



ST 汉咏

NEEQ : 831007

无锡汉咏科技股份有限公司



年度报告

— 2019 —

目 录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	25
第九节	行业信息	27
第十节	公司治理及内部控制	27
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司	指	无锡汉咏科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括：董事、监事、高级管理人员
主办券商	指	华英证券股份有限公司
会计师事务所、公司会计师、审计师	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《无锡汉咏科技股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2019年1月1日至2019年12月31日
报告期末	指	2019年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
内容分发	指	它通过实现用户对网站的就近访问及网络流量的智能分析，将本节点流媒体资源库中的指定内容，根据业务运营商定义的内容分发策略向下层节点推送（PUSH）。下层节点控制系统通知下层内容管理系统登记接收，该节点以内容注入的方式接收分发的内容。
ARVR	指	2019年立项开发全息智能机器人产品，该产品集成了中文自然语音交互、人工智能、机器人硬件等最新科技，将科技和艺术实现完美融合、创建一个虚拟机器人生命体，贴近人文关怀，让机器人走入普通家庭，为用户缔造一种简单、舒适、便捷、有趣的智能生活方式。
BIM	指	一个设施(建设项目)物理和功能特性的数字表达；一个共享的知识资源，是一个分享有关这个设施的信息，为该设施从概念到拆除的全生命周期中的所有决策提供可靠依据的过程；在设施的不同阶段，不同利益相关方通过在 BIM 中插入、提取、更新和修改信息，以支持和反映其各自职责的协同作业。

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。

公司负责人郑永晖、主管会计工作负责人王茂坚及会计机构负责人（会计主管人员）王文娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
技术人才短缺风险	公司作为技术型企业，核心竞争力在于自主研发能力和稳定的研发团队，同时技术人才对公司产品创新和持续发展有着重要的影响。但伴随着公司业务的拓展、人才的争夺日趋激烈以及行业人力成本的大幅度提高，公司能否在高端人才的吸引和保留等方面面临压力和挑战。
新业务拓展风险	公司自 2017 年初就实施公司的战略转型，致力于向互联网+的多元化方向发展，虽然公司启用 BIM 推广模式，同时专注于 AR/VR（增强现实及虚拟现实）、AI 人工智能应用等领域，构建了一批公司的基础产品，但是新产品、服务尚未形成规模市场效应，核心业务也尚需加强维系，进一步拓展仍需一定时间且发展具有一定的不确定性，若市场开拓进展低于预期，将对公司业绩产生一定影响。因此存在一定的业务拓展风险。
公司亏损的风险	2018 年和 2019 年公司净利润分别为-2268.16 万元、-1135.10 万元。随着公司的战略转型深入，原集成电路业务已完全剥离，而报告期内，新拓展业务收入虽然有了一定的增长，但是主营业务还没有进入正常成长状态。目前公司对业务开展仍需进行一定投入，而新业务的日常运营成本及市场开发投入较大。若公司在经营过程中不能控制好费用开支、提高转化效率及盈利

	能力，公司仍然面临亏损的风险。
业绩依赖风险	报告期内，公司的主要收入来源于三眼蛙的推广收入，2019年度合计收入[A1] 106.32 万元，占总收入的 39.40%。公司 OEM 模式智能手机结合平台的已推广结束，公司未能快速形成用户规模，并实现流量变现，推动新业务开创新局面，将会一定程度影响未来公司的收入和业绩。
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	无锡汉咏科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wuxi Heyoo Science and Technology Co.,.Ltd
证券简称	ST 汉咏
证券代码	831007
法定代表人	郑永晖
办公地址	无锡菱湖大道 200 号中国传感网国际创新园 G1 -608 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	陈华珍
职务	董事会秘书
电话	0510-85381230
传真	0510-85381230
电子邮箱	huazhen.chen@hanyongvr.com
公司网址	http://www.heyoo-vr.com
联系地址及邮政编码	无锡菱湖大道 200 号中国传感网国际创新园 G1-608 号 214000
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	公司董秘办公室

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	2010 年 2 月 25 日
挂牌时间	2014 年 8 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I64 互联网和相关服务
主要产品与服务项目	经营性互联网信息服务；从事经营性互联网文化活动。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	40,700,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郑永晖
实际控制人及其一致行动人	郑永晖

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	91320200551184029Y	否
注册地址	无锡菱湖大道 200 号中国传感网 国际创新园 G1-608 号	否
注册资本	40,700,000	否

五、 中介机构

主办券商	华英证券
主办券商办公地址	无锡市太湖新城金融一街 10 号
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	周贵人 荆跃飞
会计师事务所办公地址	中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 6 层

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	2,698,416.84	212,532.52	1,169.65%
毛利率%	41.29%	-132.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-11,357,594.57	-22,681,590.99	49.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,454,310.43	-22,625,102.89	49.37%
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)	-55.13%	-61.24%	-
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)	-55.64%	-61.09%	-
基本每股收益	-0.28	-0.56	50%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	17,047,446.17	34,993,135.73	-51.28%
负债总计	1,935,128.33	8,729,793.63	-77.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,905,747.53	26,263,342.1	-42.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.37	0.65	-43.08%
资产负债率%(母公司)	11.3%	24.95%	-
资产负债率%(合并)	11.35%	24.95%	-
流动比率	8.03	3.82	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-12,781,282.46	14,225,813.90	-189.85%
应收账款周转率	6.89	46	-
存货周转率	0.53	0.05	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-51.28%	-29.97%	-
营业收入增长率%	1,169.65%	-95.33%	-
净利润增长率%	49.95%	-177.93%	-

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	40,700,000	40,700,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

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(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)	121,683
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-143.61
非经常性损益合计	121,539.39
所得税影响数	18,253.22
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	103,286.17

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 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
年初未分配利润	-29,969,076.55	-29,018,369.15		
其他应付款	1,606,869.46	13,628.26	634,209	34,209
资本公积	13,645,651.78	14,211,689.52	13,645,651.78	14,211,689.52
其他流动资产	1,378,782.52	1,343,302.81	1,931,258.62	1,897,296.36
应付职工薪酬	664,174.55	894,019.55		
其他应收款	151,686.27	339,622.31		
应收账款	-	4,389.19		
应付账款	-	2,098.24		
预收账款	7,804,897.82	7,806,296.16		
营业收入	20,631,393.72	212,532.52		
营业成本	20,935,183.46	493,129.66		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

报告期内，公司根据自身战略规划搭建完成互联网基础平台并进行优化，通过提供多元化产品及技术解决方案，以此互为补充，实现多领域共同发展，并且充分利用现有资源，将不同的资源进行整合运用、相互渗透融合，达到1+1>2的经营效果。一方面，公司通过推出综合性泛娱乐平台、在线流量分发平台、自媒体运营平台等累积用户流量数据；另一方面，早期在建筑信息化领域，为客户提供技术和工程咨询服务；同时业务方向专注于AR/VR（增强现实及虚拟现实）、AI人工智能应用等领域，服务于航空航天、国防军工、教育培训等行业客户，为客户提供AR产品手册、AR培训教育、VR仿真训练等服务及解决方案。在未来一段时间内，公司将结合自身市场战略及定位，进一步拓展产品与服务的内涵，打造产品矩阵，布局搭建公司生态链，实现新业务营收的增长。

2019年是公司转型后新业务积累沉淀的关键之年，在平台架构、内容与服务已搭建完成的基础上，公司平台相关的技术、产品、内容、服务等都在不断的优化和持续推广中。公司进一步细分服务类别，通过综合性服务平台、多人视频会议、视频拍摄、内容制作、流量分发平台等矩阵里面各个产品充分联动，迅速获取和聚拢流量时实现流量转化变现。同时，公司将不断拓展业务领域，顺应市场的发展及利用公司现有资源，开拓面向建筑工程领域的建筑工程施工信息化咨询业务和建筑数字化运维业务，为客户提供AR产品手册、AR培训教育、VR仿真训练等服务及解决方案，以承接项目形式实现公司快速营收，提高公司产业链变现能力。因此报告期内公司商业模式和主营业务已发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

公司 2019 年营业收入 2,698,416.84 元，较上年同期增长 1,169.65%；净利润-11,351,024.26 元，较上年同期增长 49.95%。公司自 2017 年初就实施公司的战略转型，致力于向互联网+的多元化方向发展，虽然公司启用 BIM 推广模式，同时专注于 AR/VR（增强现实及虚拟现实）、AI 人工智能应用等领域，构建了一批公司的基础产品，但是新产品、服务尚未形成规模市场效应，核心业务也尚需加强维系，进一步拓展仍需一定时间且发展具有一定的不确定性，若市场开拓进展低于预期，将对公司业绩产生一定影响。因此存在一定的业务拓展风险。

针对以上风险，公司制订众多措施支持新业务的发展。技术上，公司将加快对新产品、技术的研发，持续提升核心技术能力，深化技术创新，以此加速推进战略转型；业务上，公司也将继续拓展更多的业务合作伙伴，并通过引进适应公司当前发展并具有较高盈利能力的项目，提升盈利水平，增强公司可持续发展能力。

(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	13,213,601.23	77.51%	26,407,877.05	75.47%	-49.96%
应收票据	-		-		
应收账款	381,655.54	2.24%	4,389.19	0%	8,595.35%
存货	-		5,129,945.57	14.66%	-100%
投资性房地产	-		-		
长期股权投资	-		-		
固定资产	666,870.38	3.91%	1,000,057.54	2.86%	-33.32%
在建工程	-		-		
短期借款	-		-		
长期借款	-		-		
预付账款	415,005.7	2.43%	112,308.92	0.32%	269.52%
其他应收款	307,912.18	1.81%	339,622.31	0.97%	-9.34%
其他流动资产	1,229,914.47	7.21%	1,343,302.81	3.84%	-8.44%
无形资产	347,972.92	2.04%	423,377.51	1.21%	-17.81%
长期待摊费用	484,513.75	2.84%	232,254.83	0.66%	108.61%
资产合计	17,047,446.17		34,993,135.73		-51.28%

2、资产负债项目重大变动原因：

(1) 货币资金

2019 年货币资金 1321.36 万元，较上年同期减少-49.96%，主要原因：公司项目尚处于研发阶段，投入大，暂未产生收益或收益较少。

(2) 存货

2019年存货0万元，较上年同期减少100%，主要原因：库存手机已全部形成销售。

(3) 预付账款

2019年预付账款41.5万元，较上年同期增加269.52%，主要原因：中商旅旅行社充值费用未使用结束。

(4) 长期待摊费用

2019年长期待摊费用48.45万，较上年同期增加108.61%，主要原因：因项目需要设置了北京办事处导致。

3、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	2,698,416.84	-	212,532.52	-	1,169.65%
营业成本	1,584,287.18	58.71%	493,129.66	232.03%	221.27%
毛利率	41.29%	-	-132.03%	-	-
销售费用	483,185.05	17.91%	387,314.07	182.24%	24.75%
管理费用	8,315,229.17	308.15%	13,113,433.71	6,170.08%	-36.59%
研发费用	5,538,921.91	205.27%	5,516,559.7	2,595.63%	0.41%
财务费用	-39,882.1	-1.48%	-45,202.14	-21.27%	-11.77%
信用减值损失	-25,732.13	-0.95%	-	-	-
资产减值损失	1,735,446.05	64.31%	-1,800,912.94	-847.36%	196.36%
其他收益	126,343.16	4.68%	53,036	24.95%	138.22%
投资收益	0	0%	69,029.8	32.48%	-100%
公允价值变动收益	0	-	-	-	-
资产处置收益	0	-	-	-	-
汇兑收益	0	-	-	-	-
营业利润	-11,349,249.65	420.59%	-20,938,819.75	-9,852.05%	45.80%
营业外收入	5.1	0%	1.5	0%	240%
营业外支出	148.71	0%	188,523.89	88.7%	-99.92%
净利润	-11,351,024.26	-420.65%	-22,681,590.99	-10,672.06%	49.95%

4、项目重大变动原因：

(1) 营业收入

2019年营业收入269.84万，较上年同期增长1169.65%，主要原因是公司全面推进BIM技术、智慧水务技术，三眼蛙视频会议技术，2019年均形成了收益。

(2) 营业成本

2019年营业成本158.43万元，较上年同期增长221.27%，主要原因是公司进行业务的推广、技术升级优化及新技术项目的设立，导致营业成本增加。

(3) 管理费用

2019 年管理费用 831.52 万元，较上年同期下降 36.59%，主要原因是公司开源节流，严格控制各项固定成本的支出。

(4) 营业利润、净利润

2019 年营业利润-1134.92 万元，较上年同期增长了 45.8%，净利润-1136.10 万元，较上年同期增长了 49.95%。主要原因是公司全面推进 BIM 技术、智慧水务技术，三眼蛙视频会议技术，2019 年均形成了收益

5、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	2,698,416.84	212,532.52	1,169.65%
其他业务收入	0	—	—
主营业务成本	1,584,287.18	493,129.66	221.27%
其他业务成本	0	—	—

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%	
充值消费型 APP 收入	1,063,192.06	39.04%	77,620.6	36.52%	1,269.73%
建筑信息化服务	1,012,451.77	37.52%	0	0%	
视频制作产品	173,490.55	6.43%	13,207.55	6.21%	1,213.57%
技术开发收入	169,811.32	6.29%	0	0%	
广告宣传收入	155,339.84	5.76%	0	0%	
网络资源外包及专业网络服务	123,148.56	4.56%	6,571.89	3.09%	1,773.87%
货物销售	982.74		115,132.48	54.17%	-99.15%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

充值消费型 APP 收入 1,063,192.06 元，较上年增长 1,269.73%，收入增长主要是由于三眼蛙 APP 研发成功，用户群体扩大。

建筑信息化服务收入 1,012,451.77 元，较上年增长 100%，收入增长主要是由于建筑信息化项目成功推

广，合同有效运行带来的收入。

视频制作产品收入 173,490.55 元，较上年增长 1213.57%；技术开发收入 169,811.32 元，较上年增长 100%；广告宣传收入 155,339.84 元，较上年增长 100%；上述收入增长主要是由于小视频制作技术完善、开发新的用户群体的所带来的收入。

货物销售收入 982.74 元，较上年降低-99.15%，主要是由于公司战略转型，上年销售相关芯片收入本期减少。

4、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	中国建筑第五工程局有限公司	649,244.23	24.06%	否
2	南昌思创信息技术有限公司	169,811.32	6.29%	否
3	上海宝通汎球电子有限公司	363,207.54	13.46%	否
4	四川趣锦文化传播有限公司	113,207.54	4.20%	否
合计		1,295,470.63	48.01%	-

5、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	深圳市兴瑞田科技有限公司	463,572.60	37.24%	否
2	北京品物唯思咨询有限公司	170,873.79	13.73%	否
合计		634,446.39	50.97%	-

6、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	-12,781,282.46	14,225,813.90	-189.85%
投资活动产生的现金流量净额	-612,993.36	822,241.65	-174.55%
筹资活动产生的现金流量净额	200,000.00	-	100.00%

7、现金流量分析：

- (1) 经营活动产生的现金流量净额-12,781,282.46 元，较上年同期下降 189.85%，主要系销售商品、提供劳务收到的现金减少所致。
- (2) 投资活动产生的现金流量净额-612,993.36 元，较上年同期下降 174.55%，主要系本期未发生投资活动现金流入所致。
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额 200,000.00 元，较上年同期增加 100%，主要系子公司吸收少数股东投资收到的现金所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

1、名称：江西咏筑科技有限公司
注册地：江西省南昌市南昌高新技术产业开发区火炬大街 161 号嘉德商业广场 1017 室
经营范围：软件开发；信息系统集成；物联网技术服务；信息技术咨询服务；运行维护服务；工程设计活动；建筑工程设计；工程管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

该公司目前尚未盈利，属于前期投入阶段。

2、名称：无锡广韵传媒有限公司

注册地：无锡市滨湖区荣巷街区 36-7 号

经营范围：设计、制作、代理和发布国内内类广告业务；电脑加工图片服务；摄影摄像服务；礼仪服务；会议及展览展示服务；票务服务（不含铁路客票）；市场营销策划；企业形象策划；组织、策划文化艺术交流活动；企业管理咨询；贸易咨询；动画、漫画设计（不含画片摄制及发布）；计算机信息系统集成；计算机网络技术领域的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；计算机软硬件及辅助设备、纺织、服装及家庭用品、食品（凭食品经营许可证所列项目经营，食盐限零售）、蔬菜、水果、生鲜食用农产品的销售。（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）

该公司 2019 年盈利 30513.98 元。

3、名称：无锡汉咏网络发展有限公司

注册地：无锡菱湖大道 200 号中国传感网国际创新园 G1-603 室

经营范围：电信增值中的经营性互联网信息服务；从事经营性互联网文化活动；文艺创作；承办展览展示活动；影视策划；摄影服务；网络游戏研发计算及软件的开发、技术转让、技术咨询、技术服务。

无锡汉咏网络发展有限公司 2018 年实现营业收入 0 万元，净利润-0.05 万元，归属于母公司的净利润-0.05 万元。

2019 年 9 月 26 日，无锡汉咏网络发展有限公司变更为无锡汉咏物业发展有限公司，基本情况如下：

名称：无锡汉咏物业发展有限公司

注册地：无锡菱湖大道 200 号中国传感网国际创新园 G1-603 室

经营范围：物业管理；房地产经纪服务；停车场服务；清洁服务；餐饮服务；装饰装潢材料、建筑材料、专用设备、通用设备、电气设备、机动车充电、食品的销售；体育运动项目经营（高危体育运动项目除外）；城市园林绿化施工；技术开发；技术咨询；普通道路货物运输（仅限使用清洁能源、新能源车辆）（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）。

无锡汉咏物业发展有限公司 2019 年实现营业收入 0 万元，净利润 -399.83 元，归属于母公司的净利润-399.83 元。

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

审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落：	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明

董事会就非标准审计意见的说明：对于与持续经营相关的重大不确定性

公司为保证经营稳定，进一步提高自身持续经营能力，拟采取以下措施：

公司自 2017 年初就实施公司的战略转型，致力于向互联网+的多元化方向发展，虽然公司启用 BIM 推广模式，同时专注于 AR/VR（增强现实及虚拟现实）、AI 人工智能应用等领域，构建了一批公司的基础产品，但是新产品、服务尚未形成规模市场效应，核心业务也尚需加强维系，进一步拓展仍需一定时间且发展具有一定的不确定性，若市场开拓进展低于预期，将对公司业绩产生一定影响。因此存在一定的业务拓展风险。

针对以上风险，公司制订众多措施支持新业务的发展。技术上，公司将加快对新产品、技术的研发，持续提升核心技术能力，深化技术创新，以此加速推进战略转型；业务上，公司也将继续拓展更多的业务合作伙伴，并通过引进适应公司当前发展并具有较高盈利能力的项目，提升盈利水平，增强公司可持续发展能力。

（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

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

重大会计差错更正情况见财务报表附注“十三、其他重要事项”之“前期差错更正说明”。

三、 持续经营评价

报告期内，公司各组织机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；核心业务人员队伍稳定；公司全体董事、监事和高级管理人员没有发生违法、违规行为；公司各项业务正常开展，积极开发新业务，目前公司经营正常，行业内也未发生重大变化及对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

公司将加快对新产品、技术的研发，持续提升核心技术能力，深化技术创新，以此加速推进战略转型；业务上，公司也将继续拓展更多的业务合作伙伴，并通过引进适应公司当前发展并具有较高盈利能力的项目，提升盈利水平，增强公司可持续发展能力。

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、技术人才短缺风险

公司作为技术型企业，核心竞争力在于自主研发能力和稳定的研发团队，同时技术人才对公司产品创新和持续发展有着重要的影响。但伴随着公司业务拓展、人才的争夺日趋激烈以及行业人力成本的大幅提高，公司能否在高端人才的吸引和保留等方面面临压力和挑战。

针对以上风险，公司将按照未来发展规划的需要，制定相应的人才战略，实行外部引进与内部培训并重的管理措施。一方面，公司通过塑造良好的工作环境，设计具有竞争力的薪酬体系和激励体系来保持公司员工的工作积极性，吸引和留住优秀人才，加强对技术人员的知识产权知识普及培训，加快培养在技术研发、管理等领域优秀的人才，不断扩充公司的人才储备；增强公司的抗风险能力。另一方面，公司将积极从外部引进高层次人才，推动团队的专业素质和综合竞争力的提升，满足公司发展对高端人才队伍的需求，增强公司的研发实力，进一步实现公司的升级转型。

2、新业务拓展风险

公司自 2017 年初就实施公司的战略转型，致力于向互联网+的多元化方向发展，虽然公司启用 BIM 推广模式，同时专注于 AR/VR（增强现实及虚拟现实）、AI 人工智能应用等领域，构建了一批公司的基础产品，但是新产品、服务尚未形成规模市场效应，核心业务也尚需加强维系，进一步拓展仍需一定时间且发展具有一定的不确定性，若市场开拓进展低于预期，将对公司业绩产生一定影响。因此存在一定的业务拓展风险。

3、公司亏损风险

2018 年和 2019 年公司净利润分别为-2268.16 万元、 -1135.10 万元。随着公司的战略转型深入，原集成电路业务已完全剥离，而报告期内，新拓展业务收入虽然有了一定的增长，但是主营业务还没有进入正常成长状态。目前公司对业务开展仍需进行一定投入，而新业务的日常运营成本及市场开发投入较大。若公司在经营过程中不能控制好费用开支、提高转化效率及盈利能力，公司仍然面临亏损的风险。

4、业绩依赖风险

报告期内，公司的主要收入来源于三眼蛙的推广收入，2019 年度合计收入[A1] 106.32 万元，占总收入的 39.40%。公司 OEM 模式智能手机结合平台的已推广结束，公司未能快速形成用户规模，并实现流量变现，推动新业务开创新局面，将会一定程度影响未来公司的收入和业绩。

针对以上风险，公司制订众多措施支持新业务的发展。技术上，公司将加快对新产品、技术的研发，持续提升核心技术能力，深化技术创新，以此加速推进战略转型；业务上，公司也将继续拓展更多的业务合作伙伴，并通过引进适应公司当前发展并具有较高盈利能力的项目，提升盈利水平，增强公司可持续发展能力。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 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	2016年1月25日		收购	限售承诺	本人持有汉咏的股票在收购完成后 12 个月内不得转让。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016年12月25日		收购	避免同业竞争	没有、将来也不直接或间接从事与汉咏股份及其	正在履行中

					子公司现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动。	
实际控制人或控股股东	2016年12月25日		收购	规范及减少关联交易	收购人将诚信和善意履行作为汉咏股份股东的义务，尽量避免和减少与汉咏股份（包括其控制的企业）之间的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年12月25日		收购	保证汉咏科技独立性	收购人承诺将根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和其他有关法律法规对非上市公众公司的要求，为采取切实有效措施保证汉咏股份在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立	正在履行中

承诺事项详细情况：

一、避免同业竞争

为避免今后可能发生的同业竞争，收购人出具了《收购人关于避免与公众公司同业竞争的承诺函》，主要内容为：“1、收购人目前没有、将来也不直接或间接从事与汉咏股份及其子公司现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动。

2、收购人并未拥有从事与汉咏股份及其子公司可能产生同业竞争的其他企业的任何股份、股权或在任何竞争企业有任何权益，将来也不会直接或间接投资、收购竞争企业。

3、收购人从任何第三方获得的任何商业机会与汉咏股份及其子公司之业务构成或可能构成实质性竞争的，收购人将立即通知汉咏股份及其子公司、并将该等商业机会让与汉咏股份及其子公司。

4、收购人承诺将不向与汉咏股份及其子公司之业务构成竞争的其他公司、企业、组织或个人提供技术信息、工艺流程、销售渠道等商业秘密。

5、如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，收购人将向汉咏股份及其子公司赔偿一切直接或间接损失。”

二、规范及减少关联交易

为避免今后可能发生的关联交易，收购人出具了《收购人关于减少及规范关联交易的承诺》，主要内容为：“1、收购人将诚信和善意履行作为汉咏股份股东的义务，尽量避免和减少与汉咏股份（包括其控制的企业）之间的关联交易；对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将与汉咏股份依法签订规范的关联交易协议，并按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件和公司章程的规定履行批准程序；关联交易价格依照与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确

定，保证关联交易价格具有公允性；保证按照有关法律、法规和公司章程的规定履行关联交易的信息披露义务；保证不利用关联交易非法转移汉咏股份的资金、利润，不利用关联交易损害汉咏股份及非关联股东的利益。

2、收购人承诺在汉咏股份股东大会对涉及收购人及收购人控制的其他企业的有关关联交易事项进行表决时，履行回避表决的义务。

3、收购人将不会要求和接受汉咏股份给予的与其在任何一项市场公平交易中给予独立第三方的条件相比更为优惠的条件。

4、杜绝收购人及收购人控制的其他公司非法占用汉咏股份的资金、资产的行为。

5、收购人保证将依照汉咏股份的章程规定参加股东大会，平等地行使股东权利并承担股东义务，不谋取不正当利益，不损害汉咏股份及其他股东的合法权益。”

三、保证汉咏科技独立性

收购人承诺将根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和其他有关法律法规对非上市公众公司的要求，为采取切实有效措施保证汉咏股份在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立，并出具承诺如下：

“（一）人员独立

1、保证汉咏股份的生产经营与行政管理（包括劳动、人事及工资管理等）完全独立于本公司（本人）及其关联方。

2、保证汉咏股份的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员的独立性，也不在本公司（本人）控制的企业及其关联方担任除董事监事以外的其它职务。

3、保证本公司（本人）及关联方提名出任汉咏股份董事、监事和高级管理人员的人选都通过合法的程序进行，本公司（本人）及关联方不干预汉咏股份董事会和股东大会已经作出的人事任免决定。

（二）资产独立

1、保证汉咏股份具有独立完整的资产、其资产全部能处于汉咏股份的控制之下，并为汉咏股份独立拥有和运营。

2、确保汉咏股份与本人及其关联方之间产权关系明确，汉咏股份对所属资产拥有完整的所有权，确保汉咏股份资产的独立完整。

3、本人及其关联方本次交易前没有、交易完成后也不以任何方式违规占用汉咏股份的资金、资产。

（三）财务独立

1、保证汉咏股份拥有独立的财务部门和独立的财务核算体系。

2、保证汉咏股份具有规范、独立的财务会计制度和分公司、子公司的财务管理制度

3、保证汉咏股份独立在银行开户，不与本人及关联方共用一个银行账户。

4、保证汉咏股份能够作出独立的财务决策。

5、保证汉咏股份的财务人员独立，不在本人控制企业及其关联方处兼职和领取报酬。

6、保证汉咏股份及控制的子公司依法独立纳税。

（四）机构独立

1、保证汉咏股份及其控制的子公司依法建立和完善法人治理结构，并拥有独立、完整的组织机构。

2、保证汉咏股份的股东大会、董事会、独立董事、监事会、总经理等依照法律、法规和公司章程独立行使职权。

（五）业务独立

1、保证汉咏股份拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，具有面向市场独立自主持续经营的能力。

2、保证不以依法行使股东权利以外的任何方式，干预汉咏股份的重大决策事项，影响汉咏股份资产、人员、财务、机构、业务的独立性。”

(三) 自愿披露其他重要事项

-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	16,436,375	40.38%	0	16,436,375	40.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	875,000	2.15%	0	875,000	2.15%	
	董事、监事、高管	2,078,375	5.11%	0	2,078,375	5.11%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,263,625	59.62%	0	24,263,625	59.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,028,500	44.30%	0	18,028,500	44.30%	
	董事、监事、高管	6,235,125	15.32%	0	6,235,125	15.32%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		40,700,000	-	0	40,700,000	-	
普通股股东人数							9

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郑永晖	18,903,500	0	18,903,500	46.45%	18,028,500	875,000
2	成都芯联芯通信科技有限公司	9,733,000	0	9,733,000	23.92%	0	9,733,000
3	朱星海	3,742,000	0	3,742,000	9.19%	0	3,742,000
4	张浩	3,695,000	0	3,695,000	9.08%	2,771,250	923,750
5	吴安勇	3,695,000	0	3,695,000	9.08%	2,771,250	923,750
6	刘涛	923,500	0	923,500	2.27%		
7	刘孝元	5,000	0	5,000	0.01%		
8	何显奇	2,000	0	2,000	0.00%		
9	侯思欣	1,000	0	1,000	0.00%		
10							
合计		40,700,000	0	40,700,000	100%	23,571,000	16,197,500
普通股前十名股东间相互关系说明：							

公司普通股前十名股东之间均无关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化，控股股东、实际控制人为郑永晖。
郑永晖，男，1968年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1988年至1992年在广州市文德印刷厂任业务经理，1992年至2002年在广州市中坚国际有限公司任经理，2003年至2014年在香港德胜贸易有限公司任经理，2015年4月至今任广州至优壹佰国际旅行社有限公司董事，2015年10月至今任昆明盖聚股权众筹服务有限公司董事，2017年6月至今任广州协多贸易有限公司监事。2016年12月至今任公司董事长。

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

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	
郑永晖	董事长	男	1968年12月	大专	2016年12月8日	2019年12月7日	否
吴安勇	董事	男	1968年5月	本科	2016年12月8日	2019年12月7日	否

张浩	董事	男	1966年12月	大专	2016年12月8日	2019年12月7日	否
刘涛	董事	男	1980年7月	大专	2016年12月8日	2019年12月7日	否
王茂坚	董事、总经理	男	1979年3月	本科	2016年12月8日	2019年12月7日	是
邝燕喜	监事会主席	女	1984年7月	本科	2016年12月8日	2019年12月7日	否
冯玉凤	监事	女	1985年1月	本科	2016年12月8日	2019年12月7日	否
肖澜	职工监事	女	1988年7月	本科	2016年12月8日	2019年12月7日	是
陈华珍	董事会秘书	女	1988年6月	本科	2016年12月8日	2019年12月7日	是
王文娟	财务负责人	女	1982年12月	大专	2019年4月2日	2019年12月7日	是
董事会人数:							5
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:

总经理王茂坚与董事会秘书陈华珍为亲属关系，其余董监高之间均无关联关系。

(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
郑永晖	董事长	18,903,500	0	18,903,500	46.45%	0
张浩	董事	3,695,000	0	3,695,000	9.08%	0
吴安勇	董事	3,695,000	0	3,695,000	9.08%	0
刘涛	董事	923,500	0	923,500	2.27%	0
合计	-	27,217,000	0	27,217,000	66.88%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	12	8
销售人员	9	1
技术人员	65	46
财务人员	2	3
员工总计	88	58

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	48	30
专科	34	24
专科以下	4	3
员工总计	88	58

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善和建设公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。

截至报告期末，公司机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。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行业发展动态、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。

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

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。

首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。

报告期内，公司各项重大事项均能按照股东大会、董事会、监事会及管理层之间的权责范围和工作程序进行决策。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

告期内，公司人员变动、重大生产经营决策、投资决策及财务决策等均严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规的要求规范运作的，在程序的完整性和合规性方面不存在重大缺陷。

4、 公司章程的修改情况

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司拟修订《公司章程》的部分条款。

(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	1、第二届董事会第十二次会议决议公告，审议通过《关于变更公司经营范围并修改公司章程的议案》；《关于授权公司董事会全权办理相关变更登记的议案》；《关于提请召开公司2019年第一次临时股东大会的议案》。2、第二届董

		<p>事会第十三次会议的公告，审议通过《公司 2018 年度总经理工作报告》，《公司 2018 年度董事会工作报告》，《公司 2018 年度财务报告》，《公司 2018 年度财务决算报告》，《公司 2019 年度财务预算报告》，关于《公司 2018 年年度报告及年度报告摘要》的议案，关于《公司 2018 年度利润分配》的议案，关于《公司 2018 年募集资金存放与实际使用情况的专项报告》的议案，关于《公司与国联证券股份有限公司解除持续督导协议》的议案，关于《公司与华英证券有限责任公司签署持续督导协议》的议案，关于《公司解除持续督导协议的说明报告》的议案，关于《授权董事会全权处理变更持续督导主办券商后续事项》的议案，关于《公司未弥补亏损达实收股本总额三分之二》的议案，关于聘任王文娟女士为财务负责人的议案。3、第二届董事会第十四次会议决议公告。审议通过《公司更换会计师事务所》、《变更公司经营范围并修改公司章程》、《授权公司董事会全权办理相关变更登记》、《公司召开公司 2019 年第二次临时股东大会》的议案。4、第二届董事会第十五次会议决议公告，审议通过《公司 2019 年半年度报告》、《董事会关于 2019 年半年度财务报告审计意见的专项说明》的议案。</p>
监事会	1	<p>1、第二届监事会第七次会议决议公告，审议通过《公司 2019 年半年度报告》、《监事会对董事会关于 2019 年半年度财务报告审计意见的专项说明的意见》的议案。</p>
股东大会	4	<p>1、2019 年第一次临时股东大会会议，审议通过《关于变更公司经营范围并修改公司章程的议案》；《关于授权公司董事会全权办理相关变更登记的议案》；2、2018 年年度股东大会决议的公告，审议通过《公司 2018 年度董事会工作报告》、《公司 2018 年度监事会工作报告》、《公司 2018 年度财务报告》、《公司 2018 年度财务决算报告》、《公司 2019 年度财务预算报告》、《公司 2018 年年度报告及年度报告摘要》、《公司 2018 年度利润分配》、《公司与国联证券股份有限公司解除持续督导协议》、《公司解除持续督导协议的说明报告》、《公司与华英证券有限责任公司签署持续督导协议》、《授权董事会全权处理变更持续督导主办券商后续事项》、《公司未弥补亏损达实收股本总额三分之二》、《董事会关于 2018 年度财务报告无法表</p>

		<p>示意见的专项说明》、《监事会对董事会关于2018年度财务报告无法表示意见的专项说明的意见》的议案。3、2019年第二次临时股东大会通知公告。审议通过《公司更换会计事务所》、《变更公司经营范围并修改公司章程》、《授权公司董事会全权办理相关变更登记》的议案。4、2019年第二次临时股东大会决议公告，审议通过《公司更换会计事务所》、《变更公司经营范围并修改公司章程》、《授权公司董事会全权办理相关变更登记》的议案。</p>
--	--	--

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》的规定，对股东大会、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、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程的规定。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职。

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

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与公司股东独立，且独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

(一) 业务独立情况

公司根据《营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务。公司具备独立的研发、运营等部门，公司具备完整的业务流程、独立的生产经营场所以。所有业务均独立于控股股东、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未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

(二) 资产独立情况

公司业务经营相关的主要资产均由公司拥有相关所有权或使用权；公司目前租赁使用的主要办公用房，均由公司独立地与出租方签订租赁合同。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产、资金不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占有的情况。

(三) 人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司建立了健全的法人治理结构，公司的总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务或领取薪酬。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和

职工，与公司全体员工签订了劳动合同。

（四）财务独立情况

公司自成立以来，公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，能独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税现象。

（五）机构独立情况

公司机构设置完整。公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了股东大会、董事会、监事会为监督机构的法人治理结构。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司机构完全独立运作，公司的生产经营场所与控股股东、实际控制人完全分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形，拥有完全的机构设置自主权。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

（1）关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

（2）关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指导下，做到规范工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

（3）关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防患、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述内部管理制度上的重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。截至报告期末，公司尚未建立《年报重大差错责任追究制度》，但将尽快建立上述制度，更好地落实信息披露工作，提高披露质量。

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	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中汇会审[2020]2238号
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
审计报告日期	2020年4月28日
注册会计师姓名	周贵人 荆跃飞
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	1
会计师事务所审计报酬	240000元

审计报告

中汇会审[2020]2238号

无锡汉咏科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了无锡汉咏科技股份有限公司（以下简称无锡汉咏科技公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了无锡汉咏科技公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019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，我们独立于无锡汉咏科技公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，无锡汉咏科技公司2019年及2018年分别发生净亏损1,135.10万元、2,268.16万元，累计净亏损4,037.60万元。这些情况表明存在可能导致对无锡汉咏科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

无锡汉咏科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息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，管理层负责评估无锡汉咏科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算无锡汉咏科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

无锡汉咏科技公司治理层(以下简称治理层)负责监督无锡汉咏科技公司的财务报告过

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：

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对无锡汉咏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无锡汉咏科技公司不能持续经营。

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

(六) 就无锡汉咏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。

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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：周贵人

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：荆跃飞

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

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	五、注释（一）	13,213,601.23	26,407,877.05
结算备付金		—	—
拆出资金		—	—
交易性金融资产		—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	—
衍生金融资产		—	—
应收票据		—	—
应收账款	五、注释（二）	381,655.54	4,389.19
应收款项融资		—	—
预付款项	五、注释（三）	415,005.7	112,308.92

应收保费		—	—
应收分保账款		—	—
应收分保合同准备金		—	—
其他应收款	五、注释（四）	307,912.18	339,622.31
其中：应收利息		—	—
应收股利		—	—
买入返售金融资产		—	—
存货	五、注释（五）	-	5,129,945.57
合同资产		—	—
持有待售资产		—	—
一年内到期的非流动资产		—	—
其他流动资产	五、注释（六）	1,229,914.47	1,343,302.81
流动资产合计		15,548,089.12	33,337,445.85
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	五、注释（七）	666,870.38	1,000,057.54
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释（八）	347,972.92	423,377.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释（九）	484,513.75	232,254.83
递延所得税资产	五、注释（十）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,499,357.05	1,655,689.88
资产总计		17,047,446.17	34,993,135.73

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			
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			
应付账款	五、注释（十一）	1,702.96	2,098.24
预收款项	五、注释（十二）	679,793.23	7,806,296.16
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	五、注释（十三）	1,200,971.48	894,019.55
应交税费	五、注释（十四）	3,191.82	13,751.42
其他应付款	五、注释（十五）	49,468.84	13,628.26
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		1,935,128.33	8,729,793.63
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		1,935,128.33	8,729,793.63
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、注释（十六）	40,700,000	40,700,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释（十七）	14,211,689.52	14,211,689.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释（十八）	370,021.73	370,021.73
一般风险准备			
未分配利润	五、注释（十九）	-40,375,963.72	-29,018,369.15
归属于母公司所有者权益合计		14,905,747.53	26,263,342.1
少数股东权益		206,570.31	
所有者权益合计		15,112,317.84	26,263,342.10
负债和所有者权益总计		17,047,446.17	34,993,135.73

法定代表人：郑永晖

主管会计工作负责人：王茂坚

会计机构负责人：王文娟

（二） 母公司资产负债表

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		12,588,359.82	26,407,876.89
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、注释（一）	372,155.54	4,389.19
应收款项融资			
预付款项		412,392.00	112,308.92
其他应收款	十四、注释（二）	308,751.18	340,106.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			5,129,945.57
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		1,229,914.47	1,343,302.81
流动资产合计		14,911,573.01	33,337,930.19

非流动资产：			
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	十四、注释（三）	400,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		642,114.74	1,000,057.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		347,972.92	423,377.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		484,513.75	232,254.83
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,874,601.41	1,655,689.88
资产总计		16,786,174.42	34,993,620.07
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款		1,702.96	2,098.24
预收款项		679,793.23	7,806,296.16
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,164,981.04	894,019.55
应交税费		1,560.82	13,751.42
其他应付款		49,468.84	13,628.26
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		1,897,506.89	8,729,793.63

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		1,897,506.89	8,729,793.63
所有者权益：			
股本		40,700,000	40,700,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,211,689.52	14,211,689.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		370,021.73	370,021.73
一般风险准备			
未分配利润		-40,393,043.72	-29,017,884.81
所有者权益合计		14,888,667.53	26,263,826.44
负债和所有者权益合计		16,786,174.42	34,993,620.07

法定代表人：郑永晖

主管会计工作负责人：王茂坚

会计机构负责人：王文娟

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		2,698,416.84	212,532.52
其中：营业收入	五、注释 (二十)	2,698,416.84	212,532.52
利息收入		—	—
已赚保费		—	—
手续费及佣金收入		—	—
二、营业总成本		15,883,723.57	19,472,505.13
其中：营业成本	五、注释	1,584,287.18	493,129.66

	(二十)		
利息支出		—	—
手续费及佣金支出		—	—
退保金		—	—
赔付支出净额		—	—
提取保险责任准备金净额		—	—
保单红利支出		—	—
分保费用		—	—
税金及附加	五、注释 (二十一)	1,982.36	7,270.13
销售费用	五、注释 (二十二)	483,185.05	387,314.07
管理费用	五、注释 (二十三)	8,315,229.17	13,113,433.71
研发费用	五、注释 (二十四)	5,538,921.91	5,516,559.70
财务费用	五、注释 (二十五)	-39,882.1	-45,202.14
其中：利息费用			
利息收入		-59,136.99	-54,107.55
加：其他收益	五、注释 (二十六)	126,343.16	53,036
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 (二十七)		69,029.8
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 (二十八)	-25,732.13	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 (二十九)	1,735,446.05	-1,800,912.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,349,249.65	-20,938,819.75
加：营业外收入	五、注释 (三十)	5.1	1.5
减：营业外支出	五、注释 (三十一)	148.71	188,523.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,349,393.26	-21,127,342.14
减：所得税费用	五、注释 (三十二)	1,631	1,554,248.85

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,351,024.26	-22,681,590.99
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）			
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）		6,570.31	—
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,357,594.57	-22,681,590.99
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		-11,351,024.26	-22,681,590.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,357,594.57	-22,681,590.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,570.31	—
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、注释 （二）	-0.28	-0.56
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、注释 （二）	-0.28	-0.56

法定代表人：郑永晖

主管会计工作负责人：王茂坚

会计机构负责人：王文娟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	十四、注释 (四)	2,543,077.00	97,400.04
减：营业成本	十四、注释 (四)	1,503,726.18	404,017.81
税金及附加		1,982.36	4,923.30
销售费用		483,185.05	339,597.79
管理费用		8,261,897.65	12,736,684.5
研发费用		5,538,921.91	5,516,559.70
财务费用		-39,769.43	-45,685.99
其中：利息费用		-58,615.32	-54,081.40
利息收入			
加：其他收益		121,683	53,036
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、注释 (五)		-920,000
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-25,277.63	—
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,735,446.05	-1,800,938.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,375,015.30	-21,526,599.51
加：营业外收入		5.1	1.5
减：营业外支出		148.71	188,523.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,375,158.91	-21,715,121.90
减：所得税费用			1,406,264.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,375,158.91	-23,121,386.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-11,375,158.91	-23,121,386.73
七、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：郑永晖

主管会计工作负责人：王茂坚

会计机构负责人：王文娟

(五) 合并现金流量表

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		2,815,657.19	30,536,038.56
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		-	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释（三十三）	180,825.09	107,410.55
经营活动现金流入小计		2,996,482.28	30,643,449.11
购买商品、接受劳务支付的现金		1,505,622.9	368,810.98
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		9,781,764.97	8,808,670.04
支付的各项税费		46,109.98	26,537.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释（三十三）	4,444,266.89	7,213,617.15
经营活动现金流出小计		15,777,764.74	16,417,635.21
经营活动产生的现金流量净额		-12,781,282.46	14,225,813.90
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			15,000.16
收到其他与投资活动有关的现金	五、注释（三十三）		2,307,082.33
投资活动现金流入小计			2,322,082.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		612,993.36	1,499,840.84
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		612,993.36	1,499,840.84
投资活动产生的现金流量净额		-612,993.36	822,241.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		200,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		200,000.00	
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			
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			

筹资活动产生的现金流量净额		200,000.00	-
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		-13,194,275.82	15,048,055.55
加：期初现金及现金等价物余额		26,407,877.05	11,359,821.5
六、期末现金及现金等价物余额		13,213,601.23	26,407,877.05

法定代表人：郑永晖

主管会计工作负责人：王茂坚

会计机构负责人：王文娟

(六) 母公司现金流量表

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		2,665,657.19	30,401,333.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		180,303.42	107,117.40
经营活动现金流入小计		2,845,960.61	30,508,450.96
购买商品、接受劳务支付的现金		1,503,009.20	366,589.61
支付给职工以及为职工支付的现金		9,695,004.05	8,366,786.96
支付的各项税费		46,109.98	4,920.8
支付其他与经营活动有关的现金		4,434,909.09	7,177,235.37
经营活动现金流出小计		15,679,032.32	15,915,532.74
经营活动产生的现金流量净额		-12,833,071.71	14,592,918.22
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			80,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			2,307,082.33
投资活动现金流入小计			2,387,082.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		586,445.36	1,499,840.84
投资支付的现金		400,000	
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		986,445.36	1,499,840.84
投资活动产生的现金流量净额		-986,445.36	887,241.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			

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			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-13,819,517.07	15,480,159.71
加：期初现金及现金等价物余额		26,407,876.89	10,927,717.18
六、期末现金及现金等价物余额		12,588,359.82	26,407,876.89

法定代表人：郑永晖

主管会计工作负责人：王茂坚

会计机构负责人：王文娟

(七) 合并股东权益变动表

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	40,700,000.00				14,211,689.52				370,021.73		-29,018,369.15	0	26,263,342.10
加：会计政策变更	0				0				0		0		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	40,700,000.00				14,211,689.52				370,021.73		-29,018,369.15		26,263,342.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-11,357,594.57	206,570.31	-11,151,024.26
（一）综合收益总额											-11,357,594.57	6,570.31	-11,351,024.26
（二）所有者投入和减少资本												200,000.00	200,000.00
1. 股东投入的普通股												200,000.00	200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
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	40,700,000.00				14,211,689.52			370,021.73	-40,375,963.72	206,570.31	15,112,317.84	

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	40,700,000.00				14,211,689.52				370,021.73		-6,336,778.16		48,944,933.09
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、本年期初余额	40,700,000.00				14,211,689.52				370,021.73		-6,336,778.16		48,944,933.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-22,681,590.99		-22,681,590.99
（一）综合收益总额											-22,681,590.99		-22,681,590.99
（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	40,700,000.00				14,211,689.52				370,021.73	-29,018,369.15		26,263,342.10

法定代表人：郑永晖

主管会计工作负责人：王茂坚

会计机构负责人：王文娟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	40,700,000.00				14,211,689.52				370,021.73		-29,017,884.81	26,263,826.44
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,700,000.00				14,211,689.52				370,021.73		-29,017,884.81	26,263,826.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-11,375,158.91	-11,375,158.91
（一）综合收益总额											-11,375,158.91	-11,375,158.91
（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	40,700,000.00				14,211,689.52				370,021.73		-40,393,043.72	14,888,667.53

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债			收益					
一、上年期末余额	40,700,000.00				14,211,689.52			370,021.73		-5,896,498.08	49,385,213.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	40,700,000.00				14,211,689.52			370,021.73		-5,896,498.08	49,385,213.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-23,121,386.73	-23,121,386.73
（一）综合收益总额										-23,121,386.73	-23,121,386.73
（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	40,700,000.00				14,211,689.52				370,021.73		-29,017,884.81	26,263,826.44

法定代表人：郑永晖

主管会计工作负责人：王茂坚

会计机构负责人：王文娟

无锡汉咏科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

无锡汉咏科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由无锡汉咏微电子有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2013年12月23日在无锡市市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为91320200551184029Y的《企业法人营业执照》。公司注册地:无锡菱湖大道200号中国传感网国际创新园G1-608号。法定代表人:郑永晖。公司现有注册资本为人民币4,070万元,总股本为4,070万股,每股面值人民币1元。公司股票于2014年8月19日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

根据公司2016年第一次临时股东大会决议,公司于2016年1月向自然人郑永晖、吴安勇、张浩、刘涛和成都芯联芯通信科技有限公司发行股票3,570万股,每股面值1元,股票发行后公司总股本增加至4,070万元,同时注册资本变更为4,070万元。本次变更已经江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)苏公W[2016]B012号验资报告验证,并于2016年3月14日完成相关工商变更登记手续。

截至2019年12月31日,公司股权结构如下:

股东名称	出资金额	出资比例(%)	出资方式
郑永晖	18,903,500.00	46.4460	货币出资
成都芯联芯通信科技有限公司	9,733,000.00	23.9140	货币出资
朱星海	3,742,000.00	9.1941	货币出资
张浩	3,695,000.00	9.0786	货币出资
吴安勇	3,695,000.00	9.0786	货币出资
刘涛	923,500.00	2.2690	货币出资
刘孝元	5,000.00	0.0123	货币出资
何显奇	2,000.00	0.0049	货币出资
侯思欣	1,000.00	0.0025	货币出资
小计	40,700,000.00	100.00	

本公司属信息服务-通信服务行业。经营范围为:计算机软件、物联网技术的开发、技术转让、技术咨询、技术服务;信息系统集成服务;建筑工程设计;工程项目管理服务;电子产品、通讯及广播电视设备(不含卫星广播电视地面接收设施及发射装置)、计算机软硬件及辅助设备的研发及销售;从事经营性互联网文化活动;网络游戏研发生产、网络游戏上网运营、网络游戏虚拟货币发行;自营和代理各类商品及技术的进出口业务,但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外;经营电信业务(按许可证所列范围确定);设计、制作、代理和发布各类广告。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注已于2020年4月28日经公司董事会批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共3家,详见附注七“在其他主体中的权益”。与上

年度相比，本公司本年度合并范围增加 1 家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司 2019 年及 2018 年分别发生净亏损 1,135.10 万元、2,268.16 万元，累计净亏损 4,037.60 万元。针对上述情况，本公司股东正积极规划，拓展业务及经营模式，以改变经营现状，争取在尽可能短的时间内提升公司盈利能力。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（十五）、附注三（十六）、附注三（二十）等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

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;对于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。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,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而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用,于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营

成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十四）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

（八）外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。②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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若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,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,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,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而

导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为账龄组合，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

账龄组合计提坏账准备的比例：

账龄	确定组合的依据
1年以内(含1年)	5%
1至2年	10%
2至3年	30%
3年以上	100%

(十二) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为账龄组合,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

账龄组合计提坏账准备的比例:

账龄	确定组合的依据
1年以内(含1年)	5%
1至2年	10%
2至3年	30%
3年以上	100%

(十三) 存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的

可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)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；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。

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、具有相同或者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。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，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，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《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其他权益工具投资的，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，不调整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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始

投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供

经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
办公设备	平均年限法	5	5	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十六) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且

换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，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. 企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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. 企业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。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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；资产预计未来现金流量的现值，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。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，

是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 收入

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

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：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

普通商品销售：公司根据销售合同，发出货物并经客户验收后确认收入的实现。

充值消费型 APP 收入：公司每月按照系统记录的实际已提供服务数量和金额确认收入。

网络资源外包及专业网络服务：公司每月与合作方进行业务数据核对，按照实际已经提供的服务确认收入。

建筑信息化服务：该业务是以项目开展的，为客户提供建筑信息化的设计或优化。其中为客户提供信息化优化的部分项目周期较短，劳务支出较少，该类业务以交付客户使用后确认收入的实现；向客户提供的信息化设计服务一般实施周期较长，劳务成本较高，在资产负债表日采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定

提供劳务交易的完工进度。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：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

技术开发收入：对于简单（一个会计年度内完工）的技术开发项目，于项目完成并经客户验收时确认收入。对于复杂（跨会计年度完工）的技术开发项目，按照完工百分比法确认收入。具体原则如下：当一项软件开发项目合同的最终结果能够可靠的计量时，则根据完工百分比法在资产负债表日确认该合同的收入与费用，完工进度的确认方法为：①合同约定有工程进度的，根据合同约定的进度比例确定完工进度；②合同未约定工程进度的，按已投入工作量占预计总工作量的比例确定完工进度。如合同的最终结果不能可靠计量，则区别下列情况处理

a、合同成本能够收回的，合同销售收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当年度确认为费用。

b、合同成本不能够收回的，则在发生时立即确认为当年度费用，不确认合同销售收入。

广告宣传收入：在相关宣传视频制作完成并发布到公众平台后确认收入。

(二十一)政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十二）租赁

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十五)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十三）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债

表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 坏账准备计提

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。实际的减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

10. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(二十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	本次变更经公司董事会审议通过。	[注 1]
财务报表格式要求变化	本次变更经公司董事会审议通过。	[注 2]

[注 1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但对非交易性权益类投资, 在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用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、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定, 对比较期间财务报表不予调整, 首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(二十四)2、3 之说明。

[注 2]财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《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, 以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)。2019 年新修订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报, 将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报; 增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求; 补充“研发费用”核算范围, 明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销; “营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外, 在新金融工具准则下, “应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息, 基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号, 以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外, 删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对上述会计政策变更采用追溯调整法, 可比期间财务报表已重新表述。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目, 本公司已在财务报表中直接进行了调整, 不再专门列示重分类调整情况。

2. 首次执行新金融工具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

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	26,407,877.05	26,407,877.05	
应收账款	4,389.19	4,389.19	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
预付款项	112,308.92	112,308.92	-
其他应收款	339,622.31	339,622.31	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	5,129,945.57	5,129,945.57	-
其他流动资产	1,343,302.81	1,343,302.81	-
流动资产合计	33,337,445.85	33,337,445.85	-
非流动资产：			
固定资产	1,000,057.54	1,000,057.54	-
无形资产	423,377.51	423,377.51	-
长期待摊费用	232,254.83	232,254.83	-
非流动资产合计	1,655,689.88	1,655,689.88	-
资产总计	34,993,135.73	34,993,135.73	-
流动负债：			
应付账款	2,098.24	2,098.24	-
预收款项	7,806,296.16	7,806,296.16	-
应付职工薪酬	894,019.55	894,019.55	-
应交税费	13,751.42	13,751.42	-
其他应付款	13,628.26	13,628.26	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
流动负债合计	8,729,793.63	8,729,793.63	-
负债合计	8,729,793.63	8,729,793.63	-
所有者权益：			
股本	40,700,000.00	40,700,000.00	-
资本公积	14,211,689.52	14,211,689.52	-
盈余公积	370,021.73	370,021.73	-
未分配利润	-29,018,369.15	-29,018,369.15	-
归属于母公司所有者权益合计	26,263,342.10	26,263,342.10	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
所有者权益合计	26,263,342.10	26,263,342.10	-
负债和所有者权益总计	34,993,135.73	34,993,135.73	-

(2) 母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	26,407,876.89	26,407,876.89	-
应收账款	4,389.19	4,389.19	-
预付款项	112,308.92	112,308.92	-
其他应收款	340,106.81	340,106.81	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	5,129,945.57	5,129,945.57	-
其他流动资产	1,343,302.81	1,343,302.81	-
流动资产合计	33,337,930.19	33,337,930.19	-
非流动资产：			
固定资产	1,000,057.54	1,000,057.54	-
无形资产	423,377.51	423,377.51	-
长期待摊费用	232,254.83	232,254.83	-
非流动资产合计	1,655,689.88	1,655,689.88	-
资产总计	34,993,620.07	34,993,620.07	-
流动负债：			
应付账款	2,098.24	2,098.24	-
预收款项	7,806,296.16	7,806,296.16	-
应付职工薪酬	894,019.55	894,019.55	-
应交税费	13,751.42	13,751.42	-
其他应付款	13,628.26	13,628.26	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
流动负债合计	8,729,793.63	8,729,793.63	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
负债合计	8,729,793.63	8,729,793.63	-
所有者权益：			
股本	40,700,000.00	40,700,000.00	-
资本公积	14,211,689.52	14,211,689.52	-
盈余公积	370,021.73	370,021.73	-
未分配利润	-29,017,884.81	-29,017,884.81	-
所有者权益合计	26,263,826.44	26,263,826.44	-
负债和所有者权益总计	34,993,620.07	34,993,620.07	-

3. 首次执行新金融工具准则调整信息

(1) 本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	26,407,877.05	摊余成本	26,407,877.05
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	344,011.50	摊余成本	344,011.50
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	-

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019年1月1日)
摊余成本				
货币资金				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	26,407,877.05	-	-	26,407,877.05
应收款项				
按原CAS22列示的余额	344,011.50	-	-	
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益(新CAS22)		-	-	
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新CAS22)		-	-	

项目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
重新计量：预期信用损失准备		-	-	
按新CAS22列示的余额		-	-	344,011.50
以摊余成本计量的总金融资产	26,751,888.55	-	-	26,751,888.55

(3) 本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备/按 或有事项准则确认 的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提信用损失准备
贷款和应收款项(原CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新CAS22)				
应收款项	27,731.94	-	-	27,731.94

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过程中产生的增值额	3%、6%、13%、16%
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%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
无锡汉咏科技股份有限公司	15%
无锡汉咏物业发展有限公司	25%
无锡广韵传媒有限公司	25%
江西咏筑科技有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

公司于2017年12月7日取得GR201732003158号高新技术企业证书。根据《企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条中规定了国家需要重点扶持的高新技术公司，减按15%的税率缴纳企业所得税。即公司自获得高新技术企业认定后三年内（即2017-2019年），享受15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2019年1月1日，期末系指2019年12月31

日；本期系指 2019 年度，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	456,800.73	-
银行存款	11,876,542.88	26,220,573.62
其他货币资金	880,257.62	187,303.43
合 计	13,213,601.23	26,407,877.05

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	401,742.67
账面余额小计	401,742.67
减：坏账准备	20,087.13
账面价值合计	381,655.54

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合计提坏账准备	401,742.67	100.00	20,087.13	5.00	381,655.54

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合计提坏账准备	4,620.19	100.00	231.00	5.00	4,389.19

3. 坏账准备计提情况

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	401,742.67	20,087.13	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	231.00	19,856.13	-	-	20,087.13

5. 期末应收账款主要客户情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国建筑第五工程局有限公司	388,198.90	9个月以内	96.63	19,409.95

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	415,005.70	100.00	112,308.92	100.00

3. 大额预付款项情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
中商国际旅行社有限公司	371,470.00	1年以内	89.51	未到结算期

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	341,289.12	33,376.94	307,912.18	367,123.25	27,500.94	339,622.31

2. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	237,669.62
1-2年	47,961.92
2-3年	55,657.58
账面余额小计	341,289.12
减：坏账准备	33,376.94
账面价值小计	307,912.18

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	266,865.76	114,961.92

款项性质	期末数	期初数
员工备用金	67,863.31	245,333.92
待收第三方支付平台款	6,560.05	6,827.41
账面余额小计	341,289.12	367,123.25
减：坏账准备	33,376.94	27,500.94
账面价值小计	307,912.18	339,622.31

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	27,500.94	-	-	27,500.94
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
— 转入第二阶段	-	-	-	-
— 转入第三阶段	-	-	-	-
— 转回第二阶段	-	-	-	-
— 转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	5,876.00	-	-	5,876.00
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	33,376.94	-	-	33,376.94

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注九(二)信用风险。

(3) 账龄组合计提坏账准备

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	237,669.62	11,883.48	5.00%
1-2 年	47,961.92	4,796.19	10.00%
2-3 年	55,657.58	16,697.27	30.00%
小 计	341,289.12	33,376.94	9.78%

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备		账面余额	跌价准备	
库存商品	-	-	-	6,925,772.59	1,795,827.02	5,129,945.57

[注]期末存货中用于债务担保的账面价值为0.00元。

2. 存货跌价准备

增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	1,795,827.02	-	-	1,795,827.02	-	-

(六) 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	826,863.31	-	826,863.31	1,343,302.81	-	1,343,302.81
一年内摊销服务费	309,148.30	-	309,148.30	-	-	-
一年内摊销租赁费	93,902.86	-	93,902.86	-	-	-
合计	1,229,914.47	-	1,229,914.47	1,343,302.81	-	1,343,302.81

(七) 固定资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
电子设备	1,348,973.05	127,095.40	-	-	-	-	-	1,476,068.45
办公设备	117,307.27	20,671.54	-	-	-	-	-	137,978.81
小计	1,466,280.32	147,766.94	-	-	-	-	-	1,614,047.26
(2) 累计折旧		计提						
电子设备	440,625.22	457,330.10	-	-	-	-	-	897,955.32
办公设备	25,597.56	23,624.02	-	-	-	-	-	49,221.58

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
小 计	466,222.78	480,954.12	-	-	-	-	-	947,176.90
(3)账面价值								
电子设备	908,347.83	-	-	-	-	-	-	578,113.13
办公设备	91,709.71	-	-	-	-	-	-	88,757.23
小 计	1,000,057.54	-	-	-	-	-	-	666,870.36

[注]本期折旧额 480,954.12 元。

2. 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无经营租赁租出的固定资产。

(八) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值								
软件	523,871.19	21,226.42	-	-	-	-	-	545,097.61
(2)累计摊销		计提	其他			处置	其他	
软件	100,493.68	96,631.01	-	-	-	-	-	197,124.69
(3)账面价值								
软件	423,377.51	-	-	-	-	-	-	347,972.92

[注]本期摊销额 96,631.01 元。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	232,254.83	-	154,741.08	-	77,513.75	
房租	-	444,000.00	37,000.00	-	407,000.00	

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
合 计	232,254.83	444,000.00	191,741.08	-	484,513.75	

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	53,464.07	1,823,558.96
可抵扣亏损	50,484,699.34	34,451,865.88
小 计	50,538,163.41	36,275,424.84

(十一) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	1,702.96	2,098.24

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(十二) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	679,793.23	7,806,296.16

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

(十三) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	801,449.55	9,217,613.23	8,881,838.39	1,137,224.39
(2)离职后福利—设定提存计划	92,570.00	858,915.87	887,738.78	63,747.09
合 计	894,019.55	10,076,529.10	9,769,577.17	1,200,971.48

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	758,820.55	7,919,716.49	7,574,861.62	1,103,675.42
(2)职工福利费	-	335,182.13	335,182.13	-
(3)社会保险费	42,629.00	422,428.22	431,508.25	33,548.97

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	37,502.00	370,029.84	378,169.52	29,362.32
工伤保险费	1,329.00	13,608.94	13,842.01	1,095.93
生育保险费	3,798.00	38,789.44	39,496.72	3,090.72
(4)住房公积金	-	400,565.00	400,565.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	139,721.39	139,721.39	-
小 计	801,449.55	9,217,613.23	8,881,838.39	1,137,224.39

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	90,196.00	834,405.48	862,786.12	61,815.36
(2)失业保险费	2,374.00	24,510.39	24,952.66	1,931.73
小 计	92,570.00	858,915.87	887,738.78	63,747.09

4. 其他说明

应付职工薪酬期末数中属于拖欠性质的金额 0.00 元。

(十四) 应交税费

项 目	期末数	期初数
代扣代缴个人所得税	3,191.82	13,748.92
印花税	-	2.50
合 计	3,191.82	13,751.42

(十五) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	49,468.84	13,628.26

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
代收代付款	49,468.84	-
报销款	-	10,064.43
预提费用	-	3,563.83
小 计	49,468.84	13,628.26

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十六) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,700,000.00	-	-	-	-	-	40,700,000.00

(十七) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	14,211,689.52	-	-	14,211,689.52

(十八) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	370,021.73	-	-	370,021.73

(十九) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期
上年年末余额	-29,018,369.15
加：年初未分配利润调整	-
调整后本年初余额	-29,018,369.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-11,357,594.57
减：提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
期末未分配利润	-40,375,963.72

2. 年初未分配利润调整

详见附注十二、其他重要事项。

(二十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期		上年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,698,416.84	1,584,287.18	212,532.52	493,129.66

2. 公司主要客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
中国建筑第五工程局有限公司	649,244.23	24.06
上海宝通汎球电子有限公司	363,207.54	13.46
南昌思创工程技术有限公司	169,811.32	6.29
四川趣锦文化传播有限公司	113,207.54	4.20
小 计	1,295,470.63	48.01

(二十一) 税金及附加

项 目	本期	上年
印花税	1,982.36	4,957.80
城市维护建设税	-	1,348.86
教育费附加	-	963.47
合 计	1,982.36	7,270.13

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十二) 销售费用

项 目	本期	上年
薪酬支出	227,818.80	38,214.00
广告及业务宣传费	113,229.20	242,764.76
手续费	62,792.98	16,233.03
业务招待费	41,364.54	-
差旅费	37,849.53	-
办公费	130.00	-
其他	-	90,102.28
合 计	483,185.05	387,314.07

(二十三) 管理费用

项 目	本期	上年
工资性费用	3,898,597.05	3,566,406.89
差旅交通费	847,951.92	833,417.49

项 目	本期	上年
服务费	800,531.35	4,380,685.70
业务招待费	729,816.82	890,596.19
租赁及物业费	658,543.21	344,572.79
咨询顾问费	364,311.04	133,859.53
业务宣传费	303,126.53	-
其他	348,097.63	462,130.13
折旧及摊销	204,739.73	302,166.75
办公费	159,513.89	107,070.97
流动资产损失	-	2,092,527.27
合 计	8,315,229.17	13,113,433.71

(二十四) 研发费用

项 目	本期	上年
职工薪酬	4,913,896.61	5,152,163.47
折旧与摊销	369,879.74	247,953.81
委托开发费用	170,873.79	-
直接材料	56,499.01	-
其他	27,772.76	116,442.42
合 计	5,538,921.91	5,516,559.70

(二十五) 财务费用

项 目	本期	上年
利息费用	-	-
减：利息收入	59,136.99	54,107.55
手续费支出	19,254.89	8,905.41
合 计	-39,882.10	-45,202.14

(二十六) 其他收益

项 目	本期	上年	与资产/收益相关	计入本期非经常性损益的金 额

项 目	本期	上年	与资产/收益相关	计入本期非经常性损益的金 额
政府补助	121,683.00	53,036.00	与收益相关	121,683.00
增值税减免	4,660.16	-	与收益相关	-
合 计	126,343.16	-		121,683.00

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(三十五)“政府补助”之说明。

(二十七) 投资收益

项 目	本期	上年
长期股权处置收益	-	69,029.80

(二十八) 信用减值损失

项 目	本期	上年
应收款项信用减值损失	-25,732.13	-

(二十九) 资产减值损失

项 目	本期	上年
应收款项减值损失	-	-5,085.92
存货跌价损失	1,735,446.05	-1,795,827.02
合 计	1,735,446.05	-1,800,912.94

(三十) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期	上年	计入本期非经常 性损益的金 额
其他	5.10	1.50	5.10

2. 本期无计入当期营业外收入的政府补助。

(三十一) 营业外支出

项 目	本期	上年	计入本期非经常 性损益的金 额
税收滞纳金	148.71	-	148.71
资产报废、毁损损失	-	184,523.89	-
其他	-	4,000.00	-
合 计	148.71	188,523.89	148.71

(三十二) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期	上年
本期所得税费用	1,631.00	-
递延所得税费用	-	-1,159,653.96
合 计	1,631.00	-1,159,653.96

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期
利润总额	-11,349,393.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,702,408.99
子公司适用不同税率的影响	-3,865.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	122,095.10
研发费用加计扣除的影响	-554,197.07
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	2,140,007.60
所得税费用	1,631.00

(三十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上年
财务费用-利息收入	59,136.99	54,374.55
政府补助	121,683.00	53,036.00
营业外收入	5.10	-
合 计	180,825.09	107,410.55

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上年
管理\销售费用\研发费用付现	4,424,863.29	7,204,970.74
财务费用-银行手续费	19,254.89	8,646.41
营业外支出	148.71	-
合 计	4,444,266.89	7,213,617.15

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期	上年
关联方往来	-	307,082.33

项 目	本期	上年
退回购车款	-	2,000,000.00
合 计	-	2,307,082.33

(三十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期	上年
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-11,351,024.26	-6,724,671.12
加: 资产减值准备	-1,735,446.05	-6,650.45
信用减值损失	25,732.13	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	480,954.10	174,187.15
无形资产摊销	96,631.01	17,758.14
长期待摊费用摊销	191,741.08	77,143.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-1,159,653.96
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	6,865,391.62	-23,745,008.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,384,402.94	28,142,572.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	29,140.85	15,808,909.48
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)(提示:若该项金额重大需单独列示,若金额不重大,则在“其他”列示)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-12,781,282.46	12,584,586.78
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

项 目	本期	上年
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	13,213,601.23	23,109,281.87
减: 现金的期初余额	26,407,877.05	11,359,821.50
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	-13,194,275.82	11,749,460.37

4. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	13,213,601.23	23,109,281.87
其中: 库存现金	456,800.73	-
可随时用于支付的银行存款	11,876,542.88	23,109,281.87
可随时用于支付的其他货币资金	880,257.62	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	13,213,601.23	23,109,281.87
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(三十五) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益金额
研发费用财政补贴	2019	100,000.00	其他收益	100,000.00
稳岗补贴	2019	21,683.00	其他收益	21,683.00
合 计		121,683.00		

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

2019年8月，母公司无锡汉咏科技股份有限公司与无锡市滨湖区餐饮协会、无锡广盈企业管理有限公司共同出资设立无锡广韵传媒有限公司。该公司于2019年08月30日完成工商设立登记，注册资本为人民币60万元，其中无锡汉咏科技股份有限公司出资人民币40万元，占其注册资本的66.67%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2019年12月31日，无锡广韵传媒有限公司的净资产为630,513.98元，成立日至期末的净利润为30,513.98元。

2. 本期未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
无锡汉咏物业发展有限公司	一级	无锡市	无锡市	房地产	100.00	-	新设
无锡广韵传媒有限公司	一级	无锡市	无锡市	商务服务	66.67		新设
江西咏筑科技有限公司	一级	南昌市	南昌市	软件和信息技术服务	40.00	-	新设

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

本公司持有江西咏筑科技有限公司 40.00%的股权，为该公司的第一大股东，且江西咏筑科技有限公司不设董事会仅设执行董事 1 人，由本公司总经理出任并兼法定代表人，对其具有实质控制权，故将其纳入合并财务报表范围。

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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：

本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无银行借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

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。

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损失准备。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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口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，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务,满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营,从而为股东提供回报,并使其他利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构,本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日,本公司的资产负债率为 11.35%(2018 年 12 月 31 日: 24.95%)。

九、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

于 2019年12月31日,本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

(二) 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

本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、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司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、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比(%)
郑永晖	46.45	46.45

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
无锡市滨湖区餐饮协会	子公司少数股东
无锡广盈企业管理有限公司	子公司少数股东
王茂坚	本公司之董事、总经理
肖澜	本公司之监事

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
无锡广盈企业管理有限公司	广告宣传	协议定价	48,543.70	-
无锡市滨湖区餐饮协会	广告宣传	协议定价	9,708.74	-
合计			58,252.44	-

2. 关联方资金拆借

关联方名称	期初拆借金额	本期增加	本期减少	期末拆借余额
拆出				
王茂坚	191,000.00	500,000.00	712,136.69	37,863.31
肖澜	30,000.00	166,166.00	196,166.00	-

(三) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	无锡市滨湖区餐饮协会	10,000.00	500.00	-	-
(2) 其他应收款					
	王茂坚	37,863.31	1,893.17	191,000.00	9,550.00
	肖澜	-	-	30,000.00	1,500.00

十一、承诺及或有事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

根据本公司2017年8月25日第二届董事会第七次会议，本公司投资1,000.00万元，设立无锡汉咏网络发展有限公司(现更名为无锡汉咏物业发展有限公司)。持有该公司100.00%股权。本公司承诺于2047年9月30日前缴足认缴资本，截至2019年12月31日，本公司尚未实际出资。

2018年7月30日，本公司与吴兴平、胡建斌共同投资200.00万元，设立江西咏筑科技有限公司。其中本公司出资80.00万元，持有该公司40.00%股权。本公司承诺于2048年7月27日前缴足认缴资本，截至2019年12月31日，本公司尚未实际出资。

十二、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

重要的非调整事项

自新型冠状病毒的传染疫情(“新冠疫情”)从2020年1月起在全国爆发以来，本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求。本公司及各子公司自2月24日起陆续开始复工，截至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

前期差错更正说明

追溯重述法

1. 追溯调整对本期报表项目的影响

会计差错更正的内容	受影响的期初报表项目	影响金额
本期发现2018年度账面多记录了一笔合同实际已解除的服务费，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	年初未分配利润	943,396.20
	其他应付款	-943,396.20

会计差错更正的内容	受影响的期初报表项目	影响金额
本期发现 2016 年度账面记录的一笔合 律师服务费实际不属于公司费用,在编 制本财务报表时,已采用追溯重述法对 该项差错进行了更正。	资本公积	566,037.74
	其他应付款	-600,000.00
	其他流动资产	-33,962.26
本期发现 2018 年度账面未记录一笔年 年终奖,在编制本财务报表时,已采用追 溯重述法对该项差错进行了更正。	年初未分配利润	-180,000.00
	应付职工薪酬	180,000.00
本期发现 2018 年度多冲回王茂坚往来 款,在编制本财务报表时,已采用追溯 重述法对该项差错进行了更正。	年初未分配利润	181,450.00
	其他应收款	181,450.00
本期发现 2018 年度记录的收入成本有 跨期现象,在编制本财务报表时,已采 用追溯重述法对该项差错进行了更正。	年初未分配利润	5,861.20
	应收账款	4,389.19
	应付账款	2,098.24
	其他应收款	6,486.04
	其他流动资产	-1,517.45
	预收账款	1,398.34
本期发现 2018 年度期末将个人部分社 保计入其他应付款核算,在编制本财务 报表时,已采用追溯重述法对该项差错 进行了更正。	其他应付款	-49,845.00
	应付职工薪酬	49,845.00

2. 追溯调整对上年利润表项目的重大影响

会计差错更正的内容	受重大影响的上年报表项目	影响金额
本期发现上年记录的瓦格手机销售 业务不具有经济实质,在编制本财务 报表时,已采用追溯重述法对该项业 务进行了净额法调整。	营业收入	-20,444,152.04
	营业成本	-20,444,152.04

上述差错更正经公司董事会审议通过。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别说明,期初系指 2019 年 1 月 1 日,期末系指 2019 年 12 月 31 日;本期系指 2019 年度,上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	391,742.67
账面余额小计	391,742.67
减:坏账准备	19,587.13

账龄	期末数
账面价值合计	372,155.54

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账龄组合计提坏账准备	391,742.67	100.00	19,587.13	5.00	372,155.54

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账龄组合计提坏账准备	4,620.19	100.00	231.00	5.00	4,389.19

3. 坏账准备计提情况

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	391,742.67	19,587.13	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	231.00	19,356.13	-	-	19,587.13

5. 期末应收账款主要客户情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国建筑第五工程局有限公司	388,198.90	9个月以内	96.63	19,409.95

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	342,199.12	33,447.94	308,751.18	367,633.25	27,526.44	340,106.81

2. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	238,069.62
1-2年	48,471.92

账龄	期末数
2-3年	55,657.58
账面余额小计	342,199.12
减：坏账准备	33,447.94
账面价值小计	308,751.18

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	266,865.76	114,961.92
员工备用金	67,863.31	245,333.92
待收第三方支付平台款	6,560.05	6,827.41
子公司往来	910.00	510.00
账面余额小计	342,199.12	367,633.25
减：坏账准备	33,447.94	27,526.44
账面价值小计	308,751.18	340,106.81

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	27,526.44	-	-	27,526.44
2019年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	5,921.50	-	-	5,921.50
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	33,447.94	-	-	33,447.94

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(3) 账龄组合计提坏账准备

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	238,069.62	11,903.48	5.00
1-2年	48,471.92	4,847.19	10.00
2-3年	55,657.58	16,697.27	30.00
小计	342,199.12	33,447.94	9.77

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	400,000.00	-	400,000.00	-	-	-

2. 子公司情况

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
无锡广韵传媒有限公司	-	400,000.00	-	400,000.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期		上年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,543,077.00	1,503,726.18	97,400.04	404,017.81

2. 公司主要客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国建筑第五工程局有限公司	649,244.23	25.53
上海宝通汎球电子有限公司	363,207.54	14.28
南昌思创工程技术有限公司	169,811.32	6.68
四川趣锦文化传播有限公司	113,207.54	4.45
小计	1,295,470.63	50.94

(五) 投资收益

明细情况

项目	本期数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-920,000.00

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

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)	121,683.00	-
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	-143.61	-

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	121,539.39	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	18,253.22	-
非经常性损益净额	103,286.17	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	103,286.17	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-55.13%	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-55.64%	-0.28	-0.28

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本 期
归属于公司普通股股东的净利润	1	-11,351,024.26
非经常性损益	2	103,286.17
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-11,454,310.43
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	26,263,342.10
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	20,587,829.97
加权平均净资产收益率	13=1/12	-55.13%

项 目	序号	本期
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-55.64%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期
归属于公司普通股股东的净利润	1	-11,351,024.26
非经常性损益	2	103,286.17
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-11,454,310.43
期初股份总数	4	40,700,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	-
发行在外的普通股加权平均数	12	40,700,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.28
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.28

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

无锡汉咏科技股份有限公司
2020年04月28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：

董事会秘书办公室