北京华如科技股份有限公司
审阅报告及财务报表
二〇二二年一至三月
信会师报字[2022]第 ZA90350 号

北京华如科技股份有限公司

审阅报告及财务报表

（2022 年 01 月 01 日至 2022 年 3 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
三、	财务报表附注	1-74

审阅报告

信会师报字[2022]第 ZA90350 号

北京华如科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京华如科技股份有限公司（以下简称华如科技）财务报表，包括 2022 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-3 月的合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是华如科技管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号--财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的 2022 年 03 月 31 日的合并及母公司财务状况、2022 年 1—3 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

（以下无正文）

（此页无正文，为《北京华如科技股份有限公司 2022 年 1-3 月财务报表审阅报告》之盖章页）

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：于长江

中国注册会计师：田玉川

中国·上海

二〇二二年四月十八日

（此盖章页仅限于北京华如科技股份有限公司-信会师报字[2022]第 ZA90350 号报告专用，不得用于其他目的。）

北京华如科技股份有限公司
合并资产负债表
2022年3月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注、五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	（一）	248,340,399.37	438,883,305.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	（二）	25,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（三）	508,644,012.08	539,773,524.22
应收款项融资	（四）	9,278,631.00	6,647,131.00
预付款项	（五）	79,842,892.62	60,357,637.67
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）	36,197,524.49	30,007,811.23
买入返售金融资产			
存货	（七）	263,740,701.32	204,037,412.21
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	（八）	3,314,150.84	1,126,452.55
流动资产合计		1,174,358,311.72	1,280,833,274.32
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	（九）	18,867,908.91	20,163,474.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（十）	15,003,720.33	18,798,525.44
无形资产	（十一）	1,815,878.91	2,570,262.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	（十二）	2,128,997.02	2,433,846.56
递延所得税资产	（十三）	34,178,334.75	24,188,249.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		71,994,839.92	68,154,357.92
资产总计		1,246,353,151.64	1,348,987,632.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李杰　主管会计工作负责人：韩超　会计机构负责人：周珊

北京华如科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022 年 3 月 31 日
（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、五	期末余额	上年年末余额
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	（十四）	97,682,023.75	120,171,553.37
预收款项		-	
合同负债	（十五）	168,691,186.79	166,186,750.58
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	（十六）	7,310,189.71	40,723,394.52
应交税费	（十七）	23,497,889.81	33,464,914.27
其他应付款	（十八）	11,019,725.64	13,386,469.27
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		308,201,015.70	373,933,082.01
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	（十九）	14,528,581.41	19,146,338.46
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		14,528,581.41	19,146,338.46
负债合计		322,729,597.11	393,079,420.47
所有者权益：			
股本	（二十）	79,100,000.00	79,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十一）	452,153,991.33	452,153,991.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十二）	39,550,000.00	39,550,000.00
一般风险准备			
未分配利润	（二十三）	352,819,563.20	385,104,220.44
归属于母公司所有者权益合计		923,623,554.53	955,908,211.77
少数股东权益			
所有者权益合计		923,623,554.53	955,908,211.77
负债和所有者权益总计		1,246,353,151.64	1,348,987,632.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李杰　主管会计工作负责人：韩超　会计机构负责人：周珊

北京华如科技股份有限公司
母公司资产负债表
2022 年 3 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注、十二	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		239,203,395.11	432,213,800.91
交易性金融资产		25,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（一）	507,354,804.08	539,485,530.72
应收款项融资	（二）	9,278,631.00	6,647,131.00
预付款项		104,557,063.66	59,985,848.03
其他应收款	（三）	52,955,886.01	42,088,803.17
存货		209,536,225.25	169,443,211.81
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		806,377.81	1,125,707.72
流动资产合计		1,148,692,382.92	1,250,990,033.36
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	（四）	29,500,000.00	29,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		17,769,321.31	19,073,122.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,003,720.33	18,798,525.44
无形资产		1,490,459.98	1,889,849.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,446,747.60	1,942,822.39
递延所得税资产		16,691,786.73	10,006,542.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		81,902,035.95	81,210,862.14
资产总计		1,230,594,418.87	1,332,200,895.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李杰　主管会计工作负责人：韩超　会计机构负责人：周珊

北京华如科技股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2022 年 3 月 31 日

（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	期末余额	上年年末余额
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		76,062,061.22	113,546,943.32
预收款项			
合同负债		146,113,759.19	144,459,995.39
应付职工薪酬		5,918,580.98	33,596,216.81
应交税费		23,395,636.98	32,127,788.84
其他应付款		10,553,227.41	11,574,688.05
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		262,043,265.78	335,305,632.41
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		14,528,581.41	19,146,338.46
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		14,528,581.41	19,146,338.46
负债合计		276,571,847.19	354,451,970.87
所有者权益：			
股本		79,100,000.00	79,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		452,153,991.33	452,153,991.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		39,550,000.00	39,550,000.00
未分配利润		383,218,580.35	406,944,933.30
所有者权益合计		954,022,571.68	977,748,924.63
负债和所有者权益总计		1,230,594,418.87	1,332,200,895.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李杰　主管会计工作负责人：韩超　会计机构负责人：周琳

北京华如科技股份有限公司
合并利润表
2022 年 1-3 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注、五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		15,400,294.08	7,827,027.54
其中：营业收入	（二十四）	15,400,294.08	7,827,027.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		66,524,281.32	56,566,415.13
其中：营业成本	（二十四）	5,579,570.72	2,521,656.49
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	（二十五）	1,649,592.83	1,661,879.62
销售费用	（二十六）	11,438,362.33	9,312,122.47
管理费用	（二十七）	19,520,366.99	16,956,955.72
研发费用	（二十八）	28,625,636.71	26,200,786.34
财务费用	（二十九）	-289,248.26	-86,985.51
其中：利息费用		193,890.00	630,615.69
利息收入		502,237.71	730,723.04
加：其他收益	（三十）	4,185,334.61	614,201.20
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十一）	875,523.29	828,693.10
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）	（三十二）	3,788,381.50	6,182,322.36
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）		-42,274,747.84	-41,114,170.93
加：营业外收入	（三十三）	5.00	27,113.88
减：营业外支出	（三十四）		157.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-42,274,742.84	-41,087,214.43
减：所得税费用	（三十五）	-9,990,085.59	-9,633,748.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,284,657.25	-31,453,465.98
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,284,657.25	-31,453,465.98
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．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,284,657.25	-31,453,465.98
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1．重新计量设定受益计划变动额			
2．权益法下不能转损益的其他综合收益			
3．其他权益工具投资公允价值变动			
4．企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
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		-32,284,657.25	-31,453,465.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		-32,284,657.25	-31,453,465.98
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）		-0.41	-0.40
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.41	-0.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李杰　　主管会计工作负责人：韩超　　会计机构负责人：周珊

北京华如科技股份有限公司
母公司利润表
2022 年 1-3 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注、十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	（五）	13,727,727.71	7,827,027.54
减：营业成本	（五）	4,837,791.92	2,521,656.49
税金及附加		1,641,436.33	1,652,085.52
销售费用		10,293,739.57	8,552,696.50
管理费用		15,534,149.50	14,189,224.05
研发费用		20,140,247.50	22,009,700.41
财务费用		-289,063.66	-78,826.11
其中：利息费用		193,890.00	630,615.69
利息收入		496,775.21	730,723.04
加：其他收益		3,285,390.84	606,886.40
投资收益（损失以“-”号填列）	（六）	875,523.29	828,693.10
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			
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）		3,858,057.55	6,128,129.56
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）		-30,411,601.77	-33,455,800.26
加：营业外收入		5.00	27,113.88
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,411,596.77	-33,428,686.38
减：所得税费用		-6,685,243.82	-6,864,978.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,726,352.95	-26,563,708.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,726,352.95	-26,563,708.01
（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			
（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		-23,726,352.95	-26,563,708.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李杰　　主管会计工作负责人：韩超　　会计机构负责人：周珊

北京华如科技股份有限公司
合并现金流量表
2022 年 1-3 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注、五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,780,671.98	114,502,353.38
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		1,602,221.12	232,547.71
收到其他与经营活动有关的现金	（三十六）.1	13,737,331.52	7,011,791.82
经营活动现金流入小计		72,120,224.62	121,746,692.91
购买商品、接受劳务支付的现金		77,233,396.93	138,962,684.61
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		115,244,168.15	74,598,926.63
支付的各项税费		16,068,156.57	15,648,111.48
支付其他与经营活动有关的现金	（三十六）.2	21,322,377.95	27,175,815.26
经营活动现金流出小计		229,868,099.60	256,385,537.98
经营活动产生的现金流量净额		-157,747,874.98	-134,638,845.07
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		323,000,000.00	352,000,000.00
取得投资收益收到的现金		875,523.29	816,793.15
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		323,875,523.29	352,816,793.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,277,903.02	3,774,764.47
投资支付的现金		349,000,000.00	444,000,000.00
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		350,277,903.02	447,774,764.47
投资活动产生的现金流量净额		-26,402,379.73	-94,957,971.32
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		-	
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		3,794,805.11	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			630,615.69
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	（三十六）.3	1,800,000.00	
筹资活动现金流出小计		5,594,805.11	630,615.69
筹资活动产生的现金流量净额		-5,594,805.11	-630,615.69
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		-189,745,059.82	-230,227,432.08
加：期初现金及现金等价物余额		437,130,437.00	464,004,570.02
六、期末现金及现金等价物余额		247,385,377.18	233,777,137.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李杰　主管会计工作负责人：韩超　会计机构负责人：周珊

北京华如科技股份有限公司
母公司现金流量表
2022 年 1-3 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,722,171.98	112,097,258.38
收到的税费返还		1,081,070.64	232,547.71
收到其他与经营活动有关的现金		11,483,977.29	6,883,755.60
经营活动现金流入小计		68,287,219.91	119,213,561.69
购买商品、接受劳务支付的现金		83,615,125.05	146,407,268.90
支付给职工以及为职工支付的现金		92,684,105.44	62,972,735.61
支付的各项税费		14,761,814.13	15,205,481.91
支付其他与经营活动有关的现金		37,443,319.03	35,203,397.90
经营活动现金流出小计		228,504,363.65	259,788,884.32
经营活动产生的现金流量净额		-160,217,143.74	-140,575,322.63
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		323,000,000.00	352,000,000.00
取得投资收益收到的现金		875,523.29	816,793.15
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		323,875,523.29	352,816,793.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,276,133.99	3,686,562.70
投资支付的现金		349,000,000.00	444,000,000.00
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		350,276,133.99	447,686,562.70
投资活动产生的现金流量净额		-26,400,610.70	-94,869,769.55
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			
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		3,794,805.11	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			630,615.69
支付其他与筹资活动有关的现金		1,800,000.00	
筹资活动现金流出小计		5,594,805.11	630,615.69
筹资活动产生的现金流量净额		-5,594,805.11	-630,615.69
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		-192,212,559.55	-236,075,707.87
加：期初现金及现金等价物余额		430,460,932.47	458,865,595.07
六、期末现金及现金等价物余额		238,248,372.92	222,789,887.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李杰　主管会计工作负责人：韩超　会计机构负责人：周珊

北京华如科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2022 年 1-3 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	79,100,000.00				452,153,991.33				39,550,000.00		385,104,220.45	955,908,211.78		955,908,211.78
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	79,100,000.00				452,153,991.33				39,550,000.00		385,104,220.45	955,908,211.78		955,908,211.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-32,284,657.25	-32,284,657.25		-32,284,657.25
（一）综合收益总额											-32,284,657.25	-32,284,657.25		-32,284,657.25
（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	79,100,000.00				452,153,991.33				39,550,000.00		352,819,563.20	923,623,554.53		923,623,554.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李杰之印　　主管会计工作负责人：韩超之印　　会计机构负责人：周珊之印

北京华如科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2022 年 1-3 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	79,100,000.00				452,153,991.33				34,061,135.79		272,521,752.10	837,836,879.22		837,836,879.22
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	79,100,000.00				452,153,991.33				34,061,135.79		272,521,752.10	837,836,879.22		837,836,879.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-31,453,465.98	-31,453,465.98		-31,453,465.98
（一）综合收益总额											-31,453,465.98	-31,453,465.98		-31,453,465.98
（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	79,100,000.00				452,153,991.33				34,061,135.79		241,068,286.12	806,383,413.24		806,383,413.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李杰之印　　主管会计工作负责人：韩超之印　　会计机构负责人：周珊之印

北京华如科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2022 年 1-3 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	79,100,000.00				452,153,991.33				39,550,000.00	406,944,933.30	977,748,924.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	79,100,000.00				452,153,991.33				39,550,000.00	406,944,933.30	977,748,924.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-23,726,352.95	-23,726,352.95
（一）综合收益总额										-23,726,352.95	-23,726,352.95
（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．对所有者（或股东）的分配											
3．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	79,100,000.00				452,153,991.33				39,550,000.00	383,218,580.35	954,022,571.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李杰之印　　主管会计工作负责人：韩超之印　　会计机构负责人：周珊之印

北京华如科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2022 年 1-3 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	79,100,000.00				452,153,991.33				34,061,135.79	286,990,222.19	852,305,349.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	79,100,000.00				452,153,991.33				34,061,135.79	286,990,222.19	852,305,349.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-26,563,708.01	-26,563,708.01
（一）综合收益总额										-26,563,708.01	-26,563,708.01
（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．对所有者（或股东）的分配											
3．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	79,100,000.00				452,153,991.33				34,061,135.79	260,426,514.18	825,741,641.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李杰 之印

主管会计工作负责人：韩超 之印

会计机构负责人：周珊 之印

北京华如科技股份有限公司
二〇二二年一至三月财务报表附注
（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

北京华如科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2011 年 11 月 23 日，是由李杰、韩超和刘旭凌共同出资设立的股份有限公司。成立时企业法人营业执照注册号：110000014437089。根据协议、章程的规定，本公司申请登记的注册资本为人民币 3,000 万元，其中股东李杰认缴人民币 1,350 万元，占注册资本的 45%；股东韩超认缴人民币 1,050 万元，占注册资本的 35%；股东刘旭凌认缴人民币 600 万元，占注册资本的 20%。全部注册资本由全体股东分期缴付，并于 2011 年 10 月 28 日前交付首次出资人民币 600 万元，由北京中泽永诚会计师事务所出具了“中泽永诚验字（2011）第 1-051 号”验资报告对股东的首期出资进行了验证；于 2012 年 12 月 24 日前交付第二次出资 300 万元，由北京中泽永诚会计师事务所出具了“中泽永诚验字（2012）第 1-036 号”验资报告对股东的第二次出资进行了验证；于 2013 年 11 月 25 日前交付第三次出资 2,100 万元，全部缴足各自认缴的注册资本，由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“（2015）京会兴验字第 01010013 号”验资报告对股东的第三次出资进行了验证。

2015 年 7 月 29 日，根据股东大会决议及公司章程，公司增加注册资本 700 万元，由新股东北京华如志远管理咨询中心（有限合伙）出资认缴，以上事项由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以“（2015）京会兴验字第 01010039 号”验资报告予以审验。增资后公司的注册资本变更为 3,700 万元，各股东出资额及比例为：李杰出资 1,350 万元，占注册资本的 36.49%；韩超出资 1,050 万元，占注册资本的 28.38%；北京华如志远管理咨询中心（有限合伙）出资 700 万元，占注册资本的 18.91%；刘旭凌出资 600 万元，占注册资本的 16.22%。

2016 年 6 月 10 日，根据 2016 年第一次临时股东大会决议，公司向明道致远 1 号投资基金定向发行无限售条件的人民币普通股 212 万股，发行价格为每股人民币 6.25 元，募集资金 1,325 万元，计入股本 212 万元。本次募集资金由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以“（2016）京会兴验字第 01010013 号”验资报告予以审验。定向发行后公司的注册资本变更为 3,912 万元，各股东出资额及比例为：李杰出资 1,350 万元，占注册资本的 34.51%；韩超出资 1,050 万元，占注册资本的 26.84%；北京华如志远管理咨询中心（有限合伙）出资 700 万元，占注册资本的 17.89%；刘

旭凌出资 600 万元，占注册资本的 15.34%；明道致远 1 号投资基金出资 212 万元，占注册资本的 5.42%。

2016 年 11 月 21 日，根据股东大会决议及公司章程，公司用未分配利润转增股本 1,956 万元，转增后公司的注册资本变更为 5,868 万元，各股东出资额及比例为：李杰出资 2,025 万元，占注册资本的 34.51%；韩超出资 1,575 万元，占注册资本的 26.84%；北京华如志远管理咨询中心（有限合伙）出资 1,050 万元，占注册资本的 17.89%；刘旭凌出资 900 万元，占注册资本的 15.34%；明道致远 1 号投资基金出资 318 万元，占注册资本的 5.42%。

2017 年 4 月 7 日，根据 2017 年第二次临时股东大会决议，公司向 5 名合格自然人投资者（戴帅、卞晓凯、卫伟平、周世永、赵京），定向发行无限售条件的人民币普通股 320 万股，其中：戴帅认购本次定向发行股份 90 万股，卞晓凯认购本次定向发行股份 84 万股、卫伟平认购本次定向发行股份 60 万股、周世永认购本次定向发行股份 50 万股，赵京认购本次定向发行股份 36 万股，均以现金方式认购，发行价格为每股人民币 8.34 元，募集资金总额为人民币 2,668.80 万元，计入股本 320 万元。本次募集资金由立信会计师事务所（特殊普通合伙）以“信会师报字第 ZB11192 号”验资报告予以验证。定向发行后，公司注册资本变更为 6,188 万元，股本变更为 6,188 万元。

根据贵公司 2018 年 8 月 16 日召开的第三届董事会第九次会议和 2018 年 9 月 3 日召开的 2018 年第五次临时股东大会决议，公司定向发行的股票数量 5,980,000.00 股，向 5 名特定投资者（北京华控产业投资基金（有限合伙）等 3 名机构投资者和 2 名自然人投资者）定向发行股票的方式进行，其中：北京华控产业投资基金（有限合伙）认购本次定向发行股份 2,694,000.00 股，华控湖北防务产业投资基金（有限合伙）认购本次定向发行股份 400,000.00 股、西安西高投君石投资基金合伙企业（有限合伙）认购本次定向发行股份 1,326,000.00 股、李跃起认购本次定向发行股份 880,000.00 股，薛有憧认购本次定向发行股份 680,000.00 股，均以现金方式认购。本次定向发行募集资金总额为人民币 135,267,600.00 元。募集资金到位后，贵公司注册资本变更为 67,860,000.00 元，股本变更为 67,860,000.00 元。

根据贵公司 2019 年 12 月 12 日召开的第三届董事会第十七次会议和 2019 年 12 月 30 日召开的 2019 年第三次临时股东大会决议，公司定向发行的股票种类为人民币普通股，每股股票面值为人民币 1.00 元，本次发行的股票数量为 11,240,000.00 股，本次定向发行的股票全部采取向 9 名特定投资者（北京海国睿创股权投资基金管理中心（有限合伙）等 8 名机构投资者和 1 名自然人投资者）定向发行股票的方式进行，其中：北京海国睿创股权投资基金管理中心（有限合伙）认购本次定向发行股

份 3,700,000.00 股，宁波昱旸投资合伙企业（有限合伙）认购本次定向发行股份 1,880,000.00 股，北京丝路科创投资中心（有限合伙）认购本次定向发行股份 1,880,000.00 股，珠海格金广发信德智能制造产业投资基金 （有限合伙）认购本次定向发行股份 1,130,000.00 股，西安唐兴科创投资基金合伙企业（有限合伙）认购本次定向发行股份 750,000.00 股，克拉玛依云泽裕安股权投资管理有限合伙企业认购本次定向发行股份 750,000.00 股，朗玛十六号（深圳）创业投资中心（有限合伙）认购本次定向发行股份 600,000.00 股，共青城德坤投资管理合伙企业（有限合伙）认购本次定向发行股份 400,000.00 股，蒋卫东认购本次定向发行股份 150,000.00 股，均以现金方式认购。本次定向发行募集资金总额为人民币 298,197,200.00 元。募集资金到位后，公司注册资本变更为 79,100,000.00 元，股本变更为 79,100,000.00 元。截止 2022 年 3 月 31 日，公司股东持股明细如下：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	李杰	15,500,000	19.5954
2	韩超	15,000,000	18.9633
3	北京华如志远管理咨询中心（有限合伙）	13,440,000	16.9912
4	刘旭凌	5,070,000	6.4096
5	北京海国睿创股权投资基金管理中心（有限合伙）	3,700,000	4.6776
6	宁波梅山保税港区道泓投资合伙企业（有限合伙）	3,180,000	4.0202
7	北京华控投资顾问有限公司－北京华控产业投资基金（有限合伙）	2,694,000	3.4058
8	北京华如筑梦管理咨询中心（有限合伙）	2,130,000	2.6928
9	上海鼎晖百孚投资管理有限公司－宁波昱旸投资合伙企业（有限合伙）	1,880,000	2.3767
10	丝路华创投资管理（北京）有限公司－北京丝路科创投资中心（有限合伙）	1,880,000	2.3767
11	北京华如扬帆管理咨询中心（有限合伙）	1,680,000	2.1239
12	周玉华	1,499,000	1.8951
13	西安高新技术产业风险投资有限责任公司－西安西高投君石投资基金合伙企业（有限合伙）	1,326,000	1.6764
14	广发信德投资管理有限公司－珠海格金广发信德智能制造产业投资基金（有限合伙）	1,130,000	1.4286
15	戴帅	900,000	1.1378
16	腾飞天使（北京）投资管理有限公司－北京中海腾飞军融创业投资管理中心（有限合伙）	841,000	1.0632
17	蒋波	771,000	0.9747
18	克拉玛依云泽裕安股权投资管理有限合伙企业	750,000	0.9482
19	唐兴天下投资管理（西安）有限责任公司－西安唐兴科创投资基金合伙企业（有限合伙）	750,000	0.9482
20	薛有憧	680,000	0.8597
21	夏军兰	600,000	0.7585

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
22	卫伟平	600,000	0.7585
23	朗玛峰创业投资有限公司－朗玛十六号（深圳）创业投资中心（有限合伙）	600,000	0.7585
24	李跃起	440,000	0.5563
25	深圳市柯瑞投资管理有限公司－共青城德坤投资管理合伙企业（有限合伙）	400,000	0.5057
26	霍尔果斯华控创业投资有限公司－华控湖北科工产业投资基金（有限合伙）	400,000	0.5057
27	赵京	360,000	0.4551
28	杨凌君远致胜企业管理合伙企业（有限合伙）	221,000	0.2794
29	王全胜	220,000	0.2781
30	卞晓凯	215,000	0.2718
31	蒋卫东	150,000	0.1896
32	李本奎	88,000	0.1113
33	申贵芹	3,000	0.0038
34	李海莲	2,000	0.0025
合计		79,100,000	100.00

公司经营范围：技术开发；技术转让；技术咨询；技术服务；计算机技术培训；计算机系统服务；生产销售计算机、软件及辅助设备、通讯设备（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）；注册地址：北京市海淀区西北旺东路 10 号院东区 14 号楼君正大厦 B 座三层 301-305 室、四层 401-410 室；法定代表人：李杰；营业期限：2011 年 11 月 23 日至 2031 年 11 月 22 日；企业统一社会信用代码： 91110108587705789X。。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 18 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》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

(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 2022 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-3 月的合并及母公司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) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者

权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢

价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 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。

(九) 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折算。

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。

(十) 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

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。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（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。

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）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）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

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。

(十一)存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、劳务成本、发出商品等。

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。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末加权平均法计价。

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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十二)合同资产

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“三、（十）、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三)持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十四)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。

(十五)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—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。

(十六)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经济利益，则选择不同折旧率

或折旧方法，分别计提折旧。

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（%）
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

3、 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。

(十七)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。

(十八)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。

(十九)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	摊销方法	项目	预计使用寿命
软件	3 年	软件的预计使用年限	软件	3 年
商标权	10 年	商标权有效期	商标权	10 年

3、 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。

4、 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。

(二十)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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

(二十一) 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。

(二十二) 合同负债

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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

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。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所

授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

（1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；

（2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

（3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；

（4）存在间接地形成合同义务的合同条款；

（5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十七) 收入

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等。

本公司收入确认的具体原则

（1）技术开发：在软件开发完成，价款已全部取得或部分取得、但其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入；

（2）软件产品：在产品交付，价款已全部取得或部分取得、但其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入；

（3）技术服务：在服务完成，价款已全部取得或部分取得、但其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入；

（4）商品销售：在产品交付，价款已全部取得或部分取得、但其余应收款项确信能够收回，经客户验收并取得验收单时确认销售收入。

2、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约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约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。

(二十九) 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。

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，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（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。

(三十)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、清偿负债同时进行时，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。

(三十一) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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。

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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本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。

本公司后续采用直线法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、（二十）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发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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：

- 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；
- 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。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。

（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、（十）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、（十）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、（十）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、（十）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、（十）金融工具”。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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，确认为租赁相关收入。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相关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。

2、 融资租赁会计处理

（1）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。

（2）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。

(三十二) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十三) 套期会计

1、 套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

（1）被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

（2）被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、 套期会计处理方法

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十四) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十五) 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 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称"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，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以下两种方法之一计量使用权资产：

- 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、（二十四）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（加权平均值：4.29%）来对租赁付款额进行折现。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
（1）公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	21,808,621.00	16,010,683.00
	租赁负债	21,808,621.00	16,010,683.00

2、 重要会计估计变更

无

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
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	0%、6%、13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京华如科技股份有限公司	15%
江苏华如防务科技有限公司	15%
北京鼎成智造科技有限公司	25%
北京华如慧云数据科技有限公司	25%

(二) 税收优惠

1、增值税 本公司商品销售收入适用增值税。其中：内销商品销项税率为 13%。购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税，增值税应纳税额为当期销项税抵减当期可抵扣进项税后的余额。 根据国务院发布的国发[2011]4 号《国务院关

于印发(进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策)的通知》和财政部、国家税务总局发布的财税[2011]100 号《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》中的有关规定，本公司及境内子公司销售自行开发生产的软件产品时享受对增值税实际税负超过 3%的部分即征即退的税收政策。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）附件 3 的规定，本公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税，单独对外提供技术服务则适用增值税税率为 6%。

2、所得税 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高科技企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，经认定的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税；企业研究开发投入可以进行研发费用确认享受所得税前加计扣除优惠政策；于 2019 年 12 月 2 日获取高新技术企业证书，证书编号 GR201911008663，有效期三年，故本公司报告期内企业所得税税率为 15%。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	74,123.74	89,550.14
银行存款	247,311,253.44	437,040,886.86
其他货币资金	955,022.19	1,752,868.44
合计	248,340,399.37	438,883,305.44

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金	955,022.19	1,752,868.44
合计	955,022.19	1,752,868.44

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	25,000,000.00	
其中：理财产品	25,000,000.00	
合计	25,000,000.00	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	329,361,513.68	340,546,532.24
1 至 2 年	178,299,739.19	201,117,902.24
2 至 3 年	42,056,960.73	40,003,267.44
3 至 4 年	9,806,219.59	12,686,710.70
4 至 5 年	4,146,579.72	4,512,820.05
5 年以上	663,242.92	663,242.92
小计	564,334,255.83	599,530,475.59
减：坏账准备	55,690,243.75	59,756,951.37
合计	508,644,012.08	539,773,524.22

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	564,334,255.83	100.00	55,690,243.75	9.87	508,644,012.08	599,530,475.59	100.00	59,756,951.37	9.97	539,773,524.22
其中：										
账龄组合	564,334,255.83		55,690,243.75		508,644,012.08	599,530,475.59		59,756,951.37		539,773,524.22
合计	564,334,255.83	100.00	55,690,243.75		508,644,012.08	599,530,475.59	100.00	59,756,951.37		539,773,524.22

3-2-2-57

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	329,361,513.68	16,363,242.85	5
1 至 2 年	178,299,739.19	17,826,296.18	10
2 至 3 年	42,056,960.73	12,617,088.22	30
3 至 4 年	9,806,219.59	4,903,109.80	50
4 至 5 年	4,146,579.72	3,317,263.78	80
5 年以上	663,242.92	663,242.92	100
合计	564,334,255.83	55,690,243.75	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	59,756,951.37		4,066,707.62		55,690,243.75
合计	59,756,951.37		4,066,707.62		55,690,243.75

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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
K162	44,062,500.00	7.81	2,203,125.00
K138-2	25,307,000.00	4.48	1,265,350.00
K103-1	24,157,203.55	4.28	1,207,860.18
K138-3	23,182,606.15	4.11	1,159,130.31
K180-1	18,768,094.77	3.33	938,404.74
合计	135,477,404.47	24.01	6,773,870.22

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	9,766,980.00	6,996,980.00
减：减值准备	488,349.00	349,849.00
合计	9,278,631.00	6,647,131.00

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额
应收票据	6,996,980.00	2,770,000.00			9,766,980.00
合计	6,996,980.00	2,770,000.00			9,766,980.00

说明：本期期末余额中，已背书未到期的商业汇票金额为 4,354,000.00 元 。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	78,323,897.77	98.10	58,410,189.47	96.77
1 至 2 年	1,508,430.85	1.89	1,910,444.02	3.17
2 至 3 年	10,564.00	0.01	37,004.18	0.06
合计	79,842,892.62	100.00	60,357,637.67	100.00

2、 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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京领为军融科技有限公司	52,500,000.00	65.75
北京华腾网云科技有限公司	3,477,498.42	4.36
立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所	1,698,113.20	2.13
北京烁航科技有限公司	1,527,027.61	1.91
长沙翔宇信息科技有限公司	1,462,264.15	1.83
合计	60,664,903.38	75.98

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	36,197,524.49	30,007,811.23
合计	36,197,524.49	30,007,811.23

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,827,382.38	16,945,738.91
1 至 2 年	13,437,374.69	13,665,018.23
2 至 3 年	1,112,708.31	1,316,935.81
3 至 4 年	1,302,292.83	1,302,312.03
4 至 5 年	189,158.89	189,158.89
5 年以上	1,115,142.31	1,250,892.31
小计	40,984,059.41	34,670,056.18
减：坏账准备	4,786,534.92	4,662,244.95
合计	36,197,524.49	30,007,811.23

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	40,984,059.41	100.00	4,786,534.92	11.68	36,197,524.49	34,670,056.18	100.00	4,662,244.95	13.45	30,007,811.23
其中：										
账龄组合	40,984,059.41		4,786,534.92		36,197,524.49	34,670,056.18		4,662,244.95		30,007,811.23
合计	40,984,059.41	100.00	4,786,534.92		36,197,524.49	34,670,056.18	100.00	4,662,244.95		30,007,811.23

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,827,382.38	1,191,369.12	5
1 至 2 年	13,437,374.69	1,343,737.47	10
2 至 3 年	1,112,708.31	333,812.49	30
3 至 4 年	1,302,292.83	651,146.42	50
4 至 5 年	189,158.89	151,327.11	80
5 年以上	1,115,142.31	1,115,142.31	100
合计	40,984,059.41	4,786,534.92	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
上年年末余额	4,662,244.95			4,662,244.95
上年年末余额在本期	4,662,244.95			4,662,244.95
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	124,289.97			124,289.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,786,534.92			4,786,534.92

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)	
上年年末余额	34,670,056.18			34,670,056.18
上年年末余额在本期	34,670,056.18			34,670,056.18
--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	6,314,003.23			6,314,003.23
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	40,984,059.41			40,984,059.41

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,662,244.95	124,289.97			4,786,534.92
合计	4,662,244.95	124,289.97			4,786,534.92

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金\押金	25,238,654.35	24,319,974.07
备用金	12,618,286.38	7,623,567.70
代扣代缴	3,127,118.68	2,726,514.41
合计	40,984,059.41	34,670,056.18

（6）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	期末余额	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
K162	保证金	8,498,000.00	1—2 年	20.73	849,800.00
K225	保证金	2,182,560.00	1 年以内	5.33	109,128.00
北京君正集成电路股份有限公司	房租	1,571,595.10	1—2 年	3.83	157,159.51
K106	保证金	1,538,500.00	1 年以内	3.75	76,925.00
K226	保证金	1,256,014.80	1—2 年	3.06	125,601.48
合计		15,046,669.90		36.71	1,318,613.99

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,059,892.03		9,059,892.03	6,955,259.76		6,955,259.76
库存商品	3,771,055.52		3,771,055.52	2,088,296.82		2,088,296.82
劳务成本	189,399,082.43		189,399,082.43	145,920,821.48		145,920,821.48
发出商品	48,994,245.67		48,994,245.67	38,949,455.24		38,949,455.24
委托加工物资	12,516,425.67		12,516,425.67	10,123,578.91		10,123,578.91
合计	263,740,701.32		263,740,701.32	204,037,412.21		204,037,412.21

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税金	3,314,150.85	1,126,452.56
合计	3,314,150.85	1,126,452.56

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	18,867,908.91	20,163,474.74
固定资产清理		
合计	18,867,908.91	20,163,474.74

2、 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	33,437,240.58	3,228,883.72	2,507,630.72	26,756.86	39,200,511.88
（2）本期增加金额	176,693.35	82,571.90			259,265.25
—购置	176,693.35	82,571.90			259,265.25
—在建工程转入					
—企业合并增加					
—……					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
—……					
（4）期末余额	33,613,933.93	3,311,455.62	2,507,630.72	26,756.86	39,459,777.13
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	16,179,645.91	2,080,865.61	751,106.60	25,419.02	19,037,037.14
（2）本期增加金额	1,383,795.38	80,769.50	88,928.36	1,337.84	1,554,831.08
—计提	1,383,795.38	80,769.50	88,928.36	1,337.84	1,554,831.08
—……					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
—……					
（4）期末余额	17,563,441.29	2,161,635.11	840,034.96	26,756.86	20,591,868.22
3. 减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
—……					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
—……					
（4）期末余额					
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	16,050,492.64	1,149,820.51	1,667,595.76		18,867,908.91
（2）上年年末账面价值	17,257,594.67	1,148,018.11	1,756,524.12	1,337.84	20,163,474.74

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）年初余额	32,425,617.00	32,425,617.00
（2）本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
—新增租赁		
—企业合并增加		
—重估调整		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）期末余额	32,425,617.00	32,425,617.00
2．累计折旧		
（1）年初余额	13,627,091.56	13,627,091.56
（2）本期增加金额	3,794,805.11	3,794,805.11
—计提	3,794,805.11	3,794,805.11
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）期末余额	17,421,896.67	17,421,896.67
3．减值准备		
（1）年初余额		
（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）期末余额		
4．账面价值		
（1）期末账面价值	15,003,720.33	15,003,720.33
（2）年初账面价值	18,798,525.44	18,798,525.44

(十一)无形资产

1、 无形资产情况

项目	商标权	软件	合计
1．账面原值			
（1）上年年末余额	22,100.00	10,685,153.94	10,707,253.94
（2）本期增加金额			
—购置			
—内部研发			
—企业合并增加			
—……			
（3）本期减少金额			
—处置			

项目	商标权	软件	合计
—失效且终止确认的部分			
—……			
（4）期末余额	22,100.00	10,685,153.94	10,707,253.94
2．累计摊销			
（1）上年年末余额	22,100.00	8,114,891.92	8,136,991.92
（2）本期增加金额		754,383.11	754,383.11
—计提		754,383.11	754,383.11
—……			
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
—……			
（4）期末余额	22,100.00	8,869,275.03	8,891,375.03
3．减值准备			
（1）上年年末余额			
（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）期末余额			
4．账面价值			
（1）期末账面价值		1,815,878.91	1,815,878.91
（2）上年年末账面价值		2,570,262.02	2,570,262.02

(十二)长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,433,846.56	178,282.00	483,131.54		2,128,997.02
房租、物业费		142,588.55	142,588.55		0.00
合计	2,433,846.56	320,870.55	625,720.09		2,128,997.02

(十三)递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	60,962,104.27	9,147,376.02	64,769,045.32	9,717,341.06
可抵扣亏损	124,696,924.46	24,238,730.41	59,151,723.12	13,678,679.77
公允价值变动损益	1,999,997.00	299,999.53	1,999,997.00	299,999.55
内部交易未实现利润	3,281,525.23	492,228.78	3,281,525.23	492,228.78
合计	190,940,550.96	34,178,334.74	129,202,290.67	24,188,249.16

(十四)应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	97,682,023.75	120,171,553.37
合计	97,682,023.75	120,171,553.37

(十五)合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	168,691,186.79	166,186,750.58
合计	168,691,186.79	166,186,750.58

(十六)应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	38,596,444.96	74,492,401.94	107,908,466.57	5,180,380.33
离职后福利-设定提存计划	2,126,949.56	7,334,561.40	7,331,701.58	2,129,809.38
合计	40,723,394.52	81,826,963.34	115,240,168.15	7,310,189.71

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	37,281,275.66	63,480,264.80	96,834,812.12	3,926,728.34
（2）职工福利费	10,196.11	1,682,014.82	1,691,122.86	1,088.07
（3）社会保险费	1,176,733.23	4,438,165.04	4,438,397.67	1,176,500.60
其中：医疗保险费	1,151,034.52	4,080,478.31	4,116,449.61	1,115,063.22
工伤保险费	57,623.95	259,921.03	260,710.45	56,834.53
生育保险费	-31,925.24	97,765.70	61,237.61	4,602.85
（4）住房公积金	128,239.96	4,891,957.28	4,944,133.92	76,063.32
（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	38,596,444.96	74,492,401.94	107,908,466.57	5,180,380.33

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,074,732.66	7,092,671.85	7,099,023.07	2,068,381.44
失业保险费	52,216.90	241,889.55	232,678.51	61,427.94
合计	2,126,949.56	7,334,561.40	7,331,701.58	2,129,809.38

(十七)应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	9,510,591.40	19,581,847.94
个人所得税	765,380.03	550,175.69
企业所得税	13,221,918.38	13,221,918.38
城市维护建设税		58,275.21
教育费附加		47,356.05
印花税		5,341.00
合计	23,497,889.81	33,464,914.27

(十八)其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	11,019,725.64	13,386,469.27
合计	11,019,725.64	13,386,469.27

1、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	9,378,998.40	12,440,413.37
代扣代缴款	1,640,727.24	946,055.90
合计	11,019,725.64	13,386,469.27

(十九)租赁负债

项目	期末余额
房租	14,528,581.41
合计	14,528,581.41

(二十)股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	79,100,000.00						79,100,000.00

(二十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	452,153,991.33			452,153,991.33
合计	452,153,991.33			452,153,991.33

(二十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	39,550,000.00	39,550,000.00			39,550,000.00
合计	39,550,000.00	39,550,000.00			39,550,000.00

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	385,104,220.45	272,521,752.10
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	385,104,220.45	272,521,752.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-32,284,657.25	118,071,332.56
减：提取法定盈余公积		5,488,864.21
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		
期末未分配利润	352,819,563.20	385,104,220.45

(二十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,400,294.08	5,579,570.72	7,827,027.54	2,521,656.49
合计	15,400,294.08	5,579,570.72	7,827,027.54	2,521,656.49

(二十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	918,426.44	887,969.32
教育费附加	656,018.89	634,263.80
印花税	75,147.50	139,646.50
合计	1,649,592.83	1,661,879.62

(二十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,422,513.16	6,962,053.28
交通差旅费	849,824.21	747,609.45
办公费	630,492.16	508,727.80
物业管理费	563,869.76	406,735.81
业务招待费	532,931.31	386,586.23
广告宣传费	438,731.73	300,409.90
合计	11,438,362.33	9,312,122.47

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,772,631.60	9,239,687.31
房租及物业费	2,857,002.08	2,655,900.10
办公费	1,395,032.63	1,250,424.79
交通差旅费	1,488,244.33	1,183,325.18
业务招待费	1,102,074.60	875,462.05
咨询服务费	315,888.72	795,820.84
折旧费	851,014.99	515,636.80
摊销费	738,478.04	440,698.65
合计	19,520,366.99	16,956,955.72

(二十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,258,143.31	17,484,877.65
技术服务费	1,544,261.96	6,473,885.65
物业管理费	1,424,092.64	1,310,816.68
折旧与摊销费	864,111.04	515,302.55
交通差旅费	471,102.63	363,721.06
办公费	61,725.13	50,460.75
业务招待费	2,200.00	1,722.00
合计	28,625,636.71	26,200,786.34

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	193,890.00	630,615.69
其中：租赁负债利息费用	193,890.00	
减：利息收入	502,237.71	730,723.04
汇兑损益		
手续费及其他	19,099.45	13,121.84
合计	-289,248.26	-86,985.51

(三十)其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,094,607.75	591,344.88
代扣个人所得税手续费	90,726.86	22,856.32
合计	4,185,334.61	614,201.20

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退退税收入	1,935,443.27	232,547.71	与收益相关
退培训费用补偿金		270,000.00	与收益相关
租赁地租金扶持款	58,974.00	85,470.00	与收益相关
企业稳岗补贴	6,630.58	3,327.17	与收益相关
社保补贴	93,559.90		与收益相关
宣传部 2021 年数字文化产业补贴	2,000,000.00		与收益相关
合计	4,094,607.75	591,344.88	

(三十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	875,523.29	828,693.10
合计	875,523.29	828,693.10

(三十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-4,072,675.78	-5,969,012.53
应收款项融资减值损失	138,500.00	-60,762.83
其他应收款坏账损失	145,794.28	-152,547.00
合计	-3,788,381.50	-6,182,322.36

(三十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	5.00	27,113.88	5.00
合计	5.00	27,113.88	5.00

(三十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		157.38	
合计		157.38	

(三十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		3,230,317.58
递延所得税费用	-9,990,085.59	-12,864,066.03
合计	-9,990,085.59	-9,633,748.45

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-42,274,742.84
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-6,341,211.43
子公司适用不同税率的影响	-482,419.94
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-161,926.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发加计扣除的影响	-3,004,527.91
所得税费用	-9,990,085.59

(三十六) 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	本期金额	上期金额
收到的利息	501,994.73	811,901.78
收到的往来款	9,056,424.83	6,027,531.20
收到的政府补助	4,178,911.96	172,358.84
合计	13,737,331.52	7,011,791.82

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款支出	4,890,671.00	5,109,888.60
付现费用	16,416,193.47	22,046,893.14
手续费	15,534.95	19,033.52
合计	21,322,399.42	27,175,815.26

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
上市中介机构审计费	1,800,000.00	
合计	1,800,000.00	

(三十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	-32,284,657.25
加：信用减值损失	-3,788,381.50
资产减值准备	
固定资产折旧	1,554,831.08
无形资产摊销	754,383.11
长期待摊费用摊销	625,720.09
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）	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	193,890.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-875,523.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,990,085.59
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）	-59,703,289.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	31,002,448.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-84,282,188.68
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-156,792,852.79
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	

补充资料	本期金额
现金的期末余额	248,340,399.37
减：现金的期初余额	437,130,437.00
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	-188,790,037.63

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	247,385,377.18
其中：库存现金	74,123.74
可随时用于支付的银行存款	247,311,253.44
可随时用于支付的其他货币资金	
可用于支付的存放中央银行款项	
存放同业款项	
拆放同业款项	
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	247,385,377.18
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	

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	955,022.19	履约保证金
合计	955,022.19	

(三十九) 政府补助

1、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
增值税即征即退退税收入	2,167,990.98	1,935,443.27	232,547.71	其他收益
退培训费用补偿金	270,000.00		270,000.00	其他收益
租赁地租金扶持款	144,444.00	58,974.00	85,470.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
企业稳岗补贴	9,957.75	6,630.58	3,327.17	其他收益
社保补贴	93,559.90	93,559.90		其他收益
宣传部 2021 年数字文化产业补贴	2,000,000.00	2,000,000.00		其他收益
合计	4,685,952.63	4,094,607.75	591,344.88	

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏华如防务科技有限公司	江苏省	江苏省	技术开发、服务	100.00		设立
北京鼎成智造科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、服务	100.00		设立
北京华如慧云数据科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、服务	100.00		购买

七、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述 ：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理 政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比

例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

八、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		25,000,000.00		25,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		25,000,000.00		25,000,000.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他		25,000,000.00		25,000,000.00
2.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				
（1）债务工具投资				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（2）其他				
◆应收款项融资		9,278,631.00		9,278,631.00
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他				
2.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				
（1）债务工具投资				
（2）其他				
持续以公允价值计量的资产总额		34,278,631.00		34,278,631.00
◆交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
（1）发行的交易性债券				
（2）衍生金融负债				
（3）其他				
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据，详见本财务报表附注三、

（十）所述。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续和非持续第二层公允价值计量项目采用成本计量，除非该项成本计量不可靠。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不涉及。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司最终控制方是：李杰、韩超

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 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
北京君正集成电路股份有限公司	本公司实际控制人李杰与北京君正集成电路股份有限公司第一大股东刘强共同控制的公司

(四) 关联交易情况

1、 关联租赁情况

本公司作为承租方（新租赁准则适用）：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金
		2022 年 1-3 月
北京君正集成电路股份有限公司	办公场所	2,393,978.88

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出
		2022 年 1-3 月
北京君正集成电路股份有限公司	办公场所	193,890.00

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李杰及其配偶、韩超及其配偶	70,000,000.00	2020/9/10	2022/9/9	否

十、 承诺及或有事项

无。

十一、 资产负债表日后事项

无。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	328,084,947.46	340,323,876.02
1 至 2 年	178,209,239.19	201,027,402.24
2 至 3 年	42,056,960.73	40,003,267.44
3 至 4 年	9,806,219.59	12,686,710.70
4 至 5 年	4,146,579.72	4,512,820.05
5 年以上	663,242.92	663,242.92
小计	562,967,189.61	599,217,319.37
减：坏账准备	55,612,385.53	59,731,788.65
合计	507,354,804.08	539,485,530.72

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	562,967,189.61	100.00	55,612,385.53	9.88	507,354,804.08	599,217,319.37	100.00	59,731,788.65	9.97	539,485,530.72
其中：										
账龄组合	562,867,591.45		55,612,385.53		507,255,205.92	599,117,721.21		59,731,788.65		539,385,932.56
合并内关联方	99,598.16				99,598.16	99,598.16				99,598.16
合计	562,967,189.61	100.00	55,612,385.53		507,354,804.08	599,217,319.37	100.00	59,731,788.65		539,485,530.72

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	327,985,349.30	16,294,434.63	5.00
1 至 2 年	178,209,239.19	17,817,246.18	10.00
2 至 3 年	42,056,960.73	12,617,088.22	30.00
3 至 4 年	9,806,219.59	4,903,109.80	50.00
4 至 5 年	4,146,579.72	3,317,263.78	80.00
5 年以上	663,242.92	663,242.92	100.00
合计	562,867,591.45	55,612,385.53	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	59,731,788.65	-4,119,403.12			55,612,385.53
合计	59,731,788.65	-4,119,403.12			55,612,385.53

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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
K162	44,062,500.00	7.83	2,203,125.00
K138-2	25,307,000.00	4.50	1,265,350.00
K103-1	24,157,203.55	4.29	1,207,860.18
K138-3	23,182,606.15	4.12	1,159,130.31
K180-1	18,768,094.77	3.33	938,404.74
合计	135,477,404.47	24.06	6,773,870.22

(二) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	9,766,980.00	6,996,980.00
减：减值准备	488,349.00	349,849.00
合计	9,278,631.00	6,647,131.00

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额
应收票据	6,996,980.00	2,770,000.00			9,766,980.00
合计	6,996,980.00	2,770,000.00			9,766,980.00

说明：本期期末余额中，已背书未到期的商业汇票金额为 4,354,000.00 元 。

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	52,955,886.01	42,088,803.17
合计	52,955,886.01	42,088,803.17

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	40,801,312.60	37,757,280.09
1 至 2 年	13,171,231.99	4,900,875.53
2 至 3 年	1,112,708.30	1,316,935.81
3 至 4 年	1,302,292.83	1,302,312.03
4 至 5 年	189,158.89	189,158.89
5 年以上	1,115,142.31	1,250,892.31
小计	57,691,846.92	46,717,454.66
减：坏账准备	4,735,960.91	4,628,651.49
合计	52,955,886.01	42,088,803.17

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	57,691,846.92	100.00	4,735,960.91	8.21	52,955,886.01	46,717,454.66	100.00	4,628,651.49	9.91	42,088,803.17
其中：										
账龄组合	40,238,721.98		4,735,960.91		35,502,761.07	34,264,329.72		4,628,651.49		29,635,678.23
合并关联方	17,453,124.94				17,453,124.94	12,453,124.94				12,453,124.94
合计	57,691,846.92	100.00	4,735,960.91		52,955,886.01	46,717,454.66	100.00	4,628,651.49		42,088,803.17

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,348,187.66	1,167,409.38	5.00
1 至 2 年	13,171,231.99	1,317,123.21	10.00
2 至 3 年	1,112,708.30	333,812.49	30.00
3 至 4 年	1,302,292.83	651,146.41	50.00
4 至 5 年	189,158.89	151,327.11	80.00
5 年以上	1,115,142.31	1,115,142.31	100.00
合计	40,238,721.98	4,735,960.91	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
上年年末余额	4,628,651.49			4,628,651.49
上年年末余额在本期	4,628,651.49			4,628,651.49
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	107,309.42			107,309.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,735,960.91			4,735,960.91

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)	
上年年末余额	46,717,454.66			46,717,454.66

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)	
上年年末余额在本期	46,717,454.66			46,717,454.66
--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	10,974,392.26			10,974,392.26
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	57,691,846.92			57,691,846.92

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,628,651.49	107,309.42			4,735,960.91
合计	4,628,651.49	107,309.42			4,735,960.91

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金\押金	25,092,511.65	24,319,974.07
备用金	29,472,216.59	19,670,966.18
代扣代缴	3,127,118.68	2,726,514.41
合计	57,691,846.92	46,717,454.66

（6）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	期末余额	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
K162	保证金	8,498,000.00	1－2 年	14.73	849,800.00
K225	保证金	2,182,560.00	1 年以内	3.78	109,128.00
北京君正集成电路股份	房租	1,571,595.10	1－2 年	2.72	157,159.51

单位名称	款项性质	期末余额	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
有限公司					
K106	保证金	1,538,500.00	1 年以内	2.67	76,925.00
K226	保证金	1,256,014.80	1—2 年	2.18	125,601.48
合计		15,046,669.90		26.08	1,318,613.99

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	29,500,000.00		29,500,000.00	29,500,000.00		29,500,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	29,500,000.00		29,500,000.00	29,500,000.00		29,500,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
北京华如慧云数据科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京鼎成智造科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江苏华如防务科技有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00		
合计	29,500,000.00			29,500,000.00		

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,727,727.71	4,837,791.92	7,827,027.54	2,521,656.49
合计	13,727,727.71	4,837,791.92	7,827,027.54	2,521,656.49

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	875,523.29	828,693.10
合计	875,523.29	828,693.10

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,249,891.34
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	875,523.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5.00
小计	3,125,419.63
所得税影响额	-468,812.94
少数股东权益影响额（税后）	
合计	2,656,606.69

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.44%	-0.41	-0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.72%	-0.44	-0.44

北京华如科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二二年四月十八日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副 本）

证照编号：01000000202112280028

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【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】

成立日期　2011年01月24日

合伙期限　2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2021 年 12 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

3-2-2-91

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

3-2-2-92

证书序号：0001247

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
Full name 于长江
Sex 男
Date of birth 1975-11-1
Working unit 北京天圣中兴会计师事务所有限公司
Identity card No 220223197511013910
证书编号：110001530074
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
Date of Issuance 2008-10-12
姓名：于长江
证书编号：110001530074
08年03月28日
北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
BICPA
2017
2015
2011
2016
2014
2012
2013

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：田玉川
证书编号：310000061297

证书编号：
No. of Certificate 310000061297

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2017 年 04 月

年 月 日

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所（特殊普通合伙）

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师

姓名 Full name 田玉川
性别 Sex 男
出生日期 Date of Birth 1985-03-06
工作单位 Work unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所
身份证号码 Identity Card No. 411526198503062431