



云巢股份  
NEEQ : 835525

福建云巢信息科技股份有限公司  
( Fujian Yunchao Information Technology Co., Ltd. )



半年度报告

— 2020 —

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	5
第三节	会计数据和经营情况 .....	7
第四节	重大事件 .....	11
第五节	股份变动和融资 .....	13
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第七节	财务会计报告 .....	17
第八节	备查文件目录 .....	55

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人林金祥、主管会计工作负责人乐佳丽及会计机构负责人（会计主管人员）张梅煊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	截止到 2020 年 06 月 30 日，公司控股股东、实际控制人林金祥直接持有公司股份 880.00 万股，占公司股本总额的 62.50%，林金祥系公司法定代表人，担任公司董事长兼总经理，对公司经营决策可施予重大影响，虽公司为降低控股股东、实际控制人控制不当的风险，在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则，完善了公司的内部制度等，但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，仍可能会给公司和其他股东带来不利影响。
市场竞争加剧风险	随着行业市场化程度的不断加深和行业管理体制的逐步完善，行业内的并购整合与资本运作日趋频繁，同时由于行业集中度低、竞争无序、规范较差等问题导致市场竞争不断加剧，若公司今后不能有效应对由此带来的风险，可能对公司经营成果产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	无

## 释义

释义项目	指	释义
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	福建云巢信息科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建云巢信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建云巢信息科技股份有限公司监事会
云巢股份、本公司、公司、股份公司	指	福建云巢信息科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
管理层	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	福建云巢信息科技股份有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司章程》	指	《福建云巢信息科技股份有限公司章程》
主办券商、国海证券	指	国海证券股份有限公司
报告期、本期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
去年同期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
期初	指	2020年1月1日
期末	指	2020年6月30日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	福建云巢信息科技股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Yunchao Information Technology Co.,Ltd Yunchao
证券简称	云巢股份
证券代码	835525
法定代表人	林金祥

### 二、 联系方式

董事会秘书	黎梅
联系地址	福建省泉州市丰泽区华大街道南华路 188 号华大电商园
电话	0595-22110999
传真	0595-22110999
电子邮箱	365515725@qq.com
公司网址	www.jiale.com
办公地址	福建省泉州市丰泽区华大街道南华路 188 号华大电商园
邮政编码	362000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 12 月 25 日
挂牌时间	2016 年 1 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E49 建筑安装业-E499 其他建筑安装业-E4999 其他建筑安装
主要业务	数据库服务，电子商务信息服务，安防系统、电子与智能化系统承包、设计、建设、施工安装、技术服务和运营服务。
主要产品与服务项目	安防系统、电子与智能化系统承包、设计、建设、施工安装、技术服务和运营服务。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	14,080,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	林金祥
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林金祥），无一致行动人

#### 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	91350500699017913C	否
金融许可证机构编码		
注册地址	福建省泉州市丰泽区华大街道 188 号	否
注册资本（元）	14,080,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国海证券
主办券商办公地址	广西南宁市滨湖路 46 号国海大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国海证券
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

#### 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 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,866,402.97	2,728,488.15	41.70%
毛利率%	23.91%	27.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	102,112.56	-103,359.00	198.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	102,112.56	-103,359.00	198.79%
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）	0.69%	-0.70%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	0.69%	-0.70%	-
基本每股收益	0.01	-0.01	200.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,312,543.58	18,538,782.92	-1.22%
负债总计	3,398,071.88	3,726,423.78	-8.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,914,471.70	14,812,359.14	0.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.06	1.05	0.95%
资产负债率%（母公司）	18.56%	20.10%	-
资产负债率%（合并）	18.56%	20.10%	-
流动比率	5.242	4.806	-
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	1,827,812.27	-38,507.62	4,846.62%
应收账款周转率	0.88	0.72	-
存货周转率	0.24	0.16	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.220%	-0.996%	-
营业收入增长率%	41.705%	-22.815%	-
净利润增长率%	198.794%	-409.520%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 商业模式

公司自成立以来，一直致力于智能化系统承包、设计以及运营服务等业务，是省智慧社区领域颇具实力的公司。公司拥有电子与智能化专业承包贰级资质，公司主营业务为数据库服务，电子商务信息服务，安防系统、电子与智能化系统承包、设计、建设、施工安装、技术服务和运营服务。公司主要为房地产商以及项目总承包商等提供综合解决方案和系统集成服务，分别以项目总包和分包方式来开展业务。经过多年的发展，公司探索并执行一整套可持续的业务模式，主营业务收入和利润来源于建筑智能化工程施工承包，即从房地产等建设方承包获得工程业务，并通过工程造价与成本的差额获得利润。一方面，公司将立足福建，面向全国，大力推进建筑智能化工程承包施工业务，力争与优质房地产商达成长期战略合作伙伴关系，争取获得更多的建筑智能化工程承包份额和更多优质的小区业主客户资源；另一方面，公司将依托后期售后服务优势，通过与小区物业合作，对前期施工的智能化系统进行适当的升级，特别是软件升级以及新软件平台的植入，以此构建新的智慧社区生活平台。通过小区业主客户高黏贴性，引导客户进入平台消费和服务，获得后期服务运营的长期性收益。在市场策略方面，公司将实施工程承包业务和后期服务运营并举营销模式，在承接工程的同时充分评估后期服务运营的经济效益和可行性。

报告期内，公司商业模式基本没有变化，在物联网、互联网+的背景下全面搭建智慧生活平台。公司响应政府智慧城市相关政策的号召，深入拓展相关业务，以此提升公司在业界的影响力。

#### （二） 经营情况回顾

公司主要从事建筑智能化施工安装及后端技术信息系统运营管理业务，包括数据库管理、信息技术、建筑智能化方案的规划设计、施工管理和系统集成等服务。公司充分认识到宏观经济环境变化所带来的调整压力和产业升级所带来的结构性市场机会，公司紧扣“系统+平台+运营”的发展方向，以平台打造为支撑，以工程服务为突破，使得公司在2020年在报告期内有了稳固发展，也为未来几年实现可持续增长奠定了良好的基础。

报告期内，公司按经营计划展开各项工作，继续专注主营业务的发展，公司实现了主营业务收入3,866,402.97元，比上年同期上升41.70%；净利润102,112.56元，比上年同期上升198.79%；公司总资产18,312,543.58元，比上年末降低了1.22%，基本持平。

报告期内，未发生对公司管理水平及持续经营能力产生重大不利影响的事项，公司整体运作平稳。



### (三) 财务分析

#### 1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	1,864,599.18	10.18%	36,786.91	0.20%	4,898.65%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	3,100,053.97	16.93%	5,641,147.15	30.43%	-45.05%
存货	12,441,721.94	67.94%	11,798,210.70	63.64%	5.45%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	130,580.83	0.71%	164,171.94	0.89%	-20.46%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%

#### 项目重大变动原因：

1.货币资金：报告期内，货币资金 1,864,599.18 元，较上年期末增加了 4,968.65%，主要原因是公司完善应收账款相关管理政策，及时回笼资金。

2.应收账款：报告期内，应收账款 3,100,053.97 元，较上年期末减少了 45.05%，主要原因是公司完善应收账款相关管理政策，及时回笼资金。

3.存货：报告期内，存货 12,441,721.94 元，较上年期末增加了 5.45%，主要原因是工程业务的“前期垫付、分期结算、分期收款”的运营模式导致存货金额略有增长。

4.固定资产：报告期内，固定资产 130,580.83 元，较上年期末下降了 20.46%，主要原因是固定资产计提折旧，从而导致固定资产金额的下降。

#### 2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	3,866,402.97	100.00%	2,728,488.15	100.00%	41.70%
营业成本	2,942,088.95	76.09%	1,983,424.36	72.69%	48.33%
毛利率	23.91%	0%	27.31%	0%	-12.45%
销售费用	6,662.12	0.17%	1,339.07	0.05%	397.52%
管理费用	809,692.87	20.94%	807,452.58	29.59%	0.28%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	4,059.06	0.10%	3,273.82	0.12%	23.99%
信用减值损失	60,595.04	1.57%	0	0%	-

资产减值损失	0	0%	-62,260.29	-2.28%	100.00%
其他收益	0	0%	0	0%	0%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处理收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	156,348.43	4.04%	-137,812	-5.05%	213.45%
营业外收入	0	0%	0	0%	0%
营业外支出	0	0%	0	0%	0%
净利润	102,112.56	2.64%	-103,359.00	-3.79%	198.79%

#### 项目重大变动原因:

- 1.营业收入：报告期内，公司营业收入 3,866,402.97 元，较上年同期增加 41.70%，主要原因报告期内公司逐步扩大业务范围，并引进新客户工程项目。
- 2.营业成本：报告期内，公司营业成本 2,942,088.95 元，较上年同期增加 48.33%，主要原因是公司主营业务收入的增加，成本相应增加；另报告期内，为保持长期良好合作关系，新项目成本较高，所以营业成本的增加比例略高于营业收入的增加比例。
- 3.毛利率：报告期内，公司毛利率 23.91%，较上年同期降低 12.45%，主要原因是公司将物联网智慧社区平台运营设备投入的摊销费用转入主营业务成本，故毛利率有所降低。
- 4.管理费用：报告期内，公司管理费用 809,692.87 元，与上年同期基本持平。
- 5.销售费用：报告期内，公司销售费用 6,662.12 元，较上年同期增加 397.52%，主要原因是工地后期维护费用的增加。
- 6.财务费用：报告期内，公司财务费用 4,059.06 元，较上年同期增加 23.99%，主要原因是银行汇款手续费的增加。
- 7.营业利润：报告期内，公司营业利润较上年同期增加 213.45%，主要原因是主营业务收入的增加，应收账款及其他应收款及时收回转回部分信用减值损失。
- 8.净利润：报告期内，公司净利润较上年同期增长 198.79%，主要原因是我司营业利润的增加。

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,827,812.27	-38,507.62	4,846.62%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	0%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

#### 现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动产生的现金流量净额 1,827,812.27 元，较上年同期增加 4,846.62%，主要原因是公司完善应收账款相关管理政策，并及时回笼资金。

### 三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0

所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### （一） 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

##### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

#### 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 八、 企业社会责任

##### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

##### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(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、资产及其他资源的情况	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)

是否存在其他重大关联交易事项	<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、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情

### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

### (二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	4,000,000.00	962,014.71
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	20,000.00	10,000.00

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,080,000	100%	0	14,080,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	8,800,000	62.50%	0	8,800,000	62.50%
	董事、监事、高管	2,200,000	15.62%	0	2,200,000	15.62%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		14,080,000	-	0	14,080,000	-
普通股股东人数		6				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 报告期期末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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	林金祥	8,800,000	0	8,800,000	62.50%	8,800,000	0	0
2	李剑锋	2,200,000	0	2,200,000	15.62%	2,200,000	0	0
3	姚其林	1,100,000	0	1,100,000	7.81%	1,100,000	0	0
4	王少攀	880,000	0	880,000	6.25%	880,000	0	0
5	姚道荣	550,000	0	550,000	3.91%	550,000	0	0
6	李勇	550,000	0	550,000	3.91%	550,000	0	0
合计		14,080,000	-	14,080,000	100%	14,080,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间无关联关系。								

### 二、控股股东、实际控制人情况

#### 是否合并披露：

是 否

报告期末林金祥直接持有公司 880 万股，持股比例为 62.50%，无间接持股情况，其股份不存在质押情况，林金祥为公司控股股东和实际控制人。

林金祥，男，1966 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。林金祥先生 1992 年创立泉州佳乐电器有限公司，2009 年创建佳乐电器（福建）有限公司，现任泉州市丰泽区人大委员、泉州市丰泽区政协委员、泉州市丰泽区私营企业协会副会长、福建省安全防范行业协会副理事长。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 债券融资情况

适用 不适用

#### 募集资金用途变更情况：

注：如存在债券募集资金用途变更的，应当说明变动的具体情况及履行的决策程序。如不存在，请删除此文本框。

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
林金祥	董事长/总经理	男	1966年3月	2018年8月1日	2021年7月31日
李剑锋	董事/董事会秘书	男	1981年8月	2018年8月1日	2021年7月31日
黎梅	董事	女	1983年2月	2018年8月1日	2021年7月31日
林泉	董事	女	1987年12月	2018年8月1日	2021年7月31日
陈琪斌	董事/副总经理	男	1976年1月	2018年8月1日	2021年7月31日
蔡颖琦	监事会主席	男	1990年9月	2018年8月1日	2021年7月31日
王平平	职工代表监事	女	1990年1月	2018年8月1日	2021年7月31日
李彬	监事	男	1980年6月	2018年8月1日	2021年7月31日
乐佳丽	财务总监	女	1987年8月	2018年8月1日	2021年7月31日
董事会人数:					6
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

#### (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	期末被授予的限制性股票数量
林金祥	董事长/总经理	8,800,000	0	8,800,000	62.50%	0	0
李剑锋	董事	2,200,000	0	2,200,000	15.62%	0	0
合计	-	11,000,000	-	11,000,000	78.12%	0	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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	1	5
技术人员	14	1	0	15
财务人员	2	0	0	2
生产人员	23	0	2	21
员工总计	45	1	3	43

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	15	14
专科	15	15
专科以下	14	13
员工总计	45	43

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用



## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	1,864,599.18	36,786.91
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	五、（二）	3,100,053.97	5,641,147.15
应收款项融资		0	0
预付款项	五、（三）	138,338.70	193,254.93
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	五、（四）	269,088.28	240,431.21
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货	五、（五）	12,441,721.94	11,798,210.70
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
<b>流动资产合计</b>		<b>17,813,802.07</b>	<b>17,909,830.90</b>
<b>非流动资产：</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
发放贷款及垫款		0	0
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0

固定资产	五、(六)	130,580.83	164,171.94
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		0	0
无形资产		0	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	五、(七)	257,467.05	338,937.69
递延所得税资产	五、(八)	110,693.63	125,842.39
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		<b>498,741.51</b>	<b>628,952.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,312,543.58</b>	<b>18,538,782.92</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
拆入资金		0	0
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款	五、(九)	1,177,856.67	1,408,634.90
预收款项	五、(十)	242,896.58	239,019.42
合同负债		0	0
卖出回购金融资产款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬	五、(十一)	473,034.94	683,300.36
应交税费	五、(十二)	774,989.82	797,263.55
其他应付款	五、(十三)	729,293.87	598,205.55
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
<b>流动负债合计</b>		<b>3,398,071.88</b>	<b>3,726,423.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		0	0
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0

永续债		0	0
租赁负债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,398,071.88</b>	<b>3,726,423.78</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
股本		14,080,000.00	14,080,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		212,557.30	212,557.30
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		431,908.36	421,697.10
一般风险准备		0	0
未分配利润		190,006.04	98,104.74
归属于母公司所有者权益合计		14,914,471.70	14,812,359.14
少数股东权益		0	0
<b>所有者权益合计</b>		<b>14,914,471.70</b>	<b>14,812,359.14</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>18,312,543.58</b>	<b>18,538,782.92</b>

法定代表人：林金祥

主管会计工作负责人：乐佳丽

会计机构负责人：张梅煊

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五、（十八）	3,866,402.97	2,728,488.15
其中：营业收入		3,866,402.97	2,728,488.15
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
<b>二、营业总成本</b>	五、（十八）	3,770,649.58	2,804,039.86
其中：营业成本		2,942,088.95	1,983,424.36
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0

退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	五、(十九)	8,146.58	8,550.03
销售费用	五、(二十)	6,662.12	1,339.07
管理费用	五、(二十一)	809,692.87	807,452.58
研发费用		0	0
财务费用	五、(二十二)	4,059.06	3,273.82
其中：利息费用		0	0
利息收入		398.96	137.20
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十三)	60,595.04	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十四)	0	-62,260.29
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>156,348.43</b>	<b>-137,812.00</b>
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出		0	0
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>156,348.43</b>	<b>-137,812.00</b>
减：所得税费用	五、(二十五)	54,235.87	-34,453.00
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>102,112.56</b>	<b>-103,359.00</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		102,112.56	-103,359.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		102,112.56	-103,359.00
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）重新计量设定受益计划变动额		0	0
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0	0

(4) 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
(5) 其他		0	0
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
(2) 其他债权投资公允价值变动		0	0
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
(4) 其他债权投资信用减值准备		0	0
(5) 现金流量套期储备		0	0
(6) 外币财务报表折算差额		0	0
(7) 其他		0	0
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
<b>七、综合收益总额</b>		102,112.56	-103,359.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		102,112.56	-103,359.00
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0	0
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.01

法定代表人：林金祥

主管会计工作负责人：乐佳丽

会计机构负责人：张梅煊

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,087,121.51	3,051,105.69
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
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、（二十六）、1	242,896.58	699,165.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,330,018.09</b>	<b>3,750,270.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,744,764.06	1,808,108.70
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0

支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0
拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		1,068,547.64	1,078,960.22
支付的各项税费		135,105.41	157,363.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十六）、2	553,788.71	744,346.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,502,205.82</b>	<b>3,788,778.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,827,812.27</b>	<b>-38,507.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	0
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		1,827,812.27	-38,507.62
加：期初现金及现金等价物余额		36,786.91	50,790.65
六、期末现金及现金等价物余额		1,864,599.18	12,283.03

法定代表人：林金祥

主管会计工作负责人：乐佳丽

会计机构负责人：张梅焯

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 报表项目注释

### 财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### (一) 公司概况

福建云巢信息科技股份有限公司(以下简称公司)系由佳乐电器(福建)有限公司(以下简称佳乐电器)以截至2015年6月30日经审计的净资产折股,依法整体变更设立的股份有限公司。公司2015年9月10日在福建省泉州市工商行政管理局登记注册,《营业执照》注册号:350503100061071。注册资本为1,408万元人民币,实收资本为1,408万元人民币。公司于2018年9月11日取得泉州市工商行政管理局重新核发的91350500699017913C号《营业执照》。

##### (二) 公司历史沿革及股份制改制情况

佳乐电器系由智能科技(中国)有限公司(以下简称智能科技)和泉州佳乐电器有限公司(以下简称泉州佳乐)共同出资组建的有限责任公司,成立于2009年12月25日。佳乐电器设立时的注册资本为人民币509万元,其中,智能科技认缴出资额为人民币305.40万元,占注册资本的60%;泉州佳乐认缴出资额为人民币203.60万元,占注册资本的40%。2009年12月23日,佳乐电器收到泉州佳乐的首次出资人民币104.50万元,并由福建金瑞会计师事务所有限公司于2009年12月24日出具福金瑞内[2009]第QH288号验资报告验证。

根据2010年11月22日签订的股权转让协议及2010年11月22日佳乐电器股东会决议同意,智能科技将所持佳乐电器55%的股权,共279.95万元的认缴出资额以零元价格转让给泉州佳乐。

根据2010年12月29日签订的股权转让协议及2010年12月28日佳乐电器股东会决议同意,智能科技将所持公司5%的股权,共25.45万元的认缴出资额以零元价格转让给新股东林金祥。

2013年1月30日,佳乐电器收到泉州佳乐缴纳的注册资本人民币379.05万元,林金祥缴纳的注



册资本人民币 25.45 万元，并由泉州丰泽泉信联合会计师事务所于 2013 年 1 月 30 日出具丰泽泉信验字（2013）第 01C034 号验资报告验证。

根据 2015 年 6 月 22 日签订的股权转让协议及 2015 年 6 月 22 日佳乐电器股东会决议同意，泉州佳乐将所持佳乐电器 75% 的股权出资额人民币 381.75 万元，以人民币 381.75 万元转让给林金祥，泉州佳乐将所持佳乐电器 20% 的股权出资额人民币 101.80 万元，以人民币 101.80 万元转让给新股东李剑锋。本次股权转让完成后，林金祥出资额为人民币 407.20 万元，占注册资本的 80%，李剑锋出资额为人民币 101.80 万元，占注册资本的 20%。

根据 2015 年 6 月 22 日佳乐电器股东会决议同意，增加注册资本 200 万元，其中：由林金祥出资人民币 160 万元，李剑锋出资人民币 40 万元，均以货币出资。2015 年 6 月 26 日，佳乐电器已收到林金祥增资人民币 160 万元，李剑锋增资人民币 40 万元，并由晋江市荣信联合会计师事务所于 2015 年 7 月 1 日出具晋荣信验字（2015）第 458 号验资报告验证。本次增资完成后，林金祥出资额为人民币 567.20 万元，占注册资本的 80%，李剑锋出资额为人民币 141.80 万元，占注册资本的 20%。

2015 年 7 月 22 日，佳乐电器召开股东会，审议并通过了关于有限公司整体变更为福建佳乐智能工程股份有限公司的议案。根据发起人协议及公司章程规定，各发起人以其拥有的截至 2015 年 6 月 30 日止经审计后的净资产 10,411,320.24 元折股投入，每股面值 1 元，共计折合为 10,000,000.00 股，余额 411,320.24 元计入资本公积，变更前各股东出资金额和比例不变。上述事项业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 7 月 24 日出具了闽华兴所（2015）验字 F-003 号验资报告。

根据 2015 年 9 月 5 日公司股东会决议同意，增加注册资本 280 万元，其中：由姚其林出资人民币 100 万元，李勇出资人民币 50 万元，姚道荣出资人民币 50 万元，王少攀出资人民币 80 万元，均以货币出资。2015 年 9 月 9 日，公司已收到姚其林增资人民币 100 万元，李勇增资人民币 50 万元，姚道荣增资人民币 50 万元，王少攀增资人民币 80 万元，并由晋江市荣信联合会计师事务所于 2015 年 9 月 9 日出具晋荣信验字（2015）第 608 号验资报告验证。本次增资完成后，林金祥出资额为人民币 800 万元，占注册资本的 62.50%，李剑锋出资额为人民币 200 万元，占注册资本的 15.62%，姚其林出资额为人民币 100 万元，占注册资本的 7.81%，李勇出资额为人民币 50 万元，占注册资本的 3.91%，姚道荣出资额为人民币 50 万元，占注册资本的 3.91%，王少攀出资额为人民币 80 万元，占注册资本的 6.25%。

根据 2018 年 6 月 8 日公司股东会决议同意，增加注册资本 128 万元，以股本 1,280 万股为基数向股权登记日在册的全体股东按每 10 股送红股 0.844716 股，共计派发红股 1,081,237.06 股；以资本公积金向股权登记日在册的全体股东按每 10 股转增 0.155284 股（其中以其他资本公积每 10 股转增 0.155284 股），共计转增 198,762.94 股。本次权益分派实施完毕后，公司注册资本将增加至 1,408 万元。林金祥出资额为人民币 880 万元，占注册资本的 62.50%，李剑锋出资额为人民币 220 万元，占注册资本的 15.62%，姚其林出资额为人民币 110 万元，占注册资本的 7.81%，李勇出资额为人民币 55 万元，占注册资本的 3.91%，姚道荣出资额为人民币 55 万元，占注册资本的 3.91%，王少攀出资额为人民币 88 万元，占注册资本的 6.25%。

公司注册地：福建省泉州市丰泽区华大街道南华路 188 号华大电商园二楼 A215。

公司法定代表人：林金祥。

公司所属行业为建筑安装业。

公司经营范围：数据库服务，电子商务信息服务，安防系统、电子与智能化系统承包、设计、建设、施工安装、技术服务和运营服务（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）。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 8 月 18 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

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

## 三、公司重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和

现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计期间自公历每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指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。

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

公司以人民币为记账本位币。公司编制财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(六) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

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

#### 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

##### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应终止确认该金融负债。

(2) 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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

#### 6. 金融资产减值

#### (1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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

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

#### (2) 已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### (3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

#### (4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

#### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

#### 9. 金融资产和金融负债的抵销

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

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 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。

#### 10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### (七) 应收票据

公司对于应收票据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。公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

#### (八) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的应收账款外，公司基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合。

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失会计估计政策
风险组合	公司并表范围以外的客户的应收账款	以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	公司并表范围内关联方的应收账款	管理层评价该类款项具有较低的信用风险

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以账龄组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。公司以应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，公司将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

#### （九）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（六）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

#### （十）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失会计估计政策
应收利息	应收利息	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
应收股利	应收股利、分红	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
风险组合	公司并表范围以外的客户的其他应收款	以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	公司并表范围内关联方的其他应收款	管理层评价该类款项具有较低的信用风险

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，利用其他应收款账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失。

#### （十一）存货

##### 1. 存货的分类

公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括工程施工、原材料、低值易耗品等。

##### 2. 存货取得和发出的计价方法

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分在存货中列示为“建造合同形成的已完工未结算资产”；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分在预收款项中列示为“建造合同形成的已结算尚未完工款”。

工程施工成本按实际成本计价，包括直接材料成本、直接人工成本和其他直接费用及工程施工间接费用等。工程施工成本按照单个项目为核算对象，项目未完工前，按单个归集所发生的实际成本，期末按完工百分比法结转工程施工成本，期末未结转的工程施工计入成本。

其他存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时采用加权平均法计价。

##### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

##### 4. 低值易耗品的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

##### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

存货可变现净值的确定：工程设计与施工建造合同类公司根据工程项目的实际情况按单项建造合同估计单项建造合同总成本，若单项建造合同预计总成本将超过其预计合同总收入，形成合同预计损失，则提取合同预计损失准备，计入当期损益。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

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，导致合同预计总收入超过其预计总成本的，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。

## （十二）持有待售资产

### 1. 划分为持有待售的依据

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

## （十三）长期股权投资

### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

### 2. 初始投资成本确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

②非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确



定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询的中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

⑥企业进行公司制改造，对资产、负债的账面价值按照评估价值调整的，长期股权投资应以评估价值作为改制时的认定成本。

### 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果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。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

### (十四) 固定资产及折旧

#### 1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

#### 2. 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下



固定资产类别	估计残值率	折旧年限	年折旧率
器具及工具	5%	5年	19%
办公设备	5%	5年	19%
其他	5%	5年	19%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人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75%以上；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；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，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日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，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

#### (十五) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

#### (十六) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生；

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

##### 2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

##### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十七) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十八)“长期资产减值”。

### 2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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，应当证明其有用性；
- (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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

### (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

#### （二十）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### （2）设定受益计划

报告期内，公司暂无根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本的服务成本的情形。

##### 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

报告期内，公司暂无提供其他长期职工福利情形。

#### （二十一）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

#### （二十二）收入

收入确认原则和计量方法：

##### 1. 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

##### 2. 建造合同收入

（1）当建造合同的结果可以可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。公司完工百分比的确定方法：根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例，并由建设方确认后确定完工百分比。

建造合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

A、合同总收入能够可靠地计量；

- B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- D、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。因合同工程变更而产生的收入、索赔及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

A、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

B、合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

### 3. 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，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 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，并按相同的金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 4. 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

## (二十三) 政府补助

### 1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### 3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

### 4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

① 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

② 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的

贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- ②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### 1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

#### 2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ①商誉的初始确认；
- ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

- ①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### 3. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 租赁

#### 1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 2. 融资租赁的会计处理方法

##### (1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租

赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日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按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

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%、9%
城市维护建设税	应交增值税	7%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2020年1月1日。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21.46	21.46
银行存款	1,821,073.88	11,889.82
其他货币资金	43,503.84	24,875.63
合计	1,864,599.18	36,786.91

注：货币资金期末余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	2,825,381.26
1—2年(含2年)	83,757.21
2—3年(含3年)	469,178.38
3—4年(含4年)	0.00

4—5年(含5年)	60,677.09
5年以上	33,667.28
减:坏账准备	372,607.25
合计	3,100,053.97

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,472,661.22	100	372,607.25	10.73	3,100,053.97
其中:账龄组合	3,472,661.22	100	372,607.25	10.73	3,100,053.97
关联方组合					
合计	3,472,661.22	100	372,607.25	10.73	3,100,053.97

(续表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,089,805.08	100.00	448,657.93	7.37	5,641,147.15
其中:账龄组合	6,089,805.08	100.00	448,657.93	7.37	5,641,147.15
关联方组合					
合计	6,089,805.08	100.00	448,657.93	7.37	5,641,147.15

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,825,381.26	141,269.06	5.00
1-2年(含2年)	83,757.21	8,375.72	10.00
2-3年(含3年)	469,178.38	140,753.51	30.00
3-4年(含4年)	0.00	0.00	50.00

4-5年(含5年)	60,677.09	48,541.67	80.00
5年以上	33,667.28	33,667.28	100.00
合计	3,472,661.22	372,607.25	10.73

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	448,657.93		76,050.68			372,607.25
合计	448,657.93		76,050.68			372,607.25

4、本期无实际核销的应收账款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
泉州东海开发有限公司	2,496,651.45	71.89	124,832.57
泉州市葛六工程管理有限公司	469,178.38	13.51	140,753.51
泉州隆达房地产开发有限公司	162,078.64	4.67	8,103.93
福建置立方地产发展有限公司	74,842.58	2.16	3,742.13
泉州市港通房地产开发有限公司	71,894.68	2.07	3,594.73
合计	3,274,645.73	94.30	281,026.88

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占该账项金额的百分比(%)	金额	占该账项金额的百分比(%)
1年以内(含1年)	20,251.00	14.64	91,229.93	47.20
1-2年(含2年)	25,448.81	18.40	18,224.75	9.43
2-3年(含3年)	23,918.25	17.29	14,449.17	7.48
3年以上	68,720.64	49.68	69,351.08	35.89
合计	138,338.70	100.00	193,254.93	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项合计数的比例(%)
深圳市中矿科技有限公司	60,068.64	43.42



泉州天超科技有限公司	9,904.89	7.16
泉州小庄电子工具店	8,652.00	6.25
上海沪得安视讯系统有限公司	7,933.44	5.73
深圳市拓普安科技有限公司	7,349.86	5.31
合计	122,174.89	67.88

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	269,088.28	240,431.21
合计	269,088.28	240,431.21

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	7,165.56
1—2 年 (含 2 年)	169,590.00
2—3 年 (含 3 年)	154,500.00
3—4 年 (含 4 年)	3,000.00
4—5 年 (含 5 年)	
5 年以上	5,000.00
减: 坏账准备	70,167.18
合计	269,088.28

2. 按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
存出保证金	332,090.00	262,090.00
往来款	5,100.00	9,143.44
其他	2,065.56	23,909.41
合计	339,255.56	295,142.85

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	

2020年1月1日余额	54,711.64			54,711.64
2020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	15,455.64			15,455.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	70,167.28			70,167.28

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	54,711.64	15,455.64				70,167.28
合计	54,711.64	15,455.64				70,167.28

5. 本期无实际核销的其他应收款情况。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例%	坏账准备 期末余额
泉州东海开发有限公司	存出保证金	249,500.00	1-2年 100,000元, 2-3年 149,500元	73.54	54,850.00
青岛万科房地产有限公司	存出保证金	50,000.00	1-2年	14.74	5,000.00
泉州南海建设开发有限公司	存出保证金	5,000.00	5年以上	1.47	5,000.00
福建世邦泰和物业管理 有限公司	水电费押金	5,000.00	2-3年	1.47	1,500.00
黎明职业大学	存出保证金	4,590.00	1-2年	1.35	459.00
合计		314,090.00		92.57	66,809.00

## (五) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	152,645.71		152,645.71	152,645.71		152,645.71
建造合同形成的已完工未结算资产	12,289,076.23		12,289,076.23	11,645,564.99		11,645,564.99
合计	12,441,721.94		12,441,721.94	11,798,210.70		11,798,210.70

## 2. 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	余额
累计已发生成本	30,775,534.95
累计已确认毛利	11,868,625.03
减：预计损失	
已办理结算的金额	30,355,083.75
建造合同形成的已完工未结算资产	12,289,076.23

## (六) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	130,580.83	164,171.94
固定资产清理		
合计	130,580.83	164,171.94

## 1. 固定资产情况

项目	器具及工具	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	63,178.00	583,159.62	41,876.37	75,149.85	763,363.84
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 调整数					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	63,178.00	583,159.62	41,876.37	75,149.85	763,363.84
二、累计折旧					
1.期初余额	54,007.32	475,136.14	33,149.20	36,899.24	599,191.90

2.本期增加金额	5,011.44	21,434.57	4,972.38	2,172.72	33,591.11
(1) 计提	5,011.44	21,434.57	4,972.38	2,172.72	33,591.11
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	59,018.76	496,570.71	38,121.58	39,071.96	632,783.01
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	4,159.24	86,588.91	3,754.79	36,077.89	130,580.83
2.期初账面价值	9,170.68	108,023.48	8,727.17	38,250.61	164,171.94

2.截至2020年6月30日，公司无用于抵押、质押等担保事项的固定资产。

(七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
a 卡安装费	180,927.49		49,343.88		131,583.61
充电座费用	153,854.49		30,880.08		122,974.41
阿里云服务器年费	4,155.71		1,246.68		2,909.03
合计	338,937.69		81,470.64		257,467.05

(八) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	442,774.53	110,693.63	503,369.57	125,842.39
合计	442,774.53	110,693.63	503,369.57	125,842.39

(九) 应付账款

1. 应付账款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
材料款	1,177,856.67	1,408,634.90
合计	1,177,856.67	1,408,634.90

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额

预收工程款	242,896.58	239,019.42
合计	242,896.58	239,019.42

2. 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	683,300.36	877,531.39	1,087,796.81	473,034.94
二、离职后福利-设定提存计划		6,241.50	6,241.50	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	683,300.36	883,772.89	1,094,038.31	473,034.94

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	683,300.36	858,282.22	1,068,547.64	473,034.94
2. 职工福利费		7,840.00	7,840.00	
3. 社会保险费		11,409.17	11,409.17	
其中：医疗保险费		10,049.59	10,049.59	
工伤保险费		119.28	119.28	
生育保险费		1,240.30	1,240.30	
4. 住房公积金				
5. 工会经费和职工教育经费				
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	683,300.36	877,531.39	1,087,796.81	473,034.94

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		6,080.00	6,080.00	
失业保险		161.50	161.50	
合计		6,241.50	6,241.50	

(十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	737,730.71	744,972.97
企业所得税	36,577.56	45,406.46
个人所得税	0	-69.12
城市维护建设税	397.57	3,662.07
教育费附加	170.39	1,569.46

地方教育费附加	113.59	1,046.31
印花税	0	675.4
合计	774,989.82	797,263.55

(十三) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	729,293.87	598,205.55
合计	729,293.87	598,205.55

1. 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
a 卡业务代收款	98,415.63	86,351.20
往来款	475,005.38	363,831.31
租赁费	42,000.00	36,000.00
办公费		
其他	113,872.86	112,023.04
合计	729,293.87	598,205.55

2. 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款款项。

(十四) 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
林金祥	8,800,000.00			8,800,000.00
李剑锋	2,200,000.00			2,200,000.00
姚其林	1,100,000.00			1,100,000.00
李勇	550,000.00			550,000.00
姚道荣	550,000.00			550,000.00
王少攀	880,000.00			880,000.00
合计	14,080,000.00			14,080,000.00

(十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	212,557.30			212,557.30
合计	212,557.30			212,557.30

## (十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	421,697.10	10,211.26		431,908.36
合计	421,697.10	10,211.26		431,908.36

## (十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	98,104.74	33,554.19
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	98,104.74	33,554.19
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	102,112.56	71,722.83
减: 提取法定盈余公积	10,211.26	7,172.28
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	190,006.04	98,104.74

## (十八) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,866,402.97	2,942,088.95	2,728,488.15	1,983,424.36
其他业务				
合计	3,866,402.97	2,942,088.95	2,728,488.15	1,983,424.36

## 2、主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
建筑安装	3,809,376.82	2,911,208.87	2,676,063.76	1,952,544.28
a卡技术服务				
充电座	57,026.15	30,880.08	52,424.39	30,880.08
快递服务				

合计	3,866,402.97	2,942,088.95	2,728,488.15	1,983,424.36
----	--------------	--------------	--------------	--------------

3、公司前五名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(%)
泉州东海开发有限公司	2,536,800.83	65.61
福建置立方地产发展有限公司	935,614.40	24.20
厦门华菲物业管理有限公司晋江分公司	137,247.70	3.55
福建新开普信息科技有限公司	91,509.43	2.37
福建省石狮市远东房地产开发有限公司	45,815.53	1.18
合计	3,746,987.89	96.91

(十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,350.23	3,790.20
教育费附加	1,692.62	1,811.66
地方教育费附加	1,128.40	1,207.77
印花税	975.33	1,740.40
残疾人就业保障金		
合计	8,146.58	8,550.03

(二十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
维修费	6,662.12	1,339.07
合计	6,662.12	1,339.07

(二十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	425,909.95	556,896.52
长期待摊费用摊销	50,590.56	56,266.56
中介机构费用	164,337.75	18,867.92
办公通讯费	51,284.84	35,569.55
折旧费	33,591.11	53,178.55
水电费	15,035.49	16,939.90
车辆费用	5,491.99	0.00
租赁费	16,000.00	0.00
业务招待费	12,381.82	0.00
修理费	2,049.03	18,785.00
差旅费	9,536.17	30,161.09



税金	0.00	6,021.56
劳保费	0.00	4,500.00
其他	23,484.16	10,265.93
合计	809,692.87	807,452.58

(二十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
贷款利息支出		
贴现利息支出		
减:利息收入	398.96	137.2
加: 汇兑损益		
加: 银行手续费	4,458.02	3,411.02
合计	4,059.06	3,273.82

(二十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	76,050.68	
其他应收款坏账损失	-15,455.64	
合计	60,595.04	

(二十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-62,260.29
合计		-62,260.29

(二十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	39,087.11	-18,887.93
递延所得税费用	15,148.76	-15,565.07
合计	54,235.87	-34,453.00

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	156,348.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,087.11
调整以前期间所得税的影响	15,148.76

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0.00
所得税费用	54,235.87

(二十六) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来款	210,000.00	420,000.00
代收款项	32,497.62	279,028.02
存款利息收入	398.96	137.2
合计	242,896.58	699,165.22

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
通讯费	27,286.37	10,933.86
中介机构费用	66,037.73	18,867.92
水电费	15,035.49	16,939.90
车辆费用	5,491.99	5,000.67
修理费	2,049.03	20,124.07
差旅费	9,536.17	1,040.00
业务招待费	12,381.82	16,920.22
租赁费		16,000.02
手续费	4,458.02	
保证金	90,000.00	30,000.00
资金往来款	302,627.02	588,836.30
其他	16,665.07	19,683.46
合计	553,788.71	744,346.42

(二十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	102,112.56	-103,359.00
加：资产减值准备	-60,595.04	62,260.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,591.11	53,178.55
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	81,470.64	56,266.56

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）		0
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	15,148.76	90,874.80
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）	-643,511.24	1,829,700.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,967,352.34	-2,509,219.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	332,243.14	481,789.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,827,812.27	-38,507.62
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,864,599.18	12,283.03
减：现金的期初余额	36,786.91	50,790.65
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	1,827,812.27	-38,507.62

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,864,599.18	36,786.91
其中：库存现金	21.46	21.46
可随时用于支付的银行存款	1,821,073.88	11,889.82
可随时用于支付的其他货币资金	43,503.84	24,875.63
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,864,599.18	36,786.91
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		

## 六、关联方及关联交易

### （一）公司的实际控制人情况

林金祥先生持有公司 62.50% 的股权，系公司的实际控制人。

### （二）公司无子公司。

### （三）公司无合营和联营企业情况

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
泉州佳乐电器有限公司	实际控制人控制的其他企业
速站科技有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
佳乐科技有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
深圳佳乐电气有限公司	实际控制人共同控制的企业
福建富乐高盛投资管理有限公司	实际控制人参股的企业
李剑锋	公司股东

### （五）关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
泉州佳乐电器有限公司	维修配件采购等	市场价格	19,304.07	217,406.27
佳乐科技有限责任公司	楼宇对讲器材、液晶显示智能版一体机、交换机等	市场价格	942,710.64	133,351.52

#### 2. 关联租赁情况

##### 公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
泉州佳乐电器有限公司	办公楼	10,000.00	10,000.00

#### 3. 关联方应收应付款项

##### 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	泉州佳乐电器有限公司		57,017.23
应付账款	佳乐科技有限责任公司	55,846.89	190,583.86
其他应付款	泉州佳乐电器有限公司	190,454.98	243,831.31
其他应付款	佳乐科技有限责任公司		120,000.00

## 七、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2020 年 06 月 30 日，公司无应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2020 年 06 月 30 日，公司无应披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至审计报告日，公司无应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2020 年 06 月 30 日，公司无应披露的其他重要事项。

十、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减:所得税影响额		

少数股东权益影响额(税后)		
合计		

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	0.69	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	0.69	0.01	0.01

法定代表人：林金祥

主管会计工作负责人：乐佳丽

会计机构负责人：张梅焯

福建云巢信息科技股份有限公司  
2020年8月18日

## 第八节 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（如有）。

（三）报告期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：

福建云巢信息科技股份有限公司董事会办公室。