

证券代码： 872878

证券简称： 汇佳科技

主办券商： 恒泰长财证券



汇佳科技
NEEQ : 872878

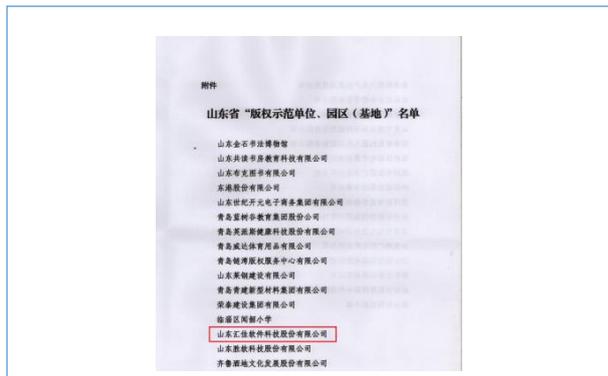
山东汇佳软件科技股份有限公司
Huijia Software(Shandong) CO.,Ltd.



年度报告

— 2020 —

公司年度大事记



公司坚持自主创新，注重版权保护，2020年3月，被评为“山东省版权示范单位”。



2020年3月，校鹰校园安康大数据平台列入2020年山东省数字经济园区和数字经济平台生态提升工程。



2020年7月，汇佳科技旗下“校鹰”品牌被评选为“中国著名品牌”。

100	淄博	淄博祥龙测控技术有限公司	矿用多组份气体分析仪控制系统
101	东营	山东广域科技有限责任公司	无人机巡检系统 V1.0
102	东营	山东云科汉威软件有限公司	汉威消息云平台 V1.0
103	东营	山东胜软科技股份有限公司	勘探开发云管理平台 (EPCC) V1.0
104	东营	山东汇佳软件科技股份有限公司	校鹰校园安全大脑平台 V1.0
105	东营	山东尚微电子商务有限公司	尚微电商新零售+大数据生态系统 V1.0
106	东营	山东旭博智能工程有限公司	智慧物业管理平台软件 V1.0
107	东营	山东瑞奥智能设备股份有限公司	钻井井口自动化系统 V1.0
108	烟台	山东德尔智能数码股份有限公司	智慧供热管控平台 2.0

2020年8月，公司校鹰·校园安全大脑平台 V1.0 入选第四批山东省首版次高端软件。



2020年12月，公司在山东省人工智能优质企业评选中被评为“山东省人工智能最具发展潜力企业”。



2020年度，公司共取得38项软件著作权登记证书，授权9项专利，其中发明专利3项。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录	107

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人陈忠波、主管会计工作负责人李霞及会计机构负责人（会计主管人员）李霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
企业规模较小风险	<p>公司 2019 年度、2020 年度营业收入金额分别为 1,087.07 万元、1,058.85 万元，相对于其他挂牌系统集成公司，公司业务量和收入规模较小。随着行业参与者的不断增加，将使得市场竞争日益加剧，如果公司无法持续保持良性的业务发展，在竞争日趋激烈的情形下可能会处于劣势地位。</p> <p>应对措施：公司一方面积极开拓山东以外市场，加强销售渠道建设，扩大营业收入，加强回款力度，同时积极拓展融资渠道，获取外部融资，增加公司的资金实力和抗风险能力。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>报告期内，公司主要从事信息化系统集成与服务、软件开发与销售、运行维护服务，主要客户为党政机关、政府管理部门和学校，业务毛利率较高，但随着相关服务领域市场竞争的日益激烈，同行业竞争对手的介入，会使竞争不断加剧，对公司产品研发及商业模式的创新提出了新的挑战，如不能继续加大研发领域投入，吸纳更多技术人才，不断开发新技术、新产品，深耕用户需求，提升用户体验，将可能导致公司由于技术更新不及时而降低公司市场竞争力的风险，对公司未来业绩增长产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将准确把握软件及信息技术服务行业的发</p>

	展趋势，密切关注智慧政府电子政务领域信息化方面的最新动向与新趋势，不断推出新产品和升级产品，加大智慧校园领域的投入和渠道推广，增加公司竞争优势。公司持续加大技术研发投入，持续增强自主技术创新能力。
应收账款不能收回的风险	<p>截止 2020 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为 10,514,006.79 元，虽然公司的主要客户为党政机关、政府管理部门和学校，应收账款发生坏账的概率较低，但公司仍面临应收账款不能及时收回的风险，可能对公司现金流产生影响。</p> <p>应对措施：目前公司客户主要为党政机关、政府部门，信用状况良好。公司为防范应收账款坏账风险，将进一步加强应收账款的管理，与客户建立积极的沟通机制，加快账款回笼速度；另外加大智慧校园产品推广力度，减少单一类型客户风险对公司带来的不利影响。</p>
人力成本上升及人才流失的风险	<p>公司是高科技企业，人力资源是公司最重要的资源公司对业务人员及技术人员有着较高的要求，公司的核心技术人员及关键管理人员是公司生存和发展的立足根本。随着市场竞争的加剧，同行业公司对人才的争夺较为激烈，未来公司可能面临着核心技术人员及管理人员流失的风险，从而削弱公司的竞争力，对公司业务经营产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施：今后公司加大对技术人员培养的同时，积极与各大院校合作，吸引优秀人才加入；此外对核心技术人员继续推行股权激励计划，以保证核心人员的稳定。</p>
公司治理机制不能有效发挥作用的 风险	<p>公司治理机制正在逐步建立完善。随着公司规模进一步扩大，以及已在全国中小企业股份转让系统挂牌、成为非上市公司，将对公司的治理机制及信息披露工作提出更高的要求。如果公司不能相应提升治理机制的高效性和有效性，或不能做到信息披露的客观性、及时性和准确性，将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。</p> <p>应对措施：公司将不定期组织管理层及员工学习公司治理规章制度，提高全体人员的规范意识。使公司治理更加规范，内部控制制度得到有效执行。按照相关制度和股转公司的要求如实、及时披露对公司有重大影响的事项。</p>
控股股东、实际控制人控制不当的风险	<p>公司共同实际控制人陈忠波与李霞为夫妻关系，两名股东合计直接持有公司 93.15%的股权。若共同实际控制人通过行使表决权或其他方式，对公司经营与财务决策、重大人事任免和利润分配等方面实施不利影响，可能会给公司及中小股东利益带来不利的影响。</p> <p>应对措施：公司将加强企业管理流程，按公司法、公司章程进行重大事项表决，发挥监事会、股东大会监督作用，强化相互间的监督，促使决策完全公开化、透明化，发扬集体决策的优势，避免个人决策的风险，保障各股东的利益不受损害。</p>
业务区域较为集中的风险	<p>公司 2019 年度、2020 年度营业收入中来自于山东地区的收入分别为 1,073.56 万元、1,034.72 万元，占当期营业收入总额的比例分别为 98.76%、97.72%。报告期内，由于公司客户主要</p>

	<p>集中在山东地区，从收入结构来看，目前山东市场为公司的主要市场，公司经营地域较为集中。如果公司未来不能顺利拓展山东省以外市场，可能将对公司的未来发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司积极发挥山东市场样本作用，利用智慧校园产品客户群体的广泛性和普遍性，逐步拓展山东以外市场。</p>
<p>税收优惠政策变化的风险</p>	<p>公司经山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局批准为高新技术企业，证书编号：GR202027000598，发证日期：2020年8月7日，有效期三年。根据《企业所得税法》相关规定和公司税务局备案情况，公司自2020年度至2022年度可减按15%的税率征收企业所得税。若公司未来不能被继续认定为高新技术企业，或者关于高新技术企业的优惠政策发生变化，将对公司净利润产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施：公司严格执行企业所得税相关制度的规定，对于税收优惠政策根据国家规定认真学习并贯彻执行。公司进一步加大研发力度，积极满足所得税相关优惠政策条件，响应政府大力支持研发的政策。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目		释义
公司、本公司、汇佳软件、汇佳科技	指	山东汇佳软件科技股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	山东汇佳软件科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东汇佳软件科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东汇佳软件科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
审计机构、亚太集团	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
报告期初	指	2020 年 1 月 1 日
报告期末	指	2020 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东汇佳软件科技股份有限公司
英文名称及缩写	Huijia Software(Shandong) CO.,Ltd.
证券简称	汇佳科技
证券代码	872878
法定代表人	陈忠波

二、 联系方式

董事会秘书	贾明静
联系地址	东营市东营区南一路 228 号东营软件园 B618
电话	0546-8088098
传真	0546-8088098
电子邮箱	jmj@huijiasoft.com
公司网址	www.huijiasoft.com
办公地址	东营市东营区南一路 228 号东营软件园 B 座 6F
邮政编码	257091
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2011 年 3 月 24 日
挂牌时间	2018 年 9 月 4 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-I652 信息系统集成服务-I6520 信息系统集成服务
主要业务	信息系统集成
主要产品与服务项目	信息化系统集成与服务、软件开发与销售、运行维护服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	15,138,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	陈忠波
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈忠波），一致行动人为（李霞）

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	91370500571668602U	否
注册地址	山东省东营市东营区南一路 228 号东营软件园 B607-609	否
注册资本	15,138,000.00	是
报告期内，以公司总股本 10,092,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4.238201 股，每 10 股转增 0.761799 股，分红后总股本增至 15,138,000 股。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 33 号通泰大厦 C 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	是	
主办券商（报告披露日）	恒泰长财证券	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	单英明	杨海燕
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	

2020 年 12 月 14 日，鉴于恒泰证券将其主办券商推荐业务资质变更至子公司恒泰长财证券有限责任公司，经充分沟通与友好协商，公司与恒泰证券一致同意解除持续督导协议，已就终止相关事宜达成一致意见，其后将由恒泰长财证券承接公司主办券商工作并履行持续督导职责。

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、经营情况和管理层分析

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	10,588,486.49	10,870,657.75	-2.60%
毛利率%	41.82%	45.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,996,906.12	1,163,886.64	-271.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,307,682.55	-1,667,062.23	-38.43%
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)	-13.40%	7.64%	-
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)	-15.49%	-10.94%	-
基本每股收益	-0.13	0.12	-208.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,719,033.06	18,884,146.12	-0.87%
负债总计	4,815,640.32	2,983,847.26	61.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,903,392.74	15,900,298.86	-12.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.92	1.58	-41.77%
资产负债率%(母公司)	20.91%	14.74%	-
资产负债率%(合并)	25.73%	15.80%	-
流动比率	3.84	6.13	-
利息保障倍数	-33,263.38	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,794,281.20	2,946,650.01	-160.89%
应收账款周转率	0.93	0.96	-
存货周转率	186.99	92.71	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.87%	3.12%	-
营业收入增长率%	-2.60%	0.66%	-
净利润增长率%	-271.57%	8.81%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	15,138,000	10,092,000	50%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**(七) 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(但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	322,698.00
除上述各项之外的其他营业外收支净额	4,435.08
非经常性损益合计	327,133.08
所得税影响数	16,356.65
少数股东权益影响额(税后)	0.00
非经常性损益净额	310,776.43

(八) 补充财务指标适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末(上年同期)	上上年期末(上上年同期)
----	------------	--------------

	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	9,736,723.27	8,632,287.77		
合同资产		1,104,435.50		

2、 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

执行新收入准则导致的会计政策变更：

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会(2017)22 号)，要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2020 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表未予重述。

执行新收入准则对本公司的主要变化和影响如下：

本公司于 2020 年 1 月 1 日将尚未完成的合同中不满足无条件收款权的项目质量保证金根据其流动性列报为合同资产。

首次执行日，按照新收入准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司以互联网、大数据、云计算、移动互联和物联网等技术为核心，构建校园安全、农产品安全及社区安全等社会安全领域的生态产业链。公司产品及服务的主要消费群体为学校、教育主管部门、政府部门、各级党政机关。

公司基于软件开发，深入研究、持续创新，拥有 102 项软件著作权，授权了 5 项发明专利和 6 项实用新型专利。公司依托于自主研发校园安全信息化、农产品质量安全信息化、党建信息化相关技术及多年来在该领域积累的服务经验，通过软件销售、系统集成和技术服务等方式，满足目标用户群体的管理信息化需求，获取经营收入及利润。

1、销售模式

公司根据客户类型的不同，获取合同的方式有招投标和商务谈判两种方式。

公司的主要客户群为各级党政机关、政府管理部门和学校。党政机关和政府管理部门普遍采用招标的方式进行采购，通常在公开的采购与招标网站上公布招标项目和申请企业资格要求，公司收到标书之后，根据标书要求制作投标文件，中标之后，根据客户的需求和项目规划实施项目。

学校和其他企事业单位，主要通过市场营销的方式来获取潜在客户信息，采用商务谈判方式取得订单。采取的营销方式有两种：一是通过电话接洽、现场拜访以及现有客户推荐等方式拓展客户；二是公司积极参与各省、市级政府相关部门举办的关于信息化建设的培训和研讨会，结合产业政策导向和市场潜在需求，将公司服务的内容、产品、主要服务客户情况以及服务理念进行宣传和推广来获得客户。公司销售人员跟客户接触之后，对客户进行需求调查，深度挖掘客户的需求，并对客户提供项目规划、产品推荐和策划咨询等服务，满足客户需求，达成合作意向。

2、采购模式

公司所发生的采购主要包括采购硬件设备、配套支持软件以及功能插件。公司各事业部根据项目需求发起采购申请，经分管副总经理审批后，采购部通过对供应商规模、信誉、产品质量、产品价格、供货周期等因素的衡量，确定与供应商的合作关系。经过多年的经营管理，公司与供应商保持良好合作关系，能够很好地满足公司业务需要。

3、盈利模式

报告期内，公司收入主要来源于信息化系统集成及软件的开发与销售、运行维护。公司以上述销售模式为核心，基于信息化开发，不断提高自身研发水平，提升公司软件及信息化系统集成产品技术含量，实现公司利益最大化。

公司以产业政策为导向，为学校、教育主管部门、政府部门以及各级党政机关提供智能校园、农产品质量安全和智慧党建等领域信息化解决方案。公司通过参与招标活动或进行市场开拓，与客户深入沟通，不断丰富产品功能，制定解决方案，来满足客户需求并获取收入。信息化系统集成及软件销售完成后，客户有运行维护服务需求，公司派专业人员进行现场或远程维护服务以取得收入。公司与主要客户签订销售合同一般在合同生效后收取一定比例款项、在实施完成后收取一定比例款项、质量保证期满后收取剩余款项；运维服务方面，公司通过收取一定服务费获取利润。

4、研发模式

公司的研发主要以产业政策为导向，市场需求为主导。研发部根据产业政策的导向和行业的发展情况制定公司的整体研发战略和方向，通过市场调研和客户反馈意见，持续挖掘市场和客户的潜在需求，提出新的研发目标，对产品进行迭代升级或更新，增强产品功能的完备性，满足用户需求。此外，公司不断跟踪行业技术的发展趋势，将大数据、云计算、移动互联网等核心技术融合于产品中，持续提升公司产品竞争力，提高客户满意度。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生大变化。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	7,046,328.01	37.64%	8,046,128.55	42.61%	-12.43%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	10,514,006.79	56.17%	9,736,723.27	51.56%	7.98%
存货	37,497.41	0.20%	28,387.62	0.15%	32.09%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	157,989.69	0.84%	416,238.49	2.20%	-62.04%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、 存货较去年同期增加 32.09%，主要原因系报告期内原材料购买增加所致。
- 2、 固定资产较去年同期减少 62.04%，主要原因系报告期内累计折旧增加所致。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

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	10,588,486.49	-	10,870,657.75	-	-2.60%
营业成本	6,159,888.76	58.18%	5,883,483.11	54.12%	4.70%
毛利率	41.82%	-	45.88%	-	-
销售费用	1,569,714.61	14.82%	1,495,357.75	13.76%	4.97%
管理费用	1,483,647.97	14.01%	1,777,417.21	16.35%	-16.53%
研发费用	3,833,459.82	36.20%	3,782,405.44	34.79%	1.35%
财务费用	-54,703.77	-0.52%	-34,382.27	-0.32%	-59.10%
信用减值损失	40,936.76	0.39%	-570,520.24	-5.25%	107.18%
资产减值损失	-58,582.77	-0.55%	0.00	0.00%	-
其他收益	293,098.69	2.77%	395,080.40	3.63%	-25.81%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-2,199,917.77	-20.78%	-2,227,782.18	-20.49%	1.25%
营业外收入	327,133.08	3.09%	3,330,528.08	30.64%	-90.18%
营业外支出	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
净利润	-1,996,906.12	-18.86%	1,163,886.64	10.71%	-271.57%

项目重大变动原因：

- 1、财务费用较去年同期下降 59.10%，系本年度利息收入增加所致。
- 2、信用减值损失较去年同期增加 107.18%，系以前年度的应收账款、其他应收款收回，信用减值损失的转回所致。
- 3、其他收益较去年同期下降 25.81%，系本年度政府补助减少所致。
- 4、营业外收入较去年同期下降 90.18%，系本年度无新三板挂牌补贴所致。
- 5、净利润较去年同期下降 271.57%，系本年度营业外收入减少，所得税费用增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	10,588,486.49	10,870,657.75	-2.60%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	6,159,888.76	5,883,483.11	4.70%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
软件销售	3,586,370.17	2,197,829.41	38.72%	-7.06%	-1.82%	-7.79%
系统集成	6,608,543.33	3,927,510.02	40.57%	-2.60%	8.68%	-13.21%
运维服务	393,572.99	34,549.33	91.22%	73.69%	10.65%	5.80%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

无。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	东营市化工学校	3,340,305.11	31.55%	否
2	东营市东营区总工会	1,872,292.48	17.68%	否
3	东营市东营区东城街道办事处	1,235,575.22	11.67%	否
4	东营市教育局东营经济技术开发区分局	1,119,916.94	10.58%	否
5	山东广电网络有限公司东营分公司	743,362.83	7.02%	否
合计		8,311,452.58	78.50%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东百谷信息技术有限公司	1,188,849.54	20.98%	否
2	山东大树电子技术有限公司	1,150,348.95	20.31%	否
3	厦门杰田科技有限公司	531,371.76	9.38%	否
4	天地伟业技术有限公司	439,851.33	7.76%	否
5	杭州海康威视科技有限公司	344,669.01	6.08%	否
合计		3,655,090.59	64.51%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,794,281.20	2,946,650.01	-160.89%

投资活动产生的现金流量净额	-7,134.04	-102,227.14	93.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-56.30	0.00	-

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额比去年同期减少 160.89%，主要系报告期内收到其他与经营有关的现金减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额比去年增加 93.02%，主要系报告期内购置固定资产减少所致。

(三) 投资状况分析**1、主要控股子公司、参股公司情况**

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
汇佳（济南）数据技术有限公司	控股子公司	软件开发、数据技术	94,235.18	-2,696,808.42	140,594.06	-2,701,878.56
上海菁联教育科技有限公司	控股子公司	软件开发、教育科技	38,360.40	12,760.40	0	-2,080.26
山东汇佳大数据研究院有限公司	控股子公司	大数据、人工智能在公司业务和产品共性技术的研究	5,052.50	-902.50	99,009.90	-902.50

主要控股参股公司情况说明

2019年5月30日，成立全资子公司汇佳（济南）数据技术有限公司，注册资本100万元；
2019年8月6日，成立全资子公司上海菁联教育科技有限公司，注册资本200万元；
2019年9月20日，成立全资子公司山东汇佳大数据研究院有限公司，注册资本300万元。

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，公司具备完全独立自主的经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等内部控制体系运行良好，主要财务及业务指标正常；核心业务及技术队伍稳定。2021年预计市场前景大好，公司智慧校园安全产品、智慧党建产品、智慧农业产品得到了用户的一

致好评，2021 年第一季度公司从签单、回款、市场前景等方面足以说明有持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 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

本报告期公司无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

(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
董监高	2018年3月20日	-	挂牌	其他承诺	挂牌声明及承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年3月20日	-	挂牌	其他承诺	《关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等事项说明》承诺及声明	正在履行中
董监高	2018年3月20日	-	挂牌	其他承诺	《关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等事项说明》承诺及声明	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年3月20日	-	挂牌	其他承诺	关于合规经营及独立性等方面的声明和承诺	正在履行中
董监高	2018年3月20日	-	挂牌	其他承诺	关于合规经营及独立性等方面的声明和承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年3月20日	-	挂牌	其他承诺	关于减少关联交易承诺书	正在履行中
董监高	2018年3月20日	-	挂牌	其他承诺	关于减少关联交易承诺书	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年3月20日	-	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	2018年3月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、董事、监事、高级管理人员对《挂牌声明及承诺书》承诺：真实、准确和完整的，保证不存在任何虚假记载、误导性陈述或遗漏。

2、实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员对《关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等事项说明》承诺及声明：公司不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行违规担保的情形。公司关于关联交易、重大投资、委托理财、对外担保等事项的决策符合股东大会、董事会的职责分工，对该等事项的表决履行了公司和公司章程中规定的程序，决策得到了有效执行，符合法律法规和公司章程的相关规定。

3、实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员对《关于合规经营及独立性等方面的声明和承诺》承诺及声明：合规经营，组织、经营、人事、业务、财务等依法独立。

4、实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员对《关于减少关联交易承诺书》承诺：保障公司及其股东的利益不受损害。

5、实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员对《关于避免同业竞争承诺函》承诺：本人控

制的其他企业目前与公司不存在任何同业竞争；本人及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动；将不直接或间接拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益、或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权、或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人及其他高级管理人员。

履行情况：实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	2,924,256	28.98%	1,457,232	4,381,488	28.94%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,350,080	23.29%	1,175,040	3,525,120	23.29%	
	董事、监事、高管	39,168	0.39%	14,688	53,856	0.36%	
	核心员工	9,792	0.10%	4,896	14,688	0.1%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,167,744	71.02%	3,588,768	10,756,512	71.06%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,050,240	69.86%	3,525,120	10,575,360	69.86%	
	董事、监事、高管	117,504	1.16%	63,648	181,152	1.20%	
	核心员工	29,376	0.29%	14,688	44,064	0.29%	
总股本		10,092,000	-	5,046,000	15,138,000	-	
普通股股东人数							24

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，以公司总股本 10,092,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4.238201 股，每 10 股转增 0.761799 股，分派完成后总股本增至 15,138,000 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	陈忠波	7,246,080	3,623,040	10,869,120	71.80%	8,151,840	2,717,280	0	0
2	李霞	2,154,240	1,077,120	3,231,360	21.35%	2,423,520	807,840	0	0
3	袁继忠	120,000	60,000	180,000	1.19%	0	180,000	0	0
4	任建立	60,000	30,000	90,000	0.59%	0	90,000	0	0
5	张传文	39,168	19,584	58,752	0.39%	44,064	14,688	0	0

6	贾明静	39,168	19,584	58,752	0.39%	44,064	14,688	0	0
7	顾亚平	39,168	19,584	58,752	0.39%	44,064	14,688	0	0
8	韩广鑫	39,168	19,584	58,752	0.39%	0	58,752	0	0
9	王向荣	36,000	18,000	54,000	0.36%	0	54,000	0	0
10	孙艺	36,000	18,000	54,000	0.36%	0	54,000	0	0
合计		9,808,992	4,904,496	14,713,488	97.21%	10,707,552	4,005,936	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

除陈忠波与李霞为夫妻关系外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

陈忠波为公司控股股东，其持有公司 10,869,120 股股份，占公司股本总额的 71.80%。

陈忠波，男，1971 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于山东大学，硕士学历。1992 年 7 月至 1994 年 5 月，就职于东营市垦利县粮食局，任信息员；1994 年 6 月至 2007 年 8 月，就职于山东华泰纸业股份有限公司和华泰集团有限公司，任信息中心主任、集团 CIO；2007 年 9 月至 2011 年 2 月，就职于 StoraEnsoChinaCo.Ltd，任 IT 高级经理；2011 年 3 月至 2016 年 8 月，就职于汇佳有限，任执行董事兼经理；2013 年 5 月至 2016 年 12 月，就职于菁联软件，任董事长；2016 年 9 月至今，任公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东没有发生变更。

(二) 实际控制人情况

公司共同实际控制人为陈忠波、李霞。

陈忠波直接持有公司 10,869,120 股股份，占公司股本总额的 71.80%，李霞直接持有公司 3,231,360 股股份，占公司股本总额的 21.35%，陈忠波与李霞为夫妻关系，合计拥有公司 93.15%表决权。陈忠波是公司的主要创始人，有限公司阶段，担任执行董事、经理，全面主持公司的经营管理工作；股份公司成立后，担任公司董事长、总经理。李霞自 2011 年 6 月起担任有限公司监事，股份公司成立后，担任公司董事。二人对公司其他股东、董事、高级管理人员具有重大影响，并能对公司董事会、股东大会作出决策产生重大影响，由此实际支配公司重大事项、控制公司。

陈忠波简历详见控股股东情况。

李霞，女，1971 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于山东财经大学，本科学历，中级会计师。1991 年 7 月至 2011 年 5 月，就职于华泰集团有限公司和山东华泰纸业股份有限公司，先后担任集团科长、部长、经理；2011 年 3 月至 2015 年 11 月，就职于山东惠联信息技术有限公司，任监事；2011 年 6 月至 2016 年 8 月，就职于汇佳有限，任监事；2016 年 3 月至 2016 年 12 月，就职于济南菁联软件科技有限公司，任监事；2016 年 9 月至今，任公司董事。

报告期内，公司实际控制人没有发生变更。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	流动资金贷款	中国农业银行东营安兴分理处	银行	455,000	2020年3月31日	2020年4月2日	4.45%
合计	-	-	-	455,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2020 年 6 月 12 日		4.238201	0.761799
合计		4.238201	0.761799

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 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
陈忠波	总经理	男	1971年3月	2019年10月10日	2022年10月9日
陈忠波	董事长	男	1971年3月	2019年10月10日	2022年10月9日
李霞	董事	女	1971年12月	2019年9月7日	2022年9月6日
贾明静	董事	女	1982年7月	2020年9月11日	2022年9月6日
张传文	董事	男	1982年9月	2019年9月7日	2022年9月6日
胡建龙	董事	男	1987年1月	2019年9月7日	2022年9月6日
顾亚平	监事会主席	女	1986年4月	2019年9月7日	2022年9月6日
成晓坤	监事	女	1982年10月	2019年9月7日	2022年9月6日
李美娟	监事	女	1986年11月	2019年9月7日	2022年9月6日
李晓米	财务负责人	女	1992年2月	2019年10月10日	2022年10月9日
贾明静	董事会秘书	女	1982年7月	2019年10月10日	2022年10月9日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

除陈忠波与李霞为夫妻关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

(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
陈忠波	董事长、总经理	7,246,080	3,623,040	10,869,120	71.80%	0	0
李霞	董事	2,154,240	1,077,120	3,231,360	21.35%	0	0
贾明静	董事、董事会秘书	39,168	19,584	58,752	0.39%	0	0
张传文	董事	39,168	19,584	58,752	0.39%	0	0
胡建龙	董事	0	0	0	0%	0	0
顾亚平	监事会主席	39,168	19,584	58,752	0.39%	0	0
成晓坤	监事	21,760	4,352	26,112	0.26%	0	0

李美娟	监事	0	0	0	0%	0	0
李晓米	财务负责人	0	0	0	0%	0	0
合计	-	9,539,584	-	14,302,848	94.58%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
贾明静	董事会秘书	新任	董事会秘书、董事	选聘
王利军	董事	离任	无	辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	1	5
行政人员	3	0	0	3
技术人员	24	0	5	19
销售人员	13	0	6	7
财务人员	2	0	0	2
员工总计	48	0	12	36

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	22	18
专科	22	14
专科以下	2	2
员工总计	48	36

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司员工之薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规及规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律、法规及地方相关法律政策为员工缴纳五险一金。

2、员工培训

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，建立了培训基地，制定了系列的培训计划与人才培育项目，组织多层次、多渠道、多领域、多形式的培训工作，包括：新员工入职培训、业务技能培训、公司文化理念培训、管理层人员培训、调岗培训等，不断提升员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础。

3、离退休人员

公司没有需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
张传文	无变动	技术总监	39,168	19,584	58,752
胡建龙	无变动	项目管理总监	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

公司监事会于 2020 年 12 月 3 日收到职工代表监事李美娟女士递交的辞职报告。公司于 2021 年 2 月 8 日召开 2021 年第一次职工代表大会，选举张明智先生为公司职工代表监事，任职期限至第二届监事会届满，自 2021 年 2 月 8 日起生效。

公司董事会于 2021 年 1 月 6 日收到财务负责人李晓米女士递交的辞职报告。公司董事会于 2021 年 2 月 8 日召开第二届董事会第九次会议审议通过《关于聘任李霞女士为公司财务负责人》议案，聘任李霞女士为公司财务负责人，任职期限至第二届的董事会届满，自 2021 年 2 月 8 日起生效。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及《公司章程》等法律法规的要求，能够保证所有股东按其所持股份享有平等地位并承担相应义务，能够保护所有股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策均按照《公司章程》及相关内部控制制度的规定程序进行，重大事项均根据审批权限经过董事会、监事会、股东大会的审议。公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保事项上，均规范操作，无违法违规情况。

4、 公司章程的修改情况

2020年4月16日召开第二届董事会第三次会议，审议通过了《关于修改〈公司章程〉的议案》；2020年5月11日召开2019年年度股东大会，审议通过了《关于修改〈公司章程〉的议案》；公司已于2020年4月16日在全国股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露山东汇佳软件科技股份有限公司关于拟修订《公司章程》公告（公告编号：2020-008）。

2020年6月11日，公司实施了权益分派方案，全体股东每10股送红股4.238201股，每10股转增0.761799股，公司注册资本由1,009.20万元变更为1,513.80万元，同时修订了《公司章程》。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	<p>第二届董事会第三次会议</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、审议通过《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案》； 2、审议通过《关于修改〈公司章程〉的议案》； 3、审议通过《关于〈公司 2019 年度总经理工作报告〉的议案》； 4、审议通过《关于〈公司 2019 年度董事会工作报告〉的议案》； 5、审议通过《关于〈公司 2019 年年度报告及摘要〉的议案》； 6、审议通过《关于〈公司 2019 年度财务决算报告〉的议案》； 7、审议通过《关于〈公司 2020 年度财务预算报告〉的议案》； 8、审议通过《关于〈公司 2019 年年度权益分派预案〉的议案》； 9、审议通过《关于提请召开 2019 年年度股东大会的议案》。 <p>第二届董事会第四次会议</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、审议通过《关于修订〈信息披露管理制度〉的议案。 <p>第二届董事会第五次会议</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、审议通过《关于重新审议〈公司 2019 年年度权益分派预案〉的议案》； 2、审议通过《关于提请召开 2020 年第一次临时股东大会的议案》。 <p>第二届董事会第六次会议</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、审议通过《山东汇佳软件科技股份有限公司 2020 年半年度报告》议案； 2、审议通过《关于提名贾明静女士为公司第二届董事会董事》议案； 3、审议通过《授权董事会秘书办理公司章程备案》议案； 4、审议通过《补充确认向中国农业银行申请银行授信》议案； 5、审议通过《关于拟向中国工商银行申请银行授信》议案； 6、审议通过《关于提请召开 2020 年第二次临时股东大会》议案。

		<p>第二届董事会第七次会议</p> <p>1、审议通过《关于公司与恒泰证券股份有限公司签署解除持续督导协议》议案；</p> <p>2、审议通过《关于公司与承接主办券商恒泰长财证券有限责任公司签署持续督导协议》议案；</p> <p>3、审议通过《关于公司与恒泰证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告》议案；</p> <p>4、审议通过《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司持续督导主办券商 变更相关事宜》议案；</p> <p>5、审议通过《关于提请召开 2020 年第三次临时股东大会》议案。</p> <p>第二届董事会第八次会议</p> <p>1、审议通过《关于全资子公司上海菁联教育科技有限公司增加注册资本》议案；</p> <p>2、审议通过《关于对外投资设立控股孙公司》议案；</p> <p>3、审议通过《关于全资子公司上海菁联教育科技有限公司变更经营范围》议案；</p> <p>4、审议通过《关于提请召开 2021 年第一次临时股东大会》议案。</p>
监事会	2	<p>第二届监事会第二次会议</p> <p>1、审议通过《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案》；</p> <p>2、审议通过《关于〈公司 2019 年度监事会工作报告〉的议案》；</p> <p>3、审议通过《关于〈公司 2019 年年度报告及摘要〉的议案》；</p> <p>4、审议通过《关于〈公司 2019 年度财务决算报告〉的议案》；</p> <p>5、审议通过《关于〈公司 2020 年度财务预算报告〉的议案》；</p> <p>6、审议通过《关于〈公司 2019 年年度权益分派预案〉的议案》。</p> <p>第二届监事会第三次会议</p> <p>1、审议通过《山东汇佳软件科技股份有限公司 2020 年半年度报告》议案。</p>
股东大会	4	<p>2019 年年度股东大会</p> <p>1、审议通过《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案》；</p> <p>2、审议通过《关于修改〈公司章程〉的议案》；</p>

		<p>3、审议通过《关于〈公司 2019 年度董事会工作报告〉的议案》；</p> <p>4、审议通过《关于〈公司 2019 年度监事会工作报告〉的议案》；</p> <p>5、审议通过《关于〈公司 2019 年年度报告及摘要〉的议案》；</p> <p>6、审议通过《关于〈公司 2019 年度财务决算报告〉的议案》；</p> <p>7、审议通过《关于〈公司 2020 年度财务预算报告〉的议案》；</p> <p>8、审议通过《关于〈公司 2019 年年度权益分派预案〉的议案》。</p> <p>2020 年第一次临时股东大会</p> <p>1、审议通过《关于重新审议〈公司 2019 年年度权益分派预案〉的议案》。</p> <p>2020 年第二次临时股东大会</p> <p>1、审议通过《关于提名贾明静女士为公司第二届董事会董事》议案；</p> <p>2、审议通过《授权董事会秘书办理公司章程备案》议案；</p> <p>3、审议通过《补充确认向中国农业银行申请银行授信》议案；</p> <p>4、审议通过《关于拟向中国工商银行申请银行授信》议案。</p> <p>2020 年第三次临时股东大会</p> <p>1、审议通过《关于公司与恒泰证券股份有限公司签署解除持续督导协议》议案；</p> <p>2、审议通过《关于公司与承接主办券商恒泰长财证券有限责任公司签署持续督导协议》议案；</p> <p>3、审议通过《关于公司与恒泰证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告》议案；</p> <p>4、审议通过《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司持续督导主办券商变更相关事宜》议案。</p>
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序，均符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，会议程序规范，三会成员符合相关法律法规的任职要求，严格履行各自的权利义务，会议文件存档规范，会议公告能够按照信息披露的规定按时发布。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1. 业务独立性：公司有独立的采购、研发、销售、财务、综合管理部门，拥有完整的业务流程和服务体系，能够面向市场独立经营、独立核算、独立获取业务收入，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2. 资产独立性：公司拥有独立完整的资产结构，所有经营设备、运输工具、商标等相关财产均有权利凭证。公司不存在控股股东占用公司资产及其他资源的情况，不存在为控股股东提供担保的情况。

3. 人员独立性：公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法选举产生，高级管理人员包括总经理、董事会秘书、财务总监均与公司签订了劳动合同并在公司领取薪酬，未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务。

4. 财务独立性：公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形。公司依法独立纳税，内部控制完整、有效。

5. 机构独立性：公司建立了独立完整的组织机构，独立行使经营管理职权，设立了股东大会、董事会和监事会等管理机构，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了完善的会计核算体系、财务管理体系和风险控制等内部控制管理制度，报告期内，上述制度能够得到有效执行，未发现上述管理制度存在重大缺陷，公司将会根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司严格遵守了上述制度，未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2021）第 01330015 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2021 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	单英明	杨海燕
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬	6 万元	
审计报告正文：		
<p>审计报告</p> <p style="text-align: right;">亚会审字（2021）第 01330015 号</p> <p>山东汇佳软件科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了山东汇佳软件科技股份有限公司（以下简称“汇佳科技”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了汇佳科技 2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于汇佳科技，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>汇佳科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括汇佳科技 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p>		

四、管理层和治理层对财务报表的责任

汇佳科技管理层（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，管理层负责评估汇佳科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇佳科技的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对汇佳科技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汇佳科技不能持续经营。

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

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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：单英明

中国·北京

中国注册会计师：杨海燕

2021 年 4 月 22 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	7,046,328.01	8,046,128.55
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	六、（二）	10,514,006.79	9,736,723.27
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	60,438.85	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	119,282.67	469,313.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	37,497.41	28,387.62
合同资产	六、（六）	720,255.91	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		18,497,809.64	18,280,552.47
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			
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（七）	157,989.69	416,238.49
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(八)	63,233.73	187,355.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		221,223.42	603,593.65
资产总计		18,719,033.06	18,884,146.12
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
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	六、(九)	801,671.00	
应付账款	六、(十)	2,455,262.64	1,624,672.34
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十一)	394,793.39	145,859.00
应交税费	六、(十二)	1,157,975.69	1,154,150.03
其他应付款	六、(十三)	5,937.60	59,165.89
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,815,640.32	2,983,847.26
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,815,640.32	2,983,847.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十四）	15,138,000.00	10,092,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十五）	1.52	768,809.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（十六）	674,801.41	604,005.89
一般风险准备			
未分配利润	六、（十七）	-1,909,410.19	4,435,483.90
归属于母公司所有者权益合计		13,903,392.74	15,900,298.86
少数股东权益			
所有者权益合计		13,903,392.74	15,900,298.86
负债和所有者权益总计		18,719,033.06	18,884,146.12

法定代表人：陈忠波

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,020,111.24	8,039,091.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	10,519,006.79	9,736,723.27
应收款项融资			
预付款项		23,850.75	
其他应收款	十二、（二）	2,726,851.16	441,434.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		37,497.41	28,387.62

合同资产		720,255.91	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		21,047,573.26	18,245,637.51
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	1,020,480.00	1,010,480.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		132,117.99	378,660.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		63,233.73	187,298.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,215,831.72	1,576,438.43
资产总计		22,263,404.98	19,822,075.94
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		801,671.00	
应付账款		2,455,262.64	1,594,672.34
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		239,687.39	145,859.00
应交税费		1,157,960.69	1,149,775.13
其他应付款			30,901.41
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

流动负债合计		4,654,581.72	2,921,207.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,654,581.72	2,921,207.88
所有者权益：			
股本		15,138,000.00	10,092,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1.52	768,809.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		674,801.41	604,005.89
一般风险准备			
未分配利润		1,796,020.33	5,436,053.10
所有者权益合计		17,608,823.26	16,900,868.06
负债和所有者权益合计		22,263,404.98	19,822,075.94

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入		10,588,486.49	10,870,657.75
其中：营业收入	六、(十八)	10,588,486.49	10,870,657.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,063,856.94	12,923,000.09

其中：营业成本	六、(十八)	6,159,888.76	5,883,483.11
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	六、(十九)	71,849.55	18,718.85
销售费用	六、(二十)	1,569,714.61	1,495,357.75
管理费用	六、(二十一)	1,483,647.97	1,777,417.21
研发费用	六、(二十二)	3,833,459.82	3,782,405.44
财务费用	六、(二十三)	-54,703.77	-34,382.27
其中：利息费用		56.30	
利息收入		62,250.52	38,837.51
加：其他收益	六、(二十四)	293,098.69	395,080.40
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）	六、(二十五)	40,936.76	-570,520.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十六)	-58,582.77	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,199,917.77	-2,227,782.18
加：营业外收入	六、(二十七)	327,133.08	3,330,528.08
减：营业外支出		0.00	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,872,784.69	1,102,745.90
减：所得税费用	六、(二十八)	124,121.43	-61,140.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,996,906.12	1,163,886.64
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）		-1,996,906.12	1,163,886.64
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,996,906.12	1,163,886.64
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		-1,996,906.12	1,163,886.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,996,906.12	1,163,886.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	0.12

法定代表人：陈忠波

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业收入	十二、（四）	10,443,882.53	10,744,444.15
减：营业成本	十二、（四）	6,155,138.97	5,853,483.11
税金及附加		71,568.20	18,081.55

销售费用		335,234.42	972,832.95
管理费用		1,335,961.31	1,730,820.24
研发费用		2,351,064.95	3,257,318.48
财务费用		-57,926.45	-35,806.99
其中：利息费用		56.30	
利息收入		62,112.20	38,810.93
加：其他收益		271,042.25	395,080.40
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）		42,563.41	-569,951.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-58,582.77	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		507,864.02	-1,227,156.09
加：营业外收入		324,155.72	3,330,528.08
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		832,019.74	2,103,371.99
减：所得税费用		124,064.54	-61,083.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		707,955.20	2,164,455.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		707,955.20	2,164,455.84
（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		707,955.20	2,164,455.84

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,269,624.96	12,455,824.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		93,451.36	394,119.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、（二十九）	966,908.78	3,452,207.55
经营活动现金流入小计		11,329,985.10	16,302,151.39
购买商品、接受劳务支付的现金		6,433,135.49	5,803,403.99
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		4,213,615.79	3,850,656.78
支付的各项税费		257,906.90	749,293.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、（二十九）	2,219,608.12	2,952,147.54
经营活动现金流出小计		13,124,266.30	13,355,501.38
经营活动产生的现金流量净额		-1,794,281.20	2,946,650.01
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		7,134.04	102,227.14
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		7,134.04	102,227.14
投资活动产生的现金流量净额		-7,134.04	-102,227.14
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		455,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		455,000.00	
偿还债务支付的现金		455,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56.30	
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		455,056.30	
筹资活动产生的现金流量净额		-56.30	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,801,471.54	2,844,422.87
加：期初现金及现金等价物余额		8,046,128.55	5,201,705.68
六、期末现金及现金等价物余额		6,244,657.01	8,046,128.55

法定代表人：陈忠波

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,117,624.96	12,325,824.84
收到的税费返还		93,451.36	394,119.00
收到其他与经营活动有关的现金		563,858.81	3,480,628.20

经营活动现金流入小计		10,774,935.13	16,200,572.04
购买商品、接受劳务支付的现金		6,361,797.60	5,803,403.99
支付给职工以及为职工支付的现金		1,943,696.40	3,048,779.61
支付的各项税费		253,846.97	749,244.27
支付其他与经营活动有关的现金		4,019,055.46	2,690,330.83
经营活动现金流出小计		12,578,396.43	12,291,758.70
经营活动产生的现金流量净额		-1,803,461.30	3,908,813.34
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		7,134.04	60,947.14
投资支付的现金		10,000.00	1,010,480.00
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		17,134.04	1,071,427.14
投资活动产生的现金流量净额		-17,134.04	-1,071,427.14
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		455,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		455,000.00	
偿还债务支付的现金		455,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56.30	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		455,056.30	
筹资活动产生的现金流量净额		-56.30	
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		-1,820,651.64	2,837,386.20
加：期初现金及现金等价物余额		8,039,091.88	5,201,705.68
六、期末现金及现金等价物余额		6,218,440.24	8,039,091.88

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,092,000.00				768,809.07				604,005.89		4,435,483.90		15,900,298.86
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,092,000.00				768,809.07				604,005.89		4,435,483.90		15,900,298.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,046,000.00				-768,807.55				70,795.52		-6,344,894.09		-1,996,906.12
（一）综合收益总额											-1,996,906.12		-1,996,906.12
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配	4,277,192.45								70,795.52		-4,347,987.97		

1. 提取盈余公积								70,795.52		-70,795.52		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	4,277,192.45									-4,277,192.45		
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	768,807.55				-768,807.55							
1. 资本公积转增资本（或股本）	768,807.55				-768,807.55							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	15,138,000.00				1.52			674,801.41		-1,909,410.19		13,903,392.74

项目	2019 年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	8,410,000.00				2,369,142.40				387,560.31		3,488,042.84		14,654,745.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	8,410,000.00				2,369,142.40				387,560.31		3,488,042.84		14,654,745.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,682,000.00				-1,600,333.33				216,445.58		947,441.06		1,245,553.31
（一）综合收益总额											1,163,886.64		1,163,886.64
（二）所有者投入和减少资本					81,666.67								81,666.67
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					81,666.67								81,666.67
4. 其他													
（三）利润分配									216,445.58		-216,445.58		
1. 提取盈余公积									216,445.58		-216,445.58		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	1,682,000.00				-1,682,000.00								

1. 资本公积转增资本（或股本）	1,682,000.00				-1,682,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,092,000.00				768,809.07			604,005.89		4,435,483.90		15,900,298.86

法定代表人：陈忠波

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	10,092,000.00				768,809.07				604,005.89		5,436,053.10	16,900,868.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,092,000.00				768,809.07				604,005.89		5,436,053.10	16,900,868.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,046,000.00				-768,807.55				70,795.52		-3,640,032.77	707,955.20
（一）综合收益总额											707,955.20	707,955.20
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配	4,277,192.45								70,795.52		-4,347,987.97	
1. 提取盈余公积									70,795.52		-70,795.52	
2. 提取一般风险准备											-4,277,192.45	
3. 对所有者（或股东）的分配	4,277,192.45											
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	768,807.55				-768,807.55							
1. 资本公积转增资本（或股本）	768,807.55				-768,807.55							

2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	15,138,000.00				1.52			674,801.41		1,796,020.33	17,608,823.26

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	8,410,000.00				2,369,142.40				387,560.31		3,488,042.84	14,654,745.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	8,410,000.00				2,369,142.40				387,560.31		3,488,042.84	14,654,745.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,682,000.00				-1,600,333.33				216,445.58		1,948,010.26	2,246,122.51

(一) 综合收益总额										2,164,455.84	2,164,455.84
(二) 所有者投入和减少资本				81,666.67							81,666.67
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额				81,666.67							81,666.67
4. 其他											
(三) 利润分配								216,445.58		-216,445.58	
1. 提取盈余公积								216,445.58		-216,445.58	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	1,682,000.00			-1,682,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	1,682,000.00			-1,682,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期未余额	10,092,000.00				768,809.07				604,005.89		5,436,053.10	16,900,868.06

三、 财务报表附注

山东汇佳软件科技股份有限公司

2020年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

山东汇佳软件科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为山东汇佳软件科技有限公司，2011年03月24日由东营市工商行政管理局核准成立。2016年09月30日，山东汇佳软件科技有限公司整体改制并更名为山东汇佳软件科技股份有限公司。公司的统一社会信用代码：91370500571668602U，住所：东营市东营区南一路228号东营软件园B607-609，法定代表人：陈忠波。

本公司经营范围：计算机软硬件技术开发、技术咨询、技术服务和销售；计算机信息系统集成及服务；电子产品的销售及售后服务；通讯传输及网络工程；智能化工程；环保设备的技术研发和销售；环境工程；自动化控制设备的生产、销售及安装；人工智能的研发与应用；大数据技术的研发与应用；教育评价、教育咨询（不含教育培训）；自营或代理各类商品的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、本年度合并财务报表范围

本期末纳入合并范围的子公司包括3家，与上年相同，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；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。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）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。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合

并后应享有被合并方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。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认

的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：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；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；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，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司

成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止

确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得

或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，

本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为存在关联方关系的应收款项。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	计提比例
1 年以内	2%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
其他无风险组合	款项性质为保证金、备用金、关联方款项等信用风险极低

账龄组合预期信用损失率计提办法同应收账款，其他无风险组合不计提信用损失。

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（6）长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法及个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十) 金融工具减值。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收

益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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； 本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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，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。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核

算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：运输设备、电子设备、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	0.00	20.00
运输设备	年限平均法	5	0.00	20.00
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（十六）长期资产减值”。

2、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
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日, 本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余

寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十七）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（十九）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并

计入当期损益或相关资产成本。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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告

期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 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。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形,且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分,本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理,由此产生的对已确认收入的影响,在合同变更日调整当期收入。

8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型:

①信息化技术开发及信息化集成收入

是指本公司在自主研发的各种底层开发平台或技术的基础上,按照客户的个性化需求进行定制性开发而形成的应用软件,一般在软件开发过程,应客户要求购买硬件设备或第三方软件,并提供相应的集成服务。公司承接业务后,按客户需求和业务内容完成各业务,一般情况下在收到客户确认的验收报告时(依据合同约定和验收报告的意见)确认收入。

②维护服务收入

是指本公司针对已销售的软件产品、软件开发、系统集成等为客户提供的后续技术支持或维护服务。维护服务由合同约定服务期限,在服务期内按期确认收入。

(二十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增

量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得

额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

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

（二十三）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作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，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，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。

（2）用于补偿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的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十四) 租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的

初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1） 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2020 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表未予重述。

执行新收入准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司于 2020 年 1 月 1 日将尚未完成的合同中不满足无条件收款权的项目质量保证金根据其流动性列报为合同资产。

①首次执行日，按照新收入准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2020 年 1 月 1 日 (变更后)
流动资产：				
应收账款	9,736,723.27			
减：转出至合同资产		1,104,435.50		
按新收入准则列示的余额				8,632,287.77
合同资产	——			
加：自应收账款转入		1,104,435.50		
重新计量：根据新收入准则确认				
按新收入准则列示的余额				1,104,435.50

2、会计估计变更:无

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6.00%、3%
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	5.00%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

根据现行《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司为高新技术企业，公司享受按照 15% 税率计缴企业所得税。经财政部、国家税务总局财税〔2019〕13 号文批准，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司符合相关规定，享受相关税收优惠，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本年度本公司实际选择执行小微企业税率。

根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号文）的规定，本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除。

2、增值税

根据《财税〔2011〕100 号》有关规定，自 2011 年 1 月起，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税，对实际税负超过 3% 的部分即征即退，由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产。

根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106 号）第一、（二十六）规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的

技术咨询、技术服务项目免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	13,808.70	2,316.75
银行存款	6,230,848.31	8,043,811.80
其他货币资金	801,671.00	
合 计	7,046,328.01	8,046,128.55

其中受限制货币资金如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
承兑汇票保证金	801,671.00	
合 计	801,671.00	

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,654,063.15	5,184,746.04
1 至 2 年	560,150.00	3,685,735.00
2 至 3 年	1,960,749.00	1,686,709.50
3 年以上	243,200.00	267,628.00
4 至 5 年	173,828.00	120,000.00
5 年以上	123,000.00	3,000.00
小 计	11,714,990.15	10,947,818.54
减：坏账准备	1,200,983.36	1,211,095.27
合 计	10,514,006.79	9,736,723.27

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,714,990.15	100.00	1,200,983.36	10.25	10,514,006.79
其中：					
账龄组合	11,714,990.15	100.00	1,200,983.36	10.25	10,514,006.79

无风险组合					
合计	11,714,990.15	—	1,200,983.36	—	10,514,006.79

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,947,818.54	100.00	1,211,095.27	11.06	9,736,723.27
其中：					
账龄组合	10,947,818.54	100.00	1,211,095.27	11.06	9,736,723.27
无风险组合					
合计	10,947,818.54	—	1,211,095.27	—	9,736,723.27

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	8,654,063.15	173,081.26	2%
1-2年	560,150.00	56,015.00	10%
2-3年	1,960,749.00	588,224.70	30%
3-4年	243,200.00	121,600.00	50%
4-5年	173,828.00	139,062.40	80%
5年以上	123,000.00	123,000.00	100%
合计	11,714,990.15	1,200,983.36	

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	5,184,746.04	103,694.92	2%
1-2年	3,685,735.00	368,573.50	10%
2-3年	1,686,709.50	506,012.85	30%
3-4年	267,628.00	133,814.00	50%
4-5年	120,000.00	96,000.00	80%
5年以上	3,000.00	3,000.00	100%
合计	10,947,818.54	1,211,095.27	

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,211,095.27		10,111.91		1,200,983.36
合计	1,211,095.27		10,111.91		1,200,983.36

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款 总额的比例 (%)	已计提坏账准备
东营市化工学校	3,771,386.88	32.19	75,427.74
东营市东营区东城街道办事处	1,326,390.00	11.32	26,527.80
东营市教育局东营经济技术开发区分局	1,191,347.50	10.17	23,826.95
东营市垦利区董集实验学校	875,922.00	7.48	257,704.40
东营市知识产权保护中心	760,290.00	6.49	218,507.00
合 计	7,925,336.38	67.65	601,993.89

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	60,438.85	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	60,438.85	100.00		

2、期末预付款金额较大情况

单位名称	账面余额	占总额的比例(%)
东营市懒趣信息科技有限公司	22,500.00	37.23
成都理想境界科技有限公司	20,755.00	34.34
房租	14,088.10	23.31
广东易初科技股份有限公司	2,200.00	3.64
合 计	59,543.10	98.52

（四）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	119,282.67	469,313.03
合 计	119,282.67	469,313.03

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额

1 年以内	91,933.65	157,691.86
1 至 2 年	24,653.00	349,750.00
2 至 3 年	10,000.00	
3 年以上		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	126,586.65	507,441.86
减：坏账准备	7,303.98	38,128.83
合 计	119,282.67	469,313.03

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	34,653.00	480,823.00
备用金	57,808.58	2,749.50
其他往来	34,125.07	23,869.36
小 计	126,586.65	507,441.86
减：坏账准备	7,303.98	38,128.83
合 计	119,282.67	469,313.03

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	38,128.83			38,128.83
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	30,824.85			30,824.85
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	7,303.98			7,303.98

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	38,128.83		30,824.85		7,303.98

其他无风险组合				
合计	38,128.83		30,824.85	7,303.98

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
宫长江	备用金	35,000.00	1 年以内	27.65	700.00
邓永强	备用金	20,000.00	1 年以内	15.80	400.00
山东广电网络威海有限公司	押金、保证金	20,000.00	1-2 年 2-3 年各 10000	15.80	4,000.00
庄会伟	押金、保证金	12,653.00	1-2 年	10.00	1,265.30
个人社会保险	其他	11,110.82	1 年以内	8.78	222.22
合计		98,763.82		78.03	6,587.52

(五) 存货

1、存货分类

存货种类	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	600.00		600.00
合同履约成本	36,897.41		36,897.41
合计	37,497.41		37,497.41

存货种类	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	600.00		600.00
合同履约成本	27,787.62		27,787.62
合计	28,387.62		28,387.62

(六) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	778,838.68	58,582.77	720,255.91			
合计	778,838.68	58,582.77	720,255.91			

（七）固定资产**1、总表情况****（1）分类列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	157,989.69	416,238.49
固定资产清理		
合 计	157,989.69	416,238.49

2、固定资产**（1）固定资产情况**

项 目	运输工具	办公设备	电子设备	合 计
一.账面原值				
1. 上年年末余额	476,372.96	359,895.31	864,829.29	1,701,097.56
2. 本期增加金额		1,204.76	5,929.28	7,134.04
购置		1,204.76	5,929.28	7,134.04
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	476,372.96	361,100.07	870,758.57	1,708,231.60
二.累计折旧				
1. 上年年末余额	317,635.62	242,025.97	725,197.48	1,284,859.07
2. 本期增加金额	95,274.62	70,532.70	99,575.52	265,382.84
计提	95,274.62	70,532.70	99,575.52	265,382.84
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	412,910.24	312,558.67	824,773.00	1,550,241.91
三.减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四.账面价值合计				
期末余额	63,462.72	48,541.40	45,985.57	157,989.69
上年年末余额	158,737.34	117,869.34	139,631.81	416,238.49

（八）递延所得税资产**1、未经抵销的递延所得税资产**

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税资	可抵扣暂时性	递延所得税资

	差异	产	差异	产
坏账准备	1,206,091.75	60,304.59	1,249,224.10	187,355.16
资产减值准备	58,582.77	2,929.14		
合 计	1,264,674.52	63,233.73	1,249,224.10	187,355.16

（九）应付票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	801,671.00	
合 计	801,671.00	

（十）应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	2,455,262.64	1,624,672.34
合 计	2,455,262.64	1,624,672.34

2、账龄超过 1 年的重要应付账款:无

（十一）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	145,859.00	4,437,099.97	4,188,165.58	394,793.39
离职后福利-设定提存计划		25,450.21	25,450.21	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	145,859.00	4,462,550.18	4,213,615.79	394,793.39

2、短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	145,859.00	4,437,099.97	4,188,165.58	394,793.39
离职后福利-设定提存计划		25,450.21	25,450.21	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	145,859.00	4,462,550.18	4,213,615.79	394,793.39
生育保险				
住房公积金		21,200.00	21,200.00	

职工教育经费				
合 计	145,859.00	4,437,099.97	4,188,165.58	394,793.39

3、设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险		24,383.52	24,383.52	
失业保险		1,066.69	1,066.69	
企业年金缴费				
合 计		25,450.21	25,450.21	

(十二) 应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	930,617.29	639,033.21
企业所得税	528.02	323,333.96
城市维护建设税	122,981.37	103,086.00
教育费附加	52,712.66	44,186.09
地方教育费附加	29,267.91	29,457.41
印花税	140.99	620.90
地方水利建设基金	21,727.45	14,432.46
合 计	1,157,975.69	1,154,150.03

(十三) 其他应付款

1、总表情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,937.60	59,165.89
合 计	5,937.60	59,165.89

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他	5,937.60	59,165.89
合 计	5,937.60	59,165.89

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:无

(十四) 股本

股本增减变动情况

项目	年初数	本期增减(+、-)					年末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,092,000.00		4,277,192.45	768,807.55		5,046,000.00	15,138,000.00

(十五) 资本公积

资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	428,809.07		428,808.07	1.00
其他资本公积	340,000.00		339,999.48	0.52
合计	768,809.07		768,807.55	1.52

(十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	604,005.89	70,795.52		674,801.41
任意盈余公积				
合计	604,005.89	70,795.52		674,801.41

(十七) 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	4,435,483.90	3,488,042.84
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	4,435,483.90	3,488,042.84
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,996,906.12	1,163,886.64
减: 提取法定盈余公积	70,795.52	216,445.58
应付普通股股利	4,277,192.45	
期末未分配利润	-1,909,410.19	4,435,483.90

(十八) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,588,486.49	6,159,888.76	10,870,657.75	5,883,483.11
其他业务				
合计	10,588,486.49	6,159,888.76	10,870,657.75	5,883,483.11

（十九）税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	35,472.62	7,087.67
教育费附加	15,202.55	3,037.57
地方教育费附加	10,135.03	2,025.05
地方水利建设基金	2,533.76	506.26
车船使用税	1,320.00	1,320.00
印花税	7,185.59	4,742.30
合 计	71,849.55	18,718.85

（二十）销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,121,072.53	990,877.85
招待费	196,151.37	103,730.01
租赁及物业费	111,908.18	68,084.22
差旅费	87,886.40	120,700.78
办公费	35,951.48	30,947.35
广告费和业务宣传费	8,840.27	97,081.45
折旧费	7,888.38	8,584.60
交通费	16.00	5,047.13
会议费		70,304.36
合 计	1,569,714.61	1,495,357.75

（二十一）管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	704,294.19	921,387.20
办公费	321,209.82	418,155.86
折旧费	201,780.76	76,034.68
租赁物业费	69,085.19	59,012.62
维修费	51,841.28	18,453.78
业务招待费	49,952.56	47,812.82
交通费	47,898.76	105,775.73
差旅费	36,853.41	48,143.35
其他	732.00	484.50

股份支付		81,666.67
会议费		490.00
合 计	1,483,647.97	1,777,417.21

(二十二) 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,637,183.46	1,933,866.73
技术服务费	850,656.93	1,478,386.90
物业租赁费	126,600.26	224,588.59
折旧费	55,713.70	102,677.52
差旅费	12,978.35	20,264.82
办公费	10,327.12	22,620.88
材料费	140,000.00	
合 计	3,833,459.82	3,782,405.44

(二十三) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	56.30	
减：利息收入	62,250.52	38,837.51
手续费及其他支出	7,490.45	4,455.24
合 计	-54,703.77	-34,382.27

(二十四) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	93,451.36	394,119.00
代扣代缴个税手续费	647.33	961.40
研发费用补助	199,000.00	
合 计	293,098.69	395,080.40

(二十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	10,111.91	-547,737.86
其他应收款坏账损失	30,824.85	-22,782.38
合 计	40,936.76	-570,520.24

(二十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
合同资产减值准备	-58,582.77	
合 计	-58,582.77	

(二十七) 营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	322,698.00	3,323,400.00	322,698.00
其他	1,457.72	7,128.08	1,457.72
小微免征增值税	2,977.36		2,977.36
合 计	327,133.08	3,330,528.08	327,133.08

(二十八) 所得税费用**1、所得税费用表**

项 目	本期发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		41,376.44
递延所得税费用	124,121.43	-102,517.18
合 计	124,121.43	-61,140.74

(二十九) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上年发生额
利息收入	62,250.52	38,837.51
营业外收入	324,155.72	3,330,528.08
其他收益	199,647.33	961.40
其他往来	380,855.21	81,880.56
合 计	966,908.78	3,452,207.55

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
销售费用	440,753.70	495,895.30
管理费用及研发费用	1,718,135.68	2,444,189.85
手续费支出	7,490.45	4,455.24
其他往来	53,228.29	7,607.15
合 计	2,219,608.12	2,952,147.54

(三十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,996,906.12	1,163,886.64
加：信用减值损失、资产减值准备	17,646.01	570,520.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	265,382.84	187,296.80
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		
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)	56.30	
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)	124,121.43	-102,517.18
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-9,109.79	70,144.65
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-2,027,264.93	1,649,368.25
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,831,793.06	-592,049.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,794,281.20	2,946,650.01
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	6,244,657.01	8,046,128.55
减：现金的期初余额	8,046,128.55	5,201,705.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,801,471.54	2,844,422.87

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	6,244,657.01	8,046,128.55
其中：库存现金	13,808.70	2,316.75
可随时用于支付的银行存款	6,230,848.31	8,043,811.80
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,244,657.01	8,046,128.55

（三十一）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因说明
货币资金	801,671.00	承兑汇票保证金
合 计	801,671.00	

（三十二）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金 额
增值税即征即退	93,451.36	其他收益	93,451.36
研发费用补助	199,000.00	其他收益	199,000.00
稳岗返还	9,698.00	营业外收入	9,698.00
商标补贴（市级）	3,000.00	营业外收入	3,000.00
山东省国内授权发明专利资助	10,000.00	营业外收入	10,000.00
四新企业奖励	300,000.00	营业外收入	300,000.00
合 计	615,149.36		615,149.36

七、在其他主体中的权益

（一）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	
汇佳（济南）数据技术有限公司	山东	山东.济南	数据处理和 存储的技术 服务等	100%		新设
上海菁联教育科技有限公司	上海	上海	教育科技技 术服务等	100%		新设
山东汇佳大数据研究院有限公司	山东	山东.东营	大数据研究 与技术开发	100%		新设

八、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司最终控制方：陈忠波。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）。

（三）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
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

2、关联租赁情况：无

3、关联担保情况：无

4、关联方资金拆借：无

（五）关联方应收应付款项**1、应收项目**

无

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	王利军		20,000.00
其他应付款	陈忠波		8,137.98
其他应付款	张传文		128.00

九、承诺及或有事项**（一）重要承诺事项**

无

（二）或有事项**1、资产负债表日存在的重要或有事项**

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(三) 其他

十、资产负债表日后事项：无

十一、其他重要事项：无

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,659,063.15	5,184,746.04
1 至 2 年	560,150.00	3,685,735.00
2 至 3 年	1,960,749.00	1,686,709.50
3 年以上	243,200.00	267,628.00
4 至 5 年	173,828.00	120,000.00
5 年以上	123,000.00	3,000.00
小 计	11,719,990.15	10,947,818.54
减：坏账准备	1,200,983.36	1,211,095.27
合 计	10,519,006.79	9,736,723.27

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,719,990.15	100.00	1,200,983.36	10.25	10,519,006.79
其中：					
账龄组合	11,719,990.15	100.00	1,200,983.36	10.25	10,519,006.79
无风险组合					
合 计	11,719,990.15	—	1,200,983.36	—	10,519,006.79

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,947,818.54	100.00	1,211,095.27	11.06	9,736,723.27
其中：					
账龄组合	10,947,818.54	100.00	1,211,095.27	11.06	9,736,723.27
无风险组合					
合 计	10,947,818.54	—	1,211,095.27	—	9,736,723.27

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	8,659,063.15	173,081.26	2%
1-2 年	560,150.00	56,015.00	10%
2-3 年	1,960,749.00	588,224.70	30%
3-4 年	243,200.00	121,600.00	50%
4-5 年	173,828.00	139,062.40	80%
5 年以上	123,000.00	123,000.00	100%
合 计	11,719,990.15	1,200,983.36	

续

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	5,184,746.04	103,694.92	2%
1-2 年	3,685,735.00	368,573.50	10%
2-3 年	1,686,709.50	506,012.85	30%
3-4 年	267,628.00	133,814.00	50%
4-5 年	120,000.00	96,000.00	80%
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100%
合 计	10,947,818.54	1,211,095.27	

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,211,095.27		10,111.91		1,200,983.36
合 计	1,211,095.27		10,111.91		1,200,983.36

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备
东营市化工学校	3,771,386.88	32.19	75,427.74
东营市东营区东城街道办事处	1,326,390.00	11.32	26,527.80
东营市教育局东营经济技术开发区分局	1,191,347.50	10.17	23,826.95
东营市垦利区董集实验学校	875,922.00	7.48	257,704.40
东营市知识产权保护中心	760,290.00	6.49	218,507.00
合 计	7,925,336.38	67.65	601,993.89

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,726,851.16	441,434.74
合计	2,726,851.16	441,434.74

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,711,959.55	129,244.63
1 至 2 年	10,000.00	349,750.00
2 至 3 年	10,000.00	
小 计	2,731,959.55	478,994.63
减：坏账准备	5,108.39	37,559.89
合 计	2,726,851.16	441,434.74

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	20,000.00	466,170.00
备用金	37,808.58	2,554.00
其他往来	2,674,150.97	10,270.63
小 计	2,731,959.55	478,994.63
减：坏账准备	5,108.39	37,559.89
合 计	2,726,851.16	441,434.74

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	37,559.89			37,559.89
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	32,451.50			32,451.50
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	5,108.39			5,108.39

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	37,559.89		32,451.50		5,108.39
其他无风险组合					
合计	37,559.89		32,451.50		5,108.39

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
汇佳(济南)数据技术有限公司	其他	2,630,000.00	1年以内	96.27	
宫长江	备用金	35,000.00	1年以内	1.28	700.00
上海菁联教育科技有限公司	其他	25,600.00	1年以内	0.94	
山东广电网络威海有限公司	保证金	20,000.00	1-2年 2-3年各10000	0.73	4,000.00
个人社保	其他	9,466.85	1年以内	0.35	189.34
合计		2,720,066.85		99.57	4,889.34

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,020,480.00		1,020,480.00	1,010,480.00		1,010,480.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,020,480.00		1,020,480.00	1,010,480.00		1,010,480.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
汇佳(济南)数据技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海菁联教育科技有限公司	10,480.00	10,000.00		20,480.00		
合计	1,010,480.00	10,000.00		1,020,480.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	10,443,882.53	6,155,138.97	10,744,444.15	5,853,483.11
其他业务				
合 计	10,443,882.53	6,155,138.97	10,744,444.15	5,853,483.11

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本年发生额
计入当期损益的政府补助(但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	322,698.00
除上述各项之外的其他营业外收支净额	4,435.08
非经常性损益总额	327,133.08
减: 非经常性损益的所得税影响数	16,356.65
非经常性损益净额	310,776.43

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	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	-13.40%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后的净利润	-15.49%	-0.15	-0.15

第九节 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。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室

山东汇佳软件科技股份有限公司

2021 年 4 月 22 日