杭州品茗安控信息技术股份有限公司
审计报告
天职业字[2022]100号

目　　录

审计报告——1
2021年度财务报表——6
2021年度财务报表附注——18

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010150202222301 1996
报告名称：	2021 年度财务报表审计报告
报告文号：	天职业字[2022]100 号
被审（验）单位名称：	杭州品茗安控信息技术股份有限公司
会计师事务所名称：	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 22 日
报备日期：	2022 年 04 月 21 日
签字人员：	钟炽兵(430400050006)， 阮铭华(110101504934)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

审计报告

天职业字[2022]100 号

杭州品茗安控信息技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了杭州品茗安控信息技术股份有限公司（以下简称“贵公司”或“品茗股份”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
2021 年度，品茗股份报告期内营业收入为 475,495,638.02 元。公司的主要产品系建筑行业信息化产品，产品类型主要分为信息化软件产品和智慧工地产品。由于产品特性、销售渠道等的差异，公司产品收入确认时点也存在差异化。 由于收入是品茗股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将品茗股份收入确认识别为关键审计事项。 关于收入确认时点的披露参见附注三、（三十三）；关于收入金额的披露参见附注六、（三十一）。	针对收入确认，我们实施的审计程序包括但不限于： （1）了解和评价了品茗股份与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）选取样本检查销售合同，识别与收入确认相关的合同条款与条件，评价品茗股份收入确认是否符合企业会计准则的要求； （3）对各期营业收入实施分析性程序，分析其波动趋势，是否符合行业及品茗股份公司业务发展的实际情况； （4）结合应收账款函证程序，选取主要客户函证销售金额，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
	的收入的真实性； （5）对收入和成本执行分析程序，包括对主要产品报告期收入、成本、毛利率执行比较分析程序； （6）对各期营业收入执行抽样测试，检查发票、销售合同、安装确认单等支持性文件。 （7）对营业收入执行截止测试，确认品茗股份的收入确认是否记录在正确的会计期间。
应收账款的减值	
2021 年 12 月 31 日，品茗股份的应收账款原值为 154,840,800.25 元，坏账准备为 14,871,240.29 元，占总资产的比重为 13.54%。 管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层根据账龄、资产类型等依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。 由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。 相关信息披露详见财务报表附注三、(十二)及六、（四）。	针对应收账款坏账准备计提，我们实施的审计程序包括但不限于： （1）了解和评价了品茗股份对于应收账款日常管理及期末可回收性评估相关的内部控制的设计和运行有效性； （2）对报告期各期期末重大及各期发生额重大的应收账款采取函证程序，将函证结果与公司账面记录进行核对，确定是否相符； （3）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确； （4）结合期后回款情况检查，评价品茗股份对坏账准备计提的合理性； （5）获取了同行业可比上市公司的坏账计提政策与应收账款周转率，并与品茗股份进行对比，复核公司是否与同行业可比上市公司存在重大差异。
合同资产的减值	
2021 年 12 月 31 日，品茗股份的合同资产账面余额为 77,887,479.34 元，减值准备为 4,567,012.90 元，占总资产的比重为 7.10%。	针对合同资产减值准备计提，我们实施的审计程序包括但不限于：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
合同资产的减值	
管理层根据各项合同资产的信用风险特征，以单项合同资产或合同资产组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的合同资产，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的减值准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的合同资产，管理层根据账龄、资产类型等依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的减值准备。由于合同资产金额重大，且合同资产减值涉及重大管理层判断，我们将合同资产减值确定为关键审计事项。 相关信息披露详见财务报表附注三、(十六)及六、（九）。	（1）了解和评价了品茗股份对于合同资产日常管理及期末可回收性评估相关的内部控制的设计和运行有效性； （2）对报告期各期期末重大及各期发生额重大的合同资产采取函证程序，将函证结果与公司账面记录进行核对，确定是否相符； （3）对于以组合为基础计量预期信用损失的合同资产，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的合同资产账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括合同资产账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对减值准备的计算是否准确； （4）结合期后回款情况检查，评价品茗股份对合同资产减值准备计提的合理性。

四、其他信息

品茗股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括品茗股份 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

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

（5）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。

（6）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[以下无正文]

中国·北京

二〇二二年四月二十二日

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：杭州品茗安控信息技术股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	183,296,964.68	137,965,689.13	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	61,047,123.28	60,042,849.32	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	4,445,430.28	2,938,698.53	六、（三）
应收账款	139,969,559.96	76,496,930.52	六、（四）
应收款项融资	937,504.53	550,364.98	六、（五）
预付款项	3,807,191.13	5,648,796.46	六、（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	8,424,053.64	4,856,642.31	六、（七）
其中：应收利息			六、（七）
应收股利			六、（七）
△买入返售金融资产			
存货	23,739,898.38	18,442,384.15	六、（八）
合同资产	73,320,466.44	41,113,876.80	六、（九）
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	496,699,973.02	9,884,556.68	六、（十）
流动资产合计	995,688,165.34	357,940,788.88	
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	6,535,519.58	4,022,547.63	六、（十一）
在建工程			六、（十二）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	19,499,541.34		六、（十三）
无形资产	2,025,203.09	398,090.76	六、（十四）
开发支出			
商誉	1,605,438.70	1,605,438.70	六、（十五）
长期待摊费用	3,936,847.25	4,451,681.20	六、（十六）
递延所得税资产	2,771,815.18	1,153,997.71	六、（十七）
其他非流动资产	1,316,859.26	413,108.70	六、（十八）
非流动资产合计	37,691,224.40	12,044,864.70	
资　产　总　计	1,033,379,389.74	369,985,653.58	

法定代表人：莫绪军　　主管会计工作负责人：莫绪军　　会计机构负责人：张加元

合并资产负债表（续）

编制单位：杭州品茗安控信息技术股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
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	27,572,818.42	11,331,741.27	六、（十九）
预收款项			
合同负债	11,172,539.73	10,658,510.97	六、（二十）
△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	47,497,728.49	46,942,642.81	六、（二十一）
应交税费	12,077,039.55	15,705,552.59	六、（二十二）
其他应付款	5,121,166.91	4,594,798.91	六、（二十三）
其中：应付利息			六、（二十三）
应付股利			六、（二十三）
△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	8,268,345.53		六、（二十四）
其他流动负债	1,351,806.09	1,385,606.42	六、（二十五）
流动负债合计	113,061,444.72	90,618,852.97	
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	10,431,327.81		六、（二十六）
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	104,712.33	4,284.93	六、（十七）
其他非流动负债			
非流动负债合计	10,536,040.14	4,284.93	
负 债 合 计	123,597,484.86	90,623,137.90	
股东权益			
股本	54,374,000.00	40,774,000.00	六、（二十七）
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	612,626,991.64	14,987,913.27	六、（二十八）
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	29,924,616.03	25,128,724.71	六、（二十九）
△一般风险准备			
未分配利润	212,856,297.21	198,471,877.70	六、（三十）
归属于母公司股东权益合计	909,781,904.88	279,362,515.68	
少数股东权益			
股东权益合计	909,781,904.88	279,362,515.68	
负债及股东权益合计	1,033,379,389.74	369,985,653.58	

法定代表人：莫绪军　　主管会计工作负责人：莫绪军　　会计机构负责人：张加元

合并利润表

编制单位：杭州品茗安控信息技术股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	475,495,638.02	379,892,484.88	
其中：营业收入	475,495,638.02	379,892,484.88	六、（三十一）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	444,065,209.92	308,198,350.06	
其中:营业成本	106,089,279.58	69,177,915.40	六、（三十一）
△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	4,914,039.81	4,724,211.22	六、（三十二）
销售费用	160,575,873.00	111,253,557.55	六、（三十三）
管理费用	56,329,542.72	42,871,146.72	六、（三十四）
研发费用	119,754,298.32	80,125,810.71	六、（三十五）
财务费用	-3,597,823.51	45,708.46	六、（三十六）
其中：利息费用	913,773.58		六、（三十六）
利息收入	5,063,769.94	455,388.50	六、（三十六）
加：其他收益	28,738,838.39	30,174,707.01	六、（三十七）
投资收益（损失以“－”号填列）	10,707,369.42	2,985,687.67	六、（三十八）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	1,004,273.96	42,849.32	六、（三十九）
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-8,242,206.23	-3,641,327.54	六、（四十）
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-2,430,697.12	-1,420,875.98	六、（四十一）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	789.18	143,853.57	六、（四十二）
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	61,208,795.70	99,979,028.87	
加：营业外收入	1,530,204.93	3,813,174.00	六、（四十三）
减：营业外支出	44,173.18	144,270.92	六、（四十四）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	62,694,827.45	103,647,931.95	
减：所得税费用	15,316.62	6,005,511.65	六、（四十五）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	62,679,510.83	97,642,420.30	
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	62,679,510.83	97,642,420.30	
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“－”号填列）	62,679,510.83	97,642,420.30	
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	62,679,510.83	97,642,420.30	
归属于母公司所有者的综合收益总额	62,679,510.83	97,642,420.30	
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）	1.23	2.39	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	1.23	2.39	十八、（二）

法定代表人：莫绪军　　主管会计工作负责人：莫绪军　　会计机构负责人：张加元

合并现金流量表

编制单位：杭州品茗安控信息技术股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	422,466,637.07	364,917,080.29	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	21,303,673.48	21,812,016.14	
收到其他与经营活动有关的现金	16,064,213.23	16,251,006.13	六、（四十六）
经营活动现金流入小计	459,834,523.78	402,980,102.56	
购买商品、接受劳务支付的现金	95,369,062.94	67,475,526.85	
△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	248,325,536.05	167,286,521.70	
支付的各项税费	52,862,554.06	42,531,924.96	
支付其他与经营活动有关的现金	88,070,307.41	63,584,100.88	六、（四十六）
经营活动现金流出小计	484,627,460.46	340,878,074.39	
经营活动产生的现金流量净额	-24,792,936.68	62,102,028.17	六、（四十七）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	60,000,000.00	280,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	6,198,936.67	2,985,687.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	120,000.00	93,800.00	
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	66,318,936.67	283,079,487.67	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,017,443.43	4,512,371.04	
投资支付的现金	540,000,000.00	340,000,000.00	
△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	550,017,443.43	344,512,371.04	
投资活动产生的现金流量净额	-483,698,506.76	-61,432,883.37	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	625,898,867.92		
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	625,898,867.92		
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	42,406,143.03	19,979,260.00	
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	29,740,005.90	1,311,320.72	六、（四十六）
筹资活动现金流出小计	72,146,148.93	21,290,580.72	
筹资活动产生的现金流量净额	553,752,718.99	-21,290,580.72	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	45,261,275.55	-20,621,435.92	六、（四十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	137,965,689.13	158,587,125.05	六、（四十七）
六、期末现金及现金等价物余额	183,226,964.68	137,965,689.13	六、（四十七）

法定代表人：莫绪军　　主管会计工作负责人：莫绪军　　会计机构负责人：张加元

合并股东权益变动表

编制单位：杭州品茗安控信息技术股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项目	本期金额														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	40,774,000.00				14,987,913.27				25,128,724.71		198,471,877.70		279,362,515.68		279,362,515.68
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	40,774,000.00				14,987,913.27				25,128,724.71		198,471,877.70		279,362,515.68		279,362,515.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,600,000.00				597,639,078.37				4,795,891.32		14,384,419.51		630,419,389.20		630,419,389.20
（一）综合收益总额											62,679,510.83		62,679,510.83		62,679,510.83
（二）股东投入和减少资本	13,600,000.00				597,639,078.37								611,239,078.37		611,239,078.37
1.股东投入的普通股	13,600,000.00												13,600,000.00		13,600,000.00
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					597,639,078.37								597,639,078.37		597,639,078.37
（三）利润分配									4,795,891.32		-48,295,091.32		-43,499,200.00		-43,499,200.00
1.提取盈余公积									4,795,891.32		-4,795,891.32				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-43,499,200.00		-43,499,200.00		-43,499,200.00
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
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.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	54,374,000.00				612,626,991.64				29,924,616.03		212,856,297.21		909,781,904.88		909,781,904.88

法定代表人：莫绪军　　主管会计工作负责人：莫绪军　　会计机构负责人：张加元

合并股东权益变动表（续）

编制单位：杭州品茗安控信息技术股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项目	上期金额														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	40,774,000.00				14,987,913.27				16,766,221.07		129,171,221.04		201,699,355.38		201,699,355.38
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	40,774,000.00				14,987,913.27				16,766,221.07		129,171,221.04		201,699,355.38		201,699,355.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									8,362,503.64		69,300,656.66		77,663,160.30		77,663,160.30
（一）综合收益总额											97,642,420.30		97,642,420.30		97,642,420.30
（二）股东投入和减少资本															
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									8,362,503.64		-28,341,763.64		-19,979,260.00		-19,979,260.00
1.提取盈余公积									8,362,503.64		-8,362,503.64				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-19,979,260.00		-19,979,260.00		-19,979,260.00
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
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）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	40,774,000.00				14,987,913.27				25,128,724.71		198,471,877.70		279,362,515.68		279,362,515.68

法定代表人：莫绪军　　主管会计工作负责人：莫绪军　　会计机构负责人：张加元

资产负债表

编制单位：杭州品茗安控信息技术股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	181,723,558.54	135,433,950.42	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	61,047,123.28	60,042,849.32	
衍生金融资产			
应收票据	4,445,430.28	2,938,698.53	
应收账款	135,783,762.01	74,979,892.95	十七、（一）
应收款项融资	437,504.53	460,364.98	
预付款项	2,815,458.33	4,647,679.39	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	8,222,395.70	4,699,260.42	十七、（二）
其中：应收利息			十七、（二）
应收股利			十七、（二）
△买入返售金融资产			
存货	13,837,600.13	12,451,029.89	
合同资产	73,320,466.44	41,113,876.80	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	496,598,625.52	9,877,822.78	
流动资产合计	978,231,924.76	346,645,425.48	
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	4,923,675.97	4,698,692.97	十七、（三）
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	6,002,751.28	3,476,078.77	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	18,707,008.36		
无形资产	2,025,203.09	398,090.76	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,923,314.17	4,275,752.12	
递延所得税资产	2,539,358.99	1,004,068.24	
其他非流动资产	1,316,859.26	413,108.70	
非流动资产合计	39,438,171.12	14,265,791.56	
资　产　总　计	1,017,670,095.88	360,911,217.04	

法定代表人：莫绪军　　主管会计工作负责人：莫绪军　　会计机构负责人：张加元

资产负债表（续）

编制单位：杭州品茗安控信息技术股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
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	82,345,753.96	56,913,395.64	
预收款项			
合同负债	10,062,407.26	10,441,125.86	
△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	45,729,575.29	44,961,326.44	
应交税费	11,227,051.59	14,285,059.46	
其他应付款	4,873,189.09	4,500,430.21	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	7,789,457.74		
其他流动负债	1,207,488.87	1,357,346.36	
流动负债合计	163,234,923.80	132,458,683.97	
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	10,183,420.05		
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	104,712.33	4,284.93	
其他非流动负债			
非流动负债合计	10,288,132.38	4,284.93	
负 债 合 计	173,523,056.18	132,462,968.90	
股东权益			
股本	54,374,000.00	40,774,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	612,967,647.27	15,328,568.90	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	29,924,616.03	25,128,724.71	
△一般风险准备			
未分配利润	146,880,776.40	147,216,954.53	
股东权益合计	844,147,039.70	228,448,248.14	
负债及股东权益合计	1,017,670,095.88	360,911,217.04	

法定代表人：莫绪军　　主管会计工作负责人：莫绪军　　会计机构负责人：张加元

利润表

编制单位：杭州品茗安控信息技术股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	444,963,414.07	354,270,197.21	
其中：营业收入	444,963,414.07	354,270,197.21	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	426,030,191.79	296,774,872.04	
其中：营业成本	101,117,707.47	66,749,587.37	十七、（四）
△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	4,470,562.79	4,352,513.04	
销售费用	158,198,017.34	109,089,467.58	
管理费用	53,122,982.30	40,683,308.70	
研发费用	112,770,424.97	75,863,016.21	
财务费用	-3,649,503.08	36,979.14	
其中：利息费用	866,434.83		
利息收入	5,057,481.36	449,916.32	
加：其他收益	24,942,406.23	28,386,626.36	
投资收益（损失以“－”号填列）	10,707,369.42	2,985,687.67	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	1,004,273.96	42,849.32	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-8,117,302.88	-3,611,098.92	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-2,430,697.12	-1,420,875.98	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	789.18	143,853.57	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	45,040,061.07	84,022,367.19	
加：营业外收入	1,509,923.93	3,809,800.00	
减：营业外支出	23,030.86	129,423.16	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	46,526,954.14	87,702,744.03	
减：所得税费用	-1,431,959.05	4,077,707.61	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	47,958,913.19	83,625,036.42	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	47,958,913.19	83,625,036.42	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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			
七、综合收益总额	47,958,913.19	83,625,036.42	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：莫绪军　　主管会计工作负责人：莫绪军　　会计机构负责人：张加元

现金流量表

编制单位：杭州品茗安控信息技术股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	392,918,090.57	342,024,461.28	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	19,673,614.05	20,099,356.85	
收到其他与经营活动有关的现金	13,602,173.58	16,088,638.59	
经营活动现金流入小计	426,193,878.20	378,212,456.72	
购买商品、接受劳务支付的现金	81,531,001.75	55,303,366.61	
△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	237,854,232.90	160,569,704.08	
支付的各项税费	46,835,981.50	37,842,636.79	
支付其他与经营活动有关的现金	84,499,637.88	61,016,954.25	
经营活动现金流出小计	450,720,854.03	314,732,661.73	
经营活动产生的现金流量净额	-24,526,975.83	63,479,794.99	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	60,000,000.00	280,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	6,198,936.67	2,985,687.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	120,000.00	93,800.00	
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	66,318,936.67	283,079,487.67	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,722,374.01	4,368,759.04	
投资支付的现金	540,000,000.00	340,000,000.00	
△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	549,722,374.01	344,368,759.04	
投资活动产生的现金流量净额	-483,403,437.34	-61,289,271.37	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	625,898,867.92		
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		22,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	625,898,867.92	22,000,000.00	
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	42,406,143.03	19,979,260.00	
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	29,342,703.60	23,311,320.72	
筹资活动现金流出小计	71,748,846.63	43,290,580.72	
筹资活动产生的现金流量净额	554,150,021.29	-21,290,580.72	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	46,219,608.12	-19,100,057.10	
加：期初现金及现金等价物的余额	135,433,950.42	154,534,007.52	
六、期末现金及现金等价物余额	181,653,558.54	135,433,950.42	

法定代表人：莫绪军　　主管会计工作负责人：莫绪军　　会计机构负责人：张加元

股东权益变动表

编制单位：杭州晶茗安控信息技术股份有限公司　　2021年度　　金额单位：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	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	40,774,000.00				15,328,568.90				25,128,724.71		147,216,954.53	228,448,248.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	40,774,000.00				15,328,568.90				25,128,724.71		147,216,954.53	228,448,248.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,600,000.00				597,639,078.37				4,795,891.32		-336,178.13	615,698,791.56
（一）综合收益总额											47,958,913.19	47,958,913.19
（二）股东投入和减少资本	13,600,000.00				597,639,078.37							611,239,078.37
1.股东投入的普通股	13,600,000.00				592,761,037.87							606,361,037.87
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					4,878,040.50							4,878,040.50
4.其他												
（三）利润分配									4,795,891.32		-48,295,091.32	-43,499,200.00
1.提取盈余公积									4,795,891.32		-4,795,891.32	
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配											-43,499,200.00	-43,499,200.00
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	54,374,000.00				612,967,647.27				29,924,616.03		146,880,776.40	844,147,039.70

法定代表人：莫绪军　　主管会计工作负责人：莫绪军　　会计机构负责人：张加元

股东权益变动表（续）

编制单位：杭州品茗安控信息技术股份有限公司　　2021年度　　金额单位：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	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	40,774,000.00				15,328,568.90				16,766,221.07		91,933,681.75	164,802,471.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	40,774,000.00				15,328,568.90				16,766,221.07		91,933,681.75	164,802,471.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									8,362,503.64		55,283,272.78	63,645,776.42
（一）综合收益总额											83,625,036.42	83,625,036.42
（二）股东投入和减少资本												
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									8,362,503.64		-28,341,763.64	-19,979,260.00
1.提取盈余公积									8,362,503.64		-8,362,503.64	
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配											-19,979,260.00	-19,979,260.00
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	40,774,000.00				15,328,568.90				25,128,724.71		147,216,954.53	228,448,248.14

法定代表人：莫绪军　　主管会计工作负责人：莫绪军　　会计机构负责人：张加元

杭州品茗安控信息技术股份有限公司

2021 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

杭州品茗安控信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名杭州品茗安控信息技术有限公司，于2021年5月24日在浙江省市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码91330100577330709E的《营业执照》。

根据公司股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会“（证监许可[2021]493 号）”《关于同意杭州品茗安控信息技术股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意注册，公司向社会公开发行人民币普通股股票 1,360 万股，增加注册资本 13,600,000.00 元。公司现有注册资本 54,374,000.00 元，股份总数 54,374,000 股（每股面值 1 元）：其中有限售条件的流通股份 A 股 41,451,000 股；无限售条件的流通股份 A 股 12,923,000 股。公司股票已于 2021 年 3 月 30 日在上海证券交易所挂牌交易。

（一）本公司住所：浙江省杭州市西湖区西斗门路3号天堂软件园B幢5楼C座；公司类型：其他股份有限公司（上市）；公司法定代表人：莫绪军。

（二）本公司经营范围：服务：计算机软、硬件、安全信息技术产品、电子产品、通信产品的技术开发、技术服务、成果转让，成年人的非证书劳动职业技能培训、计算机系统集成、第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）；批发、零售：计算机软、硬件，安全信息技术产品，电子产品，通信产品，出版物；其他无需报经审批的一切合法项目。（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）

（三）本公司母公司以及最终控制方情况详见附注十二、（二）本公司的母公司有关信息。

（四）本财务报告已于2022年4月22日经公司管理层批准报出。

（五）本公司营业期限：2011年7月11日至长期。

（六）本公司合并财务报表范围及其变化情况，详见附注七、合并范围的变更以及附注八、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的

有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价了自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期无其他计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对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；如果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，首先

对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会

计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限

短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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公司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，并在公司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。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款等。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款项单独进行减值测试，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款项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款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行承兑汇票	票据承兑人	考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-商业承兑汇票 应收票据-云信 应收票据-融信	票据承兑人	测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，对预期信用损失进行估计，该组合预期信用损失率为0%。 考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款组合A	账龄分析法组合	考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，对应收账款预期信用损失进行估计。
合同资产组合A	账龄分析法组合	考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，对合同资产预期信用损失进行估计。

应收票据-商业承兑汇票、应收票据-云信、应收票据-融信、应收账款、合同资产账龄分析法组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据-商业承兑汇票/云信/融信组合预期信用损失率(%)	应收账款账龄分析法组合预期信用损失率(%)	合同资产账龄分析法组合预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	5.00	5.00	5.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00	10.00
2-3年（含3年）	30.00	30.00	30.00
3-4年（含4年）	50.00	50.00	50.00
4-5年（含5年）	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

本公司对照表以此类应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

6.金融资产转移

本公司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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，

将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型详见附注三（十）金融工具，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型详见附注三（十）金融工具，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三（十）金融工具进行处理。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、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原材料和包装物、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十六）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的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的一般模型详见附注三（十）金融工具进行处理。

（十七）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照

有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对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。

（十八）债权投资

本公司对债权投资采用预期信用损失的一般模型详见附注三（十）金融工具进行处理。

（十九）其他债权投资

本公司对其他债权投资采用预期信用损失的一般模型详见附注三（十）金融工具进行处理。

（二十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）投资性房地产

1.投资性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和已出租的建筑物。

2.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，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	4-5	31.67-32.00
办公家具	年限平均法	5	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，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十三）在建工程

1.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状

态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十四）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2.借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。

（二十五）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.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；

3.发生的初始直接费用；

4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若公司不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件使用权	2-3

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

（二十七）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十九）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。

（三十）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

本公司在职工为其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,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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：

①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；

②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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（三十一）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（三十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的

计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十三）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十四）收入

1.收入的确认

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①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。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司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。

②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。

③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。

④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。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司确认收入的具体政策

（1）销售商品

公司的主要产品系建筑行业信息化产品，产品类型主要分为信息化软件产品和智慧工地产品。由于产品特性、销售渠道等的差异，公司产品收入确认时点也存在差异化，根据具体产品的销售渠道、销售形式，收入确认时点具体情况如下：

销售模式	产品类型	收入确认时点	收入确认依据
直销	信息化软件产品	以产品交付、客户表达清晰付款意向为收入确认时点	产品交付并收取客户款项或按照合同条款，取得收款依据
	智慧工地产品	以取得客户安装确认单为收入确认时点	安装确认单
经销	软件产品及智慧工地产品	以收货确认收入	收货确认单

（2）提供劳务

公司服务收入主要包括定制化开发及解决方案实施类服务、按次提供的培训售后维护类服务、数据服务等，收入确认时点具体情况如下：

销售模式	服务类型	收入确认时点	收入确认依据
直销/经销	定制化开发、解决方案的实施服务	达到合同约定的阶段成果，并取得验收确认单为收入确认时点	验收确认单
	按次服务收入：培训售后维护类服务、数据服务等	按次维护合同，对于按次支付的技术服务，在服务已经提供、取得客户确认单，收到价款或取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认技术服务收入	服务确认单并收款
直销	年度服务费	在合同约定的服务期限内，分期确认收入	分月确认

3.收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易

价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十五）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（三十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

（三十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十八）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、10%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
杭州品茗安控信息技术股份有限公司	10%
西安丰树电子科技发展有限公司	15%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1.增值税

依据财税[2016]36号《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》附件3第一条第二十六款，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。公司及子公司提供的符合要求的技术开发服务享受增值税免税的税收优惠。

公司及子公司西安丰树电子科技发展有限公司（以下简称“西安丰树”）经营范围为软件开发、零售，符合《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）“一、（一）增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策”的规定。报告期内，本公司销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

2.所得税

依据国发[2000]18 号《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和财税[2012]27 号文《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》以及财税[2016]49 号文《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》的规定，“国家规划布局内重点软件企业当年未享受免税优惠的，减按 10%的税率征收企业所得税”。经浙江省发展和改革委员会认证，公司属于国家规划布局内重点软件企业，报告期间按 10%的税率计算所得税。

子公司西安丰树属于国家需要重点扶持的高新技术企业，2019 年 11 月 7 日取得证书编号为 GR201961000297 的高新技术企业证书，有效期三年，符合《中华人民共和国企业所得税法》

第二十八条以及《企业所得税法实施条例》第九十三条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的规定。在所得税年度汇算清缴时，已向主管税务机关办理减免备案手续。

依据财税[2018]99 号《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销；同时依据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号），将财税〔2018〕99 号关于提高研究开发费用税前加计扣除比例优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司及其合并范围内子公司西安丰树 2021 年度符合实际发生的研发费用按照 175%在税前加计扣除的政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
新租赁准则	合并资产负债表：调减 2021 年 1 月 1 日预付账款金额 983,086.05 元，调增 2021 年 1 月 1 日使用权资产金额 19,704,141.19 元，调增 2021 年 1 月 1 日租赁负债 13,142,488.77 元，调增 2021 年 1 月 1 日一年内到期的非流动负债 5,578,566.37 元。 母公司资产负债表：调减 2021 年 1 月 1 日预付账款金额 899,000.91 元，调增 2021 年 1 月 1 日使用权资产金额 18,436,088.41 元，调增 2021 年 1 月 1 日租赁负债 12,415,693.25 元，调增 2021 年 1 月 1 日一年内到期的非流动负债 5,121,394.25 元。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择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

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

首次执行日之前的融资租赁，本公司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；

对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利

率折现的现值计量租赁负债，同时每项租赁按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）确定使用权资产。

本公司按照资产减值相关规定对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司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；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司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；

首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于 2020 年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额。本公司按 2021 年 1 月 1 日本公司作为承租人的增量借款利率折现的现值，与 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	21,272,757.85
加：未在 2020 年 12 月 31 日确认但合理确定将行使续租选择权导致的租赁付款额的增加	
减：采用简化处理的最低租赁付款额	1,086,058.50
其中：短期租赁	1,086,058.50
剩余租赁期少于 12 个月的租赁	
2021 年 1 月 1 日经营租赁付款额	20,186,699.35
加权平均增量借款利率	4.75%
2021 年 1 月 1 日租赁负债（含一年到期部分）	18,721,055.14

此外，首次执行日开始本公司将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

2. 本公司于自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号）相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对报告期财务报表无影响。

3. 本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于资金集中管理相关列报”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，

应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。该项会计政策变更对报告期财务报表无影响。

（二）会计估计的变更

无。

（三）前期会计差错更正

无。

（四）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

（1）合并资产负债表

金额单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	137,965,689.13	137,965,689.13	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	60,042,849.32	60,042,849.32	
衍生金融资产			
应收票据	2,938,698.53	2,938,698.53	
应收账款	76,496,930.52	76,496,930.52	
应收款项融资	550,364.98	550,364.98	
预付款项	5,648,796.46	4,665,710.41	-983,086.05
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	4,856,642.31	4,856,642.31	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	18,442,384.15	18,442,384.15	
合同资产	41,113,876.80	41,113,876.80	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9,884,556.68	9,884,556.68	

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产合计	357, 940, 788. 88	356, 957, 702. 83	-983, 086. 05
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	4, 022, 547. 63	4, 022, 547. 63	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		19, 704, 141. 19	19, 704, 141. 19
无形资产	398, 090. 76	398, 090. 76	
开发支出			
商誉	1, 605, 438. 70	1, 605, 438. 70	
长期待摊费用	4, 451, 681. 20	4, 451, 681. 20	
递延所得税资产	1, 153, 997. 71	1, 153, 997. 71	
其他非流动资产	413, 108. 70	413, 108. 70	
非流动资产合计	12, 044, 864. 70	31, 749, 005. 89	19, 704, 141. 19
资产总计	369, 985, 653. 58	388, 706, 708. 72	18, 721, 055. 14
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	11, 331, 741. 27	11, 331, 741. 27	
预收款项			
合同负债	10, 658, 510. 97	10, 658, 510. 97	

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
△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	46,942,642.81	46,942,642.81	
应交税费	15,705,552.59	15,705,552.59	
其他应付款	4,594,798.91	4,594,798.91	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,578,566.37	5,578,566.37
其他流动负债	1,385,606.42	1,385,606.42	
流动负债合计	90,618,852.97	96,197,419.34	5,578,566.37
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		13,142,488.77	13,142,488.77
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	4,284.93	4,284.93	
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,284.93	13,146,773.70	13,142,488.77
负债合计	90,623,137.90	109,344,193.04	18,721,055.14
股东权益			
股本	40,774,000.00	40,774,000.00	
其他权益工具			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
其中:优先股			
永续债			
资本公积	14,987,913.27	14,987,913.27	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25,128,724.71	25,128,724.71	
△一般风险准备			
未分配利润	198,471,877.70	198,471,877.70	
归属于母公司股东权益合计	279,362,515.68	279,362,515.68	
少数股东权益			
股东权益合计	279,362,515.68	279,362,515.68	
负债及股东权益合计	369,985,653.58	388,706,708.72	18,721,055.14

（2）母公司资产负债表

金额单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	135,433,950.42	135,433,950.42	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	60,042,849.32	60,042,849.32	
衍生金融资产			
应收票据	2,938,698.53	2,938,698.53	
应收账款	74,979,892.95	74,979,892.95	
应收款项融资	460,364.98	460,364.98	
预付款项	4,647,679.39	3,748,678.48	-899,000.91
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	4,699,260.42	4,699,260.42	
其中：应收利息			
应收股利			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
△买入返售金融资产			
存货	12,451,029.89	12,451,029.89	
合同资产	41,113,876.80	41,113,876.80	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9,877,822.78	9,877,822.78	
流动资产合计	346,645,425.48	345,746,424.57	-899,000.91
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	4,698,692.97	4,698,692.97	
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	3,476,078.77	3,476,078.77	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		18,436,088.41	18,436,088.41
无形资产	398,090.76	398,090.76	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,275,752.12	4,275,752.12	
递延所得税资产	1,004,068.24	1,004,068.24	
其他非流动资产	413,108.70	413,108.70	
非流动资产合计	14,265,791.56	32,701,879.97	18,436,088.41
资产总计	360,911,217.04	378,448,304.54	17,537,087.50
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	56,913,395.64	56,913,395.64	
预收款项			
合同负债	10,441,125.86	10,441,125.86	
△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	44,961,326.44	44,961,326.44	
应交税费	14,285,059.46	14,285,059.46	
其他应付款	4,500,430.21	4,500,430.21	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,121,394.25	5,121,394.25
其他流动负债	1,357,346.36	1,357,346.36	
流动负债合计	132,458,683.97	137,580,078.22	5,121,394.25
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		12,415,693.25	12,415,693.25
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	4,284.93	4,284.93	

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,284.93	12,419,978.18	12,415,693.25
负债合计	132,462,968.90	150,000,056.40	17,537,087.50
股东权益			
股本	40,774,000.00	40,774,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	15,328,568.90	15,328,568.90	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25,128,724.71	25,128,724.71	
△一般风险准备			
未分配利润	147,216,954.53	147,216,954.53	
股东权益合计	228,448,248.14	228,448,248.14	
负债及股东权益合计	360,911,217.04	378,448,304.54	17,537,087.50

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2021年1月1日，期末指2021年12月31日，上期指2020年度，本期指2021年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	5,410.50	17,550.80
银行存款	180,116,093.76	134,799,296.11
其他货币资金	3,175,460.42	3,148,842.22
合计	183,296,964.68	137,965,689.13

其中：存放在境外的款项总额

2.期末受到限制的货币资金为 70,000.00 元，为保函保证金，详见附注“六、（四十八）所有权或使用权受到限制的资产”。

3.期末无存放在境外的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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	61,047,123.28	60,042,849.32
其中:债务工具投资		
其他（注）	61,047,123.28	60,042,849.32
合计	61,047,123.28	60,042,849.32

注：其他系结构性存款。

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	4,445,430.28	2,938,698.53
合计	4,445,430.28	2,938,698.53

2.期末无已质押的应收票据。

3.期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	700,000.00		
合计	700,000.00		

4.期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,679,400.29	100.00	233,970.01		4,445,430.28
其中：商业承兑汇票组合	4,679,400.29	100.00	233,970.01	5.00	4,445,430.28

项目	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
合计	4,679,400.29	100.00	233,970.01		4,445,430.28

续上表：

项目	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,093,366.87	100.00	154,668.34		2,938,698.53
其中：商业承兑汇票组合	3,093,366.87	100.00	154,668.34	5.00	2,938,698.53
合计	3,093,366.87	100.00	154,668.34		2,938,698.53

（1）期末无按单项计提坏账准备的应收票据。

（2）按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合	4,679,400.29	233,970.01	5.00
合计	4,679,400.29	233,970.01	

6.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	154,668.34	79,301.67				233,970.01
其中：商业承兑汇票组合	154,668.34	79,301.67				233,970.01
合计	154,668.34	79,301.67				233,970.01

7.本期无实际核销的应收票据。

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	102,807,247.67
1-2年（含2年）	33,410,677.95
2-3年（含3年）	15,969,441.38
3-4年（含4年）	1,922,441.99

账龄	期末余额
4-5 年（含 5 年）	466,172.80
5 年以上	264,818.46
合计	154,840,800.25

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	154,840,800.25	100.00	14,871,240.29	9.60	139,969,559.96
合计	154,840,800.25	100.00	14,871,240.29		139,969,559.96

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	83,233,270.32	100.00	6,736,339.80	8.09	76,496,930.52
合计	83,233,270.32	100.00	6,736,339.80		76,496,930.52

坏账准备计提的具体说明：

（1）期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

（2）按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	154,840,800.25	14,871,240.29	9.60
合计	154,840,800.25	14,871,240.29	

1）组合中，采用账龄损失率对照表计提坏准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	102,807,247.67	5,140,362.38	5.00
1-2 年（含 2 年）	33,410,677.95	3,341,067.80	10.00
2-3 年（含 3 年）	15,969,441.38	4,790,832.41	30.00
3-4 年（含 4 年）	1,922,441.99	961,221.00	50.00
4-5 年（含 5 年）	466,172.80	372,938.24	80.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
5年以上	264,818.46	264,818.46	100.00
合计	154,840,800.25	14,871,240.29	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	6,736,339.80	8,134,900.49				14,871,240.29
合计	6,736,339.80	8,134,900.49				14,871,240.29

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
客户一	非关联方	23,077,604.18	4年以内（含4年）、5年以上	14.90	2,013,567.75
客户二	非关联方	17,153,939.29	4年以内（含4年）	11.08	1,232,247.96
客户三	非关联方	7,361,184.22	4年以内（含4年）	4.75	593,008.62
客户四	非关联方	7,314,286.57	4年以内（含4年）	4.72	462,388.74
客户五	非关联方	7,239,273.76	4年以内（含4年）	4.68	746,199.09
合计		62,146,288.02		40.13	5,047,412.16

6. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7. 期末无转移应收账款且继续涉入的情况。

（五）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	937,504.53	550,364.98
合计	937,504.53	550,364.98

2. 应收票据

（1）按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额			项目
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
银行承兑汇票组合	937,504.53			银行承兑汇票组合
合计	937,504.53			

（2）期末无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	700,000.00		
合计	700,000.00		

注：由于信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书的该等票据予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

（4）期末无已贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据。

（5）期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）
1年以内（含1年）	3,495,849.11	91.82	4,386,025.57	94.01
1-2年（含2年）	311,342.02	8.18	252,636.19	5.41
2-3年（含3年）			27,048.65	0.58
合计	3,807,191.13	100.00	4,665,710.41	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例（%）
公司一	非关联方	710,739.21	18.67
公司二	非关联方	270,336.37	7.10
公司三	非关联方	191,752.10	5.04
公司四	非关联方	189,545.13	4.98
公司五	非关联方	92,738.93	2.44

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例（%）
合计		1,455,111.74	38.23

（七）其他应收款

1.总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,424,053.64	4,856,642.31
合计	8,424,053.64	4,856,642.31

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	8,091,864.18
1-2年（含2年）	331,524.43
2-3年（含3年）	114,166.57
3-4年（含4年）	559,292.00
4-5年（含5年）	7,400.00
合计	9,104,247.18

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	6,184,644.52	4,551,716.79
代扣代缴五险一金	851,993.50	698,673.65
备用金	643,815.16	129,685.25
其他往来款	1,423,794.00	128,756.09
合计	9,104,247.18	5,508,831.78

（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）	
期初余额	652,189.47			652,189.47
期初其他应收款账面余额在本期				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
——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	28,004.07			28,004.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	680,193.54			680,193.54

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	652,189.47	28,004.07				680,193.54
合计	652,189.47	28,004.07				680,193.54

1）期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2）按组合计提坏账准备的其他应收款

其他应收款组合A，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,606,366.09	330,318.30	5.00
1-2 年（含 2 年）	331,524.43	33,152.44	10.00
2-3 年（含 3 年）	103,856.00	31,156.80	30.00
3-4 年（含 4 年）	559,292.00	279,646.00	50.00
4-5 年（含 5 年）	7,400.00	5,920.00	80.00
合计	7,608,438.52	680,193.54	

其他应收款组合B，按个别认定法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	期末坏账准备计提金额	计提比例（%）	计提理由
代扣代缴五险一金	851,993.50			预期信用损失率为 0%

备用金	643,815.16	预期信用损失率为 0%
合计	1,495,808.66	

（5）本期无实际核销的其他应收款情况。

（6）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	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
公司一	押金及保证金	1,189,278.00	4 年以内（含 4 年）	13.06	311,872.70
公司二	押金及保证金	1,135,000.00	1 年以内（含 1 年）	12.47	56,750.00
公司三	押金及保证金	271,921.74	1 年以内（含 1 年）	2.99	13,596.09
公司四	押金及保证金	200,000.00	1 年以内（含 1 年）	2.20	10,000.00
公司五	其他往来款	180,000.00	1 年以内（含 1 年）	1.98	9,000.00
合计		2,976,199.74		32.70	401,218.79

（7）期末无涉及政府补助的其他应收款项。

（8）期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9）期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

（八）存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,117,863.72		7,117,863.72
在产品	223,494.95		223,494.95
库存商品	7,360,792.80		7,360,792.80
发出商品	7,916,071.77		7,916,071.77
项目成本	1,121,675.14		1,121,675.14
合计	23,739,898.38		23,739,898.38

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,748,439.70		3,748,439.70

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
在产品			
库存商品	5,988,915.76		5,988,915.76
发出商品	6,232,128.52		6,232,128.52
项目成本	2,472,900.17		2,472,900.17
合计	18,442,384.15		18,442,384.15

2. 期末存货预计可变现净值高于存货账面价值，无需计提跌价准备。

（九）合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年以内结算的合同资产	77,887,479.34	4,567,012.90	73,320,466.44
合计	77,887,479.34	4,567,012.90	73,320,466.44

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年以内结算的合同资产	43,489,414.26	2,375,537.46	41,113,876.80
合计	43,489,414.26	2,375,537.46	41,113,876.80

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
一年以内结算的合同资产	32,206,589.64	智慧工地产品按照安装验收确认单确认收入增加合同资产
合计	32,206,589.64	

3. 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
一年以内结算的合同资产	2,375,537.46	2,191,475.44				4,567,012.90
合计	2,375,537.46	2,191,475.44				4,567,012.90

（十）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
其他债权投资（注）	484,632,808.21	

项目	期末余额	期初余额
合同资产相关的销项税	8,798,455.97	5,344,803.99
预缴企业所得税	3,167,361.34	
未认证增值税进项税	101,347.50	6,733.90
IPO 中介费用		4,533,018.79
合计	496,699,973.02	9,884,556.68

注：其他债权投资系公司购买的随时可转让的大额存单。

（十一）固定资产

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,535,519.58	4,022,547.63
固定资产清理		
合计	6,535,519.58	4,022,547.63

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,503,875.33	7,431,163.80	1,067,695.81	10,002,734.94
2. 本期增加金额	447,655.75	3,652,435.92	719,995.50	4,820,087.17
（1）购置	447,655.75	3,652,435.92	719,995.50	4,820,087.17
（2）在建工程转入				
3. 本期减少金额	34,618.75	29,975.90		64,594.65
（1）处置或报废	34,618.75	29,975.90		64,594.65
4. 期末余额	1,916,912.33	11,053,623.82	1,787,691.31	14,758,227.46
二、累计折旧				
1. 期初余额	703,956.75	4,656,191.61	620,038.95	5,980,187.31
2. 本期增加金额	250,739.72	1,872,324.32	176,944.38	2,300,008.42
（1）计提	250,739.72	1,872,324.32	176,944.38	2,300,008.42
3. 本期减少金额	32,887.81	24,600.04		57,487.85
（1）处置或报废	32,887.81	24,600.04		57,487.85
4. 期末余额	921,808.66	6,503,915.89	796,983.33	8,222,707.88
三、减值准备				

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3. 本期减少金额				
（1）处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	995,103.67	4,549,707.93	990,707.98	6,535,519.58
2. 期初账面价值	799,918.58	2,774,972.19	447,656.86	4,022,547.63

（2）期末无暂时闲置的固定资产。

（3）期末无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）期末无未办妥产权证书的固定资产。

（5）期末无固定资产抵押的情况。

（十二）在建工程

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资		
合计		

2. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程			
合计			

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程			
合计			

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少额	期末余额
装修工程	1,186,396.90		1,186,396.90		1,186,396.90	
合计	1,186,396.90		1,186,396.90		1,186,396.90	

接上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
100.00	100.00				自有资金

（十三）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	19,704,141.19	19,704,141.19
2.本期增加金额	8,234,567.17	8,234,567.17
（1）前期租赁转入资产		
（2）新增租赁	8,234,567.17	8,234,567.17
3.本期减少金额	193,518.25	193,518.25
（1）租赁到期减少		
（2）处置	193,518.25	193,518.25
4.期末余额	27,745,190.11	27,745,190.11
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	8,291,088.36	8,291,088.36
（1）前提租赁转入		
（2）本期计提	8,291,088.36	8,291,088.36
3.本期减少金额	45,439.59	45,439.59
（1）租赁到期减少		
（2）处置	45,439.59	45,439.59
4.期末余额	8,245,648.77	8,245,648.77
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）前提租赁转入		
（2）本期计提		
3.本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
（1）租赁到期减少		
（2）处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	19,499,541.34	19,499,541.34
2. 期初账面价值	19,704,141.19	19,704,141.19

期初余额与上期期末余额（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注“五、（一）会计政策的变更1.”之说明。

（十四）无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,302,893.23	1,302,893.23
2. 本期增加金额	1,913,805.31	1,913,805.31
（1）购置	1,913,805.31	1,913,805.31
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	3,216,698.54	3,216,698.54
二、累计摊销		
1. 期初余额	904,802.47	904,802.47
2. 本期增加金额	286,692.98	286,692.98
（1）计提	286,692.98	286,692.98
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	1,191,495.45	1,191,495.45
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
（1）计提		
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		

项目	软件使用权	合计
1. 期末账面价值	2,025,203.09	2,025,203.09
2. 期初账面价值	398,090.76	398,090.76

2. 期末无无形资产抵押情况。

3. 期末无未办妥产权证书的无形资产。

（十五）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
西安丰树电子科技发展有限公司	1,605,438.70					1,605,438.70
合计	1,605,438.70					1,605,438.70

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	资产组或资产组组合			
	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
1,605,438.70	长期资产	2,081,622.33	商誉所在的资产组销售的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否

3. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

经测试，报告期不存在计提资产减值准备的商誉。关键参数列示如下。

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面价值	可收回金额的确定方法	预测期	收入增长率(%)	稳定年份增长率(%)	毛利率(%)
西安丰树电子科技发展有限公司	1,605,438.70	收益法预测现金流量现值	未来5年	13.25%-15.45%	0.00%	34.44%-39.44%

（十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
总部办公区及展厅装修工程	4,202,514.98	1,186,396.90	1,508,798.97		3,880,112.91
零星装修费	73,237.14		30,035.88		43,201.26
子公司西安丰树办公场所装修工程	175,929.08		162,396.00		13,533.08
合计	4,451,681.20	1,186,396.90	1,701,230.85		3,936,847.25

（十七）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	20,900,458.29	2,105,634.63	10,227,554.94	1,032,099.13
合并抵消内部未实现收益	1,519,423.45	151,942.35	1,218,985.79	121,898.58
股份支付	4,878,040.50	499,053.20		
使用权资产摊销差异	151,850.01	15,185.00		
合计	27,449,772.25	2,771,815.18	11,446,540.73	1,153,997.71

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动收益	1,047,123.28	104,712.33	42,849.32	4,284.93
合计	1,047,123.28	104,712.33	42,849.32	4,284.93

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可弥补的税务亏损	1,890,601.91	
合计	1,890,601.91	

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2031 年	1,890,601.91		
合计	1,890,601.91		

（十八）其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
第三方开发但尚未完成的自用管理软件	1,316,859.26		1,316,859.26
合计	1,316,859.26		1,316,859.26

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
第三方开发但尚未完成的自用管理软件	413,108.70		413,108.70
合计	413,108.70		413,108.70

（十九）应付账款

1. 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	27,572,818.42	11,331,741.27
合计	27,572,818.42	11,331,741.27

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（二十）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
结算期1年以内	11,172,539.73	10,658,510.97
合计	11,172,539.73	10,658,510.97

（二十一）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	46,942,642.81	240,177,432.29	239,622,346.61	47,497,728.49
二、离职后福利-设定提存计划		8,288,453.91	8,288,453.91	
三、辞退福利		232,126.71	232,126.71	
四、一年内到期的其他福利				
合计	46,942,642.81	248,698,012.91	248,142,927.23	47,497,728.49

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,942,642.81	218,277,706.37	217,722,620.69	47,497,728.49
二、职工福利费		6,648,303.69	6,648,303.69	
三、社会保险费		5,698,497.88	5,698,497.88	
其中：1.医疗保险费		5,575,668.29	5,575,668.29	
2.工伤保险费		119,935.47	119,935.47	
3.生育保险费		2,894.12	2,894.12	
四、住房公积金		7,709,333.85	7,709,333.85	
五、工会经费和职工教育经费		1,843,590.50	1,843,590.50	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	46,942,642.81	240,177,432.29	239,622,346.61	47,497,728.49

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		7,998,073.61	7,998,073.61	
2. 失业保险费		290,380.30	290,380.30	
3. 企业年金缴费				
合计		8,288,453.91	8,288,453.91	

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	232,126.71	
合计	232,126.71	

（二十二）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	108,534.35	4,238,115.85
增值税	9,816,390.47	9,199,431.68
印花税	30,379.60	26,950.90
城市维护建设税	686,487.56	645,631.32
教育费附加及地方教育费附加	490,348.26	461,165.23
水利建设基金	1,997.56	2,473.26
代扣代缴个人所得税	942,901.75	1,131,784.35
合计	12,077,039.55	15,705,552.59

（二十三）其他应付款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,121,166.91	4,594,798.91

项目	期末余额	期初余额
合计	5,121,166.91	4,594,798.91

2.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
员工报销款	2,846,304.47	1,917,155.95
押金保证金	209,749.52	352,448.31
代扣代缴五险一金	26,504.00	761.76
其他往来款	2,038,608.92	2,324,432.89
合计	5,121,166.91	4,594,798.91

（2）期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

（二十四）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	8,268,345.53	5,578,566.37
合计	8,268,345.53	5,578,566.37

（二十五）其他流动负债

1.其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,351,806.09	1,385,606.42
合计	1,351,806.09	1,385,606.42

（二十六）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	18,699,673.34	18,721,055.14
减：1年内到期的租赁负债	8,268,345.53	5,578,566.37
1年以后到期的租赁负债	10,431,327.81	13,142,488.77

期初余额与上期期末余额（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注“五、（一）会计政策的变更1.”之说明。

（二十七）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）	
		发行新股	送股
一、有限售条件股份	40,774,000.00	677,000.00	
1.国家持股			

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）	
		发行新股	送股
2. 国有法人持股			
3. 其他内资持股	40,774,000.00	673,616.00	
其中：境内法人持股	10,823,586.00	673,616.00	
境内自然人持股	29,950,414.00		
4. 境外持股		3,384.00	
其中：境外法人持股		3,384.00	
境外自然人持股			
二、无限售条件流通股份		12,923,000.00	
1. 人民币普通股		12,923,000.00	
2. 境内上市外资股			
3. 境外上市外资股			
4. 其他			
股份合计	40,774,000.00	13,600,000.00	

续上表：

项目	本期增减变动（+、-）			期末余额
	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份			677,000.00	41,451,000.00
1. 国家持股				
2. 国有法人持股				
3. 其他内资持股			673,616.00	41,447,616.00
其中：境内法人持股			673,616.00	11,497,202.00
境内自然人持股				29,950,414.00
4. 境外持股			3,384.00	3,384.00
其中：境外法人持股			3,384.00	3,384.00
境外自然人持股				
二、无限售条件流通股份			12,923,000.00	12,923,000.00
1. 人民币普通股			12,923,000.00	12,923,000.00
2. 境内上市外资股				
3. 境外上市外资股				
4. 其他				
股份合计			13,600,000.00	54,374,000.00

注：2021 年 3 月 30 日，根据中国证券监督管理委员会于 2021 年 2 月 9 日出具的《关于同

意杭州品茗安控信息技术股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]493号），公司向社会公开发行人民币普通股 13,600,000 股，每股面值为人民币 1 元，募集资金人民币 680,680,000.00 元，扣除承销及保荐费用人民币 54,781,132.08 元以及中介机构费和其他发行费用人民币 19,537,830.05 元后，实际募集资金净额为人民币 606,361,037.87 元，增加注册资本人民币 13,600,000.00 元，募集资金净额超过股本部分 592,761,037.87 元计入资本公积-股本溢价。

（二十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价（注 1）	14,987,913.27	592,761,037.87		607,748,951.14
其他资本公积（注 2）		4,878,040.50		4,878,040.50
合计	14,987,913.27	597,639,078.37		612,626,991.64

注1：资本公积-股本溢价增加592,761,037.87元，变动原因详见附注“六、（二十七）股本”。

注2：资本公积-其他资本公积增加4,878,040.50元，变动原因详见附注“十三、（一）股份支付总体情况”

（二十九）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	25,128,724.71	4,795,891.32		29,924,616.03
合计	25,128,724.71	4,795,891.32		29,924,616.03

注：公司按照本期母公司净利润的10%提取法定盈余公积4,795,891.32元。

（三十）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	198,471,877.70	129,171,221.04
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	198,471,877.70	129,171,221.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	62,679,510.83	97,642,420.30
减：提取法定盈余公积	4,795,891.32	8,362,503.64
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	43,499,200.00	19,979,260.00
转作股本的普通股股利		
本期期末余额	212,856,297.21	198,471,877.70

（三十一）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	475,495,638.02	106,089,279.58	379,892,484.88	69,177,915.40
合计	475,495,638.02	106,089,279.58	379,892,484.88	69,177,915.40

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	
信息化软件产品	245,119,720.71
智慧工地产品	230,375,917.31
合同类型	
合同产生的收入	475,495,638.02
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认收入	473,532,111.42
在某一时段内确认收入	1,963,526.60
按销售渠道分类	
直销收入	430,249,963.31
经销收入	45,245,674.71
合计	475,495,638.02

3. 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务，即：信息化软件产品和经销智慧工地产品在产品交付时完成履约义务，直销智慧工地产品在取得客户安装确认单时完成履约义务；对于提供劳务类交易，本公司在取得验收确认单或服务确认单并收款时完成履约义务；对于需摊销的 CCBIM 年度服务费，公司根据可使用期限确认履约义务期间，在整个履约义务期间按月度分摊确认 CCBIM 收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本公司直销智慧工地产品销售合同通常单一合同包含多个履约义务，并属于在某一时点履行的履约义务。截至2021年12月31日，本公司直销智慧工地产品销售合同尚在履行过程中，分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格与智慧工地产品销售合同的履约进度相关，并将于相应合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

（三十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,772,855.51	2,682,305.69
教育费附加及地方教育费附加	1,980,611.07	1,915,932.63
印花税	160,573.23	125,972.90
合计	4,914,039.81	4,724,211.22

（三十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	102,092,617.94	73,647,857.31
宣传广告费	15,753,649.89	10,939,267.01
差旅费	15,018,322.72	8,968,868.63
业务招待费	14,253,576.12	6,854,950.61
房租物业水电费	6,970,843.81	5,607,282.07
咨询费	2,251,757.86	756,060.58
运杂费	973,589.10	1,729,943.87
办公费	861,495.60	629,263.05
通讯费	550,149.41	614,238.36
资产折旧与摊销	546,602.97	404,491.43
会议费	497,710.29	289,665.84
印刷费	465,692.39	207,174.05
车辆使用费	238,767.12	349,333.02
培训费		209,239.50
其他销售费用	101,097.78	45,922.22
合计	160,575,873.00	111,253,557.55

（三十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,460,852.21	29,505,588.96
会议费	3,681,302.41	540,160.02
房租物业水电费	3,628,826.72	2,933,496.68
中介机构费	3,019,473.14	2,054,976.67
折旧及摊销	2,418,762.35	1,592,113.56
业务招待费	2,113,361.72	2,234,383.89
招聘费	1,390,521.70	605,368.86
差旅费	1,352,731.07	1,209,036.39

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,269,270.13	991,225.98
税金	666,658.36	546,820.86
废品损失	123,141.37	216,888.08
车辆使用费	121,344.77	117,901.05
通讯费	82,390.06	40,569.64
培训费		282,616.08
其他管理费用	906.71	
合计	56,329,542.72	42,871,146.72

（三十五）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	106,167,242.42	71,716,471.21
直接投入费用	2,591,716.10	1,978,496.83
资产折旧与摊销	1,117,215.45	865,211.72
其他	9,878,124.35	5,565,630.95
合计	119,754,298.32	80,125,810.71

（三十六）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	913,773.58	
减：利息收入	5,063,769.94	455,388.50
其他	552,172.85	501,096.96
合计	-3,597,823.51	45,708.46

（三十七）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	21,139,489.92	21,812,016.14
个税手续费返还	261,680.78	178,163.51
残疾人就业补贴	4,020.00	4,020.00
面向大型 BIM 设计施工软件研发补助	2,400,000.00	
软件名城补助	2,500,000.00	2,500,000.00
2019 年普惠政策补充批次款项	100,000.00	
2019 年普惠政策第三批款项	3,000.00	
2020 年普惠政策第三批	6,000.00	
陕西省科学技术厅补贴	800,000.00	
2021 年规上企业研发投入奖补项目	50,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
2020年安全产业项目资金	1,200,000.00	
人才补助	2,000.00	
稳岗补助	3,147.69	
基于BIM的工业互联网应用解决方案的项目补贴		5,000,000.00
社保补贴		604,160.00
认定高新技术企业奖补		50,000.00
专利补贴		26,000.00
教育费附加减免		347.36
促进就业专项资金	269,500.00	
合计	28,738,838.39	30,174,707.01

（三十八）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	670,482.19	2,985,687.67
持有其他债权投资期间取得的投资收益	10,036,887.23	
合计	10,707,369.42	2,985,687.67

（三十九）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,004,273.96	42,849.32
合计	1,004,273.96	42,849.32

（四十）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-79,301.67	-14,668.34
应收账款坏账损失	-8,134,900.49	-3,264,142.00
其他应收款坏账损失	-28,004.07	-362,517.20
合计	-8,242,206.23	-3,641,327.54

（四十一）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-2,191,475.44	-1,270,989.23
合同资产相关的销项税减值损失	-239,221.68	-149,886.75
合计	-2,430,697.12	-1,420,875.98

（四十二）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	789.18	143,853.57
其中：固定资产处置利得		143,853.57
其他非流动资产处置利得	789.18	
合计	789.18	143,853.57

（四十三）营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	923.93		923.93
政府补助	1,500,000.00	3,808,890.00	1,500,000.00
经批准无需支付的应付款项	20,000.00		20,000.00
违约赔偿收入	9,281.00	1,974.00	9,281.00
其他营业外收入		2,310.00	
合计	1,530,204.93	3,813,174.00	1,530,204.93

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
上市过会奖励	1,500,000.00	1,500,000.00	与收益相关
瞪羚企业资助资金		2,103,100.00	与收益相关
创新创业人才激励		205,790.00	与收益相关
合计	1,500,000.00	3,808,890.00	

（四十四）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,739.58	328.13	3,739.58
水利建设基金	18,985.66	14,847.76	18,985.66
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	20,000.00	116,000.00	20,000.00
行政罚款支出			
赔偿金、违约金及罚款支出	778.70		778.70
其他营业外支出	669.24	13,095.03	669.24
合计	44,173.18	144,270.92	44,173.18

（四十五）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,532,706.69	6,488,519.84
递延所得税费用	-1,517,390.07	-483,008.19
合计	15,316.62	6,005,511.65

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	62,694,827.45	103,647,931.95
按法定税率计算的所得税费用	6,269,482.75	10,364,793.20
子公司适用不同税率的影响	823,415.55	787,040.06
调整以前期间所得税的影响	2,904.30	7,738.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,441,355.96	776,854.04
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	189,060.19	
研发费加计扣除的影响	-8,688,965.98	-5,913,883.81
残疾人工资加计扣除的影响	-21,936.15	-17,030.04
所得税费用合计	15,316.62	6,005,511.65

（四十六）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回支付宝押金		1,000.00
收到政府补助	8,935,164.91	12,171,580.87
收到银行存款利息收入	5,063,769.94	455,388.50
收到的其他往来款	2,055,997.38	3,618,752.76
收到其他营业外收入	9,281.00	4,284.00
合计	16,064,213.23	16,251,006.13

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付受限货币资金	70,000.00	
付现销售、管理及研发费	81,961,636.79	56,773,331.74
支付的其他往来款	5,340,674.37	6,180,577.15
支付的手续费	676,548.31	501,096.96

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他营业外支出	21,447.94	129,095.03
合计	88,070,307.41	63,584,100.88

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	9,460,228.17	
支付的 IPO 中介费用	20,279,777.73	1,311,320.72
合计	29,740,005.90	1,311,320.72

（四十七）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	62,679,510.83	97,642,420.30
加：资产减值准备	2,430,697.12	1,420,875.98
信用减值损失	8,242,206.23	3,641,327.54
固定资产折旧.油气资产折耗.生产性生物资产折旧	2,300,008.42	1,702,948.63
使用权资产摊销	8,291,088.36	
无形资产摊销	286,692.98	135,538.65
长期待摊费用摊销	1,701,230.85	1,251,785.72
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）	-789.18	-143,853.57
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,815.65	328.13
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,004,273.96	-42,849.32
财务费用（收益以“-”号填列）	913,773.58	
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,831,744.88	-2,985,687.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,617,817.47	-487,293.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	100,427.40	4,284.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,297,514.23	-3,527,217.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-113,107,273.57	-62,416,633.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	15,239,984.69	25,906,053.18
其他	4,878,040.50	
经营活动产生的现金流量净额	-24,792,936.68	62,102,028.17
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项目	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	183,226,964.68	137,965,689.13
减：现金的期初余额	137,965,689.13	158,587,125.05
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	45,261,275.55	-20,621,435.92

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	183,226,964.68	137,965,689.13
其中：库存现金	5,410.50	17,550.80
可随时用于支付的银行存款	180,116,093.76	134,799,296.11
可随时用于支付的其他货币资金	3,105,460.42	3,148,842.22
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	183,226,964.68	137,965,689.13
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		

（四十八）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	70,000.00	保函保证金
合计	70,000.00	

（四十九）政府补助

1.政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	21,139,489.92	其他收益	21,139,489.92
软件名城补助	2,500,000.00	其他收益	2,500,000.00
面向大型 BIM 设计施工软件研发补助	2,400,000.00	其他收益	2,400,000.00
上市过会奖励	1,500,000.00	营业外收入	1,500,000.00
2020 年安全产业项目资金	1,200,000.00	其他收益	1,200,000.00
陕西省科学技术厅补贴	800,000.00	其他收益	800,000.00
促进就业专项资金	269,500.00	其他收益	269,500.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续费返还	261,680.78	其他收益	261,680.78
2019年普惠政策补充批次款项	100,000.00	其他收益	100,000.00
2021年规上企业研发投入奖补项目	50,000.00	其他收益	50,000.00
2020年普惠政策第三批	6,000.00	其他收益	6,000.00
残疾人就业补贴	4,020.00	其他收益	4,020.00
稳岗补助	3,147.69	其他收益	3,147.69
2019年普惠政策第三批款项	3,000.00	其他收益	3,000.00
人才补助	2,000.00	其他收益	2,000.00
合计	30,238,838.39		30,238,838.39

2. 本期无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
西安丰树电子科技发展有限公司	西安市	西安市	计算机软件、网络设备、安防监控产品研发及销售；	100.00		100.00	同一控制下合并

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，主要包括货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	183,296,964.68			183,296,964.68
交易性金融资产		61,047,123.28		61,047,123.28
应收票据	4,445,430.28			4,445,430.28
应收账款	139,969,559.96			139,969,559.96
应收款项融资			937,504.53	937,504.53
其他应收款	8,424,053.64			8,424,053.64
其他流动资产			484,632,808.21	484,632,808.21

（2）2021年1月1日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	137,965,689.13			137,965,689.13
交易性金融资产		60,042,849.32		60,042,849.32
应收票据	2,938,698.53			2,938,698.53
应收账款	76,496,930.52			76,496,930.52
应收款项融资			550,364.98	550,364.98
其他应收款	4,856,642.31			4,856,642.31

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

（1）2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		27,572,818.42	27,572,818.42
其他应付款		5,121,166.91	5,121,166.91
一年内到期的非流动负债		8,268,345.53	8,268,345.53

（2）2021年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		11,331,741.27	11,331,741.27
其他应付款		4,594,798.91	4,594,798.91

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他流动资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

1.信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关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，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

（1）定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例

（2）定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

2.已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

（1）发行方或债务人发生重大财务困难；

（2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

（3）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；

（4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

（5）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；

（6）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；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3.预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

4.前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“六、（四）应收账款”和附注“六、（七）其他应收款”中。

本公司的货币资金为银行存款，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额			合计
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	
应付账款	27,516,380.72	20,830.69	35,607.01	27,572,818.42
其他应付款	4,775,569.28	246,707.39	98,890.24	5,121,166.91
一年内到期的非流动负债	8,268,345.53			8,268,345.53

接上表：

项目	期初余额			合计
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	
应付账款	11,024,109.68	307,631.59		11,331,741.27
其他应付款	3,834,321.56	725,672.35	34,805.00	4,594,798.91
一年内到期的非流动负债	5,578,566.37			5,578,566.37

（四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1.利率风险

截至2021年12月31日本公司不存在短期或者长期借款，不存在相关利率风险。

2.汇率风险

截至2021年12月31日本公司不存在以外币计价的款项，不存在重大外汇风险。

3.权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至期末，本公司无权益工具投资，不存在权益工具投资价格风险。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期内，本公司资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本公司的政

策将使该资产负债率保持相对稳定。总负债包括流动负债和非流动负债。报告期内，本公司于各资产负债表日的资产负债率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
流动负债	113,061,444.72	90,618,852.97
非流动负债	10,536,040.14	4,284.93
总负债	123,597,484.86	90,623,137.90
总资产	1,033,379,389.74	369,985,653.58
资产负债率（%）	11.96%	24.49%

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			
	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				
（一）交易性金融资产		61,047,123.28		61,047,123.28
（二）应收款项融资		937,504.53		937,504.53
（三）其他流动资产		484,632,808.21		484,632,808.21
持续以公允价值计量的资产总额		546,617,436.02		546,617,436.02

（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

对于上市权益工具投资，本公司以证券交易所的在本期最接近资产负债表日的交易日的收盘时的市场价格作为确定公允价值的依据。

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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

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

无。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初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。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

本公司的母公司：无。

本公司最终控制人：莫绪军。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、（一）在子公司中的权益”之“1.本公司的构成”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况：无。

（五）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	479.92 万元	645.77 万元

3.其他关联交易

无。

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	954,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	激励对象可以每股 40.00 元的价格购买公司向激励对象增发的公司 A 股普通股股票。本激励计划有效期自限制性股票首次授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不得超过 48 个月，截至 2021 年 12 月 31 日，合同剩余期限约为 42 个月。

注：2021 年 6 月 28 日，公司召开了第二届董事会第十七次会议、第二届监事会第十次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划首次授予相关事项的议案》、《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，决定限制性股票的授予日为 2021 年 6 月 28 日，以人民币 40.00 元/股的授予价格向 112 名激励对象授予 95.40 万股限制性股票，本期确认管理费用 2,239,603.50 元、销售费用 818,120.00 元、研发费用 1,820,317.00 元及资本公积 4,878,040.50 元。本激励计划有效期自限制性股票首次授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废之日止，最长不超过 48 个月。本激励计划首次授予限制性股票的归属期限和归属安排具体如下：

归属安排	归属时间	归属权益数量占首次授予权益总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日至首次授予之日起 24 个月内最后一个交易日止	35%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日至首次授予之日起 36 个月内最后一个交易日止	35%
第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日至首次授予之日起 48 个月内最后一个交易日止	30%

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日收盘价结合股票期权行权价格和限制性股票授予价格确认授予日权益工具公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	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估计等后续信息。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,878,040.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,878,040.50

十四、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

（二）利润分配情况

拟分配的利润	公司 2021 年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润，向全体股东每 10 股派发现金红利 6.00 元（含税）。截至 2022 年 3 月 31 日，公司总股本 54,374,000 股，以此计算合计拟派发现金红利 32,624,400 元（含税）。本年度公司现金分红占本年度实现归属于上市公司股东净利润比例为 52.05%。2021 年度公司不进行资本公积金转增股本，不送红股。
经审议批准宣告发放的利润	上述利润分配预案已经公司第三届董事会第二次会议审议通过，独立董事发表了一致同意的独立意见，尚需公司股东大会审议通过后实施。

（三）销售退回

截至本财务报告批准报出日止，本公司未发生重大销售退回。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

（一）债务重组：无。

（二）资产置换：无。

（三）年金计划：无。

（四）终止经营：无。

（五）分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

（六）借款费用：无。

（七）租赁

1.融资租赁出租人最低租赁收款额情况：无。

2.经营租赁出租人租出资产情况：无。

3.融资租赁承租人：无。

4.经营租赁承租人最低租赁付款额情况

项目	金额
租赁负债的利息费用	913,773.58
计入当期损益的短期租赁费用	4,636,523.00
与租赁相关的总现金流出	9,460,228.17

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无。

（九）其他：无。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	98,615,536.67
1-2年（含2年）	33,268,076.95
2-3年（含3年）	15,896,734.24
3-4年（含4年）	1,894,675.99
4-5年（含5年）	413,404.80
5年以上	264,818.46
合计	150,353,247.11

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	150,353,247.11	100.00	14,569,485.10	9.69	135,783,762.01
合计	150,353,247.11	100.00	14,569,485.10		135,783,762.01

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	81,537,150.39	100.00	6,557,257.44	8.04	74,979,892.95
合计	81,537,150.39	100.00	6,557,257.44		74,979,892.95

坏账准备计提的具体说明：

（1）期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

（2）按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	150,353,247.11	14,569,485.10	9.69
合计	150,353,247.11	14,569,485.10	

1）组合中，采用账龄损失率对照表计提坏准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	98,615,536.67	4,930,776.83	5.00
1-2年（含2年）	33,268,076.95	3,326,807.70	10.00
2-3年（含3年）	15,896,734.24	4,769,020.27	30.00
3-4年（含4年）	1,894,675.99	947,338.00	50.00
4-5年（含5年）	413,404.80	330,723.84	80.00
5年以上	264,818.46	264,818.46	100.00
合计	150,353,247.11	14,569,485.10	

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	6,557,257.44	8,012,227.66				14,569,485.10
合计	6,557,257.44	8,012,227.66				14,569,485.10

4.本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
客户一	非关联方	23,077,604.18	4年以内（含4年）、5年以上	15.35	2,013,567.75
客户二	非关联方	17,153,939.29	4年以内（含4年）	11.41	1,232,247.96
客户三	非关联方	7,361,184.22	4年以内（含4年）	4.90	593,008.62
客户四	非关联方	7,314,286.57	4年以内（含4年）	4.86	462,388.74
客户五	非关联方	7,239,273.76	4年以内（含4年）	4.81	746,199.09
合计		62,146,288.02		41.33	5,047,412.16

6. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

（二）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,222,395.70	4,699,260.42
合计	8,222,395.70	4,699,260.42

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	7,880,185.51	3,055,811.18
1-2年（含2年）	331,524.43	1,036,972.50
2-3年（含3年）	114,166.57	1,027,660.00
3-4年（含4年）	559,292.00	213,366.00
4-5年（含5年）	7,400.00	9,850.00
合计	8,892,568.51	5,343,659.68

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	6,006,795.42	4,401,662.69
其他往来款	1,401,228.43	123,006.09
代扣代缴五险一金	840,729.50	689,305.65

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	643,815.16	129,685.25
合计	8,892,568.51	5,343,659.68

（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）	
期初余额	644,399.26			644,399.26
期初其他应收款账面余额在本期				
——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	25,773.55			25,773.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	670,172.81			670,172.81

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	644,399.26	25,773.55				670,172.81
合计	644,399.26	25,773.55				670,172.81

1）期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2）按组合计提坏账准备的其他应收款

其他应收款组合A，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		预期信用损失率（%）
	其他应收款	坏账准备	
1年以内（含1年）	6,405,951.42	320,297.57	5.00
1-2年（含2年）	331,524.43	33,152.44	10.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
2-3年（含3年）	103,856.00	31,156.80	30.00
3-4年（含4年）	559,292.00	279,646.00	50.00
4-5年（含5年）	7,400.00	5,920.00	80.00
合计	7,408,023.85	670,172.81	

其他应收款组合B，按个别认定法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	期末坏账准备计提金额	计提比例（%）	计提理由
代扣代缴款项	840,729.50			预期信用损失率为0%
备用金	643,815.16			预期信用损失率为0%
合计	1,484,544.66			

（5）本期无实际核销的其他应收款情况。

（6）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	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
公司一	押金保证金	1,189,278.00	4年以内（含4年）	13.37	311,872.70
公司二	押金保证金	1,135,000.00	1年以内（含1年）	12.76	56,750.00
公司三	押金保证金	271,921.74	1年以内（含1年）	3.06	13,596.09
公司四	押金保证金	200,000.00	1年以内（含1年）	2.25	10,000.00
公司五	往来款	180,000.00	1年以内（含1年）	2.02	9,000.00
合计		2,976,199.74		33.46	401,218.79

（7）期末无涉及政府补助的其他应收款项。

（8）期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9）期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,923,675.97		4,923,675.97
合计	4,923,675.97		4,923,675.97

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,698,692.97		4,698,692.97
合计	4,698,692.97		4,698,692.97

2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西安丰树电子科技发展有限公司	4,698,692.97	224,983.00		4,923,675.97		
合计	4,698,692.97	224,983.00		4,923,675.97		

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	444,963,414.07	101,117,707.47	354,270,197.21	66,749,587.37
合计	444,963,414.07	101,117,707.47	354,270,197.21	66,749,587.37

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	
信息化软件产品	245,119,720.71
智慧工地产品	199,843,693.36
合同类型	
合同产生的收入	444,963,414.07
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认收入	442,999,887.47
在某一时段内确认收入	1,963,526.60

合同分类	本期发生额
按销售渠道分类	
直销收入	421,023,033.02
经销收入	23,940,381.05

3.履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务，即：信息化软件产品在产品交付时完成履约义务，智慧工地产品在取得客户安装确认单时完成履约义务；对于提供劳务类交易，本公司在取得验收确认单或服务确认单并收款时完成履约义务；对于需摊销的CCBIM年度服务费，公司根据可使用期限确认履约义务期间，在整个履约义务期间按月度分摊确认CCBIM收入。

4.分摊至剩余履约义务的说明

本公司直销智慧工地产品销售合同通常单一合同包含多个履约义务，并属于在某一时点内履行的履约义务。截至2021年12月31日，本公司直销智慧工地产品销售合同尚在履行过程中，分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格与智慧工地产品销售合同的履约进度相关，并将于相应合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	670,482.19	2,985,687.67
持有其他债权投资期间取得的投资收益	10,036,887.23	
合计	10,707,369.42	2,985,687.67

十八、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1.报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益	-2,026.47	
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）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）	9,099,348.47	
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金		

非经常性损益明细	金额	说明
占用费		
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益		
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
（9）债务重组损益		
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
（11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
（12）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（14）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	11,711,643.38	
（15）单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
（16）对外委托贷款取得的损益		
（17）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
（18）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
（19）受托经营取得的托管费收入		
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,833.06	
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	20,816,798.44	
减：所得税影响金额	2,754,612.91	
扣除所得税影响后的非经常性损益	18,062,185.53	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	18,062,185.53	
归属于少数股东的非经常性损益		

（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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.44	1.23	1.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.01	0.88	0.88



姓　　名 Full name 钟积兵

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1980-09-05

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所

身份证号码 Identity card No. 430181198009056255

证书编号：No of Certificate 430400050006

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2003年2月13日

4

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.

注册会计师任职资格检查
2018 检
浙江省注册会计师协会

2011年2月13日

5

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
（XX）

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.

注册会计师任职资格检查
2018 检
浙江省注册会计师协会

证书编号：No of Certificate 430400050006

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2003年02月13日

6

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.

注册会计师任职资格检查
2020 检
浙江省注册会计师协会

年　月　日
y　m　d

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.

注册会计师任职资格检查
2021 检
浙江省注册会计师协会

年　月　日
y　m　d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名 阮铭华
Full name
性　　别 男
Sex
出生日期 1987-08-02
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所
Working unit
身份证号码 352230198706020013
Identity card No.

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
（XX）

浙江省注册会计师协会

110101504834

2015 年 04 月 23 日

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.



年 月 日

5

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.



年 月 日

6

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.



年 月 日

7

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.



年 月 日

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

年 月 日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

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　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

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；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2022年02月28日；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。）

成立日期　2012年03月05日

合伙期限　2012年03月05日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关

2022年 10月 28日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：	邱靖之
主任会计师：	
经营场所：	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
组织形式：	特殊普通合伙
执业证书编号：	11010150
批准执业文号：	京财会许可[2011]0105号
批准执业日期：	2011年11月14日

证书序号：0000175

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：北京市财政局

二〇一八　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制