



# 百丞税务

NEEQ : 835500

## 山东百丞税务服务股份有限公司

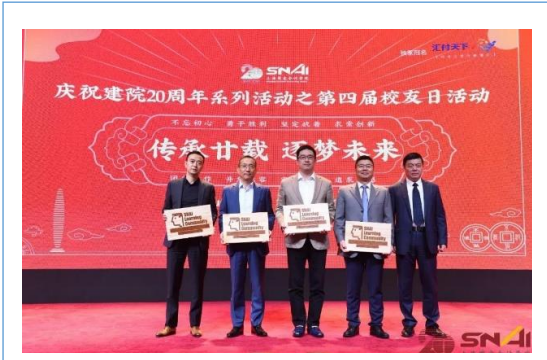


我们专注于  
大型集团公司税务管理  
中国企业纳税风险管理实践领域的领导者

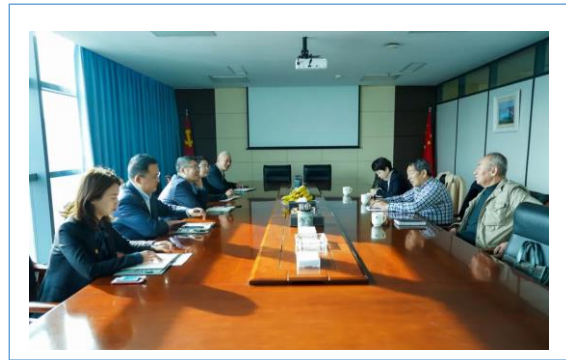
## 年度报告

— 2020 —

## 公司年度大事记



2020年11月21日，在庆祝建院20周年盛大庆典仪式上，上海国家会计学院副院长刘勤代表学院为百丞税务授牌“校友学习社”。



2020年11月24日，山东省注册税务师协会会长李庆华、常务副会长兼秘书长孙世满及会员管理部主任赵霞一行莅临百丞税务调研指导工作。



2020年12月3日，百丞税务与山东财经大学税收学（税务师方向）专业合作办学项目顺利启动。



2020年12月16日，中国注册税务师协会发布公告，认定百丞税务获得AAAA级税务师事务所资质。百丞税务此次获评代表了自身已进入中国注册税务师行业第一方阵。

# 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、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	18
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.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	28
第八节	财务会计报告 .....	32
第九节	备查文件目录.....	113

## 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。

公司负责人董华、主管会计工作负责人唐军及会计机构负责人（会计主管人员）唐军保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

和信会计师事务所（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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 1、未按要求披露的事项及原因

公司因保护商业秘密原因，对前五大供应商及前五大客户名称不予披露。

### 【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
1、公司实际控制人不能完全控制的风险	朱自永先生持有公司 45.30% 的股份,处于相对控股地位,为公司实际控制人。尽管其自有限公司成立以来就是公司的控股股东,包括有限公司改制前增资新进股东的进入、股改后董事推荐、高管的提名等都是由朱自永先生决定,但其持股比例未达到绝对控股比例,存在不能对公司完全控制的风险。 尽管朱自永先生从持股数量上看没有绝对控股权,但是其自有限公司成立以来就是公司的控股股东,包括有限公司改制前增资新进股东的进入、股改后董事推荐、高管的提名等都是由朱自永先生决定,特别是作为公司前两大股东的朱自永先生与董华先生并分别担任公司董事长、总经理,自公司设立以来就一直长期合作,十多年以来形成了良好的默契和分工,因此,朱自永先生尽管对公司没有绝对控股,但不会对公司产生重大不利影响。
2、市场竞争风险	目前,我国税务咨询机构数量众多,市场竞争日趋激烈,而且由

	<p>于税务咨询服务的巨大市场需求和广阔的发展前景,使得行业的新进入企业不断增多。虽然公司取得了一定的竞争优势,拥有了较高的品牌知名度和美誉度,但随着行业内其他咨询机构的资金充实、人才扩充,以及新进企业的挑战,公司在行业内将面临更激烈的市场竞争。</p> <p>针对上述风险,公司不断加强业务团队人员与业务能力的建设,为给客户提供更加专业的服务,提高核心竞争力。</p>
<p>3、宏观经济波动风险</p>	<p>宏观经济的波动对实体企业的经营造成一定程度的影响,特别是那些抵御宏观经济风险能力较弱的企业,最容易在经济萧条时遭受冲击,导致经营困难或倒闭,对税务服务的需求会大量萎缩,进而影响税务服务行业的发展。理论上,税务服务行业具有高于其他行业的系统性风险,在经济萧条时期,行业可能会出现实际增长低于预期,甚至为负增长的情况,将导致公司经营下滑等风险。</p> <p>针对以上风险,公司不断提高风险承受能力,加强企业管理,适应当前宏观经济变化。</p>
<p>4、持续经营风险</p>	<p>与大型税务事务所及税务服务机构相比,公司的收入规模相对较小,若公司不能持续获得业务订单,公司将面临持续经营能力不足的风险。</p> <p>针对上述风险,公司一方面对已有客户加强回访,了解客户日常经营过程中的涉税需求,与客户签订常年税务咨询服务合同,增强客户黏性,另一方面公司加大专项税务服务市场推广,发掘潜在客户,不断提高业务订单数量。</p>
<p>5、核心技术人员流失的风险</p>	<p>公司的员工队伍,尤其学历及素质均较高的管理团队及业务人员队伍是公司核心竞争力的重要组成部分。管理团队尤其高层管理人员是公司正常运转的组织者和舵手,业务人员是公司服务的载体和传播者。但服务行业的业内人员流动性仍然较为频繁,尽管公司建立了一套招录、培训、管理、晋升的内部管理体系,且近两年公司业务人员无重大人员流失,公司管理团队近两年无重大变化,但不排除部分员工及管理人员由于自身发展规划等原因离职,对公司的业务服务质量、品牌造成不利影响,从而在一定程度上影响公司的盈利能力。</p> <p>为增加公司核心技术人员稳定性,公司将不断探索具有持久吸引力的绩效评价体系,完善高端人才引入机制,优化薪酬体系,采取多样化的激励方式,例如提供专业技能培训、管理培训、薪酬激励、股权激励等方式,开放员工晋升通道,建立公平、公正、公开的考核体系,激发员工的学习能力、创新能力和奉献精神,实现人力资源的可持续发展。</p>
<p>6、风险控制不当的风险</p>	<p>公司的主要业务为向客户提供税务咨询服务和税务培训,公司根据客户的需求,以现行的税收法律法规为依据,向客户提供专业的涉税问题解决方案。虽然公司建立并实施了《风险管理制度》,该制度对公司向客户提供税务服务的合同签订、业务承做、风险应急等环节进行了规范,但由于我国税务环境相对复杂,公司现行的《风险管理制度》无法完全防止公司可能面临的</p>

	<p>涉税风险的发生,若公司从业人员未完全按照公司的《风险管理制度》执行或公司发生未知涉税风险,公司可能面临风险控制不当的风险。</p> <p>针对上述风险,公司将加强员工培训,要求公司员工严格按照《风险管理制度》开展业务,同时,公司将通过定期开展情景模拟分析、小组讨论等活动,加强对未知涉税风险的预判,修订并完善公司已有的风险管理制度。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	山东百丞税务服务股份有限公司
《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》
主办券商	指	东北证券股份有限公司
公司章程	指	山东百丞税务服务股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	山东百丞税务服务股份有限公司股东大会
董事会	指	山东百丞税务服务股份有限公司董事会
监事会	指	山东百丞税务服务股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、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
报告期	指	2020年1月1日-2020年12月31日
会计师事务所	指	和信会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	山东高行律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东百丞税务服务股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Baicheng Tax Services Co.Ltd. -
证券简称	百丞税务
证券代码	835500
法定代表人	董华

### 二、 联系方式

董事会秘书	邢玮
联系地址	山东省济南市历下区千佛山路1号CCPARK创意港7层A7-01-1
电话	0531-89939905
传真	0531-89939900
电子邮箱	xingw@baichengtax.com
公司网址	www.nashuiren.com
办公地址	山东省济南市历下区千佛山路1号CCPARK创意港7层A7-01-1
邮政编码	250000
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	山东百丞税务服务股份有限公司董秘办公室

### 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	2003年11月19日
挂牌时间	2016年1月11日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商业服务业-L72 商务服务业-L723 咨询调查-L7231 会计、审计及税务服务
主要业务	公司税务规划、个人税务服务、税务咨询；企业管理咨询；非学历短期企业内部管理培训；计算机软件开发、销售、技术咨询、技术转让。
主要产品与服务项目	公司的主要服务项目包括:基于互联网平台技术支持的税务咨询、税务培训、计算机软件、电子设备的技术开发、咨询、销售等,其中税务咨询服务包括年度税务咨询服务、专项税务咨询服务;税务培训服务包括最新税收政策培训、发票管理培训、个人所得税改革专题培训。
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）	5,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	朱自永
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱自永），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	913701027563807796	否
注册地址	山东省济南市历下区千佛山路1号CCPARK创意港7层A7-01-1	否
注册资本	5,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券	
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路5号中商大厦四层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东北证券	
会计师事务所	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李雪华	刘文亚
	2年	4年
会计师事务所办公地址	济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据、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	68,431,964.12	53,957,272.09	26.83%
毛利率%	65.66%	61.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	24,820,477.51	16,658,627.88	48.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,308,876.55	16,435,175.02	47.91%
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）	82.23%	91.35%	-
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）	80.53%	90.12%	-
基本每股收益	4.9641	3.3317	49.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	49,340,119.93	36,572,773.85	34.91%
负债总计	15,620,637.35	12,673,768.78	23.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,719,482.58	23,899,005.07	41.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.74	4.78	41.00%
资产负债率%（母公司）	35.66%	44.21%	-
资产负债率%（合并）	31.66%	34.65%	-
流动比率	3.0419	2.75	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	29,227,727.51	18,408,923.20	58.77%
应收账款周转率	13.56	11.61	-
存货周转率	-	-	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	34.91%	44.37%	-
营业收入增长率%	26.83%	41.48%	-
净利润增长率%	48.99%	105.19%	-

#### (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	5,000,000	5,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### (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
1. 非流动资产处置损益	
2. 计入当期损益的政府补助（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）	408,504.11
3. 委托他人投资或管理资产的损益	199,047.68
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,972.79
<b>非经常性损益合计</b>	<b>561,579.00</b>
所得税影响数	49,978.04
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>511,600.96</b>

#### (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

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

(1) 重要会计政策变更

执行新收入准则导致的会计政策变更

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）。根据新收入准则的施行时间要求，公司于2020年1月1日起执行，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新收入准则中衔接规定相关要求，公司对同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本期重要会计估计未发生变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用  不适用

公司2020年新设立全资子公司南京百丞税务服务有限公司，纳入本期合并财务报表范围。

南京百丞税务服务有限公司注册资本100万元，为公司的全资子公司。2020年10月19日，取得南京市建邺区市场监督管理局办法的营业执照（统一社会信用代码91320105MA22PWER6A），经营范围：一般项目：税务服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

本公司是税务咨询行业的服务提供商，拥有多年来为大型企业提供税务专业服务经验，借助 IT、互联网和 APP 等先进技术，为电力、金融、化工、机械制造、房地产等多个行业的大型企业集团提供专业化纳税风险解决方案，帮助客户依法纳税，降低税务成本，实现客户纳税风险最小化。公司的营销模式是由市场部人员向客户介绍公司提供的咨询服务内容，了解客户的咨询服务需求，公司针对客户需求制定相应的方案，与客户协商洽谈后签订合同。

公司税务咨询服务分为年度税务咨询服务和专项税务咨询服务两种，按照合同收取客户服务费用。年度税务咨询在协议签订时按年度确认收入，专项税务咨询服务在项目结束后经过客户确认后收取相应款项。公司的税务培训服务主要通过市场部人员获取客户的培训需求，公司针对客户需求制定相应的培训方案，与客户协商洽谈后签订合同，公司在培训结束后向客户收取相应的款项并确认收入。

公司的盈利模式是充分利用已有的项目经验和掌握的良好客户资源，凭借公司业务团队的专业知识为客户提供专业的税务服务，公司按照合同收取客户服务费用并向提供税务服务的业务人员支付劳务工资。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### 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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	29,272,274.49	59.33%	20,478,002.75	55.99%	42.94%
交易性金融资产	5,221,298.11	10.58%	8,300,000.00	22.69%	-37.09%
应收票据	290,000.00	0.59%			100.00%
应收账款	3,998,653.19	8.10%	5,245,591.05	14.34%	-23.77%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,347,006.97	2.73%	1,163,705.05	3.18%	15.75%
在建工程					
无形资产	2,491.71	0.01%	2,980.41	0.01%	-16.40%
商誉					
短期借款					
长期借款					
其他流动资产	8,019,541.96	16.25%			100.00%
预收款项			5,513,840.16	15.08%	-100.00%
合同负债	5,786,779.74	11.73%			100.00%
应付职工薪酬	5,514,732.88	11.18%	4,279,177.44	11.70%	28.87%

#### 资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金：本年末较上年末增加 8,794,271.74 元，同比增长 42.94%，主要原因是本年营业收入增长同时应收款回收及时所致。
- 2、交易性金融资产：本年末较上年末减少 3,078,701.89 元，同比减少 37.09%，主要原因是本年购买理财产品减少所致。
- 3、其他流动资产：本年末较上年末增加 8,019,541.96 元，同比增加 100.00%，主要原因是本年定期存款增加所致。
- 4、预收账款：本年末较上年末减少 5,513,840.16 元，同比减少 100.00%，主要原因是适用新收入准则的预收款项中不含增值税金额于 2020 年 1 月 1 日重分类至合同负债所致。
- 5、合同负债：本年末较上年末增加 5,786,779.74 元，同比增加 100.00%，主要原因是适用新收入准则的预收款项中不含增值税金额于 2020 年 1 月 1 日重分类至合同负债所致。

## 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	68,431,964.12	-	53,957,272.09	-	26.83%
营业成本	23,497,594.20	34.34%	20,537,969.61	38.06%	14.41%
毛利率	65.66%	-	61.94%	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	12,296,089.51	17.97%	11,362,332.06	21.06%	8.22%
研发费用	4,215,735.66	6.16%	2,775,528.47	5.14%	51.89%

财务费用	-45,547.09	-0.07%	-22,581.98	-0.04%	-101.70%
信用减值损失	-281,410.17	-0.41%	-150,104.84	-0.28%	-87.48%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	408,504.11	0.60%	197,796.79	0.37%	106.53%
投资收益	177,749.57	0.26%	145,224.52	0.27%	22.40%
公允价值变动收益	21,298.11	0.03%	-	-	-100.00%
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	28,360,289.09	41.44%	19,188,494.54	35.56%	47.80%
营业外收入	7,260.30	0.01%	-	-	-
营业外支出	53,233.09	0.08%	71,620.50	0.13%	-25.67%
净利润	24,820,477.51	36.27%	16,658,627.88	30.87%	48.99%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业利润：本期比上年同期增加 9,171,794.55 元，较上年同期增长 47.80%，主要原因是公司本年度老客户服务项目数量稳步增长，同时深度开发新客户，尤其是华东地区收入较上年同期增加 12,332,504.78 元，较上年同期增长 5.85%，市场份额逐步扩大，公司得到客户的广泛认可，客户数量持续增加，收入大幅增加并有效控制费用支出所致。
- 2、净利润：本期比上年同期增加 8,161,849.63 元，较上年同期增长 48.99%，主要原因是公司 2020 年度老客户服务项目数量稳步增长，同时深度开发新客户，市场份额逐步扩大且客户认可度、满意度提升，营业收入增加，成本费用适当控制所致。

#### (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	68,431,964.12	53,957,272.09	26.83%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	23,497,594.20	20,537,969.61	14.41%
其他业务成本	-	-	-

#### 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%
税务咨询服务	68,136,398.10	23,420,673.98	65.63%	27.20%	14.63%	3.77%
税务培训服务	295,566.02	76,920.22	73.98%	-24.22%	-27.56%	1.20%
合计	68,431,964.12	23,497,594.20	65.66%	26.83%	14.41%	3.73%

### 按区域分类分析:

√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%
华东	61,457,630.34	21,190,590.94	65.52%	25.10%	13.33%	3.58%
华北	2,905,109.82	945,154.99	67.47%	37.71%	17.70%	5.53%
西南	1,691,782.68	511,425.90	69.77%	13.49%	-9.86%	7.83%
华南	1,622,633.50	582,849.95	64.08%	105.31%	93.75%	2.14%
西北	489,479.86	177,387.50	63.76%	98.69%	89.17%	1.82%
东北	144,277.07	46,385.08	67.85%	31.06%	10.70%	5.91%
港澳台	89,371.70	31,378.40	64.89%	136.83%	118.46%	-14.02%
华中	31,679.15	12,421.43	60.79%	86.56%	92.18%	-1.15%
合计	68,431,964.12	23,497,594.20	65.66%	26.83%	14.41%	3.72%

### 收入构成变动的原因:

报告期内, 公司的收入主要来源于经济相对发达的华东地区, 公司收入地区分布相对集中, 主要原因是公司地处华东地区, 公司多年的市场开发和客户关系建立主要集中在山东和上海周边地区, 随着公司规模不断扩大, 华北及西南、华南地区成为主要开发的市场区域, 并将逐渐增加业务人员数量, 西北地区成为公司重点开发的市场区域, 并且在西北、东北、港澳台及华中地区不断拓展新客户, 收入增长显著。

### (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	第一名	2,363,606.48	3.45%	否
2	第二名	1,713,207.50	2.50%	否
3	第三名	1,280,405.10	1.87%	否
4	第四名	1,242,924.49	1.82%	否
5	第五名	1,188,679.21	1.74%	否
	合计	7,788,822.78	11.38%	-

### (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	第一名	460,000.00	41.13%	否
2	第二名	88,316.83	7.90%	否
3	第三名	78,113.21	6.98%	否
4	第四名	70,396.04	6.29%	否



5	第五名	54,614.40	4.88%	否
合计		751,440.48	67.18%	-

### 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	29,227,727.51	18,408,923.20	58.77%
投资活动产生的现金流量净额	-5,433,455.77	-5,303,963.41	-2.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,000,000.00	-8,000,000.00	-87.50%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期发生额 29,227,727.51 元，比上年同期增加 10,818,804.31 元，上涨 58.77%，主要原因是公司客户及业务量持续稳定增长致主营业务收入大幅增加，管理层加强催款力度，客户回款增加所致。

2、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 87.50%，主要原因是本期进行股利分配较上年增加 7,000,000.00 元所致。

### (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
山东百丞税务师事务所有限公司	控股子公司	税务咨询	5,914,890.37	3,758,775.71	10,585,444.51	1,045,222.64
北京百丞明德税务咨询有限公司	控股子公司	税务咨询；税务代理；企业管理咨询；基础软件服务；软件开发；应用软件服务；技术推广服务	4,264,465.64	3,842,785.21	4,125,401.47	2,525,646.87
贵州百丞维尔管理咨询有限公司	控股子公司	企业管理咨询，商务信息咨询（除经纪服务），财税咨询服务，企业形象策划，展览展示服	3,316,445.36	2,765,304.52	3,835,257.46	2,169,010.27

		务, 会务服务, 市场营销策划, 计算机网络领域内技术开发、技术咨询、技术服务, 软甲凯发及销售, 办公用品、电子产品的销售				
上海百丞税务咨询有限公司	控股子公司	税务咨询	3,077,559.44	2,830,002.98	3,933,223.94	1,723,420.29
淄博百丞明德税务服务有限公司	控股子公司	公司税务规划、税务咨询、税务代理; 企业管理咨询; 非学历短期企业内部管理培训; 计算机软件开发、销售、技术咨询、技术转让; 计算机、电子设备的技术开发、销售	3,425,958.84	3,152,306.26	3,402,970.28	2,477,431.56
南京百丞税务服务有限公司	控股子公司	一般项目: 税务服务	1,929,620.72	1,816,545.38	866,037.74	816,545.38

### 主要控股参股公司情况说明

报告期内主要子公司情况:

#### 1、山东百丞税务师事务所有限公司

山东百丞税务师事务所有限公司注册资本 300 万元, 为公司的全资子公司。2016 年 12 月 23 日取得济南市历下区市场监督管理局颁发的营业执照(统一社会信用代码 91370102MA3CTYXG52), 经营范围: 税务咨询。(许可证有效期至长期)。

#### 2、北京百丞明德税务咨询有限公司

北京百丞明德税务咨询有限公司, 注册资本 200 万元, 为公司的全资子公司。2017 年 8 月 9 日取得北京市工商行政管理局东城分局颁发的营业执照(统一社会信用代码 91110101MA00H0GE6L), 经营范围: 税务咨询; 税务代理; 企业管理咨询; 基础软件服务; 软件开发; 应用软件开发; 技术推广服务。

#### 3、贵州百丞维尔管理咨询有限公司

贵州百丞维尔管理咨询有限公司注册资本 100 万元, 为公司的全资子公司。2016 年 11 月 07 日取得贵州贵安新区行政审批局颁发的营业执照(统一社会信用代码 91520900MA6DNRKXX), 经营范围:

企业管理咨询，商务信息咨询（除经纪服务），财税咨询服务，企业形象策划，展览展示服务，会务服务，市场营销策划，计算机网络领域内技术开发、技术咨询、技术服务，软甲凯发及销售，办公用品、电子产品的销售。（许可证有效期至长期）。

#### 4、上海百丞税务咨询有限公司

上海百丞税务咨询有限公司注册资本 100 万元，为公司的全资子公司。2010 年 5 月 17 日，取得上海市青浦市场监督管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码 9131011855590576X9），经营范围：税务咨询。（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）

#### 5、淄博百丞明德税务服务有限公司

淄博百丞明德税务服务有限公司注册资本 200 万元，为公司的全资子公司。2019 年 3 月 6 日，取得市场监督管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码），经营范围：公司税务规划、税务咨询、税务代理；企业管理咨询；非学历短期企业内部管理培训；计算机软件开发、销售、技术咨询、技术转让；计算机、电子设备的技术开发、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

#### 6、南京百丞税务服务有限公司

南京百丞税务服务有限公司注册资本 100 万元，为公司的全资子公司。2020 年 10 月 19 日，取得南京市建邺区市场监督管理局办法的营业执照（统一社会信用代码 91320105MA22PW6A），经营范围：一般项目：税务服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

### 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

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此公司拥有良好的持续经营能力。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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.(四)
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） 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

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
购买理财	2020年6月5日	2020年5月14日	中国工商银行	法人添利宝 TLB1801 法	理财产品	50万元	否	否
购买理财	2020年7月2日	2020年5月14日	中国工商银行	法人添利宝 TLB1801	理财计划 产品	50万元	否	否

购买理财	2020年7月6日	2020年5月14日	招商银行	朝招金7007	理财计划产品	120万元	否	否
购买理财	2020年9月21日	2020年5月14日	建设银行	乾元通财对公专享	理财计划产品	600万元	否	否
购买理财	2020年12月10日	2020年5月14日	招商银行	朝招金7007	理财计划产品	100万元	否	否
对外投资	2020年10月19日	2020年5月14日	南京百丞税务服务有限公司	南京百丞税务服务有限公司100%股权	现金	100万元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于2020年5月13日召开2019年年度股东大会审议通过《关于2020年度投融资计划的议案》。授权公司董事长根据公司资金情况，对公司及控股子公司不超过1000万元（含壹仟万元）人民币额度内的投融资进行审批，并由公司管理层负责具体实施。有效期为2019年年度股东大会审议通过本议案之日起至2020年年度股东大会召开之日止，该额度在有效期内可循环使用。

2020年6月5日，子公司上海百丞税务咨询有限公司购买中国工商银行法人添利宝理财产品50万，产品类型净值型，无到期日。截止12月31日，尚持有50万元。

2020年7月2日，子公司上海百丞税务咨询有限公司购买中国工商银行法人添利宝理财产品50万，产品类型净值型，无到期日。截止12月31日，尚持有50万元。

2020年7月6日，子公司北京百丞明德税务咨询有限公司购买招商银行朝招金7007理财产品120万，即时赎回。8月27日赎回20万元，截止12月31日，尚持有100万元。

2020年9月21日，母公司山东税务服务股份有限公司购买建设银行乾元通财对公专享理财产品600万元，无到期日。12月26日已全部赎回。

2020年12月10日，子公司北京百丞明德税务咨询有限公司购买招商银行朝招金7007理财产品100万元。无到期日。截止12月31日尚持有100万元。

2020年10月19日，投资100万元设立南京百丞税务服务有限公司。

截止2020年12月31日，累计尚持有理财产品4,219,983.04元，对外投资1,000,000元。

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年1月16日		挂牌	同业竞争承诺	详见第四节重大事件二、（四）承诺事项的旅行情况	正在履行中
董监高	2016年1月16日		挂牌	其他承诺（不在股	详见第四节重大事件二、	正在履行中

				东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬)	(四) 承诺事项的旅行情况	
--	--	--	--	-----------------------	---------------	--

**承诺事项详细情况:**

一、公司控股股东、实际控制人朱自永出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺如下事项：

- 1、本人（包括本人控制的全资、控股企业或其他关联企业，下同）目前未从事与公司现从事的主营业务相同或类似的业务，与公司不构成同业竞争。在公司依法存续期间，本人承诺不经营前述业务，以避免与公司构成同业竞争。
- 2、本人承诺：为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人及与本人关系密切的家庭成员（配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶）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、活动或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、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。
- 3、若公司今后从事新的业务领域，本人及与本人关系密切的家庭成员将不在中国境内外以控股方式，或以参股但拥有实质控制权的方式从事与公司的新业务有直接竞争的业务活动，包括在中国境内外投资、收购、兼并与公司今后从事的新业务有直接竞争的公司或者其他经济组织。
- 4、如本人违反上述承诺，本人愿承担由此给公司造成的经济损失。
- 5、本承诺函自本人签章之日起生效，直至本人将所持有的公司股份全部依法转让完毕且本人同公司无任何关联关系起满两年之日终止。
- 6、本承诺为不可撤销承诺。

履行情况：报告期内，公司控股股东、实际控制人朱自永遵守承诺。

二、公司高级管理人员出具关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明。

报告期内，公司控股股东、实际控制人和高级管理人员严格履行上述承诺事项。

## 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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	5,000,000	100.00%	0	5,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	2,265,000	45.30%	0	2,265,000	45.30%
	董事、监事、高管	2,610,000	52.20%	0	2,610,000	52.20%
	核心员工					
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数						12

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	朱自永	2,265,000	0	2,265,000	45.30%	2,265,000	0	0	0
2	董华	1,510,000	0	1,510,000	30.20%	1,510,000	0	0	0
3	李梅	250,000	0	250,000	5%	250,000	0	0	0
4	景波	250,000	0	250,000	5%	250,000	0	0	0
5	宋巍	250,000	0	250,000	5%	250,000	0	0	0
6	田峥峥	75,000	0	75,000	1.5%	75,000	0	0	0
7	段琳	75,000	0	75,000	1.5%	75,000	0	0	0
8	谭立侠	75,000	0	75,000	1.5%	75,000	0	0	0
9	唐军	75,000	0	75,000	1.5%	75,000	0	0	0
10	张贞江	75,000	0	75,000	1.5%	75,000	0	0	0



合计	4,900,000	0	4,900,000	98%	4,900,000	0	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名股东相互间无关系。								

## 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

朱自永持有公司 45.30%的股权，为公司控股股东及实际控制人。

朱自永先生，男，1973 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1995 年至 2000 年在山东省临沂市国税局担任科员；2000 年至 2003 年在山东振鲁会计师事务所有限公司担任副总经理；2003 年至股份公司成立前在百丞有限担任执行董事兼总经理；股份公司成立后担任公司董事长职务，同时担任子公司上海百丞执行董事。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 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

## 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 5 月 26 日	9	0	0
2020 年 9 月 14 日	21	0	0
合计			

### 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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	20	0	0

## 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
朱自永	董事长	男	1973年11月	2018年6月25日	2021年6月24日
董华	董事、总经理	男	1977年10月	2018年6月25日	2021年6月24日
李梅	董事、副总经理	女	1967年10月	2018年6月25日	2021年6月24日
景波	董事、副总经理	男	1969年3月	2018年6月25日	2021年6月24日
宋巍	董事、副总经理	女	1973年6月	2018年6月25日	2021年6月24日
田峥峥	监事	女	1982年10月	2018年6月25日	2021年6月24日
段琳	监事会主席	女	1979年12月	2018年6月25日	2021年6月24日
谭立侠	监事	女	1982年5月	2018年6月25日	2021年6月24日
唐军	财务总监	女	1965年2月	2018年6月25日	2021年6月24日
邢玮	董事会秘书	女	1981年3月	2018年6月25日	2021年6月24日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				6	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
朱自永	董事长	2,265,000	0	2,265,000	45.30%	0	0

董 华	董事、总经理	1,510,000	0	1,510,000	30.20%	0	0
李 梅	董事、副总经理	250,000	0	250,000	5%	0	0
景 波	董事、副总经理	250,000	0	250,000	5%	0	0
宋 巍	董事、副总经理	250,000	0	250,000	5%	0	0
田峥峥	监事	75,000	0	75,000	1.5%	0	0
段 琳	监事会主席	75,000	0	75,000	1.5%	0	0
谭立侠	监事	75,000	0	75,000	1.5%	0	0
唐 军	财务总监	75,000	0	75,000	1.5%	0	0
邢 玮	董事会秘书	50,000	0	50,000	1.5%	0	0
合计	-	4,875,000	-	4,875,000	98%	0	0

/

### (三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 董事、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
行政管理人员	8	3		11
业务人员	121	12		133
研发人员	11	4		15
财务人员	3	0		3

员工总计	143	19	162
------	-----	----	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	12	15
本科	122	138
专科	9	9
专科以下	0	0
员工总计	143	162

**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**

<p>1、员工薪酬政策：          报告期内，公司修订了薪酬管理办法，完善了统一的薪酬管理架构与体系，全面规范薪酬管理工作；公司实行行业内极具竞争力的薪酬体系，实行按劳分配。</p> <p>2、培训计划：          报告期内，公司制定了培训计划，公司（包含子公司）积极开展业务人员专业技能培训和管理能力培养，全面提升员工综合素养。</p> <p>3、公司需承担费用的离退休职工人数为0。</p>
---

**(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

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和其他有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，提高公司治理水平，建立健全公司内部管理和内部控制制度。

公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会以及高级管理人员组成的公司治理体系。公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，“三会”决议能够得到有效执行，信息披露及时准确，董事、监事和高级管理人员勤勉尽责。

截至报告期末，公司治理情况符合相关法律法规对股份转让系统挂牌公司的要求。

##### 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，公司建立了规范的治理结构，股东大会、董事会、监事会和高级管理人员均严格按照《公司法》等法律法规及全国中小企业股份转让系统有限责任公司有关法律法规的相关要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照法律法规、公司章程及有关内控制度规范运行。公司依章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利和义务，会议程序合法、内容有效。

公司章程以及股东大会议事规则等相关的公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，公司所有的股东均可按照相关制度的规定平等行使股东权利，不存在大股东利用股权优势及控制地位侵害小股东权益的情形，充分保障了全体股东的权益。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司结合自身的经营特点和风险因素，已建立较为完善的法人治理结构和健全的内部控制制度，重要的对外投资、理财等事项上均规范操作，未出现违法违规情况。截至报告期末，公司重大决策运作情况良好。

#### 4、 公司章程的修改情况

公司于 2020 年 5 月 13 日召开 2019 年年度股东大会，审议通过了《关于拟修订<公司章程>议案》。公司章程具体修订内容详见 2020 年 4 月 30 日披露于全国中小企业股份转让系统官网的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2020-012）。

### (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	3	<p>1、公司于 2020 年 4 月 20 日召开了第二届董事会第 5 次会议，审议并通过关于《2019 年度董事会工作报告》、《2019 年年度报告及摘要》、《2019 年度总经理工作报告》、《2019 年度财务决算报告》、《2019 年度利润分配预案》、《2020 年度财务预算报告》、《关于 2020 年度投融资计划的议案》、《关于续聘山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）为 2020 年审计机构的议案》、《关于提请召开公司 2019 年年度股东大会的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理 2019 年度利润分配相关事宜的议案》。</p> <p>2、公司于 2020 年 4 月 28 日召开了第二届董事会第六次会议，审议《关于拟修订&lt;公司章程&gt;》《关于拟修订&lt;股东大会议事规则&gt;》《关于拟修订&lt;董事会议事规则&gt;》《关于拟修订&lt;信息披露管理制度&gt;》《关于修订&lt;对外担保管理制度&gt;》《关于修订&lt;对外融资管理制度&gt;》《关于修订&lt;关联交易规则&gt;》《关于修订&lt;董事会秘书工作细则&gt;》《关于提请召开公司 2020 年第一次临时股东大会的议案》。</p> <p>3、公司于 2020 年 8 月 12 日召开了第二届董事会第七次会议，审议《2020 年半年度报告》、《2020 年半年度利润分配预案》、《关于提请召开公司 2020 年第二次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	3	<p>1、2020 年 4 月 20 日，监事会召开了第二届监事会第五次会议，审议通过了《2019 年监事会工作报告》《2019 年年度报告及摘要》《2019 年度财务决算报告》《2019 年度利润分配方案》《2020 年度财务预算报告》《关于续聘山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）为 2020 年审计机构的议案》。</p>



		<p>2、2020年4月28日，监事会召开了第二届董事会第六次会议，审议通过了《关于修订〈监事会议事规则〉》议案。</p> <p>3、2020年8月12日，召开第二届监事会第七次会议，审议通过了《2020年半年度报告》、《2020年半年度利润分配预案》。</p>
股东大会	3	<p>1、公司于2020年5月13日召开了2019年年股东大会，审议《2019年度董事会工作报告议案》、《2019年度监事会工作报告议案》、《2019年年度报告及摘要议案》、《2019年度财务决算报告议案》、《2019年度利润分配预案议案》、《2020年度财务预算报告》、《关于2020年度投融资计划的议案》、《关于续聘山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)为2019年审计机构的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理2019年度利润分配相关事宜的议案》。</p> <p>2、公司于2020年5月18日召开了2020年第一次临时股东大会，审议《关于拟修订〈公司章程〉》议案、《关于拟修订〈股东大会议事规则〉》议案、《关于拟修订〈董事会议事规则〉》议案、《关于修订〈监事会议事规则〉》议案、《关于修订〈对外担保管理制度〉》议案、《关于修订〈对外投资管理制度〉》议案、《关于修订〈关联交易规则〉》议案。</p> <p>3、公司于2020年8月31日召开了2020年第二次临时股东大会，审议了《2020年半年度利润分配预案》。</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，公司根据《证券法》、《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及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，确保公司规范运作。公司董事会、监事会、股东大会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照法律法规的要求，履行各自的权利和义务。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

公司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，公司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，公司控股股东及实际控制人严格按照法律法规的规定规范自己的行为，在股东大会授权范围内依法行使职权并承担相应义务，不存在直接或间接干预公司决策和生产经营活动的情形。公司与控股股东及实际控制人在人员、财务、资产、机构和业务方面相互独立，确保了公司独立运作与自主经营。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

### 1、关于会计核算体系

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

### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

### 3、关于风险控制体系

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

## (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大年度报告会计差错、重大遗漏信息等情况。公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，并按照相关法律法规的规定，编制并发布公司年度报告。

## 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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	和信审字(2021)第 000269 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	
审计报告日期	2021 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李雪华	刘文亚
	2 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

### 审 计 报 告

和信审字(2021)第 000269 号

山东百丞税务服务股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东百丞税务服务股份有限公司（以下简称“百丞税务”）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。

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，公允反映了百丞税务 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合并及公司的现金流量。

#### 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，我们独立于百丞税务，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、 其他信息

百丞税务管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括百丞税务 2020 年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。

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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估百丞税务的持续经营能力，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百丞税务、终止运营或别无其他现实的选择。

百丞税务治理层（以下简称治理层）负责监督百丞税务的财务报告过程。

#### 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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百丞税务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百丞税务不能持续经营。

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

（六）就百丞税务中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：李雪华

中国注册会计师：刘文亚

2021年4月26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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	29,272,274.49	20,478,002.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	5,221,298.11	8,300,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	290,000.00	-
应收账款	五、4	3,998,653.19	5,245,591.05
应收款项融资		-	
预付款项	五、5	348,383.33	495,256.00
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、6	364,777.88	290,884.02
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	8,019,541.96	-
<b>流动资产合计</b>		<b>47,514,928.96</b>	<b>34,809,733.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			-
固定资产	五、8	1,347,006.97	1,163,705.05
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、9	2,491.71	2,980.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	380,021.63	498,392.68
递延所得税资产	五、11	95,670.66	97,961.89
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,825,190.97</b>	<b>1,763,040.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>49,340,119.93</b>	<b>36,572,773.85</b>
<b>流动负债：</b>			
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			
预收款项	五、12		5,513,840.16
合同负债	五、13	5,786,779.74	
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、14	5,514,732.88	4,279,177.44
应交税费	五、15	4,220,639.90	2,858,075.46
其他应付款	五、16	49,361.71	22,675.72
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	五、17	48,868.91	
<b>流动负债合计</b>		<b>15,620,383.14</b>	<b>12,673,768.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		-	-

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、11	254.21	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		254.21	-
<b>负债合计</b>		15,620,637.35	12,673,768.78
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、18	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	240,983.71	240,983.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	2,500,000.00	2,028,719.67
一般风险准备			
未分配利润	五、21	25,978,498.87	16,629,301.69
归属于母公司所有者权益合计		33,719,482.58	23,899,005.07
少数股东权益		-	
<b>所有者权益合计</b>		33,719,482.58	23,899,005.07
<b>负债和所有者权益总计</b>		49,340,119.93	36,572,773.85

法定代表人：董华

主管会计工作负责人：唐军

会计机构负责人：唐军

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,656,515.18	10,888,372.64
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		290,000.00	-
应收账款	十四、1	2,650,247.03	3,619,580.94
应收款项融资		-	-
预付款项		105,018.21	153,286.72
其他应收款	十四、2	390,803.98	169,873.49
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-



买入返售金融资产		-	
存货		-	
合同资产		-	
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,019,515.62	-
<b>流动资产合计</b>		<b>26,112,100.02</b>	<b>14,831,113.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	5,912,568.39	4,912,568.39
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		982,168.26	922,071.37
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		352,521.63	498,392.68
递延所得税资产		89,937.06	94,386.35
其他非流动资产		-	
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,337,195.34</b>	<b>6,427,418.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>33,449,295.36</b>	<b>21,258,532.58</b>
<b>流动负债：</b>			
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			
预收款项			5,113,019.06
卖出回购金融资产款			-
应付职工薪酬		3,843,365.70	2,858,552.18
应交税费		2,918,103.32	1,427,433.67
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,123,734.68	
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		44,136.83	
<b>流动负债合计</b>		<b>11,929,340.53</b>	<b>9,399,004.91</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>11,929,340.53</b>	<b>9,399,004.91</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		172,330.96	172,330.96
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积		2,500,000.00	2,028,719.67
一般风险准备			
未分配利润		13,847,623.87	4,658,477.04
<b>所有者权益合计</b>		<b>21,519,954.83</b>	<b>11,859,527.67</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>33,449,295.36</b>	<b>21,258,532.58</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业总收入		68,431,964.12	53,957,272.09
其中：营业收入	五、22	68,431,964.12	53,957,272.09
利息收入			-
已赚保费			-

手续费及佣金收入			-
<b>二、营业总成本</b>		40,397,816.65	34,961,694.02
其中：营业成本	五、22	23,497,594.20	20,537,969.61
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、23	433,944.37	308,445.86
销售费用		-	-
管理费用	五、24	12,296,089.51	11,362,332.06
研发费用	五、25	4,215,735.66	2,775,528.47
财务费用	五、26	-45,547.09	-22,581.98
其中：利息费用		-	-
利息收入		61,711.99	35,069.18
加：其他收益	五、27	408,504.11	197,796.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	177,749.57	145,224.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、29	21,298.11	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-281,410.17	-150,104.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		28,360,289.09	19,188,494.54
加：营业外收入	五、31	7,260.30	-
减：营业外支出	五、32	53,233.09	71,620.50
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		28,314,316.30	19,116,874.04
减：所得税费用	五、33	3,493,838.79	2,458,246.16
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		24,820,477.51	16,658,627.88
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）		24,820,477.51	16,658,627.88
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		24,820,477.51	16,658,627.88

以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			-
(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			-
<b>七、综合收益总额</b>		24,820,477.51	16,658,627.88
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		24,820,477.51	16,658,627.88
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十四、2	4.9641	3.3317
(二) 稀释每股收益（元/股）	十四、2	4.9641	3.3317

法定代表人：董华

主管会计工作负责人：唐军

会计机构负责人：唐军

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	52,676,897.25	43,644,995.25
减：营业成本	十四、4	23,903,300.36	28,053,748.75
税金及附加		288,938.56	176,510.17
销售费用		-	-
管理费用		7,974,561.63	7,212,554.04
研发费用		4,215,735.66	2,775,528.47
财务费用		-33,308.10	-21,563.28
其中：利息费用		-	-

利息收入		38,533.21	25,380.50
加：其他收益		200,939.56	113,755.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	11,020,934.80	676,079.39
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）		-222,035.02	-164,110.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>27,327,508.48</b>	<b>6,073,940.65</b>
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		53,000.00	71,620.50
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>27,274,508.48</b>	<b>6,002,320.15</b>
减：所得税费用		2,614,081.32	1,434,272.65
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>24,660,427.16</b>	<b>4,568,047.50</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,660,427.16	4,568,047.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>24,660,427.16</b>	<b>4,568,047.50</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,573,835.39	57,120,723.77
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	818,229.11	243,084.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>74,392,064.50</b>	<b>57,363,808.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,501,360.01	2,863,851.58
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		26,345,012.53	23,471,958.04
支付的各项税费		6,192,238.60	4,271,840.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	9,125,725.85	8,347,234.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>45,164,336.99</b>	<b>38,954,884.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>29,227,727.51</b>	<b>18,408,923.20</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		14,100,000.00	11,700,000.00
取得投资收益收到的现金		158,233.95	145,224.52
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>14,258,233.95</b>	<b>11,845,224.52</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		691,689.72	849,187.93

付的现金			
投资支付的现金		19,000,000.00	16,300,000.00
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		-	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>19,691,689.72</b>	<b>17,149,187.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,433,455.77</b>	<b>-5,303,963.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,000,000.00	8,000,000.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,000,000.00</b>	<b>8,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,000,000.00</b>	<b>-8,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>8,794,271.74</b>	<b>5,104,959.79</b>
加：期初现金及现金等价物余额		20,478,002.75	15,373,042.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>29,272,274.49</b>	<b>20,478,002.75</b>

法定代表人：董华

主管会计工作负责人：唐军

会计机构负责人：唐军

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,123,415.77	46,357,843.17
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	247,549.05	145,975.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>56,370,964.82</b>	<b>46,503,818.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,390,940.73	17,304,971.35
支付给职工以及为职工支付的现金		16,898,519.90	16,521,830.03
支付的各项税费		3,733,031.08	2,989,437.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	5,179,948.87	5,069,772.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>39,202,440.58</b>	<b>41,886,011.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,168,524.24</b>	<b>4,617,807.43</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		11,001,419.18	676,079.39
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>17,001,419.18</b>	<b>8,676,079.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		401,800.88	632,687.93
投资支付的现金		15,000,000.00	6,660,000.00
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		-	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>15,401,800.88</b>	<b>7,292,687.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,599,618.30</b>	<b>1,383,391.46</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,000,000.00	8,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,000,000.00</b>	<b>8,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,000,000.00</b>	<b>-8,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,768,142.54</b>	<b>-1,998,801.11</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,888,372.64	12,887,173.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,656,515.18</b>	<b>10,888,372.64</b>



## (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	5,000,000.00	-	-	-	240,983.71	-	-	-	2,028,719.67	-	16,629,301.69	-	23,899,005.07
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	5,000,000.00	-	-	-	240,983.71	-	-	-	2,028,719.67	-	16,629,301.69	-	23,899,005.07
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									471,280.33	-	9,349,197.18	-	9,820,477.51
（一）综合收益总额											24,820,477.51		24,820,477.51
（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								471,280.33	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积								471,280.33	-471,280.33				-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配										-	-	-	-
4. 其他										15,000,000.00			15,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	240,983.71	-	-	-	2,500,000.00	-	25,978,498.87	-	33,719,482.58
----------	--------------	---	---	---	------------	---	---	---	--------------	---	---------------	---	---------------

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	240,983.71	-	-	-	1,571,914.92	-	8,427,478.56	-	15,240,377.19
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	-	240,983.71	-	-	-	1,571,914.92	-	8,427,478.56	-	15,240,377.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	456,804.75	-	8,201,823.13	-	8,658,627.88
（一）综合收益总额											16,658,627.88		16,658,627.88
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	456,804.75	-	-8,456,804.75	-	-8,000,000.00
1. 提取盈余公积									456,804.75		-456,804.75		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-8,000,000.00		-8,000,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>240,983.71</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,028,719.67</b>	<b>-</b>	<b>16,629,301.69</b>	<b>-</b>	<b>23,899,005.07</b>

法定代表人：董华

主管会计工作负责人：唐军

会计机构负责人：唐军

(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	5,000,000.00	-	-	-	172,330.96	-	-	-	2,028,719.67		4,658,477.04	11,859,527.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	-	172,330.96	-	-	-	2,028,719.67		4,658,477.04	11,859,527.67
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									471,280.33		9,189,146.83	9,660,427.16
(一) 综合收益总额											24,660,427.16	24,660,427.16
(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									471,280.33		-	-

										15,471,280.33	15,000,000.00
1. 提取盈余公积								471,280.33		-471,280.33	-
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-	-
4. 其他										15,000,000.00	15,000,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>172,330.96</b>			<b>2,500,000.00</b>		<b>13,847,623.87</b>	<b>21,519,954.83</b>

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	5,000,000.00	-	-	-	172,330.96	-	-	-	1,571,914.92		8,547,234.29	15,291,480.17
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	-	172,330.96	-	-	-	1,571,914.92		8,547,234.29	15,291,480.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	456,804.75		-	-3,431,952.50
(一) 综合收益总额											4,568,047.50	4,568,047.50
(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									456,804.75		-	-8,000,000.00
1. 提取盈余公积									456,804.75		-456,804.75	-
2. 提取一般风险准备											-	-8,000,000.00
											8,000,000.00	

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>172,330.96</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,028,719.67</b>	<b>4,658,477.04</b>	<b>11,859,527.67</b>	



### 三、 财务报表附注

## 山东百丞税务服务股份有限公司

### 2020 年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1、公司概况

###### (1) 公司简介

山东百丞税务服务股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由原山东百丞税务咨询有限公司以整体变更方式设立。控股股东及实际控制人为朱自永先生,持有公司 45.30% 的股份。公司所属行业为商务服务业,统一社会信用代码: 913701027563807796, 公司注册资本: 500 万元, 法定代表人: 董华。

###### (2) 企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址: 山东省济南市历下区千佛山路 1 号 CCPARK 创意港 7 层 A7-01-1

公司组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

总部地址: 山东省济南市历下区千佛山路 1 号 CCPARK 创意港 7 层 A7-01-1

###### (3) 经营范围

公司税务规划、个人税务服务、税务咨询; 企业管理咨询; 非学历短期企业内部管理培训(不含发证、不含国家统一认可的教育类、职业资格证书类等前置许可培训); 计算机软件开发、销售、技术咨询、技术转让; 计算机、电子设备的技术开发、销售、租赁。(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)

###### (4) 财务报表批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2021 年 4 月 26 日批准报出。

##### 2、合并报表范围

截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)
1	上海百丞税务咨询有限公司	全资子公司	100.00
2	山东百丞税务师事务所有限公司	控股子公司	99.01
3	贵州百丞维尔管理咨询有限公司	全资子公司	100.00
4	北京百丞明德税务咨询有限公司	全资子公司	100.00
5	淄博百丞明德税务服务有限公司	全资子公司	100.00
6	南京百丞税务服务有限公司	全资子公司	100.00

注: 子公司山东百丞税务师事务所有限公司注册资本 303 万元, 其中本公司认缴 300 万元, 董华认

---

缴 3 万元。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司实缴 250 万元，董华未实缴，故本公司持股比例为 99.01%，表决权比例为 100.00%，合并财务报表归属于母公司所有者权益按 100% 确认。

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订) 的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本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。

### 2、持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从提供劳务起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年。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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下的企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合

---

并方控制权的日期。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，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向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## **（2）非同一控制下的企业合并**

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，作为该项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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## **6、合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并财务报表范围**

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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该回报金额。

### **(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行了必要的调整。

### **(3) 合并财务报表抵销事项**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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”项目单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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。

### **(4) 合并取得子公司会计处理**

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### **(5) 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售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。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“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。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额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。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- ②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

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。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、17、长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用按交易发生日即期汇率折合为本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## **(2) 外币财务报表折算**

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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**

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) 金融资产的分类、确认和计量**

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

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摊余成本计量的金融资产**

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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。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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## **(2) 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。

## **(3) 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。

## **(4) 金融负债的终止确认**

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。

### **(5) 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。

### **(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

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，使用不可输入值。

### **(7) 金融资产减值**

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**

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，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**

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、其他应收款及应收款项融资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：

应收票据组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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：

应收账款组合 1	应收外部客户
应收账款组合 2	应收关联方

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收股利
其他应收款组合 2	应收利息
其他应收款组合 3	应收合并范围内关联方往来款
其他应收款组合 4	应收其他往来款
其他应收款组合 5	应收保证金、押金
其他应收款组合 6	代扣代缴款
其他应收款组合 7	备用金

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、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合 3—应收账款	应收一般客户

对于划分为组合的应收款项融资，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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，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。对于其他长期应收款，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未来12个月内或整个存续期信用损失率，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的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超过（含）30日。

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。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

### 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。

---

## 11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10 金融工具”。

## 12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10金融工具”。

## 13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10 金融工具”。

## 15、存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

---

## (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 16、合同资产

本公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## 17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司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，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1) 减 2) 的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

## 18、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

### (2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### (3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

---

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 19、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### (1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### (3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

### (4) 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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值

迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

## （6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资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。

## 20、投资性房地产

### （1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

### （2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## 21、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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、电子设备、运输设备、其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产各类折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
电子设备	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	4-5	5	23.75-19.00
其他设备	3-5	5	31.67-19.00



### **(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### **(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法**

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### **(5) 固定资产处置**

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

## **22、在建工程**

### **(1) 在建工程的类别**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### **(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点**

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### **(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 23、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### (2) 资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 24、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### (2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

---

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

#### **(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准**

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### **25、长期资产减值**

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，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。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **26、长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

---

## 27、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 28、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）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，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 29、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

---

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

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

### 30、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 31、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

公司主要向客户提供税务咨询服务及税务培训服务，其中税务咨询服务包括专项税务咨询服务和年度税务顾问服务。其中：（1）对于专项税务咨询服务，合同中包含两项或多项履约义务的，在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺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，公司在为客户完成各单项履约义务的时点确认收入；（2）对于年度税务顾问服务，合同一般约定在某一期间向客户提供连续的税务顾问服务，公司按已完成服务期间占合同期间的比例确认收入；（3）对于税务培训服务，一般合同中只包含一项履约义务，公司在完成该次培训服务后确认收入。

## **32、政府补助**

### **（1）政府补助类型**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### **（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法**

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

### **（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法**

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### **(5) 政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### **33、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体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。

### **34、租赁**

#### **(1) 经营租赁**

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

---

计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

②公司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。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在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。

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

## **(2) 融资租赁**

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。

公司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。

## **35、其他重要的会计政策和会计估计**

### **(1) 终止经营**

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

### **(2) 股份回购**

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **(3) 重要会计估计的说明**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确



---

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

#### ①预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

#### ②坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### ③长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### ④折旧和摊销

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

#### ⑤递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### ⑥所得税

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

## 36、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

执行新收入准则导致的会计政策变更

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）。根据新收入准则的施行时间要求，公司于2020年1月1日起执行，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新收入准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

### (2) 重要会计估计变更

本期重要会计估计未发生变更。

### (3) 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

#### 合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	20,478,002.75	20,478,002.75	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	8,300,000.00	8,300,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5,245,591.05	5,245,591.05	
应收款项融资			
预付款项	495,256.00	495,256.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	290,884.02	290,884.02	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	34,809,733.82	34,809,733.82	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,163,705.05	1,163,705.05	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	2,980.41	2,980.41	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	498,392.68	498,392.68	
递延所得税资产	97,961.89	97,961.89	
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,763,040.03	1,763,040.03	
资产总计	36,572,773.85	36,572,773.85	
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			
预收款项	5,513,840.16		-5,513,840.16
合同负债		5,494,957.14	5,494,957.14
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	4,279,177.44	4,279,177.44	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应交税费	2,858,075.46	2,858,075.46	
其他应付款	22,675.72	22,675.72	
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		18,883.02	18,883.02
流动负债合计	12,673,768.78	12,673,768.78	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	-	-	
负债合计	12,673,768.78	12,673,768.78	
所有者权益：			
股本	5,000,000.00	5,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	240,983.71	240,983.71	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,028,719.67	2,028,719.67	
一般风险准备			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
未分配利润	16,629,301.69	16,629,301.69	
归属于母公司所有者权益合计	23,899,005.07	23,899,005.07	
少数股东权益			
所有者权益合计	23,899,005.07	23,899,005.07	
负债和所有者权益总计	36,572,773.85	36,572,773.85	

调整情况说明：

本公司将 2019 年 12 月 31 日适用新收入准则的预收款项中不含增值税金额于 2020 年 1 月 1 日重分类至合同负债，增值税金额重分类为其他流动负债。

**母公司资产负债表**

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	10,888,372.64	10,888,372.64	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3,619,580.94	3,619,580.94	
应收款项融资			
预付款项	153,286.72	153,286.72	
其他应收款	169,873.49	169,873.49	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	14,831,113.79	14,831,113.79	
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	4,912,568.39	4,912,568.39	
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	922,071.37	922,071.37	
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	498,392.68	498,392.68	
递延所得税资产	94,386.35	94,386.35	
其他非流动资产			
非流动资产合计	6,427,418.79	6,427,418.79	
资产总计	21,258,532.58	21,258,532.58	
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			
预收款项	5,113,019.06		-5,113,019.06
合同负债		5,097,532.27	5,097,532.27
应付职工薪酬	2,858,552.18	2,858,552.18	
应交税费	1,427,433.67	1,427,433.67	
其他应付款			
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			
其他流动负债		15,486.79	15,486.79
流动负债合计	9,399,004.91	9,399,004.91	
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	9,399,004.91	9,399,004.91	
所有者权益：			
股本	5,000,000.00	5,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	172,330.96	172,330.96	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,028,719.67	2,028,719.67	
未分配利润	4,658,477.04	4,658,477.04	
所有者权益合计	11,859,527.67	11,859,527.67	

负债和所有者权益总计	21,258,532.58	21,258,532.58
------------	---------------	---------------

调整情况说明：

本公司将 2019 年 12 月 31 日适用新收入准则的预收款项中不含增值税金额于 2020 年 1 月 1 日重分类至合同负债，增值税金额重分类为其他流动负债。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

#### (1) 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、3%、1%
城市维护建设税	缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税税额	2%
地方水利建设基金	缴纳的流转税税额	0.5%

#### (2) 企业所得税

公司名称	计税依据	税率
本公司	应纳税所得额	15%
上海百丞税务咨询有限公司	应纳税所得额	20%
山东百丞税务师事务所有限公司	应纳税所得额	20%
贵州百丞维尔管理咨询有限公司	应纳税所得额	20%
北京百丞明德税务咨询有限公司	应纳税所得额	20%
淄博百丞明德税务服务有限公司	应纳税所得额	20%
南京百丞税务服务有限公司	应纳税所得额	20%

### 2、税收优惠政策及依据

#### (1) 增值税

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）规定：“自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。”以及《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号）规定，此项税收优惠政策实施期限延长到 2020 年 12 月 31 日。公司的子公司淄博百丞明德税务服务有限公司为小规模纳税人，适用上述优惠政策，2020 年 3 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日应税销售收入减按 1% 征收率征收增值税。

#### (2) 附加税

①根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12 号）第一条规定：“将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人”，公司部分子公司部分月销售额



不超过 10 万元，享受上述优惠政策。

②根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）第三条规定：“由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。”另根据《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局关于实施增值税小规模纳税人税费优惠政策的通知》（鲁财税[2019]6 号）规定：“自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。”公司的子公司淄博百丞明德税务服务有限公司为小规模纳税人，适用上述优惠政策。

### （3）企业所得税

①公司（母公司）2020 年被认定为高新技术企业，证书编号：GR202037003770，发证时间：2020 年 12 月 8 日，高新技术企业资格有效期为 3 年，在此期间公司（母公司）企业所得税享受 15%的优惠税率。

②根据《财政部 税务总局 关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，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。公司的子公司上海百丞税务咨询有限公司、山东百丞税务师事务所有限公司、贵州百丞维尔管理咨询有限公司、北京百丞明德税务咨询有限公司、淄博百丞明德税务服务有限公司、南京百丞税务服务有限公司及上海百丞税务咨询有限公司江苏分公司 2020 年度符合该优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

#### （1）货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	70,226.69	69,393.99
银行存款	29,202,047.80	20,408,608.76
合计	29,272,274.49	20,478,002.75

说明：银行存款中无存在质押、冻结等限制或存放境外、或有潜在回收风险的情况。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,221,298.11	8,300,000.00
其中：银行理财产品	4,219,983.04	8,300,000.00
结构性存款	1,001,315.07	
合计	5,221,298.11	8,300,000.00

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	290,000.00	
合计	290,000.00	

(2) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据，无质押的应收票据，无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 4、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,535,025.80	100.00	536,372.61	11.83	3,998,653.19
其中：					
组合 1	4,535,025.80	100.00	536,372.61	11.83	3,998,653.19
合计	4,535,025.80	100.00	536,372.61	11.83	3,998,653.19

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,554,789.93	100.00	309,198.88	5.57	5,245,591.05
其中：					
组合 1	5,554,789.93	100.00	309,198.88	5.57	5,245,591.05
合计	5,554,789.93	100.00	309,198.88	5.57	5,245,591.05

按照组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收外部客户款项	4,535,025.80	536,372.61	11.83
合计	4,535,025.80	536,372.61	11.83

按账龄披露:

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	4,038,025.80
1至2年	147,000.00
2至3年	150,000.00
3年以上	200,000.00
合计	4,535,025.80

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	309,198.88	227,173.73			536,372.61
合计	309,198.88	227,173.73			536,372.61

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	700,000.00	15.44	16,427.52
第二名	270,000.00	5.95	6,336.33
第三名	270,000.00	5.95	6,336.33
第四名	200,000.00	4.41	4,693.58
第五名	195,000.00	4.30	4,576.24
合计	1,635,000.00	36.05	38,370.00

(5) 期末余额中无应收关联方款项。

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	348,383.33	100.00	495,256.00	100.00
合计	348,383.33	100.00	495,256.00	100.00

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
济南创意广场文化开发有限公司	254,955.60	73.18
山东建泰物业管理有限公司	33,699.05	9.67
柴海波	33,333.33	9.57
中国石化销售有限公司山东济南石油分公司	20,000.00	5.74
中国石油天然气股份有限公司贵州贵阳分公司	5,000.00	1.44
合计	346,987.98	99.60

(3) 期末余额中无预付关联方款项。

## 6、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款（净额）	364,777.88	290,884.02
合计	364,777.88	290,884.02

其他应收款部分：

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	263,410.20
1至2年	65,223.00
2至3年	39,350.85
3至4年	9,487.44

账龄	期末余额
4至5年	91,399.83
5年以上	90,000.00
合计	558,871.32

### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	440,181.12	344,945.12
代扣代缴款	103,654.20	85,795.90
备用金	15,036.00	
合计	558,871.32	430,741.02

### (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	139,857.00			139,857.00
2020年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	54,236.44			54,236.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	194,093.44			194,093.44

### (4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
未来12个月预期信用损失	139,857.00	54,236.44			194,093.44
合计	139,857.00	54,236.44			194,093.44

(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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海中区地产有限公司	非关联方	押金	125,214.12	2至3年 24326.85元, 3至4年 9487.44元, 4至5年 91399.83元	22.40	85,161.64
济南创意广场文化开发有限公司	非关联方	押金	80,000.00	4至5年	14.31	80,000.00
柴海波	非关联方	押金	50,000.00	1年以内	8.95	1,500.00
北京国电工程招标有限公司	非关联方	保证金	31,747.00	1至2年 16723元, 2至3年 15024元	5.68	6,179.50
河北通信工程招投标有限公司	非关联方	保证金	21,000.00	1至2年	3.76	630.00
合计			307,961.12		55.10	173,471.14

(6) 期末余额中无应收关联方款项。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存款及利息	8,019,515.62	
待认证进项税额	26.34	
合计	8,019,541.96	

8、固定资产

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,347,006.97	1,163,705.05
固定资产清理		
合计	1,347,006.97	1,163,705.05

固定资产部分:

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	2,331,829.05	289,232.75	35,793.24	2,656,855.04

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	530,476.99	30,111.85		560,588.84
(1) 购置	530,476.99	30,111.85		560,588.84
3.本期减少金额		21,600.82		21,600.82
(1) 处置或报废		21,600.82		21,600.82
4.期末余额	2,862,306.04	297,743.78	35,793.24	3,195,843.06
二、累计折旧				
1.期初余额	1,242,758.77	218,874.63	31,516.59	1,493,149.99
2.本期增加金额	326,502.91	49,676.31	1,107.70	377,286.92
(1) 计提	326,502.91	49,676.31	1,107.70	377,286.92
3.本期减少金额		21,600.82		21,600.82
(1) 处置或报废		21,600.82		21,600.82
4.期末余额	1,569,261.68	246,950.12	32,624.29	1,848,836.09
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,293,044.36	50,793.66	3,168.95	1,347,006.97
2.期初账面价值	1,089,070.28	70,358.12	4,276.65	1,163,705.05

(2) 期末公司不存在暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产以及持有待售的固定资产。

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,886.79	6,886.79
2.本期增加金额		
(1) 购置		

项目	软件	合计
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	6,886.79	6,886.79
二、累计摊销		
1.期初余额	3,906.38	3,906.38
2.本期增加金额	488.70	488.70
(1) 计提	488.70	488.70
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	4,395.08	4,395.08
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,491.71	2,491.71
2.期初账面价值	2,980.41	2,980.41

#### 10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
本部办公场所装修费	498,392.68		145,871.05		352,521.63
外地办公场所装修费		30,000.00	2,500.00		27,500.00
合计	498,392.68	30,000.00	148,371.05		380,021.63

#### 11、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	期末余额	期初余额
----	------	------



	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	730,466.05	96,481.36	449,055.88	97,961.89
合计	730,466.05	96,481.36	449,055.88	97,961.89

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融资产公允价值变动	21,298.11	1,064.91		
合计	21,298.11	1,064.91		

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	810.70	95,670.66		97,961.89
递延所得税负债	810.70	254.21		

说明：期末无未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

## 12、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收服务款		
合计		

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注三、36“重要会计政策和会计估计变更（3）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”。

## 13、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务款	5,786,779.74	5,494,957.14
合计	5,786,779.74	5,494,957.14

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注三、36“重要会计政策和会计估计变更（3）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”。

## 14、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,275,676.50	27,600,169.98	26,361,285.12	5,514,561.36

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划	3,500.94	95,728.66	99,058.08	171.52
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,279,177.44	27,695,898.64	26,460,343.20	5,514,732.88

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,272,579.15	26,165,188.18	24,927,086.61	5,510,680.72
(2) 职工福利费		201,289.51	201,289.51	
(3) 社会保险费	3,097.35	495,700.90	494,917.61	3,880.64
其中：医疗保险费	2,778.50	491,452.56	490,479.06	3,752.00
工伤保险费	96.55	1,290.91	1,387.46	
生育保险费	222.30	2,957.43	3,051.09	128.64
(4) 住房公积金		678,647.70	678,647.70	
(5) 工会经费和职工教育经费		59,343.69	59,343.69	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	4,275,676.50	27,600,169.98	26,361,285.12	5,514,561.36

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,334.24	91,743.52	95,077.76	
失业保险费	166.70	3,985.14	3,980.32	171.52
合计	3,500.94	95,728.66	99,058.08	171.52

## 15、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	529,357.52	430,084.17
企业所得税	3,470,959.53	2,317,011.82
个人所得税	157,656.13	69,719.14
城市维护建设税	32,987.11	21,422.83
教育费附加	17,395.56	11,381.67
地方教育费附加	11,050.45	7,449.57

税种	期末余额	期初余额
地方水利建设基金	1,233.60	406.26
印花税		600.00
合计	4,220,639.90	2,858,075.46

## 16、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	49,361.71	22,675.72
合计	49,361.71	22,675.72

其他应付款部分：

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付的各项费用	30,389.18	18,074.58
代扣代缴款	18,972.53	4,601.14
合计	49,361.71	22,675.72

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款；

(3) 期末余额中无应付关联方款项。

## 17、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	48,868.91	18,883.02
合计	48,868.91	18,883.02

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注三、36“重要会计政策和会计估计变更(3)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”。

## 18、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

## 19、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	240,983.71			240,983.71
合计	240,983.71			240,983.71

## 20、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,028,719.67	471,280.33		2,500,000.00
合计	2,028,719.67	471,280.33		2,500,000.00

说明：根据《公司法》及公司章程规定“公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50% 以上的，可以不再提取”，本期公司法定盈余公积提取 471,280.33 元后，提取额已达到注册资本的 50%，不再提取。

## 21、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	16,629,301.69	8,427,478.56
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	16,629,301.69	8,427,478.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,820,477.51	16,658,627.88
减：提取法定盈余公积	471,280.33	456,804.75
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,000,000.00	8,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	25,978,498.87	16,629,301.69

## 22、营业收入和营业成本

### （1）营业收入、营业成本明细如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,431,964.12	23,497,594.20	53,957,272.09	20,537,969.61
其他业务				
合计	68,431,964.12	23,497,594.20	53,957,272.09	20,537,969.61

(2) 主营业务按产品类别分项列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
税务咨询服务	68,136,398.10	23,420,673.98	53,567,226.34	20,431,786.32
税务培训服务	295,566.02	76,920.22	390,045.75	106,183.29
合计	68,431,964.12	23,497,594.20	53,957,272.09	20,537,969.61

(3) 公司前五名客户销售收入总额及占营业收入的比例

客户名称	营业收入金额	占全部营业收入的比例(%)
第一名	2,363,606.48	3.45
第二名	1,713,207.50	2.50
第三名	1,280,405.10	1.87
第四名	1,242,924.49	1.82
第五名	1,188,679.21	1.74
合计	7,788,822.78	11.38

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	238,157.28	169,164.10
教育费附加	106,618.83	75,152.50
地方教育费附加	70,830.01	50,183.69
地方水利建设基金	14,015.75	9,365.57
印花税	362.50	725.00
车船税	3,960.00	3,855.00
合计	433,944.37	308,445.86

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,515,362.11	3,779,573.71
无形资产摊销	488.70	1,322.08
固定资产折旧	311,283.21	325,110.87
长期待摊费用摊销	148,371.05	243,602.42
办公费	3,964,839.79	2,662,225.45
差旅费	352,623.58	813,284.99

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,345,066.53	801,631.74
中介服务费	287,716.04	283,018.86
车辆费用	124,858.85	123,527.35
其他费用	23,835.20	30,781.11
房租物业、水电费	2,221,644.45	2,298,253.48
合计	12,296,089.51	11,362,332.06

## 25、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,870,297.61	2,211,322.26
直接费用	345,438.05	564,206.21
合计	4,215,735.66	2,775,528.47

## 26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	61,711.99	35,069.18
手续费支出	16,164.90	12,487.20
合计	-45,547.09	-22,581.98

## 27、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	408,504.11	197,796.79
合计	408,504.11	197,796.79

### 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	48,208.28	2,632.00	与收益相关
加计抵减税额	101,364.29	161,964.79	与收益相关
中小企业补贴	67,100.00	33,200.00	与收益相关
2019年度规上服务业企业奖励资金	50,000.00		与收益相关
2019年高企培育奖励资金（中介）	100,000.00		与收益相关
个税手续费返还	41,831.54		与收益相关
合计	408,504.11	197,796.79	

## 28、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	158,233.95	145,224.52
定期存款收益	19,515.62	
合计	177,749.57	145,224.52

## 29、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	21,298.11	
其中：银行	19,983.04	
结构性存款	1,315.07	
合计	21,298.11	

## 30、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-227,173.73	-95,613.67
其他应收款坏账损失	-54,236.44	-54,491.17
合计	-281,410.17	-150,104.84

## 31、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	7,260.30		7,260.30
合计	7,260.30		7,260.30

## 32、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	53,000.00	30,000.00	53,000.00
罚款滞纳金支出	233.09		233.09
非流动资产毁损报废损失		41,620.50	
合计	53,233.09	71,620.50	53,233.09

### 33、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,491,293.35	2,515,641.21
递延所得税费用	2,545.44	-57,395.05
合计	3,493,838.79	2,458,246.16

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	28,314,316.30
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,247,147.45
子公司适用不同税率的影响	-910,317.46
调整以前期间所得税的影响	-6,827.30
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	139,943.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-13,862.37
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	
税法规定的额外可扣除费用	
税率变动对期初递延所得税余额的影响	37,754.54
所得税费用	3,493,838.79

### 34、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入及其他收益	314,400.12	35,832.00
利息收入	61,711.99	35,069.18
收回的保证金及其他往来款	442,117.00	172,183.05
合计	818,229.11	243,084.23

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	8,502,245.46	8,105,842.94
营业外支出	53,233.09	30,000.00
支付的保证金及其他往来款	570,247.30	211,391.41



项目	本期发生额	上期发生额
合计	9,125,725.85	8,347,234.35

### 35、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	24,820,477.51	16,658,627.88
加: 资产减值准备	281,410.17	150,104.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	377,286.92	335,007.62
无形资产摊销	488.70	1,405.41
长期待摊费用摊销	148,371.05	243,602.42
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)		41,620.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-21,298.11	
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-177,749.57	-145,224.52
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,291.23	-57,395.05
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	254.21	
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	748,506.50	-1,510,438.96
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,047,688.90	2,691,613.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	29,227,727.51	18,408,923.20
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	29,272,274.49	20,478,002.75
减: 现金的期初余额	20,478,002.75	15,373,042.96
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	8,794,271.74	5,104,959.79

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	29,272,274.49	20,478,002.75
其中：库存现金	70,226.69	69,393.99
可随时用于支付的银行存款	29,202,047.80	20,408,608.76
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	29,272,274.49	20,478,002.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 36、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
稳岗补贴	48,208.28	其他收益	48,208.28
加计抵减税额	101,364.29	其他收益	101,364.29
中小企业补贴	67,100.00	其他收益	67,100.00
2019年度规上服务业企业奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
2019年高企培育奖励资金（中介）	100,000.00	其他收益	100,000.00
个税手续费返还	41,831.54	其他收益	41,831.54
合计	408,504.11		408,504.11

### (2) 政府补助退回情况

本期无政府补助退回情况。

## 六、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

公司2020年新设立全资子公司南京百丞税务服务有限公司，纳入本期合并财务报表范围。具体情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海百丞税务咨询有限公司	上海市	上海市青浦区	商务服务业	100		100	同一控制下企业合并
山东百丞税务师事务所有限公司	山东省	山东省济南市历下区	商务服务业	99.01		100	设立
贵州百丞维尔管理咨询有限公司	贵州省	贵州省贵安新区	商务服务业	100		100	设立
北京百丞明德税务咨询有限公司	北京市	北京市东城区	商务服务业	100		100	设立
淄博百丞明德税务服务有限公司	山东省	山东省淄博市张店区	商务服务业	100		100	设立
南京百丞税务服务有限公司	江苏省	江苏省南京市建邺区	商务服务业	100		100	设立

注：子公司山东百丞税务师事务所有限公司注册资本 303 万元，其中本公司认缴 300 万元，董华认缴 3 万元。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司实缴 250 万元，董华未实缴，故本公司持股比例为 99.01%，表决权比例为 100.00%，合并财务报表归属于母公司所有者权益按 100% 确认。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。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不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行，应收票据主要为银行承兑汇票，本公司认为不存在重大的信用风险。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，由于公司的客户群主要为国有企业，客户信用等级高，故由于赊销引起的信用风险也较低。

### 2、市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

## (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的采购基本在国内采购，基本无外汇支出；持有外币资产或者负债时间较短，外汇风险相对较低。

## (3) 其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

## 3、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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

# 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价 值计量	合计
一、持续的公允价值 计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资 产			5,221,298.11	5,221,298.11
1.以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产			5,221,298.11	5,221,298.11
其中：银行理财产品			4,219,983.04	4,219,983.04
结构性存款			1,001,315.07	1,001,315.07
（二）其他流动资产			8,019,515.62	8,019,515.62
1.银行定期存款			8,019,515.62	8,019,515.62

## 2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目系银行理财产品、结构性存款，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本公司控股股东及实际控制人为朱自永先生，持有公司 45.30%的股权。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

### 3、本企业的合营和联营企业情况

无

### 4、其他关联方情况

名称	关联方性质
上海拜丞商贸有限公司	同一实际控制人
山东华贝爱欧贸易有限公司	第二大股东参股的公司
董华	股东、董事、总经理
李梅	股东、董事、副总经理
景波	股东、董事、副总经理
宋巍	股东、董事、副总经理
段琳	股东、监事会主席
谭立侠	股东、职工监事
田峥峥	股东、监事
唐军	股东、财务总监
邢玮	股东、董事会秘书

### 5、关联交易情况

本期不存在关联交易情况。

### 6、关联方应收应付款项

期末余额中无关联方应收应付款项。

## 十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 资产负债表日后利润分配情况

根据 2021 年 4 月 26 日公司第二届董事会第八次会议决议，拟以本公司 2020 年末总股本 5,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 20 元（含税），共计分配现金股利人民币 10,000,000 元（含税）。不以公积金转增股本；不送红股；剩余未分配利润结转以后年度。

截至财务报告批准报出日，除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十四、母公司财务报表重要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,148,073.60	100.00	497,826.57	7.42	2,650,247.03
其中：					
组合 1	3,148,073.60	100.00	497,826.57	7.42	2,650,247.03
合计	3,148,073.60	100.00	497,826.57	7.42	2,650,247.03

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,909,694.80	100.00	290,113.86	7.42	3,619,580.94
其中：					
组合 1	3,909,694.80	100.00	290,113.86	7.42	3,619,580.94
合计	3,909,694.80	100.00	290,113.86	7.42	3,619,580.94

按照组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收外部客户款项	3,148,073.60	497,826.57	15.81
合计	3,148,073.60	497,826.57	15.81

按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	2,661,073.60
1至2年	137,000.00
2至3年	150,000.00
3年以上	200,000.00
合计	3,148,073.60

**(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	290,113.86	207,712.71			497,826.57
合计	290,113.86	207,712.71			497,826.57

**(3) 本期无实际核销的应收账款情况**

**(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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	700,000.00	22.24	16,427.52
第二名	270,000.00	8.58	6,336.33
第三名	120,000.00	3.81	2,816.15
第四名	116,133.32	3.69	2,725.40
第五名	110,000.00	3.49	68,550.72
合计	1,316,133.32	41.81	96,856.12

**(5) 期末余额中无应收关联方款项。**

**2、其他应收款**

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款(净额)	390,803.98	169,873.49
合计	390,803.98	169,873.49

其他应收款部分：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	355,810.80
1至2年	31,723.00
2至3年	15,024.00
3至4年	
4至5年	
5年以上	90,000.00
合计	492,557.80

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	182,322.00	186,231.00
代扣代缴款	75,199.80	71,074.00
备用金	15,036.00	
单位往来款	220,000.00	
合计	492,557.80	257,305.00

(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	87,431.51			87,431.51
2020年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	14,322.31			14,322.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				



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 12 月 31 日余额	101,753.82			101,753.82

#### (4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
未来 12 个月预期信用损失	87,431.51	14,322.31			101,753.82
合计	87,431.51	14,322.31			101,753.82

#### (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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东百丞税务师事务所有限公司	关联方	往来款	220,000.00	1 年以内	44.66	
济南创意广场文化开发有限公司	非关联方	押金	80,000.00	5 年以上	16.24	80,000.00
北京国电工程招标有限公司	非关联方	保证金	31,747.00	1 至 2 年 16723 元, 2 至 3 年 15024 元	6.45	6,179.50
河北通信工程招投标有限公司	非关联方	保证金	21,000.00	1 年以内	4.26	630.00
山东钢铁集团日照有限公司	非关联方	保证金	20,000.00	1 年以内	4.06	600.00
合计			372,747.00		75.67	87,409.50

### 3、长期股权投资

#### (1) 总体情况

项目	期末余额			期初余额		
	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	5,912,568.39		5,912,568.39	4,912,568.39		4,912,568.39
合计	5,912,568.39		5,912,568.39	4,912,568.39		4,912,568.39

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海百丞税务咨询有限公司	752,568.39			752,568.39		
山东百丞税务师事务所有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00		
北京百丞明德税务咨询有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
淄博百丞明德税务服务有限公司	440,000.00			440,000.00		
贵州百丞维尔管理咨询有限公司	220,000.00			220,000.00		
南京百丞税务服务有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	4,912,568.39	1,000,000.00		5,912,568.39		

## 4、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入、营业成本明细如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,676,897.25	23,903,300.36	43,644,995.25	28,053,748.75
其他业务				
合计	52,676,897.25	23,903,300.36	43,644,995.25	28,053,748.75

### (2) 主营业务按产品类别分项列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
税务咨询服务	52,539,821.79	23,870,258.44	43,319,984.31	27,956,191.98
税务培训服务	137,075.46	33,041.92	325,010.94	97,556.77
合计	52,676,897.25	23,903,300.36	43,644,995.25	28,053,748.75

### (3) 公司前五名客户销售收入总额及占营业收入的比例

客户名称	营业收入金额	占全部营业收入的比例(%)
第一名	2,363,606.48	4.49
第二名	1,713,207.50	3.25
第三名	1,280,405.10	2.43
第四名	1,242,924.49	2.36

客户名称	营业收入金额	占全部营业收入的比例(%)
第五名	1,188,679.21	2.26
合计	7,788,822.78	14.79

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	51,419.18	104,755.07
定期存款收益	19,515.62	
成本法核算的长期股权投资收益	10,950,000.00	571,324.32
合计	11,020,934.80	676,079.39

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》[证监会公告（2008）43 号]及证监会公告[2011]41 号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（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）	408,504.11	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益	199,047.68	
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	金额	注释
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,972.79	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	561,579.00	
22. 所得税影响额	49,978.04	
23. 少数股东权益影响额		
合计	511,600.96	

## 2、净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

### 2020 年度

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	82.23	4.9641	4.9641
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	80.53	4.8618	4.8618

山东百丞税务服务股份有限公司  
2021年4月26日

---

## 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：

山东百丞税务服务股份有限公司董秘办公室