.66	未到结算时点
合计	3,690,553.66	

项目	2020.12.31	未偿还或结转的原因
深圳市维业装饰集团股份有限公司	4,724,766.30	未到结算时点
合计	4,724,766.30	

项目	2019.12.31	未偿还或结转的原因
广州如约数据科技有限公司	2,019,680.17	未到结算时点
广东省信息网络有限公司	1,713,215.23	未到结算时点
广州华资软件技术有限公司	1,654,045.64	未到结算时点
国泰新点软件股份有限公司	1,479,505.52	未到结算时点
合计	6,866,446.56	

(十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2021.9.30
合同履行款	1,352,020,151.42
合计	1,352,020,151.42

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	35,603,745.13	331,932,646.30	268,704,749.23	98,831,642.20
离职后福利-设定提存计划	29,413.21	33,427,287.72	33,361,040.92	95,660.01
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	35,633,158.34	365,359,934.02	302,065,790.15	98,927,302.21

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	98,831,642.20	483,643,519.45	425,781,152.52	156,694,009.13
离职后福利-设定提存计划	95,660.01	40,026,589.92	39,760,201.58	362,048.35
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	98,927,302.21	523,670,109.37	465,541,354.10	157,056,057.48

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
短期薪酬	156,694,009.13	303,650,813.80	433,976,866.03	26,367,956.90
离职后福利-设定提存计划	362,048.35	41,891,044.63	41,253,503.21	999,589.77
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	157,056,057.48	345,541,858.43	475,230,369.24	27,367,546.67

2、 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	35,558,946.00	276,724,509.22	213,673,049.37	98,610,405.85
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	13,691.13	14,945,412.60	14,912,939.03	46,164.70
其中：医疗保险费	11,629.04	13,216,075.83	13,189,883.97	37,820.90
工伤保险费	170.22	193,447.62	193,064.24	553.60
生育保险费	1,240.57	1,409,872.03	1,407,077.92	4,034.68
其他	651.30	126,017.12	122,912.90	3,755.52
(4) 住房公积金	31,108.00	40,262,724.48	40,118,760.83	175,071.65
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	35,603,745.13	331,932,646.30	268,704,749.23	98,831,642.20

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	98,610,405.85	390,376,814.13	334,856,548.27	154,130,671.71
(2) 职工福利费		16,736,433.09	14,474,289.57	2,262,143.52
(3) 社会保险费	46,164.70	18,862,838.67	18,743,436.99	165,566.38
其中：医疗保险费	37,820.90	16,282,445.12	16,174,080.82	146,185.20
工伤保险费	553.60	197,866.91	196,550.05	1,870.46
生育保险费	4,034.68	1,993,525.14	1,980,257.66	17,302.16
其他	3,755.52	389,001.50	392,548.46	208.56
(4) 住房公积金	175,071.65	57,667,433.56	57,706,877.69	135,627.52
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	98,831,642.20	483,643,519.45	425,781,152.52	156,694,009.13

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	154,130,671.71	212,922,610.41	343,791,659.16	23,261,622.96
(2) 职工福利费	2,262,143.52	21,570,734.91	21,390,657.55	2,442,220.88
(3) 社会保险费	165,566.38	18,114,609.76	17,838,580.52	441,595.62
其中：医疗保险费	146,185.20	16,110,829.60	15,865,638.26	391,376.54
工伤保险费	1,870.46	232,148.58	228,615.50	5,403.54

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
生育保险费	17,302.16	1,768,998.52	1,742,076.06	44,224.62
其他	208.56	2,633.06	2,250.70	590.92
(4) 住房公积金	135,627.52	51,042,858.72	50,955,968.80	222,517.44
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	156,694,009.13	303,650,813.80	433,976,866.03	26,367,956.90

3、 设定提存计划

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险	28,262.12	32,119,105.75	32,055,451.53	91,916.34
失业保险费	1,151.09	1,308,181.97	1,305,589.39	3,743.67
企业年金缴费				
合计	29,413.21	33,427,287.72	33,361,040.92	95,660.01

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
基本养老保险	91,916.34	38,668,740.96	38,411,389.49	349,267.81
失业保险费	3,743.67	1,357,848.96	1,348,812.09	12,780.54
企业年金缴费				
合计	95,660.01	40,026,589.92	39,760,201.58	362,048.35

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
基本养老保险	349,267.81	40,460,038.61	39,844,275.72	965,030.70
失业保险费	12,780.54	1,431,006.02	1,409,227.49	34,559.07
企业年金缴费				
合计	362,048.35	41,891,044.63	41,253,503.21	999,589.77

(十五) 应交税费

税费项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
增值税	8,467,231.81	12,461,914.72	19,092,315.00
个人所得税	3,353,355.21	3,801,724.04	1,664,514.48
城市维护建设税		861,263.24	1,336,612.02
教育费附加		615,324.92	954,722.87
印花税	266,777.76	216,397.50	198,222.60

税费项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
合计	12,087,364.78	17,956,624.42	23,246,386.97

(十六) 其他应付款

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
应付利息		47,084.26	596,590.58
应付股利			
其他应付款项	987,594.37	1,023,248.11	2,738,251.35
合计	987,594.37	1,070,332.37	3,334,841.93

1、 应付利息

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
短期借款应付利息		47,084.26	596,590.58
合计		47,084.26	596,590.58

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
质量保证金	781,376.62	749,680.03	356,579.81
员工报销款		77,334.09	260,683.28
12 月已认证发票，相关费用尚未 结算	16,512.11	59,759.46	2,120,988.26
其他	189,705.64	136,474.53	
合计	987,594.37	1,023,248.11	2,738,251.35

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	2021.9.30	未偿还或结转的原因
深圳市北玛纵横家具有限公司	378,881.66	未到结算期
合计	378,881.66	

项目	2020.12.31	未偿还或结转的原因
深圳市北玛纵横家具有限公司	175,431.66	未到结算期
合计	175,431.66	

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的租赁负债	30,262,968.89		
合计	30,262,968.89		

(十八) 租赁负债

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
租赁负债：			
其中：租赁付款额	51,399,696.91		
未确认融资费用	1,596,030.58		
合计	49,803,666.33		

(十九) 递延收益

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助		7,559,000.00		7,559,000.00	政府补贴
合计		7,559,000.00		7,559,000.00	

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30	形成原因
政府补助	7,559,000.00	1,599,000.00	9,158,000.00		
合计	7,559,000.00	1,599,000.00	9,158,000.00		

涉及政府补助的项目：

负债项目	2019.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2020.12.31	与资产相关/ 与收益相关
面向政务数据跨部门协同的区块链技术研究与应 用		2,040,000.00			2,040,000.00	与收益相关
面向政务业务的高可靠网络架构 和智能化运营管理体系研究与应 用示范		5,519,000.00			5,519,000.00	与收益相关
合计		7,559,000.00			7,559,000.00	

负债项目	2020.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2021.9.30	与资产相关/与收益相关
面向政务数据跨部门协同的区块链技术研究与应用	2,040,000.00		2,040,000.00			与收益相关
面向政务业务的高可靠网络架构和智能化运营管理体系研究与应用示范	5,519,000.00	1,599,000.00	7,118,000.00			与收益相关
合计	7,559,000.00	1,599,000.00	9,158,000.00			

(二十) 实收资本

投资者名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.9.30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
深圳市腾讯产业投资基金有限公司	98,000,000.00	49.00			98,000,000.00	49.00
联通资本投资控股有限公司	36,000,000.00	18.00			36,000,000.00	18.00
中国电信集团投资有限公司	33,000,000.00	16.50			33,000,000.00	16.50
中移资本控股有限责任公司	33,000,000.00	16.50			33,000,000.00	16.50

投资者名称	2019.12.31		本期增加	本期减少	2020.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
深圳市腾讯产业投资基金有限公司	98,000,000.00	49.00			98,000,000.00	49.00
联通资本投资控股有限公司	36,000,000.00	18.00			36,000,000.00	18.00
中国电信集团投资有限公司	33,000,000.00	16.50			33,000,000.00	16.50
中移资本控股有限责任公司	33,000,000.00	16.50			33,000,000.00	16.50

投资者名称	2018.12.31		本期增加	本期减少	2019.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
深圳市腾讯产业投资基金有限公司	98,000,000.00	49.00			98,000,000.00	49.00
联通资本投资控股有限公司	36,000,000.00	18.00			36,000,000.00	18.00
中国电信集团投资有限公司	33,000,000.00	16.50			33,000,000.00	16.50
中移资本控股有限责任公司	33,000,000.00	16.50			33,000,000.00	16.50

(二十一) 未分配利润

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
调整前上年年末未分配利润	-175,500,369.79	-191,940,604.39	-194,303,863.27
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-258,248,290.80		
调整后年初未分配利润	-433,748,660.59	-191,940,604.39	-194,303,863.27
加: 本期净利润	-108,737,641.23	16,440,234.60	2,363,258.88
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			
期末未分配利润	-542,486,301.82	-175,500,369.79	-191,940,604.39

调整年初未分配利润明细:

项目	影响年初未分配利润		
	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
会计政策变更	-258,248,290.80		
合计	-258,248,290.80		

(二十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,129,652,831.48	828,379,021.93	2,134,346,671.05	1,569,166,818.23	1,441,380,530.14	1,141,702,539.26
其他业务	32,830.32		405,613.20		3,207.56	
合计	1,129,685,661.80	828,379,021.93	2,134,752,284.25	1,569,166,818.23	1,441,383,737.70	1,141,702,539.26

主营业务收入明细：

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
软件开发服务	380,269,312.49	960,434,228.24	862,921,956.85
基础设施服务	463,380,938.57	570,616,631.55	198,121,570.39
运维服务	148,916,987.63	271,920,731.48	126,020,806.51
第三方集成服务	13,765,629.43	169,364,989.38	123,010,672.17
运营服务	123,319,963.36	161,688,259.55	127,432,034.05
其他		321,830.85	3,873,490.17
合计	1,129,652,831.48	2,134,346,671.05	1,441,380,530.14

前期已经履行（或部分履行）的履约义务在本期调整的收入：

调整原因	2021 年 1-9 月
收入会计政策变更	557,455,677.70
合计	557,455,677.70

(二十三) 税金及附加

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	451,935.34	1,493,756.49	1,371,772.09
教育费附加	193,317.82	640,181.35	587,902.32
地方教育费附加	128,878.56	426,787.57	391,934.89
印花税	550,077.36	1,463,266.60	701,753.70
其他	947.87		
合计	1,325,156.95	4,023,992.01	3,053,363.00

(二十四) 销售费用

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	31,231,499.10	37,679,257.03	15,693,458.07
业务招待费	2,208,553.73	1,755,551.88	1,149,631.31
差旅费	499,800.52	734,879.47	717,045.66
保密管理经费	307,700.00		
企业文化费	302,755.21	248,249.44	
折旧费	191,788.84	68,006.97	
咨询顾问费	22,800.00		
招聘费	8,000.00		
宣传推广费		6,437,914.17	3,962,365.46
投标费用		241,483.71	
市场调研费		90,450.00	149,839.84
设计印刷费			1,485,801.25
广告费			736,867.92
合计	34,772,897.40	47,255,792.67	23,895,009.51

(二十五) 管理费用

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	70,227,278.83	101,598,366.64	81,137,752.63
房租管理费	24,016,398.65	29,129,505.46	27,368,145.24
租赁物业管理费	9,132,429.81	11,553,543.42	10,288,665.19
装修费摊销	8,339,366.52	10,535,385.64	6,868,865.88
企业文化费	6,930,005.20	8,293,992.42	3,937,636.84
折旧费	5,045,166.29	8,366,768.53	6,224,221.39
办公费	3,144,089.32	8,126,299.03	7,133,784.10
业务招待费	2,921,949.27	3,708,602.34	2,908,447.24
差旅费	1,758,555.21	2,456,311.20	3,379,721.15
咨询顾问费	1,305,216.27	5,517,292.95	7,632,384.75
无形资产摊销	1,214,749.07	1,473,287.32	575,944.23
非运营技术服务费	743,236.06	2,545,939.98	4,122,919.01
保密管理经费	705,801.01		
知识产权费	287,431.55	499,087.37	705,390.23
低值易耗品	258,037.01	464,732.38	320,396.27
会务费	172,868.18	1,031,631.39	289,810.57
党建工作经费	165,437.97	1,078,511.28	40,242.05

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
董事会费	25,000.00	125,519.01	
残疾人就业保障金	2,563.54	387,285.22	126,017.12
招聘费			3,041,478.27
其他		7,513.86	170,056.23
合计	136,395,579.76	196,899,575.44	166,271,878.39

(二十六) 研发费用

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	164,145,241.23	213,291,566.98	95,593,320.46
技术服务费	63,919,118.47	49,454,982.13	
差旅费	2,689,819.67	3,435,491.32	5,613,658.45
设备折旧费	2,398,563.04	829,529.52	60,851.00
企业文化经费	1,239,251.78	1,946,998.69	
保密管理经费	822,111.58		
办公费用	373,234.19	760,945.02	56,882.33
无形资产摊销	9,260,313.39	10,351,886.51	
测试费	17,281.55	1,132,075.47	
其他	756,973.66	492,430.80	
合计	245,621,908.56	281,695,906.44	101,324,712.24

(二十七) 财务费用

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
利息费用	2,794,962.93	14,472,811.91	9,943,601.73
其中：租赁负债利息费用	2,342,551.20		
减：利息收入	7,950,362.23	10,644,289.86	3,974,822.46
汇兑损益			
手续费	346,035.12	547,326.09	150,100.39
合计	-4,809,364.18	4,375,848.14	6,118,879.66

(二十八) 其他收益

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
政府补助	11,656,600.00	17,588,500.00	750,000.00
进项税加计抵减	3,719,558.90	4,823,077.98	2,591,233.34

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
代扣个人所得税手续费	431,723.40		
合计	15,807,882.30	22,411,577.98	3,341,233.34

计入其他收益的政府补助

补助项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
广州市海珠区科技工业商务和信息化局 2019B010136002 项目			750,000.00	与收益相关
广东省财政厅 隐私保护大数据项目		3,250,000.00		与收益相关
科学技术部高技术研究发展中心政府补助		14,236,000.00		与收益相关
广州市市场监督管理局专利补助		2,500.00		与收益相关
广东省工业和信息化厅政府补贴		100,000.00		与收益相关
基于联盟链的分布式监管服务平台	506,100.00			与收益相关
具备隐私安全的高性能联盟链关键技术研究与应用	75,000.00			与收益相关
面向大规模分布式人工智能应用的关键网络技术研究	617,500.00			与收益相关
面向政务大数据应用的隐私保护与对抗关键技术和系统研究	1,000,000.00			与收益相关
面向政务数据跨部门协同的区块链技术研究与应用	2,040,000.00			与收益相关
面向政务业务的高可靠网络架构和智能化运营管理体系研究与应用示范	7,118,000.00			与收益相关
物联网密码技术及安全通讯模组研发及验证	300,000.00			与收益相关
合计	11,656,600.00	17,588,500.00	750,000.00	

(二十九) 资产减值损失

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
坏账损失		11,657,377.36	
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	12,349,043.84	25,516,817.34	
合计	12,349,043.84	37,174,194.70	

(三十) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
违约赔偿收入		15,000.00	25,000.00		15,000.00	25,000.00
非流动资产毁损报废利得	5,755.32			5,755.32		
其他	2,605.61	13,500.00		2,605.61	13,500.00	
合计	8,360.93	28,500.00	25,000.00	8,360.93	28,500.00	25,000.00

(三十一) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
对外捐赠	198,000.00	60,000.00	20,000.00	198,000.00	60,000.00	20,000.00
罚款支出	30.06		330.10	30.06		330.10
非流动资产毁损报废损失	7,271.94			7,271.94		
其他		100,000.00			100,000.00	
合计	205,302.00	160,000.00	20,330.10	205,302.00	160,000.00	20,330.10

(三十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-108,737,641.23	16,440,234.60	2,363,258.88
加：信用减值损失			
资产减值准备	12,349,043.84	37,174,194.70	
固定资产折旧	11,530,996.87	10,223,614.17	7,173,660.87
生产性生物资产折旧			
使用权资产折旧	24,016,398.65		
油气资产折耗			
无形资产摊销	11,091,115.98	11,968,750.47	776,124.86
长期待摊费用摊销	8,825,206.35	10,535,385.64	6,865,425.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,516.62		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	2,794,962.93	14,472,811.91	9,943,601.73

补充资料	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
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）	-1,308,564,291.89	-27,477,923.95	-105,715,600.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	564,037,369.26	44,566,500.03	-683,829,172.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,034,129,193.03	335,210,999.05	703,527,233.86
其他			
经营活动产生的现金流量净额	251,473,870.41	453,114,566.62	-58,895,466.49
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	814,137,747.91	625,573,883.36	708,302,130.61
减：现金的期初余额	625,573,883.36	708,302,130.61	284,975,015.08
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	188,563,864.55	-82,728,247.25	423,327,115.53

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
一、现金	814,137,747.91	625,573,883.36	708,302,130.61
其中：库存现金	9,200.00	7,900.00	17,000.00
可随时用于支付的银行存款	814,128,547.91	625,565,983.36	708,285,130.61
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
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	814,137,747.91	625,573,883.36	708,302,130.61
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			

(三十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值			受限原因
	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	
货币资金	1,762,456.47	16,824,209.98	10,932,568.94	银行承兑汇票保证金
合计	1,762,456.47	16,824,209.98	10,932,568.94	

六、 关联方及关联交易

(一) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市腾讯产业投资基金有限公司	本公司股东
联通资本投资控股有限公司	本公司股东
中国电信集团投资有限公司	本公司股东
中移资本控股有限责任公司	本公司股东

(二) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
电信	第三方集成服务	27,264,150.94	8,566,839.62	2,606,584.90
电信	软件开发服务	17,148,134.91	60,485,055.99	8,514,692.03
电信	运营服务	5,928,479.25	4,906,635.58	4,858,490.57
电信	运维服务	3,905,570.54	13,342,593.72	
电信	基础设施服务	972,000.00	21,843,697.05	57,975,196.91
电信	其他			2,764,150.94
联通	基础设施服务	11,067,344.71	31,765,147.90	95,572,090.64
联通	运营服务	5,546,388.87	851,943.40	
联通	软件开发服务	5,525,248.11	35,946,677.72	4,807,056.60
联通	第三方集成服务	2,920,000.00	2,288,530.01	5,395,566.04
联通	运维服务	223,200.00	15,360,610.75	
腾讯	软件开发服务	22,927,077.35	176,160,773.59	299,210,122.88
腾讯	基础设施服务	14,043,285.67	27,101,925.48	81,938,372.11
腾讯	运营服务	12,483,219.04	12,413,086.80	21,162,169.82
腾讯	运维服务	7,959,622.64	1,379,071.70	2,358,254.72
移动	软件开发服务	3,962,862.28	132,852,337.45	29,933,537.74
移动	运营服务	1,903,141.51	9,516,418.71	
移动	运维服务	1,629,560.30	6,317,999.73	

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
移动	基础设施服务	353,137.78	26,027,067.23	853,986.78
移动	第三方集成服务			1,249,867.92

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
电信	软件开发服务	1,499,433.96	660,377.36	658,490.57
电信	运营服务	23,584.91		
联通	基础设施服务	1,936,814.16		
联通	运营服务	750,000.00		
腾讯	软件开发服务	4,717,343.40	3,867,924.53	9,694,811.32
腾讯	运维服务			2,320,754.72
腾讯	第三方集成服务		22,174,150.94	
移动	运维服务		1,776,625.47	
移动	软件开发服务		466,578.30	

对关联方的说明：本公司股东深圳市腾讯产业投资基金有限公司及其集团所属公司、联通资本投资控股有限公司及其集团所属公司、中国电信集团投资有限公司及其集团所属公司、中移资本控股有限责任公司及其集团所属公司分别统称为：腾讯、联通、电信、移动。

(三) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	中国电信股份有限公司汕尾分公司	350,000.00		175,000.00			
	腾讯云计算（北京）有限责任公司	4,958,681.81		32,683,721.00		9,248,850.00	
	中国电信股份有限公司湛江分公司			458,400.00		558,400.00	
	中国移动通信集团广东有限公司潮州分公司			376,644.50			
	中国联合网络通信有限公司阳江市分公司			109,430.00			
	中国联合网络通信有限公司汕头市分公司	44,750.00					
预付款项							
	广东省电信规划设计院有限公司	35,152.00					
	中国电信股份有限公司广州分公司					5,731.15	
	中国电信股份有限公司云浮分公司			825.95			
	中国联合网络通信有限公司上海市分公司	28,344.00				56,326.00	
	腾讯云计算（北京）有限责任公司	438,285.10		1,711,870.01		4,019,608.86	
	中国移动通信集团广东有限公司	38,730.00		3,150.00			

项目名称	关联方	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中国移动通信集团广东有限公司广州分公司			75,000.00			
	中国移动通信集团广东有限公司汕尾分公司	1,500.00		1,500.00		1,500.00	
	中国电信股份有限公司东莞分公司	1,288.62		1,239.50		9,000.00	
其他应收款							
	深圳市腾讯计算机系统有限公司	100,000.00		100,000.00		100,000.00	
	腾讯云计算（北京）有限责任公司	3,150,257.23		2,631,299.22			
	中国电信股份有限公司珠海分公司	5,215.00		1,715.00			
	广东省电信规划设计院有限公司	30,000.00					

2、 应付项目

项目名称	关联方	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
应付账款				
	中国电信股份有限公司广东分公司	46,715,366.25	37,763,888.58	10,102,993.25
	中国电信集团系统集成有限责任公司	20,475,000.00		
	广东亿迅科技有限公司	10,344,146.20	12,450,630.48	2,864,545.86
	广东省电信规划设计院有限公司	7,979,680.27	3,911,693.16	2,422,421.37
	中国电信股份有限公司汕尾分公司	3,241,459.53	16,857,218.70	
	中国电信股份有限公司珠海分公司	3,040,099.93	614,620.89	89,698.42
	广东南方电信规划咨询设计院有限公司	1,512,724.06	2,813,606.78	2,146,118.74
	中国电信股份有限公司广州分公司	119,590.00		
	中国电信股份有限公司湛江分公司	84,690.00	78,210.00	11,850.00
	中国电信股份有限公司韶关分公司	46,775.04		
	中国电信股份有限公司梅州分公司	39,999.00		
	中国电信股份有限公司江门分公司	24,525.00		
	中国电信股份有限公司茂名分公司	17,331.60		
	中国电信股份有限公司汕头分公司	13,584.00		
	中国电信股份有限公司清远分公司	6,864.00		
	中国电信股份有限公司云浮分公司			
	中国电信股份有限公司揭阳分公司			
	联通数字科技有限公司广东省分公司	23,077,219.46	23,963,725.04	26,173,850.40
	联通（广东）产业互联网有限公司	8,887,477.03	3,913,940.90	5,891,817.20
	中国联合网络通信有限公司广州市分公司	2,825,862.30	5,831,430.74	3,912,792.38
	中国联合网络通信有限公司广东省分公司	1,903,591.73	651,361.18	1,545,968.83
	中国联合网络通信有限公司珠海市分公司	143,060.20	109,345.50	
	中国联合网络通信有限公司茂名市分公司	56,181.32		
	中国联合网络通信有限公司上海市分公司		26,739.62	
	腾讯云计算（北京）有限责任公司	173,528,310.73	163,631,829.69	134,910,868.27

项目名称	关联方	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
	深圳市腾讯计算机系统有限公司	350,000.39		0.39
	广东腾南网络信息科技有限公司	17,600.00		
	腾讯科技（深圳）有限公司		30,178.19	
	中国移动通信集团广东有限公司	61,522,181.80	45,584,476.66	78,255,347.40
	中国移动通信集团广东有限公司广州分公司	33,316,809.96	39,231,246.04	377,358.49
	中国移动通信集团广东有限公司梅州分公司	741,355.00	721,305.00	1,691,390.00
	中国移动通信集团广东有限公司珠海分公司	175,140.00	230,850.00	
	中国移动通信集团广东有限公司肇庆分公司	79,200.00	79,200.00	12,000.00
	中国移动通信集团广东有限公司清远分公司	72,800.00		
	中国移动通信集团广东有限公司惠东分公司	19,440.00		
	中国移动通信集团广东有限公司江门分公司	16,974.00		
	中国移动通信集团广东有限公司惠州分公司	15,750.00		
	中国移动通信集团广东有限公司茂名分公司	8,115.64		
	中国移动通信集团广东有限公司汕头分公司	7,200.00	80,000.00	12,000.00
应付票据				
	广东亿迅科技有限公司	923,820.00	4,574,040.00	721,751.88
	中国联合网络通信有限公司广东省分公司	31,000,000.00	17,000,000.00	
	腾讯云计算（北京）有限责任公司			68,181,200.94
其他应付款				
	广东亿迅科技有限公司			21,029.43

七、 承诺及或有事项

（一） 或有事项

截至 2021 年 9 月 30 日，本公司尚未履约完毕的保函金额 85,874,778.75 元。

八、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

九、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十、 财务报表的批准

本财务报表已于2021年11月29日经本公司管理层批准。

数字广东网络建设有限公司

2021年11月29日

