



晶奇网络

NEEQ : 837606

安徽晶奇网络科技股份有限公司

Anhui Jingqi Network Technology Co., Ltd



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记

附件
安徽省新型冠状病毒感染肺炎疫情防控重点保障企业名单（第一批）

序号	企业名称	主要产品	对疫情防控的保障	辖区
85	合肥万都云雅制冷科技股份有限公司	后置顶蒸芯体总成 653801100010 后置顶蒸芯体总成	北汽福田负压救护车空调总成	合肥市
86	安徽影联云享医疗科技有限公司	1. 影联网（安徽省影像云远程医疗平台） 2. 医用电子胶片 3. 县域PACS	疫情防控期间通过远程影像会诊在线筛查88000余病例，利用该系统的远程影像功能可以最大程度减少人员的流动、减少医生和患者之间、普通民众之间的直接接触，切断新冠肺炎的传播途径。	合肥市
87	安徽晶奇网络科技有限公司	晶奇新型冠状病毒感染肺炎疫情上报及居家检测系统、晶奇口罩预约系统	公司免费开发的疫情上报系统，从医生和病人端实现了病毒的填写、上报、监控；口罩预约系统帮助合肥市居民每日预约购买次日零售药店统一配送的口罩数量。	合肥市
88	安徽中科新展技术有限公司	疫情防控应急服务系统	系统实现资源合理配置及有序复工，疫情系统上报支持人工发现上报和大数据分析发现上报，实现早发现、早报告、早隔离、早治疗。	合肥市 河南网络

- 1、2020年2月14日，安徽晶奇网络科技有限公司被安徽省发展和改革委员会列入《安徽省新型冠状病毒感染肺炎疫情防控重点保障企业名单》
- 2、2020年5月30日，安徽晶奇网络科技有限公司荣获防控保供奖；
- 3、报告期内，公司取得软件著作权32件。

中华人民共和国
计算机软件著作权登记证书

软件名称：医疗保障互联
V1.0

著作权人：安徽晶奇网络

开发完成日期：2020年02月03
首次发表日期：2020年02月06
权利取得方式：原始取得
权利范围：全部权利
登记号：2020SR019451

根据《计算机软件保护条例》
规定，经中国版权保护中心审核

No. 05380360

中华人民共和国
计算机软件著作权登记证书

软件名称：医疗
V1.0

著作权人：安徽

开发完成日期：2020
首次发表日期：2020
权利取得方式：原始
权利范围：全部
登记号：2020

根据《计算机软件
规定，经中国版权保

No. 05380275

中华人民共和国国家版权局
计算机软件著作权登记证书

证书号：软著登字第5073204号

软件名称：医疗保障移动终端服务统一渠道管理系统
V1.0

著作权人：安徽晶奇网络科技有限公司

开发完成日期：2020年01月06日
首次发表日期：2020年01月09日
权利取得方式：原始取得
权利范围：全部权利
登记号：2020SR0194508

根据《计算机软件保护条例》和《计算机软件著作权登记办法》的
规定，经中国版权保护中心审核，对以上事项予以登记。

No. 05380359

2020年02月28日

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	26
第八节	备查文件目录	129

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。

公司负责人冷浩、主管会计工作负责人吴有青及会计机构负责人（会计主管人员）刘卫保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☒ 是 ☐ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 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
季节性波动导致的经营风险	公司主要服务对象为民政部门以及卫生部门，这些客户执行严格的预算管理和集中采购制度。由于政府财政预算体制的原因，客户的信息化产品采购预算通常在每年上半年批准，并经过采购立项、审批、招标等流程。而公司与客户签署协议往往集中在下半年。一般项目的验收和回款主要也集中在下半年，尤其在年底的 11 月 12 月份更为集中。但是，公司的人力成本、差旅费用和研发投入等费用在年度内较为均衡地发生，因此导致公司存在上下半年业绩不均衡、季节性波动的风险。
税收优惠政策发生变化的风险	根据财政部、国家税务总局颁布的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的有关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。另外，公司于 2008 年 12 月 29 日取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，并于 2017 年 7 月通过复审，有效期为三年。根据国务院颁布的《关于加快科技服务业发展的若干意见》，对认定为高新技术企业的科技服务企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。若公司未来不能满足高新技术企业重新认定的条件或增值税退税优惠政策被取消，将对公司经营业绩产生不利的影响。

技术开发及产品升级风险	公司所属行业属于软件和信息技术服务业，行业内的市场竞争主要体现在产品技术含量和研发技术人员技术水平的竞争，公司自成立以来一直专注于民政部门的电子政务系统开发、应用服务和医疗行业管理信息化的服务。如果公司未来对技术发展的趋势、市场与客户的最新需求、新技术新产品开发节奏等把握出现偏差，将会影响公司在技术和市场的领先地位。
应收账款回收风险	由于公司服务对象主要为民政、医疗部门，其采购订单从立项至最终签约需经过严格的审批流程，一般项目的验收和回款主要集中在年底 11 月至 12 月份以及次年的 1 月份。因此，公司账款结算期较长。随着公司销售规模的扩大，也形成了较大规模的应收账款。虽然公司客户大部分为民政、卫生等政府部门或事业单位，预算公信力较高，应收账款回收风险较低。但若出现应收账款不能按期收回而发生坏账的情况，将可能对公司业绩和经营产生一定影响。
公司治理风险	随着公司业务规模和资产规模的迅速扩张、员工人数的快速增长，公司内部管理的复杂度和难度将不断提高。如果公司内部管理不能适应公司的扩张速度，不能灵活、高效的应对大数据市场和行业发展的变化，将会对公司的持续经营和成长能力产生一定的风险。
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：	报告期内，公司已经着力加大全国性的市场开拓，广泛参与全国性的或地区性的项目竞争，大力发展省外市场，分散宏观和局部市场的风险。公司增强对创新的重视程度，加大了研发投入，扩充了研发人员，提升了公司整体研发水平；同时税收优惠对报告期内经营指标影响较小。报告期内，公司加大技术人员储备，加强产品的前瞻性研究，针对现有的市场已经开发了一系列产品，以应对市场需求。公司服务对象主要为民政、医疗部门，出现不能偿付应收账款的风险较小；公司内部加强了应收账款回收管理政策，防范应收账款风险。公司将进一步建立和完善公司治理机制，严格执行《公司章程》、“三会”议事规则，优化公司法人治理结构。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、晶奇网络	指	安徽晶奇网络科技股份有限公司
子公司、亨源合义	指	合肥晶奇亨源合义信息科技有限责任公司
子公司、北京晶奇	指	北京晶奇和一信息科技有限公司
子公司、智慧医疗	指	合肥晶奇智慧医疗科技有限公司
子公司、梵晶网络	指	贵州梵晶网络科技有限公司
孙公司、成都晶高	指	成都晶高智慧医疗科技有限公司
云康合伙	指	合肥云康网络科技合伙企业
控股股东、实际控制人	指	冷浩
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《安徽晶奇网络科技股份有限公司章程》
主办券商	指	国元证券股份有限公司
报告期、本期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	安徽晶奇网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Jingqi Network Technology Co., Ltd —
证券简称	晶奇网络
证券代码	837606
法定代表人	冷浩

二、 联系方式

董事会秘书	吴有青
联系地址	安徽省合肥市高新区创新产业园二期 F2 栋
电话	0551-65350885
传真	0551-65350885
电子邮箱	wyq@jqsoft.net
公司网址	www.jqsoft.net/
办公地址	安徽省合肥市高新区创新产业园二期 F2 栋
邮政编码	230088
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	安徽省合肥市高新区创新产业园二期 F2 栋 6 楼办公室

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	2006 年 7 月 18 日
挂牌时间	2016 年 6 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发
主要业务	软件开发、运维及技术服务、系统集成；
主要产品与服务项目	医疗医保、民政养老领域的信息化、智慧化产品研发，提供平台化软件、运维服务及系统集成等
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	47,100,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	冷浩
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为冷浩，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	91340100791852225C	否
注册地址	合肥市高新区创新大道 2800 号合肥创新产业园二期 F 区 2 幢	否
注册资本（元）	47,100,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国元证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国元证券

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	81,938,719.95	60,646,528.21	35.11%
毛利率%	56.62%	63.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,291,629.41	11,813,530.25	12.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,246,952.78	8,273,078.47	23.86%
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）	6.29%	6.86%	-
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）	4.85%	4.80%	-
基本每股收益	0.28	0.25	12.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	310,448,485.71	306,245,881.17	1.37%
负债总计	92,823,267.52	101,246,452.27	-8.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	217,963,446.75	204,671,817.34	6.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.63	4.35	6.49%
资产负债率%（母公司）	32.63%	35.17%	-
资产负债率%（合并）	29.90%	33.06%	-
流动比率	3.86	3.44	-
利息保障倍数	24.46	150.66	-

(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	-40,787,092.62	-29,593,697.26	-37.82%
应收账款周转率	0.63	0.49	-
存货周转率	1.51	0.92	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.37%	0.69%	—
营业收入增长率%	35.11%	-9.38%	—
净利润增长率%	5.28%	984.64%	—

（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

本公司是软件和信息技术服务业的开发商及服务提供商。公司拥有软件企业认定证书、高新技术企业、CMMI5、信息系统集成及服务、合肥市大数据企业等企业资质。公司以自主研发为主，设有独立的研发中心，拥有一支经验丰富、研发能力强、核心人员稳定的研发团队，形成以市场为导向、面向客户需求的高效率研发管理模式，公司的研发能力和创新能力将得到进一步的提升。公司主要为卫生行政管理部门、民政行政管理部门、医疗机构、社会组织、福利机构、福利企业及社会公众等客户群体提供行业的解决方案、系统管理、数据挖掘以及数据安全服务。

公司坚持适时、适质、适量、适价的采购原则。通过以销定购的零库存采购模式，节约成本及资金占用。经过多年的发展，公司拥有稳定的用户资源和优质的行业口碑，依托自身的业务渠道、客户关系网络以及市场信息，从中筛选有效需求，通过参与政府部门的招投标或单一来源采购等方式获取业务合同。公司主营业务收入来源是为客户提供软件开发、运维服务和系统集成。

报告期内，公司的商业模式较上年度无较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式无较大的变化。

（二） 经营情况回顾

报告期内，公司克服各项不利影响，夯实民生行业基础资源，创新发展。公司在抗击新冠疫情中发挥技术和产品优势，快速开发符合疫情防控需求的口罩预约系统、疫情监测上报系统等产品，利用人工智能、大数据等技术，实现“互联网+医疗健康”，缓解产品服务区域疫情防控一线人员压力，帮助提升产品服务区域疫情防控能力。

报告期内公司经营情况为：

公司的营业收入为 81,938,719.95 元，较上年同期增长 35.11%。公司的净利润为 12,625,789.29 元，较上年同期增长 5.28%，归属于挂牌公司股东的净利润为 13,291,629.41 元，较上年同期增长 12.51%。公司的总资产为 310,448,485.71 元，较上年期末增长 1.37%。归属于挂牌公司股东的净资产为 217,963,446.75 元，较上年期末增长 6.49%。

报告期内，公司克服新冠疫情不利影响，整体发展呈良好态势。

（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	23,595,130.74	7.60%	68,537,614.03	22.38%	-65.57%
应收账款	135,111,597.65	43.52%	99,564,276.74	32.51%	35.70%
预付款项	424,455.27	0.14%	759,542.57	0.25%	-44.12%
存货	22,462,444.30	7.24%	24,619,493.47	8.04%	-8.76%
合同资产	3,149,030.20	1.01%	0.00	0.00%	-
其他流动资产	2,117,235.20	0.68%	6,587,018.72	2.15%	-67.86%
长期应收款	13,352,651.80	4.30%	13,759,077.12	4.49%	-2.95%
固定资产	48,341,980.89	15.57%	46,847,453.07	15.30%	3.19%
应付账款	35,355,712.33	11.39%	38,136,309.77	12.45%	-7.29%
预收款项	284,824.53	0.09%	1,309,737.07	0.43%	-78.25%
合同负债	1,249,522.14	0.40%	0.00	0.00%	-
应付职工薪酬	8,867,727.84	2.86%	14,077,145.41	4.60%	-37.01%
其他流动负债	145,261.24	0.05%	0.00	0.00%	-
资产总计	310,448,485.71	100.00%	306,245,881.17	100.00%	1.37%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：货币资金 2020 年 6 月末余额较 2019 年末下降 65.57%，主要系期间经营性现金流量净流出所致。
- 2、应收账款：应收账款 2020 年 6 月末金额较 2019 年末增长 35.70%，主要系营业收入增长所致。同时，公司客户主要为政府部门、事业单位，该等客户执行严格预算管理制度，其资金拨付的审批流程较长对应收账款的增长也有一定影响。
- 3、预付款项：预付款项 2020 年 6 月末余额较 2019 年末下降 44.12%，主要系上期预付款项本期结算所致。
- 4、合同资产：合同资产 2020 年 6 月末余额较 2019 年末增长较大，主要系执行新收入准则，将未到期质保金由“应收账款”调整至“合同资产”列示所致。
- 5、其他流动资产：其他流动资产 2020 年 6 月末余额较 2019 年末下降 67.86%，主要系上期待抵扣进项税本期减少较多所致。
- 6、预收款项：预收款项 2020 年 6 月末余额较 2019 年末下降较大，主要系执行新收入准则，将预收款项调整至合同负债和其他流动负债列示所致。
- 7、合同负债：合同负债 2020 年 6 月末余额较 2019 年末增长较大，主要系执行新收入准则，将预收款项调整至合同负债所致。
- 8、应付职工薪酬：应付职工薪酬 2020 年 6 月末余额较 2019 年末下降 37.01%，主要系 2019 年末计提的奖金绩效 2020 年发放所致。
- 10、其他流动负债：其他流动负债 2020 年 6 月末余额较 2019 年末增长较大，主要系执行新收入准则，由预收款项重分类而来所致。

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	81,938,719.95	100%	60,646,528.21	100%	35.11%
营业成本	35,543,237.84	43.38%	22,332,164.68	36.82%	59.16%
毛利率%	56.62%	-	63.18%	-	-
税金及附加	706,605.98	0.86%	171,439.85	0.28%	312.16%
销售费用	8,313,099.24	10.15%	6,637,516.74	10.94%	25.24%
管理费用	8,209,406.03	10.02%	8,052,820.97	13.28%	1.94%
研发费用	16,226,138.31	19.80%	13,662,973.99	22.53%	18.76%
财务费用	-99,249.25	-0.12%	-148,527.52	-0.24%	33.18%
其他收益	3,621,991.29	4.42%	5,735,048.22	9.46%	-36.84%
营业外收入	0.00	0.00%	79,257.66	0.13%	-
营业外支出	60,283.40	0.07%	0.00	0.00%	-
所得税费用	318,372.49	0.39%	1,118,320.32	1.84%	-71.53%
净利润	12,625,789.29	15.41%	11,992,554.56	19.77%	5.28%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：营业收入 2020 年 1-6 月发生额较上年同期增长 35.11%，主要系本期符合收入确认条件的合同增加所致。
- 2、营业成本：营业成本 2020 年 1-6 月发生额较上年同期增长 59.16%，主要系本期营业收入增加，营业成本相应增加所致。
- 3、税金及附加：税金及附加 2020 年 1-6 月发生额较上年同期增长 312.16%，主要系本期房产税增加所致。
- 4、销售费用：销售费用 2020 年 1-6 月发生额较上年同期增长 25.24%，主要系报告期内销售人员职工薪酬增加所致。
- 5、财务费用：财务费用 2020 年 1-6 月发生额较上年同期增长 33.18%，主要系报告期内长期借款利息支出增加所致。
- 6、其他收益：其他收益 2020 年 1-6 月发生额较上年同期下降 36.84%，主要系本期收到的增值税退税和政府补助较上年同期减少所致。
- 7、营业外收入：营业外收入 2020 年 1-6 月发生额较上年同期下降较大，主要系本期未收到与企业日常活动无关的政府补助所致。
- 8、营业外支出：营业外支出 2020 年 1-6 月发生额较上年同期增长较大，主要系本期发生的对外捐赠支出所致。
- 9、所得税费用：所得税费用 2020 年 1-6 月发生额较上年同期下降 71.53%，主要系报告期内当期所得税费用和递延所得税费用下降所致。

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	-40,787,092.62	-29,593,697.26	-37.82%
投资活动产生的现金流量净额	-2,405,020.00	-1,623,975.27	-48.09%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,038,065.36	0.00	-

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额较上期下降 37.82%，主要系报告期销售商品、提供劳务收到的现金和收到的税费返还减少，以及支付给职工以及为职工支付的现金增加所致。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额较上期下降 48.09%，主要系本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上期变动较大，主要系本期长期借款偿还债务和利息支付的现金增加所致。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	3,630,328.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,283.40
非经常性损益合计	3,570,045.11
所得税影响数	525,368.48
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,044,676.63

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

（1）重要会计政策变更

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2020 年 1 月 1 日）留存收

益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日合同负债 1,022,245.19 元、其他流动负债 113,151.35 元、预收款项-1,135,396.54 元、合同资产 3,170,849.60 元、应收账款-6,177,194.19 元、其他非流动资产 3,006,344.59 元。本公司母公司财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日合同负债 984,463.55 元、其他流动负债 110,884.45 元、预收款项-1,095,348.00 元、合同资产 3,170,849.60 元、应收账款-6,177,194.19 元、其他非流动资产 3,006,344.59 元。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京晶奇和一信息科技有限公司	子公司	技术开发、技术转让、技术咨询	-	-	5,000,000	342,202.90	329,030.90	0	-678,688.54

		询、技术服务；计算机系统集成；经济信息咨询等业务							
合肥晶奇亨源合义信息科技有限公司	子公司	计算机软件开发、销售等业务	-	-	1,000,000	9,318,119.99	7,356,639.17	6,323,731.28	3,247,009.84
合肥晶奇智慧医疗科技有限公司	子公司	医疗机器人技术研发、人工智能软件开发、医疗传感器研发应用等业务	-	-	10,000,000	5,425,899.75	1,524,485.72	1,132,075.47	-1,184,357.45
贵州梵晶网络科技有限公司	子公司	大数据、云计算、物联网、	-	-	20,000,000	2,319,150.69	1,612,559.79	171,924.52	-305,346.93

		信息安全等业务							
--	--	---------	--	--	--	--	--	--	--

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	☐ 是 ☒ 否	四. 二. (一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

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其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	0	0
采购商品接受劳务	528,725	528,725

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司与关联方进行的关联交易属于正常的商业交易行为，遵循有偿公平、自愿的商业原则，交易价格系按市场方式确定，定价公允合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

上述关联交易遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则，依据市场价格定价、交易，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/6/2		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/6/2		挂牌	关联交易承诺	其他（减少及规范关联交易）	正在履行中
董监高	2016/6/2		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016/6/2		挂牌	关联交易承诺	其他（减少及规范关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/1/1	2018/12/31	发行	业绩补偿承诺	公司股东冷浩、卢栋梁、刘全华承诺若公司2017年度和2018年度合计扣非净利润未达到5,850万元，则视为未完成经营指标。本业绩对赌承诺未能完成。公司目前正在积极地牵头补充协议当事人开展沟通工作，协调各方尽快就补充协议达成一致。	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、关于避免同业竞争的承诺

为避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人冷浩、全体董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免和规范同业竞争的声明承诺函》。

报告期内，未有违反承诺情况。

2、关于规范关联交易的承诺

为减少和规范未来可能与晶奇网络发生关联交易，并保障发生的关联交易公平、合理，公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员出具了《关于规范关联交易的承诺函》。

报告期内，未有违反承诺情况。

3、业绩对赌承诺

公司股东冷浩、卢栋梁、刘全华承诺2017年度和2018年度经审计扣非净利润合计不低于6,500

万元。若公司 2017 年度和 2018 年度合计扣非净利润未达到 5,850 万元（即公司承诺 2017 年度和 2018 年度合计扣非净利润 6,500 万元的 90%），则视为未完成经营指标。2017 年度、2018 年度晶奇网络经审计扣除非经常损益后归属于母公司的净利润分别为 1,976.59 万元和 2,109.65 万元，共计 4,086.24 万元。

本业绩对赌承诺未能完成。公司目前正积极地牵头补充协议当事人开展沟通工作，协调各方尽快就补充协议达成一致。如对补充协议条款进行变更，公司将按照信息披露管理办法之相关规定，对上述事项进行公开披露。

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	17,535,000	37.23%	0	17,535,000	37.23%
	其中：控股股东、实际控制人	3,806,192	8.08%	0	3,806,192	8.08%
	董事、监事、高管	6,048,807	12.84%	0	6,048,807	12.84%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	29,565,000	62.77%	0	29,565,000	62.77%
	其中：控股股东、实际控制人	11,418,577	24.24%	0	11,418,577	24.24%
	董事、监事、高管	18,146,423	38.53%	0	18,146,423	38.53%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		47,100,000	-	0	47,100,000	-
普通股股东人数		12				

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	冷浩	15,224,769	0	15,224,769	32.32%	11,418,577	3,806,192	0
2	卢栋梁	9,962,970	0	9,962,970	21.15%	7,472,228	2,490,742	0
3	刘全华	4,931,260	0	4,931,260	10.47%	3,698,445	1,232,815	0
4	李友涛	2,960,500	0	2,960,500	6.29%	2,220,375	740,125	0

5	宋波	2,840,500	0	2,840,500	6.03%	2,130,375	710,125	0
6	吴有青	1,800,000	0	1,800,000	3.82%	1,350,000	450,000	0
7	张结魁	1,700,000	0	1,700,000	3.61%	1,275,000	425,000	0
8	合肥云康网络科技合伙企业（有限合伙）	2,580,001	0	2,580,001	5.48%	0	2,580,001	0
9	安徽安元投资基金有限公司	2,400,000	0	2,400,000	5.10%	0	2,400,000	0
10	合肥磐磐股权投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	2.12%	0	1,000,000	0
合计		45,400,000	-	45,400,000	96.39%	29,565,000	15,835,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明：除冷浩为云康合伙的执行事务合伙人外，其它股东不存在其他关联关系，亦不存在其他通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

冷浩，男，1980 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1999 年 6 月至 2003 年 9 月任安徽省临泉县公安局防暴队员，2003 年 11 月至 2006 年 3 月任合肥汉思信息技术有限责任公司销售经理，2006 年 7 月至 2011 年 9 月任合肥晶奇电子科技有限公司总经理，2011 年 10 月至 2015 年 12 月任晶奇有限董事长，2015 年 12 月至今任晶奇网络董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

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

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
冷浩	董事长	男	1980 年 5 月	2018 年 12 月 7 日	2021 年 12 月 6 日
李友涛	董事、总经理	男	1979 年 6 月	2018 年 12 月 7 日	2021 年 12 月 6 日
卢栋梁	董事、副总经理	男	1980 年 7 月	2018 年 12 月 7 日	2021 年 12 月 6 日
刘全华	董事、副总经理	男	1978 年 11 月	2018 年 12 月 7 日	2021 年 12 月 6 日
吴有青	董事、董秘、财务负责人	女	1974 年 11 月	2018 年 12 月 7 日	2021 年 12 月 6 日
张结魁	董事、技术研究中心副主任	男	1974 年 11 月	2018 年 12 月 7 日	2021 年 12 月 6 日
王奇	监事会主席	男	1986 年 10 月	2018 年 12 月 7 日	2021 年 12 月 6 日
盛争	监事	男	1985 年 2 月	2018 年 12 月 7 日	2021 年 12 月 6 日
郑哲	职工监事、卫生事业部总经理	男	1980 年 8 月	2020 年 6 月 11 日	2021 年 12 月 6 日
竺长安	独立董事	男	1957 年 1 月	2020 年 6 月 29 日	2021 年 12 月 6 日
朱卫东	独立董事	男	1962 年 1 月	2020 年 6 月 29 日	2021 年 12 月 6 日
吴林	独立董事	男	1959 年 11 月	2020 年 6 月 29 日	2021 年 12 月 6 日
宋波	副总经理	男	1981 年 10 月	2018 年 12 月 7 日	2021 年 12 月 6 日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

除公司股东冷浩为云康合伙的执行事务合伙人外,公司的股东之间不存在其他关联关系,亦不存在其他通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系。

(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
冷浩	董事长	15,224,769	0	15,224,769	32.32%	0	0
卢栋梁	董事、副总	9,962,970	0	9,962,970	21.15%	0	0

	经理						
刘全华	董事、副总经理	4,931,260	0	4,931,260	10.47%	0	0
李友涛	董事、总经理	2,960,500	0	2,960,500	6.29%	0	0
宋波	副总经理	2,840,500	0	2,840,500	6.03%	0	0
吴有青	董事、董秘、财务总监	1,800,000	0	1,800,000	3.82%	0	0
张结魁	董事、技术研究中心副主任	1,700,000	0	1,700,000	3.61%	0	0
王奇	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
盛争	监事	0	0	0	0%	0	0
郑哲	职工监事、卫生事业部总经理	0	0	0	0%	0	0
竺长安	独立董事	0	0	0	0%	0	0
朱卫东	独立董事	0	0	0	0%	0	0
吴林	独立董事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	39,419,999	-	39,419,999	83.69%	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱卫东	无	新任	独立董事	改善法人治理结构
竺长安	无	新任	独立董事	改善法人治理结构
吴林	无	新任	独立董事	改善法人治理结构
宋波	董事、副总经理	离任	副总经理	个人原因
郑哲	卫生事业部总经理	新任	职工监事、卫生事业部总经理	改善法人治理结构
李维涛	职工监事	离任	客户经理	个人原因

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

朱卫东先生，1962 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。1983 年 7 月至 1998 年 12 月，任合肥工业大学管理工程系教师；1998 年 12 月至 2002 年 12 月，任合肥工业大学管理学院会计系主任、副教授；2002 年 12 月至 2008 年 1 月，任合肥工业大学管理学院会计系主任、教授；2008 年 1 月至 2011 年 5 月，任合肥工业大学管理学院副院长、教授、博士生导师；2011 年 5 月至 2016 年 2 月，任合肥工业大学经济学院院长、教授、博士生导师；2016 年 2 月至今，任合肥工业大学经济学院教授、博士生导师；2020 年 6 月至今任晶奇网络独立董事。

竺长安先生，1957 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。1989 年 5 月至 1991 年 11 月，在南京航空学院机械工程系做博士后；1991 年 12 月至今，任中国科学技术大学工程科学学院教授、博士生导师；2020 年 6 月至今任晶奇网络独立董事。

吴林先生，1959 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1982 年 8 月至 1989 年 12 月，任安徽劳动大学（皖南农学院）讲师；1990 年 1 月至 1999 年 12 月，任合肥经济技术学院副教授；1999 年 12 月至 2010 年 8 月，任中国科学技术大学继续教育学院/公共事务学院副教授；2010 年 8 月至今，任中国科学技术大学管理学院副教授、院长助理、EDP 中心主任；2019 年 12 月至今，任中国科学技术大学国际金融研究院 EE 中心主任；2020 年 6 月至今任晶奇网络独立董事。

郑哲先生，1982 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005 年 2 月至 2012 年 2 月在合肥汉思信息技术有限责任公司历任研发工程师、研发部部门经理；2012 年 3 月至 2015 年 12 月在晶奇有限历任产品经理、卫生事业部总经理；2015 年 12 月至今任公司卫生事业部总经理，2020 年 6 月至今任公司监事。

（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
行政管理人员	36	3	3	36
销售人员	56	5	2	59
技术人员	404	39	33	410
财务人员	8	2	1	9
员工总计	504	49	39	514

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	7	6
本科	208	204
专科	254	266
专科以下	32	35
员工总计	504	514

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	5	1	9

核心员工的变动情况：

2020 年 6 月，公司召开第二届董事会第七次会议、第二届监事会第五次会议和 2020 年第一次临时股东大会审议通过了《关于拟认定核心技术人员》的议案，认定李友涛、卢栋梁、刘全华、宋波、张结魁、王奇、郑哲、陈金彪、盛争为公司核心技术人员。

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	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	容诚审字[2020]230Z3771 号
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2020 年 11 月 15 日
注册会计师姓名	郑磊、黄冰冰、何平平
审计报告正文： 容诚审字[2020]230Z3771 号 安徽晶奇网络科技有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了安徽晶奇网络科技有限公司（以下简称晶奇网络）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 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相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了晶奇网络 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 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，我们独立于晶奇网络，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。 三、 关键审计事项 关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。 （一）收入确认	

相关会计年度：2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度

1、事项描述

报告期内收入确认的会计政策及收入金额详见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计注释（26）”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释（31）”。2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度和 2017 年度，晶奇网络营业收入金额分别为 81,938,719.95 元、158,660,410.41 元、158,513,378.95 元、105,975,063.27 元。由于收入是晶奇网络的关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或满足期望而操纵收入确认时点或不恰当确认收入的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

①了解、评价和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

②通过抽样检查业务合同和访谈管理层，评价收入确认具体方法和时点是否符合企业会计准则的规定。结合新收入准则关于收入确认的相关规定，评价晶奇网络 2020 年 1-6 月收入确认会计处理是否符合新收入准则相关规定，包括但不限于识别合同履约义务、确定商品控制权转移的时点等；

③结合同行业公司情况、公司产品及客户结构等情况对营业收入执行分析性复核程序，判断收入和毛利率波动的合理性，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因；

④执行细节测试，选取样本检查收入确认相关的支持性文件，包括招投标文件、销售合同、验收文件确认单及收款单据等，以验证收入确认的真实性、准确性；

⑤结合应收账款、预收账款等函证，询证各期交易金额、期末余额和验收时间等信息；

⑥对重大项目进行现场、视频核查并访谈相关人员，复核收入确认的真实性、准确性；

⑦就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对销售合同、验收文件确认单等，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

⑧检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的判断及估计。

（二）应收账款与合同资产、长期应收款的减值

1、相关会计年度：2020 年 1-6 月、2019 年度

（1）事项描述

2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日晶奇网络合并财务报表中应收账款及长期应收款（以下统称应收款项，含一年内到期的非流动资产）与合同资产（含重分类至其他非流动资产）的账面余额合计分别为 197,898,698.65 元、139,030,000.21 元，坏账准备合计分别为 17,618,249.29 元、13,929,491.99 元。晶奇网络管理层在确定应收款项与合同资产预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况，且管理层在确定应收款项与合同资产预期信用损失时作出了重大判断，若应收款项与合同资产不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响重大。因此，我们将应收款项与合同资产的可收回性及减值确定为关

键审计事项。

应收款项与合同资产坏账准备会计政策见附注“三（10）金融工具”、“三（14）合同资产及合同负债”；关于应收款项及合同资产账面余额及坏账准备见财务报表附注“五、合并财务报表项目注释（2）”、“五、合并财务报表项目注释（6）”及“五、合并财务报表项目注释（9）”。

（2）审计应对

①了解和评估晶奇网络应收款项与合同资产减值测试相关的内部控制设计的有效性，测试其内部控制执行有效性；

②对于管理层按照预期信用减值计提坏账准备的应收款项与合同资产，复核管理层用来计算预期信用损失率的历史数据及前瞻性关键假设的合理性，结合实际回款情况及历史坏账发生情况，评估管理层预期信用损失模型的合理性及复核计提金额的准确性；

③获取应收款项与合同资产减值测试表，分析比较晶奇网络报告期内应收款项与合同资产减值准备的合理性；

④复核管理层对应收款项与合同资产可回收性进行评估的相关考虑及客观证据；

⑤分析主要客户年度往来情况，结合管理层对应收款项与合同资产报告期及期后回款的评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收款项与合同资产减值计提的合理性；

⑥对重要的应收款项与合同资产实施独立函证程序。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收款项与合同资产减值的判断及估计。

2、相关会计年度： 2018 年度、2017 年度

（1）事项描述

2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日晶奇网络合并财务报表中应收账款及长期应收款（以下简称应收款项，含一年内到期的非流动资产）账面余额分别为 120,517,803.71 元、58,530,465.64 元，坏账准备金额分别为 8,227,600.51 元、 3,929,190.53 元。管理层需要基于预计未来可获取的现金流量评估应收款项的可回收性。由于涉及管理层的重大会计估计和判断，且晶奇网络应收款项金额重大，其可回收性对财务报表具有重大影响。因此，我们将应收款项坏账准备计提确定为关键审计事项。

应收款项坏账准备会计政策见附注“三（12）应收款项”；关于应收账款账面余额及坏账准备见财务报表附注“五、合并财务报表项目注释（2）”、“五、合并财务报表项目注释（9）”。

（2）审计应对

①了解、评估并测试与应收款项管理及确定应收款项坏账准备相关的内部控制的设计和运行有效性；

②分析晶奇网络应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、金额重大的

判断、单独计提坏账准备的判断等；

③获取应收款项坏账准备计提表，分析比较晶奇网络相关年度内应收款项坏账准备的合理性及一致性；

④复核管理层对应收款项可回收性进行评估的相关考虑及客观证据；

⑤分析主要客户年度往来情况，结合管理层对应收款项相关年度内及期后回款的评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收款项坏账准备计提的合理性；

⑥对重要的应收款项实施独立函证程序。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收款项坏账准备计提的判断及估计。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估晶奇网络的持续经营能力，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晶奇网络、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晶奇网络的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晶奇网络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晶奇网络不能持续经营。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017年度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。

（此页无正文，为安徽晶奇网络科技股份有限公司容诚审字[2020]230Z3771 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

2020 年 11 月 15 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	23,595,130.74	68,537,614.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	135,111,597.65	99,564,276.74
应收款项融资			
预付款项	五、3	424,455.27	759,542.57
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、4	6,988,409.86	7,660,879.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	22,462,444.30	24,619,493.47
合同资产	五、6	3,149,030.20	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、7	24,178,318.86	11,777,154.36
其他流动资产	五、8	2,117,235.20	6,587,018.72
流动资产合计		218,026,622.08	219,505,979.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、9	13,352,651.80	13,759,077.12
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	五、10	22,238,226.39	22,512,098.25
固定资产	五、11	48,341,980.89	46,847,453.07
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、12	604,260.51	747,172.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	3,395,893.19	2,874,100.60
其他非流动资产	五、14	4,488,850.85	
非流动资产合计		92,421,863.63	86,739,901.63
资产总计		310,448,485.71	306,245,881.17
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	35,355,712.33	38,136,309.77
预收款项	五、16	284,824.53	1,309,737.07

合同负债	五、17	1,249,522.14	
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、18	8,867,727.84	14,077,145.41
应交税费	五、19	4,921,246.26	4,876,314.93
其他应付款	五、20	3,287,417.26	2,886,788.28
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	五、21	2,418,960.10	2,573,130.96
其他流动负债	五、22	145,261.24	
流动负债合计		56,530,671.70	63,859,426.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、23	27,665,231.27	28,742,876.04
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	五、24	4,556,370.97	4,610,080.65
递延所得税负债	五、13	4,070,993.58	4,034,069.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,292,595.82	37,387,025.85
负债合计		92,823,267.52	101,246,452.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	47,100,000.00	47,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	84,801,610.43	84,801,610.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	7,904,112.05	7,904,112.05
一般风险准备			
未分配利润	五、28	78,157,724.27	64,866,094.86

归属于母公司所有者权益合计		217,963,446.75	204,671,817.34
少数股东权益		-338,228.56	327,611.56
所有者权益合计		217,625,218.19	204,999,428.90
负债和所有者权益总计		310,448,485.71	306,245,881.17

法定代表人：冷浩

主管会计工作负责人：吴有青

会计机构负责人：刘卫

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		19,898,134.45	65,246,239.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	130,028,109.93	96,738,805.74
应收款项融资			
预付款项		416,955.27	750,074.57
其他应收款	十三、2	11,112,951.81	9,183,162.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,182,828.03	24,339,877.20
合同资产		3,149,030.20	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		24,178,318.86	11,777,154.36
其他流动资产		1,982,914.64	6,581,407.14
流动资产合计		212,949,243.19	214,616,721.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		13,352,651.80	13,759,077.12
长期股权投资	十三、3	11,260,000.00	11,040,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		22,238,226.39	22,512,098.25
固定资产		48,267,369.37	46,775,021.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		604,260.51	747,172.59
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,429,482.57	2,886,118.63
其他非流动资产		4,488,850.85	
非流动资产合计		103,640,841.49	97,719,487.90
资产总计		316,590,084.68	312,336,209.39
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,314,613.89	43,504,659.28
预收款项		284,824.53	1,269,688.53
合同负债		1,227,631.69	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,654,730.45	13,073,845.86
应交税费		4,426,635.26	4,592,030.16
其他应付款		7,553,989.32	7,437,184.14
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,418,960.10	2,573,130.96
其他流动负债		143,947.81	
流动负债合计		67,025,333.05	72,450,538.93
非流动负债：			
长期借款		27,665,231.27	28,742,876.04
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		4,556,370.97	4,610,080.65
递延所得税负债		4,070,993.58	4,034,069.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,292,595.82	37,387,025.85
负债合计		103,317,928.87	109,837,564.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本		47,100,000.00	47,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		85,777,524.16	85,777,524.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,904,112.05	7,904,112.05
一般风险准备			
未分配利润		72,490,519.60	61,717,008.40
所有者权益合计		213,272,155.81	202,498,644.61
负债和所有者权益总计		316,590,084.68	312,336,209.39

法定代表人：冷浩

主管会计工作负责人：吴有青

会计机构负责人：刘卫

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		81,938,719.95	60,646,528.21
其中：营业收入	五、29	81,938,719.95	60,646,528.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		68,899,238.15	50,708,388.71
其中：营业成本	五、29	35,543,237.84	22,332,164.68
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、30	706,605.98	171,439.85
销售费用	五、31	8,313,099.24	6,637,516.74
管理费用	五、32	8,209,406.03	8,052,820.97
研发费用	五、33	16,226,138.31	13,662,973.99
财务费用	五、34	-99,249.25	-148,527.52
其中：利息费用		551,749.73	
利息收入		691,160.21	161,482.11
加：其他收益	五、35	3,621,991.29	5,735,048.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
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、36	-3,657,027.91	-2,641,570.50
资产减值损失（损失以 “-”号填列）			
资产处置收益（损失以 “-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-” 号填列）		13,004,445.18	13,031,617.22
加：营业外收入	五、37		79,257.66
减：营业外支出	五、38	60,283.40	
四、利润总额（亏损总额以“-” 号填列）		12,944,161.78	13,110,874.88
减：所得税费用	五、39	318,372.49	1,118,320.32
五、净利润（净亏损以“-” 号填列）		12,625,789.29	11,992,554.56
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）		12,625,789.29	11,992,554.56
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		-665,840.12	179,024.31
2. 归属于母公司所有者的 净利润		13,291,629.41	11,813,530.25
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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(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		12,625,789.29	11,992,554.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		13,291,629.41	11,813,530.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-665,840.12	179,024.31
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.28	0.25
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.28	0.25

法定代表人：冷浩

主管会计工作负责人：吴有青

会计机构负责人：刘卫

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
一、营业收入		79,009,101.89	60,394,191.07
减：营业成本		37,504,634.82	24,539,758.79
税金及附加		651,091.77	164,104.72
销售费用		7,658,312.68	6,399,444.71
管理费用		7,813,105.09	7,318,311.75

研发费用		14,303,654.54	12,858,550.59
财务费用		-118,152.68	-148,866.53
其中：利息费用		551,749.73	
利息收入		684,336.68	159,611.42
加：其他收益		3,609,002.59	5,735,048.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-3,675,145.92	-2,603,330.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,130,312.34	12,394,604.76
加：营业外收入			71,200.00
减：营业外支出		60,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,070,312.34	12,465,804.76
减：所得税费用		296,801.14	1,118,320.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,773,511.20	11,347,484.44
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		10,773,511.20	11,347,484.44
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：冷浩

主管会计工作负责人：吴有青

会计机构负责人：刘卫

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
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		31,373,445.92	32,907,201.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		246,162.78	1,646,738.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	4,916,105.07	9,377,806.44
经营活动现金流入小计		36,535,713.77	43,931,746.85
购买商品、接受劳务支付的现金		26,895,462.79	25,343,534.56
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		38,554,428.75	33,071,842.89
支付的各项税费		3,449,379.10	6,395,340.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	8,423,535.75	8,714,725.77
经营活动现金流出小计		77,322,806.39	73,525,444.11
经营活动产生的现金流量净额		-40,787,092.62	-29,593,697.26
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			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,405,020.00	1,623,975.27
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		2,405,020.00	1,623,975.27
投资活动产生的现金流量净额		-2,405,020.00	-1,623,975.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		1,231,815.63	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		806,249.73	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,038,065.36	
筹资活动产生的现金流量净额		-2,038,065.36	
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	五、41	-45,230,177.98	-31,217,672.53
加：期初现金及现金等价物余额	五、41	68,527,982.87	49,933,398.29
六、期末现金及现金等价物余额	五、41	23,297,804.89	18,715,725.76

法定代表人：冷浩

主管会计工作负责人：吴有青

会计机构负责人：刘卫

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		30,301,198.59	32,562,104.27
收到的税费返还		246,162.78	1,646,738.72
收到其他与经营活动有关的现金		3,709,117.14	10,137,878.09
经营活动现金流入小计		34,256,478.51	44,346,721.08
购买商品、接受劳务支付的现金		27,928,249.26	27,522,508.48
支付给职工以及为职工支付的现金		34,471,381.56	31,766,841.44
支付的各项税费		3,065,278.06	6,383,136.48
支付其他与经营活动有关的现金		9,780,651.04	7,676,243.51
经营活动现金流出小计		75,245,559.92	73,348,729.91

经营活动产生的现金流量净额		-40,989,081.41	-29,002,008.83
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,388,653.00	1,614,396.27
投资支付的现金		220,000.00	1,330,000.00
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		2,608,653.00	2,944,396.27
投资活动产生的现金流量净额		-2,608,653.00	-2,944,396.27
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		1,231,815.63	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		806,249.73	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,038,065.36	
筹资活动产生的现金流量净额		-2,038,065.36	
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		-45,635,799.77	-31,946,405.10
加：期初现金及现金等价物余额		65,236,608.37	48,779,017.90
六、期末现金及现金等价物余额		19,600,808.60	16,832,612.80

法定代表人：冷浩

主管会计工作负责人：吴有青

会计机构负责人：刘卫

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	☒ 是 ☐ 否	附注三.30
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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 报表项目注释

安徽晶奇网络科技股份有限公司

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽晶奇网络科技股份有限公司(以下简称“晶奇网络”、“本公司”或“公司”), 系由合肥晶奇电子科技有限公司(以下简称“晶奇电子”)整体变更设立的股份有限公司, 于 2017 年 12 月 22 日取得合肥市工商行政管理局核发的 91340100791852225C 号营业执照。

晶奇电子成立于 2006 年 7 月 18 日, 由冷浩、冷辉共同出资设立, 成立时注册资本为 10.00 万元, 其中冷浩以货币出资 8.00 万元, 冷辉以货币出资 2.00 万元。

2007 年 10 月, 根据晶奇电子股东会决议及修改后的章程规定, 晶奇电子申请增加注册资本 90.00

万元，同时冷辉将其所持有的晶奇电子 2.00 万元股份转让给冷浩；冷浩以货币增资 43.00 万元；卢栋梁以货币增资 33.00 万元；刘全华以货币增资 14.00 万元。

2008 年 6 月，根据晶奇电子股东会决议及修改后的章程规定，晶奇电子申请增加注册资本 400.00 万元，其中冷浩以货币增资 24.00 万元；卢栋梁以货币增资 264.00 万元；刘全华以货币增资 112.00 万，变更后晶奇电子注册资本为 500.00 万元。

2009 年 8 月，根据晶奇电子股东会决议及修改后的章程规定，晶奇电子申请增加注册资本 501.00 万元，其中冷浩以货币增资 265.53 万元；卢栋梁以货币增资 165.33 万元；刘全华以货币增资 70.14 万元，变更后晶奇电子注册资本为 1,001.00 万元。

2010 年 4 月，根据晶奇电子股东会决议及修改后的章程规定，卢栋梁将其持有的晶奇电子 132.00 万元股权转让给冷浩，刘全华将其持有的 56.00 万元股权转让给冷浩，变更后晶奇电子注册资本为 1,001.00 万元。

2012 年 2 月，根据晶奇电子股东会决议及修改后的章程规定，晶奇电子申请增加注册资本 1,000.00 万元，其中冷浩以货币增资 530.00 万元；卢栋梁以货币增资 330.00 万元；刘全华以货币增资 140.00 万元，变更后晶奇电子注册资本为 2,001.00 万元。

2012 年 3 月，根据晶奇电子股东会决议及修改后的章程规定，晶奇电子申请增加注册资本 1,000.00 万元，其中冷浩以货币增资 530.00 万元；卢栋梁以货币增资 330.00 万元；刘全华以货币增资 140.00 万元，变更后晶奇电子注册资本为 3,001.00 万元。

2015 年 10 月，根据晶奇电子股东会决议及修改后的章程规定，晶奇电子申请增加注册资本 2,880,001.00 元，其中合肥云康网络科技合伙（有限合伙）以货币增资 2,580,001.00 元；吴有青以货币增资 150,000.00 元；张结魁以货币增资 150,000.00 元。同时，冷浩将其持有的 90,030.00 元的股权转让给新股东宋波、将其持有 1,500,500.00 元的股权转让给新股东李友涛；股东卢栋梁将其持有的 990,330.00 元股权转让给新股东宋波；股东刘全华将其持有的 420,140.00 元的股权转让给新股东宋波，变更后晶奇电子注册资本为 32,890,001.00 元。

2015 年 12 月 16 日，根据晶奇电子股东会决议，晶奇电子整体变更设立为股份有限公司，变更后各股东的持股比例不变，并以 2015 年 10 月 31 日经审计的晶奇电子净资产 48,655,442.64 元，按 2015 年 10 月 31 日各股东占晶奇电子股权的比例折股，其中股本 32,890,001.00 元，溢价部分 15,765,441.64 元计入资本公积。

2016 年 4 月 7 日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司以货币出资 4,664,998.50 元，申请增加注册资本 3,109,999.00 元，溢价部分 1,554,999.50 元计入资本公积。其中冷浩以货币增资 309,999.00 元；卢栋梁以货币增资 450,000.00 元；刘全华以货币增资 550,000.00 元；李友涛以货币增资 650,000.00 元；宋波以货币增资 550,000.00 元；吴有青以货币增资 350,000.00 元；张结魁以货币增资 250,000.00 元，变更后公司注册资本为 3,600.00 万元。

2016年7月11日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司以货币出资692.00万元，申请增加注册资本400.00万元，溢价部分292.00万元计入资本公积。其中李友涛以货币增资76.00万元；宋波以货币增资74.00万元；吴有青以货币增资125.00万元；张结魁以货币增资125.00万元，变更后公司注册资本为4,000.00万元。

2017年1月11日，根据公司2016年第六次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司以货币出资400.00万元，申请增加注册资本200.00万元，溢价部分200.00万元计入资本公积。其中冷浩以货币增资60.00万元；卢栋梁以货币增资60.00万元；刘全华以货币增资60.00万元；李友涛以货币增资5.00万元；宋波以货币增资5.00万元；吴有青以货币增资5.00万元；张结魁以货币增资5.00万元，变更后公司注册资本为4,200.00万元。

2017年11月15日，根据公司2017年第三次临时股东大会决议和章程修正案规定，公司向安徽安元投资基金有限公司、合肥磐磐股权投资合伙企业（有限合伙）、合肥紫煦投资合伙企业（有限合伙）、合肥兴泰光电智能创业投资有限公司4名特定投资者非公开发行普通股510.00万股，每股发行价格13.00元，变更后的注册资本为4,710.00万元。

变更后公司股权结构如下：

股 东	出资金额	持股比例（%）
冷浩	15,224,769.00	32.32
卢栋梁	9,962,970.00	21.15
刘全华	4,931,260.00	10.47
合肥云康网络科技合伙企业（有限合伙）	2,580,001.00	5.48
李友涛	2,960,500.00	6.29
宋波	2,840,500.00	6.03
吴有青	1,800,000.00	3.82
张结魁	1,700,000.00	3.61
安徽安元投资基金有限公司	2,400,000.00	5.10
合肥磐磐股权投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	2.12
合肥紫煦投资合伙企业（有限合伙）	900,000.00	1.91
合肥兴泰光电智能创业投资有限公司	800,000.00	1.70
合 计	47,100,000.00	100.00

公司的住所：合肥市高新区创新大道2800号合肥创新产业园二期F区2幢。法定代表人：冷浩。

公司经营范围：计算机软件开发、软件生产、销售；计算机及相关硬件销售；建筑弱电智能化工程，安全防范系统工程，网络工程设计、安装、系统集成，相关产品销售；技术服务、培训，信息咨询服务；房屋租赁；经营电信业务；各类商品和技术的进出口业务（国家法律、法规禁止进出口的除外）；二、三类医疗器械的批发（在许可证有效期及核定范围内经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后

方可开展经营活动)

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 11 月 15 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	北京晶奇和一信息科技有限公司	北京晶奇	100.00	—
2	合肥晶奇亨源合义信息科技有限责任公司	亨源合义	100.00	—
3	合肥晶奇智慧医疗科技有限公司	智慧医疗	60.00	—
4	贵州梵晶网络科技有限公司	梵晶网络	51.00	—
5	成都晶高智慧医疗科技有限公司	成都晶高	—	60.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本期合并财务报表范围无变化。

本期无减少子公司情况。

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成

果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(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。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b)编制合并利润表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c)编制合并现金流量表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

(b)编制合并利润表时,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c)编制合并现金流量表时,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时,将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资,应当视为本公司的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资,比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法,将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积,也与留存收益、未分配利润不同,在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后,按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；

在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，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。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，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，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产及长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a. 应收票据确定组合的依据如下：

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或财务公司
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b. 应收账款确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

c. 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于组合 3 中的应收其他款项，除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d. 合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e. 长期应收款确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以超过合同约定收款期的天数作为信用风险特征

对于长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确

定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期及逾期的天数。

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本

计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投

资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金
额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（5）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A.以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 150 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用

风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 150.00 万元以上应收账款，150.00 万元以上其他应收款，超过合同约定收款期 1 年以上的长期应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	30%	30%
3 至 4 年	50%	50%
4 至 5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

②以逾期天数作为信用风险特征，结合现时情况确定本年长期应收款组合计提坏账准备的比例，据

此计算本年应计提的坏账准备。

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

13. 存货

（1）存货的分类

本公司的存货分类为软件开发成本、系统集成成本等，按成本与可变现净值孰低计量。软件开发成本主要核算软件开发项目在取得客户验收之前所发生的各项成本。系统集成成本主要核算系统集成项目在产品经客户验收前所发生的采购成本及其他各项成本。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用个别计价法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。以合同价格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确定可变现净值。

14. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（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。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	50 年	5	1.90
土地使用权	50 年	—	2.00

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	5.00	1.90
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3—5	5.00	31.67—19.00
运输设备	年限平均法	4—5	5.00	23.75—19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

19. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①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
软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新

复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了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，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本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。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销；在租赁土地上自建的房产按土地的租赁期直线法摊销。

24. 职工薪酬

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

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

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的

最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为

收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①软件产品合同：软件产品系公司面向医疗医保、民政养老及其他领域客户，根据合同约定和客户需求提供软件产品及开发服务。公司进行软件产品开发或实施，取得客户的验收文件确认单时，客户方能主导相关商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，从而取得相关商品的控制权，公司履行完成了合同中的履约义务，本公司将其作为在某一个时点履行履约义务，在软件及其配套产品交付客户并取得客户的验收文件确认单时确认收入。

②系统集成合同：公司系统集成业务主要是通过综合布线系统和计算机网络技术，将计算机软件、硬件、操作系统、数据库、网络通讯技术等集成为能够满足用户特定需求的系统。工作内容主要为方案制定，软硬件设备采购、供货、安装，网络联通、调试，操作系统安装，数据库、中间件安装等软硬件系统部署、设备运行监控、系统运行监控、用户培训等工作。本公司与客户之间的系统集成合同属于在某一时点履行履约义务，在产品交付客户并取得客户验收文件确认单时确认收入。

③运维合同：公司运维服务系公司对医疗医保、民政养老领域所开发的软件产品提供定期维护、故障诊断与解决、技术培训等运维服务。由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务。对于在固定期间内持续提供的运维服务，在服务期内按照直线法分期确认收入。

④技术服务合同：技术服务主要是公司为客户提供系统升级优化服务、接口服务、数据迁移等服务。对于单次提供的服务，在服务已经提供并取得客户验收文件确认单时确认收入；对于在固定期间内持续提供的服务，在服务期内按照直线法分期确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（1）一般原则

①销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；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，确认商品销售收入实现。

②让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

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）具体方法

①公司软件产品收入具体确认方法：公司将软件及其配套产品交付客户，并取得客户的验收文件确认单时确认收入。

②公司系统集成收入具体确认方法：系统集成业务在取得客户验收文件确认单时确认收入。

③公司运维服务收入具体确认方法：对于在固定期间内持续提供的运维服务，在服务期内按照直线法分期确认收入。

④公司技术服务收入具体确认方法：对于单次提供的服务，在服务已经提供并取得客户验收文件确认单时确认收入；对于在固定期间内持续提供的服务，在服务期内按照直线法分期确认收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29. 经营租赁和融资租赁

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017年4月28日，财政部印发了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），该准则自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财

务报表格式进行了修订；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018年1月12日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。本公司可比期间无“资产处置收益”项目、无需调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

2017年6月，财政部发布了《企业会计准则解释第9号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

2019年4月30日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融工具准则和新收入准则但未执行新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，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；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目；从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，并在“研发费用”项目增加了计入管理费用的自行开发无形资产摊销金额；在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号文配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关合并财务报表列报调整影响如下：

项 目	2018 年度（合并）		2017 年度（合并）	
	变更前	变更后	变更前	变更后

应收票据及应收账款	98,617,087.70	—	41,210,274.15	—
应收票据	—	—	—	—
应收账款	—	98,617,087.70	—	41,210,274.15
应付票据及应付账款	72,882,006.25	—	17,153,619.40	—
应付票据	—	—	—	—
应付账款	—	72,882,006.25	—	17,153,619.40
应付利息	—	—	15,950.00	—
其他应付款	3,143,201.47	3,143,201.47	1,944,529.02	1,960,479.02
管理费用	12,393,806.40	12,393,806.40	31,462,182.43	11,110,059.57
研发费用	25,573,045.91	25,573,045.91	—	20,352,122.86

相关母公司报表列报调整影响如下：

项 目	2018 年度（母公司）		2017 年度（母公司）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应收票据及应收账款	98,612,147.70	—	41,210,274.15	—
应收票据	—	—	—	—
应收账款	—	98,612,147.70	—	41,210,274.15
应付票据及应付账款	72,882,006.25	—	17,153,619.40	—
应付票据	—	—	—	—
应付账款	—	72,882,006.25	—	17,153,619.40
应付利息	—	—	15,950.00	—
其他应付款	7,721,486.97	7,721,486.97	6,522,814.52	6,538,764.52
管理费用	11,047,647.95	11,047,647.95	29,639,457.30	9,864,840.40
研发费用	24,882,811.61	24,882,811.61	—	19,774,616.90

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》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（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》（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。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整2020年1月1日合同负债1,022,245.19元、其他流动负债113,151.35元、预收款项-1,135,396.54元、合同资产3,170,849.60元、应收账款-6,177,194.19元、其他非流动资产3,006,344.59元。本公司母公司财务报表相应调整2020年1月1日合同负债984,463.55元、其他流动负债110,884.45元、预收款项-1,095,348.00元、合同资产3,170,849.60元、应收账款-6,177,194.19元、其他非流动资产3,006,344.59元。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）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

首次执行新金融工具准则对当年年初财务报表相关项目无影响。

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A.合并财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	49,933,398.29	货币资金	摊余成本	49,933,398.29
应收账款	摊余成本	98,617,087.70	应收账款	摊余成本	98,617,087.70
其他应收款	摊余成本	10,447,616.84	其他应收款	摊余成本	10,447,616.84
长期应收款（重分类前）	摊余成本	13,673,115.50	长期应收款（重分类前）	摊余成本	13,673,115.50

B.母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	49,158,299.82	货币资金	摊余成本	49,158,299.82
应收账款	摊余成本	98,612,147.70	应收账款	摊余成本	98,612,147.70
其他应收款	摊余成本	11,179,116.84	其他应收款	摊余成本	11,179,116.84
长期应收款（重分类前）	摊余成本	13,673,115.50	长期应收款（重分类前）	摊余成本	13,673,115.50

②于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A.合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	7,670,012.60	—	—	7,670,012.60
其他应收款减值准备	1,056,448.94	—	—	1,056,448.94
长期应收款减值准备	557,587.91	—	—	557,587.91

B.母公司财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	7,669,752.60	—	—	7,669,752.60
其他应收款减值准备	1,094,948.94	—	—	1,094,948.94
长期应收款减值准备	557,587.91	—	—	557,587.91

（5）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

A.合并资产负债表

项 目	2019 年 12 月 31 日	调整数	2020 年 1 月 1 日
应收账款	99,564,276.74	-6,177,194.19	93,387,082.55
合同资产	—	3,170,849.60	3,170,849.60
其他非流动资产	—	3,006,344.59	3,006,344.59
预收款项	1,309,737.07	-1,135,396.54	174,340.53
合同负债	—	1,022,245.19	1,022,245.19
其他流动负债	—	113,151.35	113,151.35

各项目调整情况说明：

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将一年内到期的质保金 3,170,849.60 元由应收账款重分类为合同资产、将一年以上到期的质保金 3,006,344.59 元由应收账款重分类为其他非流动资产。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款 1,135,396.54 元由预收账款重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

B. 母公司资产负债表

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
应收账款	96,738,805.74	-6,177,194.19	90,561,611.55
合同资产	—	3,170,849.60	3,170,849.60
其他非流动资产	—	3,006,344.59	3,006,344.59
预收款项	1,269,688.53	-1,095,348.00	174,340.53
合同负债	—	984,463.55	984,463.55
其他流动负债	—	110,884.45	110,884.45

各项目调整情况说明：

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将一年内到期的质保金 3,170,849.60 元重分类为合同资产、一年以上到期的质保金 3,006,344.59 元重分类为其他非流动资产。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款 1,095,348.00 元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、增值税应税劳务	17%、16%、13%、9%、6%、5%、3%、0%
企业所得税	应纳税所得额	25%
其他税项		按国家或地方政府相关规定执行

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策的通知》(国发〔2011〕4号)和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)的规定,本公司及境内子公司销售其自行开发生产的软件产品,按法定税率征收增值税,对其实际税负超过3%的部分实行即征即退。

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号),本公司及境内子公司自2016年5月1日起,全面实行营业税改征增值税,营业税改征增值税后,本公司及境内子公司从事技术开发和技术转让业务免征增值税。

(2) 所得税

本公司:

本公司于2008年12月29日获得了安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发高新技术企业证书。并于2017年通过复审,证书编号:GR201734000812,发证时间为2017年7月20日,有效期三年。本公司2017年度至2019年度,享受高新技术企业15%的优惠企业所得税税率。

2020年8月17日,根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局《关于公布安徽省2020年第一批高新技术企业认定名单的通知》,本公司通过高新技术企业认定,有效期为三年,2020至2022年度按15%的税率计缴企业所得税。

依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)》规定,公司符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠,本公司报告期内享受此优惠政策。

本公司按照《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27号)规定取得的即征即退增值税作为不征税收入,在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

子公司亨源合义:

亨源合义于2019年12月31日取得安徽省软件行业协会颁发的编号为皖RQ-2019-0366的《软件企业证书》,根据国发〔2011〕4号《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》的规定,亨源合义自获利年度2019年起,享受新办软件企业企业所得税“两免三减半”的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	32,438.47	28,228.99
银行存款	22,692,410.46	68,483,273.88
其他货币资金	870,281.81	26,111.16
合 计	23,595,130.74	68,537,614.03

(1) 其他货币资金 2020 年 6 月 30 日余额主要系公司为开具银行保函存入的保证金。

(2) 除此之外，报告期各期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(3) 货币资金 2020 年 6 月末余额较 2019 年末下降 65.57%，主要系期间经营性现金流量净流出所致。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	116,450,829.14	71,074,976.80
1 至 2 年	13,257,681.34	29,002,248.42
2 至 3 年	17,568,178.00	7,591,725.25
3 至 4 年	329,200.00	901,555.48
4 至 5 年	445,360.77	880,198.96
5 年以上	413,539.40	665,732.83
小 计	148,464,788.65	110,116,437.74
减：坏账准备	13,353,191.00	10,552,161.00
合 计	135,111,597.65	99,564,276.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020 年 6 月 30 日（按简化模型计提）

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	84,840.00	0.06	84,840.00	100	—
按组合计提坏账准备	148,379,948.65	99.94	13,268,351.00	8.94	135,111,597.65
其中：1.账龄组合	148,379,948.65	99.94	13,268,351.00	8.94	135,111,597.65

合 计	148,464,788.65	100.00	13,353,191.00	8.99	135,111,597.65
-----	----------------	--------	---------------	------	----------------

②2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	84,840.00	0.08	84,840.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	110,031,597.74	99.92	10,467,321.00	9.51	99,564,276.74
其中：1.账龄组合	110,031,597.74	99.92	10,467,321.00	9.51	99,564,276.74
合 计	110,116,437.74	100.00	10,552,161.00	9.58	99,564,276.74

坏账准备计提的具体说明：

2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	116,450,829.14	5,822,541.45	5.00
1-2 年	13,257,681.34	1,325,768.13	10.00
2-3 年	17,568,178.00	5,270,453.40	30.00
3-4 年	329,200.00	164,600.00	50.00
4-5 年	445,360.77	356,288.62	80.00
5 年以上	328,699.40	328,699.40	100.00
合 计	148,379,948.65	13,268,351.00	8.94

（续上表）

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	71,074,976.80	3,553,748.84	5.00
1-2 年	29,002,248.42	2,900,224.84	10.00
2-3 年	7,591,725.25	2,277,517.58	30.00
3-4 年	901,555.48	450,777.74	50.00
4-5 年	880,198.96	704,159.17	80.00
5 年以上	580,892.83	580,892.83	100.00
合 计	110,031,597.74	10,467,321.00	9.51

(3) 坏账准备的变动情况

①2020 年 1-6 月的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 6 月 30 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	10,552,161.00	-464,009.41	10,088,151.59	3,265,039.41	—	—	13,353,191.00

(4) 报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020 年 6 月 30 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
贵州省卫生健康委员会	12,390,059.20	8.35	3,717,017.76
长丰县卫生健康委员会	11,340,000.00	7.64	567,000.00
安徽科大讯飞医疗信息技术有限公司	6,283,300.00	4.23	314,165.00
北明软件有限公司	6,729,388.00	4.53	336,469.40
北京市凌怡科技有限公司	3,231,828.29	2.18	161,591.41
合 计	39,974,575.49	26.93	5,096,243.57

(5) 应收账款 2020 年 6 月末余额较 2019 年末增长 34.83%，主要系营业收入增长所致。同时公司客户主要为政府部门、事业单位，该等客户执行严格预算管理制度，其资金拨付的审批流程较长对应收账款的增长也有一定影响。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	423,506.15	99.78	759,542.57	100.00
1 至 2 年	949.12	0.22	—	—
合 计	424,455.27	100.00	759,542.57	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 预付款项 2020 年 6 月末余额较 2019 年末下降 44.12%，主要系上期预付款项本期结算所致。

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	6,988,409.86	7,660,879.65

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
合 计	6,988,409.86	7,660,879.65

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	5,707,404.47	5,948,189.95
1 至 2 年	1,026,880.00	1,741,630.00
2 至 3 年	808,300.00	438,883.70
3 至 4 年	140,150.00	258,230.00
4 至 5 年	31,493.00	31,493.00
5 年以上	13,250.00	13,250.00
小 计	7,727,477.47	8,431,676.65
减：坏账准备	739,067.61	770,797.00
合 计	6,988,409.86	7,660,879.65

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
保证金及押金	7,003,487.12	8,096,610.15
备用金及其他	723,990.35	335,066.50
小 计	7,727,477.47	8,431,676.65
减：坏账准备	739,067.61	770,797.00
合 计	6,988,409.86	7,660,879.65

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2020 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,727,477.47	739,067.61	6,988,409.86
合 计	7,727,477.47	739,067.61	6,988,409.86

截至 2020 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应 收款	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应 收款	7,727,477.47	9.56	739,067.61	6,988,409.86
其中：1.账龄组合	7,727,477.47	9.56	739,067.61	6,988,409.86

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
合 计	7,727,477.47	9.56	739,067.61	6,988,409.86

截至 2020 年 6 月 30 日，公司无处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

A1.1 截至 2020 年 6 月 30 日，公司无按单项计提坏账准备的其他应收款。

B1.2 截至 2020 年 6 月 30 日，公司按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,707,404.47	285,370.21	5.00
1 至 2 年	1,026,880.00	102,688.00	10.00
2 至 3 年	808,300.00	242,490.00	30.00
3 至 4 年	140,150.00	70,075.00	50.00
4 至 5 年	31,493.00	25,194.40	80.00
5 年以上	13,250.00	13,250.00	100.00
合 计	7,727,477.47	739,067.61	9.56

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,431,676.65	770,797.00	7,660,879.65
合 计	8,431,676.65	770,797.00	7,660,879.65

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应 收款	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应 收款	8,431,676.65	9.14	770,797.00	7,660,879.65
其中：1.账龄组合	8,431,676.65	9.14	770,797.00	7,660,879.65
合 计	8,431,676.65	9.14	770,797.00	7,660,879.65

截至 2019 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

B1.1 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的其他应收款。

B1.2 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司按组合计提坏账准备的其他应收款。

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,948,189.95	297,409.49	5.00

1 至 2 年	1,741,630.00	174,163.00	10.00
2 至 3 年	438,883.70	131,665.11	30.00
3 至 4 年	258,230.00	129,115.00	50.00
4 至 5 年	31,493.00	25,194.40	80.00
5 年以上	13,250.00	13,250.00	100.00
合 计	8,431,676.65	770,797.00	9.14

④坏账准备的变动情况

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)	
2019 年 12 月 31 日余额	770,797.00	—	—	770,797.00
本期计提	-31,729.39	—	—	-31,729.39
本期转回	—	—	—	—
2020 年 6 月 30 日余额	739,067.61	—	—	739,067.61

⑤报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
长丰县公共资源交易中心	保证金	644,400.00	1 年以内	8.34	32,220.00
青海省人民检察院	保证金	519,201.15	1 年以内	6.72	25,960.06
贵州省卫生和计划生育委员会	保证金	411,500.00	2-3 年	5.33	123,450.00
青海省民政厅	保证金	408,000.00	1-3 年	5.28	82,900.00
颍上县集中招投标交易中心	保证金	309,980.00	1 年以内	4.01	15,499.00
合 计		2,293,081.15		29.68	280,029.06

5. 存货

(1) 存货情况

项 目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
存货	22,462,444.30	—	22,462,444.30	24,619,493.47	—	24,619,493.47
合 计	22,462,444.30	—	22,462,444.30	24,619,493.47	—	24,619,493.47

6. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	8,096,632.40	458,751.35	7,637,881.05
减：列示于其他非流动资产的合同资产	4,744,313.00	255,462.15	4,488,850.85
合计	3,352,319.40	203,289.20	3,149,030.20

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按组合计提减值准备	8,096,632.40	100.00	458,751.35	5.67	7,637,881.05
其中：账龄组合	8,096,632.40	100.00	458,751.35	5.67	7,637,881.05
合 计	8,096,632.40	100.00	458,751.35	5.67	7,637,881.05

(3) 2020 年 1-6 月合同资产减值准备变动情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2020 年 6 月 30 日
合同资产	—	464,009.41	464,009.41	-5,258.06	—	—	458,751.35

(4) 合同资产 2020 年 6 月末余额较 2019 年末增长较大，主要系执行新收入准则，将未到期质保金由“应收账款”调整至“合同资产”列示所致。

7. 一年内到期的非流动资产

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	27,571,657.19	14,184,490.66
减：减值准备	3,393,338.33	2,407,336.30
合计	24,178,318.86	11,777,154.36

一年内到期的非流动资产 2020 年 6 月末余额较 2019 年末增长 105.30%，主要系随着公司采取分期收款方式项目的增加，确认的长期应收款增加所致。

8. 其他流动资产

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	2,016,964.33	3,281,677.99

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	96,619.02	3,305,340.73
预缴所得税	3,651.85	—
合 计	2,117,235.20	6,587,018.72

其他流动资产 2020 年 6 月末余额较 2019 年末下降 67.86%，主要系 2019 年度待抵扣进项税于 2020 年 1-6 月减少较多所致。

9. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	41,337,277.60	3,739,955.89	37,597,321.71	28,913,562.47	3,377,330.99	25,536,231.48
其中：未实现融资收益	3,246,070.33	—	3,246,070.33	2,752,897.53	—	2,752,897.53
减：一年内到期的长期应收款	27,571,657.19	3,326,987.28	24,244,669.91	14,184,490.66	2,407,336.30	11,777,154.36
合 计	13,765,620.41	412,968.61	13,352,651.80	14,729,071.81	969,994.69	13,759,077.12

(2) 按坏账计提方法分类披露

①截至 2020 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	27,412,951.26	955,090.62	26,457,860.64
第二阶段	13,924,326.34	2,784,865.27	11,139,461.07
合 计	41,337,277.60	3,739,955.89	37,597,321.71

a.2020 年 6 月 30 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	27,412,951.26	3.48	955,090.62	26,457,860.64

b.2020 年 6 月 30 日，处于第二阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	13,924,326.34	20.00	2,784,865.27	11,139,461.07

②截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,149,302.96	424,479.09	13,724,823.87

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	14,764,259.51	2,952,851.90	11,811,407.61
合计	28,913,562.47	3,377,330.99	25,536,231.48

a.2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	14,149,302.96	3.00	424,479.09	13,724,823.87

b. 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	14,764,259.51	20.00	2,952,851.90	11,811,407.61

（3）坏账准备的变动情况

①2020 年 1-6 月的变动情况：

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
长期应收款坏账准备	3,377,330.99	362,624.90	—	—	3,739,955.89

2019 年的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
长期应收款坏账准备	514,032.31	—	514,032.31	2,863,298.68	—	—	3,377,330.99

10. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

①2020 年 1-6 月

项 目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.2019 年 12 月 31 日	23,571,205.23
2.本期增加金额	—
（1）外购	—
（2）存货\固定资产\在建工程转入	—
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2020 年 6 月 30 日	23,571,205.23

项 目	房屋建筑物
二、累计折旧和累计摊销	
1.2019 年 12 月 31 日	1,059,106.98
2.本期增加金额	273,871.86
（1）计提或摊销	273,871.86
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2020 年 6 月 30 日	1,332,978.84
三、减值准备	
1.2019 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
（1）计提	—
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2020 年 6 月 30 日	—
四、账面价值	
1.2020 年 6 月 30 日账面价值	22,238,226.39
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	22,512,098.25

（2）截至 2020 年 6 月 30 日无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

11. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	48,341,980.89	46,847,453.07
合计	48,341,980.89	46,847,453.07

（2）固定资产

①固定资产情况

A.2020 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2019 年 12 月 31 日	44,636,819.12	3,480,459.48	2,706,955.57	1,544,154.89	52,368,389.06
2.本期增加金额	2,070,543.78	212,636.28	220,964.60	52,867.00	2,557,011.66
（1）购置	2,070,543.78	212,636.28	220,964.60	52,867.00	2,557,011.66

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2020 年 6 月 30 日	46,707,362.90	3,693,095.76	2,927,920.17	1,597,021.89	54,925,400.72
二、累计折旧					
1.2019 年 12 月 31 日	940,599.34	2,389,121.79	1,715,518.27	475,696.59	5,520,935.99
2.本期增加金额	474,085.63	334,891.17	118,209.18	135,297.86	1,062,483.84
(1) 计提	474,085.63	334,891.17	118,209.18	135,297.86	1,062,483.84
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2020 年 6 月 30 日	1,414,684.97	2,724,012.96	1,833,727.45	610,994.45	6,583,419.83
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2020 年 6 月 30 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2020 年 6 月 30 日账面价值	45,292,677.93	969,082.80	1,094,192.72	986,027.44	48,341,980.89
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	43,696,219.78	1,091,337.69	991,437.30	1,068,458.30	46,847,453.07

②本报告期无暂时闲置的固定资产。

③本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

④本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤截至 2020 年 6 月 30 日无未办妥产权证书的固定资产情况。

12. 无形资产

①2020 年 1-6 月

项 目	无形资产
一、账面原值	
1.2019 年 12 月 31 日	1,429,120.86

项 目	无形资产
2.本期增加金额	—
（1）购置	—
（2）内部研发	—
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2020 年 6 月 30 日	1,429,120.86
二、累计摊销	
1.2019 年 12 月 31 日	681,948.27
2.本期增加金额	142,912.08
（1）计提	142,912.08
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2020 年 6 月 30 日	824,860.35
三、减值准备	
1.2019 年 12 月 31 日	
2.本期增加金额	—
（1）计提	—
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2020 年 6 月 30 日	—
四、账面价值	
1.2020 年 6 月 30 日账面价值	604,260.51
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	747,172.59

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	18,082,916.89	2,712,437.54	14,550,589.99	2,182,588.50
递延收益	4,556,370.97	683,455.65	4,610,080.65	691,512.10
合 计	22,639,287.86	3,395,893.19	19,160,670.64	2,874,100.60

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
增值税退税	27,139,957.18	4,070,993.58	26,893,794.40	4,034,069.16

14. 其他非流动资产

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
合同资产	4,744,313.00	—
小 计	4,744,313.00	—
减：减值准备	255,462.15	—
合 计	4,488,850.85	—

15. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付货款	35,426,467.05	38,136,309.77

(2) 报告期期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2020 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
江苏盖睿健康科技有限公司	11,997,896.57	款项陆续支付中

16. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	284,824.53	1,309,737.07

(2) 预收款项 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日中均无账龄超过一年的重要预收款项。

(3) 预收款项 2020 年 6 月末余额较 2019 年末下降较大，主要系执行新收入准则，将预收款项调整至合同负债和其他流动负债所致。

17. 合同负债

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	1,249,522.14	—
合 计	1,249,522.14	—

合同负债 2020 年 6 月末余额较 2019 年末增长较大，主要系因新收入准则将预收款项调整至合同负债和其他非流动负债所致。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	14,066,608.37	32,911,365.57	38,110,246.10	8,867,727.84
二、离职后福利-设定提存计划	10,537.04	433,645.61	444,182.65	—
合 计	14,077,145.41	33,345,011.18	38,554,428.75	8,867,727.84

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,994,446.84	30,169,771.65	35,362,511.59	8,801,706.90
二、职工福利费	—	1,709,689.03	1,709,689.03	—
三、社会保险费	5,412.74	480,801.46	485,924.02	290.18
其中：医疗保险费	5,348.86	476,155.70	481,214.38	290.18
工伤保险费	63.88	3,032.10	3,095.98	—
生育保险费	—	1,613.66	1,613.66	—
四、住房公积金	66,077.40	416,158.40	417,480.80	64,755.00
五、工会经费和职工教育经费	671.39	134,945.03	134,640.66	975.76
合 计	14,066,608.37	32,911,365.57	38,110,246.10	8,867,727.84

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
1.基本养老保险	10,217.72	423,926.52	434,144.24	—
2.失业保险费	319.32	9,719.09	10,038.41	—
合 计	10,537.04	433,645.61	444,182.65	—

(4) 应付职工薪酬 2020 年 6 月末余额较 2019 年末下降 37.01%，主要系 2019 年末计提的奖金绩效 2020 年发放所致。

19. 应交税费

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	3,247,519.49	2,794,395.32
企业所得税	962,122.78	1,632,138.91
其他税费	711,603.99	449,780.70
合 计	4,921,246.26	4,876,314.93

20. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
其他应付款	3,287,417.26	2,886,788.28
合 计	3,287,417.26	2,886,788.28

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预提费用	1,218,819.11	1,544,588.28
政府“借转补”资金	1,000,000.00	1,000,000.00
保证金及押金	376,652.67	282,600.00
其他	691,945.48	59,600.00
合 计	3,287,417.26	2,886,788.28

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	2,418,960.10	2,573,130.96

一年内到期的长期借款余额系长期借款重分类所致。

22. 其他流动负债

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	157,510.89	—

其他流动负债系根据新收入准则，由预收款项重分类而来。

23. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
保证借款	30,084,191.37	31,316,007.00
小 计	30,084,191.37	31,316,007.00
减：一年内到期的长期借款	2,418,960.10	2,573,130.96
合 计	27,665,231.27	28,742,876.04

(2) 2020 年 6 月 30 日长期借款余额 27,665,231.27 元系保证借款，由冷浩、王雪、合肥高新股份有限公司为本公司提供最高额保证。

24. 递延收益

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	形成原因
政府补助	4,610,080.65	—	53,709.68	4,556,370.97	与资产相关

与资产相关的政府补助详见“附注五、42 政府补助”。

25. 股本

(1) 2020 年 1-6 月

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
股份总数	47,100,000.00	—	—	47,100,000.00

本期股本增减变动情况详见本附注一“公司的基本情况”和五、24“资本公积”。

26. 资本公积

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	82,209,810.43	—	—	82,209,810.43
其他资本公积	2,591,800.00	—	—	2,591,800.00
合 计	84,801,610.43	—	—	84,801,610.43

27. 盈余公积

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
法定盈余公积	7,940,192.77	-36,080.72	7,904,112.05	—	—	7,904,112.05

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

28. 未分配利润

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
调整前上期末未分配利润	65,190,821.37	29,905,006.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-324,726.51	-259,954.58
调整后期初未分配利润	64,866,094.86	29,645,052.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,291,629.41	38,605,378.62
减：提取法定盈余公积	—	3,384,335.79
应付普通股股利	—	—
期末未分配利润	78,157,724.27	64,866,094.86

29. 营业收入和营业成本

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,478,952.08	35,269,365.98	60,282,596.78	22,054,708.08
其他业务	459,767.87	273,871.86	363,931.43	277,456.60
合 计	81,938,719.95	35,543,237.84	60,646,528.21	22,332,164.68

营业收入 2020 年 1-6 月发生额较上年同期增长 35.11%，主要系本期符合收入确认条件的合同增加所致。营业成本 2020 年 1-6 月发生额较上年同期增长 59.16%，主要系本期营业收入增加，营业成本相应增加所致。

30. 税金及附加

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
城市维护建设税	181,544.89	85,207.91
教育费附加及地方教育费附加	129,674.94	60,815.81
其他	395,386.15	25,416.13
合 计	706,605.98	171,439.85

税金及附加 2020 年 1-6 月发生额较上年同期增长 312.16%，主要系本期房产税增加所致。

31. 销售费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
职工薪酬	4,612,197.14	3,459,851.21
业务招待费	1,052,182.58	2,034,821.15
交通差旅费	1,033,846.31	199,320.72
办公费用	469,981.34	271,750.68
业务宣传费	349,340.00	117,163.28
中标服务费	232,436.49	247,753.30
其他	563,115.38	306,856.40
合 计	8,313,099.24	6,637,516.74

销售费用 2020 年 1-6 月发生额较上年同期增长 25.24%，主要系报告期内销售人员职工薪酬增加所致。

32. 管理费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
职工薪酬	4,027,678.84	3,773,047.18
办公费用	1,098,521.33	1,010,629.66

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
业务招待费	906,872.42	918,065.72
折旧与摊销	798,270.63	956,525.53
中介机构费用	771,495.40	629,763.09
交通差旅费	313,059.87	286,940.55
房租水电费	200,877.11	162,648.73
其他	92,630.43	315,200.51
合 计	8,209,406.03	8,052,820.97

33. 研发费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
职工薪酬	14,692,249.63	12,396,446.17
咨询服务费	194,174.76	478,299.02
差旅交通费	292,941.51	27,989.51
折旧与摊销	311,383.50	309,456.40
房租办公费	467,916.12	393,968.92
其他	267,472.79	56,813.97
合 计	16,226,138.31	13,662,973.99

34. 财务费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
利息支出	551,749.73	
减：利息收入	691,160.21	161,482.11
汇兑损失	11,244.01	
银行手续费	28,917.22	12,954.59
合 计	-99,249.25	-148,527.52

35. 其他收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
增值税退税	246,162.78	1,646,738.72	与收益相关
政府补助	3,322,118.83	4,088,309.50	与收益相关
递延收益摊销	53,709.68		与资产相关
合 计	3,621,991.29	5,735,048.22	

36. 信用减值损失

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-3,265,039.41	-3,009,026.24
合同资产减值损失	5,258.06	—
其他应收款坏账损失	31,729.39	367,455.74
长期应收款坏账损失	-428,975.95	—
合 计	-3,657,027.91	-2,641,570.50

37. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	—	79,257.66	—
其他	—	—	—
合 计	—	79,257.66	—

38. 营业外支出

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
捐赠支出	60,000.00	—
其他	283.40	—
合 计	60,283.40	—

39. 所得税费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
当期所得税费用	803,240.66	1,253,819.52
递延所得税费用	-484,868.17	-135,499.20
合 计	318,372.49	1,118,320.32

(1) 所得税费用的组成

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年 1-6 月
利润总额	12,944,161.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,941,624.27
子公司适用不同税率的影响	-389,272.27
调整以前期间所得税的影响	—
非应税收入的影响	—

项 目	2020 年 1-6 月
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	232,099.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	129,535.33
研发费用加计扣除	-1,595,614.58
所得税费用	318,372.49

(3) 所得税费用 2020 年 1-6 月发生额较上年同期下降 71.53%，主要系报告期内当期所得税费用和递延所得税费用下降所致。

40. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
政府补助	3,576,618.83	4,114,857.66
保证金及押金	1,187,175.70	
利息收入	152,310.54	161,482.11
政府“借转补”资金	—	—
其他	—	5,101,466.67
合 计	4,916,105.07	9,377,806.44

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
支付各项费用	7,383,645.24	7,561,927.72
其他	1,039,890.51	1,152,798.05
合 计	8,423,535.75	8,714,725.77

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,625,789.29	11,992,554.56
加：资产减值准备	—	2,641,570.50
信用减值损失	3,657,027.91	
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,336,355.70	1,231,143.28
无形资产摊销	142,912.08	113,825.49
长期待摊费用摊销	—	

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
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）	267,400.06	
投资损失（收益以“—”号填列）	—	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-521,792.59	-382,510.01
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	36,924.42	247,010.81
存货的减少（增加以“—”号填列）	2,157,049.17	-4,350,795.06
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-52,891,533.49	-30,426,435.07
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-7,597,225.17	-10,660,061.76
经营活动产生的现金流量净额	-40,787,092.62	-29,593,697.26
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	23,297,804.89	18,715,725.76
减：现金的期初余额	68,527,982.87	49,933,398.29
加：现金等价物的期末余额	—	
减：现金等价物的期初余额	—	
现金及现金等价物净增加额	-45,230,177.98	-31,217,672.53

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	23,297,804.89	68,527,982.87
其中：库存现金	32,438.47	28,228.99
可随时用于支付的银行存款	22,692,410.46	68,483,273.88
可随时用于支付的其他货币资金	572,955.96	16,480.00
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	23,297,804.89	68,527,982.87

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
-----	---------------------	------

项 目	2020 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	297,645.85	保函保证金

43. 外币货币性项目

项 目	2020 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2020 年 6 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	61.10	7.0795	432.56
澳元	117,599.40	4.8657	572,203.40
应收账款			
其中：澳元	479,898.00	4.8657	2,335,039.70

44. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	余额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月	
新办公大楼投资补助	4,556,370.97	递延收益	53,709.68	52,709.50	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月	
中国声谷项目	1,616,200.00	100,000.00	其他收益
一次性稳定就业补贴	500,000.00	—	其他收益
合肥高新区优秀企业普惠政策奖励	600,000.00	—	其他收益
安徽省企业技术中心奖励	100,000.00	—	其他收益
合肥市庐州产业创新团队奖励	300,000.00	300,000.00	其他收益
贷款贴息补助	254,500.00	—	财务费用
增值税退税	246,162.78	1,646,738.72	其他收益
合肥市知识产权示范企业奖励	50,000.00	—	其他收益
其他（其他收益）	155,918.83	—	其他收益
高成长企业奖励款	—	1,500,000.00	其他收益
合肥市“三重一创”支持高新技术企业成长奖励	—	1,000,000.00	其他收益
安徽省院士工作站资助	—	500,000.00	其他收益
房租补贴款	—	435,600.00	其他收益

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月	
信息消费创新产品	—	200,000.00	其他收益
其他营业外收入	—	79,257.66	营业外收入
合 计	3,822,781.61	5,761,596.38	

六、合并范围的变更

本期合并财务报表范围无变化。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京晶奇	北京	北京	技术服务	100.00	—	出资设立
亨源合义	合肥	合肥	技术服务	100.00	—	出资设立
智慧医疗	合肥	合肥	技术服务	60.00	—	非同一控制下企业合并
梵晶网络	铜仁	铜仁	技术服务	51.00	—	出资设立
成都晶高	成都	成都	技术服务	—	60.00	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	2020 年 1-6 月份归属于少数股东的损益	2020 年 1-6 月份向少数股东宣告分派的股利	2020 年 6 月 30 日少数股东权益余额
智慧医疗	40.00	-516,220.12	—	-1,084,682.85
梵晶网络	49.00	-149,620.00	—	746,454.29

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020 年 6 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
智慧医疗	5,505,743.11	1,532.50	5,507,275.61	4,088,982.73	—	4,088,982.73
梵晶网络	2,255,330.99	63,819.70	2,319,150.69	706,590.90	—	706,590.90

(续上表)

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
智慧医疗	4,292,787.15	3,064.90	4,295,852.05	1,807,008.88	—	1,807,008.88

梵晶网络	2,225,703.96	53,459.54	2,279,163.50	361,256.78	—	361,256.78
------	--------------	-----------	--------------	------------	---	------------

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

2. 流动性风险

流动性风险，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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 6 月 30 日
------	-----------------

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	35,355,712.33	—	—	—
其他应付款	3,287,417.26	—	—	—
一年内到期的非流动负债	2,418,960.10	—	—	—
长期借款	—	2,717,149.91	2,863,083.81	22,084,997.55
合 计	41,062,089.69	2,717,149.91	2,863,083.81	22,084,997.55

(续上表)

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	38,136,309.77	—	—	—
其他应付款	2,886,788.28	—	—	—
一年内到期的非流动负债	2,573,130.96	—	—	—
长期借款	—	2,938,964.17	2,938,964.17	22,864,947.70
合 计	43,596,229.01	2,938,964.17	2,938,964.17	22,864,947.70

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以澳元和美元计价的收入有关，本公司的主要业务以人民币计价结算。

①截止 2020 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2020 年 6 月 30 日			
	美元		澳元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	61.10	432.56	117,599.40	572,203.40
应收账款	—	—	479,898.00	2,335,039.70

(续上表)

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	美元		澳元	
	外币	人民币	外币	人民币
应收账款	—	—	600,000.00	2,930,580.00

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2020 年 6 月 30 日, 在其他风险变量不变的情况下, 如果当日人民币对于澳元升值或贬值 10%, 那么本公司 2020 年 1-6 月的净利润将增加或减少 29.07 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

于 2020 年 6 月 30 日, 在其他风险变量不变的情况下, 如果当日利率上升或下降 10%, 那么本公司当期的净利润将减少或增加 8.06 万元。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

冷浩为本公司的实际控制人, 截至 2020 年 6 月 30 日止, 实际控制人通过合肥云康网络科技合伙企业(有限合伙)间接控制公司 5.48%的股权, 直接控制公司 32.32%的股权, 合计控制公司 37.80%的股权。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
卢栋梁	董事、副总经理,持有 5%以上的股东
刘全华	董事、副总经理,持有 5%以上的股东
李友涛	董事、总经理,持有 5%以上的股东
宋波	副总经理,持有 5%以上的股东
合肥云康网络科技合伙企业(有限合伙)	持有 5%以上的股东
安徽安元投资基金有限公司	持有 5%以上的股东
吴有青	董事、财务负责人、董事会秘书
张结魁	董事、技术研究中心副主任
卢秀良	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王奇	监事会主席
盛争	监事
李维涛	监事
郑哲	监事
王雪	实际控制人冷浩配偶
郑茜	监事郑哲之姊妹
合肥远正科技有限公司	监事郑哲之姊妹控制公司

4. 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

关 联 方	关联交易内容	2020 年 1-6 月发生额	2019 年度发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
合肥远正科技有限公司	技术服务	528,725.00	—	—	—

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
冷浩、王雪	晶奇网络	31,869,858.00	2019/10/18	2029/10/17	否

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2020 年 1-6 月发生额	2019 年度发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
关键管理人员报酬	2,039,733.22	3,918,728.47	3,199,515.65	2,816,415.72

5. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	王奇	18,294.50	—	38,752.00	36,084.40
其他应付款	张结魁	320.00	320.00	5,330.00	—
其他应付款	卢秀良	19,823.18	34,856.42	17,202.70	—
其他应付款	李友涛	—	8,912.50	10,280.00	—
其他应付款	李维涛	—	—	46,875.00	—
其他应付款	宋波	—	—	1,044.00	1,551.00
其他应付款	盛争	1,487.50	1,817.70	2,385.00	不适用
其他应付款	吴有青	—	—	2,000.00	—
其他应付款	郑哲	1,225.00	10,020.00	1,716.00	不适用

应收项目

项目名称	关联方	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应收款	李维涛	2,399.93	—	—	—

其他应付款系尚未支付的报销款，其他应收系备用金。

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 06 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 06 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

2020 年 9 月 28 日，公司在安徽省黄山市黟县设立全资子公司黄山晶奇网络科技有限公司，注册资本为 200 万元。

除此之外，截至 2020 年 11 月 15 日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

追溯重述法

对 2019 年度合并报表的影响

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
(1) 对长期应收款余额补提坏账，并将已逾期及一年内到期的长期应收款重分类至一年内到期的非流动资产 (2) 将税务处罚通过管理费用列支调整至营业外支出	一年内到期的非流动资产	11,777,154.36
	长期应收款	-12,201,633.45
	递延所得税资产	63,671.86
	盈余公积	-36,080.72
	未分配利润	-324,726.51
	管理费用	-2,000.00
	信用减值损失	-84,669.18
	营业外支出	2,000.00
	所得税费用	-12,700.37

对 2018 年度合并报表的影响

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------------------	-------

对长期应收款余额补提坏账,并将已逾期及一年内到期的长期应收款重分类至一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产	7,801,570.18
	长期应收款	-8,141,380.09
	递延所得税资产	50,971.49
	盈余公积	-28,883.84
	未分配利润	-259,954.58
	资产减值损失	74,344.77
	所得税费用	11,151.71

对 2017 年度合并报表的影响

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
对长期应收款余额补提坏账,并将已逾期及一年内到期的长期应收款重分类至一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产	3,812,111.86
	长期应收款	-4,226,266.54
	递延所得税资产	62,123.20
	盈余公积	-35,203.15
	未分配利润	-316,828.33
	资产减值损失	-414,154.68
	所得税费用	-62,123.20

2. 分部信息

报告期内,公司不存在分部信息。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	111,099,789.44	68,100,796.80
1 至 2 年	13,257,681.34	29,002,248.42
2 至 3 年	17,568,178.00	7,591,725.25
3 至 4 年	329,200.00	901,555.48
4 至 5 年	445,360.77	880,198.96
5 年以上	413,539.40	665,732.83
小 计	143,113,748.95	107,142,257.74
减: 坏账准备	13,085,639.02	10,403,452.00
合 计	130,028,109.93	96,738,805.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020 年 6 月 30 日 (按简化模型计提)

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	84,840.00	0.06	84,840.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	143,028,908.95	99.94	13,000,799.02	9.09	130,028,109.93
合 计	143,113,748.95	100.00	13,085,639.02	9.14	130,028,109.93

②2019 年 12 月 31 日 (按简化模型计提)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	84,840.00	0.08	84,840.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	107,057,417.74	99.92	10,318,612.00	9.64	96,738,805.74
合 计	107,142,257.74	100.00	10,403,452.00	9.71	96,738,805.74

坏账准备计提的具体说明:

2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111,099,789.44	5,554,989.47	5.00
1-2 年	13,257,681.34	1,325,768.13	10.00
2-3 年	17,568,178.00	5,270,453.40	30.00
3-4 年	329,200.00	164,600.00	50.00
4-5 年	445,360.77	356,288.62	80.00
5 年以上	328,699.40	328,699.40	100.00
合 计	143,028,908.95	13,000,799.02	9.09

(续上表)

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,100,796.80	3,405,039.84	5.00

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	29,002,248.42	2,900,224.84	10.00
2-3 年	7,591,725.25	2,277,517.58	30.00
3-4 年	901,555.48	450,777.74	50.00
4-5 年	880,198.96	704,159.17	80.00
5 年以上	580,892.83	580,892.83	100.00
合 计	107,057,417.74	10,318,612.00	9.64

2020 年 1-6 月和 2019 年度坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

①2020 年 1-6 月的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 6 月 30 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应 收 账 款 坏 账 准 备	10,403,452.00	-464,007.41	9,939,444.59	3,146,194.43	—	—	13,085,639.02

2019 年的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	7,669,752.60	—	7,669,752.60	2,733,699.40	—	—	10,403,452.00

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020 年 6 月 30 日 余额	占应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备余额
贵州省卫生健康委员会	12,390,059.20	8.66	3,717,017.76
长丰县卫生健康委员会	11,340,000.00	7.92	567,000.00
安徽科大讯飞医疗信息技术有限公司	6,283,300.00	4.39	314,165.00
北明软件有限公司	6,729,388.00	4.70	336,469.40
北京市凌怡科技有限公司	3,231,828.29	2.26	161,591.41
合 计	39,974,575.49	27.93	5,096,243.57

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	11,112,951.81	9,183,162.95
合 计	11,112,951.81	9,183,162.95

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	10,049,027.59	7,550,593.43
1 至 2 年	1,026,880.00	1,741,630.00
2 至 3 年	808,300.00	438,883.70
3 至 4 年	140,150.00	258,230.00
4 至 5 年	31,493.00	31,493.00
5 年以上	13,250.00	13,250.00
小 计	12,069,100.59	10,034,080.13
减：坏账准备	956,148.78	850,917.18
合 计	11,112,951.81	9,183,162.95

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
押金、保证金	7,003,487.12	8,096,610.15
备用金及其他	5,065,613.47	1,937,469.98
小 计	12,069,100.59	10,034,080.13
减：坏账准备	956,148.78	850,917.18
合 计	11,112,951.81	9,183,162.95

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,069,100.59	956,148.78	11,112,951.81
第二阶段		—	—
第三阶段	—	—	—
合计	12,069,100.59	956,148.78	11,112,951.81

截至 2020 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
-----	------	---------	------	------

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	12,069,100.59	7.92	956,148.78	11,112,951.81
合 计	12,069,100.59	7.92	956,148.78	11,112,951.81

截至 2020 年 6 月 30 日，公司无处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,034,080.13	850,917.18	9,183,162.95
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合 计	10,034,080.13	850,917.18	9,183,162.95

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	10,034,080.13	8.48	850,917.18	9,183,162.95
合 计	10,034,080.13	8.48	850,917.18	9,183,162.95

2020 年 1-6 月和 2019 年度坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④报告期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	850,917.18	105,231.60	—	—	956,148.78

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
合肥晶奇智慧医疗科技有限公司	往来款	3,182,956.52	1 年以内	26.37	159,147.83
长丰县公共资源交易中心	保证金	644,400.00	1 年以内	5.34	32,220.00
贵州梵晶网络科技有限公司	往来款	573,723.61	1 年以内	4.75	28,686.18
青海省人民检察院	保证金	519,201.15	1 年以内	4.30	25,960.06
贵州省卫生和计划生育委员会	保证金	411,500.00	2-3 年	3.41	123,450.00
合 计		5,331,781.28		44.17	369,464.07

3. 长期股权投资

项 目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	11,260,000.00	—	11,260,000.00	11,040,000.00	—	11,040,000.00

4. 营业收入和营业成本

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,549,334.02	37,230,762.96	154,993,289.82	73,304,483.00
其他业务	459,767.87	273,871.86	793,537.59	602,881.20
合 计	79,009,101.89	37,504,634.82	155,786,827.41	73,907,364.20

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年 1-6 月
非流动资产处置损益	—
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）	3,630,328.51
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	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,283.40
非经常性损益总额	3,570,045.11
减：非经常性损益的所得税影响数	525,368.48
非经常性损益净额	3,044,676.63
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,044,676.63

2. 净资产收益率及每股收益

2020 年 1-6 月净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.29	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	4.85	0.22	0.22

公司名称：安徽晶奇网络科技股份有限公司

法定代表人：冷浩

主管会计工作负责人：吴有青

会计机构负责人：刘卫

日期：2020 年 11 月 15 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：

安徽省合肥市高新区创新产业园二期 F2 栋 6 楼办公室