

# 北京芯火科技有限公司

## 审计报告

和信审字（2021）第 000062 号

目录	页码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、所有者权益变动表	8-9
5、财务报表附注	10-51



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年三月一日

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 北京芯火科技有限公司审计报告  
报告文号: 和信审字(2021)第000062号  
客户名称: 山东江泉实业股份有限公司  
报告时间: 2021-03-01  
签字注册会计师: 李雪华 (CPA: 370900010136)  
郭京 (CPA: 370100010140)



0105312021030101510325  
报告文号: 和信审字(2021)第000062号

事务所名称: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
事务所电话: 0531-81666228  
传真: 0531-81666227  
通讯地址: 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室  
电子邮件: hexinllp@163.com

防伪查询网址: <http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

# 审计报告

和信审字(2021)第 000062 号

北京芯火科技有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了北京芯火科技有限公司（以下简称“芯火科技”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度、2019 年度的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了芯火科技 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度、2019 年度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，我们独立于芯火科技，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

芯火科技管理层（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，管理层负责评估芯火科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算芯火科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督芯火科技的财务报告过程。

## 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。

（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，就可能导致对芯火科技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芯火科技不能持续经营。


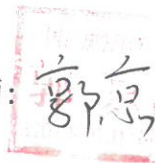
（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

【本页无正文，为和信审字（2021）第 000062 号审计报告签字页】



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

2021年3月1日

# 资产负债表

编制单位：北京芯火科技有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	8,076,039.73	332,086.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	10,825,142.29	-
应收款项融资			
预付款项	五、3	3,181,267.98	-
其他应收款	五、4	105,905.20	8,342.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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	五、5	4,959,453.27	4,540,301.44
<b>流动资产合计</b>		<b>27,147,808.47</b>	<b>4,880,729.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、6	3,730,956.37	-
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、7	119,547.80	30,462.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			-
递延所得税资产	五、8	99,065.77	252.25
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,949,569.94</b>	<b>30,714.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>31,097,378.41</b>	<b>4,911,444.45</b>

法定代表人：钟京元

主管会计工作负责人：王娟

会计机构负责人：姚峰

# 北京芯火科技 资产负债表（续）

编制单位：北京芯火科技有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
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			
预收款项			
合同负债	五、9	146,643.06	
应付职工薪酬	五、10	1,283,173.18	443,300.00
应交税费	五、11	1,327,109.96	1,157.21
其他应付款	五、12	347,213.88	515,890.97
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、13	8,798.58	
<b>流动负债合计</b>		<b>3,112,938.66</b>	<b>960,348.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>3,112,938.66</b>	<b>960,348.18</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	五、14	5,555,600.00	1,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、15	2,444,400.00	-
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、16	2,265,328.37	295,109.63
未分配利润	五、17	17,719,111.38	2,655,986.64
<b>所有者权益合计</b>		<b>27,984,439.75</b>	<b>3,951,096.27</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>31,097,378.41</b>	<b>4,911,444.45</b>

法定代表人：钟京元

主管会计工作负责人：王娟

会计机构负责人：刘宇新

# 利润表

编制单位：北京芯火科技有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	2020 年度	2019 年度
<b>一、营业收入</b>	五、18	<b>44,437,600.44</b>	<b>3,771,217.99</b>
减：营业成本	五、18	12,575,265.57	350,372.95
税金及附加	五、19	203,888.52	10,966.50
销售费用	五、20	692,907.39	68,594.91
管理费用	五、21	2,938,700.49	472,185.16
研发费用	五、22	8,103,710.19	713,634.68
财务费用	五、23	-191,993.54	-11,652.72
其中：利息费用			
利息收入	五、23	199,267.63	12,500.36
加：其他收益	五、24	181,699.04	39,976.34
投资收益（损失以“-”号填列）	五、25	102,349.93	105,960.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、26	-795,966.99	-1,518.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,603,203.80</b>	<b>2,311,535.31</b>
加：营业外收入	五、27	170.11	-
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>19,603,373.91</b>	<b>2,311,535.31</b>
减：所得税费用	五、28	-98,813.52	-189.75
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,702,187.43</b>	<b>2,311,725.06</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,702,187.43	2,311,725.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>19,702,187.43</b>	<b>2,311,725.06</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：钟京元

主管会计工作负责人：王娟

会计机构负责人：刘华娟

# 现金流量表

编制单位：北京芯火科技有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	注释	2020 年度	2019 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,845,004.37	3,873,865.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	1,515,482.95	374,675.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>33,360,487.32</b>	<b>4,248,540.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,829,473.55	32,085.36
支付给职工以及为职工支付的现金		9,596,955.33	1,184,648.84
支付的各项税费		436,770.25	132,878.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	8,735,302.78	270,061.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>29,598,501.91</b>	<b>1,619,673.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,761,985.41</b>	<b>2,628,866.76</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		102,349.93	105,960.46
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	五、29	8,170,000.00	10,220,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>8,272,349.93</b>	<b>10,325,960.46</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		131,538.00	
投资支付的现金			
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	五、29	8,490,000.00	13,050,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,621,538.00</b>	<b>13,050,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-349,188.07</b>	<b>-2,724,039.54</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		7,000,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,668,843.95	
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,668,843.95</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,331,156.05</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>7,743,953.39</b>	<b>-95,172.78</b>
加：期初现金及现金等价物余额		332,086.34	427,259.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,076,039.73</b>	<b>332,086.34</b>

法定代表人：钟京元

主管会计工作负责人：

王娟

会计机构负责人：刘华彬

# 所有者权益变动表

编制单位：北京芯火科技有限公司

单位：元      币种：人民币

项目	2020 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	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	1,000,000.00								295,109.63	2,655,986.64	3,951,096.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,000,000.00								295,109.63	2,655,986.64	3,951,096.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,555,600.00				2,444,400.00				1,970,218.74	15,063,124.74	24,033,343.48
（一）综合收益总额										19,702,187.43	19,702,187.43
（二）所有者投入和减少资本	4,555,600.00				2,444,400.00						7,000,000.00
1. 股东投入的普通股	4,555,600.00				2,444,400.00						7,000,000.00
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									1,970,218.74	-4,639,062.69	-2,668,843.95
2. 对所有者（或股东）的分配									1,970,218.74	-1,970,218.74	
3. 其他										-2,668,843.95	-2,668,843.95
（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. 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	5,555,600.00				2,444,400.00				2,265,328.37	17,719,111.38	27,984,439.75

法定代表人：钟京元

主管会计工作负责人：

王五桥

会计机构负责人：姚华娟



# 所有者权益变动表 (续)

编制单位: 北京芯火科技有限公司

单位: 元      币种: 人民币

项目	2019 年度							所有者权益合计		
	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		未分配利润	
		优先股	永续债							其他
一、上年期末余额	1,000,000.00							63,937.12	575,434.09	1,639,371.21
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,000,000.00							63,937.12	575,434.09	1,639,371.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								231,172.51	2,080,552.55	2,311,725.06
(一) 综合收益总额									2,311,725.06	2,311,725.06
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
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. 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	1,000,000.00							295,109.63	2,655,986.64	3,951,096.27

法定代表人: 余钟京元

主管会计工作负责人:

王五桥

会计机构负责人: 刘华新

## 北京芯火科技有限公司

## 财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

## 一、公司基本情况

## 1、历史沿革

## (1) 2016年6月公司成立

北京芯火科技有限公司（以下简称“公司”），成立于2016年6月3日，由李刚、福建省芯火投资管理有限公司出资设立，公司成立时注册资本500万元。

公司成立时股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本额（万元）	实缴注册资本额（万元）	认缴出资比例（%）
李刚	245.00	0.00	49.00
福建省芯火投资管理有限公司	255.00	0.00	51.00
合计	500.00	0.00	100.00

## (2) 2016年12月第一次股权转让

2016年11月16日，福建省芯火投资管理有限公司将其持有的公司股权255万元转让给李刚、肖兵、朱熹；肖兵于2018年3月15日实缴出资21.25万元，朱熹于2018年3月15日实缴出资7.5万元，李刚分别于2018年3月9日、2018年3月15日以及2018年3月16日实缴出资合计71.25万元；公司于2016年12月7日完成工商变更登记手续。

股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本额（万元）	实缴注册资本额（万元）	认缴出资比例（%）
李刚	356.25	71.25	71.25
肖兵	106.25	21.25	21.25
朱熹	37.50	7.50	7.50
合计	500.00	100.00	100.00

## (3) 2018年10月第二次股权转让

2018年9月27日，李刚将其持有的公司股权106.25万元转让给肖兵，将股权37.5万元转让给朱熹。公司于2018年10月19日完成工商变更登记手续。

股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本额（万元）	实缴注册资本额（万元）	认缴出资比例（%）
李刚	212.50	71.25	42.50
肖兵	212.50	21.25	42.50
朱熹	75.00	7.50	15.00

合计	500.00	100.00	100.00
----	--------	--------	--------

## (4) 2020年4月第三次股权转让

2020年4月14日，李刚、肖兵以及朱熹将持有的公司实缴资本100万元转让给北京有巢科技有限公司；李刚与肖兵分别将持有的公司28.75万元和171.25万元资本认缴权转让给广东伽罗科技有限公司（后改名为上海庭新信息科技有限公司，下文中全部用“上海庭新信息科技有限公司”列示）；肖兵与朱熹分别将持有的公司7.5万元和62.5万元资本认缴权转让给安徽胜库华商贸有限公司；李刚、肖兵与朱熹分别将持有的公司112.5万元、12.5万元和5万元资本认缴权转让给广东深腾科技有限公司（后改名为上海有铭信息科技有限公司，下文中全部用“上海有铭信息科技有限公司”列示）；上海有铭信息科技有限公司分别于2020年5月14日和2020年7月30日实缴出资合计130万元，上海庭新信息科技有限公司于2020年7月30日实缴出资200万元，安徽胜库华商贸有限公司于2020年8月28日实缴出资70万元；公司于2020年4月24日完成工商变更登记手续。

股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本额（万元）	实缴注册资本额（万元）	认缴出资比例（%）
北京有巢科技有限公司	100.00	100.00	20.00
上海有铭信息科技有限公司	130.00	130.00	26.00
上海庭新信息科技有限公司	200.00	200.00	40.00
安徽胜库华商贸有限公司	70.00	70.00	14.00
合计	500.00	500.00	100.00

## (5) 2020年6月新增注册资本55.56万元

2020年6月1日，公司增加注册资本55.56万元，新增注册资本55.56万元由华平信息技术股份有限公司认缴，以货币形式向本公司投入300万元，其中55.56万元作为公司新增实收资本，其余244.44万元计入公司资本公积，公司于2020年6月17日完成工商变更登记手续。

增加注册资本后，公司注册资本变更为555.56万元，股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本额（万元）	实缴注册资本额（万元）	认缴出资比例（%）
北京有巢科技有限公司	100.00	100.00	18.00
上海有铭信息科技有限公司	130.00	130.00	23.40
上海庭新信息科技有限公司	200.00	200.00	36.00
安徽胜库华商贸有限公司	70.00	70.00	12.60
华平信息技术股份有限公司	55.56	55.56	10.00
合计	555.56	555.56	100.00

## (6) 2020年8月第四次股权转让

2020年7月22日，北京有巢科技有限公司将持有的公司股权100万元转让给共青城有巢投资合伙企业（有限合伙），公司于2020年8月6日完成工商变更登记手续。

股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本额（万元）	实缴注册资本额（万元）	认缴出资比例（%）
共青城有巢投资合伙企业（有限合伙）	100.00	100.00	18.00
上海有铭信息科技有限公司	130.00	130.00	23.40
上海庭新信息科技有限公司	200.00	200.00	36.00
安徽胜库华商贸有限公司	70.00	70.00	12.60
华平信息技术股份有限公司	55.56	55.56	10.00
合计	555.56	555.56	100.00

## 2、基本情况

经营范围：信息技术咨询；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件开发；软件开发；自然科学研究和试验发展；物业管理；酒店管理；公共关系服务；出租商业用房；出租办公用房；文化活动策划；设计、代理、发布广告；销售计算机、软件及辅助设备；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司住所：北京市海淀区大钟寺 13 号院 1 号楼 7 层 7B9A。

法定代表人：钟京元。

本财务报表由本公司董事会于 2021 年 3 月 1 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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》(2014 年修订) 的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 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、23 收入”。

## 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

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

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

### (4) 金融负债的终止确认

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

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

### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## (7) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### ①预期信用损失的计量

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。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司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，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	应收外部客户
----------	--------

对于划分为组合的应收账款，本公司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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收股利
其他应收款组合 2	应收利息
其他应收款组合 3	应收保证金、押金
其他应收款组合 4	代垫、代付款项
其他应收款组合 5	备用金

对于划分为组合的其他应收款，本公司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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合 3—应收账款	应收一般客户

对于划分为组合的应收款项融资，本公司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，计算预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司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，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司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未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种

类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难

导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 7、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“金融工具”。

### 8、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“金融工具”。

### 9、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 10、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“金融工具”。

### 11、存货

#### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

#### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用分次计入成本。

## 12、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（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时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持

有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## **(2) 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## **(3) 列报**

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作

为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### 13、投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### (2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 14、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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。

#### (2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：电子设备及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
电子设备	3-5 年	5%	31.67%-19.00%
其他设备	5 年	5%	19.00%

#### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失

一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### **(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法**

本公司融资租入固定资产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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②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会行使这种选择权；③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；④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；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### **15、在建工程**

#### **(1) 在建工程的类别**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

#### **(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点**

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### **(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 16、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本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) 资本化金额计算方法

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。

本公司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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 17、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿

证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## (2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

## (4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

## 18、长期资产减值

公司对固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 19、长期待摊费用

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

## 20、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确

认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 21、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## 22、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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当

考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 23、收入

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

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

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

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

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

### ①软件技术开发服务

公司通过自身的技术研发能力，为其他有需求的公司进行软件开发并收取相应的服务费用，按照合同约定，在项目实施完成并经客户验收合格后确认营业收入。

### ②技术运营服务

公司为第三方移动支付公司、银行、终端商户以及收单外包服务机构提供技术支持、账单结算等服务并收取相应的服务费用、按照终端商户实际发生的交易资金及签约费用率于交易实现的

当天或当月确认营业收入。

## 24、政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，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。本公司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）。

### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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。

### (4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### (5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 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。

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联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。对与子公司及联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。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## 26、租赁

### (1) 经营租赁

① 本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 本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。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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

① 融资租入资产：本公司在承租开始日，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。

本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：本公司在租赁开始日，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。

## 27、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 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。

### (2) 股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 28、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
首次执行新收入准则		

说明：财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行。根据新收入准则的实施时间要求，公司假设于 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则，根据衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

**(2) 重要会计估计变更**

本报告期公司未发生会计估计的变更。

**四、税项****1、主要税种及税率：**

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%、3%、1%、0%
城市维护建设税	应纳增值税税额	7%、5%
教育费附加	应纳增值税税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%

**2、税收优惠政策及依据：****(1) 增值税**

本公司于 2020 年 7 月 8 日提出申请增值税一般纳税人，自 2020 年 8 月起生效，2020 年 8 月以前按照小规模纳税人申报并缴纳增值税。

《关于应对疫情影响加大对个体工商户扶持力度的若干措施》，贯彻落实公共交通运输服务，生活服务以及为居民提供必需生活物资快递收派服务收入免征增值税政策，自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，北京市小规模纳税人增值税征收率由 3% 降为 1%，《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）规定的税收优惠政策实施期限延长到 2020 年 12 月 31 日。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号），允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。优惠日起为 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，本公司自 2020 年 8 月转为一般纳税人后开始享受优惠政策。

**(2) 所得税**

根据财政部、税务总局公告 2019 年第 68 号，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在 2018 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止，本公司 2019 年开始获利（应纳税所得税为正数），因此 2019 至 2020 年公司企业所得税享受免税政策，2021 至 2023 年公司企业所得税享受减半征收的优惠政策。

本公司于 2017 年 12 月 6 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局以及北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201711008328，有效期三年，2017 至 2019 年公司企业所得税享受 15% 的优惠税率；公司 2020 年申请高新技术企业资格复审，并于 2020 年 12 月 2 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局以及北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202011009906，有效期三年，2020 至 2022 年公司企业所得税享受 15% 的优惠税率。

报告期内，本公司执行免征企业所得税的优惠政策。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

#### (1) 货币资金按类别列示如下

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
现金		
银行存款	8,076,039.73	332,086.34
其他货币资金		
合计	8,076,039.73	332,086.34

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	2020年12月31日				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,394,886.62	100.00	569,744.33	5.00	10,825,142.29
其中:					
应收外部客户款项	11,394,886.62	100.00	569,744.33	5.00	10,825,142.29
合计	11,394,886.62	100.00	569,744.33	5.00	10,825,142.29

类别	2019年12月31日				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中:					
应收外部客户款项					
合计					

#### 按组合计提坏账准备:

名称	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
应收外部客户款项	11,394,886.62	569,744.33	5.00
合计	11,394,886.62	569,744.33	5.00

名称	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

应收外部客户款项			
合计			

## 按账龄披露:

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	11,394,886.62	
合计	11,394,886.62	

## (2) 计提、转回或收回坏账准备情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	核销	
应收外部客户款项		569,744.33			569,744.33
合计		569,744.33			569,744.33

类别	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
		计提	收回或转回	核销	
应收外部客户款项					
合计					

## (3) 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	2020年12月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
深圳海象供应链管理有限公司	4,904,886.62	43.04	245,244.33
山西易联供应链管理有限公司	3,850,000.00	33.79	192,500.00
合和付(北京)供应链管理有限公司	2,640,000.00	23.17	132,000.00
合计	11,394,886.62	100.00	569,744.33

其他说明: 本期末无应收关联方款项。

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	3,181,267.98	100.00		
合计	3,181,267.98	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	2020年12月31日	占预付款期末余额合计数的比例(%)
北京神州安付科技股份有限公司	2,864,500.00	90.04
北京天瑞国峰科技孵化器有限公司朝阳物业管理分公司	105,996.00	3.33
张雷雷	70,520.00	2.22
阿里云计算有限公司	47,000.00	1.48

北京网脉畅联网络科技发展有限公司	45,597.48	1.43
合计	3,133,613.48	98.50

其他说明：本期末无预付关联方账款。

#### 4、其他应收款

总体情况列示：

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	105,905.20	8,342.00
合计	105,905.20	8,342.00

其他应收款：

##### (1) 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	111,176.00	360.00
1至2年	360.00	10,000.00
合计	111,536.00	10,360.00

##### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
押金及保证金	79,536.00	360.00
备用金	30,000.00	
借款	2,000.00	
往来款		10,000.00
合计	111,536.00	10,360.00

##### (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)	
2020年1月1日余额	2,018.00			2,018.00
--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	3,612.80			3,612.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	5,630.80			5,630.80

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)	
2019 年 1 月 1 日余额	500.00			500.00
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,518.00			1,518.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	2,018.00			2,018.00

## (4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
未来 12 个月预期信用损失	2,018.00	3,612.80			5,630.80
整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					
合计	2,018.00	3,612.80			5,630.80

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
未来 12 个月预期信用损失	500.00	1,518.00			2,018.00
整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					
合计	500.00	1,518.00			2,018.00

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海城投置业经营管理有限公司	押金	36,484.00	1 年以内	32.71	1,824.20
上海天地软件创业园有限公司	押金	33,392.00	1 年以内	29.94	1,669.60
吕俊	备用金	30,000.00	1 年以内	26.90	1,500.00
上海新曹杨集团物业管理有限公司	保证金	6,300.00	1 年以内	5.65	315.00

上海南岭办公设备有限公司	保证金	3,000.00	1年以内	2.69	150.00
合计		109,176.00		97.89	5,458.80

单位名称	款项性质	2019年12月31日	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京芯巢科技有限公司	往来款	10,000.00	1-2年	96.53	2,000.00
瞳门科技(北京)有限公司	押金	360.00	1年以内	3.47	18.00
合计		10,360.00		100.00	2,018.00

其他说明：期末余额中应收持有本公司5%（含5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项，详见本附注“七、4 关联方应收应付款项”。

## 5、其他流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	性质或内容
理财产品	4,860,000.00	4,540,000.00	理财
待抵扣进项税	99,453.27	301.44	待抵扣进项税
合计	4,959,453.27	4,540,301.44	

## 6、长期应收款

### (1) 分类披露

项目	2020年12月31日			2019年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	3,953,566.23	222,609.86	3,730,956.37				8.00%
合计	3,953,566.23	222,609.86	3,730,956.37				

## 7、固定资产

### 总体情况列示：

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	119,547.80	30,462.42
固定资产清理		
合计	119,547.80	30,462.42

### 固定资产部分

#### 固定资产情况：

项目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：			
1.2019年12月31日	58,464.00	12,000.00	70,464.00

2.本期增加金额	119,914.17		119,914.17
(1) 购置	119,914.17		119,914.17
(2) 在建工程转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2020年12月31日	178,378.17	12,000.00	190,378.17
二、累计折旧			
1.2019年12月31日	34,871.58	5,130.00	40,001.58
2.本期增加金额	28,548.79	2,280.00	30,828.79
(1) 计提	28,548.79	2,280.00	30,828.79
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2020年12月31日	63,420.37	7,410.00	70,830.37
三、减值准备			
1.2019年12月31日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 在建工程转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2020年12月31日			
四、账面价值			
1.2020年12月31日	114,957.80	4,590.00	119,547.80
2.2019年12月31日	23,592.42	6,870.00	30,462.42

续表

项目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:			
1.2018年12月31日	58,464.00	12,000.00	70,464.00
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2019年12月31日	58,464.00	12,000.00	70,464.00
二、累计折旧			
1.2018年12月31日	16,358.10	2,850.00	19,208.10
2.本期增加金额	18,513.48	2,280.00	20,793.48
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2019年12月31日	34,871.58	5,130.00	40,001.58

三、减值准备			
1. 2018年12月31日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2019年12月31日			
四、账面价值			
1. 2019年12月31日	23,592.42	6,870.00	30,462.42
2. 2018年12月31日	42,105.90	9,150.00	51,255.90

## 8、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	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	792,526.19	99,065.77	2,018.00	252.25

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	5,458.80	
合计	5,458.80	

## 9、合同负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
服务费	146,643.06	-
合计	146,643.06	-

## 10、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
短期薪酬	443,300.00	10,388,992.71	9,553,079.53	1,279,213.18
离职后福利-设定提存计划		47,835.80	43,875.80	3,960.00
合计	443,300.00	10,436,828.51	9,596,955.33	1,283,173.18

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	346,600.00	1,182,363.24	1,085,663.24	443,300.00
离职后福利-设定提存计划		98,985.60	98,985.60	
合计	346,600.00	1,281,348.84	1,184,648.84	443,300.00

## (2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	443,300.00	9,390,279.15	8,609,381.91	1,224,197.24
(2) 职工福利费		70,442.63	70,442.63	
(3) 社会保险费		441,259.93	389,368.99	51,890.94
其中：医疗保险费		432,789.63	380,898.69	51,890.94
工伤保险费		207.46	207.46	
生育保险费		3,914.10	3,914.10	
其他		4,348.74	4,348.74	
(4) 住房公积金		487,011.00	483,886.00	3,125.00
(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	443,300.00	10,388,992.71	9,553,079.53	1,279,213.18

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	346,600.00	985,200.00	888,500.00	443,300.00
(2) 职工福利费		70,162.20	70,162.20	
(3) 社会保险费		86,960.04	86,960.04	
其中：医疗保险费		85,667.94	85,667.94	
工伤保险费		1,292.10	1,292.10	
生育保险费				
其他				
(4) 住房公积金		40,041.00	40,041.00	
(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	346,600.00	1,182,363.24	1,085,663.24	443,300.00

## (3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
基本养老保险		45,200.00	41,240.00	3,960.00
失业保险费		2,635.80	2,635.80	
企业年金缴费				
合计		47,835.80	43,875.80	3,960.00

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
基本养老保险		94,272.00	94,272.00	
失业保险费		4,713.60	4,713.60	
企业年金缴费				
合计		98,985.60	98,985.60	

**11、应交税费**

税种	2020年12月31日	2019年12月31日	备注
增值税	1,161,006.38		
城市维护建设税	81,281.01	1.29	
教育费附加	33,076.35	14.73	
地方教育费附加	24,981.52	9.82	
印花税	17,044.70	1,131.37	
个人所得税	9,720.00		
合计	1,327,109.96	1,157.21	

**12、其他应付款****总体情况列示：**

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	347,213.88	515,890.97
合计	347,213.88	515,890.97

**其他应付款部分：****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
未付费用款	89,389.40	515,890.97
备用金	4,700.00	
代扣代缴款	26,488.37	
往来款	226,636.11	
合计	347,213.88	515,890.97

其他说明：期末余额中应收持有本公司5%（含5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项，详见本附注“七、4 关联方应收应付款项”。

**13、其他流动负债**

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
待转增值税	8,798.58	-
合计	8,798.58	-

**14、实收资本**

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
李刚	712,500.00		712,500.00	-
肖兵	212,500.00		212,500.00	-
朱熹	75,000.00		75,000.00	-

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
北京有巢科技有限公司		1,000,000.00	1,000,000.00	
共青城有巢投资合伙企业(有限合伙)		1,000,000.00		1,000,000.00
上海有铭信息科技有限公司		1,300,000.00		1,300,000.00
上海庭新信息科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00
安徽胜库华商贸有限公司		700,000.00		700,000.00
华平信息技术股份有限公司		555,600.00		555,600.00
合计	1,000,000.00	6,555,600.00	2,000,000.00	5,555,600.00

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
李刚	712,500.00			712,500.00
肖兵	212,500.00			212,500.00
朱熹	75,000.00			75,000.00
合计	1,000,000.00			1,000,000.00

### 15、资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
资本溢价		2,444,400.00		2,444,400.00
合计		2,444,400.00		2,444,400.00

其他说明：2020年6月1日华平信息技术股份有限公司以货币资金形式向本公司投入300万元，其中55.56万元作为实收资本，其他244.44万元计入资本公积。

### 16、盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
法定盈余公积	295,109.63	1,970,218.74		2,265,328.37
合计	295,109.63	1,970,218.74		2,265,328.37

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
法定盈余公积	63,937.12	231,172.51		295,109.63
合计	63,937.12	231,172.51		295,109.63

### 17、未分配利润

#### 未分配利润明细如下

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
调整前上年末未分配利润	2,655,986.64	575,434.09
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	2,655,986.64	575,434.09
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	19,702,187.43	2,311,725.06
减: 提取法定盈余公积	1,970,218.74	231,172.51
提取任意盈余公积		

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,668,843.95	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	17,719,111.38	2,655,986.64

## 18、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本列示如下：

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,437,600.44	12,575,265.57	3,771,217.99	350,372.95
其他业务				
合计	44,437,600.44	12,575,265.57	3,771,217.99	350,372.95

## 19、税金及附加

项目	2020年度	2019年度
城市维护建设税	107,474.83	4,917.57
教育费附加	48,300.22	2,950.54
地方教育费附加	32,200.14	1,967.02
印花税	15,913.33	1,131.37
合计	203,888.52	10,966.50

## 20、销售费用

项目	2020年度	2019年度
职工薪酬	332,521.77	51,841.17
租赁费	101,645.81	
车杂费	2,684.15	
差旅费	135,732.11	
业务招待费	120,323.55	16,753.74
合计	692,907.39	68,594.91

## 21、管理费用

项目	2020年度	2019年度
办公费	192,898.79	74,940.00
差旅费	311,807.72	34,778.29
交通费	93,612.43	11,181.66
职工薪酬	1,361,561.72	305,529.23
租赁费	237,173.55	9,062.00
通讯费	11,775.11	11,405.50
业务招待费	47,662.55	
折旧费	9,943.51	2,280.00
咨询及中介费	90,330.22	16,096.46

水电费	1,214.40	3,399.50
物业保洁费	70,720.49	3,512.52
装修费	510,000.00	
合计	2,938,700.49	472,185.16

**22、研发费用**

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	873,806.34	463,996.65
折旧费	20,885.28	18,513.48
其他费用	133,547.07	231,124.55
软件开发费	7,075,471.50	
合计	8,103,710.19	713,634.68

**23、财务费用**

项目	2020 年度	2019 年度
利息支出		
减：利息收入	199,267.63	12,500.36
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	7,274.09	847.64
合计	-191,993.54	-11,652.72

**24、其他收益**

其他收益明细如下：

产生收益的来源	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
小微企业研发费用支持	89,252.30	19,317.30	与收益相关
税费减免	92,446.74	20,659.04	与收益相关
合计	181,699.04	39,976.34	

**25、投资收益**

项目	2020 年度	2019 年度
理财产品收益	102,349.93	105,960.46
合计	102,349.93	105,960.46

**26、信用减值损失**

项目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-569,744.33	
其他应收款坏账损失	-3,612.80	-1,518.00
长期应收款坏账损失	-222,609.86	
合计	-795,966.99	-1,518.00

**27、营业外收入****(1) 营业外收入明细如下**

项目	2020 年度	2019 年度
其他	170.11	
合计	170.11	

**28、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-98,813.52	-189.75
合计	-98,813.52	-189.75

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	2020 年度	2019 年度
利润总额	19,603,373.91	2,311,535.31
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,450,421.74	288,941.91
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
按权益法核算投资收益的影响		
非应税收入影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,631.51	16,124.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-80,289.29
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		
税法规定的额外可扣除费用	-2,550,866.77	-224,966.94
所得税费用	-98,813.52	-189.75

**29、现金流量表项目注释****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2020 年度	2019 年度
收到的利息收入	199,267.63	12,500.36
收到的政府补助	89,252.30	19,317.30
收到的其他往来款等	1,226,963.02	342,857.58
合计	1,515,482.95	374,675.24

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	2020 年度	2019 年度
支付的各项费用	7,235,113.58	269,701.28

项目	2020 年度	2019 年度
经营往来	1,500,189.20	360.00
合计	8,735,302.78	270,061.28

**(3) 收到其他与投资活动有关的现金**

项目	2020 年度	2019 年度
赎回理财产品	8,170,000.00	10,220,000.00
合计	8,170,000.00	10,220,000.00

**(4) 支付其他与投资活动有关的现金**

项目	2020 年度	2019 年度
购买理财产品	8,490,000.00	13,050,000.00
合计	8,490,000.00	13,050,000.00

**30、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2020 年度	2019 年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	19,702,187.43	2,311,725.06
加: 资产减值准备	795,966.99	1,518.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,828.79	20,793.48
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-102,349.93	-105,960.46
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-98,813.52	-189.75
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-19,778,931.27	-661.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,213,096.92	401,641.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,761,985.41	2,628,866.76
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	8,076,039.73	332,086.34
减: 现金的期初余额	332,086.34	427,259.12

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	7,743,953.39	-95,172.78

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>一、现金</b>	8,076,039.73	332,086.34
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,076,039.73	332,086.34
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		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	8,076,039.73	332,086.34
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		

**31、政府补助****政府补助基本情况**

补助项目	2020年度	列报项目	计入当期损益的金额
小微企业研发费用支持	89,252.30	其他收益	89,252.30
税费减免	92,446.74	其他收益	92,446.74
合计	181,699.04		181,699.04

补助项目	2019年度	列报项目	计入当期损益的金额
小微企业研发费用支持	19,317.30	其他收益	19,317.30
税费减免	20,659.04	其他收益	20,659.04
合计	39,976.34		39,976.34

**六、与金融工具相关的风险**

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司管理层负责设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策。具体内容如下：

**1、金融工具分类**

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

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		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			8,076,039.73			8,076,039.73
应收账款			10,825,142.29			10,825,142.29
其他应收款			105,905.20			105,905.20

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款			
应付账款			
其他应付款		347,213.88	347,213.88

## 2、金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、融资租赁应收款项、应付票据及应付账款及融资租赁应付款项等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

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任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (1) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的业务活动以人民币计价结算，于 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产及负债均为人民币余额。外汇风险对本公司的经营业绩不会产生影响。

#### 2) 利率风险—现金流量变动风险

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。

本期公司无银行借款，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益无影响。

## (2) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。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。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，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，对于应收票据及应收账款、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。本公司会定期对这些客户的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，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。

## (3) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

**七、关联方及关联交易****1、本公司的母公司情况**

本公司无母公司

本公司最终控制方为江杭，通过直接持有上海庭新信息科技有限公司 51.72% 股权以及直接持有上海有铭信息科技有限公司 60% 股权，实际间接持有本公司 32.66% 的股权。

**2、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李刚	前股东
肖兵	前股东、监事
朱熹	前股东
钟京元	法定代表人、执行董事
张微波	法定代表人、执行董事钟京元的配偶
丘玉娇	财务总监
陈朝阳	核心人员
北京有巢科技有限公司	前股东、监事肖兵控制的企业
上海有铭信息科技有限公司	股东
上海庭新信息科技有限公司	股东
安徽胜库华商贸有限公司	股东
华平信息技术股份有限公司	股东
共青城有巢投资合伙企业(有限合伙)	股东
北京芯巢科技有限公司	本公司曾经参股的公司
深圳有卡宝科技有限公司	法定代表人、执行董事钟京元控制的企业

福建有巢投资合伙企业（有限合伙）	前股东李刚控制的企业
山东海坤信息技术有限公司	法定代表人、执行董事钟京元的配偶张微波控制的企业
上海皓谦信息科技技术有限公司	共青城有巢投资合伙企业(有限合伙)的股东曾经持有的公司
长红控股（深圳）有限公司	财务总监丘玉娇曾经持股的公司并担任监事

### 3、关联交易情况

#### (1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海皓谦信息科技技术有限公司	服务费	75,000.00	

#### (2) 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长红控股（深圳）有限公司	委托软件开发	7,500,000.00	

#### (3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海皓谦信息科技技术有限公司	办公室	80,000.00	

#### (4) 关联方资金拆借

##### 关联方资金拆借

关联方名称	2019年12月31日	本期拆出	本期归还	2020年12月31日
资金拆出				
北京有巢科技有限公司		1,400,000.00	1,400,000.00	
北京芯巢科技有限公司	10,000.00		10,000.00	

### 4、关联方应收应付款项

#### 应收项目

项目名称	关联方	2020年12月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京芯巢科技有限公司			10,000.00	2,000.00

#### 应付项目

项目名称	关联方	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应付款	李刚		384,629.68

其他应付款	肖兵	87,693.67	131,261.29
其他应付款	丘玉娇	100.00	

## 八、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日，公司不存在需要披露的其他重要事项。



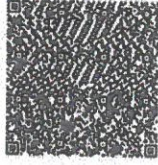


# 营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码  
913701000611889323

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、监  
管信息



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

经营范围 审查企业财务报表、出具审计报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具验资报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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 2013年 04 月 23 日

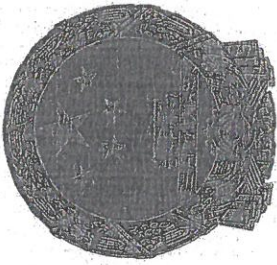
合伙期限 2013年 04 月 23 日至2033年04 月22 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层



登记机关

2020 年 11 月 11 日



# 会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所：

济南市历下区文化东路59号盐业大厦

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 37010001

批准执业文号： 鲁财会协字（2000）63号

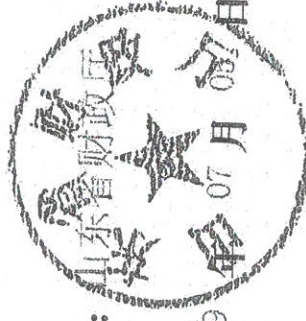
批准执业日期： 2000-07-29



证书序号： 0011555

## 说明

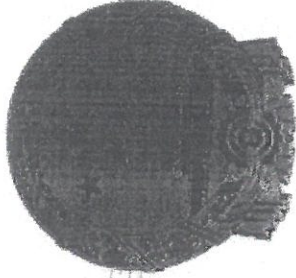
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2019年07月07日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000070

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

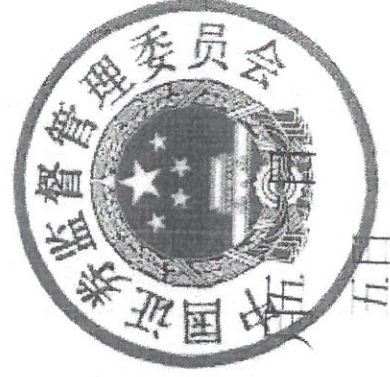
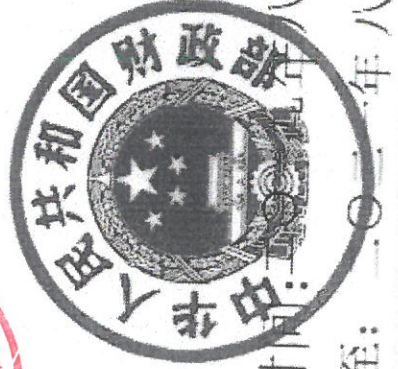
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
和信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：王晖

证书号：49

发证时间：二〇一二年八月五日

证书有效期至：二〇一五年八月五日





注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 山东天恒信有限责任会计师事务所  
Agree the holder to be transferred from  
新所 济南分所



姓名 李雪华  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1974-09-03  
Date of birth  
工作单位 山东天恒信有限责任会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 132429197409034423  
Identity card No.

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



合并改名为 山东和信会计师事务所  
(特殊普通合伙) 济南分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer in Institute of CPAs  
2013年8月8日

年度检验登记

Annual Renewal



本证经检验合格有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate 370900010136

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期: 二〇一一年五月九日  
Date of Issuance 2011年5月9日

年 月 日  
/y /m /d



姓名 郭京  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1990-09-10  
 Date of birth  
 工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所  
 Working unit  
 身份证号码 372922199009100010  
 Identity card No.

注册会计师注册证  
 注册编号: 370100010140  
 注册有效期: 2018年05月29日至2019年05月29日  
 注册地: 山东省济南市

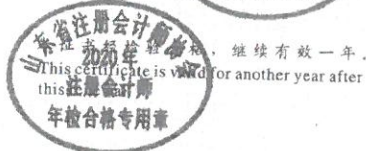
证书编号: 370100010140  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年05月29日  
 Date of Issuance



年度检验登记 注册会计师  
 Annual Renewal Registration



This certificate is valid for another year after this registration.

年 月 日  
 /y /m /d