



易时科技

NEEQ : 872012

浙江易时科技股份有限公司

Zhejiang Eastime Technology Co., Ltd



年度报告

2019

公司年度大事记

- 1、2019 年 12 月，公司被认定为国家高新技术企业；
- 2、2019 年 7 月，公司获得浙江省软件行业协会评定的软件企业证书。
- 3、公司获得浙江省建筑装饰行业协会颁发智能化工程类的“2019 年浙江省建筑装饰文明标化科技示范工程”；
- 4、公司承接的海盐县公安局交通警察大队抓拍系统、曝光系统智能化工程荣获“2019 年浙江省优秀建筑装饰工程”。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	18
第六节	股本变动及股东情况	20
第七节	融资及利润分配情况	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	24
第九节	行业信息	27
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、易时科技	指	浙江易时科技股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
股东大会	指	浙江易时科技股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江易时科技股份有限公司董事会
监事会	指	浙江易时科技股份有限公司监事会
三会	指	浙江易时科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
主办券商	指	国都证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈遥、主管会计工作负责人潘立川及会计机构负责人（会计主管人员）潘立川保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
经营持续亏损且未弥补亏损超实收股本总额三分之一风险	2018 年度、2019 年度,公司归属于母公司股东的净利润分别为 -448.58 万元、 -642.82 万元, 截止 2019 年度,公司累计亏损 1,146.49 万元, 达到股本总额 57.51%, 超过股本总额的三分之一。主要原因是公司受所服务的汽车行业下滑影响, 自 2018 年主要产品数字化展厅系统销量大幅下滑影响, 数据集成展厅业务收入及毛利率大幅减少。
新市场开拓(人员流失、短缺)风险	公司属于信息系统集成服务行业,为知识密集型行业。该行业技术更新换代较快,行业技术壁垒较高。公司未来业务增长空间及后续业务开拓情况除了必须具备良好的销售能力外,还取决于公司技术研发团队整体技术水平及集成配套软件研发能力。若公司无法不断吸引优秀技术人员加盟,保证公司技术研发团队实力,就无法持续进行研发以开发出满足市场需求的新产品,继而可能会对公司业务增速及后续新业务开拓产生一定的风险。
互联网服务风险	公司部分业务需通过互联网公共平台实现,客观存在着导致服务中断、数据损失等互联网风险因素,如后台软硬件在升级过程中出现故障,服务器所在地发生自然灾害、军事冲突等难以预料和防范的问题,或本公司网络平台受黑客恶意破坏和攻击等。这些风险的发生均有可能给公司维护运营带来不利影响。

应收账款期后无法收回的风险	2017 年末、2018 年末公司应收账款分别为 1326.92 万元、1274.13 万元,占公司总资产比例分别为 54.11%和 54.99%,比例较高。报告期内公司流动比率、速动比率及资产负债率等指标均处于合理水平,偿债风险较小。虽然公司应收账款账龄大多在 1 年以内、客户偿款能力强,但若宏观经济形势、行业前景、客户经营情况发生不利变化,公司应收账款难以收回,将对公司的营运能力及偿债能力造成不良影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江易时科技股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Eastime Technology Co.,Ltd, EASTIME
证券简称	易时科技
证券代码	872012
法定代表人	陈遥
办公地址	浙江省杭州市江干区红普路 759 号 2 号楼 10 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	潘立川
职务	董事会秘书、财务负责人
电话	0571-87826337
传真	0571-86589322
电子邮箱	panlch@eastime.com.cn
公司网址	www.eastime.com.cn
联系地址及邮政编码	浙江省杭州市江干区红普路 759 号 2 号楼 10 楼,310016
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	浙江省杭州市江干区红普路 759 号禧福汇 2 号楼 10 楼（公司董事会办公室）

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001 年 1 月 8 日
挂牌时间	2017 年 8 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-信息系统集成服务-信息系统集成服务
主要产品与服务项目	系统集成、软件开发、信息系统运维、设备销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	19,934,400
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	杭州恒惠达资产管理有限公司
实际控制人及其一致行动人	陈遥、陈来

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913301087265809721	否
注册地址	杭州市西湖区黄姑山路 48 号 14 幢 214 室	否
注册资本	19,934,400.00	否
报告期内注册资本与总股本一致。		

五、 中介机构

主办券商	国都证券
主办券商办公地址	北京市东城区东直门南大街 3 号国华投资大厦九层、十层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	孙克山 刘英杰
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	24,074,327.26	24,642,280.49	-2.30%
毛利率%	18.42%	34.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,428,229.30	-4,485,817.69	-43.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,654,015.16	-5,746,075.37	-15.80%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-46.31%	-23.20%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-47.94%	-29.71%	-
基本每股收益	-0.32	-0.23	-39.13%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	23,168,295.06	24,522,323.60	-5.52%
负债总计	12,501,158.08	7,426,957.32	68.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,667,136.98	17,095,366.28	-37.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.86	-37.21%
资产负债率%（母公司）	53.96%	30.29%	-
资产负债率%（合并）	53.96%	30.29%	-
流动比率	1.6680	2.99	-
利息保障倍数	-18.93	-46.86	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,342,097.17	-6,576,100.27	33.97%
应收账款周转率	1.85	2.11	-
存货周转率	3.84	4.09	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.52%	0.01%	-
营业收入增长率%	-2.30%	0.31%	-
净利润增长率%	-43.30%	-714.38%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	19,934,400	19,934,400	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	210,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,785.86
非经常性损益合计	225,785.86
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	225,785.86

七、 补充财务指标☐适用 ☒不适用**八、 会计数据追溯调整或重述情况**☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 (空) ☒不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司处于信息系统集成行业，以物联网、移动互联和大数据挖掘为核心技术，基于智能化现场感知、过程可视、数据智能采集挖掘和分析等，为汽车、交通领域提供流程再造、平台搭建和系统解决方案的专业咨询、系统设计开发集成和运维、平台和大数据的运营等服务。拥有系统集成、智能化工程设计、安防、双软企业等完备的公司资质，数字化展厅系统、售后服务系统等 4 大产品系列以及 IT、汽车行业优秀的技术与管理团队，40 余项聚焦汽车、交通领域的软件著作权、专利权、产品登记证书。

为汽车厂、汽车经销商（集团）提供新型营销（销售和售后）流程诊断与再造、系统建设的咨询与运营服务，为汽车品牌建设全网络的面向客户线上线下一体化、物联化、移动化的客户体验连接平台和大数据分析决策平台，提升主机厂、4S 店的营销能力、售后服务能力、资产管理能力和信息反馈能力，提高品牌美誉度、市场占有率和客户满意度，为主机厂和经销商的转型建立新模式、新系统，打造以客户为中心的品牌经营新模式。

公司营销以数字化营销体验平台等业务产品，以大客户营销为主，主要对汽车主机厂、汽车经销商（集团）等大客户进行市场宣传和客户挖掘，发掘市场、触发需求、促成成交，在业内树立良好口碑，保持高质量的服务以提升客户的满意与粘性，同时不断地梳理用户的新需求是销售的重要关注方向；行为抓拍管理分析系统为交通管理部门提供智慧交通管理服务。

盈利模式包括项目解决方案、运营服务、数据服务以及智能化工程实施收入，为汽车主机厂、经销商集团、交通管理部门、房地产建设集团提供系统解决方案以咨询与技术开发收入，系统运维、系统升级服务收入、数据服务收入。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生变化，报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

公司从事信息系统集成服务，主要包含数据集成、智能系统集成、信息系统运行维护、软件开发及设备销售，公司客户分布于汽车、房地产、计算机、交通运输等行业。2019 年度受汽车行业影响，公司数据集成、软件开发类业务（数字化展厅、售后系统）出现下滑，受国家加大基础设施建设政策，智能系统集成业务收入实现较大增幅。

一、财务状况

截止报告期末，公司资产总额为 23,168,295.06 元，比年初减少 1,354,028.54 元；其

中流动资产为 20,852,186.23 元,较年初减少 1,382,357.78 元;固定资产净值为 473,415.18 元,无形资产净值为 436,764.24 元。

截止报告期末,公司负债总额为 12,501,158.08 元,较年初增加 5,074,200.76 元;其中银行借款为 5,790,000.00 元,增加 3,790,000.00 元;

截止报告期末,公司所有者权益为 10,667,136.98 元,其中实收资本为 19,934,400.00 元,资本公积为 2,197,611.52 元,未分配利润为-11,464,874.54 元。

二、经营情况

1、全年实现营业收入 24,074,327.26 元,净利润-6,428,229.30 元,同比减利 1,942,411.61 元,具体主要分项如下:

1) 2019 年度公司实现营业收入 24,074,327.26 元,同比去年 24,642,280.49 万元下降 2.30%。其中数据集成收入 3,394,882.54 元、智能系统集成收入 18,380,542.70 元、软件开发收入 1,595,093.69 元、信息系统运维收入 551,503.84 元、设备销售 152,304.49 元,分别占总收入的 14.10%、6.63%、2.29%、76.35%、0.63%;

其中智能系统集成同比增加 10,472,574.12 元,增长 132.43%; 数据集成、软件开发收入同比减少 7,659,064.18 元、2,166,453.50 元,降幅 69.29%、57.59%; 设备销售和运维服务同比减少 1,215,009.67 元。

2、2019 年公司成本费用总额 30,298,087.88 元,同比 29,654,392.19 元增加 643,695.69 元,增幅 2.12%。

其中:营业成本 19,640,690.67 元,同比 16,026,197.46 元增加 3,614,493.21 元;主要是智能系统集成业务增长原因,该类业务毛利率相对较低;

销售费用 2,057,184.93 元,同比 3,367,579.50 元减少 1,310,394.57 元,主要减少系营销人员结构及薪酬体系调整减少 1,148,674.55 元;

管理费用 3,765,655.34 元,同比 4,870,372.33 元减少 1,104,716.99 元,主要减少系管理人员减少及薪酬体系调整减少 1,022,322.79 元;

研发费用 4,455,967.74 元,同比 5,198,413.04 元减少 742,445.30 元 ;

财务费用 335,417.49 元,同比 74,476.90 元增加 260,940.59 元,系 2019 年新增银行借款利息支出增加。

3、营业外收入 225,785.86 元,同比 1,260,257.68 元减少 1,034,471.82 元,主要系政府补助(新三板挂牌)减少。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	790,699.45	3.41%	1,478,392.51	6.03%	-46.52%
应收票据			150,000.00		
应收账款	12,741,337.88	54.99%	13,269,210.88	54.72%	-3.98%
存货	5,699,049.17	24.60%	4,533,740.62	18.49%	25.70%
投资性房地产					
长期股权投资					

资					
固定资产	473,415.18	2.04%	618,159.53	0.252%	-23.42%
在建工程					
短期借款	5,790,000.00	24.99%	2,000,000.00	8.16%	189.50%
长期借款					
应付账款	5,290,740.01		3,859,456.81	15.74%	37.09%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：同比减少46.52%，主要系应收款回笼及本年亏损造成经营性净流出导致减少。
- 2、存货：同比增加25.70%，主要是在产品增加，受业务订单在2019年半年开始回升，部分项目产品投入未到验收期，至2019年底在产品金额3,102,944.23元。
- 3、固定资产：同比减少23.42%，系当年新增投入较少，减少系折旧产生。
- 4、短期借款：增加系新增银行借款 3,790,000.00元，用于补充流动资金。
- 5、应付账款：同比增加189.50%，主要采购节点原因，公司于2018年10-12月份采购杭州海康威视科技有限公司设备，海康威视给公司的账期从原3个月延长至5个月，故在2019年年末的时候相应增加应付账款金额1,557,858.00元。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	24,074,327.26	-	24,642,280.49	-	-2.30%
营业成本	19,640,690.67	81.58%	16,026,197.46	65.04%	22.55%
毛利率	18.42%	-	34.96%	-	-
销售费用	2,057,184.93	8.55%	3,367,579.50	13.67%	-38.91%
管理费用	3,765,655.34	15.64%	4,870,372.33	19.76%	-22.68%
研发费用	4,455,967.74	18.51%	5,198,413.04	21.10%	-14.28%
财务费用	335,417.49	1.39%	74,476.90	0.30%	350.36%
信用减值损失	0	0.00%			
资产减值损失	-499,871.84	-2.08%	-908,263.24	-3.69%	44.96%
其他收益	2,060.23	0.01%	41,602.33	0.17%	-95.05%
投资收益	0	0.00%			
公允价值变动收益	0	0.00%			
资产处置收益	-7,423.71	-0.03%			
汇兑收益	0	0.00%			
营业利润	-6,728,995.94	-27.95%	-5,878,772.61	-23.86%	-14.46%
营业外收入	225,785.86	0.94%	1,260,257.68	5.11%	-82.08%
营业外支出	0	0.00%			
净利润	-6,428,229.30	-26.70%	-4,485,817.69	-18.20%	-43.30%

项目重大变动原因：

1、营业收入：2019年同比下降2.30%，降幅较小。但各业务收入结构发生变化，其中数据集成业务收入、软件开发收入同比下降69.29%和57.59%，占收入比例同比下降30.76%、8.63%；智能系统集成业务收入增长132.43%，占收入比例达76.35%同比增加44.26%。

主要受汽车行业销量下滑的影响，公司数据集成业务（数字化展厅、售后透明车间系统）出现下滑，而智能系统集成受益于政府加大基础建设，智能集成交通业务取得增长。

2、营业成本：同比增加22.55%，主要还是收入结构影响，智能系统集成业务大幅增长，而该业务毛利水平相对较低。

3、2019年毛利率下降16.42%，主要原因来自2019年度收入结构比例产生变化造成，公司主要业务中数据集成、软件开发占收入比例同比下降30.76%、8.63%，影响综合毛利率下降20.83%，智能系统集成业务占收入比例增加44.26%，影响综合毛利率增加7.33%，其他运维等收入影响综合毛利率下降3.05%；

4、销售费用：2,057,184.93元，同比下降38.91%，主要减少系营销人员结构及薪酬体系调整减少1,148,674.55元下降34.11%，通过降本措施，使差旅费等其他费用压缩下降4.8%；

5、管理费用3,765,655.34元，同比下降22.68%，主要减少系管理人员减少及薪酬体系调整减少1,022,322.79元下降20.99%；

财务费用335,417.49元，同比增加350.36%，系2019年新增银行借款379万致利息支出增加。

6、资产减值损失增加系应收账款增加及部分应收账款账龄变化导致。

7、营业外收入：同比减少系2019年政府补助减少。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	24,074,327.26	24,642,280.49	-2.30%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	19,640,690.67	16,026,197.46	22.55%
其他业务成本	0	0	0.00%

按产品分类分析：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
数据集成	3,394,882.54	14.10%	11,053,946.72	44.86%	-69.29%
智能集成	18,380,542.7	76.35%	7,907,968.58	32.09%	132.43%
系统运维	551,503.84	2.29%	919,740.90	3.73%	-40.04%
软件开发	1,595,093.69	6.63%	3,761,547.19	15.26%	-57.59%
设备销售	152,304.49	0.63%	999,077.10	4.06%	-84.76%

按区域分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

2019年度受汽车行业持续低迷的影响，公司主要服务于汽车主机厂和4S店的数据集成、软件开发类业务（数字化展厅、售后系统）出现下滑，相应的系统运维和配套的设备销售同样下降；而受国家加大基础建设政策影响，公司另一主要业务智能系统集成业务收

入实现较大增幅。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海浦兴路桥建设工程有限公司	3,863,566.96	16.05%	否
2	浙江正元智慧科技股份有限公司	2,937,394.60	12.20%	否
3	浙江鼎元科技有限公司	2,811,002.68	11.68%	否
4	宁波华丽置业有限公司	2,293,120.39	9.53%	否
5	江苏镇江路桥工程有限公司	1,489,490.82	6.19%	否
合计		13,394,575.45	55.65%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	杭州海康威视科技有限公司	5,816,997.53	38.85%	否
2	杭州云正科技有限公司	1,103,281.36	7.37%	否
3	杭州日新人工环境工程有限公司	746,236.27	4.98%	否
4	浙江银龙电力设备制造有限公司	507,018.76	3.39%	否
5	杭州梵创科技有限公司	443,119.80	2.96%	否
合计		8,616,653.72	57.55%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,342,097.17	-6,576,100.27	33.97%
投资活动产生的现金流量净额	-15,381.13	-318,277.36	95.17%
筹资活动产生的现金流量净额	3,467,535.94	1,906,281.66	81.90%

现金流量分析：

报告期经营活动产生的现金流量主要受公司毛利水平下降和整体亏损影响，经营活动产生的现金流量净额表现为净流出。同比减少流出主要系全年人工支付现金同比减少1,855,229.56元。

报告期公司经营活动产生的现金流量净额虽然表现为净流出，但公司客户信用良好，资金链足以支持公司业务发展至平稳状态，公司后期获取现金能力依然良好。

投资活动产生的现金流量净额减少主要是2019年同比增加研发用固定资产投入原因所致。

筹资活动产生的现金流量净额增加主要是2019年补充流动资金同比增加银行借款变化所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

(四) 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

□适用 √不适用

三、 持续经营评价

截至 2019 年 12 月 31 日，浙江易时科技股份有限公司（以下简称“公司”）财务报表未分配利润累计金额-11,464,874.54 元，未弥补亏损 11,464,874.54 元，是公司实收股本总额 19,934,400.00 元的 57.51%，超过实收股本的三分之一。依据《公司法》和《公司章程》相关规定，于 2020 年 4 月 22 日召开第一届董事会第十一次会议，审议通过《关于公司未弥补亏损超实收股本总额三分之一的议案》，并提交 2019 年年度股东大会审议。

主要原因是：

1)受公司数据集成及软件开发业务服务于汽车行业客户自 2018 年下半年以来销量下滑的影响,数字化展厅和售后透明车间系统产品项目收入出现下降,2019 年数据集成收入 3,394,882.54 元、软件开发收入 1,595,093.69 元，较去年分别减少业务收入减少 69.29%、57.59%。

2)智能系统集成业务,受国家加大基础建设的机遇，2019 年实现收入 18,380,542.70 元,较去年增长 132.43%。

因此总体收入基本稳定，仅减少 2.30%，但由于智能系统集成业务相对毛利低，因此整体毛利率下降。

公司数据集成和软件开发所服务的客户虽受汽车行业销量下滑的影响，但仍有行业巨大发展的机遇，2019 年下半年通过积极与汽车厂商合作，加快研发提升转化数字化产品的客户应用，通过数字化展厅、售后透明车间系统在主机厂试点应用，取得较好的效果，已于 2019 年底与国内多家知名车企签订合同或意向，确保该业务在 2020 年取得较大增长。

改善措施：

1、加快产品优化，提高产品质量，同时积极开拓市场,与客户进行接洽沟通，提高客户满意度，提升和扩大数据集成产品的应用，实现增长。

2、积极拓展公司已在 2018 年进入的交通行业智能交通业务。

3、同时，为了适应激烈的市场竞争,公司拟对经营策略进一步调整，拓宽收入来源和渠道，控制费用支出,加强资金预算管理,做到收支平衡以保证经营活动正常进行。

四、 风险因素**(一) 持续到本年度的风险因素****1、经营持续亏损风险**

2018 年度、2019 年度,公司归属于母公司股东的净利润分别为-448.58 万元、 -642.82 万元, 截止 2019 年度,公司累计亏损 1,146.49 万元，达到股本总额 49.49%，超过股本总额的三分之一。产品升级开发在给公司带来收入新增长点的同时,也可能导致毛利率及净利润存在一定幅度的波动风险。

应对措施：公司数据集成和软件开发所服务的客户虽受汽车行业销量下滑的影响，但仍有行业巨大发展的机遇，2019 年下半年通过积极与汽车厂商合作，加快研发提升转化数字化产品的客户应用，通过数字化展厅、售后透明车间系统在主机厂试点应用，取得较好的效果，已于 2019 年底与国内多家知名车企签订合同或意向，确保该业务在 2020 年取得较大增长。计划采取措施方法有：1、加快产品优化，提高产品质量，同时积极开拓市场，

与客户进行接洽沟通,提高客户满意度,提升和扩大数据集成产品的应用,实现增长。2、积极拓展公司已在 2018 年进入的交通行业智能交通业务。3、同时,为了适应激烈的市场竞争,公司拟对经营策略进一步调整,拓宽收入来源和渠道,控制费用支出,加强资金预算管理,做到收支平衡以保证经营活动正常进行。

2、新市场开拓风险(人才流失、短缺)风险

从公司属于信息系统集成服务行业,为知识密集型行业。该行业技术更新换代较快,行业技术壁垒较高。公司未来业务增长空间及后续业务开拓情况除了必须具备良好的销售能力外,还取决于公司技术研发团队整体技术水平及集成配套软件研发能力。若公司无法不断吸引优秀技术人员加盟,保证公司技术研发团队实力,就无法持续进行研发以开发出满足市场需求的新产品,继而可能会对公司业务增速及后续新业务开拓产生一定的风险。

应对措施:公司将加大营销队伍建设,加强对技术人员培养力度,同时不断改善相关人力资源制度,积极打造绩效激励制度,加强企业文化建设,保障人才队伍的稳定发展,确保公司核心人才团队的稳定性,促进公司和谐发展。通过保持核心技术、营销、管理人员情况下调整公司人员数量和结构,重建员工薪酬体系,调动员工的积极性,优胜劣汰,为 2020 年及未来企业发展建立一支与公司同命运的精干良好团队。

3、互联网服务风险

公司部分业务需通过互联网公共平台实现,客观存在着导致服务中断、数据损失等互联网风险因素,如后台软硬件在升级过程中出现故障,服务器所在地发生自然灾害、军事冲突等难以预料和防范的问题,或本公司网络平台受黑客恶意破坏和攻击等。这些风险的发生均有可能给公司维护运营带来不利影响。

应对措施:建立和完善应急和安全防护机制,力争降低风险。

4、应收账款期后无法收回的风险

2017 年末、2018 年末公司应收账款分别为 992.35 万元、1326.92 万元,占公司总资产比例分别为 40.47%和 54.11%,比例较高。报告期内公司流动比率、速动比率及资产负债率等指标均处于合理水平,偿债风险较小。虽然公司应收账款账龄大多在 1 年以内、客户偿款能力强,但若宏观经济形势、行业前景、客户经营情况发生不利变化,公司应收账款难以收回,将对公司的营运能力及偿债能力造成不良影响。

应对措施:落实应收责任制度,动态分析客户经营状态,及时清收,采取积极措施,降低风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	302,400	302,400

公司向陈来进行房屋租赁主要是由于随着公司人员增多及规模扩大，原公司办公太小无法满足公司日常生产经营活动。因此公司决定租赁位于杭州市江干区彭埠镇红普路 759 号汇禾禧福汇二栋 10 楼 1002-1011 作为公司第一分公司的办公场所，房屋租金为市场价 2.1 元/平方米/天。报告期内，公司除向公司股东陈来支付房屋租赁费外，不存在其他经常性关联交易，且公司已对上述日常性关联交易履行了必要的决议程序，经第一届董事会第七次会议决议及 2019 年第一次临时股东大会决议审议通过。详见公司公告，公告编号 2019-001，2019-002，2019-005。

报告期内公司发生的关联租赁存在必要性，定价公允。陈来出具《关于持续出租房屋的承诺函》，承诺未来将把位于杭州市江干区彭埠镇红普路 759 号汇禾禧福汇二栋 10 楼 1002-1011 的房屋持续出租给公司作为的办公场所。因此公司租赁房屋稳定可持续。即使公司因不可预见原因需要更换办公场所，公司办公场所周边仍有较多出租写字楼可供公司租赁，不会对公司的可持续经营造成影响，因此公司对关联方不存在重大依赖，公司具有直接面向市场独立经营的能力。

二、 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
陈来	借款担保	4,790,000	4,790,000	已事前及时履行	2019年3月16日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司 2019 年度向杭州联合银行借款 479 万元，由关联股东陈来以自有房产提供抵押担保（在 2019 年 2 月 22 日至 2029 年 2 月 21 日期间提供不超过 580.00 万元的最高借款担保额）。银行综合授信暨关联担保经一届董事会第七次会议决议及 2019 年第一次临时股东大会决议审议通过。详见公司公告，公告编号 2019-001，2019-003，2019-005。

公司向银行申请借款授信有利于保障公司的正常生产经营，为公司的业务发展提供良好的条件，符合公司和全体股东的利益；公司与关联方的交易均遵循公平、自愿的原则，不存在损害公司及公司任何其他股东利益，且公司独立性未因关联交易受到影响。

三、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 3 月 22 日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2017 年 3 月 22 日	2020 年 3 月 22 日	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
公司	2017 年 3 月 22 日	-	挂牌	关联交易	《关于关联方资金往来的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 3 月 22 日	-	挂牌	资金占用承诺	公司股东出具了《避免资金占用承诺函》	正在履行中
其他股东	2017 年 3 月 22 日	-	挂牌	资金占用承诺	公司股东出具了《避免资金占用承诺函》	正在履行中

承诺事项详细情况：

为避免未来可能发生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》；为了减少和规范关联交易，公司出具了《关于关联方资金往来的承诺》；

为了杜绝资金占用情形的发生，公司股东出具了《避免资金占用承诺函》。

截止报告期末，公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员及核心技术人员严格履行上述承诺，未发生违背上述承诺的情况。

第六节 股本变动及股东情况

四、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,809,400	49.21%	0	9,809,400	49.21%
	其中：控股股东、实际控制人	4,837,500	24.27%	250,000	5,087,500	25.52%
	董事、监事、高管	37,500	0.19%	0	37,500	0.19%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	10,125,000	50.79%	0	10,125,000	50.79%
	其中：控股股东、实际控制人	10,012,500	50.23%	0	10,012,500	50.23%
	董事、监事、高管	112,500	0.56%	0	112,500	0.56%
	核心员工					
总股本		19,934,400	-	0	19,934,400	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

根据 2017 年 4 月 7 日关于杭州锦杏谷创业投资合伙企业（有限合伙）对浙江易时科技股份有限公司之增资协议中条款五、特别约定之 5.1 对赌约定，公司 2017 年度和 2018 年度尚未达到预期收益，故依据协议实际控制人有义务承担股权回购连带责任。

公司 2019 年 12 月 27 日公告编号：2019-027 号浙江易时科技股份有限公司权益变动报告书，实际控制人陈遥通过盘后协议转让方式受让挂牌公司杭州锦杏谷创业投资合伙企业（有限合伙）所持 250,000.00 股。

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杭州恒惠达投资管理有限公司	13,500,000		13,500,000	67.73%	9,000,000	4,500,000
2	杭州车联投资管理合伙企业(有限合伙)	3,058,500		3,058,500	15.34%		3,058,500
3	陈遥	1,350,000	250,000	1,600,000	8.03%	1,012,500	587,500

4	杭州锦杏谷创业投资合伙企业(有限合伙)	1,245,900	-250,000	995,900	4.99%		995,900
5	杭州公盈投资管理合伙企业(有限合伙)	630,000		630,000	3.16%		630,000
6	陈来	150,000		150,000	0.75%	112,500	37,500
合计		19,934,400	0	19,934,400	100.00%	10,125,000	9,809,400

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述人员中陈遥、陈来通过恒惠达投资间接持有公司股份，在恒惠达投资的出资比例分别为 90.00%、10.00%；陈遥通过公盈投资间接持有公司股份，在公盈投资的出资比例分别为 0.5952%；陈遥、陈来通过车联投资间接持有公司股份，在车联投资的出资比例分别为 13.2417%、17.1653%。陈遥与陈来系兄弟关系，陈来出具《关于一致行动的声明》，承诺其向易时科技股东大会提出任何议案或对易时科技股东大会的任何议案进行表决时，其表决意见均以陈遥先生的意见为准。上述承诺在陈来作为易时科技董事和股东期间持续有效且不可撤销。

五、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

六、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

目前杭州恒惠达投资管理有限公司直接持有公司 67.73%股份，实际可支配股权所享有的表决权可以对股东大会的决议产生重大影响，为公司的控股股东。

杭州恒惠达投资管理有限公司于 2015 年 12 月 25 日经杭州市高新区（滨江）市场监督管理局批准成立，注册资本 500 万元，注册地址杭州市西湖区学院路 122 号 7 幢 326 室，组织代码 91330105MA27WKHT1K，法定代表人陈遥，公司经营范围为服务：投资管理、投资咨询（除证券、期货）（未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务）。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

目前陈遥先生直接持有公司 8.03%的股份，通过恒惠达投资间接持有公司 60.96%的股份，通过车联投资间接持有 2.03%的股份，通过公盈投资间接持有公司 0.02%的股份，合计直接和间接持有公司 69.78%的股份；陈来直接持有公司 0.75%的股份，通过恒惠达投资间接持有公司 6.77%的股份，通过车联投资间接持有 1.73%的股份，合计直接和间接持有公司 9.25%的股份。

同时，陈来出具《关于一致行动的声明》，承诺其向易时科技股东大会提出任何议案或对易时科技股东大会的任何议案进行表决时，其表决意见均以陈遥先生的意见为准。上述承诺在陈来作为易时科技董事和股东期间持续有效且不可撤销。

综上，公司认定陈遥、陈来属于一致行动人，但存在一致行动关系并非认定实际控制的充分条件。陈遥可直接通过权益控制和任职实现对公司的控制，并不依赖于陈来与其保持一致才实现对公司的控制；虽然陈来和陈遥为一致行动人，但根据对陈来

持股比例及任职状况的分析，可以知道其对公司的财务、人事、经营决策等不具有实际控制力，不符合实际控制人的认定条件。因此，虽然陈遥和陈来基于兄弟关系属于一致行动人但不存在共同控制关系。公司实际控制人为陈遥。

陈遥：男，1966年生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1988年8月至1993年12月，就职于杭州建材电子设备厂，任助理工程师；1994年1月至1997年12月，就职于浙江欧斯特科技开发公司，任工程师；1998年1月至2000年12月，就职于杭州金通电子有限公司，任经理；2001年1月至2012年8月，就职于易时有限，任经理；2012年10月至2014年11月，就职于浙江正元智慧科技股份有限公司，任副总经理；2014年12月至2017年4月，就职于易时有限，其中2014年12月至2015年12月任总经理助理，2015年12月至2017年4月任执行董事兼总经理；2017年4月至今，就职于易时科技，现任股份公司董事长、总经理。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率%
					起始日期	终止日期	
1	担保借款	杭州银行科技支行	商业银行	1,000,000	2019年2月15日	2020年2月14日	5.8%
2	抵押借款	杭州联合银行钱塘智慧城支行	商业银行	1,400,000	2019年2月26日	2020年2月25日	5.4%
3	抵押借款	杭州联合银行钱塘智慧城支行	商业银行	1,500,000	2019年3月12日	2020年3月11日	5.4%
4	抵押借款	杭州联合银行钱塘智慧城支行	商业银行	1,100,000	2019年4月8日	2020年4月7日	5.4%
5	抵押借款	杭州联合银行钱塘智慧城支行	商业银行	500,000	2019年8月23日	2020年8月22日	5.4375%

6	抵押借款	杭州联合银行钱塘智慧城支行	商业 银行	290,000	2019 年 12 月 1 日	2020 年 12 月 16 日	5.4%
合计	-	-	-	5,790,000	-	-	-

注：其中取得杭州银行科技支行 100 万元借款系由杭州高科技担保有限公司提供保证担保获得，2019 年 2-12 月取得杭州联合银行钱塘智慧支行 479.00 万元借款，系由关联方股东陈来以房产为抵押物提供抵押担保。

银行综合授信暨关联担保经一届董事会第七次会议决议及 2019 年第一次临时股东大会决议审议通过。详见公司公告，公告编号 2019-001，2019-003，2019-005。

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二）权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
陈遥	董事长、总经理	男	1966 年 5 月	硕士研究生	2017 年 3 月 22 日	2020 年 3 月 22 日	是
陈来	董事、副总经理	男	1978 年 4 月	本科	2017 年 3 月 22 日	2020 年 3 月 22 日	是
沈红	董事	女	1979 年 8 月	大专	2017 年 3 月 22 日	2020 年 3 月 22 日	是
杨克己	董事	男	1963 年 6 月	博士研究生	2017 年 3 月 22 日	2020 年 3 月 22 日	否
寿涌毅	董事	男	1974 年 9 月	博士研究生-	2017 年 3 月 22 日	2020 年 3 月 22 日	否
毛信群	董事	男	1968 年 1 月	硕士研究生	2017 年 9 月 22 日	2020 年 3 月 22 日	否
曾天庆	监事会主席	男	1981 年 10 月	本科	2017 年 3 月 22 日	2020 年 3 月 22 日	是
吴立纲	监事	男	1983 年 10 月	本科	2017 年 3 月 22 日	2020 年 3 月 22 日	是

陈飞	职工监事	女	1987年3月	大专	2017年3月22日	2020年3月22日	是
潘立川	财务负责人、董事会秘书	男	1971年5月	本科	2017年3月22日	2020年3月22日	是
董事会人数：							6
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事陈遥和陈来是兄弟关系，董事陈遥为公司实际控制人。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
陈遥	董事长总经理	1,350,000	250,000	1,600,000	8.03%	0
陈来	董事副总经理	150,000		150,000	0.75%	0
合计	-	1,500,000	250,000	1,750,000	8.78%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	11	8
销售人员	6	5
技术人员	66	40
财务人员	3	3
员工总计	86	56

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	9	6
本科	44	33

专科	24	7
专科以下	9	10
员工总计	86	56

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律法规、规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构，健全公司内部管理和内部控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者权益。2017 年度修订和建立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》、《内部控制制度》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》等内部治理规定。报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律法规、《公司章程》和三会议事规则及各项管理制度规定的行使权力和履行义务，切实保护中小股东的合法权益。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

公司将根据新证券法、股转新规对公司章程及相关制度进行修订及完善，详见相关公告。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律法规和《公司章程》、议事规则及各项管理制度规定的职权独立有效地运作。《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利。公司建立了《投资者关系管理制度》，细化投资者参与公司管理及股东权利保护的相关事项，并通过信息披露与交流，加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，以保护投资者合法权益。公司完善了股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，在制度层面切实完善和保护 股东尤其是中小股东的权利。今后，公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策均按照《公司法》、《公司章程》以及相关内部控制制度的规定程序和规则进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。

公司继续加强对相关人员的培训，严格遵照《公司章程》的规定要求，并按照内部管理制度要求，认真履行权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，使公司重大决策事项

程序合规、合法，决策有效，公司重要的经营事项等审批流程规范操作，杜绝出现违法、违规情况。

截至报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、 公司章程的修改情况

公司于 2019 年 11 月 5 日召开 2019 年第三次临时股东大会审议通过《关于公司变更经营范围暨修改公司章程的议案》，修订公司经营范围。

2019 年 11 月 6 日，杭州市市场监督管理局核准了上述变更事项并颁发了新的《营业执照》，变更后公司经营范围：技术开发、技术服务、成果转让：计算机软、硬件，通信产品，自动化仪器仪表及系统集成；批发、零售：计算机软、硬件，通信产品，自动化仪器及系统集成，化工原料及产品（除危险品），化学品，针纺织品，服装鞋帽，五金交电，办公设备，劳防用品（除专控）；设计、施工、安装：建筑工程，建筑智能化工程（凭资质经营）；货物进口（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营）。（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）。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》《关于更换会计师事务所的议案》《关于提请召开 2019 年第一次临时股东大会的议案》《关于公司 2018 年年度报告及年报摘要的议案》《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》《关于公司 2018 年度总经理工作报告的议案》《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》《关于续聘会计师事务所的议案》《关于<2018 年度审计报告>及<关于浙江易时科技股份有限公司 2018 年度控股股东、实际控制人及其他关联方占用资金情况的专项说明>的议案》《关于提请召开 2018 年年度股东大会的议案》《关于 2018 年度不进行利润分配的议案》《关于公司 2019 年半年度报告的议案》《关于未弥补亏损超股本总额三分之一的议案》《关于提请召开 2019 年第二次临时股东大会的议案》《关于公司变更经营范围暨修改<公司章程>的议案》《关于提请召开 2019 年第三次临时股东大会的议案》
监事会	2	《关于公司 2018 年年度报告及年报摘要的议案》《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》《关于续聘会计师事务所的议案》《关于<2018 年度审计报告>及<关于浙江易时科技股份

		有限公司 2018 年度控股股东、实际控制人及其他关联方占用资金情况的专项说明>的议案》《关于提请召开 2018 年年度股东大会的议案》《关于 2018 年度不进行利润分配的议案》《关于公司 2019 年半年度报告的议案》
股东大会	4	《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》《关于向银行申请综合授信暨关联担保的议案》《关于更换会计师事务所的议案》《关于公司 2018 年年度报告及年报摘要的议案》《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》《关于公司 2018 年度不进行利润分配的议案》《关于续聘会计师事务所的议案》《关于<2018 年度审计报告>及<关于浙江易时科技股份有限公司 2018 年度控股股东、实际控制人及其他关联方占用资金情况的专项说明>的议案》《关于公司未弥补亏损超过实收股本三分之一的议案》《关于公司变更经营范围暨修改<公司章程>的议案》

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司严格遵循相关法律法规及《公司章程》规定，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、决议和表决等程序符合《公司法》等法律、行政法规和《公司章程》的规定。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》及其他法律法规和规章制度的要求规范运作，公司具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。拥有完整的供应、开发和销售系统。

1、业务独立情况

公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业；公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争或显失公平的关联交易；同时公司拥有独立的研发、采购、生产、销售及管理系统，独立面对市场，自主经营，无须依赖股东及其他关联方进行生产经营管理，业务完全独立于股东及其他关联方。

2、资产完整情况

公司拥有独立完整的与经营有关的采购、生产、销售系统及配套设施，拥有独立的生产经营设备以及商标、专利及软件著作权等资产。截至报告期末，公司与股东和实际控制人之间的资产产权界定清晰，不存在股东及其他关联方违规占用公司资金、资产和其他资

源的情况；不存在以承包、委托经营、租赁或其他类似方式，依赖股东及其他关联方进行生产经营的情况，具有开展生产经营所必备的独立完整的资产；不存在为股东及其控制的其他公司以及有利益冲突的个人提供担保的情形；亦不存在将公司名义的借款、授信额度转借给前述法人或个人使用的情形。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，公司资产完整。

3、人员独立情况

公司拥有独立、完整的人事管理体系及独立的员工队伍，员工工资发放、福利支出与股东及其关联方严格分离。公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》及其他法律、法规、规范性文件规定的程序选举或聘任产生，不存在超越本公司董事会和股东大会职权作出人事任免决定的情况。公司与员工均签订了劳动合同或聘用合同，建立了独立的劳动、人事和工资管理制度，设立了专门的人事部门，并办理了独立社会保险账户、住房公积金账户。截至报告期末，公司控股股东及实际控制人未控制其他企业，公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员以及财务人员均专职在公司工作并领取薪酬，公司人员独立。

4、财务独立情况

公司设有完全独立的财务部门，设财务负责人1名，部门经理1名，配备专职财务人员，并依据《会计法》、《企业会计准则》等国家有关法律法规，结合实际情况，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，拥有独立的财务信息系统。公司独立进行财务决策，实施严格的内部审计制度，不受控股股东、实际控制人及其下属公司控制或影响。公司拥有独立的银行账户，不存在与股东或者任何其他单位或个人共享银行账户的情形。公司股东、实际控制人没有以任何形式占用公司的货币或其他资产的情形。公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，与股东及其关联方无混合纳税情形。公司建立了独立的工资管理制度，并在有关社会保障、工薪报酬等方面实行分账独立管理，不存在与股东、实际控制人及其关联方在该等账户方面相关联的情形，公司财务独立。

5、机构独立情况

公司设有股东大会、董事会、监事会以及内部经营管理机构，独立行使经营管理职权；建立较为完善的组织机构，拥有完整的服务系统及配套部门，各部门构成一个有机整体。公司在生产经营和管理机构方面与股东完全分开，不存在混合经营，不存在股东和其他关联单位或个人干预公司机构设置的情况。股东各职能部门与公司各职能部门之间不存在任何上下级关系，不存在股东直接干预公司生产经营活动的情况，公司机构独立。

（三）对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司的会计核算严格执行国家颁布的《企业会计准则》，制定适合本公司的会计制度，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，建立会计档案保管和会计工作交接办法。财务核算方面设置了较为合理的岗位，并配备了相应的财务人员以保证财会工作的顺利进行。财会人员分工明确，各岗位能够起到互相牵制的作用，批准、执行和记账等关键职能由相关的被授权人员分工进行。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到分工明确、严格管理，继续完善公司财务管理体系。公司设有独立的财务部门，配备专职人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，实施严格的内部审计制度。公司在银行独立开设账户，未与股东单位或其他任何单位或个人共用银行账号。公司独立办理纳税登记，依法独立纳税。公司不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，评估公司面临的各类风险。本公司主要面临的风险包括市场竞争风险、技术风险、技术人员流失的风险等。针对上述风险，公司采取或拟采取一系列策略来应对风险综合运用风险应对策略，及时进行风险评估及相应的防范措施，做到风险可控。公司董事会认为：报告期内，公司现有内部管理制度

度已基本建立健全，能够适应公司管理的要求和发展的需要，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证；公司内部管理制度制订以来，各项制度得到了有效的实施。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 ☐ 强调事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	亚会 A 审字（2020）0620 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室
审计报告日期	2020 年 4 月 20 日
注册会计师姓名	孙克山 刘英杰
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2
会计师事务所审计报酬	80000.00

审计报告正文：

浙江易时科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江易时科技股份有限公司(以下简称易时科技公司)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了易时科技公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

易时科技公司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，易时科技公司管理层负责评估易时科技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，除非管理层计划清算易时科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督易时科技公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对易时科技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告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易时科技公司不能持续经营。

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. 就易时科技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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师：孙克山

中国注册会计师：刘英杰

二〇二〇年四月二十日

二、 财务报表

（一）资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	注释 1-	790,699.45	1,478,392.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	注释 2		150,000.00
应收账款	注释 3	12,741,337.88	13,269,210.88
应收款项融资			
预付款项	注释 4	239,590.11	1,115,089.41
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	1,217,960.06	1,683,688.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	5,699,049.17	4,533,740.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	163,549.56	4,422.46
流动资产合计		20,852,186.23	22,234,544.01
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 8	473,415.18	618,159.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 9	436,764.24	338,671.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 10	1,405,929.41	1,330,948.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,316,108.83	2,287,779.59
资产总计		23,168,295.06	24,522,323.60
流动负债：			
短期借款	注释 11	5,790,000.00	2,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据	注释 12	404,498.60	
应付账款	注释 13	5,290,740.01	3,859,456.81
预收款项	注释 14	447,671.78	897,906.19
合同负债			
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	注释 15		
应交税费	注释 16	383,257.34	505,397.50
其他应付款	注释 17	184,990.35	164,196.82
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,501,158.08	7,426,957.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,501,158.08	7,426,957.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 18	19,934,400.00	19,934,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 19	2,197,611.52	2,197,611.52
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	注释 20	-11,464,874.54	-5,036,645.24
归属于母公司所有者权益合计		10,667,136.98	17,095,366.28
少数股东权益			
所有者权益合计		10,667,136.98	17,095,366.28
负债和所有者权益总计		23,168,295.06	24,522,323.60

法定代表人：陈遥 主管会计工作负责人：潘立川 会计机构负责人：潘立川

（三）利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		24,074,327.26	24,642,280.49
其中：营业收入	注释 21	24,074,327.26	24,642,280.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,298,087.88	29,654,392.19
其中：营业成本	注释 22	19,640,690.67	16,026,197.46
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	注释 23	43,171.71	117,352.96
销售费用	注释 24	2,057,184.93	3,367,579.50
管理费用	注释 25	3,765,655.34	4,870,372.33
研发费用	注释 26	4,455,967.74	5,198,413.04
财务费用	注释 27	335,417.49	74,476.90
其中：利息费用		322,464.06	93,718.34
利息收入		3,249.83	48,767.86
加：其他收益		2,060.23	41,602.33
投资收益（损失以“-”号填列）		0	
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）		0	
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）		0	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		0	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 28	-499,871.84	-908,263.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 29	-7,423.71	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,728,995.94	-5,878,772.61
加：营业外收入	注释 30	225,785.86	1,260,257.68
减：营业外支出		0	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,503,210.08	-4,618,514.93

减：所得税费用	注释 31	-74,980.78	-132,697.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,428,229.30	-4,485,817.69
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）		-6,428,229.30	-4,485,817.69
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,428,229.30	-4,485,817.69
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-6,428,229.30	-4,485,817.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,428,229.30	-4,485,817.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.32	-0.23

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.32	-0.23
------------------	--	-------	-------

法定代表人：陈遥 主管会计工作负责人：潘立川 会计机构负责人：潘立川

(五) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		26,131,998.08	24,179,277.47
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			
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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		2,060.23	47,959.87
收到其他与经营活动有关的现金	注释 32	714,687.82	2,358,125.95
经营活动现金流入小计		26,848,746.13	26,585,363.29
购买商品、接受劳务支付的现金		18,087,887.31	15,999,974.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,522,456.85	11,377,686.41
支付的各项税费		844,370.56	1,471,258.70
支付其他与经营活动有关的现金	注释 33	2,736,128.58	4,312,544.03
经营活动现金流出小计		31,190,843.30	33,161,463.56
经营活动产生的现金流量净额		-4,342,097.17	-6,576,100.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	
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		500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,881.13	318,277.36
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金			

净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,881.13	318,277.36
投资活动产生的现金流量净额		-15,381.13	-318,277.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,290,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,290,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		322,464.06	93,718.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,822,464.06	93,718.34
筹资活动产生的现金流量净额		3,467,535.94	1,906,281.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-889,942.36	-4,988,095.97
加：期初现金及现金等价物余额		1,478,392.51	6,466,488.48
六、期末现金及现金等价物余额		588,450.15	1,478,392.51

法定代表人：陈遥 主管会计工作负责人：潘立川 会计机构负责人：潘立川

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公 积	一般 风险 准备			未分配利润
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	19,934,400.00				2,197,611.52						-5,036,645.24		17,095,366.28
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	19,934,400.00				2,197,611.52						-5,036,645.24		17,095,366.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,428,229.30		-6,428,229.30
（一）综合收益总额											-6,428,229.30		-6,428,229.30
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	19,934,400.00				2,197,611.52						-11,464,874.54	10,667,136.98

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	13,289,600.00				8,842,411.52						-550,827.55		21,581,183.97
加：会计政策变更													0
前期差错更正													

同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	13,289,600.00				8,842,411.52						-550,827.55	21,581,183.97	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,644,800.00				-6,644,800.00						-4,485,817.69	-4,485,817.69	
（一）综合收益总额											-4,485,817.69	-4,485,817.69	
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转	6,644,800.00				-6,644,800.00								
1．资本公积转增资本（或股本）	6,644,800.00				-6,644,800.00								
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	19,934,400.00				2,197,611.52						-5,036,645.24	17,095,366.28

法定代表人：陈遥 主管会计工作负责人：潘立川 会计机构负责人：潘立川

浙江易时科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江易时科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2001 年 1 月经杭州市工商行政管理局登记注册，由陈来、杭州恒惠达投资管理有限公司、陈遥、杭州公盈投资管理合伙企业（有限合伙）和杭州车联投资管理合伙企业（有限合伙）共同发起设立的股份有限公司。公司于 2017 年 8 月 14 日在全国中小企业股份转让系统（即三板市场）挂牌转让，现持有统一社会信用代码为 913301087265809721 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,993.44 万股，注册资本为 1,993.44 万元，注册地址：杭州市西湖区黄姑山路 48 号 14 幢 214 室，实际控制人为陈遥。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：技术开发、技术服务、成果转让：计算机软、硬件，通信产品，自动化仪器仪表及系统集成；批发、零售：计算机软、硬件，通信产品，自动化仪器仪表及系统集成，化工原料及产品（除化学危险品及易制毒化学品），针纺织品，服装鞋帽，五金交电，办公设备，劳防用品（除专控）；设计、施工、安装：建筑工程、建筑智能化工程（凭资质经营）；货物进口（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司属信息系统集成服务行业，主要产品和服务为数据集成。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事会于 2020 年 4 月 20 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计亏损人民币 11,464,874.54 元；2019 年度经营活动净现金流量-4,342,097.17 元。因本公司股东同意就本公司在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援，以维持本公司的持续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法（附注五、注释 3 和注释 5）。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1） 应收账款和其他应收款预期信用损失。应描述管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四） 营业周期

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

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公

司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,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而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,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而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

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

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始

计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，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。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资、……等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期內出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

2） 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移：

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产、以及租赁应收款，本公司运用简

化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，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。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔

付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	以应收款项与交易对象关系为信用风险特征划分组合	按余额百分比
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	以应收款项与交易对象关系为信用风险特征划分组合	按余额百分比
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

（十五） 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用分期摊销法；
- (2) 包装物采用或分期摊销法。
- (3) 其他周转材料采用分次摊销法摊销。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）6.金融工具减值。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风

险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
研发设备	年限平均法	5	3	19.40
办公设备	年限平均法	5	3	19.40
运输设备	年限平均法	8	3	12.13

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

（十九） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

(二十) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值, 并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额, 计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产, 其成本包括: 开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用, 以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命, 划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下:

项目	预计使用寿命	依据
软件	5-10	使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：产品已投入市场并且能够为公司创造利益流入。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十一） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资

产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十三） 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各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：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，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收

益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结

果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十五） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权

处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- （1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（二十七） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

①数据集成业务收入：

公司数据集成业务主要包括汽车信息管控系统集成和视频监控系统集成。

A. 能够分别计量时，销售硬件商品业务于商品已经转移交付对方时，确认硬件商品销售收入的实现；软件开发业务和 IT 服务业务分别根据软件开发业务、IT 服务业务的收入确认原则确认相应的营业收入的实现。

B. 不能够分别计量时，于数据集成系统完成并交付客户，并取得客户验收报告时，确认数据集成业务收入的实现。

②智能建筑系统集成业务收入

公司智能建筑系统集成业务收入主要为信息系统工程及弱电系统工程。

③信息系统运行维护业务收入

公司信息系统运行维护收入主要是为客户提供公司系统集成业务中涉及的软件、硬件运行维护服务，同时可作为第三方服务商，承接客户的其他信息系统的运行维护，为客户提供全方位（主动、被动）的运维服务。

④软件开发业务收入

公司软件开发业务收入主要为汽车信息管控软件开发业务收入。

⑤设备零售业务收入确认原则：

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

①数据集成业务收入：

②智能建筑系统集成业务收入：

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认智能建筑系统集成业务收入。提供劳务交易的完工进度，依据竣工结算书或其他验收文件确定。

资产负债表日按照智能建筑系统集成业务合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累

计已确认业务金额，确认当期智能建筑系统集成业务收入；同时，结转对应的智能建筑系统集成业务成本。

③信息系统运行维护业务收入：

合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，根据劳务的所属期分期确认收入；合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，按照合同规定的标准、质量提供服务并经对方验收合格后确认收入。

④软件开发业务收入

对软件开发业务的收入，公司采取以下方法进行确认：在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认软件开发业务收入。提供劳务交易的完工进度，依据竣工结算书或其他验收文件确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果能够可靠估计的，是指同时满足下列条件：一是收入的金额能够可靠地计量；二是相关的经济利益很可能流入企业；三是交易的完工进度能够可靠地确定；四是交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定软件开发业务合同收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照软件开发业务合同收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认软件开发业务收入后的金额，确认当期软件开发业务收入；同时，结转对应的软件开发业务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A. 已经发生的软件开发劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的软件开发劳务成本金额确认软件开发业务收入。

B. 已经发生的软件开发劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的软件开发劳务成本计入当期损益，不确认软件开发业务收入。

⑤设备零售业务收入：

汽车电子产品销售按照合同约定以产品交付购买方、安装调试结束并经对方验收合格后确认收入。其他电子产品零售按对方签收产品接收单确认收入。

协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时。

（二十八） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十一） 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		150,000.00	150,000.00	
应收账款		13,269,210.88	13,269,210.88	
应收票据及应收账款	13,419,210.88	-13,419,210.88		
资产减值损失	908,263.24	-908,263.24		

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
信用减值损失		-908,263.24	-908,263.24	

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	16%、13%	注 1
	提供软件开发服务	11%、9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

五、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	588,450.15	1,478,392.51
其他货币资金	202,249.30	
未到期应收利息		
合计	790,699.45	1,478,392.51
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	202,249.30	
合计	202,249.30	

注释2. 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		150,000.00
商业承兑汇票		
合计		150,000.00

注释3. 应收账款**1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,241,354.62	11,775,009.53
1—2 年	1,792,025.16	1,098,053.02
2—3 年	448,802.53	1,718,407.85
3 年以上	792,106.54	
小计	14,274,288.85	14,591,470.40
减：坏账准备	1,532,950.97	1,322,259.52
合计	12,741,337.88	13,269,210.88

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,274,288.85	100.00	1,532,950.97		12,741,337.88
其中：账龄组合	14,274,288.85	100.00	1,532,950.97	10.74	12,741,337.88
关联方组合					
合计	14,274,288.85	100.00	1,532,950.97		12,741,337.88

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,591,470.40	100.00	1,322,259.52		13,269,210.88
其中：账龄组合	14,591,470.40	100.00	1,322,259.52	9.06	13,269,210.88
关联方组合					
合计	14,591,470.40	100.00	1,322,259.52		13,269,210.88

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,241,354.62	337,240.64	3.00
1—2 年	1,792,025.16	179,202.52	10.00
2—3 年	448,802.53	224,401.27	50.00
3 年以上	792,106.54	792,106.54	100.00
合计	14,274,288.85	1,532,950.97	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,322,259.52	210,691.45				1,532,950.97
其中：账龄组合	1,322,259.52	210,691.45				1,532,950.97
关联方组合						
合计	1,322,259.52	210,691.45				1,532,950.97

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	是否为关联方	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中铁建设集团有限公司华东分公司	2,654,305.78	否	18.60	173,618.34
浙江正元智慧科技股份有限公司	1,850,223.45	否	12.96	55,506.70
上海浦兴路桥建设工程有限公司	1,711,287.99	否	11.99	51,338.64
江苏镇江路桥工程有限公司	1,623,545.00	否	11.37	48,706.35
浙江鼎元科技有限公司	946,151.81	否	6.63	28,384.55
合计	8,785,514.03		61.55	357,554.58

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	204,207.36	85.23	1,115,089.41	100.00
1至2年	35,382.75	14.77		
合计	239,590.11	100.00	1,115,089.41	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	期末余额	是否为关联方	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
杭州天宏电子有限公司	92,946.41	否	38.79	1年以内	采购未完成
杭州梵创科技有限公司	59,270.00	否	24.74	1年以内	采购未完成
杭州立方控股股份有限公司	25,200.00	否	10.52	1-2年	采购未完成
杭州赛浩电子科技有限公司	21,100.00	否	8.81	1年以内	采购未完成
杭州伟业播控设备厂	8,000.00	否	3.34	1年以内	采购未完成
合计	206,516.41		86.00		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,217,960.06	1,683,688.13
合计	1,217,960.06	1,683,688.13

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	482,828.93	1,073,859.86
1—2年	599,240.00	589,826.75
2—3年	420,600.00	222,400.00
3年以上	206,870.00	
小计	1,709,538.93	1,886,086.61
减：坏账准备	491,578.87	202,398.48
合计	1,217,960.06	1,683,688.13

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,429,316.9	1,454,720.00

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	20,466.30	
其他	259,755.73	431,366.61
合计	1,709,538.93	1,886,086.61

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,709,538.93	100.00	491,578.87		1,217,960.06
其中：账龄组合	1,709,538.93	100.00	491,578.87	28.76	1,217,960.06
关联方组合					
合计	1,709,538.93	100.00	491,578.87		1,217,960.06

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,886,086.61	100.00	202,398.48		1,683,688.13
其中：账龄组合	1,886,086.61	100.00	202,398.48	10.73	1,683,688.13
关联方组合					
合计	1,886,086.61	100.00	202,398.48		1,683,688.13

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	482,828.93	14,484.87	5.00
1—2 年	599,240.00	59,924.00	10.00
2—3 年	420,600.00	210,300.00	50.00
3 以上	206,870.00	206,870.00	100.00
合计	1,709,538.93	491,578.87	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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	202,398.48			202,398.48
期初余额在本期				
—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	289,180.39			289,180.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	491,578.87			491,578.87

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	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江吉利汽车零部件采购有限公司	保证金	350,000.00	1-2 年 100,000.00； 2-3 年 250,000.00	20.47	135,000.00
海盐县公安局交通警察大队	保证金	306,240.00	1 年以内 23,400.00； 1-2 年 282,840.00	17.91	28,986.00
东南(福建)汽车工业有限公司	保证金	150,000.00	2-3 年 50,000.00； 3 年以上 100,000.00	8.77	125,000.00
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	8.77	4,500.00
知豆电动汽车有限公司	保证金	150,000.00	1-2 年	8.77	15,000.00
合计		1,106,240.00		64.71	308,486.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,393,963.93		2,393,963.93	2,288,076.08		2,288,076.08
发出商品	202,141.01		202,141.01	448,468.43		448,468.43
在产品	3,102,944.23		3,102,944.23	1,797,196.11		1,797,196.11
合计	5,699,049.17		5,699,049.17	4,533,740.62		4,533,740.62

2. 在产品变化情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合肥玖樟台项目	111,095.58	1,095,008.24	1,206,103.82	
南京青秀城项目	541,863.33	1,810,225.06	1,614,092.02	737,996.37
宁波华丽家园项目	185,104.79	2,060,252.76	1,482,560.23	762,797.32
吉利透明车间项目		884,918.52		884,918.52
高新兴杭州花圃项目		68,426.61		68,426.61
海盐县湖盐线 K90+850 构塍路口改造工程项目		58,697.69		58,697.69
浙江山水六旗基础设施配套工程 PPP 项目智能交通系统工程		575,500.47		575,500.47
项目				
东风乘用车数字化展厅项目		14,607.25		14,607.25
上汽通用五菱 SGMW 智慧门店项目	410,668.93		410,668.93	
重庆新能源项目	2,549.00		2,549.00	
观致汽车 APP 系统开发项目	545,914.48		545,914.48	
合计	1,797,196.11	6,567,636.60	5,261,888.48	3,102,944.23

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	9,445.95	4,422.46
预交增值税	154,103.61	
合计	163,549.56	4,422.46

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	473,415.18	618,159.53
固定资产清理		
合计	473,415.18	618,159.53

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	研发设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	775,107.71	113,871.68	1,175,089.72	2,064,069.11
2. 本期增加金额	11,928.75	3,540.53		15,469.28
重分类				
购置	11,928.75	3,540.53		15,469.28

项目	研发设备	办公设备	运输设备	合计
在建工程转入				
非同一控制下企业合并				
股东投入				
外币报表折算差额				
.....				
其他增加				
3. 本期减少金额			263,800.00	263,800.00
处置或报废			263,800.00	263,800.00
融资租出				
划分为持有待售的资产				
转入投资性房地产				
处置子公司				
.....				
其他减少				
4. 期末余额	787,036.46	117,412.21	911,289.72	1,815,738.39
二. 累计折旧				
1. 期初余额	520,638.68	45,287.46	879,983.44	1,445,909.58
2. 本期增加金额	69,740.47	16,890.96	65,668.20	152,299.63
重分类				
本期计提	69,740.47	16,890.96	65,668.20	152,299.63
非同一控制下企业合并				
外币报表折算差额				
其他增加				
3. 本期减少金额			255,886.00	255,886.00
处置或报废			255,886.00	255,886.00
融资租出				
划分为持有待售的资产				
转入投资性房地产				
处置子公司				
.....				
其他减少				
4. 期末余额	590,379.15	62,178.42	689,765.64	1,342,323.21
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
重分类				
本期计提				

项目	研发设备	办公设备	运输设备	合计
非同一控制下企业合并				
.....				
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
划分为持有待售的资产				
转入投资性房地产				
处置子公司				
.....				
其他减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	196,657.31	55,233.79	221,524.08	473,415.18
2. 期初账面价值	254,469.03	68,584.22	295,106.28	618,159.53

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	特许经营权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	414,553.98	414,553.98
2. 本期增加金额	181,289.26	181,289.26
购置	181,289.26	181,289.26
内部研发		
非同一控制下企业合并		
股东投入		
外币报表折算差额		
.....		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
.....		
其他原因减少		
4. 期末余额	595,843.24	595,843.24

项目	特许经营权	合计
二. 累计摊销		
1. 期初余额	75,882.55	75,882.55
2. 本期增加金额	83,196.45	83,196.45
本期计提	83,196.45	83,196.45
非同一控制下企业合并		
外币报表折算差额		
股东投入		
.....		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
.....		
其他原因减少		
4. 期末余额	159,079.00	159,079.00
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
非同一控制下企业合并		
外币报表折算差额		
股东投入		
.....		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
转让		
其他原因减少		
.....		
其他转出		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	436,764.24	436,764.24
2. 期初账面价值	338,671.43	338,671.43

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	2,024,529.84	303,679.48	1,524,658.00	228,698.70
可抵扣亏损	7,348,332.85	1,102,249.93	7,348,332.85	1,102,249.93
合计	9,372,862.69	1,405,929.41	8,872,990.85	1,330,948.63

2. 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
2025	2,874,532.66	2,874,532.66	
2026			
2027	4,473,800.19	4,473,800.19	
合计	7,348,332.85	7,348,332.85	

注释11. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	4,790,000.00	
保证借款	1,000,000.00	2,000,000.00
合计	5,790,000.00	2,000,000.00

公司于 2019 年 2 月取得杭州银行科技支行 100.00 万元短期借款，系由杭州高科技担保有限公司提供担保获得。于 2019 年 2-12 月取得杭州联合银行钱塘智慧支行 479.00 万元借款，系由关联方股东陈来以房产为抵押物，在 2019 年 2 月 22 日至 2029 年 2 月 21 日期间提供不超过 580.00 万元的最高借款担保额。

抵押借款金额	期限	利率
1,400,000.00	2019.02.26-2020.02.25	5.40%
1,500,000.00	2019.03.12-2020.03.11	5.40%
1,100,000.00	2019.04.08-2020.04.07	5.40%
500,000.00	2019.8.23-2020.8.22	5.4375%
290,000.00	2019.12.17-2020.12.16	5.4%

注释12. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	404,498.60	
商业承兑汇票		
合计	404,498.60	

注释13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	5,290,740.01	3,859,456.81
合计	5,290,740.01	3,859,456.81

注释14. 预收款项**1. 预收款项情况**

项目	期末余额	期初余额
工程项目款	447,671.78	897,906.19
合计	447,671.78	897,906.19

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
海南正大实业集团有限公司	20,100.00	工期变动
合计		

注释15. 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
短期薪酬		9,081,599.05	9,081,599.05	
离职后福利-设定提存计划		440,857.8	440,857.8	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
.....				
合计		9,522,456.85	9,522,456.85	

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
工资、奖金、津贴和补贴		8,368,975.02	8,368,975.02	
职工福利费		92,092.70	92,092.70	
社会保险费		355,476.86	355,476.86	
其中：基本医疗保险费		313,572.45	313,572.45	
补充医疗保险				
工伤保险费		6,323.98	6,323.98	
生育保险费		35,580.43	35,580.43	
.....				
住房公积金		214,197.00	214,197.00	
工会经费和职工教育经费		50,857.47	50,857.47	
短期累积带薪缺勤				

短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
.....				
合计		9,081,599.05	9,081,599.05	

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
基本养老保险		425,640.09	425,640.09	
失业保险费		15,217.71	15,217.71	
企业年金缴费				
.....				
合计		440,857.8	440,857.8	

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	330,487.55	448,737.43
城市维护建设税	19,243.97	18,736.54
教育费附加	8,247.41	7,264.53
地方教育费附加	5,498.28	4,842.99
印花税	385.20	1,969.40
个人所得税	19,394.93	23,846.61
合计	383,257.34	505,397.50

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	184,990.35	164,196.82
合计	184,990.35	164,196.82

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	179,255.00	133,596.00
其他	5,735.35	30,600.82
合计	184,990.35	164,196.82

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州英杰电子有限公司	69,866.00	采购保证金
合计	69,866.00	

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	股票回购	公积金转股	其他	小计	
股份总数	19,934,400.00						19,934,400.00

股东之间股权变动情况说明：根据 2017 年 4 月 7 日关于杭州锦杏谷创业投资合伙企业（有限合伙）对浙江易时科技股份有限公司之增资协议中条款五、特别约定之 5.1 对赌约定，公司 2017 年度和 2018 年度尚未达到预期收益，故依据协议实际控制人有义务承担股权回购连带责任。

公司 2019 年 12 月 27 日公告编号：2019-027 号浙江易时科技股份有限公司权益变动报告书，实际控制人陈遥通过盘后协议转让方式暂回购挂牌公司杭州锦杏谷创业投资合伙企业（有限合伙）所持 250,000.00 股，拥有权益比例从 93.76%变为 95.00%。

股东之间的股份交易不会影响实收股本变动。

注释19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,197,611.52			2,197,611.52
合计	2,197,611.52			2,197,611.52

资本公积的说明：

注释20. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-5,036,645.24	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	-5,036,645.24	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,428,229.30	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		

项目	金额	提取或分配比例(%)
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
.....		
期末未分配利润	-11,464,874.54	

注释21. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,074,327.26	19,640,690.67	24,642,280.49	16,026,197.46
其他业务				

2. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额
上海浦兴路桥建设工程有限公司	3,863,566.96
浙江正元智慧科技股份有限公司	2,937,394.60
浙江鼎元科技有限公司	2,811,002.68
宁波华丽置业有限公司	2,293,120.39
江苏镇江路桥工程有限公司	1,489,490.82
合计	13,394,575.45

注释22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,236.72	58,550.60
教育费附加	8,395.35	25,093.11
地方教育费附加	5,596.88	16,728.74
印花税	7,705.80	9,507.10
车船税	6,830.76	7,473.41
其他税费	406.20	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	43,171.71	117,352.96

注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,122,133.67	2,270,808.22
运输费	105,580.73	50,205.18
差旅费	278,384.96	382,878.69
业务招待费	259,541.02	336,767.17
其他	291,544.55	326,920.24
合计	2,057,184.93	3,367,579.50

注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,345,256.71	3,367,579.50
折旧费	82,559.16	68,191.48
租赁费	301,277.06	92,569.53
业务招待费	81,449.86	94,543.78
差旅费	34,800.80	239,223.57
办公费	12,568.49	25,919.24
咨询服务费	376,703.64	613,838.05
其他	531,039.62	368,507.18
合计	3,765,655.34	4,870,372.33

注释25. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	4,297,244.07	4,362,168.17
材料费	133,922.24	321,951.09
委外研发费		415,395.27
其他	24,801.43	98,898.51
合计	4,455,967.74	5,198,413.04

注释26. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	322,464.06	93,718.34
减：利息收入	3,249.83	48,767.86
汇兑损益		
银行手续费	16,203.26	29,526.42

项目	本期发生额	上期发生额
其他		
合计	335,417.49	74,476.90

注释27. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,060.23	41,602.33
合计	2,060.23	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关
即征即退增值税	2,060.23	41,602.33	
合计	2,060.23	41,602.33	

注释28. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-499,871.84	-908,263.24
合计	-499,871.84	-908,263.24

注释29. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-7,423.71	
合计	-7,423.71	

注释30. 营业外收入

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
与日常活动无关的政府补助	210,000.00	1,250,000.00	210,000.00
其他	15,785.86	10,257.68	15,785.86
合计	225,785.86	1,260,257.68	225,785.86

1. 营业外收入的其他说明

根据杭州高新技术产业开发区科学技术局、杭州市滨江区科学技术局、杭州市高新技术产业开发区财政局、杭州市滨江区财政局区科技（2019）27 号，公司于2019年4月收到市级研发中心财政补助200,000.00元整。

注释31. 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		3,542.25
递延所得税费用	-74,980.78	-136,239.49
合计	-74,980.78	-132,697.24

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-6,503,210.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	-975,481.51
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	4,886.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	895,613.74
所得税费用	-74,980.78

注释32. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	3,249.83	48,767.86
押金及保证金	485,652.13	321,409.00
其他	225,785.86	1,987,949.09
合计	714,687.82	2,358,125.95

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付期间费用	2,447,817.66	3,420,969.28
押金及保证金	288,310.92	617,320.00
其他		274,254.75
合计	2,736,128.58	4,312,544.03

注释33. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-6,428,229.30	-4,485,817.69

项目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	499,871.84	
资产减值准备		908,263.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	152,299.63	140,316.96
使用权资产摊销		
无形资产摊销	83,196.45	62,227.86
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	7,423.71	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	322,464.06	93,718.34
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-74,980.78	-136,239.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
合同资产的减少（增加以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,165,308.55	-1,238,673.19
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,019,100.37	-3,477,879.96
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	242,065.40	1,557,983.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,342,097.17	-6,576,100.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	588,450.15	1,478,392.51
减：现金的期初余额	1,478,392.51	6,466,488.48
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	-889,942.36	-4,988,095.97

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	588,450.15	1,478,392.51
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	588,450.15	1,478,392.51
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	588,450.15	1,478,392.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对

于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	14,274,288.85	1,532,950.97
其他应收款	1,709,538.93	491,578.87
合计	15,983,827.78	2,024,529.84

于 2019 年 12 月 31 日，本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。2019 年度，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

本公司的主要客户为上海浦兴路桥建设工程有限公司\浙江正元智慧科技股份有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 580.00 万元，其中：已使用授信金额为 580.00 万元。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环

境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

七、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

1. 本公司最终控制方是陈遥。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈遥	董事长、总经理
陈来	董事、副总经理
沈红	董事
杨克己	董事
寿涌毅	董事
毛信群	董事
曾天庆	监事会主席
吴立纲	监事
陈飞	职工代表监事
潘立川	财务负责人、董事会秘书

(三) 关联方交易及担保

1. 关联情况

(1) 本公司作为承租方和被担保方

名称	种类	本期确认额	上期确认额
陈来	办公场所租赁	302,400.00	302,400.00
陈来	提供担保	4,790,000.00	

八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	210,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,785.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	225,785.86	

（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	-46.31	-0.32	-0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-47.94	-0.33	-0.33

浙江易时科技股份有限公司

（公章）

二〇二〇年四月二十日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室