北京恒合信业技术股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2019] 02270027 号

目 录

一、 审计报告 …… 1

二、 已审财务报表

1、 合并资产负债表 …… 4

2、 合并利润表 …… 6

3、 合并现金流量表 …… 7

4、 合并股东权益变动表 …… 8

5、 资产负债表 …… 10

6、 利润表 …… 12

7、 现金流量表 …… 13

8、 股东权益变动表 …… 14

9、 财务报表附注 …… 16

10、 财务报表附注补充资料 …… 67

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
Postal Address:9/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100077
电话（Tel）：+86(10)88095588　传真（Fax）：+86(10)88091199

审 计 报 告

瑞华审字【2019】02270027 号

北京恒合信业技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称“北京恒合公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 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，公允反映了北京恒合信业技术股份公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京恒合信业技术公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

北京恒合公司管理层对其他信息负责。其他信息包括北京恒合公司 2018 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估北京恒合公司的持续经营能力，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北京恒合公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京恒合公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对北京恒合公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京恒合公司不能持续经营。

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

（六）就北京恒合公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师（项目合伙人）：

中国·北京　　中国注册会计师：

田晓

2019 年 4 月 26 日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	48,707,789.92	40,709,188.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	6,179,443.30	6,585,893.17
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、3	44,318,339.66	44,452,371.65
其中：应收票据	六、3	5,108,524.66	1,815,456.00
应收账款	六、3	39,209,815.00	42,636,915.65
预付款项	六、4	1,342,155.15	834,004.41
其他应收款	六、5	1,099,928.95	549,370.18
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	25,579,871.78	19,561,895.13
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		127,227,528.76	112,692,722.60
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	800,489.75	675,801.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、8	118,166.07	94,017.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	857,847.51	
递延所得税资产	六、10	388,838.45	322,187.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		**2,165,341.78**	**1,092,005.85**
资产总计		**129,392,870.54**	**113,784,728.45**

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李建　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

（下页）

（承上页）

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、11	5,780,031.77	5,762,552.79
预收款项	六、12	376,494.15	3,184,188.03
应付职工薪酬	六、13	1,316,494.54	1,689,986.71
应交税费	六、14	3,490,571.72	2,311,878.23
其他应付款	六、15	582,924.57	359,951.82
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			
流动负债合计		**11,546,516.75**	**13,308,557.58**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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	六、10	26,916.49	126,207.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		**26,916.49**	**126,207.67**
负债合计		**11,573,433.24**	**13,434,765.25**
股东权益：			
股本	六、16	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、17	33,350,006.20	33,350,006.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、18	4,956,235.43	2,658,647.35
一般风险准备			
未分配利润	六、19	28,513,195.67	13,341,309.65
归属于母公司股东权益合计		117,819,437.30	100,349,963.20
少数股东权益			
股东权益合计		**117,819,437.30**	**100,349,963.20**
负债和股东权益总计		**129,392,870.54**	**113,784,728.45**

载于第16页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李建玉　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、20	**102,030,849.84**	**60,603,112.95**
其中：营业收入	六、20	**102,030,849.84**	**60,603,112.95**
二、营业总成本		**78,417,588.82**	**47,679,616.36**
其中：营业成本	六、20	60,993,448.29	36,405,156.28
税金及附加	六、21	797,236.89	445,008.44
销售费用	六、22	5,670,051.64	2,115,914.93
管理费用	六、23	4,145,090.96	3,420,699.43
研发费用	六、24	5,785,725.59	5,338,399.16
财务费用	六、25	-36,090.30	-15,517.36
其中：利息费用	六、25		
利息收入	六、25	93,428.68	21,403.35
资产减值损失	六、26	1,062,125.75	-30,044.52
加：其他收益	六、27	1,841,654.71	
投资收益（损失以"－"号填列）	六、28	414,589.05	538,733.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以"－"号填列）	六、29	-406,449.87	585,893.17
资产处置收益（损失以"－"号填列）	六、30	86,973.80	2,429.29
三、营业利润（亏损以"－"号填列）		25,550,028.71	14,050,552.91
加：营业外收入	六、31	405,000.00	120,000.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		25,955,028.71	14,170,552.91
减：所得税费用	六、32	3,385,554.61	2,134,897.59
五、净利润（净亏损以"－"号填列）		**22,569,474.10**	**12,035,655.32**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		**22,569,474.10**	**12,035,655.32**
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以"－"号填列）		22,569,474.10	12,035,655.32
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
(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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**22,569,474.10**	**12,035,655.32**
归属于母公司股东的综合收益总额		**22,569,474.10**	**12,035,655.32**
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.44	0.26
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.44	0.26

载于第16页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,626,441.99	59,434,607.86
收到的税费返还		1,541,654.71	
收到其他与经营活动有关的现金		1,093,577.68	1,051,892.03
经营活动现金流入小计		**117,261,674.38**	**60,486,499.89**
购买商品、接受劳务支付的现金		76,063,080.05	42,457,073.34
支付给职工以及为职工支付的现金		10,600,285.59	7,435,071.06
支付的各项税费		9,844,668.22	5,923,178.51
支付其他与经营活动有关的现金		7,868,184.71	6,919,814.98
经营活动现金流出小计		**104,376,218.57**	**62,735,137.89**
经营活动产生的现金流量净额		**12,885,455.81**	**-2,248,638.00**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			4,755,491.28
取得投资收益收到的现金		414,589.05	379,665.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		127,000.00	5,500.00
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			25,500,000.00
投资活动现金流入小计		**541,589.05**	**30,640,657.04**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		328,443.00	184,071.00
投资支付的现金			6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**328,443.00**	**6,184,071.00**
投资活动产生的现金流量净额		**213,146.05**	**24,456,586.04**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			24,750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			**24,750,000.00**
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,100,000.00	9,100,000.00
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			212,000.00
筹资活动现金流出小计		**5,100,000.00**	**9,312,000.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-5,100,000.00**	**15,438,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、35	7,998,601.86	37,645,948.04
加：期初现金及现金等价物余额	六、35	40,709,188.06	3,063,240.02
六、期末现金及现金等价物余额	六、35	**48,707,789.92**	**40,709,188.06**

载于第16页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	本年数									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	51,000,000.00	33,350,006.20				2,658,647.35		13,341,309.65		100,349,963.20
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、本年年初余额	51,000,000.00	33,350,006.20				2,658,647.35		13,341,309.65		100,349,963.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,297,588.08		15,171,886.02		17,469,474.10
（一）综合收益总额								22,569,474.10		22,569,474.10
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配						2,297,588.08		-7,397,588.08		-5,100,000.00
1、提取盈余公积						2,297,588.08		-2,297,588.08		
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配								-5,100,000.00		-5,100,000.00
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	51,000,000.00	33,350,006.20				4,956,235.43		28,513,195.67		117,819,437.30

载于第16页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李建玉　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-9

合并股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年数									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	45,500,000.00	14,310,006.20				1,455,081.82		11,609,219.86		72,874,307.88
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、本年年初余额	45,500,000.00	14,310,006.20				1,455,081.82		11,609,219.86		72,874,307.88
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	5,500,000.00	19,040,000.00				1,203,565.53		1,732,089.79		27,475,655.32
（一）综合收益总额								12,035,655.32		12,035,655.32
（二）股东投入和减少资本	5,500,000.00	19,040,000.00								24,540,000.00
1、股东投入的普通股	5,500,000.00	19,040,000.00								24,540,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配						1,203,565.53		-10,303,565.53		-9,100,000.00
1、提取盈余公积						1,203,565.53		-1,203,565.53		
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配								-9,100,000.00		-9,100,000.00
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	51,000,000.00	33,350,006.20				2,658,647.35		13,341,309.65		100,349,963.20

载于第16页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		48,441,771.95	40,709,188.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		6,179,443.30	6,585,893.17
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五、1	44,318,339.66	44,452,371.65
其中：应收票据	十五、1	5,108,524.66	1,815,456.00
应收账款	十五、1	41,673,783.63	44,784,832.63
预付款项		1,325,488.49	834,004.41
其他应收款	十五、2	1,099,928.95	549,370.18
其中：应收利息			
应收股利			
存货		25,579,871.78	19,561,895.13
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		**126,944,844.13**	**112,692,722.60**
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	500,000.00	
投资性房地产			
固定资产		800,489.75	675,801.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		118,166.07	94,017.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		857,847.51	
递延所得税资产		388,838.45	322,187.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		**2,665,341.78**	**1,092,005.85**
资产总计		**129,610,185.91**	**113,784,728.45**

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

(转下页)

（承上页）

资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		5,780,031.77	5,762,552.79
预收款项		376,494.15	3,184,188.03
应付职工薪酬		1,137,007.34	1,689,986.71
应交税费		3,489,703.98	2,311,878.23
其他应付款		574,188.17	359,951.82
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			
流动负债合计		**11,357,425.41**	**13,308,557.58**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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		26,916.49	126,207.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		**26,916.49**	**126,207.67**
负债合计		**11,384,341.90**	**13,434,765.25**
股东权益：			
股本		51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		33,350,006.20	33,350,006.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,956,235.43	2,658,647.35
一般风险准备			
未分配利润		28,919,602.38	13,341,309.65
股东权益合计		**118,225,844.01**	**100,349,963.20**
负债和股东权益总计		**129,610,185.91**	**113,784,728.45**

载于第16页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2018年度

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十五、4	**102,030,849.84**	**60,603,112.95**
减：营业成本	十五、4	60,993,448.29	36,405,156.28
税金及附加		797,111.89	445,008.44
销售费用		5,670,051.64	2,115,914.93
管理费用		3,738,671.22	3,420,699.43
研发费用		5,785,725.59	5,338,399.16
财务费用		-35,952.27	-15,517.36
其中：利息费用			
利息收入		93,283.65	21,403.35
资产减值损失		1,062,125.75	-30,044.52
加：其他收益		1,841,654.71	
投资收益（损失以"-"号填列）	十五、5	414,589.05	538,733.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以"—"号填列）		-406,449.87	585,893.17
资产处置收益（损失以"—"号填列）		86,973.80	2,429.29
二、营业利润（亏损以"—"号填列）		**25,956,435.42**	**14,050,552.91**
加：营业外收入		405,000.00	120,000.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以"—"号填列）		**26,361,435.42**	**14,170,552.91**
减：所得税费用		3,385,554.61	2,134,897.59
四、净利润（净亏损以"—"号填列）		**22,975,880.81**	**12,035,655.32**
（一）持续经营净利润（净亏损以"—"号填列）		**22,975,880.81**	**12,035,655.32**
（二）终止经营净利润（净亏损以"—"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
(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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		**22,975,880.81**	**12,035,655.32**

载于第16页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 李玉健　　**主管会计工作负责人：** 尹成印　　**会计机构负责人：** 尹成印

现金流量表

2018年度

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,626,441.99	59,434,607.86
收到的税费返还		1,541,654.71	
收到其他与经营活动有关的现金		1,106,152.65	1,051,892.03
经营活动现金流入小计		**117,274,249.35**	**60,486,499.89**
购买商品、接受劳务支付的现金		76,063,080.05	42,457,073.34
支付给职工以及为职工支付的现金		10,440,905.39	7,435,071.06
支付的各项税费		9,844,543.22	5,923,178.51
支付其他与经营活动有关的现金		7,806,282.85	6,919,814.98
经营活动现金流出小计		**104,154,811.51**	**62,735,137.89**
经营活动产生的现金流量净额		**13,119,437.84**	**-2,248,638.00**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			4,755,491.28
取得投资收益收到的现金		414,589.05	379,665.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		127,000.00	5,500.00
收到其他与投资活动有关的现金			25,500,000.00
投资活动现金流入小计		**541,589.05**	**30,640,657.04**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		328,443.00	184,071.00
投资支付的现金		500,000.00	6,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**828,443.00**	**6,184,071.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-286,853.95**	**24,456,586.04**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			24,750,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			**24,750,000.00**
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,100,000.00	9,100,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			212,000.00
筹资活动现金流出小计		**5,100,000.00**	**9,312,000.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-5,100,000.00**	**15,438,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,732,583.89	37,645,948.04
加：期初现金及现金等价物余额		40,709,188.06	3,063,240.02
六、期末现金及现金等价物余额		**48,441,771.95**	**40,709,188.06**

载于第16页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李健　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

股东权益变动表

2018年度

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年数								
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	51,000,000.00	33,350,006.20				2,658,647.35		13,341,309.65	**100,349,963.20**
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	51,000,000.00	33,350,006.20				2,658,647.35		13,341,309.65	**100,349,963.20**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,297,588.08		15,578,292.73	**17,875,880.81**
（一）综合收益总额								22,975,880.81	**22,975,880.81**
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配						2,297,588.08		-7,397,588.08	**-5,100,000.00**
1、提取盈余公积						2,297,588.08		-2,297,588.08	
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配								-5,100,000.00	**-5,100,000.00**
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
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									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	51,000,000.00	33,350,006.20				4,956,235.43		28,919,602.38	**118,225,844.01**

载于第16页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	上年数								
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	45,500,000.00	14,310,006.20				1,455,081.82		11,609,219.86	**72,874,307.88**
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	45,500,000.00	14,310,006.20				1,455,081.82		11,609,219.86	**72,874,307.88**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,500,000.00	19,040,000.00				1,203,565.53		1,732,089.79	**27,475,655.32**
（一）综合收益总额								12,035,655.32	**12,035,655.32**
（二）股东投入和减少资本	5,500,000.00	19,040,000.00							**24,540,000.00**
1、股东投入的普通股	5,500,000.00	19,040,000.00							**24,540,000.00**
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配						1,203,565.53		-10,303,565.53	**-9,100,000.00**
1、提取盈余公积						1,203,565.53		-1,203,565.53	
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配								-9,100,000.00	**-9,100,000.00**
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
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									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	51,000,000.00	33,350,006.20				2,658,647.35		13,341,309.65	**100,349,963.20**

载于第16页至第68页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-16

北京恒合信业技术股份有限公司
2018年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

北京恒合信业技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由李玉健、王琳、王钢共同出资组建,于2000年6月21日在北京市工商行政管理局门头沟分局登记注册,总部位于北京市。公司现持有统一社会信用代码为911101097226954143的营业执照,注册资本5,100.00万元,股份总数5,100万股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份30,805,000股,无限售条件的流通股份20,195,000股。公司股票已于2015年3月12日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌及转让,证券简称:恒合股份,证券代码:832145。

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月26日决议批准报出。

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事油站油气回收在线监控、油品渗泄漏检测综合管理方案，油站液位量测和二次油气回收一体化解决方案，并为客户提供设计、研发、生产、集成、安装调试、数据分析等服务。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

三、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2018年12月31日的财务状况及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事油站油气回收在线监控、油品渗泄漏检测综合管理方案，油站液位量测和二次油气回收一体化解决方案，并为客户提供设计、研发、生产、集成、安装调试、数据分析等服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。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，是指为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，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的

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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的

套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为"外币报表折算差额"确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除"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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际

利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中"严重下跌"是指公允价值下跌幅度累计超过20%；"非暂时性下跌"是指公允价值连续下跌时间超过12个月，持续下跌期间的确定依据为一个营业周期。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币50万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法
关联方及备用金组合	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项　　目	计提方法
账龄组合	账龄分析法，详见说明a
关联方及备用金组合	个别认定，详见说明b

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账　　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	60	60
4-5年	80	80
5年以上	100	100

b. 组合中，采用个别认定法计提坏账准备的计提方法

本公司对于应收合并范围内的关联方款项、员工备用金进行减值测试，单独测试

未发现减值的，不再计提坏账准备。

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的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于领用时按一次摊销法摊销。

11、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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，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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处

置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
仪器仪表	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状

态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态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。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间

连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

（1）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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括地下室库房装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，

确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，

根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者

是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①会计政策变更的内容和原因。

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），根据通知规定对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

“应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；

“应收利息”及“应收股利”项目归并至新增的“其他应收款”项目；

“固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目；

“工程物资”项目归并至“在建工程”项目；

“应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；

“应付利息”及“应付股利”项目归并至新增的“其他应付款”项目；

“专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目。

B、利润表

新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目；

新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目，在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目；

“其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”行项目、“营业外支出”行项目核算内容调整；

“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”简化为

“权益法下不能转损益的其他综合收益”。

②2017 年度受影响的财务报表项目

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据	1,815,456.00	应收票据及应收账款	44,452,371.65
应收账款	42,636,915.65		
应付票据		应付票据及应付账款	5,762,552.79
应付账款	5,762,552.79		
管理费用	8,759,098.59	管理费用	3,420,699.43
		研发费用	5,338,399.16

（2）会计估计变更

应收账款坏账准备计提比例的会计估计变更

①会计估计变更的内容和原因及适用时点。

基于会计核算谨慎性原则考虑，同时为了增强公司财务信息的准确性，便于公司管理层及投资者及时了解公司真实财务状况及经营成果，本公司决定自 2018 年 12 月 31 日起对账龄分析法应收账款计提坏账准备的比例进行变更，具体调整情况如下：

原组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	3	3
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	60	60
4-5年	80	80
5年以上	100	100

拟变更后采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	60	60
4-5年	80	80
5年以上	100	100

②2018年度受影响的财务报表项目和影响金额

受影响的报表项目	会计估计变更前	调整金额	会计估计变更后
应收账款	-1,693,703.81	-770,264.82	-2,463,968.63
其他应收款	-76,989.75	-16,853.56	-93,843.31

23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和

融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）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。

（6）折旧和摊销

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

（7）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。

（8）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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴，详见下表。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起，适用税率调整为16%。

纳税主体名称	所得税税率
北京恒合信业技术股份有限公司	15%
北京中环沃克斯检测技术有限公司	25%

2、税收优惠及批文

2016年北京恒合信业技术股份有限公司获得北京市科学技术委员会、北京市财政

局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR201611000482，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“年末”指2018年12月31日；“本年”指2018年度，“上年”指2017年度。

1、货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	13,989.78	2,760.68
银行存款	48,693,800.14	40,706,427.38
合　　计	48,707,789.92	40,709,188.06

注：截止2018年12月31日不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项　　目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	6,179,443.30	6,585,893.17
其中：其他	6,179,443.30	6,585,893.17
合　　计	6,179,443.30	6,585,893.17

3、应收票据及应收账款

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	5,108,524.66	1,815,456.00
应收账款	39,209,815.00	42,636,915.65
合　计	44,318,339.66	44,452,371.65

（1） 应收票据

①应收票据分类

项　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,076,513.02	1,435,000.00
商业承兑汇票	3,032,011.64	380,456.00
合　计	5,108,524.66	1,815,456.00

②年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（2）应收账款

①应收账款分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,673,783.63	100.00	2,463,968.63	5.91	39,209,815.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	41,673,783.63	100.00	2,463,968.63	5.91	39,209,815.00

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,784,832.63	100.00	2,147,916.98	4.80	42,636,915.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	44,784,832.63	100.00	2,147,916.98	4.80	42,636,915.65

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	38,513,240.76	1,925,662.04	5.00
1至2年	2,419,190.37	241,919.04	10.00
2至3年	494,746.50	148,423.95	30.00
3至4年	246,606.00	147,963.60	60.00
合　计	41,673,783.63	2,463,968.63	5.91

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额316,051.65元。

③本年实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	642,210.20

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
上海仁熠环保科技有限公司	非关联方	9,524,812.60	1年以内	22.86	476,240.63
稳恩佳力佳（北京）石油化工设备有限公司	非关联方	4,639,431.50	2年以内	11.13	266,511.58
正星科技股份有限公司	非关联方	2,898,336.24	1年以内	6.95	144,916.81
中国石油天然气股份有限公司北京销售分公司	非关联方	2,889,856.00	1年以内	6.93	144,492.80
中国石油天然气股份有限公司湖南销售分公司	非关联方	2,256,947.00	2年以内	5.42	158,654.40
合　计	——	22,209,383.34	——	53.29	1,190,816.22

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	1,342,155.15	100.00	834,004.41	100.00
合　计	1,342,155.15	—	834,004.41	—

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
北京炎黄振国报关服务有限责任公司	非关联方	493,837.93	36.79
ELAFLEX HTBY Tanktechnik GmbH & Co. KG.	非关联方	299,684.77	22.33
北京市川山技贸公司	非关联方	191,346.42	14.26
北京兴业源物业管理股份有限公司	非关联方	149,181.82	11.11
北京华氏鑫诚石油设备有限公司	非关联方	80,920.00	6.03
合　计	——	1,214,970.94	90.52

5、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,099,928.95	549,370.18
合　计	1,099,928.95	549,370.18

（1）其他应收款

①其他应收款分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,193,772.26	100.00	93,843.31	7.86	1,099,928.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	1,193,772.26	100.00	93,843.31	7.86	1,099,928.95

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	573,794.00	100.00	24,423.82	4.26	549,370.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	573,794.00	100.00	24,423.82	4.26	549,370.18

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	842,678.26	42,133.91	5.00
1至2年	268,094.00	26,809.40	10.00

账　龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
2至3年	83,000.00	24,900.00	30.00
合　计	1,193,772.26	93,843.31	7.86

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,186,164.00	573,794.00
备用金	7,608.26	
合　计	1,193,772.26	573,794.00

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额69,419.49元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
中石化森美（福建）石油有限公司	质量保证金	300,000.00	1年以内	25.13	15,000.00
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	投标保证金	180,070.00	1年以内、2-3年	15.08	29,003.50
中国石油天然气股份有限公司河南销售分公司	质量保证金	150,000.00	2年以内	12.57	12,500.00
中国石化销售有限公司江苏石油分公司	质量保证金	100,000.00	1年以内	8.38	5,000.00
北京科技园拍卖招标有限公司	投标保证金	50,000.00	1-2年	4.19	5,000.00
合　计	——	780,070.00	——	65.35	66,503.50

6、存货

（1）存货分类

项　目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	563,734.55		563,734.55
原材料	22,140,479.80	34,444.41	22,106,035.39
发出商品	2,910,101.84		2,910,101.84

项　目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合　计	25,614,316.19	34,444.41	25,579,871.78

（续）

项　目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	2,191,221.59		2,191,221.59
原材料	8,057,299.86		8,057,299.86
发出商品	9,313,373.68		9,313,373.68
合　计	19,561,895.13		19,561,895.13

（2）存货跌价准备

项　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		34,444.41				34,444.41
合　计		34,444.41				34,444.41

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项　目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低		

7、固定资产

项　目	年末余额	年初余额
固定资产	800,489.75	675,801.20
固定资产清理		
合　计	800,489.75	675,801.20

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	办公设备	运输工具	仪器仪表	合　计
一、账面原值				
1、年初余额	224,520.87	1,975,599.39	293,739.18	2,493,859.44
2、本年增加金额	197,603.86	84,965.52	56,465.52	339,034.90
购置	197,603.86	84,965.52	56,465.52	339,034.90
3、本年减少金额		760,667.00		760,667.00
处置或报废		760,667.00		760,667.00

项　目	办公设备	运输工具	仪器仪表	合　计
4、年末余额	422,124.73	1,299,897.91	350,204.70	2,072,227.34
二、累计折旧				
1、年初余额	137,796.56	1,666,579.39	13,682.29	1,818,058.24
2、本年增加金额	31,516.91	87,197.56	57,598.53	176,313.00
计提	31,516.91	87,197.56	57,598.53	176,313.00
3、本年减少金额		722,633.65		722,633.65
处置或报废		722,633.65		722,633.65
4、年末余额	169,313.47	1,031,143.30	71,280.82	1,271,737.59
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	252,811.26	268,754.61	278,923.88	800,489.75
2、年初账面价值	86,724.31	309,020.00	280,056.89	675,801.20

②无暂时闲置的固定资产。

③本公司无通过融资租赁、经营租赁租入的固定资产。

④无未办妥产权证书的固定资产情况。

8、无形资产

项　目	软件使用权	合　计
一、账面原值		
1、年初余额	129,213.03	129,213.03
2、本年增加金额	90,517.24	90,517.24
购置	90,517.24	90,517.24
3、本年减少金额		
4、年末余额	219,730.27	219,730.27
二、累计摊销		
1、年初余额	35,195.93	35,195.93
2、本年增加金额	66,368.27	66,368.27
计提	66,368.27	66,368.27
3、本年减少金额		

项　目	软件使用权	合　计
4、年末余额	101,564.20	101,564.20
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	118,166.07	118,166.07
2、年初账面价值	94,017.10	94,017.10

9、长期待摊费用

项　目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
地下室库房装修费		913,596.18	55,748.67		857,847.51
合　计		913,596.18	55,748.67		857,847.51

10、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明细

项　目	年末余额		年初余额	
	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	2,592,256.35	388,838.45	2,147,916.98	322,187.55
合　计	2,592,256.35	388,838.45	2,147,916.98	322,187.55

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	179,443.30	26,916.49	841,384.45	126,207.67
合　计	179,443.30	26,916.49	841,384.45	126,207.67

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		24,423.82
合　计		24,423.82

11、应付票据及应付账款

种　类	年末余额	年初余额
应付票据		

种　类	年末余额	年初余额
应付账款	5,780,031.77	5,762,552.79
合　计	5,780,031.77	5,762,552.79

（1） 应付账款

项　目	年末余额	年初余额
原材料采购款	5,751,878.34	5,762,552.79
运输费	501,269.00	
合　计	5,780,031.77	5,762,552.79

注：本公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

12、预收款项

项　目	年末余额	年初余额
货款	376,494.15	2,781,891.70
履约保证金		402,296.33
合　计	376,494.15	3,184,188.03

注：本公司不存在账龄超过1年的重要预收款项。

13、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,650,779.83	9,843,411.04	10,221,288.33	1,272,902.54
二、离职后福利-设定提存计划	39,206.88	449,187.73	444,802.61	43,592.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	1,689,986.71	10,292,598.77	10,666,090.94	1,316,494.54

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,598,210.00	8,072,891.27	8,462,069.27	1,209,032.00
2、职工福利费		408,008.91	408,008.91	
3、社会保险费	23,740.86	306,758.58	301,583.04	28,916.40
其中：医疗保险费	42,398.88	276,482.76	272,148.08	46,733.56
工伤保险费	540.93	8,097.42	7,901.31	737.04
生育保险费	-19,198.95	22,178.40	21,533.65	-18,554.20
4、住房公积金		882,792.00	882,792.00	
5、工会经费和职工教育经费	28,828.97	172,960.28	166,835.11	34,954.14

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	1,650,779.83	9,843,411.04	10,221,288.33	1,272,902.54

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	37,906.38	432,538.04	428,644.42	41,800.00
2、失业保险费	1,300.50	16,649.69	16,158.19	1,792.00
3、企业年金缴费				
合　计	39,206.88	449,187.73	444,802.61	43,592.00

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工收入的 19%、0.8%每月向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、应交税费

项　目	年末余额	年初余额
企业所得税	2,339,204.15	1,696,285.31
增值税	966,499.41	454,435.99
城市维护建设税	93,712.85	73,330.88
教育费附加	66,937.75	52,379.19
个人所得税	24,217.56	35,446.86
合　计	3,490,571.72	2,311,878.23

15、其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	582,924.57	359,951.82
合　计	582,924.57	359,951.82

（1）其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
履约保证金	355,069.73	
其他	227,854.84	359,951.82
合　计	582,924.57	359,951.82

注：本公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

16、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,000,000.00						51,000,000.00

17、资本公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	33,350,006.20			33,350,006.20
合　计	33,350,006.20			33,350,006.20

18、盈余公积

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,658,647.35	2,297,588.08		4,956,235.43
合　　计	2,658,647.35	2,297,588.08		4,956,235.43

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

19、未分配利润

项　目	本　年	上　年
调整前上年末未分配利润	13,341,309.65	11,609,219.86
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	13,341,309.65	11,609,219.86
加：本年归属于母公司股东的净利润	22,569,474.10	12,035,655.32
减：提取法定盈余公积	2,297,588.08	1,203,565.53
应付普通股股利	5,100,000.00	9,100,000.00
年末未分配利润	28,513,195.67	13,341,309.65

20、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,030,849.84	60,993,448.29	60,603,112.95	36,405,156.28
合　计	102,030,849.84	60,993,448.29	60,603,112.95	36,405,156.28

21、税金及附加

项　　目	本年发生额	上年发生额

项　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	452,485.64	236,540.12
教育费附加	323,204.05	168,957.21
印花税	14,387.20	27,911.00
车船使用税	7,160.00	11,600.11
合　计	797,236.89	445,008.44

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22、销售费用

项　目	本年发生额	上年发生额
办公费	203,373.31	366,026.88
职工薪酬	1,609,483.35	1,088,676.61
邮寄费	56,227.06	68,293.11
差旅费	541,961.78	437,863.41
通讯费	1,469.75	760.00
销售服务费	2,954,225.34	
折旧费	57,598.53	6,537.12
咨询费	3,000.00	
业务招待费	176,056.43	100,795.54
中标服务费	66,656.09	46,962.26
合　计	5,670,051.64	2,115,914.93

23、管理费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,648,057.20	2,191,132.04
办公费	216,958.87	131,574.92
差旅费	15,449.86	15,852.09
折旧费	102,973.88	146,238.93
中介机构费	544,996.77	564,844.82
房租物业费	460,770.52	254,311.39
保险费	8,972.60	15,022.49
残保金	115,080.07	73,064.61
其他	31,831.19	28,658.14
合　计	4,145,090.96	3,420,699.43

24、研发费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,900,019.74	4,397,162.97
折旧费	3,244.64	
材料费	57,514.77	252,002.17
检测费	269,433.95	
房屋租赁费	280,925.46	111,933.33
办公费	50,424.51	370,323.56
差旅费	211,541.16	150,904.22
技术服务费	12,621.36	56,072.91
合　计	5,785,725.59	5,338,399.16

25、财务费用

项　目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	93,428.68	21,403.35
汇兑损益	9,134.51	-27,061.73
其他	48,203.87	32,947.72
合　计	-36,090.30	-15,517.36

26、资产减值损失

项　目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,027,681.34	-30,044.52
存货跌价损失	34,444.41	
合　计	1,062,125.75	-30,044.52

27、其他收益

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税即征即退	1,541,654.71		
智网加油站在线监测网络平台	300,000.00		300,000.00
合　计	1,841,654.71		300,000.00

28、投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		114,728.37
理财收益	414,589.05	424,005.49

项　目	本年发生额	上年发生额
合　计	414,589.05	538,733.86

29、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-406,449.87	585,893.17
合　计	-406,449.87	585,893.17

30、资产处置收益

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	86,973.80	2,429.29	86,973.80
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	86,973.80	2,429.29	86,973.80
合　计	86,973.80	2,429.29	86,973.80

31、营业外收入

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	405,000.00	120,000.00	405,000.00
合　计	405,000.00	120,000.00	405,000.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
北京石龙经济开发区管理委员会专利奖励	5,000.00						与收益相关
石龙经济开发区税收贡献奖励	400,000.00			120,000.00			与收益相关
增值税即征即退		1,541,654.71					与收益相关
智网加油站在线监测网络平台		300,000.00					与收益相关
合　计	405,000.00	1,841,654.71		120,000.00			

32、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,551,496.69	2,040,349.06

项　目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-165,942.08	94,548.53
合　计	3,385,554.61	2,134,897.59

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	25,955,028.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,893,254.30
子公司适用不同税率的影响	-40,640.67
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	198,549.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-24,423.82
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
额外可扣除费用的影响	-641,184.69
所得税费用	3,385,554.61

33、其他综合收益

详见附注六、27。

34、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	705,000.00	120,000.00
利息收入	93,428.68	48,465.08
收到的保证金	276,145.00	705,000.00
往来及备用金款项	19,004.00	178,426.95
合　计	1,093,577.68	1,051,892.03

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
期间费用	7,117,270.84	4,974,730.32
手续费	48,203.87	32,947.72
往来及备用金款项	702,710.00	1,912,136.94
合　计	7,868,184.71	6,919,814.98

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
收回理财产品本金		25,500,000.00
合　计		25,500,000.00

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
支付定向增发财务顾问费		212,000.00
合　计		212,000.00

35、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,569,474.10	12,035,655.32
加：资产减值准备	1,062,125.75	-30,044.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	176,313.00	176,241.33
无形资产摊销	66,368.27	17,627.20
长期待摊费用摊销	55,748.67	
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）	-86,973.80	-2,429.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	406,449.87	-585,893.17
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-414,589.05	-538,733.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-66,650.90	6,664.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-99,291.18	87,883.98
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,052,421.06	-7,998,314.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,310,148.66	-12,792,322.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,420,949.20	7,375,026.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,885,455.81	-2,248,638.00
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	48,707,789.92	40,709,188.06
减：现金的年初余额	40,709,188.06	3,063,240.02
现金及现金等价物净增加额	7,998,601.86	37,645,948.04

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	年末余额	年初余额
一、现金	48,707,789.92	40,709,188.06
其中：库存现金	13,989.78	2,760.68
可随时用于支付的银行存款	48,693,800.14	40,706,427.38
二、年末现金及现金等价物余额	48,707,789.92	40,709,188.06

37、外币货币性项目

项　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应付账款	602,181.94		4,725,502.34
其中：欧元	602,181.94	7.8473	4,725,502.34

38、政府补助

政府补助基本情况

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	1,541,654.71	其他收益	1,541,654.71
北京石龙经济开发区管理委员会研发项目奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
北京石龙经济开发区管理委员会专利奖励	5,000.00	营业外收入	5,000.00
石龙经济开发区税收贡献奖励	400,000.00	营业外收入	400,000.00

七、合并范围的变更

本期新增纳入合并范围一家全资子公司北京中环沃克斯检测技术有限公司。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京中环沃克斯检测技术有限公司	北京	北京	技术服务	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

外汇风险。外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的部分业务以欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2018年12月31日，除附注六、37外币货币性项目所述资产或负债为欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项　目	年末公允价值			
	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	6,179,443.30			6,179,443.30
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,179,443.30			6,179,443.30
1、交易性金融资产	6,179,443.30			6,179,443.30
（1）基金产品	6,179,443.30			6,179,443.30

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末交易性金融资产公允价值的确定依据为2018年12月31日以基金单位净值与持有的基金份额。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是自然人王琳和李玉健。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京恒合信通科贸有限公司	同一控制人
李婕	董事
孙大千	董事
陈丽雅	监事会主席
孙帅	监事
贾艳辉	监事
尹延成	财务负责人
段娟娟	董事

4、关联方交易情况

关键管理人员报酬

项　目	本年发生额	上年发生额
李玉健	364,800.00	391,800.00
王琳	279,600.00	303,600.00
段娟娟	112,800.00	130,800.00
孙大千	369,600.00	452,000.00
李婕	152,732.00	197,692.02
陈丽雅	154,320.00	173,040.00
孙帅	133,000.00	138,400.00
贾艳辉	101,615.00	93,896.28
尹延成	177,920.00	206,640.00
合计：	1,846,387.00	2,087,868.30

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

于2019年4月26日，本公司第二届董事会召开第十二次会议，批准2018年度

利润分配预案，分配现金股利人民币12,240,000.00元。上述预案需经2018年度股东大会审议批准。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

2019年1月7日，全资子公司西安艾斯泰科环境技术有限公司已完成工商登记手续，并取得了由西安市工商行政管理局核发的营业执照。

十四、其他重要事项

分部信息

公司业务为加油站二次油气回收系统、液位量测系统及油气回收在线监测系统的销售、安装和调试，业务单一，根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务未划分经营分部，不存在报告分部，无需要披露的报告分部信息。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	5,108,524.66	1,815,456.00
应收账款	39,209,815.00	42,636,915.65
合　计	44,318,339.66	44,452,371.65

（1）应收票据

项　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,076,513.02	1,435,000.00
商业承兑汇票	3,032,011.64	380,456.00
合　计	5,108,524.66	1,815,456.00

（2）应收账款

①应收账款分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,673,783.63	100.00	2,463,968.63	5.91	39,209,815.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	41,673,783.63	100.00	2,463,968.63	5.91	39,209,815.00

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,784,832.63	100.00	2,147,916.98	4.80	42,636,915.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	44,784,832.63	100.00	2,147,916.98	4.80	42,636,915.65

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	38,513,240.76	1,925,662.04	5.00
1至2年	2,419,190.37	241,919.04	10.00
2至3年	494,746.50	148,423.95	30.00
3至4年	246,606.00	147,963.60	60.00
合　计	41,673,783.63	2,463,968.63	5.91

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额316,051.65元。

③本年实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	642,210.20

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为22,209,383.34元，占应收账款年末余额合计数的比例为53.29%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为1,190,816.22元。

2、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,099,928.95	549,370.18
合　计	1,099,928.95	549,370.18

（1）其他应收款

①其他应收款分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,193,772.26	100.00	93,843.31	7.86	1,099,928.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	1,193,772.26	100.00	93,843.31	7.86	1,099,928.95

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	573,794.00	100.00	24,423.82	4.26	549,370.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	573,794.00	100.00	24,423.82	4.26	549,370.18

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	842,678.26	42,133.91	5.00
1至2年	268,094.00	26,809.40	10.00

账　龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
2至3年	83,000.00	24,900.00	30.00
合　计	1,193,772.26	93,843.31	7.86

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,186,164.00	573,794.00
备用金	7,608.26	
合　计	1,193,772.26	573,794.00

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额69,419.49元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
中石化森美（福建）石油有限公司	质量保证金	300,000.00	1年以内	25.13	15,000.00
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	投标保证金	180,070.00	1年以内、2-3年	15.08	29,003.50
中国石油天然气股份有限公司河南销售分公司	质量保证金	150,000.00	2年以内	12.57	12,500.00
中国石化销售有限公司江苏石油分公司	质量保证金	100,000.00	1年以内	8.38	5,000.00
北京科技园拍卖招标有限公司	投标保证金	50,000.00	1-2年	4.19	5,000.00
合　计	——	780,070.00	——	65.35	66,503.50

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	年末余额			年初余额		
	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	500,000.00		500,000.00			
合　计	500,000.00		500,000.00			

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京中环沃克斯检测技术有限公司		500,000.00		500,000.00		
合　计		500,000.00		500,000.00		

4、营业收入、营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,030,849.84	60,993,448.29	60,603,112.95	36,405,156.28
合　计	102,030,849.84	60,993,448.29	60,603,112.95	36,405,156.28

5、投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		114,728.37
理财收益	414,589.05	424,005.49
合　计	414,589.05	538,733.86

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益	86,973.80	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	705,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-406,449.87	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　　计	385,523.93	
所得税影响额	118,796.07	
少数股东权益影响额（税后）		
合　　计	266,727.86	

注：非经常性损益项目中的数字"+"表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.69	0.44	0.44
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	20.45	0.44	0.44

编号: 104793168

营业执照

(副 本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108569499 23XD

名　　称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人	杨荣华, 刘贵彬, 冯忠
成 立 日 期	2011年02月22日
合 伙 期 限	2011年02月22日 至 2061年02月21日
经 营 范 围	审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关

北京市工商行政管理局海淀分局

2018 年 05 月 24 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘贵彬

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010130

批准执业文号：京财会许可[2011]0022号

批准执业日期：2011年02月14日

证书序号：0000146

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000417

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬

证书号：17　　发证时间：二〇一八年 七 月五 日

证书有效期至：二〇二〇年 七月 五日

4-1-1-72


年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
姓名：李民
证书编号：110001650271
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
CPA任职资格检测合格
BICPA
2014
年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号 No. of Certificate 110001650271
发证日期 Date of Issuance 2008 年 05 月 21 日
2008.4.28
注意事项
NOTES
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. Transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
2017
2016
2013
2014
2015

关于前期会计差错更正的专项说明

北京恒合信业技术股份有限公司

容诚专字[2020]100Z0425 号

容诚会计师事

骑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

关于北京恒合信业技术股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2020]100Z0425 号

北京恒合信业技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称北京恒合公司）2019 年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 4 月 27 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：会审字[2020]100Z0780 号）。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定对前期会计差错进行更正和披露是北京恒合公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对北京恒合公司实施 2019 年度财务报表审计中所执行的对会计差错变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解北京恒合公司会计差错变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

北京恒合公司做出的重大前期会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

2020 年 4 月 27 日，北京恒合公司第二届董事会第十六次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

2018 年度财务报表会计差错调整明细：

1．调整多计的营业收入，追溯调整后，相应调减 2018 年 1 月 1 日未分配利润 82,750.53 元，调减 2018 年度营业收入 583.27 元，调减 2018 年 12 月 31 日应收账款 103,333.80 元，调增 2018 年 12 月 31 日其他应收款 20,000.00 元。

2．调整营业成本跨期，追溯调整后，相应调减 2018 年 1 月 1 日未分配利润 3,682,039.67 元，调减 2018 年度营业成本 2,732,149.50 元，调减 2018 年 12 月 31 日存货 563,734.55 元，调增 2018 年 12 月 31 日应付账款 386,155.62 元。

3．营业成本销售费用重分类，追溯调整后，调增 2018 年度销售费用 1,774,888.33 元，调减 2018 年度营业成本 1,774,888.33 元。

4．调整递延所得税负债，追溯调整后，相应调增 2018 年 1 月 1 日未分配利润 38,323.69 元，调增 2018 年度所得税费用 38,323.70 元，调增 2018 年 12 月 31 日递延所得税负债 0.01 元。

5．调整递延所得税资产，追溯调整后，相应调减 2018 年 1 月 1 日未分配利润 0.11 元，调减 2018 年度所得税费用 38,430.03 元，调增 2018 年 12 月 31 日递延所得税资产 38,429.92 元。

6．调整 2018 年度薪酬分配，追溯调整后，调增 2018 年度管理费用 947,967.40 元，调减 2018 年度研发费用 947,967.40 元。

7．调整应付账款汇兑损益，追溯调整后，相应调增 2018 年 1 月 1 日未分配利润 42,270.12 元，调增 2018 年度财务费用 42,274.28 元，调增 2018 年 12 月 31 日应付账款 4.16 元。

8．调整销售费用跨期，追溯调整后，相应调减 2018 年 1 月 1 日未分配利润 416,645.28 元，调增 2018 年度销售费用 1,844,110.56 元，调增 2018 年 12 月 31 日应付账款 2,260,755.84 元。

9．调整坏账准备，追溯调整后，相应调增 2018 年 1 月 1 日未分配利润 24,424.52 元，调增 2018 年度资产减值损失 280,624.00 元，调增 2018 年 12 月 31 日应收账款 5,166.69 元，调减 2018 年 12 月 31 日其他应收款 41,000.00 元，调减 2018 年 12 月 31 日应收票据 220,366.17 元。

10．调整所得税费用，追溯调整后，相应调增 2018 年 1 月 1 日未分配利润 582,551.11 元，调增 2018 年度所得税费用 257,542.74 元，调减 2018 年 12 月 31 日应交税费 325,008.37 元。

11.科目重分类，追溯调整后，相应调增2018年12月31日应交税费366,082.22元，调增2018年12月31日其他流动资产366,082.22元，调增2018年12月31日其他应付款87,226.60元，调减2018年12月31日预收账款87,226.60元。

12．调整盈余公积，追溯调整后，相应调增2018年1月1日未分配利润226,711.80元，调减2018年1月1日盈余公积226,711.80元，调减2018年12月31日盈余公积195,999.70，调增2018年度计提盈余公积30,712.10元。

2017年度财务报表会计差错调整明细：

1．调整多计的营业收入，追溯调整后，相应调减2017年1月1日未分配利润82,749.53元，调减2017年度营业收入1.00元，调减2017年12月31日应收账款82,750.53元。

2．调整营业成本跨期，追溯调整后，相应调减2017年1月1日未分配利润1,143,998.57元，调增2017年度营业成本1,426,336.24元，调减2017年12月31日存货1,966,075.85元，调增2017年12月31日应付账款604,258.96元。

3.营业成本销售费用重分类，追溯调整后，调增2017年度销售费用665,130.54元，调减2017年度营业成本665,130.54元。

4．调整递延所得税负债，追溯调整后，调减2017年度所得税费用38,323.69元，调减2017年12月31日递延所得税负债38,323.69元。

5．调整递延所得税资产，追溯调整后，调增2017年度所得税费用0.11元，调减2017年12月31日递延所得税资产0.11元。

6．调整2017年度薪酬分配，追溯调整后，调增2017年度管理费用893,598.52元，调减2017年度研发费用893,598.52元。

7．调整应付账款汇兑损益，追溯调整后，调减2017年度财务费用42,270.12元，调减2017年12月31日应付账款42,270.12元。

8．调整销售费用跨期，追溯调整后，调增2017年度销售费用1,528,350.14元，调增2017年12月31日应付账款1,528,350.14元。

9．调整坏账准备，追溯调整后，调减2017年度资产减值损失24,424.52元，

调增 2017 年 12 月 31 日应收账款 42,300.20 元，调减 2017 年 12 月 31 日其他应收款 6,462.00 元，调减 2017 年 12 月 31 日应收票据 11,413.68 元。

10. 调整所得税费用，追溯调整后，调减 2017 年度所得税费用 582,551.11 元，调减 2017 年 12 月 31 日应交税费 582,551.11 元。

11. 科目重分类，追溯调整后，相应调增 2017 年 12 月 31 日应交税费 597,075.14 元，调增 2017 年 12 月 31 日其他流动资产 597,075.14 元，调增 2017 年 12 月 31 日其他应付款 285,396.33 元，调减 2017 年 12 月 31 日应收账款 287,962.00 元，调减 2017 年 12 月 31 日预收账款 500,296.33 元，调增 2017 年 12 月 31 日其他应收款 189,962.00 元，调增 2017 年 12 月 31 日应付账款 116,900.00 元。

12. 调整盈余公积，追溯调整后，调减 2017 年 12 月 31 日盈余公积 226,711.80，调增 2017 年 12 月 31 日未分配利润 226,711.80 元。

二、重大前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对北京恒合公司 2018 年度财务报表的影响：

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	5,108,524.66	-220,366.17	4,888,158.49
应收账款	39,209,815.00	-98,167.11	39,111,647.89
其他应收款	1,099,928.95	-21,000.00	1,078,928.95
存货	25,579,871.78	-563,734.55	25,016,137.23
其他流动资产	-	366,082.22	366,082.22
递延所得税资产	388,838.45	38,429.92	427,268.37
资产总额	129,392,870.54	-498,755.69	128,894,114.85
应付账款	5,780,031.77	2,646,915.62	8,426,947.39
预收账款	376,494.15	-87,226.60	289,267.55
应交税费	3,490,571.72	41,073.85	3,531,645.57
其他应付款	582,924.57	87,226.60	670,151.17
递延所得税负债	26,916.49	0.01	26,916.50
负债总额	11,573,433.24	2,687,989.48	14,261,422.72
归属于母公司的权益	117,819,437.30	-3,186,745.17	114,632,692.13
营业收入	102,030,849.84	-583.27	102,030,266.57
营业成本	60,993,448.29	-4,507,037.83	56,486,410.46
销售费用	5,670,051.64	3,618,998.89	9,289,050.53
管理费用	4,145,090.96	947,967.40	5,093,058.36
研发费用	5,785,725.59	-947,967.40	4,837,758.19

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	-36,090.30	42,274.28	6,183.98
资产减值损失	-1,062,125.75	-280,624.00	-1,342,749.75
利润总额	25,955,028.71	564,557.39	26,519,586.10
所得税费用	3,385,554.61	257,436.41	3,642,991.02
净利润	22,569,474.10	307,120.98	22,876,595.08

（二）上述差错更正对北京恒合公司 2018 年期初留存收益的影响：

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	2,658,647.35	-226,711.80	2,431,935.55
未分配利润	13,341,309.65	-3,267,154.35	10,074,155.30
合　　计	15,999,957.00	-3,493,866.15	12,506,090.85

（三）上述差错更正事项对北京恒合公司 2017 年度财务报表的影响：

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	1,815,456.00	-11,413.68	1,804,042.32
应收账款	42,636,915.65	-328,412.33	42,308,503.32
其他应收款	549,370.18	183,500.00	732,870.18
存货	19,561,895.13	-1,966,075.85	17,595,819.28
其他流动资产	-	597,075.14	597,075.14
递延所得税资产	322,187.55	-0.11	322,187.44
资产总额	113,784,728.45	-1,525,326.83	112,259,401.62
应付账款	5,762,552.79	2,207,238.98	7,969,791.77
预收账款	3,184,188.03	-500,296.33	2,683,891.70
应交税费	2,311,878.23	14,524.03	2,326,402.26
其他应付款	359,951.82	285,396.33	645,348.15
递延所得税负债	126,207.67	-38,323.69	87,883.98
负债总额	13,434,765.25	1,968,539.32	15,403,304.57
归属于母公司的权益	100,349,963.20	-3,493,866.15	96,856,097.05
营业收入	60,603,112.95	-1.00	60,603,111.95
营业成本	36,405,156.28	761,205.70	37,166,361.98
销售费用	2,115,914.93	2,193,480.68	4,309,395.61
管理费用	3,420,699.43	893,598.52	4,314,297.95
研发费用	5,338,399.16	-893,598.52	4,444,800.64
财务费用	-15,517.36	-42,270.12	-57,787.48
资产减值损失	30,044.52	24,424.52	54,469.04
利润总额	14,170,552.91	-2,887,992.74	11,282,560.17
所得税费用	2,134,897.59	-620,874.69	1,514,022.90
净利润	12,035,655.32	-2,267,118.05	9,768,537.27

（四）上述差错更正对北京恒合公司 2017 年期初留存收益的影响：

项　目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	1,455,081.82	-	1,455,081.82
未分配利润	11,609,219.86	-1,226,748.10	10,382,471.76
合　　计	13,064,301.68	-1,226,748.10	11,837,553.58

我们认为，北京恒合公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被北京恒合公司聘任为 2019 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就北京恒合公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。

（本页无正文，为北京恒合公司容诚专字[2020] 100Z0425号报告之签字盖章页）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国.北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020 年 04 月 27 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副本)(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2020 年 03 月 09 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-84

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

4-1-1-85

姓名 Full name 肖桂莲

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1967-12-06

工作单位 Working unit 华普天健咨询会计师事务所(北京)有限公司分所

身份证号码 Identity card No. 230102671206244



210103050028

证书编号: No. of Certificate 黑龙江省注册会计师协会

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs

发证日期: Date of Issuance 二〇〇二 年/y 十二 月/m 三十 日/d

110102036209

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：肖桂莲
证书编号：210103050028

CPA 09 12/m 25 日/d
任职资格检查专用章

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年/y 12 月/m 27 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

北京注册会计师协会转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年/y 12 月/m 27 日/d

11

姓　名 Full name　陈君

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1986-08-09

工作单位 Working unit　华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所

身份证号码 Identity card No.　412728198608096418



证书编号：
No. of Certificate　110100320078

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　安徽省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2011-09-13　年 y　月 m　日 d

会计师事务所（特殊普通合伙）1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
r another year after

姓名：陈君
证书编号：110100320078

2016 年 y　2 月 m　28 日 d

6

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所　事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 y　7 月 m　25 日 d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

华普天健

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 y　8 月 m　5 日 d

10

姓名 武鑫
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-12-31
Date of birth
工作单位 北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 142222198712310612
Identity card No.
中国注册会计师
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
证书编号：110003740094
No. of Certificate
批准注册协会：北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2019 年 06 月 18 日
Date of Issuance
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree the holder to be transferred to
本所
CPAs
北京市注册会计师协会
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 月 6 日
同意调出
Agree the holder to be transferred from
本所
CPAs
北京市注册会计师协会
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 12 月 6 日
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京市注册会计师协会
110102086208

会计差错更正的
专项说明

北京恒合信业技术股份有限公司

容诚专字[2021]100Z0120 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

RSM 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市西城区阜成门外大街22号
外经贸大厦920-926室（邮编：100037）
电话：8610-66001391 传真：8610-66001392
https://www.rsm.global/china/zh-hans
E-mail: bj@rsmchina.com.cn

关于北京恒合信业技术股份有限公司
会计差错更正的专项说明

容诚专字[2021]100Z0120 号

北京恒合信业技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称北京恒合公司）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 26 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]100Z0127 号）。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是北京恒合公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对北京恒合公司实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解北京恒合公司会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

北京恒合公司“2018-2019 年度”做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021 年 4 月 26 日，北京恒合公司第三届董事会第七次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

2019 年度财务报表会计差错调整明细：

1、调整收入跨期，追溯调整后，相应调减 2019 年 12 月 31 日应收账款 9,121,294.57 元，调增 2019 年 12 月 31 日预收账款 152,830.22 元，调减 2019 年 12 月 31 日其他应付款 40,000.00 元，调减 2019 年 12 月 31 日应交税费 1,046,196.18

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

元，调减 2019 年度营业收入 7,508,356.01 元，调减 2019 年 1 月 1 日未分配利润 731,121.27 元。

2、调整成本跨期，追溯调整后，相应调增 2019 年 12 月 31 日存货 3,259,214.77 元，调增 2019 年 12 月 31 日应交税费 156,863.89 元，调增 2019 年 12 月 31 日应付账款 111,640.92 元，调减 2019 年度营业成本 3,415,379.30 元，调减 2019 年 1 月 1 日未分配利润 373,120.67 元。

3、调整费用跨期，追溯调整后，相应调减 2019 年度销售费用 977,350.46 元，调增 2019 年度管理费用 463.37 元，调减 2019 年 12 月 31 日应付账款 314,073.66 元，调减 2019 年 12 月 31 日应交税费 25,064.28 元，调减 2019 年 1 月 1 日未分配利润 637,749.15 元。

4、调整税费跨期，追溯调整后，相应调减 2019 年度税金及附加 125,962.61 元，调减 2019 年度所得税费用 366,031.84 元，调减 2019 年 12 月 31 日递延所得税资产 67,324.47 元，调减 2019 年 12 月 31 日应交税费 136,657.78 元，调增 2019 年 12 月 31 日其他流动资产 186,719.60 元，调减 2019 年 1 月 1 日未分配利润 235,941.54 元。

5、调整 2019 年度坏账准备，追溯调整后，相应调减 2019 年度信用减值损失 435,373.10 元，调增 2019 年 12 月 31 日应收账款 448,829.75 元，调增 2019 年 1 月 1 日未分配利润 13,456.65 元。

6、调整 2019 年度营业成本费用重分类，追溯调整后，相应调减 2019 年度营业成本 1,849,861.06 元，调增 2019 年度销售费用 3,503,362.45 元，调减 2019 年度管理费用 1,653,501.39 元。

7、调整 2019 年度政府补助列示重分类，追溯调整后，相应调增 2019 年度其他收益 660,000.00 元，调减 2019 年度营业外收入 660,000.00 元。

8、调整 2019 年度合并报表抵消数，追溯调整后，相应调减 2019 年度营业收入 6,407.76 元，调减 2019 年度营业成本 6,407.76 元。

9、调整 2019 年度留存收益，追溯调整后，相应调减 2019 年 1 月 1 日盈余公积 68,467.21 元，调增 2019 年 1 月 1 日未分配利润 68,467.21 元，调减 2019 年 12

月 31 日盈余公积 287,339.42 元，调减 2019 年度计提盈余公积 218,872.21 元。

2018 年度财务报表会计差错调整明细：

1、调整收入跨期，追溯调整后，相应调减 2018 年 12 月 31 日应收账款 269,132.98 元，调增 2018 年 12 月 31 日预收账款 415,094.35 元，调减 2018 年 12 月 31 日其他应付款 40,000.00 元，调增 2018 年 12 月 31 日应交税费 51,495.71 元，调减 2018 年度营业收入 1,200,522.99 元，调增 2018 年 1 月 1 日未分配利润 504,799.95 元。

2、调整成本跨期，追溯调整后，相应调增 2018 年 12 月 31 日预付账款 51,955.86 元，相应调减 2018 年 12 月 31 日存货 105,425.99 元，调增 2018 年 12 月 31 日应交税费 78,613.80 元，调增 2018 年 12 月 31 日应付账款 22,219.93 元，调减 2018 年度营业成本 405,828.35 元，调减 2018 年 1 月 1 日未分配利润 560,132.21 元。

3、调整费用跨期，追溯调整后，相应调减 2018 年度销售费用 2,836,011.13 元，调增 2018 年 12 月 31 日应付账款 891,964.19 元，调减 2018 年 1 月 1 日未分配利润 3,727,975.32 元。

4、调整税费跨期，追溯调整后，相应调增 2018 年度所得税费用 385,710.23 元，调减 2018 年 12 月 31 日递延所得税资产 2,018.49 元，调增 2018 年 12 月 31 日应交税费 469,226.69 元，调增 2018 年 12 月 31 日其他流动资产 235,303.64 元，调增 2018 年 1 月 1 日未分配利润 149,768.69 元。

5、调整 2018 年度坏账准备，追溯调整后，相应调减 2018 年度资产减值损失 29,932.65 元，调增 2018 年 12 月 31 日应收账款 13,456.65 元，调减 2018 年 1 月 1 日未分配利润 16,476.00 元。

6、调整 2018 年度营业成本费用重分类，追溯调整后，相应调减 2018 年度营业成本 912,297.70 元，调增 2018 年度销售费用 815,666.89 元，调增 2018 年度管理费用 96,630.81 元。

7、调整 2018 年度政府补助列示重分类，追溯调整后，相应调增 2018 年度其他收益 405,000.00 元，调减 2018 年度营业外收入 405,000.00 元。

8、调整往来款项重分类，追溯调整后，相应调减 2018 年 12 月 31 日预付账

款 90,249.72 元，调减 2018 年 12 月 31 日其他应付款 90,249.72 元。

9、调整 2018 年度留存收益，追溯调整后，相应调增 2018 年 1 月 1 日未分配利润 237,021.10 元，调减 2018 年 1 月 1 日盈余公积 237,021.10 元，调减 2018 年 12 月 31 日盈余公积 68,467.21 元，调增 2018 年度计提盈余公积 168,553.89 元。

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对北京恒合公司 2019 年度财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产总额	180,559,212.15	-5,293,854.92	175,265,357.23
负债总额	46,129,793.23	-1,140,656.87	44,989,136.36
归属于母公司的权益	134,429,418.92	-4,153,198.05	130,276,220.87
少数股东权益	-	-	-
利润总额	37,346,739.47	-2,554,753.91	34,791,985.56
所得税费用	5,310,012.68	-366,031.84	4,943,980.84
净利润	32,036,726.79	-2,188,722.07	29,848,004.72
少数股东损益	-	-	-

（二）上述差错更正对北京恒合公司 2019 年期初留存收益及 2019 年度净利润的影响：

项　目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调减/增 2019 年度归属于母公司股东的净利润
盈余公积	-	-68,467.21	-
未分配利润	-1,896,008.77	-	-
净利润	-	-	-2,188,722.07
合　　计	-1,896,008.77	-68,467.21	-2,188,722.07

（三）上述差错更正事项对北京恒合公司 2018 年度财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产总额	128,894,114.85	-166,111.03	128,728,003.82
负债总额	14,261,422.72	1,798,364.95	16,059,787.67

归属于母公司的权益	114,632,692.13	-1,964,475.98	112,668,216.15
少数股东权益	-	-	-
利润总额	26,519,586.10	2,071,249.14	28,590,835.24
所得税费用	3,642,991.02	385,710.23	4,028,701.25
净利润	22,876,595.08	1,685,538.91	24,562,133.99
少数股东损益	-	-	-

（四）上述差错更正对北京恒合公司 2018 年期初留存收益及 2018 年度净利润的影响：

项　目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调减/增 2018 年度归属于母公司股东的净利润
盈余公积	-	-237,021.10	-
未分配利润	-3,412,993.79	-	-
净利润	-	-	1,685,538.91
合　　计	-3,412,993.79	-237,021.10	1,685,538.91

我们认为，北京恒合公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

（此页无正文，为北京恒合公司容诚专字[2021]100Z0120 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2021 年 4 月 26 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

（副 本）（5-1）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2020年 11月 05日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-96

4-1-1-97

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

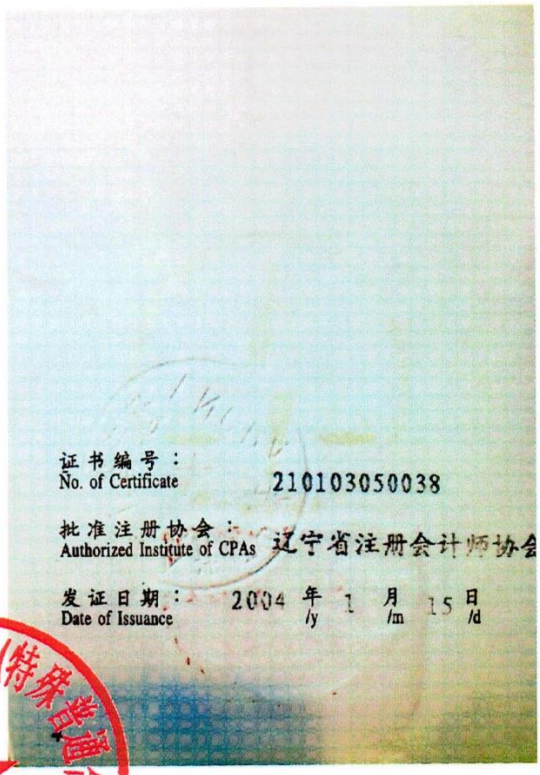
首席合伙人：肖厚发

证书号：18 发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

4-1-1-98


姓 名 张立志
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1976-09-02
Date of birth
工作单位 辽宁天健会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 210402760902023
Identity card No.


证书编号：
No. of Certificate 210103050038
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance 2004 年 1 月 15 日
/y /m /d


年度检验登记
CPA任职资格检查合格
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京注册会计师协会
2015
2016
2017
姓名：张立志
证书编号：210103050038
年检专用章(3)
8


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
12

姓　名　陈君
Full name
性　别　男
Sex
出生日期　1986-08-09
Date of birth
工作单位　华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所
Working unit
身份证号码　412728198608096418
Identity card No.



证书编号：110100320078
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2011-09-13
Date of Issuance

安徽省会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
r another year after

姓名：陈君
证书编号：110100320078

安徽省注册会计师协会 AICPA 执业会员管理专用章
2016 年 2 月 28 日

6

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所 事务所 CPAs
AICPA 执业会员管理专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 7 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健 事务所 CPAs
INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京 注册会计师专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 8 月 9 日

10



姓　　名　武毓
Full name
性　　别　男
Sex
出生日期　1987-12-31
Date of birth
工作单位　北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码　142222198712310612
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 12 月 6 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 12 月 6 日
/y /m /d

13

北京注册会计师事务所（特殊普通合伙）
110102036209 2

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：武毓
证书编号：110003740094

证书编号：110003740094
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019 年 06 月 18 日
Date of Issuance
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

6

5

审计报告

北京恒合信业技术股份有限公司

容诚审字[2020]100Z0780 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email：international@hptjcpa.com.cn

审 计 报 告

容诚审字[2020] 100Z0780 号

北京恒合信业技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称北京恒合公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了北京恒合公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的"注册会计师对财务报表审计的责任"部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京恒合公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

北京恒合公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北京恒合公司2019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。

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

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，管理层负责评估北京恒合公司的持续经营能力，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北京恒合公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京恒合公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京恒合公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京恒合公司不能持续经营。

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

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

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

（以下无正文，为北京恒合公司容诚审字[2020] 100Z0780号报告之签章页）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国.北京

中国注册会计师：

中国注册会计师
肖桂莲
210103050028

中国注册会计师：

中国注册会计师
陈君
110100320018

中国注册会计师：

中国注册会计师
武毓
110003740094

2020 年 04 月 27 日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	49,137,456.75	48,707,789.92	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2		6,179,443.30	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	8,329,367.58	4,888,158.49	应付票据			
应收账款	五、4	93,124,076.24	39,111,647.89	应付账款	五、13	30,361,180.18	8,426,947.39
应收款项融资				预收款项	五、14	227,734.06	289,267.55
预付款项	五、5	506,066.96	1,342,155.15	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	五、6	1,888,472.39	1,078,928.95	应付职工薪酬	五、15	2,410,203.06	1,316,494.54
其中：应收利息				应交税费	五、16	12,027,450.79	3,531,645.57
应收股利				其他应付款	五、17	1,103,225.14	670,151.17
买入返售金融资产				其中：应付利息			
存货	五、7	23,949,531.43	25,016,137.23	应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、8	615,439.12	366,082.22	持有待售负债			
流动资产合计		**177,550,410.47**	**126,690,343.15**	一年内到期的非流动负债			
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款和垫款				流动负债合计		**46,129,793.23**	**14,234,506.22**
债权投资				非流动负债：			
可供出售金融资产				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、9	1,219,872.72	800,489.75	递延收益			
在建工程				递延所得税负债	五、12		26,916.50
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			**26,916.50**
无形资产	五、10	204,988.52	118,166.07	负债合计		**46,129,793.23**	**14,261,422.72**
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、18	51,000,000.00	51,000,000.00
长期待摊费用	五、11	675,128.31	857,847.51	其他权益工具			
递延所得税资产	五、12	908,812.13	427,268.37	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		**3,008,801.68**	**2,203,771.70**	资本公积	五、19	33,350,006.20	33,350,006.20
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、20	8,247,970.35	4,760,255.73
				一般风险准备			
				未分配利润	五、21	41,831,442.37	25,522,450.20
				归属于母公司所有者权益合计		134,429,418.92	114,632,692.13
				少数股东权益			
				所有者权益合计		134,429,418.92	114,632,692.13
资产总计		180,559,212.15	128,894,114.85	负债和所有者权益总计		180,559,212.15	128,894,114.85

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：北京[illegible]业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		**125,717,814.35**	**102,030,266.57**
其中：营业收入	五、22	125,717,814.35	102,030,266.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**88,024,295.01**	**76,509,698.41**
其中：营业成本	五、22	59,554,396.82	56,486,410.46
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	1,105,905.72	797,236.89
销售费用	五、24	12,159,711.37	9,289,050.53
管理费用	五、25	8,101,722.92	5,093,058.36
研发费用	五、26	7,213,347.35	4,837,758.19
财务费用	五、27	-110,789.17	6,183.98
其中：利息费用			
利息收入		56,504.12	93,428.68
加：其他收益	五、28	508,140.02	1,841,654.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	812,724.05	414,589.05
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			
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）	五、30	877,218.27	-406,449.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-3,239,546.88	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32		-1,342,749.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33	-570.00	86,973.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**36,651,484.80**	**26,114,586.10**
加：营业外收入	五、34	695,254.67	405,000.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**37,346,739.47**	**26,519,586.10**
减：所得税费用	五、35	5,310,012.68	3,642,991.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**32,036,726.79**	**22,876,595.08**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,036,726.79	22,876,595.08
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		32,036,726.79	22,876,595.08
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**32,036,726.79**	**22,876,595.08**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		32,036,726.79	22,876,595.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.63	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		0.63	0.45

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：北京科锐信息技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,322,396.21	114,791,558.79
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		504,170.10	1,541,654.71
收到其他与经营活动有关的现金	五、36（1）	2,814,052.00	1,095,976.70
经营活动现金流入小计		84,640,618.31	117,429,190.20
购买商品、接受劳务支付的现金		49,871,905.51	72,204,667.82
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			
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		12,648,569.47	10,677,320.24
支付的各项税费		7,257,742.29	9,845,776.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、36（2）	9,372,330.94	10,790,137.15
经营活动现金流出小计		79,150,548.21	103,517,901.71
经营活动产生的现金流量净额		**5,490,070.10**	**13,911,288.49**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		37,056,661.57	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		812,724.05	414,589.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,000.00	125,007.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		37,873,385.62	20,539,596.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		930,895.77	1,343,148.32
投资支付的现金		30,000,000.00	20,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		30,930,895.77	21,343,148.32
投资活动产生的现金流量净额		**6,942,489.85**	**-803,552.12**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,240,000.00	5,100,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		12,240,000.00	5,100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		**-12,240,000.00**	**-5,100,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		37,106.88	-9,134.51
五、现金及现金等价物净增加额		229,666.83	7,998,601.86
加：期初现金及现金等价物余额		48,707,789.92	40,709,188.06
六、期末现金及现金等价物余额		48,937,456.75	48,707,789.92

法定代表人：李[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

合并所有者权益变动表

编制单位：[illegible]　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度												
	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	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				4,760,235.73		25,522,450.20	114,632,692.13		114,632,692.13
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、本期期初余额	51,000,000.00				33,350,006.20				4,760,235.73		25,522,450.20	114,632,692.13		114,632,692.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,487,734.62		16,308,992.17	19,796,726.79		19,796,726.79
（一）综合收益总额											32,036,726.79	32,036,726.79		32,036,726.79
（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									3,487,734.62		-15,727,734.62	-12,240,000.00		-12,240,000.00
1、提取盈余公积									3,487,734.62		-3,487,734.62			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配											-12,240,000.00	-12,240,000.00		-12,240,000.00
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														
四、本期期末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				8,247,970.35		41,831,442.37	134,429,418.92		134,429,418.92

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-9

合并所有者权益变动表

编制单位：北京[illegible]有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2018年度												
	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	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				2,658,647.35		13,341,309.65	100,349,963.20		100,349,963.20
加：会计政策变更														
前期差错更正									-226,711.80		-3,267,154.35	-3,493,866.15		-3,493,866.15
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	51,000,000.00				33,350,006.20				2,431,935.55		10,074,155.30	96,856,097.05		96,856,097.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,328,300.18		15,448,294.90	17,776,595.08		17,776,595.08
（一）综合收益总额											22,876,595.08	22,876,595.08		22,876,595.08
（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									2,328,300.18		-7,428,300.18	-5,100,000.00		-5,100,000.00
1、提取盈余公积									2,328,300.18		-2,328,300.18			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配											-5,100,000.00	-5,100,000.00		-5,100,000.00
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、本年提取														
2、本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				4,760,235.73		25,522,450.20	114,632,692.13		114,632,692.13

法定代表人：李建　　主管会计工作负责人：盛梅琴　　会计机构负责人：[illegible]

4-1-2-10

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		48,694,874.55	48,441,771.95	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			6,179,443.30	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		8,329,367.58	4,888,158.49	应付票据			
应收账款	十三、1	92,924,115.49	39,111,647.89	应付账款		30,339,796.84	8,426,947.39
应收款项融资				预收款项		227,734.06	289,267.55
预付款项		478,644.22	1,325,488.49	应付职工薪酬		1,773,195.38	1,137,007.34
其他应收款	十三、2	1,814,901.65	1,078,928.95	应交税费		12,025,420.18	3,530,777.83
其中：应收利息				其他应付款		963,140.32	661,414.77
应收股利				其中：应付利息			
存货		23,516,034.73	25,016,137.23	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		539,550.53	366,082.22	其他流动负债			
流动资产合计		**176,297,488.75**	**126,407,658.52**	流动负债合计		**45,329,286.78**	**14,045,414.88**
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十三、3	4,000,000.00	500,000.00	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			26,916.50
固定资产		922,064.12	800,489.75	其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计			26,916.50
生产性生物资产				负债合计		**45,329,286.78**	**14,072,331.38**
油气资产				所有者权益：			
无形资产		202,238.49	118,166.07	股本		51,000,000.00	51,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		675,128.31	857,847.51	永续债			
递延所得税资产		908,812.13	427,268.37	资本公积		33,350,006.20	33,350,006.20
其他非流动资产				减：库存股			
非流动资产合计		**6,708,243.05**	**2,703,771.70**	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		8,247,970.35	4,760,235.73
				未分配利润		45,078,468.47	25,928,856.91
				所有者权益合计		**137,676,445.02**	**115,039,098.84**
资产总计		**183,005,731.80**	**129,111,430.22**	负债和所有者权益总计		**183,005,731.80**	**129,111,430.22**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十三、4	**125,336,543.71**	**102,030,266.57**
减：营业成本	十三、4	59,447,584.84	56,486,410.46
税金及附加		1,104,354.66	797,111.89
销售费用		12,148,242.24	9,289,050.53
管理费用		5,009,714.87	4,686,638.62
研发费用		7,213,347.35	4,837,758.19
财务费用		-110,412.51	6,322.01
其中：利息费用			
利息收入		55,020.02	93,283.65
加：其他收益		504,170.10	1,841,654.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	812,724.05	414,589.05
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			
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）		877,218.27	-406,449.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,225,150.49	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,342,749.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-570.00	86,973.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**39,492,104.19**	**26,520,992.81**
加：营业外收入		695,254.67	405,000.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**40,187,358.86**	**26,925,992.81**
减：所得税费用		5,310,012.68	3,642,991.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**34,877,346.18**	**23,283,001.79**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,877,346.18	23,283,001.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**34,877,346.18**	**23,283,001.79**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,119,881.21	114,791,558.79
收到的税费返还		504,170.10	1,541,654.71
收到其他与经营活动有关的现金		2,676,549.57	1,087,095.27
经营活动现金流入小计		84,300,600.88	117,420,308.77
购买商品、接受劳务支付的现金		49,240,998.80	72,204,667.82
支付给职工以及为职工支付的现金		10,689,143.51	10,500,687.78
支付的各项税费		7,256,315.19	9,845,651.50
支付其他与经营活动有关的现金		8,630,970.23	10,724,031.15
经营活动现金流出小计		75,817,427.73	103,275,038.25
经营活动产生的现金流量净额		**8,483,173.15**	**14,145,270.52**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		37,056,661.57	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		812,724.05	414,589.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,000.00	125,007.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		37,873,385.62	20,539,596.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		600,563.05	1,343,148.32
投资支付的现金		33,500,000.00	20,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		34,100,563.05	21,843,148.32
投资活动产生的现金流量净额		**3,772,822.57**	**-1,303,552.12**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,240,000.00	5,100,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,240,000.00	5,100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		**-12,240,000.00**	**-5,100,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**37,106.88**	**-9,134.51**
五、现金及现金等价物净增加额		**53,102.60**	**7,732,583.89**
加：期初现金及现金等价物余额		48,441,771.95	40,709,188.06
六、期末现金及现金等价物余额		**48,494,874.55**	**48,441,771.95**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京中[illegible]技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**4,760,235.73**	**25,928,856.91**	**115,039,098.84**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**4,760,235.73**	**25,928,856.91**	**115,039,098.84**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)									3,487,734.62	19,149,611.56	**22,637,346.18**
（一）综合收益总额										34,877,346.18	**34,877,346.18**
（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									3,487,734.62	-15,727,734.62	**-12,240,000.00**
1、提取盈余公积									3,487,734.62	-3,487,734.62	
2、对所有者（或股东）的分配										-12,240,000.00	**-12,240,000.00**
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**8,247,970.35**	**45,078,468.47**	**137,676,445.02**

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

4-1-2-14

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京[illegible]技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2018年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**2,658,647.35**	**13,341,309.65**	**100,349,963.20**
加：会计政策变更											
前期差错更正									-226,711.80	-3,267,154.35	**-3,493,866.15**
其他											
二、本年年初余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**2,431,935.55**	**10,074,155.30**	**96,856,097.05**
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)									2,328,300.18	15,854,701.61	**18,183,001.79**
（一）综合收益总额										23,283,001.79	**23,283,001.79**
（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									2,328,300.18	-7,428,300.18	**-5,100,000.00**
1、提取盈余公积									2,328,300.18	-2,328,300.18	
2、对所有者（或股东）的分配										-5,100,000.00	**-5,100,000.00**
3、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、本年提取											
2、本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**4,760,235.73**	**25,928,856.91**	**115,039,098.84**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京恒合信业技术股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司的基本情况

1. 公司概况

北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由北京恒合信业技术有限公司整体变更设立，并与 2014 年 10 月 28 日在北京市工商行政管理局办理变更登记，公司于 2015 年 3 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，截止 2019 年 12 月 31 日公司股本总数 51,000,000.00 股，公司统一社会信用证代码：911101097226954143。

公司住所：北京市门头沟区雅安路 6 号院 1 号楼-3 至 18 层 101C 座 1107。

公司法定代表人：李玉健。

经营范围：技术开发、转让；网络技术咨询、服务；计算机软硬件开发；电子、电力技术开发；石油设备销售、安装及维修；销售机电设备、五金交电、计算机软硬件及外设、有线通讯设备（除发射装置）、电子元器件、仪器仪表、电线电缆；货物进出口；技术进出口；代理进出口；环境监测专用传感器的制造；环境监测专用仪器仪表的制造。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 27 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	北京中环沃克斯检测技术有限公司	中环沃克斯	100.00	-

2	西安艾斯泰科环境技术有限公司	艾斯泰科	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七、“在其他主体中的权益”。

（2）本公司报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	西安艾斯泰科环境技术有限公司	艾斯泰科	2019 年 1-12 月	控制

本报告期内减少子公司

无。

本期新增子公司的具体情况详见本附注六、“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

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

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体

自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

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

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本

公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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

(a)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

(b)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d)一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股

权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，

调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

（3）外币报表折算方法

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

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

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

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期

损益。

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

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项

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、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资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：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票；

应收票据组合 2：银行承兑汇票。

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。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：合并范围内各公司之间应收款项；

应收账款组合 2：除组合 1 之外的应收款项。

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：合并范围内各公司之间其他应收款；

其他应收款组合 2：备用金、应收押金和保证金等其他款项。

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。

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 日，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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下

列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

②持有至到期投资

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

③应收款项

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

④可供出售金融资产

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

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

（2）金融负债的分类

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

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

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，

但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

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

计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

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

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A.持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

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

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资

产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备，应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将期末单项应收款项余额前五名或占应收账款账面余额 10%以上的款项作为单项金额重大的应收款项。

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

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

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收账款一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定信用风险组合的依据：

组合 1：应收关联方款项（合并范围内）；

组合 2：第三方应收款项。

按信用风险组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收关联方款项（合并范围内）计提坏账准备；

组合 2：账龄分析法。

组合中，采用账龄分析法的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	60	60
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值

低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

13. 存货

（1）存货的分类

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

（2）存货的核算

企业取得存货按实际成本计量。外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成，发出存货的成本计量采用加权平均法计价，包装物、低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（3）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其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，在母公司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。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售

的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

15. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面

价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价

值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

16. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类　别	预计折旧年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
仪器仪表	5 年	5.00	19.00
运输工具	5 年	5.00	19.00
电子设备及其他	5 年	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

17. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类　别	预计使用寿命	依据
软件及其他	2 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

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

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

（3）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（6）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。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，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经

费和职工教育经费

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：A.服务成本；B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

（1）预计负债的的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量(或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

①收入的金额能够可靠地计量；

②相关的经济利益很可能流入企业；

③交易的完工程度能够可靠地确定；

④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

（3）让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

收入确认的具体方法如下：

公司业务为加油站用环保设备及软件的销售，销售模式包括经销及直销：

①经销模式

公司发出商品，客户签收后确认收入；

②直销模式

公司发出商品并安装，客户验收后确认收入。

23. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

④政府补助退回

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

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

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

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取

得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

25. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金

总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

计入租赁收入。

26. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

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

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

项 目	2018 年度（合并）	
	变更前	变更后
应收票据及应收账款	43,999,806.38	-
应收票据	-	4,888,158.49
应收账款	-	39,111,647.89
应付票据及应付账款	8,426,947.39	-
应付票据	-	-
应付账款	-	8,426,947.39

相关母公司报表列报调整影响如下：

项 目	2018 年度（母公司）	
	变更前	变更后
应收票据及应收账款	43,999,806.38	-
应收票据	-	4,888,158.49
应收账款	-	39,111,647.89
应付票据及应付账款	8,426,947.39	-
应付票据	-	-
应付账款	-	8,426,947.39

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

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

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

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

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司首次执行新金融工具准则未涉及调整首次执行当年年初合并及母公司财务报表相关项目数据。

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A.合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	48,707,789.92	货币资金	摊余成本	48,707,789.92
应收票据	摊余成本	4,888,158.49	应收票据	摊余成本	4,888,158.49
应收账款	摊余成本	39,111,647.89	应收账款	摊余成本	39,111,647.89
其他应收款	摊余成本	1,078,928.95	其他应收款	摊余成本	1,078,928.95

B.母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	48,441,771.95	货币资金	摊余成本	48,441,771.95
应收票据	摊余成本	4,888,158.49	应收票据	摊余成本	4,888,158.49
应收账款	摊余成本	39,111,647.89	应收账款	摊余成本	39,111,647.89
其他应收款	摊余成本	1,078,928.95	其他应收款	摊余成本	1,078,928.95

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A.合并财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
货币资金	48,707,789.92	-	-	48,707,789.92
应收票据	4,888,158.49	-	-	4,888,158.49
应收账款	39,111,647.89	-	-	39,111,647.89
其他应收款	1,078,928.95	-	-	1,078,928.95

B.母公司财务报表

项　目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
货币资金	48,441,771.95	-	-	48,441,771.95
应收票据	4,888,158.49	-	-	4,888,158.49
应收账款	39,111,647.89	-	-	39,111,647.89
其他应收款	1,078,928.95	-	-	1,078,928.95

③于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A.合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
以摊余成本计量的金融资产		-	-	
应收票据减值准备	220,366.17	-	-	220,366.17
应收账款减值准备	2,458,801.94	-	-	2,458,801.94
其他应收款减值准备	134,843.31	-	-	134,843.31

B.母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
以摊余成本计量的金融资产		-	-	
应收票据减值准备	220,366.17	-	-	220,366.17
应收账款减值准备	2,458,801.94	-	-	2,458,801.94
其他应收款减值准备	134,843.31	-	-	134,843.31

四、税项

1．主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除进项税额后的差额计缴增值税	16%、13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
中环沃克斯	20%
艾斯泰科	20%

2．税收优惠

（1）本公司于2019年取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局颁发的编号为GR201911000882的高新技术企业证书，有效期为三年，本公司享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

（2）依据财政部、国家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），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。中环沃克斯、艾斯泰科符合小型微利企业的条件，所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项　　目	2019年12月31日	2018年12月31日

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	15,226.78	13,989.78
银行存款	48,922,022.54	48,693,800.14
其他货币资金	200,207.43	-
合　　计	49,137,456.75	48,707,789.92

2019 年末其他货币资金中 200,00.00 元系存放在华夏银行北京中轴路支行的保函保证金，207.43 元系银行理财产品收益余额，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
交易性金融资产	-	6,179,443.30
其中：基金份额	-	6,179,443.30
合计	-	6,179,443.30

3. 应收票据

(1) 分类列示

种　类	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	320,959.79	-	320,959.79	2,076,513.02	-	2,076,513.02
商业承兑票据	8,429,902.94	421,495.15	8,008,407.79	3,032,011.64	220,366.17	2,811,645.47
合计	8,750,862.73	421,495.15	8,329,367.58	5,108,524.66	220,366.17	4,888,158.49

(2) 期末本公司无已质押的应收票据

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	100,000.00	-
商业承兑票据	-	844,034.00
合计	100,000.00	844,034.00

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类披露

类　别	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,750,862.73	100.00	421,495.15	4.82	8,329,367.58
其中：组合 1	320,959.79	3.67	-	-	320,959.79
组合 2	8,429,902.94	96.33	421,495.15	5.00	8,008,407.79
合　　计	8,750,862.73	100.00	421,495.15	4.82	8,329,367.58

于 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备

名　称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
中国石油天然气股份有限公司宁夏销售分公司	5,580,366.69	279,018.34	5.00
中国石油天然气股份有限公司河北销售分公司	1,305,723.01	65,286.15	5.00
中国石油天然气股份有限公司辽宁鞍山销售分公司	487,796.00	24,389.80	5.00
中国石油天然气股份有限公司吉林销售分公司	356,238.00	17,811.90	5.00
正星科技股份有限公司	300,000.00	15,000.00	5.00
中国石油集团西部钻探工程有限公司石油工程总承包分公司	300,000.00	15,000.00	5.00
中国石油天然气股份有限公司陕西销售分公司	99,779.24	4,988.96	5.00
合　　计	8,429,902.94	421,495.15	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额		2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转销	
已发生损失	220,366.17	-220,366.17	-	-	-	-
预期信用损失	-	220,366.17	220,366.17	201,128.98	-	421,495.15
合　计	220,366.17	-	220,366.17	201,128.98	-	421,495.15

(7) 本期无实际核销的应收票据

应收票据期末金额较期初增长70.40%，主要系因收入增长，以票据结算方式增加所致。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	90,501,357.50	38,409,906.96
1 至 2 年	7,786,740.67	2,419,190.37
2 至 3 年	150,136.60	494,746.50
3 至 4 年	36,561.00	246,606.00
4 至 5 年	100,000.00	-
小计	98,574,795.77	41,570,449.83
减：坏账准备	5,450,719.53	2,458,801.94
合　　计	93,124,076.24	39,111,647.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类　　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	98,574,795.77	100.00	5,450,719.53	5.53	93,124,076.24
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	98,574,795.77	100.00	5,450,719.53	5.53	93,124,076.24
合　　计	98,574,795.77	100.00	5,450,719.53	5.53	93,124,076.24

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类　　别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,570,449.83	100.00	2,458,801.94	5.91	39,111,647.89
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	41,570,449.83	100.00	2,458,801.94	5.91	39,111,647.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合　　计	41,570,449.83	100.00	2,458,801.94	5.91	39,111,647.89

坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账　　龄	2019 年 12 月 31 日

	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	90,501,357.50	4,525,067.88	5.00
1 至 2 年	7,786,740.67	778,674.07	10.00
2 至 3 年	150,136.60	45,040.98	30.00
3 至 4 年	36,561.00	21,936.60	60.00
4 至 5 年	100,000.00	80,000.00	80.00
合　　计	98,574,795.77	5,450,719.53	5.53

②2018 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　　龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	38,409,906.96	1,920,495.35	5.00
1 至 2 年	2,419,190.37	241,919.04	10.00
2 至 3 年	494,746.50	148,423.95	30.00
3 年 4 年	246,606.00	147,963.60	60.00
合　　计	41,570,449.83	2,458,801.94	5.91

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类　别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额		2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	
已发生损失	2,458,801.94	-2,458,801.94	-	-	-	-
预期信用损失	-	2,458,801.94	2,458,801.94	2,991,917.59	-	5,450,719.53
合　计	2,458,801.94	-	2,458,801.94	2,991,917.59	-	5,450,719.53

(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	余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
中石化碧辟（浙江）石油有限公司	10,187,641.71	10.33	509,382.09
中国石化销售股份有限公司浙江金华石油分公司	9,239,229.00	9.37	461,961.45
中国石化销售股份有限公司上海石油分公司	8,708,499.49	8.83	435,424.97
延长壳牌石油有限公司	7,826,526.27	7.94	391,326.31
延长壳牌（广东）石油有限公司	6,099,000.25	6.19	304,950.01
合　　计	42,060,896.72	42.66	2,103,044.83

应收账款期末金额较期初增长138.10%，主要系收入增长所致。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账　　龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	506,066.96	100.00	1,342,155.15	100.00
合　　计	506,066.96	100.00	1,342,155.15	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
北京华氏鑫诚石油设备有限公司	货款	159,360.00	31.49
北京兴业源物业管理股份有限公司	房租费	127,500.47	25.19
北京利德衡环保工程有限公司	房租费	83,948.27	16.59
挚友诚达科技（北京）有限公司	货款	27,000.00	5.34
MINBECKER(MBENGINEERINGCONSULTING)	货款	25,909.78	5.12
合　　计		423,718.52	83.73

预付账款期末金额较期初下降 62.29%，主要系预付货款减少所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	1,888,472.39	1,078,928.95
合　　计	1,888,472.39	1,078,928.95

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账　　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,321,794.75	662,678.26
1 至 2 年	552,212.86	318,094.00
2 至 3 年	165,394.00	233,000.00
3 至 4 年	50,000.00	-
小　计	2,089,401.61	1,213,772.26
减：坏账准备	200,929.22	134,843.31
合　　计	1,888,472.39	1,078,928.95

② 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金及押金	2,042,350.72	1,206,164.00
备用金	47,050.89	7,608.26

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
小　计	2,089,401.61	1,213,772.26
减：坏账准备	200,929.22	134,843.31
合　　计	1,888,472.39	1,078,928.95

③ 按坏账计提方法分类披露

A.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,089,401.61	200,929.22	1,888,472.39
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	2,089,401.61	200,929.22	1,888,472.39

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,089,401.61	100.00	200,929.22	9.62	1,888,472.39
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	2,089,401.61	100.00	200,929.22	9.62	1,888,472.39
合　　计	2,089,401.61	100.00	200,929.22	9.62	1,888,472.39

A1.2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账　　龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,321,794.75	66,089.73	5.00
1 至 2 年	552,212.86	55,221.29	10.00
2 至 3 年	165,394.00	49,618.20	30.00
3 年 4 年	50,000.00	30,000.00	60.00
合　　计	2,089,401.61	200,929.22	9.62

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B.截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下

类　别	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,213,772.26	100.00	134,843.31	11.11	1,078,928.95
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	1,213,772.26	100.00	134,843.31	11.11	1,078,928.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合　　计	1,213,772.26	100.00	134,843.31	11.11	1,078,928.95

B1.2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　　龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	662,678.26	33,133.91	5.00
1 至 2 年	318,094.00	31,809.40	10.00
2 至 3 年	233,000.00	69,900.00	30.00
合　　计	1,213,772.26	134,843.31	11.11

④ 坏账准备的变动情况

类　别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
已发生损失	134,843.31	-134,843.31	-	-	-	-	-
预期信用损失	-	134,843.31	134,843.31	66,085.91	-	-	200,929.22
合　计	134,843.31	-	134,843.31	66,085.91	-	-	200,929.22

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	保证金	208,384.00	1 年以内	9.97	10,419.20
中石化森美（福建）石油有限公司	保证金	200,000.00	1-2 年，2-3 年，3-4 年	9.57	55,000.00
中国石油天然气股份有限公司重庆销售分公司	保证金	170,000.00	1 年以内	8.14	8,500.00
中国石化国际事业有限公司上海招标中心	保证金	151,324.00	1 年以内	7.24	7,566.20
中国石油天然气股份有限公司河南销售分公司	保证金	150,000.00	1-2 年，2-3 年	7.18	35,000.00
合　　计		879,708.00		42.10	116,485.40

其他应收款期末金额较期初增长 75.03%，主要系公司本期支付的保证金增加所致。

7. 存货

(1) 存货分类

项　目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面金额	跌价准备	账面价值	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	14,397,662.08	-	14,397,662.08	22,140,479.80	34,444.41	22,106,035.39
发出商品	9,551,869.35	-	9,551,869.35	2,910,101.84	-	2,910,101.84
合　计	23,949,531.43	-	23,949,531.43	25,050,581.64	34,444.41	25,016,137.23

(2) 存货跌价准备

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	34,444.41	-	-	34,444.41	-	-
合　计	34,444.41	-	-	34,444.41	-	-

8. 其他流动资产

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣及待认证进项税	615,439.12	366,082.22
合　　计	615,439.12	366,082.22

其他流动资产期末金额较期初增长68.11%，主要系待认证进项税增加所致。

9. 固定资产

(1) 分类列示

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	1,219,872.72	800,489.75
合　　计	1,219,872.72	800,489.75

(2) 固定资产情况

项　目	办公设备	运输工具	仪器仪表	合计
一、账面原值				
1.2018 年 12 月 31 日	422,124.73	1,299,897.91	350,204.70	2,072,227.34
2.本期增加金额	266,875.13	418,496.15	1,465.52	686,836.80
(1)购置	266,875.13	418,496.15	1,465.52	686,836.80
3.本期减少金额	-	91,400.00	-	91,400.00
(1)处置或报废	-	91,400.00	-	91,400.00
4.2019 年 12 月 31 日	688,999.86	1,626,994.06	351,670.22	2,667,664.14
二、累计折旧				

项　目	办公设备	运输工具	仪器仪表	合计
1.2018 年 12 月 31 日	169,313.47	1,031,143.30	71,280.82	1,271,737.59
2.本期增加金额	79,669.19	116,466.91	66,747.73	262,883.83
(1)计提	79,669.19	116,466.91	66,747.73	262,883.83
3.本期减少金额	-	86,830.00	-	86,830.00
(1)处置或报废	-	86,830.00	-	86,830.00
4.2019 年 12 月 31 日	248,982.66	1,060,780.21	138,028.55	1,447,791.42
三、减值准备				
1.2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	440,017.20	566,213.85	213,641.67	1,219,872.72
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	252,811.26	268,754.61	278,923.88	800,489.75

固定资产期末金额较期初增长 52.39%，主要系本期购置资产所致。

10. 无形资产

项　目	软件	合计
一、账面原值		
1.2018 年 12 月 31 日	219,730.27	219,730.27
2.本期增加金额	244,058.97	244,058.97
(1)购置	244,058.97	244,058.97
3.本期减少金额	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	463,789.24	463,789.24
二、累计摊销		
1.2018 年 12 月 31 日	101,564.20	101,564.20
2.本期增加金额	157,236.52	157,236.52
(1)计提	157,236.52	157,236.52
3.本期减少金额	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	258,800.72	258,800.72
三、减值准备		
1.2018 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	204,988.52	204,988.52
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	118,166.07	118,166.07

无形资产期末金额较期初增长73.47%，主要系本期购置软件所致。

11. 长期待摊费用

项　　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2019 年 12 月 31 日
装修费用	857,847.51	-	182,719.20	-	675,128.31
合　　计	857,847.51	-	182,719.20	-	675,128.31

12. 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	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	6,058,747.51	908,812.13	-	-
资产减值损失	-	-	2,848,455.83	427,268.37
合　　计	6,058,747.51	908,812.13	2,848,455.83	427,268.37

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	-	-	179,443.30	26,916.50
合计	-	-	179,443.30	26,916.50

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用减值损失	14,396.39	-
可弥补亏损	3,231,222.41	406,406.71
合　　计	3,245,618.80	406,406.71

递延所得税资产期末金额较期初增长112.70%，主要系应收款项坏账准备增加所致。

13. 应付账款

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货款	16,532,159.59	5,402,529.00
服务费	10,588,992.35	2,136,993.77
安装款	2,768,619.50	386,155.62
运费	471,408.74	501,269.00
合　　计	30,361,180.18	8,426,947.39

应付账款期末金额较期初增长260.29%，主要系本期采购增加所致。

14. 预收款项

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	227,734.06	289,267.55
合　　计	227,734.06	289,267.55

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项　　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,272,902.54	13,126,622.42	12,040,825.90	2,358,699.06
二、离职后福利-设定提存计划	43,592.00	622,328.82	614,416.82	51,504.00
合　　计	1,316,494.54	13,748,951.24	12,655,242.72	2,410,203.06

(2) 短期薪酬列示

项　　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,209,032.00	10,809,323.14	9,780,855.14	2,237,500.00
二、职工福利费	-	510,577.86	510,577.86	-
三、社会保险费	28,916.40	443,531.81	429,863.41	42,584.80
其中：1.医疗保险费	26,092.00	399,857.78	387,456.48	38,493.30
2.工伤保险费	737.04	10,982.82	10,742.26	977.60
3.生育保险费	2,087.36	32,691.21	31,664.67	3,113.90
四、住房公积金	-	1,022,147.00	1,022,147.00	-
五、工会经费和职工教育经费	34,954.14	341,042.61	297,382.49	78,614.26
合　　计	1,272,902.54	13,126,622.42	12,040,825.90	2,358,699.06

(3) 设定提存计划列示

项　　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	41,800.00	596,397.17	589,077.17	49,120.00
失业养老保险	1,792.00	25,931.65	25,339.65	2,384.00
合　　计	43,592.00	622,328.82	614,416.82	51,504.00

应付职工薪酬余额较期初增长83.08%，主要系本期员工增加、平均薪酬增长所致。

16. 应交税费

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	4,671,409.51	2,014,195.78
增值税	6,530,954.93	1,332,581.63

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
城市维护建设税	461,044.44	93,712.85
教育费附加	329,317.44	66,937.75
个人所得税	30,890.81	24,217.56
印花税	3,778.70	-
水利建设基金	54.96	-
合　　计	12,027,450.79	3,531,645.57

应交税费期末金额较期初增长240.56%，主要系因本期收入增加，应交企业所得税及增值税增加所致。

17. 其他应付款

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	1,103,225.14	670,151.17
合计	1,103,225.14	670,151.17

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金	561,531.43	445,031.43
报销款	508,860.78	111,640.62
其他	32,832.93	113,479.12
合　　计	1,103,225.14	670,151.17

其他应付款期末金额较期初增长 64.62%，主要系因未付的员工报销款增加所致。

18. 股本

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
非限售流通股	20,195,000.00	-	-	20,195,000.00	39.60
限售流通股	30,805,000.00	-	-	30,805,000.00	60.40
合　计	51,000,000.00	-	-	51,000,000.00	100.00

19. 资本公积

项　　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	31,650,006.20	-	-	31,650,006.20
其他资本公积	1,700,000.00	-	-	1,700,000.00

项　　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
合　　计	33,350,006.20	-	-	33,350,006.20

20. 盈余公积

项　　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,760,235.73	3,487,734.62	-	8,247,970.35
合　　计	4,760,235.73	3,487,734.62	-	8,247,970.35

盈余公积期末余额较期初增长 73.27%，系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

21. 未分配利润

项　　目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	25,522,450.20	13,341,309.65
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减－)	-	-3,267,154.35
调整后期初未分配利润	25,522,450.20	10,074,155.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,036,726.79	22,876,595.08
减：提取法定盈余公积金	3,487,734.62	2,328,300.18
应付普通股股利	12,240,000.00	5,100,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	41,831,442.37	25,522,450.20

22. 营业收入及营业成本

项　　目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,717,814.35	59,554,396.82	102,030,266.57	56,486,410.46
合　　计	125,717,814.35	59,554,396.82	102,030,266.57	56,486,410.46

23. 税金及附加

项　　目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	621,021.91	452,485.64
教育费附加	443,587.08	323,204.05
印花税	35,115.10	14,387.20
车船使用税	6,126.67	7,160.00
水利建设基金	54.96	-
合　　计	1,105,905.72	797,236.89

税金及附加本年较上年增长38.72%，主要系收入增长所致。

24. 销售费用

项　　目	2019 年度	2018 年度
服务费	8,752,915.09	6,568,524.23
薪酬费用	2,006,548.07	1,609,483.35
差旅费用	610,555.46	541,961.78
中标服务费	287,827.47	66,656.09
办公费用	225,703.86	208,073.31
业务招待费	213,025.19	176,056.43
折旧费用	12,567.93	57,598.53
其他	50,568.30	60,696.81
合　　计	12,159,711.37	9,289,050.53

销售费用本年较上年增长30.90%，主要系收入增加，服务费用增长所致。

25. 管理费用

项　　目	2019 年度	2018 年度
薪酬费用	5,276,174.80	3,596,024.60
房租物业费	861,981.36	464,803.86
中介机构服务费	754,269.84	579,871.77
办公费用	334,187.16	118,598.06
差旅费	192,062.15	13,900.86
长期待摊费用摊销	182,719.20	55,748.67
残疾人保障金	116,474.61	115,080.07
折旧费用	111,798.50	28,272.27
存货盘亏	109,052.98	-
无形资产摊销	47,549.39	66,368.27
其他	115,452.93	54,389.93
合　　计	8,101,722.92	5,093,058.36

管理费用本年较上年增长59.07%，主要系员工薪酬增加所致。

26. 研发费用

项　　目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	4,354,782.86	3,952,052.34
技术服务费	998,481.13	12,621.36
材料费	981,606.03	57,514.77
房租物业费	282,729.86	280,925.46
检测费	152,830.19	269,433.95
办公费	135,055.71	50,424.51
差旅费	133,955.07	211,541.16
无形资产摊销	109,687.13	-

项　　目	2019 年度	2018 年度
折旧费	64,219.37	3,244.64
合　　计	7,213,347.35	4,837,758.19

研发费用本年较上年增长49.11%，主要系本年研发项目增加所致。

27. 财务费用

项　　目	2019 年度	2018 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	56,504.12	93,428.68
利息净支出	-56,504.12	-93,428.68
汇兑损益	-87,922.84	51,408.79
手续费及其他	33,637.79	48,203.87
合　　计	-110,789.17	6,183.98

28. 其他收益

项　　目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	504,170.10	1,541,654.71	与收益相关
智网加油站在线监测网络平台研发补助	-	300,000.00	与收益相关
增值税减免	3,969.92	-	与收益相关
合　　计	508,140.02	1,841,654.71	

其他收益本年较上年下降72.41%，主要系收到的退税减少所致。

29. 投资收益

项　　目	2019 年度	2018 年度
理财收益	812,724.05	414,589.05
合　　计	812,724.05	414,589.05

投资收益本年较上年增长96.03%，主要系理财产品收益增加所致。

30. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	877,218.27	-406,449.87
合计	877,218.27	-406,449.87

31. 信用减值损失

项　　目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-3,239,546.88	-
合　　计	-3,239,546.88	-

32. 资产减值损失

项　　目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-	-1,308,305.34
存货跌价损失	-	-34,444.41
合　　计	-	-1,342,749.75

33. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-570.00	86,973.80
其中：固定资产处置利得	-570.00	86,973.80
合　计	-570.00	86,973.80

34. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项　　目	2019 年度	2018 年度	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	660,000.00	405,000.00	660,000.00
其他	35,254.67	-	35,254.67
合　　计	695,254.67	405,000.00	695,254.67

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
北京石龙经济开发区管理委员会财政奖励款	660,000.00	405,000.00	与收益相关
合　计	660,000.00	405,000.00	

营业外收入本年较上年增长 71.67%，主要系收到的政府补助款增加所致。

35. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项　　目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	5,818,472.94	3,809,039.43
递延所得税费用	-508,460.26	-166,048.41
合　　计	5,310,012.68	3,642,991.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	2019 年度	2018 年度
利润总额	37,346,739.47	26,519,586.10

项　　目	2019 年度	2018 年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,602,010.92	3,977,937.92
子公司适用不同税率的影响	284,061.94	20,320.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,093.97	109,344.60
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	141,960.61	40,640.67
加计扣除影响	-749,114.76	-505,252.50
所得税费用	5,310,012.68	3,642,991.02

所得税费用较上期增长 45.76%，主要系盈利增加所致。

36. 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	2019 年度	2018 年度
财务费用-利息收入	56,504.12	93,428.68
政府补助	660,000.00	705,000.00
往来款押金及备用金	2,097,547.88	297,548.02
合　　计	2,814,052.00	1,095,976.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	2019 年度	2018 年度
销售费用	2,708,645.11	7,457,803.73
管理费用	2,366,094.71	1,346,644.55
研发费用	1,664,609.67	882,461.21
财务费用-手续费	33,637.79	48,203.87
往来款押金及备用金	2,599,343.66	1,055,023.79
合　　计	9,372,330.94	10,790,137.15

37. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	32,036,726.79	22,876,595.08
加：资产减值损失	-	1,342,749.75
信用减值损失	3,239,546.88	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	262,883.83	176,313.00
无形资产摊销	157,236.52	66,368.27
长期待摊费用摊销	182,719.20	55,748.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益	570.00	-86,973.80

补充资料	2019 年度	2018 年度
以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-877,218.27	406,449.87
财务费用（收益以“－”号填列）	-37,106.88	9,134.51
投资损失（收益以“－”号填列）	-812,724.05	-414,589.05
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-481,543.76	-105,080.93
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-26,916.50	-114,800.48
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,066,605.80	-7,454,762.36
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-61,135,582.07	-1,818,782.67
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	31,914,872.61	-1,027,081.37
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	5,490,070.10	13,911,288.49
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	48,937,456.75	48,707,789.92
减：现金的期初余额	48,441,771.95	40,709,188.06
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加	495,684.80	7,998,601.86

(2) 现金和现金等价物构成情况

项　　目	2019 年度	2018 年度
一、现金	48,937,456.75	48,707,789.92
其中：库存现金	15,226.78	13,989.78
可随时用于支付的银行存款	48,922,022.54	48,693,800.14
可随时用于支付的其他货币资金	207.43	-
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	48,937,456.75	48,707,789.92

38. 所有权或使用权受到限制的资产

项　　目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	200,000.00	保函保证金
合　　计	200,000.00	

39. 外币货币性项目

项　　目	2019年12月31日外币余额	折算汇率	2019年12月31日折算人民币余额
应付账款			
其中：欧元	1,681,536.41	7.8155	13,142,047.81

40. 政府补助

与收益相关的政府补助

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019年度	2018年度	
增值税即征即退	2,045,824.81	-	504,170.10	1,541,654.71	其他收益
智网加油站在线监测网络平台研发补助	300,000.00	-	-	300,000.00	其他收益
北京石龙经济开发区管理委员会财政奖励款	1,065,000.00	-	660,000.00	405,000.00	营业外收入

六、合并范围的变更

1. 新设子公司

序号	子公司全称	子公司简称	成立时间
1	西安艾斯泰科环境技术有限公司	艾斯泰科	2019年1月

2. 减少子公司

无。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
中环沃克斯	北京	北京	技术推广	100.00	-	设立
艾斯泰科	西安	西安	技术推广	100.00	-	设立

八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1. 信用风险

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

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

应收票据、应收账款、其他应收款风险敞口信息见附注五、3，附注五、4，附注五、6。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币负债。本公司部分原材料采购使用欧元计价结算外，其他主要业务以人民币计价结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

①截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2019 年 12 月 31 日	
	欧元	
	外币	人民币
应付账款	1,681,536.41	13,142,047.81
合计	1,681,536.41	13,142,047.81

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

②敏感性分析

于 2019 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于欧元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 1,117,074.06 元。

九、关联方关系及其交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

自然人股东王琳和李玉健为一致行动人，共同直接持有本公司 54.90%股权，为本公

司共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的联营企业情况

无。

4. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本企业关系
陈发树	持有公司 5%以上股权
段娟娟	董事、持有公司 5%以上股权
李婕	董事
孙大千	董事
陈丽雅	监事会主席
孙帅	监事
贾艳辉	监事
尹延成	财务负责人

5. 关联交易情况

关键管理人员报酬

项　　目	2019 年度（万元）	2018 年度（万元）
关键管理人员报酬	200.57	184.64

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

经公司第二届董事会第十六次会议审议通过，公司 2019 年度利润分配方案为：以公司总股本 51,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元。本年利润

分配方案尚需提交 2019 年年度股东大会审议通过。

十二、其他重要事项

1. 前期会计差错更正追溯重述

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
调整 2018 年度及前期多计收入	董事会批准	年初未分配利润	-82,750.53
		应收账款	-103,333.80
		其他应收款	20,000.00
		营业收入	-583.27
调整 2018 年度营业成本跨期	董事会批准	营业成本	-2,732,149.50
		存货	-563,734.55
		年初未分配利润	-3,682,039.67
		应付账款	386,155.62
调整 2018 年度营业成本销售费用重分类	董事会批准	销售费用	1,774,888.33
		营业成本	-1,774,888.33
调整 2018 年度递延所得税负债	董事会批准	所得税费用	38,323.70
		递延所得税负债	0.01
		年初未分配利润	38,323.69
调整 2018 年度递延所得税资产	董事会批准	递延所得税资产	38,429.92
		所得税费用	-38,430.03
		年初未分配利润	-0.11
调整 2018 年度员工薪酬分配	董事会批准	管理费用	947,967.40
		研发费用	-947,967.40
调整 2018 年度汇兑损益	董事会批准	财务费用	42,274.28
		年初未分配利润	42,270.12
		应付账款	4.16
调整 2018 年度销售费用跨期	董事会批准	销售费用	1,844,110.56
		应付账款	2,260,755.84
		年初未分配利润	-416,645.28
调整 2018 年度坏账准备	董事会批准	年初未分配利润	24,424.52
		资产减值损失	280,624.00
		应收账款	5,166.69
		其他应收款	-41,000.00
		应收票据	-220,366.17
调整 2018 年度所得税费用	董事会批准	年初未分配利润	582,551.11
		所得税费用	257,542.74
		应交税费	-325,008.37

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
调整 2018 年度科目重分类	董事会批准	应交税费	366,082.22
		其他流动资产	366,082.22
		其他应付款	87,226.60
		预收账款	-87,226.60
调整 2018 年度盈余公积	董事会批准	盈余公积	-195,999.70
		年初未分配利润	226,711.80
		未分配利润	-30,712.10

盈余公积、未分配利润影响说明：

（1）前期会计差错更正累计影响 2018 年期初盈余公积 226,711.80 元，期初未分配利润 3,267,154.35 元。

（2）前期会计差错更正影响 2018 年度净利润 307,120.98 元，2018 年度盈余公积 195,999.70 元，未分配利润 2,990,745.47 元。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

种类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	90,290,872.50	38,409,906.96
1 至 2 年	7,786,740.67	2,419,190.37
2 至 3 年	150,136.60	494,746.50
3 至 4 年	36,561.00	246,606.00
4 至 5 年	100,000.00	-
小　　计	98,364,310.77	41,570,449.83
减：坏账准备	5,440,195.28	2,458,801.94
合　　计	92,924,115.49	39,111,647.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	98,364,310.77	100.00	5,440,195.28	5.53	92,924,115.49
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	98,364,310.77	100.00	5,440,195.28	5.53	92,924,115.49
合　计	98,364,310.77	100.00	5,440,195.28	5.53	92,924,115.49

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类　别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,570,449.83	100.00	2,458,801.94	5.91	39,111,647.89
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	41,570,449.83	100.00	2,458,801.94	5.91	39,111,647.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合　计	41,570,449.83	100.00	2,458,801.94	5.91	39,111,647.89

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	90,290,872.50	4,514,543.63	5.00
1 至 2 年	7,786,740.67	778,674.07	10.00
2 至 3 年	150,136.60	45,040.98	30.00
3 至 4 年	36,561.00	21,936.60	60.00
4 至 5 年	100,000.00	80,000.00	80.00
合　计	98,364,310.77	5,440,195.28	5.53

②2018 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	38,409,906.96	1,920,495.35	5.00
1 至 2 年	2,419,190.37	241,919.04	10.00
2 至 3 年	494,746.50	148,423.95	30.00

账　　龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
3 至 4 年	246,606.00	147,963.60	60.00
合　　计	41,570,449.83	2,458,801.94	5.91

(3) 坏账准备的变动情况

类　　别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额		2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	
已发生损失	2,458,801.94	-2,458,801.94	-	-	-	-
预期信用损失	-	2,458,801.94	2,458,801.94	2,981,393.34	-	5,440,195.28
合　　计	2,458,801.94	-	2,458,801.94	2,981,393.34	-	5,440,195.28

(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	2019 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
中石化碧辟（浙江）石油有限公司	10,187,641.71	10.36	509,382.09
中国石化销售股份有限公司浙江金华石油分公司	9,239,229.00	9.39	461,961.45
中国石化销售股份有限公司上海石油分公司	8,708,499.49	8.85	435,424.97
延长壳牌石油有限公司	7,826,526.27	7.96	391,326.31
延长壳牌（广东）石油有限公司	6,099,000.25	6.20	304,950.01
合　　计	42,060,896.72	42.76	2,103,044.83

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	1,814,901.65	1,078,928.95
合　　计	1,814,901.65	1,078,928.95

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账　　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,244,351.87	662,678.26
1 至 2 年	552,212.86	318,094.00
2 至 3 年	165,394.00	233,000.00
3 至 4 年	50,000.00	-
小　　计	2,011,958.73	1,213,772.26
减：坏账准备	197,057.08	134,843.31

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合　计	1,814,901.65	1,078,928.95

② 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金及押金	1,969,534.00	1,206,164.00
备用金	42,424.73	7,608.26
小　计	2,011,958.73	1,213,772.26
减：坏账准备	197,057.08	134,843.31
合　计	1,814,901.65	1,078,928.95

③ 按坏账计提方法分类披露

A.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,011,958.73	197,057.08	1,814,901.65
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	2,011,958.73	197,057.08	1,814,901.65

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,011,958.73	100.00	197,057.08	9.79	1,814,901.65
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	2,011,958.73	100.00	197,057.08	9.79	1,814,901.65
合　计	2,011,958.73	100.00	197,057.08	9.79	1,814,901.65

A1.2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,244,351.87	62,217.59	5.00
1 至 2 年	552,212.86	55,221.29	10.00
2 至 3 年	165,394.00	49,618.20	30.00
3 年 4 年	50,000.00	30,000.00	60.00
合　计	2,011,958.73	197,057.08	9.79

B.截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类　别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,213,772.26	100.00	134,843.31	11.11	1,078,928.95
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	1,213,772.26	100.00	134,843.31	11.11	1,078,928.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合　　计	1,213,772.26	100.00	134,843.31	11.11	1,078,928.95

B1.2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　　龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	662,678.26	33,133.91	5.00
1 至 2 年	318,094.00	31,809.40	10.00
2 至 3 年	233,000.00	69,900.00	30.00
合　　计	1,213,772.26	134,843.31	11.11

④ 坏账准备的变动情况

类　别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
已发生损失	134,843.31	-134,843.31	-	-	-	-	-
预期信用损失	-	134,843.31	134,843.31	62,213.77	-	-	197,057.08
合　计	134,843.31	-	134,843.31	62,213.77	-	-	197,057.08

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
陕西省招标有限责任公司	保证金	208,384.00	1 年以内	10.36	10,419.20
中国石化销售股份有限公司天津石油分公司	保证金	200,000.00	1-2 年，2-3 年，3-4 年	9.94	55,000.00
中国石化销售股份有限公司江西赣州石油分公司	保证金	170,000.00	1 年以内	8.45	8,500.00
中国石化销售股份有限公司江西抚州石油分公司	保证金	151,324.00	1 年以内	7.52	7,566.20
中国石化国际事业有限公司北京招标中心	保证金	150,000.00	1-2 年，2-3 年	7.46	35,000.00
合　　计		879,708.00		43.73	116,485.40

3. 长期股权投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,000,000.00	-	4,000,000.00	500,000.00	-	500,000.00
合　　计	4,000,000.00	-	4,000,000.00	500,000.00	-	500,000.00

对子公司投资

被投资单位	投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中环沃克斯	1,800,000.00	500,000.00	1,300,000.00	-	1,800,000.00	-	-
艾斯泰科	2,200,000.00	-	2,200,000.00	-	2,200,000.00	-	-

4. 营业收入及营业成本

项　目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,336,543.71	59,447,584.84	102,030,266.57	56,486,410.46
合　计	125,336,543.71	59,447,584.84	102,030,266.57	56,486,410.46

5. 投资收益

项　　目	2019 年度	2018 年度
理财收益	812,724.05	414,589.05
合　　计	812,724.05	414,589.05

十四、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项　　目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	-570.00	86,973.80	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	663,969.92	705,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,689,942.32	8,139.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	35,254.67	-	
小　　计	2,388,596.91	800,112.98	
所得税影响额	357,694.05	120,016.95	
合　　计	2,030,902.86	680,096.03	

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 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	25.94	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.29	0.59	0.59

②2018 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	21.63	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.99	0.44	0.44

北京恒合信业技术股份有限公司

法定代表人：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

2020 年 4 月 27 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副本)(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2020 年 03 月 09 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-101

4-1-2-102

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

4-1-2-103

姓名 Full name 肖桂莲

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1967-12-06

工作单位 Working unit 华普天健商会计师事务所(北京)哈尔滨分所

身份证号码 Identity card No. 230102671206244



210103050028

证书编号: No. of Certificate 黑龙江省注册会计师协会

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs

发证日期: Date of Issuance 二〇〇二 年/y 十二 月/m 三十 日/d

注册会计师协会 210102362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：肖桂莲
证书编号：210103050028

09 年/y 12 月/m 25 日/d

任职资格检查 专用章

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年/y 12 月/m 27 日/d

同意调入 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年/y 12 月/m 27 日/d

姓名 Full name 陈君

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-08-09

工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所

身份证号码 Identity card No. 412728198608096418



证书编号：No. of Certificate 110100320078

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2011-09-13

年 Y 月 M 日 D

4

5

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

r another year after

姓名：陈君

证书编号：110100320078

2016 年 Y 2 月 M 28 日 D

6

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所 事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 Y 7 月 M 25 日 D

同意调入

Agree the holder to be transferred to

华普天健 事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 Y 8 月 M 9 日 D

10

证书编号：110003740094
发证日期：2019 06 28
姓名 武毅
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-12-31
Date of birth
工作单位 北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 142222198712310612
Identity card No.
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
同意调入
Agree the holder to be transferred to
注册会计师
CPA
2019 12 6
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

会计差错更正的
专项说明

北京恒合信业技术股份有限公司

容诚专字[2021]100Z0120 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

RSM | 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市西城区阜成门外大街22号
外经贸大厦920-926室（邮编：100037）
电话：8610-68001391 传真：8610-88001392
https://www.rsm.global/china/zh-hans
E-mail: bj@rsmchina.com.cn

关于北京恒合信业技术股份有限公司
会计差错更正的专项说明

容诚专字[2021]100Z0120 号

北京恒合信业技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称北京恒合公司）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 26 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]100Z0127 号）。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是北京恒合公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对北京恒合公司实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解北京恒合公司会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

北京恒合公司“2018-2019 年度”做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021 年 4 月 26 日，北京恒合公司第三届董事会第七次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

2019 年度财务报表会计差错调整明细：

1、调整收入跨期，追溯调整后，相应调减 2019 年 12 月 31 日应收账款 9,121,294.57 元，调增 2019 年 12 月 31 日预收账款 152,830.22 元，调减 2019 年 12 月 31 日其他应付款 40,000.00 元，调减 2019 年 12 月 31 日应交税费 1,046,196.18

元，调减 2019 年度营业收入 7,508,356.01 元，调减 2019 年 1 月 1 日未分配利润 731,121.27 元。

2、调整成本跨期，追溯调整后，相应调增 2019 年 12 月 31 日存货 3,259,214.77 元，调增 2019 年 12 月 31 日应交税费 156,863.89 元，调增 2019 年 12 月 31 日应付账款 111,640.92 元，调减 2019 年度营业成本 3,415,379.30 元，调减 2019 年 1 月 1 日未分配利润 373,120.67 元。

3、调整费用跨期，追溯调整后，相应调减 2019 年度销售费用 977,350.46 元，调增 2019 年度管理费用 463.37 元，调减 2019 年 12 月 31 日应付账款 314,073.66 元，调减 2019 年 12 月 31 日应交税费 25,064.28 元，调减 2019 年 1 月 1 日未分配利润 637,749.15 元。

4、调整税费跨期，追溯调整后，相应调减 2019 年度税金及附加 125,962.61 元，调减 2019 年度所得税费用 366,031.84 元，调减 2019 年 12 月 31 日递延所得税资产 67,324.47 元，调减 2019 年 12 月 31 日应交税费 136,657.78 元，调增 2019 年 12 月 31 日其他流动资产 186,719.60 元，调减 2019 年 1 月 1 日未分配利润 235,941.54 元。

5、调整 2019 年度坏账准备，追溯调整后，相应调减 2019 年度信用减值损失 435,373.10 元，调增 2019 年 12 月 31 日应收账款 448,829.75 元，调增 2019 年 1 月 1 日未分配利润 13,456.65 元。

6、调整 2019 年度营业成本费用重分类，追溯调整后，相应调减 2019 年度营业成本 1,849,861.06 元，调增 2019 年度销售费用 3,503,362.45 元，调减 2019 年度管理费用 1,653,501.39 元。

7、调整 2019 年度政府补助列示重分类，追溯调整后，相应调增 2019 年度其他收益 660,000.00 元，调减 2019 年度营业外收入 660,000.00 元。

8、调整 2019 年度合并报表抵消数，追溯调整后，相应调减 2019 年度营业收入 6,407.76 元，调减 2019 年度营业成本 6,407.76 元。

9、调整 2019 年度留存收益，追溯调整后，相应调减 2019 年 1 月 1 日盈余公积 68,467.21 元，调增 2019 年 1 月 1 日未分配利润 68,467.21 元，调减 2019 年 12

月 31 日盈余公积 287,339.42 元，调减 2019 年度计提盈余公积 218,872.21 元。

2018 年度财务报表会计差错调整明细：

1、调整收入跨期，追溯调整后，相应调减 2018 年 12 月 31 日应收账款 269,132.98 元，调增 2018 年 12 月 31 日预收账款 415,094.35 元，调减 2018 年 12 月 31 日其他应付款 40,000.00 元，调增 2018 年 12 月 31 日应交税费 51,495.71 元，调减 2018 年度营业收入 1,200,522.99 元，调增 2018 年 1 月 1 日未分配利润 504,799.95 元。

2、调整成本跨期，追溯调整后，相应调增 2018 年 12 月 31 日预付账款 51,955.86 元，相应调减 2018 年 12 月 31 日存货 105,425.99 元，调增 2018 年 12 月 31 日应交税费 78,613.80 元，调增 2018 年 12 月 31 日应付账款 22,219.93 元，调减 2018 年度营业成本 405,828.35 元，调减 2018 年 1 月 1 日未分配利润 560,132.21 元。

3、调整费用跨期，追溯调整后，相应调减 2018 年度销售费用 2,836,011.13 元，调增 2018 年 12 月 31 日应付账款 891,964.19 元，调减 2018 年 1 月 1 日未分配利润 3,727,975.32 元。

4、调整税费跨期，追溯调整后，相应调增 2018 年度所得税费用 385,710.23 元，调减 2018 年 12 月 31 日递延所得税资产 2,018.49 元，调增 2018 年 12 月 31 日应交税费 469,226.69 元，调增 2018 年 12 月 31 日其他流动资产 235,303.64 元，调增 2018 年 1 月 1 日未分配利润 149,768.69 元。

5、调整 2018 年度坏账准备，追溯调整后，相应调减 2018 年度资产减值损失 29,932.65 元，调增 2018 年 12 月 31 日应收账款 13,456.65 元，调减 2018 年 1 月 1 日未分配利润 16,476.00 元。

6、调整 2018 年度营业成本费用重分类，追溯调整后，相应调减 2018 年度营业成本 912,297.70 元，调增 2018 年度销售费用 815,666.89 元，调增 2018 年度管理费用 96,630.81 元。

7、调整 2018 年度政府补助列示重分类，追溯调整后，相应调增 2018 年度其他收益 405,000.00 元，调减 2018 年度营业外收入 405,000.00 元。

8、调整往来款项重分类，追溯调整后，相应调减 2018 年 12 月 31 日预付账

款 90,249.72 元，调减 2018 年 12 月 31 日其他应付款 90,249.72 元。

9、调整 2018 年度留存收益，追溯调整后，相应调增 2018 年 1 月 1 日未分配利润 237,021.10 元，调减 2018 年 1 月 1 日盈余公积 237,021.10 元，调减 2018 年 12 月 31 日盈余公积 68,467.21 元，调增 2018 年度计提盈余公积 168,553.89 元。

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对北京恒合公司 2019 年度财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产总额	180,559,212.15	-5,293,854.92	175,265,357.23
负债总额	46,129,793.23	-1,140,656.87	44,989,136.36
归属于母公司的权益	134,429,418.92	-4,153,198.05	130,276,220.87
少数股东权益	-	-	-
利润总额	37,346,739.47	-2,554,753.91	34,791,985.56
所得税费用	5,310,012.68	-366,031.84	4,943,980.84
净利润	32,036,726.79	-2,188,722.07	29,848,004.72
少数股东损益	-	-	-

（二）上述差错更正对北京恒合公司 2019 年期初留存收益及 2019 年度净利润的影响：

项　目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调减/增 2019 年度归属于母公司股东的净利润
盈余公积	-	-68,467.21	-
未分配利润	-1,896,008.77	-	-
净利润	-	-	-2,188,722.07
合　　计	-1,896,008.77	-68,467.21	-2,188,722.07

（三）上述差错更正事项对北京恒合公司 2018 年度财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产总额	128,894,114.85	-166,111.03	128,728,003.82
负债总额	14,261,422.72	1,798,364.95	16,059,787.67

归属于母公司的权益	114,632,692.13	-1,964,475.98	112,668,216.15
少数股东权益	-	-	-
利润总额	26,519,586.10	2,071,249.14	28,590,835.24
所得税费用	3,642,991.02	385,710.23	4,028,701.25
净利润	22,876,595.08	1,685,538.91	24,562,133.99
少数股东损益	-	-	-

（四）上述差错更正对北京恒合公司 2018 年期初留存收益及 2018 年度净利润的影响：

项　目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调减/增 2018 年度归属于母公司股东的净利润
盈余公积	-	-237,021.10	-
未分配利润	-3,412,993.79	-	-
净利润	-	-	1,685,538.91
合　　计	-3,412,993.79	-237,021.10	1,685,538.91

我们认为，北京恒合公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

（此页无正文，为北京恒合公司容诚专字[2021]100Z0120 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2021 年 4 月 26 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本) (5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2020年 11月 05日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-114

4-1-2-115

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

4-1-2-116


姓名 张立志
性别 男
出生日期 1976-09-02
工作单位 辽宁天健会计师事务所有限公司
身份证号码 210402760902023


证书编号：
No. of Certificate 210103050038
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance 2004 年 1 月 15 日


年度检验登记
CPA任职资格检测合格
2015
2016
2017
姓名：张立志
证书编号：210103050038
年检专用章(3)


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

姓名 Full name 陈君

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-08-09

工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所

身份证号码 Identity card No. 412728198608096418



证书编号：No. of Certificate 110100320078

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2011-09-13

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

r another year after

姓名：陈君

证书编号：110100320078

2016 年 2 月 28 日

6

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所 事务所 CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 7 月 25 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

华普天健 事务所 CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 8 月 9 日

10



姓　名　武航
Full name
性　别　男
Sex
出生日期　1987-12-31
Date of birth
工作单位　北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码　142222198712310612
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 12 月 6 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

名称
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 12 月 6 日
/y /m /d

名称 北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙） 1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：武航
证书编号：110003740094

证书编号：110003740094
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019 年 06 月 18 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

审计报告

北京恒合信业技术股份有限公司

容诚审字[2021]100Z0127 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

RSM | 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市西城区阜成门外大街22号
外经贸大厦920-926室（邮编：100037）
电话：8610-66001391 传真：8610-66001392
https://www.rsm.global/china/zh-hans
E-mail: bj@rsmchina.com.cn

审 计 报 告

容诚审字[2021]100Z0127 号

北京恒合信业技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称北京恒合公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京恒合公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京恒合公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2020年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、23“收入确认原则和计量方法”及附注五、24“营业收入

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

及营业成本”。

2020 年度北京恒合公司合并财务报表中列报的营业收入金额为 117,515,388.20 元，主要为油气回收在线监测系统、液位量测系统、油气回收治理设备等产品的销售，由于营业收入是北京恒合的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入执行的审计程序主要包括：

（1）我们了解及评价了与营业收入相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）获取与主要客户签订的销售合同，检查并识别与收入相关的关键合同条款及履约义务评估销售收入确认的会计政策是否符合会计准则的要求；

（3）根据收入明细表选取样本，对销售收入执行细节测试，检查包括中标通知书、销售合同、发货申请单、出库单、物流单、客户签收单、安装验收单、检测报告、销售发票等在内的支持性文件，以评价收入是否按照会计政策予以确认；

（4）对收入实施分析性复核程序，结合收入类型对收入及毛利情况执行分析，判断收入及毛利是否异常；

（5）实施截止测试程序，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

（6）选取主要客户函证交易金额及余额等相关信息，评价收入确认的真实性和准确性；

（7）对主要客户进行现场及线上访谈，进一步核实业务的真实性；

（8）检查销售回款情况；

（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中恰当列报。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

参见财务报表附注三、10“金融工具”及附注五、3“应收账款”。

截止 2020 年 12 月 31 日，北京恒合公司应收账款余额 108,698,213.91 元，坏账准备余额 8,348,990.20 元。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要包括：

（1）我们了解及评价了与计提坏账准备相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）分析确认北京恒合公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率的判断等；

（3）获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，确认应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）对应收账款实施函证，并结合期后检查等程序确认资产负债表日应收账款金额的真实性和准确性。

四、其他信息

北京恒合公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北京恒合公司 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估北京恒合公司的持续经营能力，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北京恒合公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京恒合公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京恒合公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准

则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京恒合公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为北京恒合公司容诚审字[2021]100Z0127号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2021 年 4 月 26 日

合并资产负债表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		52,655,899.63	49,137,456.75	短期借款	五、12	5,005,069.44	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	4,143,098.21	8,329,367.58	应付票据			
应收账款	五、3	100,349,223.71	84,451,611.42	应付账款	五、13	32,987,986.97	30,158,747.44
应收款项融资				预收款项	五、14		380,564.28
预付款项	五、4	736,344.93	506,066.96	合同负债	五、15	689,642.97	
其他应收款	五、5	3,257,159.51	1,888,472.39	应付职工薪酬	五、16	3,531,667.83	2,410,203.06
其中：应收利息				应交税费	五、17	4,427,549.67	10,976,396.44
应收股利				其他应付款	五、18	296,330.78	1,063,225.14
存货	五、6	32,221,942.21	27,208,746.20	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、7	1,352,282.04	802,158.72	其他流动负债	五、19	66,472.58	
流动资产合计		**194,715,950.24**	**172,323,880.02**	**流动负债合计**		**47,004,720.24**	**44,989,136.36**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、8	1,095,325.57	1,219,872.72	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**			
无形资产	五、9	94,377.01	204,988.52	**负债合计**		**47,004,720.24**	**44,989,136.36**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本	五、20	51,000,000.00	51,000,000.00
长期待摊费用	五、10	492,408.99	675,128.31	其他权益工具			
递延所得税资产	五、11	1,384,868.67	841,487.66	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		**3,066,980.24**	**2,941,477.21**	资本公积	五、21	33,350,006.20	33,350,006.20
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、22	11,209,829.03	7,960,630.93
				未分配利润	五、23	55,218,375.01	37,965,583.74
				归属于母公司所有者权益合计		150,778,210.24	130,276,220.87
				少数股东权益			
				所有者权益合计		**150,778,210.24**	**130,276,220.87**
资产总计		**197,782,930.48**	**175,265,357.23**	负债和所有者权益总计		**197,782,930.48**	**175,265,357.23**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		**117,515,388.20**	**118,203,050.58**
其中：营业收入	五、24	117,515,388.20	118,203,050.58
二、营业总成本		**80,833,636.94**	**83,499,658.25**
其中：营业成本	五、24	48,950,894.91	54,282,748.70
税金及附加	五、25	1,088,143.17	979,943.11
销售费用	五、26	16,209,869.57	14,685,723.36
管理费用	五、27	7,573,709.15	6,448,684.90
研发费用	五、28	6,784,871.88	7,213,347.35
财务费用	五、29	226,148.26	-110,789.17
其中：利息费用		24,333.33	
利息收入		156,325.73	56,504.12
加：其他收益	五、30	2,468,940.73	1,168,140.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	177,006.69	812,724.05
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			
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）	五、32		877,218.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-3,616,628.64	-2,804,173.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34		-570.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**35,711,070.04**	**34,756,730.89**
加：营业外收入	五、35		35,254.67
减：营业外支出	五、36	56,138.34	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**35,654,931.70**	**34,791,985.56**
减：所得税费用	五、37	4,952,942.33	4,943,980.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**30,701,989.37**	**29,848,004.72**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,701,989.37	29,848,004.72
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,701,989.37	29,848,004.72
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
……			
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			
……			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**30,701,989.37**	**29,848,004.72**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		30,701,989.37	29,848,004.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	0.60	0.59
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	0.60	0.59

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,124,486.76	81,463,694.97
收到的税费返还		1,920,454.17	504,170.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、38（1）	2,405,098.67	2,773,074.22
经营活动现金流入小计		122,450,039.60	84,740,939.29
购买商品、接受劳务支付的现金		62,216,764.27	48,211,984.51
支付给职工以及为职工支付的现金		13,940,519.33	12,648,569.47
支付的各项税费		21,554,616.75	7,257,742.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、38（2）	18,468,740.25	11,019,455.46
经营活动现金流出小计		116,180,640.60	79,137,751.73
经营活动产生的现金流量净额		**6,269,399.00**	**5,603,187.56**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	37,056,661.57
取得投资收益收到的现金		177,006.69	812,724.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,177,006.69	37,873,385.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		308,698.92	1,006,906.35
投资支付的现金		10,000,000.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,308,698.92	31,006,906.35
投资活动产生的现金流量净额		**-131,692.23**	**6,866,479.27**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,219,263.89	12,240,000.00
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	五、38（3）	100,000.00	
筹资活动现金流出小计		10,319,263.89	12,240,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		**-5,319,263.89**	**-12,240,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**818,442.88**	**229,666.83**
加：期初现金及现金等价物余额		48,937,456.75	48,707,789.92
六、期末现金及现金等价物余额		**49,755,899.63**	**48,937,456.75**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京恒[illegible]信息技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2020年度												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**7,960,630.93**	**37,965,583.74**	**130,276,220.87**		**130,276,220.87**
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、本期期初余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**7,960,630.93**	**37,965,583.74**	**130,276,220.87**		**130,276,220.87**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)									**3,249,198.10**	**17,252,791.27**	**20,501,989.37**		**20,501,989.37**
（一）综合收益总额										30,701,989.37	30,701,989.37		30,701,989.37
（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									3,249,198.10	-13,449,198.10	-10,200,000.00		-10,200,000.00
1、提取盈余公积									3,249,198.10	-3,249,198.10			
2、对所有者（或股东）的分配										-10,200,000.00	-10,200,000.00		-10,200,000.00
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**11,209,829.03**	**55,218,375.01**	**150,778,210.24**		**150,778,210.24**

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并所有者权益变动表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**4,691,768.52**	**23,626,441.43**	**112,668,216.15**		**112,668,216.15**
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、本年年初余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**4,691,768.52**	**23,626,441.43**	**112,668,216.15**		**112,668,216.15**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)									**3,268,862.41**	**14,339,142.31**	**17,608,004.72**		**17,608,004.72**
（一）综合收益总额										29,848,004.72	29,848,004.72		29,848,004.72
（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									3,268,862.41	-15,508,862.41	-12,240,000.00		-12,240,000.00
1、提取盈余公积									3,268,862.41	-3,268,862.41			
2、对所有者（或股东）的分配										-12,240,000.00	-12,240,000.00		-12,240,000.00
3、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、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**7,960,630.93**	**37,965,583.74**	**130,276,220.87**		**130,276,220.87**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-3-12

母公司资产负债表

编制单位：北京[illegible]信业技术股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

资产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		51,718,387.35	48,694,874.55	短期借款		5,005,069.44	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		4,143,098.21	8,329,367.58	应付票据			
应收账款	十三、1	100,289,373.71	84,251,650.67	应付账款		33,016,586.97	30,137,364.10
应收款项融资				预收款项			380,564.28
预付款项		713,531.51	478,644.22	合同负债		585,959.79	
其他应收款	十三、2	3,190,611.63	1,814,901.65	应付职工薪酬		3,015,301.79	1,773,195.38
其中：应收利息				应交税费		4,416,037.01	10,974,365.83
应收股利				其他应付款		292,775.18	923,140.32
存货		31,235,200.07	26,775,249.50	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		1,228,832.53	726,270.13	其他流动负债		66,472.58	
流动资产合计		**192,519,035.01**	**171,070,958.30**	**流动负债合计**		**46,398,202.76**	**44,188,629.91**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十三、3	6,950,000.00	4,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		773,291.15	922,064.12	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**			
无形资产		93,826.94	202,238.49	**负债合计**		**46,398,202.76**	**44,188,629.91**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本		51,000,000.00	51,000,000.00
长期待摊费用		492,408.99	675,128.31	其他权益工具			
递延所得税资产		1,384,868.67	841,487.66	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		**9,694,395.75**	**6,640,918.58**	资本公积		33,350,006.20	33,350,006.20
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		11,209,829.03	7,960,630.93
				未分配利润		60,255,392.77	41,212,609.84
				所有者权益合计		**155,815,228.00**	**133,523,246.97**
资产总计		**202,213,430.76**	**177,711,876.88**	**负债和所有者权益总计**		**202,213,430.76**	**177,711,876.88**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十三、4	**117,330,794.39**	**117,839,736.37**
减：营业成本	十三、4	48,438,653.05	52,612,586.86
税金及附加		1,085,211.54	978,392.05
销售费用		16,202,319.20	14,674,254.23
管理费用		6,096,560.60	4,937,983.14
研发费用		6,784,871.88	7,213,347.35
财务费用		246,435.28	-110,412.51
其中：利息费用		24,333.33	
利息收入		155,066.91	55,020.02
加：其他收益		2,467,652.22	1,164,170.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	177,006.69	812,724.05
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			
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）			877,218.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,620,540.05	-2,789,777.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-570.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**37,500,861.70**	**37,597,350.28**
加：营业外收入			35,254.67
减：营业外支出		55,938.34	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**37,444,923.36**	**37,632,604.95**
减：所得税费用		4,952,942.33	4,943,980.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**32,491,981.03**	**32,688,624.11**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,491,981.03	32,688,624.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
……			
（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			
……			
六、综合收益总额		**32,491,981.03**	**32,688,624.11**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		117,688,151.76	81,272,728.64
收到的税费返还		1,920,454.17	504,170.10
收到其他与经营活动有关的现金		2,403,623.11	2,635,571.79
经营活动现金流入小计		122,012,229.04	84,412,470.53
购买商品、接受劳务支付的现金		62,411,766.64	47,478,286.89
支付给职工以及为职工支付的现金		11,581,874.07	10,689,143.51
支付的各项税费		21,548,732.40	7,256,315.19
支付其他与经营活动有关的现金		17,838,156.83	10,392,434.33
经营活动现金流出小计		113,380,529.94	75,816,179.92
经营活动产生的现金流量净额		**8,631,699.10**	**8,596,290.61**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	37,056,661.57
取得投资收益收到的现金		177,006.69	812,724.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,177,006.69	37,873,385.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,929.10	676,573.63
投资支付的现金		12,950,000.00	33,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,165,929.10	34,176,573.63
投资活动产生的现金流量净额		**-2,988,922.41**	**3,696,811.99**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,219,263.89	12,240,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		100,000.00	
筹资活动现金流出小计		10,319,263.89	12,240,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		**-5,319,263.89**	**-12,240,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**323,512.80**	**53,102.60**
加：期初现金及现金等价物余额		48,494,874.55	48,441,771.95
六、期末现金及现金等价物余额		**48,818,387.35**	**48,494,874.55**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2020年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**7,960,630.93**	**41,212,609.84**	**133,523,246.97**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**7,960,630.93**	**41,212,609.84**	**133,523,246.97**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)									**3,249,198.10**	**19,042,782.93**	**22,291,981.03**
（一）综合收益总额										32,491,981.03	32,491,981.03
（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									3,249,198.10	-13,449,198.10	-10,200,000.00
1．提取盈余公积									3,249,198.10	-3,249,198.10	
2．对所有者（或股东）的分配										-10,200,000.00	-10,200,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	**51,000,000.00**				**33,350,006.20**				**11,209,829.03**	**60,255,392.77**	**155,815,228.00**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-3-16

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				4,691,768.52	24,032,848.14	113,074,622.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	51,000,000.00				33,350,006.20				4,691,768.52	24,032,848.14	113,074,622.86
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)									3,268,862.41	17,179,761.70	20,448,624.11
（一）综合收益总额										32,688,624.11	32,688,624.11
（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									3,268,862.41	-15,508,862.41	-12,240,000.00
1、提取盈余公积									3,268,862.41	-3,268,862.41	
2、对所有者（或股东）的分配										-12,240,000.00	-12,240,000.00
3、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、本年提取											
2、本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				7,960,630.93	41,212,609.84	133,523,246.97

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京恒合信业技术股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由北京恒合信业技术有限公司整体变更设立，并于 2014 年 10 月 28 日在北京市工商行政管理局办理变更登记，公司于 2015 年 3 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，截止 2020 年 12 月 31 日公司股本总数 51,000,000.00 股，公司统一社会信用证代码：911101097226954143。

公司住所：北京市门头沟区雅安路 6 号院 1 号楼-3 至 18 层 101C 座 1107。

公司法定代表人：李玉健。

公司经营范围：技术开发、转让；网络技术咨询、服务；计算机软硬件开发；电子、电力技术开发；石油设备销售、安装及维修；销售机电设备、五金交电、计算机软硬件及外设、有线通讯设备（除发射装置）、电子元器件、仪器仪表、电线电缆、环保专用设备、安防产品；货物进出口；技术进出口；代理进出口；环境监测专用传感器的制造；环境监测专用仪器仪表的制造。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还

按照中国证券监督管理委员会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

1. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	北京中环沃克斯检测技术有限公司	中环沃克斯	100.00	-
2	西安艾斯泰科环境技术有限公司	艾斯泰科	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

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

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并

现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

（5）合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中

所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日

新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权"的有关规定处理。

如果分步交易属于"一揽子交易"的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的

规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

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

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

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

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

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

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

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，

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

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

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出

售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放

贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当

期损益。

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

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A.应收款项

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：

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

应收票据组合 2　商业承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收合并范围内客户

应收账款组合 2　应收非合并范围内客户

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收合并范围内公司的款项

其他应收款组合 2　应收合并范围外公司的款项

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。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，

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

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

12. 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、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

14. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

15. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

16. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
软件使用权	2 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

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

息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、采用成本模式计量的无形资产的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量

的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
装修费	5

21. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

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

客户未行使的合同权利

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

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

（2）具体方法

本公司各类收入确认具体方法如下：

A 商品销售合同

①需要安装的设备

根据合同约定，在设备已发出，取得客户签收单，同时安装调试完成取得设备安装验收单后，在该时点确认收入的实现。

②不需要安装的设备

根据合同约定，在设备已发出，取得客户签收单后，在该时点确认收入的实现。

B 提供服务合同

①智网监测平台

根据合同约定，取得项目专家验收报告或项目竣工验收报告后，在该时点确认收入的实现。

②检测服务

根据合同约定，公司出具检测报告后确认收入的实现。

以下收入会计政策适用于2019年度及以前

（1）销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

1 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

（3）让渡资产使用权收入

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

1 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

2 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

（4）具体方法

本公司各类收入确认具体方法如下：

A 商品销售合同

①需要安装的设备

根据合同约定，在设备已发出，取得客户签收单，同时安装调试完成取得设备安装验收单后，在该时点确认收入的实现。

②不需要安装的设备

根据合同约定，在设备已发出，取得客户签收单后，在该时点确认收入的实现。

B 提供服务合同

①智网监测平台

根据合同约定，取得项目专家验收报告或项目竣工验收报告后，在该时点确认收入的实现。

②检测服务

根据合同约定，公司出具检测报告后确认收入的实现。

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性

差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

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

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

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所

得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

26. 租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内

确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

27. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量（2019 年 1 月 1 日之后）

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

无形资产的使用寿命

本公司参考能为公司带来经济利益的期限确定无形资产的使用寿命，每年年度终了，

公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。本公司需要估计无形资产为公司带来经济利益的期限，因此具有不确定性。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、23。

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

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

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新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

单位:元币种:人民币

项目	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日	调整数
流动负债：			
预收账款	-	380,564.28	-380,564.28
合同负债	355,007.36	-	355,007.36
其他流动负债	25,556.92	-	25,556.92

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日	调整数

项目	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日	调整数
流动负债：			
预收账款	-	380,564.28	-380,564.28
合同负债	355,007.36	-	355,007.36
其他流动负债	25,556.92	-	25,556.92

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、1%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
中环沃克斯	20%
艾斯泰科	20%

2. 税收优惠

（1）企业所得税

①2019 年 7 月，公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，证书编号为 GR201911000882，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司 2020 年度按 15%的税率征收企业所得税。

②依据财政部、国家税务总局《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），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。中环沃克斯、艾斯泰科符合小型微利企业的条件，所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率征收企业所得税。

（2）增值税

①依据财政部、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），自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，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。依据财政部、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），（财政部、税务总局公告 2020 年第 13 号）规定的税收优惠政策实施期限延长到 2020 年 12 月 31 日。中环沃克斯为小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。

②根据国务院下发的《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发《2011》4 号）第 1 条，财政部、国家税务总局联合下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税 2011 第 100 号）的规定，公司销售自行开发生产的软件产品享受先按法定税率征收增值税后，对实际税负超过 3%的部分实行即征即退的政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	-	15,226.78
银行存款	49,755,899.62	48,922,022.54
其他货币资金	2,900,000.01	200,207.43
合计	52,655,899.63	49,137,456.75
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2020 年 12 月 31 日其他货币资金中 2,900,000.00 元系公司为开具保函存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

（1）分类列示

种　类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	-	-	-	320,959.79	-	320,959.79
商业承兑汇票	4,574,937.46	431,839.25	4,143,098.21	8,429,902.94	421,495.15	8,008,407.79
合计	4,574,937.46	431,839.25	4,143,098.21	8,750,862.73	421,495.15	8,329,367.58

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,574,937.46	100.00	431,839.25	9.44	4,143,098.21
1.银行承兑汇票	-	-	-	-	-
2.商业承兑汇票	4,574,937.46	100.00	431,839.25	9.44	4,143,098.21
合计	4,574,937.46	100.00	431,839.25	9.44	4,143,098.21

（续上表）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,750,862.73	100.00	421,495.15	4.82	8,329,367.58
1.银行承兑汇票	320,959.79	3.67	-	-	320,959.79
2.商业承兑汇票	8,429,902.94	96.33	421,495.15	5.00	8,008,407.79
合计	8,750,862.73	100.00	421,495.15	4.82	8,329,367.58

坏账准备计提的具体说明：

银行承兑汇票计提坏账准备：于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	421,495.15	10,344.10	-	-	431,839.25
合计	421,495.15	10,344.10	-	-	431,839.25

（4）应收票据 2020 年末较 2019 年末下降 50.26%，主要系票据到期承兑所致。

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	69,075,215.69	81,235,363.18
1 至 2 年	35,366,470.13	7,931,440.42
2 至 3 年	4,117,781.49	150,136.60
3 至 4 年	38,746.60	36,561.00
4 至 5 年	-	100,000.00
5 年以上	100,000.00	-
小计	108,698,213.91	89,453,501.20
减：坏账准备	8,348,990.20	5,001,889.78
合计	100,349,223.71	84,451,611.42

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,698,213.91	100.00	8,348,990.20	7.68	100,349,223.71
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	108,698,213.91	100.00	8,348,990.20	7.68	100,349,223.71
合计	108,698,213.91	100.00	8,348,990.20	7.68	100,349,223.71

（续上表）

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	89,453,501.20	100.00	5,001,889.78	5.59	84,451,611.42
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	89,453,501.20	100.00	5,001,889.78	5.59	84,451,611.42
合计	89,453,501.20	100.00	5,001,889.78	5.59	84,451,611.42

坏账准备计提的具体说明：

①于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

账　龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	69,075,215.69	3,453,760.78	5.00	81,235,363.18	4,061,768.16	5.00
1-2 年	35,366,470.13	3,536,647.01	10.00	7,931,440.42	793,144.04	10.00
2-3 年	4,117,781.49	1,235,334.45	30.00	150,136.60	45,040.98	30.00
3-4 年	38,746.60	23,247.96	60.00	36,561.00	21,936.60	60.00
4-5 年	-	-	-	100,000.00	80,000.00	80.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00	-	-	-
合计	108,698,213.91	8,348,990.20	7.68	89,453,501.20	5,001,889.78	5.59

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）本期坏账准备的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	5,001,889.78	3,345,100.42	2,000.00	-	8,348,990.20
合计	5,001,889.78	3,345,100.42	2,000.00	-	8,348,990.20

（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	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中国石油化工集团有限公司及其关联方	51,849,258.54	47.70	3,915,099.66
中国石油天然气集团有限公司及其关联方	27,864,768.83	25.63	2,072,570.81
上海仁熠环保科技有限公司	4,086,727.54	3.76	204,336.38
稳恩佳力佳（北京）石油化工设备有限公司	3,558,900.00	3.27	841,890.00
江苏高速公路石油发展有限公司	3,101,600.00	2.85	155,080.00
合计	90,461,254.91	83.21	7,188,976.85

4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	736,344.93	100.00	506,066.96	100.00
合计	736,344.93	100.00	506,066.96	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
北京市川山技贸公司	221,510.22	30.08
Dürr Technik GmbH & Co. KG	151,543.84	20.58
北京兴业源物业管理股份有限公司	142,186.84	19.31
北京利德衡环保工程有限公司	84,932.63	11.53
中咨合创（北京）科技孵化器有限公司	70,831.90	9.62
合计	671,005.43	91.12

（3）预付款项 2020 年末较 2019 年末增长 45.50%，主要系公司预付房租物业费增加所致。

5. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	3,257,159.51	1,888,472.39
合计	3,257,159.51	1,888,472.39

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	2,158,790.47	1,321,794.75
1 至 2 年	942,945.52	552,212.86
2 至 3 年	402,142.86	165,394.00
3 至 4 年	165,394.00	50,000.00
4 至 5 年	50,000.00	-
小计	3,719,272.85	2,089,401.61
减：坏账准备	462,113.34	200,929.22
合计	3,257,159.51	1,888,472.39

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金、押金	3,676,585.95	2,033,990.95
员工备用金	42,686.90	55,410.66
小计	3,719,272.85	2,089,401.61
减：坏账准备	462,113.34	200,929.22

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合计	3,257,159.51	1,888,472.39

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,719,272.85	462,113.34	3,257,159.51
合计	3,719,272.85	462,113.34	3,257,159.51

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	3,719,272.85	12.42	462,113.34	3,257,159.51	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	3,719,272.85	12.42	462,113.34	3,257,159.51	
合计	3,719,272.85	12.42	462,113.34	3,257,159.51	

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,089,401.61	200,929.22	1,888,472.39
合计	2,089,401.61	200,929.22	1,888,472.39

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	2,089,401.61	9.62	200,929.22	1,888,472.39	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	2,089,401.61	9.62	200,929.22	1,888,472.39	
合计	2,089,401.61	9.62	200,929.22	1,888,472.39	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	200,929.22	-	-	200,929.22
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	261,184.12	-	-	261,184.12
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	462,113.34	-	-	462,113.34

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中石化壳牌（江苏）石油销售有限公司	保证金	1,300,000.00	1 年以内	34.95	65,000.00
中国石化销售股份有限公司江苏石油分公司	保证金	300,000.00	1 年以内，2-3 年	8.07	40,000.00
中石化森美（福建）石油有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内，2-3 年，3-4 年，4-5 年	8.07	105,000.00
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	保证金	209,384.00	1 年以内，1-2 年	5.63	20,888.40
中国石油天然气股份有限公司重庆销售分公司	保证金	170,000.00	1-2 年	4.57	17,000.00
合计		2,279,384.00		61.29	247,888.40

（3）其他应收款 2020 年末较 2019 年末增长 72.48%，主要系支付给客户的履约保证金增加所致。

6. 存货

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	24,662,841.38	-	24,662,841.38	8,669,828.39	-	8,669,828.39
原材料	3,050,361.88	-	3,050,361.88	3,677,647.79	-	3,677,647.79

项　目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	4,508,738.95	-	4,508,738.95	14,861,270.02	-	14,861,270.02
合计	32,221,942.21	-	32,221,942.21	27,208,746.20	-	27,208,746.20

7. 其他流动资产

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
上市发行费	943,867.91	-
待抵扣及待认证进项税	408,414.13	217,366.14
待退所得税	-	584,792.58
合计	1,352,282.04	802,158.72

其他流动资产 2020 年末较 2019 年末增长 68.58%，主要系 2020 年支付上市费用所致。

8. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	1,095,325.57	1,219,872.72
合计	1,095,325.57	1,219,872.72

（2）固定资产

项　目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.2019 年 12 月 31 日	688,999.86	1,626,994.06	351,670.22	2,667,664.14
2.本期增加金额	92,992.44	92,769.82	-	185,762.26
（1）购置	92,992.44	92,769.82	-	185,762.26
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	781,992.30	1,719,763.88	351,670.22	2,853,426.40
二、累计折旧				
1.2019 年 12 月 31 日	248,982.66	1,060,780.21	138,028.55	1,447,791.42
2.本期增加金额	118,600.92	124,891.13	66,817.36	310,309.41
（1）计提	118,600.92	124,891.13	66,817.36	310,309.41
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	367,583.58	1,185,671.34	204,845.91	1,758,100.83

项　目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
三、减值准备				
1.2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、固定资产账面价值				
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	414,408.72	534,092.54	146,824.31	1,095,325.57
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	440,017.20	566,213.85	213,641.67	1,219,872.72

9. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1.2019 年 12 月 31 日	463,789.24	463,789.24
2.本期增加金额	82,860.25	82,860.25
（1）购置	82,860.25	82,860.25
3.本期减少金额	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	546,649.49	546,649.49
二、累计摊销		
1.2019 年 12 月 31 日	258,800.72	258,800.72
2.本期增加金额	193,471.76	193,471.76
（1）计提	193,471.76	193,471.76
3.本期减少金额	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	452,272.48	452,272.48
三、减值准备	-	-
1.2019 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	94,377.01	94,377.01
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	204,988.52	204,988.52

（2）无形资产 2020 年末较 2019 年末下降 53.96%，主要系无形资产摊销所致。

10. 长期待摊费用

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	675,128.31	-	182,719.32	-	492,408.99
合计	675,128.31	-	182,719.32	-	492,408.99

11. 递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	9,232,457.81	1,384,868.67	5,609,917.76	841,487.66
合计	9,232,457.81	1,384,868.67	5,609,917.76	841,487.66

（2）未确认递延所得税资产明细

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	10,484.98	14,396.39
可抵扣亏损	5,024,383.08	3,230,922.41
合计	5,034,868.06	3,245,318.80

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	备注
2023 年	406,406.71	406,406.71	
2024 年	2,824,515.70	2,824,515.70	
2025 年	1,793,460.67	-	
合计	5,024,383.08	3,230,922.41	

（4）递延所得税资产 2020 年末较 2019 年末增长 64.57%，主要系应收账款坏账准备增加所致。

12. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
质押、保证借款	5,000,000.00	-
应付利息	5,069.44	-
合计	5,005,069.44	-

（2）短期借款说明：本公司与交通银行股份有限公司北京市分行于 2020 年 11 月 9 日签订编号为 98010063《流动资金借款合同》，授信额度为 1,000.00 万元，授信期 2 年；保证人北京中关村科技融资担保有限公司、李玉健、王琳分别与交通银行股份有限公司北京市分行签订编号为 98010063-1、98010063-2、98010063-3《保证合同》。本公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订编号为 2020 年 WT1239 号《最高额委托保证合同》，保证最高额为 1,000.00 万元；同时签订编号为 2020 年 ZYZL1239 号《最高额反担保（专利权质押）合同》。

（3）已逾期未偿还的短期借款情况

无。

13. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
材料费	12,305,066.56	16,659,215.03
服务费	20,432,396.56	11,447,216.88
安装费	225,127.54	499,992.32
运费	-	471,408.74
其他	25,396.31	1,080,914.47
合计	32,987,986.97	30,158,747.44

（2）期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
浙江浙创石化技术服务有限公司	3,181,182.23	未到结算期
上海仁熠环保科技有限公司	2,615,806.96	未到结算期
合计	5,796,989.19	

14. 预收款项

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	—	380,564.28
合计	—	380,564.28

15. 合同负债

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日

预收货款	689,642.97	—
合计	689,642.97	—

16. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,358,699.06	15,034,851.71	13,861,882.94	3,531,667.83
二、离职后福利-设定提存计划	51,504.00	55,107.41	106,611.41	-
合计	2,410,203.06	15,089,959.12	13,968,494.35	3,531,667.83

（2）短期薪酬列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,237,500.00	13,036,928.46	11,888,693.46	3,385,735.00
二、职工福利费	-	212,346.83	212,346.83	-
三、社会保险费	42,584.80	419,703.04	419,312.48	42,975.36
其中：医疗保险费	38,493.30	409,021.73	404,539.67	42,975.36
工伤保险费	977.60	1,127.64	2,105.24	-
生育保险费	3,113.90	9,553.67	12,667.57	-
四、住房公积金	-	1,138,984.00	1,138,984.00	-
五、工会经费和职工教育经费	78,614.26	226,889.38	202,546.17	102,957.47
合计	2,358,699.06	15,034,851.71	13,861,882.94	3,531,667.83

（3）设定提存计划列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	49,120.00	52,480.00	101,600.00	-
2.失业保险费	2,384.00	2,627.41	5,011.41	-
合计	51,504.00	55,107.41	106,611.41	-

（4）应付职工薪酬 2020 年末较 2019 年末增长 46.53%，主要系年终奖计提未发放所致。

17. 应交税费

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
企业所得税	2,566,609.17	4,787,912.18

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	1,609,006.83	5,489,360.52
城市维护建设税	112,493.08	387,566.25
教育费附加	80,352.20	276,833.02
个人所得税	58,865.83	30,890.81
印花税	158.00	3,778.70
水利建设基金	64.56	54.96
合计	4,427,549.67	10,976,396.44

应交税费 2020 年末较 2019 年末下降 59.66%，主要系应交增值税及企业所得税下降所致。

18. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	296,330.78	1,063,225.14
合计	296,330.78	1,063,225.14

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金保证金	100,000.00	521,531.43
员工报销款	164,184.60	508,860.78
其他	32,146.18	32,832.93
合计	296,330.78	1,063,225.14

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	2020 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
福建省实华石油物资装备有限公司	100,000.00	业务合作保证金，尚在合作中
合计	100,000.00	

（3）其他应付款 2020 年末较 2019 年末下降 72.13%，主要系以前年度收取客户的保证金到期在本年度退还所致。

19. 其他流动负债

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	66,472.58	-
合计	66,472.58	-

20. 股本

项　目	2019 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,000,000.00	-	-	-	-	-	51,000,000.00

21. 资本公积

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	31,650,006.20	-	-	31,650,006.20
其他资本公积	1,700,000.00	-	-	1,700,000.00
合计	33,350,006.20	-	-	33,350,006.20

22. 盈余公积

项　目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,960,630.93	-	7,960,630.93	3,249,198.10	-	11,209,829.03
合计	7,960,630.93	-	7,960,630.93	3,249,198.10	-	11,209,829.03

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

23. 未分配利润

项　目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	37,965,583.74	23,626,441.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-	-
调整后期初未分配利润	37,965,583.74	23,626,441.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,701,989.37	29,848,004.72
减：提取法定盈余公积	3,249,198.10	3,268,862.41
应付普通股股利	10,200,000.00	12,240,000.00
期末未分配利润	55,218,375.01	37,965,583.74

24. 营业收入及营业成本

项　目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本

项　目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,515,388.20	48,950,894.91	118,203,050.58	54,282,748.70
合计	117,515,388.20	48,950,894.91	118,203,050.58	54,282,748.70

主营业务分产品

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
油气回收在线监测系统	97,388,839.99	37,578,469.23	79,082,456.12	30,286,369.98
液位量测系统	10,607,374.00	5,563,292.89	18,148,299.72	10,354,255.45
油气回收治理设备	8,133,716.72	5,188,104.94	20,119,957.33	13,427,907.99
智网监测平台	1,181,615.89	557,675.37	726,415.09	176,438.58
检测服务	203,841.60	63,352.48	125,922.32	37,776.70
合计	117,515,388.20	48,950,894.91	118,203,050.58	54,282,748.70

25. 税金及附加

项　目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	584,035.56	547,543.72
教育费附加	250,300.96	234,661.60
地方教育附加	166,867.32	156,441.06
印花税	80,269.00	35,115.10
车船使用税	6,385.00	6,126.67
水利建设基金	285.33	54.96
合计	1,088,143.17	979,943.11

26. 销售费用

项　目	2020 年度	2019 年度
服务费	12,303,699.70	10,677,810.33
薪酬费用	2,293,003.78	2,006,548.07
差旅费用	430,617.85	610,555.46
中标服务费	309,436.23	287,827.47
售后服务费	303,412.49	300,579.05
办公费用	245,419.79	315,603.86
业务招待费	201,687.81	213,025.19
检测费	22,679.24	192,637.70
折旧费用	12,637.55	12,567.93

项　目	2020 年度	2019 年度
其他	87,275.13	68,568.30
合计	16,209,869.57	14,685,723.36

27. 管理费用

项　目	2020 年度	2019 年度
薪酬费用	4,756,765.41	3,809,208.09
房租物业费	949,627.19	861,981.36
中介机构服务费	676,618.92	662,839.23
办公费用	231,057.01	265,239.78
业务招待费	227,715.83	25,919.41
长期待摊费用摊销	182,719.32	182,719.20
折旧费用	163,125.83	111,798.50
残疾人保障金	118,345.28	116,474.61
无形资产摊销	74,122.88	47,549.39
差旅费	36,234.60	67,913.57
存货盘亏	-	109,052.98
其他	157,376.88	187,988.78
合计	7,573,709.15	6,448,684.90

28. 研发费用

项　目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	4,087,210.75	4,354,782.86
材料费	1,159,510.07	981,606.03
技术服务费	858,490.54	998,481.13
房租物业费	314,174.92	282,729.86
无形资产摊销	119,348.88	109,687.13
办公及其他	99,041.49	135,055.71
折旧费	72,540.71	64,219.37
检验费	52,523.12	152,830.19
差旅费	22,031.40	133,955.07
合计	6,784,871.88	7,213,347.35

29. 财务费用

项　目	2020 年度	2019 年度
利息支出	24,333.33	-

项　目	2020 年度	2019 年度
减：利息收入	156,325.73	56,504.12
利息净支出	-131,992.40	-56,504.12
汇兑净损失	212,282.50	-87,922.84
银行手续费	45,858.16	33,637.79
担保费	100,000.00	-
合　计	226,148.26	-110,789.17

财务费用 2020 年度较 2019 年度增加 304.12%，主要系汇兑损益增加所致。

30. 其他收益

项　目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	1,920,454.17	504,170.10	与收益相关
北京石龙经济开发区管理委员会财政奖励款	490,000.00	660,000.00	与收益相关
房租补贴	38,978.50	-	与收益相关
个税扣缴税款手续费	18,436.29	-	与收益相关
增值税减免	1,071.77	3,969.92	与收益相关
合计	2,468,940.73	1,168,140.02	

31. 投资收益

项　目	2020 年度	2019 年度
理财收益	177,006.69	812,724.05
合计	177,006.69	812,724.05

投资收益 2020 年度较 2019 年度下降 78.22%，主要系本期购买的理财产品减少所致。

32. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产	-	877,218.27
合计	-	877,218.27

33. 信用减值损失

项　目	2020 年度	2019 年度
应收票据坏账损失	-10,344.10	-201,128.98
应收账款坏账损失	-3,345,100.42	-2,536,958.89
其他应收款坏账损失	-261,184.12	-66,085.91

项　目	2020 年度	2019 年度
合计	-3,616,628.64	-2,804,173.78

34. 资产处置收益

项　目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-	-570.00
其中：固定资产	-	-570.00
合计	-	-570.00

35. 营业外收入

项　目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
偶然利得	-	35,254.67	-
合计	-	35,254.67	-

36. 营业外支出

项　目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	55,938.34	-	55,938.34
其他	200.00	-	200.00
合计	56,138.34	-	56,138.34

37. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	5,496,323.34	5,387,135.12
递延所得税费用	-543,381.01	-443,154.28
合计	4,952,942.33	4,943,980.84

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2020 年度	2019 年度
利润总额	35,654,931.70	34,791,985.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,348,239.76	5,218,797.83
子公司适用不同税率的影响	-89,499.59	-142,030.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,872.61	48,546.32
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	357,909.86	567,782.42
研发费用加计扣除	-697,580.31	-749,114.76

项　目	2020 年度	2019 年度
所得税费用	4,952,942.33	4,943,980.84

38. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度
财务费用-利息收入	156,325.73	56,504.12
押金保证金	1,116,565.57	2,056,570.10
其他收益	547,414.79	660,000.00
多交所得税退回	584,792.58	-
合计	2,405,098.67	2,773,074.22

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度
销售费用	5,221,814.09	4,288,052.50
管理费用	2,724,558.77	2,102,090.78
研发费用	3,578,352.67	1,612,076.86
财务费用-手续费	45,858.16	33,637.79
押金保证金	5,898,150.31	2,983,597.53
上市发行费	943,867.91	-
营业外支出	56,138.34	-
合计	18,468,740.25	11,019,455.46

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度
贷款担保费	100,000.00	-
合计	100,000.00	-

39. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,701,989.37	29,848,004.72
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	3,616,628.64	2,804,173.78

补充资料	2020 年度	2019 年度
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	310,309.41	262,883.83
无形资产摊销	193,471.76	157,236.52
长期待摊费用摊销	182,719.32	182,719.20
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）	-	570.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-877,218.27
财务费用（收益以“-”号填列）	124,333.33	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-177,006.69	-812,724.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-543,381.01	-416,237.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-26,916.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,013,196.01	-2,298,034.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,477,059.97	-52,053,544.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,949,409.15	29,032,275.77
其他	-2,700,000.00	-200,000.00
经营活动产生的现金流量净额	6,269,399.00	5,603,187.56
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	49,755,899.63	48,937,456.75
减：现金的期初余额	48,937,456.75	48,707,789.92
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	818,442.88	229,666.83

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	49,755,899.63	48,937,456.75
其中：库存现金	-	15,226.78
可随时用于支付的银行存款	49,755,899.62	48,922,022.54
可随时用于支付的其他货币资金	0.01	207.43
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	49,755,899.63	48,937,456.75
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	-	-

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	2,900,000.00	保函保证金
合计	2,900,000.00	/

41. 外币货币性项目

项　目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
应付账款			
其中：欧元	1,401,671.89	8.0250	11,248,416.92

42. 政府补助

与收益相关的政府补助

项　目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2020 年度	2019 年度	
增值税即征即退	1,920,454.17	1,920,454.17	504,170.10	其他收益
北京石龙经济开发区管理委员会财政奖励款	490,000.00	490,000.00	660,000.00	其他收益
房租补贴	38,978.50	38,978.50	-	其他收益
增值税减免	1,071.77	1,071.77	3,969.92	其他收益
合计	2,450,504.44	2,450,504.44	1,168,140.02	

六、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京中环沃克斯检测技术有限公司	北京	北京	技术服务	100.00	-	设立
西安艾斯泰科环境技术有限公司	西安	西安	产品开发及销售	100.00	-	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和

金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司财务部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给公司总经理。

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

1. 信用风险

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

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 83.21%（2019 年末前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 89.28%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 61.29%（2019 年末欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 42.10%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币负债。本公司承受汇率风险主要与以欧元计价的应付账款有关，除本公司从德国采购材料采用欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2020 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2020 年 12 月 31 日	
	欧元	
	外币	人民币
应付账款	1,401,671.89	11,248,416.92

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日
	欧元

	外币	人民币
应付账款	1,681,536.41	13,142,047.81

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

②敏感性分析

于 2020 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于欧元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 95.61 万元。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

自然人股东王琳、李玉健夫妇系一致行动人，合计持有本公司 54.90%股权，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈发树	持有公司 5%以上股权
段娟娟	董事、持有公司 5%以上股权
刘伟	董事、董事会秘书
孙大千	董事
陈丽雅	监事会主席
孙帅	监事
邹建国	监事
王志勇	独立董事
曲凯	独立董事
李婕	离任董事
贾艳辉	离任监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
盛梅琴	财务负责人

5. 关联交易情况

（1）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁费	2019 年度确认的租赁费
李玉健	办公用房	-	-

关联租赁情况说明：

2018 年 10 月 14 日，子公司中环沃克斯与李玉健先生签订《房屋无偿使用合同》，约定李玉健先生将其所有的北京市海淀区海淀中街 16 号 10 层 5 单元 1002 的房屋无偿提供给中环沃克斯作为其公司住所登记地使用，使用期限自 2018 年 10 月 15 日至 2023 年 10 月 15 日止。

（2）关联担保情况

本公司与交通银行股份有限公司北京市分行于 2020 年 11 月 9 日签订编号为 98010063《流动资金借款合同》，授信额度为 1,000.00 万元，授信期 2 年；公司实际控制人王琳、李玉健分别与交通银行股份有限公司北京市分行签订编号为 98010063-2、98010063-3《保证合同》为公司借款提供担保。

本公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订《最高额委托保证合同》，约定北京中关村科技融资担保有限公司为公司提供最高额人民币 1,000.00 万元的最高额连带责任保证，并由公司、李玉健、王琳夫妇提供最高额反担保，李玉健、王琳夫妇与北京中关村科技融资担保有限公司签订《最高额反担保（保证）合同》，为北京中关村科技融资担保有限公司向公司提供的担保提供反担保。

（3）关键管理人员报酬

项　目	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	3,173,144.21	2,558,408.88

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

项 目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票发行	拟向不特定合格投资者公开发行股票并在全国股转系统精选层挂牌	无法估计	股票发行不确定性较强

2. 利润分配情况

经第三届董事会第六次会议和 2021 年第二次临时股东大会审议通过关于《公司 2020 年第三季度权益分派预案的议案》，公司以总股本 51,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.00 元，共向股东派发现金红利 15,300,000.00 元（含税），此项权益分配已于 2021 年 3 月 29 日实施完毕。

3. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2021 年 4 月 26 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
调整 2019 年度营业成本费用重分类	董事会批准	营业成本	-1,849,861.06
		销售费用	3,503,362.45
		管理费用	-1,653,501.39
调整 2019 年度政府补助重分类	董事会批准	其他收益	660,000.00
		营业外收入	-660,000.00
调整 2019 年度合并报表抵消数	董事会批准	营业收入	-6,407.76
		营业成本	-6,407.76

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
调整 2019 年度营业收入跨期	董事会批准	应收账款	-9,121,294.57
		预收账款	152,830.22
		其他应付款	-40,000.00
		营业收入	-7,508,356.01
		应交税费	-1,046,196.18
		年初未分配利润	-731,121.27
调整 2019 年度营业成本跨期	董事会批准	存货	3,259,214.77
		应交税费	156,863.89
		应付账款	111,640.92
		营业成本	-3,415,379.30
		年初未分配利润	-373,120.67
调整 2019 年度费用跨期	董事会批准	销售费用	-977,350.46
		管理费用	463.37
		应付账款	-314,073.66
		应交税费	-25,064.28
		年初未分配利润	-637,749.15
调整 2019 年度所得税费用	董事会批准	税金及附加	-125,962.61
		所得税费用	-366,031.84
		递延所得税资产	-67,324.47
		应交税费	-136,657.78
		其他流动资产	186,719.60
		年初未分配利润	-235,941.54
调整 2019 年度坏账准备	董事会批准	信用减值损失	-435,373.10
		应收账款	448,829.75
		年初未分配利润	13,456.65
调整 2019 年度盈余公积	董事会批准	年初未分配利润	68,467.21
		盈余公积	-287,339.42
		未分配利润	218,872.21

盈余公积、未分配利润影响说明：

（1）前期会计差错更正累计影响 2019 年期初盈余公积-68,467.21 元，期初未分配利润-1,896,008.77 元。

（2）前期会计差错更正影响 2019 年度净利润-2,188,722.07 元，2019 年末盈余公积

-287,339.42 元、未分配利润-3,865,858.63 元。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	69,012,215.69	81,024,878.18
1 至 2 年	35,366,470.13	7,931,440.42
2 至 3 年	4,117,781.49	150,136.60
3 至 4 年	38,746.60	36,561.00
4 至 5 年	-	100,000.00
5 年以上	100,000.00	-
小计	108,635,213.91	89,243,016.20
减：坏账准备	8,345,840.20	4,991,365.53
合计	100,289,373.71	84,251,650.67

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,635,213.91	100.00	8,345,840.20	7.68	100,289,373.71
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	108,635,213.91	100.00	8,345,840.20	7.68	100,289,373.71
合计	108,635,213.91	100.00	8,345,840.20	7.68	100,289,373.71

（续上表）

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	89,243,016.20	100.00	4,991,365.53	5.59	84,251,650.67
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	89,243,016.20	100.00	4,991,365.53	5.59	84,251,650.67

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	89,243,016.20	100.00	4,991,365.53	5.59	84,251,650.67

坏账准备计提的具体说明：

①于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	69,012,215.69	3,450,610.78	5.00	81,024,878.18	4,051,243.91	5.00
1-2 年	35,366,470.13	3,536,647.01	10.00	7,931,440.42	793,144.04	10.00
2-3 年	4,117,781.49	1,235,334.45	30.00	150,136.60	45,040.98	30.00
3-4 年	38,746.60	23,247.96	60.00	36,561.00	21,936.60	60.00
4-5 年	-	-	-	100,000.00	80,000.00	80.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00	-	-	-
合计	108,635,213.91	8,345,840.20	7.68	89,243,016.20	4,991,365.53	5.59

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	4,991,365.53	3,352,474.67	2,000.00	-	8,345,840.20
合计	4,991,365.53	3,352,474.67	2,000.00	-	8,345,840.20

（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	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中国石油化工集团有限公司及其关联方	51,849,258.54	47.73	3,915,099.66
中国石油天然气集团有限公司及其关联方	27,864,768.83	25.65	2,072,570.81
上海仁熠环保科技有限公司	4,086,727.54	3.76	204,336.38
稳恩佳力佳（北京）石油化工设备有限公司	3,558,900.00	3.28	841,890.00
江苏高速公路石油发展有限公司	3,101,600.00	2.86	155,080.00
合计	90,461,254.91	83.28	7,188,976.85

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	3,190,611.63	1,814,901.65
合计	3,190,611.63	1,814,901.65

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	2,157,724.33	1,244,351.87
1 至 2 年	870,128.80	552,212.86
2 至 3 年	402,142.86	165,394.00
3 至 4 年	165,394.00	50,000.00
4 至 5 年	50,000.00	-
5 年以上	-	-
小计	3,645,389.99	2,011,958.73
减：坏账准备	454,778.36	197,057.08
合计	3,190,611.63	1,814,901.65

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金、保证金	3,603,769.23	1,961,174.23
员工备用金	41,620.76	50,784.50
小计	3,645,389.99	2,011,958.73
减：坏账准备	454,778.36	197,057.08
合计	3,190,611.63	1,814,901.65

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,645,389.99	454,778.36	3,190,611.63
合计	3,645,389.99	454,778.36	3,190,611.63

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	3,645,389.99	12.48	454,778.36	3,190,611.63	信用风险自初始确认后并未显著增加
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	3,645,389.99	12.48	454,778.36	3,190,611.63	
合计	3,645,389.99	12.48	454,778.36	3,190,611.63	

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,011,958.73	197,057.08	1,814,901.65
合计	2,011,958.73	197,057.08	1,814,901.65

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	2,011,958.73	9.79	197,057.08	1,814,901.65	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	2,011,958.73	9.79	197,057.08	1,814,901.65	
合计	2,011,958.73	9.79	197,057.08	1,814,901.65	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	197,057.08	-	-	197,057.08
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	257,721.28	-	-	257,721.28
本期转回	-	-	-	-

本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	454,778.36	-	-	454,778.36

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中石化壳牌（江苏）石油销售有限公司	保证金	1,300,000.00	1 年以内	35.66	65,000.00
中国石化销售股份有限公司江苏石油分公司	保证金	300,000.00	1 年以内，2-3 年	8.23	40,000.00
中石化森美（福建）石油有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内，2-3 年，3-4 年，4-5 年	8.23	105,000.00
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	保证金	209,384.00	1 年以内，1-2 年	5.74	20,888.40
中国石油天然气股份有限公司重庆销售分公司	保证金	170,000.00	1-2 年	4.66	17,000.00
合计		2,279,384.00		62.52	247,888.40

3. 长期股权投资

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,950,000.00	-	6,950,000.00	4,000,000.00	-	4,000,000.00
合计	6,950,000.00	-	6,950,000.00	4,000,000.00	-	4,000,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
北京中环沃克斯检测技术有限公司	1,800,000.00	900,000.00	-	2,700,000.00	-	-
西安艾斯泰科环境技术有限公司	2,200,000.00	2,050,000.00	-	4,250,000.00	-	-
合计	4,000,000.00	2,950,000.00	-	6,950,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,330,794.39	48,438,653.05	117,839,736.37	52,612,586.86
合计	117,330,794.39	48,438,653.05	117,839,736.37	52,612,586.86

5. 投资收益

项　目	2020 年度	2019 年度
理财产品收益	177,006.69	812,724.05
合计	177,006.69	812,724.05

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	-	-570.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	548,486.56	663,969.92	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	
非货币性资产交换损益	-	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
债务重组损益	-	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	177,006.69	1,689,942.32	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	

项　目	2020 年度	2019 年度	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-56,138.34	35,254.67	
非经常性损益总额	669,354.91	2,388,596.91	
减：非经常性损益的所得税影响数	108,630.71	357,694.05	
非经常性损益净额	560,724.20	2,030,902.86	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	560,724.20	2,030,902.86	

2. 净资产收益率及每股收益

①2020 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	21.72	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.32	0.59	0.59

②2019 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	24.78	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.09	0.55	0.55

（本页无正文）

公司名称：北京恒合信业技术股份有限公司

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

日期：2021 年 4 月 26 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本) (5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2020年 11月 05日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-3-103

4-1-3-104

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

4-1-3-105


姓 名 张立志
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1976-09-02
Date of birth
工作单位 辽宁天健会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 210402760902023
Identity card No.


证书编号：
No. of Certificate 210103050038
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance 2004 年 1 月 15 日


年度检验登记
CPA任职资格检查合格
2016
2015
2017
姓名：张立志
证书编号：210103050038
年检专用章(3)
8


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
12



姓　名　陈君
Full name
性　别　男
Sex
出生日期　1986-08-09
Date of birth
工作单位　华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所
Working unit
身份证号码　412728198608096418
Identity card No.



证书编号：110100320078
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2011-09-13
Date of Issuance





年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
r another year after

姓名：陈君
证书编号：110100320078

2016 年 2 月 28 日

6



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 7 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 8 月 9 日

10



姓　名　武航
Full name

性　别　男
Sex

出生日期　1987-12-31
Date of birth

工作单位　北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码　142222198712310612
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 12 月 6 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 12 月 6 日
/y /m /d

北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：武航
证书编号：110003740094

证书编号：110003740094
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019 年 06 月 18 日
Date of Issuance
/y /m /d

年　月　日
/y /m /d

审计报告

北京恒合信业技术股份有限公司

容诚审字[2021]100Z0562 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

RSM 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市西城区阜成门外大街22号
外经贸大厦920-926室（邮编：100037）
电话：8610-66001391 传真：8610-66001392
https://www.rsm.global/china/zh-hans
E-mail: bj@rsmchina.com.cn

审 计 报 告

容诚审字[2021]100Z0562 号

北京恒合信业技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称北京恒合公司）财务报表，包括2021年6月30日的合并及母公司资产负债表，2021年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京恒合公司2021年6月30日的合并及母公司财务状况以及2021年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的"注册会计师对财务报表审计的责任"部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京恒合公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2021年1-6月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、23"收入确认原则和计量方法"及附注五、26"营业收入

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

及营业成本"。

2021 年 1-6 月北京恒合公司合并财务报表中列报的营业收入金额为 25,831,855.78 元，主要为油气回收在线监测系统、液位量测系统、油气回收治理设备等产品的销售，由于营业收入是北京恒合公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入执行的审计程序主要包括：

（1）我们了解及评价了与营业收入相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）获取与主要客户签订的销售合同，检查并识别与收入相关的关键合同条款及履约义务评估销售收入确认的会计政策是否符合会计准则的要求；

（3）根据收入明细表选取样本，对销售收入执行细节测试，检查包括中标通知书、销售合同、发货申请单、出库单、物流单、客户签收单、安装验收单、检测报告、销售发票等在内的支持性文件，以评价收入是否按照会计政策予以确认；

（4）对收入实施分析性复核程序，结合收入类型对收入及毛利情况执行分析，判断收入及毛利是否异常；

（5）实施截止测试程序，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

（6）选取主要客户函证交易金额及余额等相关信息，评价收入确认的真实性和准确性；

（7）对主要客户进行现场及线上访谈，进一步核实业务的真实性；

（8）检查销售回款情况；

（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中恰当列报。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

参见财务报表附注三、10“金融工具”及附注五、3“应收账款”。

截止 2021 年 6 月 30 日，北京恒合公司应收账款余额 61,813,787.88 元，坏账准备余额 5,663,845.87 元。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要包括：

（1）我们了解及评价了与计提坏账准备相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）分析确认北京恒合公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率的判断等；

（3）获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，确认应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）对应收账款实施函证，并结合期后检查等程序确认资产负债表日应收账款金额的真实性和准确性。

四、其他信息

北京恒合公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北京恒合公司 2021 年 1-6 月报告中涵盖的信息，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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估北京恒合公司的持续经营能力，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北京恒合公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京恒合公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京恒合公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否

存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京恒合公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）

（此页无正文，为北京恒合公司容诚审字[2021]100Z0562号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2021 年 8 月 27 日

合并资产负债表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	项　目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	58,517,993.52	52,655,899.63	短期借款	五、13		5,005,069.44
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	3,412,344.99	4,143,098.21	应付票据			
应收账款	五、3	56,149,942.01	100,349,223.71	应付账款	五、14	13,093,761.95	32,987,986.97
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	138,248.50	736,344.93	合同负债	五、15	351,139.22	689,642.97
其他应收款	五、5	2,943,161.75	3,257,159.51	应付职工薪酬	五、16	150,527.99	3,531,667.83
其中：应收利息				应交税费	五、17	536,983.63	4,427,549.67
应收股利				其他应付款	五、18	177,940.53	296,330.78
存货	五、6	27,887,325.98	32,221,942.21	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、19	1,210,762.68	
其他流动资产	五、7	4,161,108.26	1,352,282.04	其他流动负债	五、20	35,094.35	66,472.58
流动资产合计		**153,210,125.01**	**194,715,950.24**	**流动负债合计**		**15,556,210.35**	**47,004,720.24**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、21	508,053.63	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、8	1,443,429.33	1,095,325.57	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、9	1,972,738.28		**非流动负债合计**		**508,053.63**	
无形资产	五、10	25,739.89	94,377.01	**负债合计**		**16,064,263.98**	**47,004,720.24**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本	五、22	51,000,000.00	51,000,000.00
长期待摊费用	五、11	401,049.33	492,408.99	其他权益工具			
递延所得税资产	五、12	941,336.13	1,384,868.67	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		**4,784,292.96**	**3,066,980.24**	资本公积	五、23	33,350,006.20	33,350,006.20
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、24	11,209,829.03	11,209,829.03
				未分配利润	五、25	46,370,318.76	55,218,375.01
				归属于母公司所有者权益合计		141,930,153.99	150,778,210.24
				少数股东权益			
				所有者权益合计		**141,930,153.99**	**150,778,210.24**
资产总计		**157,994,417.97**	**197,782,930.48**	**负债和所有者权益总计**		**157,994,417.97**	**197,782,930.48**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		**25,831,855.78**	**43,207,296.04**
其中：营业收入	五、26	25,831,855.78	43,207,296.04
二、营业总成本		**22,649,402.22**	**26,650,636.00**
其中：营业成本	五、26	12,541,571.34	16,899,495.36
税金及附加	五、27	88,388.80	494,786.45
销售费用	五、28	3,341,988.09	3,939,311.74
管理费用	五、29	4,216,315.36	3,248,847.97
研发费用	五、30	3,000,548.80	2,038,101.37
财务费用	五、31	-539,410.17	30,093.11
其中:利息费用		107,509.41	
利息收入		272,473.61	59,290.11
加：其他收益	五、32	1,322,190.07	704,489.28
投资收益（损失以"-"号填列）	五、33	151,291.53	
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			
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）	五、34		122,986.91
信用减值损失（损失以"-"号填列）	五、35	2,943,295.59	-2,694,376.90
资产减值损失（损失以"-"号填列）			
资产处置收益（损失以"-"号填列）			
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		**7,599,230.75**	**14,689,759.33**
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、36	109,608.29	55,938.34
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**7,489,622.46**	**14,633,820.99**
减：所得税费用	五、37	1,037,678.71	2,140,696.02
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		**6,451,943.75**	**12,493,124.97**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		6,451,943.75	12,493,124.97
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以"-"号填列）		6,451,943.75	12,493,124.97
2.少数股东损益（净亏损以"-"号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
……			
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			
……			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**6,451,943.75**	**12,493,124.97**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,451,943.75	12,493,124.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十三、2	0.13	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）	十三、2	0.13	0.24

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,749,509.67	34,168,475.97
收到的税费返还		1,313,270.43	209,981.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、38（1）	1,409,156.69	1,100,965.00
经营活动现金流入小计		79,471,936.79	35,479,422.49
购买商品、接受劳务支付的现金		18,893,803.99	34,678,016.12
支付给职工以及为职工支付的现金		10,190,819.79	7,883,272.98
支付的各项税费		5,881,740.39	16,751,211.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、38（2）	17,451,547.05	5,296,340.92
经营活动现金流出小计		52,417,911.22	64,608,841.63
经营活动产生的现金流量净额		**27,054,025.57**	**-29,129,419.14**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		22,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		151,291.53	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		22,151,291.53	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		539,910.00	225,570.78
投资支付的现金		22,000,000.00	10,000,207.43
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,539,910.00	10,225,778.21
投资活动产生的现金流量净额		**-388,618.47**	**-10,225,778.21**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,362,861.11	
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		440,452.10	
筹资活动现金流出小计		25,803,313.21	
筹资活动产生的现金流量净额		**-20,803,313.21**	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**5,862,093.89**	**-39,355,197.35**
加：期初现金及现金等价物余额		49,755,899.63	48,937,456.75
六、期末现金及现金等价物余额		**55,617,993.52**	**9,582,259.40**

法定代表人：李印玉　　主管会计工作负责人：盛梅　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京[illegible]技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2021年1-6月											
	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	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				11,209,829.03	55,218,375.01	150,778,210.24		150,778,210.24
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、本期期初余额	51,000,000.00				33,350,006.20				11,209,829.03	55,218,375.01	150,778,210.24		150,778,210.24
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)										-8,848,056.25	-8,848,056.25		-8,848,056.25
（一）综合收益总额										6,451,943.75	6,451,943.75		6,451,943.75
（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										-15,300,000.00	-15,300,000.00		-15,300,000.00
1、提取盈余公积													
2、对所有者（或股东）的分配										-15,300,000.00	-15,300,000.00		-15,300,000.00
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				11,209,829.03	46,370,318.76	141,930,153.99		141,930,153.99

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京超卓航宇技术股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2020年1-6月											
	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	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				7,960,630.93	37,965,583.74	130,276,220.87		130,276,220.87
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、本年年初余额	51,000,000.00				33,350,006.20				7,960,630.93	37,965,583.74	130,276,220.87		130,276,220.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										12,493,124.97	12,493,124.97		12,493,124.97
（一）综合收益总额										12,493,124.97	12,493,124.97		12,493,124.97
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				7,960,630.93	50,458,708.71	142,769,345.84		142,769,345.84

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：北京恒金信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		57,937,028.98	51,718,387.35	短期借款			5,005,069.44
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		3,412,344.99	4,143,098.21	应付票据			
应收账款	十二、1	56,125,489.01	100,289,373.71	应付账款		13,172,961.95	33,016,586.97
应收款项融资				预收款项			
预付款项		128,869.86	713,531.51	合同负债		247,456.04	585,959.79
其他应收款	十二、2	2,875,221.05	3,190,611.63	应付职工薪酬		137,206.48	3,015,301.79
其中：应收利息				应交税费		534,889.67	4,416,037.01
应收股利				其他应付款		170,827.28	292,775.18
存货		27,036,779.64	31,235,200.07	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		923,317.07	
其他流动资产		4,053,322.95	1,228,832.53	其他流动负债		35,094.35	66,472.58
流动资产合计		**151,569,056.48**	**192,519,035.01**	**流动负债合计**		**15,221,752.84**	**46,398,202.76**
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十二、3	8,200,000.00	6,950,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		75,301.27	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		1,129,416.68	773,291.15	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		1,235,873.65		**非流动负债合计**		**75,301.27**	
无形资产		25,739.89	93,826.94	**负债合计**		**15,297,054.11**	**46,398,202.76**
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		51,000,000.00	51,000,000.00
长期待摊费用		401,049.33	492,408.99	其他权益工具			
递延所得税资产		941,336.13	1,384,868.67	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		**11,933,415.68**	**9,694,395.75**	资本公积		33,350,006.20	33,350,006.20
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		11,209,829.03	11,209,829.03
				未分配利润		52,645,582.82	60,255,392.77
				所有者权益合计		**148,205,418.05**	**155,815,228.00**
资产总计		**163,502,472.16**	**202,213,430.76**	**负债和所有者权益总计**		**163,502,472.16**	**202,213,430.76**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十三、4	25,794,291.41	43,178,979.21
减：营业成本	十三、4	12,592,371.36	16,655,572.46
税金及附加		87,276.22	493,974.12
销售费用		3,336,910.22	3,935,697.49
管理费用		2,922,880.65	2,705,960.10
研发费用		3,000,548.80	2,038,101.37
财务费用		-554,304.08	29,409.99
其中：利息费用		92,824.25	
利息收入		272,030.48	58,685.28
加：其他收益		1,320,693.65	704,489.28
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	151,291.53	
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			
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）			122,986.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,956,883.63	-2,695,807.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,837,477.05	15,451,932.32
加：营业外收入			
减：营业外支出		109,608.29	55,938.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,727,868.76	15,395,993.98
减：所得税费用		1,037,678.71	2,140,696.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,690,190.05	13,255,297.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,690,190.05	13,255,297.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
……			
（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			
……			
六、综合收益总额		7,690,190.05	13,255,297.96
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：北京恒合信业技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,674,301.28	33,935,625.97
收到的税费返还		1,313,270.43	209,981.52
收到其他与经营活动有关的现金		1,408,151.66	1,100,360.17
经营活动现金流入小计		79,395,723.37	35,245,967.66
购买商品、接受劳务支付的现金		19,044,652.63	33,951,969.90
支付给职工以及为职工支付的现金		8,697,160.08	6,459,942.67
支付的各项税费		5,876,438.27	16,750,756.30
支付其他与经营活动有关的现金		17,299,622.28	4,934,852.26
经营活动现金流出小计		50,917,873.26	62,097,521.13
经营活动产生的现金流量净额		**28,477,850.11**	**-26,851,553.47**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		22,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		151,291.53	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		22,151,291.53	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		507,300.00	179,039.90
投资支付的现金		23,250,000.00	12,450,207.43
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,757,300.00	12,629,247.33
投资活动产生的现金流量净额		**-1,606,008.47**	**-12,629,247.33**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,362,861.11	
支付其他与筹资活动有关的现金		290,339.80	
筹资活动现金流出小计		25,653,200.91	
筹资活动产生的现金流量净额		**-20,653,200.91**	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**6,218,640.73**	**-39,480,800.80**
加：期初现金及现金等价物余额		48,818,387.35	48,494,874.55
六、期末现金及现金等价物余额		**55,037,028.08**	**9,014,073.75**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京海合信业技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-6月										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				11,209,829.03	60,255,392.77	155,815,228.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	51,000,000.00				33,350,006.20				11,209,829.03	60,255,392.77	155,815,228.00
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)										-7,609,809.95	-7,609,809.95
（一）综合收益总额										7,690,190.05	7,690,190.05
（二）所有者投入和减少资本											
1、股本投入的普通股											
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										-15,300,000.00	-15,300,000.00
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配										-15,300,000.00	-15,300,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				11,209,829.03	52,645,582.82	148,205,418.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京创合信业技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年1-6月										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				7,960,630.93	41,212,609.84	133,523,246.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	51,000,000.00				33,350,006.20				7,960,630.93	41,212,609.84	133,523,246.97
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)										13,255,297.96	13,255,297.96
（一）综合收益总额										13,255,297.96	13,255,297.96
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、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、本年提取											
2、本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	51,000,000.00				33,350,006.20				7,960,630.93	54,467,907.80	146,778,544.93

法定代表人：李玉建

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-4-17

北京恒合信业技术股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1-6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

北京恒合信业技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由北京恒合信业技术有限公司整体变更设立，并于 2014 年 10 月 28 日在北京市工商行政管理局办理变更登记，公司于 2015 年 3 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，截止 2021 年 6 月 30 日公司股本总数 51,000,000.00 股，公司统一社会信用证代码：911101097226954143。

公司住所：北京市门头沟区雅安路 6 号院 1 号楼-3 至 18 层 101C 座 1107。

公司法定代表人：李玉健。

公司经营范围：技术开发、转让；网络技术咨询、服务；计算机软硬件开发；电子、电力技术开发；石油设备销售、安装及维修；销售机电设备、五金交电、计算机软硬件及外设、有线通讯设备（除发射装置）、电子元器件、仪器仪表、电线电缆、环保专用设备、安防产品；货物进出口；技术进出口；代理进出口；环境监测专用传感器的制造；环境监测专用仪器仪表的制造。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 8 月 27 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序　号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	北京中环沃克斯检测技术有限公司	中环沃克斯	100.00	-

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
2	西安艾斯泰科环境技术有限公司	艾斯泰科	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证券监督管理委员会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

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

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

（5）合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处

置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照"母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权"的有关规定处理。

如果分步交易属于"一揽子交易"的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

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

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

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

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

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

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

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，

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

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

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出

售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放

贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当

期损益。

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

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A.应收款项

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：

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

应收票据组合 2　商业承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收合并范围内客户

应收账款组合 2　应收非合并范围内客户

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内公司的款项

其他应收款组合 2 应收合并范围外公司的款项

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。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，

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

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

12. 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、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债

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

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

流动资产"项目中列示。

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

15. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值

之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

16. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
软件使用权	2 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

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

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、采用成本模式计量的无形资产的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
装修费	5

21. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划

义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易

价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生

的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

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

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客

户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

（2）具体方法

本公司各类收入确认具体方法如下：

A 商品销售合同

①需要安装的设备

根据合同约定，在设备已发出，取得客户签收单，同时安装调试完成取得设备安装验收单后，在该时点确认收入的实现。

②不需要安装的设备

根据合同约定，在设备已发出，取得客户签收单后，在该时点确认收入的实现。

B 提供服务合同

①智网监测平台

根据合同约定，取得项目专家验收报告或项目竣工验收报告后，在该时点确认收入的实现。

②检测服务

根据合同约定，公司出具检测报告后确认收入的实现。

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进

行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

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

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

26. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量

租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于2020年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

27. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出

现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量（2019 年 1 月 1 日之后）

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

无形资产的使用寿命

本公司参考能为公司带来经济利益的期限确定无形资产的使用寿命，每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。本公司需要估计无形资产为公司带来经济利益的期限，因此具有不确定性。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称"新租赁准则"）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、1%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
中环沃克斯	20%
艾斯泰科	20%

2. 税收优惠

（1）企业所得税

①2019 年 7 月，公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，证书编号为 GR201911000882，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司 2021 年 1-6 月按 15%的税率征收企业所得税。

②依据财政部、国家税务总局《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），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。中环沃克斯、艾斯泰科符合小型微利企业的条件，所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率征收企业所得税。

（2）增值税

①依据财政部、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），自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，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。依据财政部、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），（财政部、税务总局公告 2020 年第 13 号）规定的税收优惠政策实施期限延长到 2021 年 6 月 30 日。中环沃克斯为小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。

②根据国务院下发的《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发《2011》4 号）第 1 条，财政部、国家税务总局联合下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税 2011 第 100 号）的规定，公司销售自行开发生产的软件产品享受先按法定税率征收增值税后，对实际税负超过 3%的部分实行即征即退的政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	55,617,993.52	49,755,899.62
其他货币资金	2,900,000.00	2,900,000.01
合计	58,517,993.52	52,655,899.63

2021 年 6 月 30 日其他货币资金中 2,900,000.00 元系公司为开具保函存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	3,591,942.10	179,597.11	3,412,344.99	4,574,937.46	431,839.25	4,143,098.21
合计	3,591,942.10	179,597.11	3,412,344.99	4,574,937.46	431,839.25	4,143,098.21

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,591,942.10	100.00	179,597.11	5.00	3,412,344.99
1.银行承兑汇票	-	-	-	-	-
2.商业承兑汇票	3,591,942.10	100.00	179,597.11	5.00	3,412,344.99
合计	3,591,942.10	100.00	179,597.11	5.00	3,412,344.99

（续上表）

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,574,937.46	100.00	431,839.25	9.44	4,143,098.21
1.银行承兑汇票	-	-	-	-	-
2.商业承兑汇票	4,574,937.46	100.00	431,839.25	9.44	4,143,098.21
合计	4,574,937.46	100.00	431,839.25	9.44	4,143,098.21

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	431,839.25	-	252,242.14	-	179,597.11
合计	431,839.25	-	252,242.14	-	179,597.11

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	44,471,715.55	69,075,215.69
1 至 2 年	12,731,808.03	35,366,470.13
2 至 3 年	2,130,264.30	4,117,781.49
3 至 4 年	2,380,000.00	38,746.60
4 至 5 年	-	-
5 年以上	100,000.00	100,000.00
小计	61,813,787.88	108,698,213.91
减：坏账准备	5,663,845.87	8,348,990.20
合计	56,149,942.01	100,349,223.71

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2021 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,813,787.88	100.00	5,663,845.87	9.16	56,149,942.01
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	61,813,787.88	100.00	5,663,845.87	9.16	56,149,942.01
合计	61,813,787.88	100.00	5,663,845.87	9.16	56,149,942.01

（续上表）

类　别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,698,213.91	100.00	8,348,990.20	7.68	100,349,223.71
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	108,698,213.91	100.00	8,348,990.20	7.68	100,349,223.71
合计	108,698,213.91	100.00	8,348,990.20	7.68	100,349,223.71

坏账准备计提的具体说明：

①于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	44,471,715.55	2,223,585.78	5.00	69,075,215.69	3,453,760.78	5.00
1-2 年	12,731,808.03	1,273,180.80	10.00	35,366,470.13	3,536,647.01	10.00
2-3 年	2,130,264.30	639,079.29	30.00	4,117,781.49	1,235,334.45	30.00
3-4 年	2,380,000.00	1,428,000.00	60.00	38,746.60	23,247.96	60.00
4-5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	61,813,787.88	5,663,845.87	9.16	108,698,213.91	8,348,990.20	7.68

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）本期坏账准备的变动情况

类　别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	8,348,990.20	-	2,685,144.33	-	5,663,845.87
合计	8,348,990.20	-	2,685,144.33	-	5,663,845.87

（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	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中国石油天然气集团有限公司及其关联方	21,219,551.54	34.33	1,529,556.70
中国石油化工集团有限公司及其关联方	20,308,742.68	32.85	1,364,950.09
稳恩佳力佳（北京）石油化工设备有限公司	3,508,900.00	5.68	1,766,670.00
江苏高速公路石油发展有限公司	3,101,600.00	5.02	155,080.00
正星科技股份有限公司	2,236,288.84	3.62	111,814.44
合计	50,375,083.06	81.50	4,928,071.23

应收账款 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 44.05%，主要系本期款项收回较多所致。

4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	138,248.50	100.00	736,344.93	100.00
合计	138,248.50	100.00	736,344.93	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
汉唐信通（北京）咨询股份有限公司	33,962.26	24.57
刘福月	21,600.00	15.62
王兆辉	23,200.00	16.78
鲁露	18,000.00	13.02
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	9,050.04	6.55
合计	105,812.30	76.54

预付款项 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 81.23%，主要系本期执行新租赁准则，部分预付的房租款项在使用权资产科目列示。

5. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	2,943,161.75	3,257,159.51
合计	2,943,161.75	3,257,159.51

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	2,025,830.36	2,158,790.47
1 至 2 年	727,439.23	942,945.52
2 至 3 年	428,559.52	402,142.86
3 至 4 年	102,142.86	165,394.00
4 至 5 年	115,394.00	50,000.00
小计	3,399,365.97	3,719,272.85
减：坏账准备	456,204.22	462,113.34
合计	2,943,161.75	3,257,159.51

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
保证金、押金	3,320,804.95	3,676,585.95
员工备用金	78,561.02	42,686.90

款项性质	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
小计	3,399,365.97	3,719,272.85
减：坏账准备	456,204.22	462,113.34
合计	2,943,161.75	3,257,159.51

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,399,365.97	456,204.22	2,943,161.75
合计	3,399,365.97	456,204.22	2,943,161.75

2021 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	3,399,365.97	13.42	456,204.22	2,943,161.75	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	3,399,365.97	13.42	456,204.22	2,943,161.75	
合计	3,399,365.97	13.42	456,204.22	2,943,161.75	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,719,272.85	462,113.34	3,257,159.51
合计	3,719,272.85	462,113.34	3,257,159.51

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	3,719,272.85	12.42	462,113.34	3,257,159.51	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	3,719,272.85	12.42	462,113.34	3,257,159.51	
合计	3,719,272.85	12.42	462,113.34	3,257,159.51	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	462,113.34	-	-	462,113.34
2021 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	-	-	-	-
本期转回	5,909.12	-	-	5,909.12
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 6 月 30 日余额	456,204.22	-	-	456,204.22

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中石化壳牌（江苏）石油销售有限公司	保证金	1,300,000.00	1 年以内	38.24	65,000.00
中国石化销售股份有限公司江苏石油分公司	保证金	300,000.00	1 年以内，2-3 年	8.83	40,000.00
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	保证金	209,384.00	1 年以内，1-2 年，2-3 年	6.16	31,858.80
中国石油物资有限公司西南分公司	保证金	201,000.00	1 年以内	5.91	10,050.00
中国石油天然气股份有限公司重庆销售分公司	保证金	170,000.00	1-2 年	5.00	17,000.00
合计		2,180,384.00		64.14	163,908.80

6. 存货

项 目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	22,965,486.00	-	22,965,486.00	24,662,841.38	-	24,662,841.38
原材料	3,005,868.62	-	3,005,868.62	3,050,361.88	-	3,050,361.88
发出商品	1,915,971.36	-	1,915,971.36	4,508,738.95	-	4,508,738.95
合计	27,887,325.98	-	27,887,325.98	32,221,942.21	-	32,221,942.21

7. 其他流动资产

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
上市发行费	3,624,999.96	943,867.91
待抵扣及待认证进项税	472,717.11	408,414.13
预缴所得税	63,391.19	-
合计	4,161,108.26	1,352,282.04

其他流动资产 2021 年 6 月末较 2020 年末增长 207.71%，主要系上市发行费增加所致。

8. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	1,443,429.33	1,095,325.57
合计	1,443,429.33	1,095,325.57

（2）固定资产

项 目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.2020 年 12 月 31 日	781,992.30	1,719,763.88	351,670.22	2,853,426.40
2.本期增加金额	32,610.00	-	448,938.06	481,548.06
（1）购置	32,610.00	-	448,938.06	481,548.06
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	814,602.30	1,719,763.88	800,608.28	3,334,974.46
二、累计折旧				
1.2020 年 12 月 31 日	367,583.58	1,185,671.34	204,845.91	1,758,100.83
2.本期增加金额	50,551.65	58,184.57	24,708.08	133,444.30
（1）计提	50,551.65	58,184.57	24,708.08	133,444.30
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	418,135.23	1,243,855.91	229,553.99	1,891,545.13
三、减值准备				
1.2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	-	-	-	-

项　目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
四、固定资产账面价值				
1.2021 年 6 月 30 日账面价值	396,467.07	475,907.97	571,054.29	1,443,429.33
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	414,408.72	534,092.54	146,824.31	1,095,325.57

固定资产 2021 年 6 月末较 2020 年末增长 31.78%，主要系本期采购研发用设备所致。

9. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2020 年 12 月 31 日	-	-
会计政策变更	2,558,189.36	2,558,189.36
2021 年 1 月 1 日	2,558,189.36	2,558,189.36
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	2,558,189.36	2,558,189.36
二、累计折旧		
1.2020 年 12 月 31 日	-	-
会计政策变更	-	-
2021 年 1 月 1 日	-	-
2.本期增加金额	585,451.08	585,451.08
3.本期减少金额	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	585,451.08	585,451.08
三、减值准备		
1.2020 年 12 月 31 日	-	-
会计政策变更	-	-
2021 年 1 月 1 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	-	-
四、账面价值		
1.2021 年 6 月 30 日账面价值	1,972,738.28	1,972,738.28
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	2,558,189.36	2,558,189.36

10. 无形资产

项　目	软件使用权	合计

项　目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1.2020 年 12 月 31 日	546,649.49	546,649.49
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	546,649.49	546,649.49
二、累计摊销		
1.2020 年 12 月 31 日	452,272.48	452,272.48
2.本期增加金额	68,637.12	68,637.12
（1）计提	68,637.12	68,637.12
3.本期减少金额	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	520,909.60	520,909.60
三、减值准备	-	-
1.2020 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021 年 6 月 30 日	-	-
四、账面价值		
1.2021 年 6 月 30 日账面价值	25,739.89	25,739.89
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	94,377.01	94,377.01

无形资产 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 72.73%，主要系无形资产摊销所致。

11. 长期待摊费用

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	492,408.99	-	91,359.66	-	401,049.33
合计	492,408.99	-	91,359.66	-	401,049.33

12. 递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,275,574.18	941,336.13	9,232,457.81	1,384,868.67
合计	6,275,574.18	941,336.13	9,232,457.81	1,384,868.67

（2）未确认递延所得税资产明细

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	24,073.02	10,484.98
可抵扣亏损	6,248,564.14	5,024,383.08
合计	6,272,637.16	5,034,868.06

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2023 年	406,406.71	406,406.71	
2024 年	2,824,515.70	2,824,515.70	
2025 年	1,793,460.67	1,793,460.67	
2026 年	1,224,181.06	-	
合计	6,248,564.14	5,024,383.08	

递延所得税资产 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 32.03%，主要系信用减值准备减少所致。

13. 短期借款

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
质押、保证借款	-	5,000,000.00
应付利息	-	5,069.44
合计	-	5,005,069.44

短期借款 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 100.00%，主要系本期归还贷款所致。

14. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
材料费	2,572,903.57	12,305,066.56
服务费	10,055,179.55	20,432,396.56
安装费	305,181.13	225,127.54
运费	160,497.70	-
其他	-	25,396.31
合计	13,093,761.95	32,987,986.97

（2）期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	2021 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
西安广汇环保工程有限公司	696,690.97	未到结算期
北京龙润京华科技有限责任公司	315,524.67	未到结算期
合计	1,012,215.64	

应付账款 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 60.31%，主要系应付的材料款及服务费本期支付较多所致。

15. 合同负债

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	351,139.22	689,642.97
合计	351,139.22	689,642.97

合同负债 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 49.08%，主要系上期末预收款本期结转收入所致。

16. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	3,531,667.83	6,430,776.02	9,869,335.86	93,107.99
二、离职后福利-设定提存计划	-	352,417.00	294,997.00	57,420.00
合计	3,531,667.83	6,783,193.02	10,164,332.86	150,527.99

（2）短期薪酬列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,385,735.00	5,364,472.76	8,750,207.76	-
二、职工福利费	-	151,603.64	151,603.64	-
三、社会保险费	42,975.36	263,157.74	260,672.59	45,460.51
其中：医疗保险费	42,975.36	256,775.36	255,441.76	44,308.96
工伤保险费	-	6,382.38	5,230.83	1,151.55
四、住房公积金	-	559,672.00	559,672.00	-
五、工会经费和职工教育经费	102,957.47	91,869.88	147,179.87	47,647.48
合计	3,531,667.83	6,430,776.02	9,869,335.86	93,107.99

（3）设定提存计划列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	337,760.00	282,080.00	55,680.00
2.失业保险费	-	14,657.00	12,917.00	1,740.00
合计	-	352,417.00	294,997.00	57,420.00

应付职工薪酬 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 95.74%，主要系上期年终奖本期支付完成所致。

17. 应交税费

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	-	2,566,609.17
增值税	470,349.35	1,609,006.83
城市维护建设税	19,923.97	112,493.08
教育费附加	14,231.41	80,352.20
个人所得税	32,378.90	58,865.83
印花税	100.00	158.00
水利建设基金	-	64.56
合计	536,983.63	4,427,549.67

应交税费 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 87.94%，主要系应交增值税及所得税减少所致。

18. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	177,940.53	296,330.78
合计	177,940.53	296,330.78

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
保证金	100,000.00	100,000.00
员工报销款	44,555.73	164,184.60
其他	33,384.80	32,146.18

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
合计	177,940.53	296,330.78

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	2021 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
福建省实华石油物资装备有限公司	100,000.00	业务合作保证金，尚在合作中
合计	100,000.00	

其他应付款 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 39.95%，主要系员工报销款减少所致。

19. 一年内到期的其他非流动负债

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,210,762.68	-
合计	1,210,762.68	-

20. 其他流动负债

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	35,094.35	66,472.58
合计	35,094.35	66,472.58

其他流动负债 2021 年 6 月末较 2020 年末下降 47.20%，主要系预收货款减少，对应的待转销项税额减少所致。

21. 租赁负债

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,794,608.53	-
减：未确认融资费用	75,792.22	-
小计	1,718,816.31	-
减：一年内到期的租赁负债	1,210,762.68	-
合计	508,053.63	-

22. 股本

项　目	2020 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2021 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,000,000.00	-	-	-	-	-	51,000,000.00

23. 资本公积

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
股本溢价	31,650,006.20	-	-	31,650,006.20
其他资本公积	1,700,000.00	-	-	1,700,000.00
合计	33,350,006.20	-	-	33,350,006.20

24. 盈余公积

项　目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
法定盈余公积	11,209,829.03	-			-	11,209,829.03
合计	11,209,829.03	-			-	11,209,829.03

25. 未分配利润

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年度
调整前上期末未分配利润	55,218,375.01	37,965,583.74
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-	-
调整后期初未分配利润	55,218,375.01	37,965,583.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,451,943.75	30,701,989.37
减：提取法定盈余公积	-	3,249,198.10
应付普通股股利	15,300,000.00	10,200,000.00
期末未分配利润	46,370,318.76	55,218,375.01

26. 营业收入及营业成本

项　目	2021 年 1-6 月		2020 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,831,855.78	12,541,571.34	43,207,296.04	16,899,495.36
合计	25,831,855.78	12,541,571.34	43,207,296.04	16,899,495.36

主营业务分产品

产品名称	2021 年 1-6 月		2020 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
油气回收在线监测系统	19,857,913.74	8,521,854.92	34,965,164.95	12,274,353.76
液位量测系统	3,312,103.73	2,148,867.35	5,396,781.09	2,800,145.68
油气回收治理设备	2,331,821.10	1,765,419.91	2,817,033.17	1,816,500.88
智网监测平台	292,452.85	94,609.16	-	-
检测服务	37,564.36	10,820.00	28,316.83	8,495.04
合计	25,831,855.78	12,541,571.34	43,207,296.04	16,899,495.36

营业收入 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月下降 40.21%，主要系本期完工订单减少所

致。

27. 税金及附加

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
城市维护建设税	44,523.17	282,048.35
教育费附加	19,081.34	120,877.87
地方教育附加	12,720.89	80,585.25
印花税	10,463.40	9,160.50
车船使用税	1,600.00	2,075.00
水利建设基金	-	39.48
合计	88,388.80	494,786.45

税金及附加 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月下降 82.14%，主要系本期收入下降，对应的附加税同步下降所致。

28. 销售费用

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
服务费	1,632,642.04	2,604,629.34
薪酬费用	958,286.44	754,583.22
售后服务费	183,917.25	130,376.76
差旅费用	227,113.33	108,991.82
中标服务费	209,530.28	190,571.25
业务招待费	74,243.13	35,587.23
办公费用	13,364.73	44,638.00
折旧费用	6,318.77	6,318.77
其他	36,572.12	63,615.35
合计	3,341,988.09	3,939,311.74

29. 管理费用

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
薪酬费用	2,690,910.98	1,809,258.05
中介机构服务费	202,666.16	548,759.58
房租物业费	497,342.20	472,118.70
业务招待费	264,202.12	8,105.00
差旅费	143,419.12	3,458.94
办公费用	92,539.62	101,984.17

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
长期待摊费用摊销	91,359.66	91,359.66
折旧费用	73,756.03	80,066.32
无形资产摊销	21,265.13	43,584.66
其他	138,854.34	90,152.89
合计	4,216,315.36	3,248,847.97

30. 研发费用

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
职工薪酬	1,869,566.83	1,537,986.71
材料费	758,326.74	189,540.87
房租物业费	155,245.10	151,903.86
检验费	98,584.90	53,301.88
无形资产摊销	47,371.99	59,674.44
折旧费	31,929.89	34,311.16
差旅费	23,925.71	6,017.36
办公及其他	15,597.64	5,365.09
合计	3,000,548.80	2,038,101.37

研发费用 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月增加 47.22%，主要系本期研发新项目采购的材料增加及薪酬增加所致。

31. 财务费用

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
利息支出	57,791.67	-
加：租赁负债利息支出	49,717.74	-
减：利息收入	272,473.61	59,290.11
利息净支出	-164,964.20	-59,290.11
汇兑净损失	-401,438.09	67,167.61
银行手续费	26,992.12	22,215.61
合　计	-539,410.17	30,093.11

财务费用 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月下降 1,892.47%，主要系本期利息收入增加且汇兑损失增加所致。

32. 其他收益

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	1,313,270.43	209,981.52	与收益相关
北京石龙经济开发区管理委员会财政奖励款	-	490,000.00	与收益相关
个税扣缴税款手续费	7,985.12	4,507.76	与收益相关
增值税减免	934.52	-	与收益相关
合计	1,322,190.07	704,489.28	

其他收益 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月增加 87.68%，主要系本期增值税即征即退收益增加所致。

33. 投资收益

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
理财收益	151,291.53	-
合计	151,291.53	-

34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
交易性金融资产	-	122,986.91
合计	-	122,986.91

公允价值变动收益 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月下降 100.00%，主要系本期理财产品收益已全部实现计入投资收益所致。

35. 信用减值损失

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
应收票据坏账损失	252,242.14	421,495.15
应收账款坏账损失	2,685,144.33	-3,038,333.06
其他应收款坏账损失	5,909.12	-77,538.99
合计	2,943,295.59	-2,694,376.90

信用减值损失 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月下降 209.24%，主要系本期坏账准备转回所致。

36. 营业外支出

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	109,608.29	55,938.34	109,608.29

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
合计	109,608.29	55,938.34	109,608.29

营业外支出 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月增加 95.94%，主要系滞纳金增加所致。

37. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
当期所得税费用	594,146.17	2,526,919.12
递延所得税费用	443,532.54	-386,223.10
合计	1,037,678.71	2,140,696.02

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
利润总额	7,489,622.46	14,633,820.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,123,443.37	2,195,073.15
子公司适用不同税率的影响	-61,912.32	-38,108.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	47,778.81	42,890.57
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	247,553.82	152,434.60
研发费用加计扣除的影响	-319,184.97	-211,593.65
所得税费用	1,037,678.71	2,140,696.02

所得税费用 2021 年 1-6 月较 2020 年 1-6 月下降 51.53%，主要系当期所得税减少所致。

38. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
财务费用-利息收入	272,473.61	59,290.11
押金保证金	680,330.00	547,167.13
其他收益	7,985.12	494,507.76
多交所得税退回	448,367.96	-
合计	1,409,156.69	1,100,965.00

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
销售费用	12,935,974.36	1,088,393.73
管理费用	834,823.68	1,376,053.05
研发费用	377,599.60	1,478,710.19
财务费用-手续费	26,992.12	22,215.61
押金保证金	324,549.00	1,075,030.00
上市发行费	2,842,000.00	200,000.00
营业外支出	109,608.29	55,938.34
合计	17,451,547.05	5,296,340.92

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
房租费用	440,452.10	-
合计	440,452.10	-

39. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,451,943.75	12,493,124.97
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-2,943,295.59	2,694,376.90
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	133,444.30	152,123.49
使用权资产折旧	585,451.08	-
无形资产摊销	68,637.12	104,359.08
长期待摊费用摊销	91,359.66	91,359.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-122,986.91
财务费用（收益以“-”号填列）	107,509.41	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-151,291.53	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	443,532.54	-404,671.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	18,448.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,334,616.23	-5,530,384.19

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
经营性应收项目的减少（增加以"－"号填列）	45,586,321.73	-19,968,683.00
经营性应付项目的增加（减少以"－"号填列）	-27,654,203.13	-18,456,486.04
其他	-	-200,000.00
经营活动产生的现金流量净额	27,054,025.57	-29,129,419.14
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	55,617,993.52	9,582,259.40
减：现金的期初余额	49,755,899.63	48,937,456.75
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	5,862,093.89	-39,355,197.35

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
一、现金	55,617,993.52	9,582,259.40
其中：库存现金	-	16,588.38
可随时用于支付的银行存款	55,617,993.52	9,565,671.02
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	55,617,993.52	9,582,259.40
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	-	-

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2021 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	2,900,000.00	保函保证金
合计	2,900,000.00	/

41. 外币货币性项目

项　目	2021 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2021 年 6 月 30 日折算人民币余额
应付账款			
其中：欧元	181,483.31	7.6862	1,394,917.02

42. 政府补助

与收益相关的政府补助

项 目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	
增值税即征即退	1,523,251.95	1,313,270.43	209,981.52	其他收益
北京石龙经济开发区管理委员会财政奖励款	490,000.00	-	490,000.00	其他收益
增值税减免	934.52	934.52	-	其他收益
合计	2,014,186.47	1,314,204.95	699,981.52	

六、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京中环沃克斯检测技术有限公司	北京	北京	技术服务	100.00	-	设立
西安艾斯泰科环境技术有限公司	西安	西安	产品开发及销售	100.00	-	设立

八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司财务部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给公司总经理。

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

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金

融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 81.50%（2020 年末前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 83.21%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 64.14%（2020 年末欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 61.29%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生

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

3. 市场风险

外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币负债。本公司承受汇率风险主要与以欧元计价的应付账款有关，除本公司从德国采购材料采用欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2021 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2021 年 6 月 30 日	
	欧元	
	外币	人民币
应付账款	181,483.31	1,394,917.02

（续上表）

项目名称	2020 年 12 月 31 日	
	欧元	
	外币	人民币
应付账款	1,401,671.89	11,248,416.92

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

②敏感性分析

于 2021 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于欧元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 11.86 万元。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

自然人股东王琳、李玉健夫妇系一致行动人，合计持有本公司 54.90%股权，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈发树	持有公司 5%以上股权
段娟娟	董事、持有公司 5%以上股权
刘伟	董事、董事会秘书
孙大千	董事
陈丽雅	监事会主席
孙帅	监事
邹建国	监事
王志勇	独立董事
曲凯	独立董事
李婕	离任董事
贾艳辉	离任监事
盛梅琴	财务负责人
北京恒合信通科贸有限公司	实际控制人控制的企业

注：北京恒合信通科贸有限公司已于 2021 年 7 月 1 日注销。

5. 关联交易情况

（1）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年 1-6 月确认的租赁费	2020 年 1-6 月确认的租赁费
李玉健	办公用房	-	-

关联租赁情况说明：

2018 年 10 月 14 日，子公司中环沃克斯与李玉健先生签订《房屋无偿使用合同》，

约定李玉健先生将其所有的北京市海淀区海淀中街 16 号 10 层 5 单元 1002 的房屋无偿提供给中环沃克斯作为其公司住所登记地使用，使用期限自 2018 年 10 月 15 日至 2023 年 10 月 15 日止。

（2）关联担保情况

本公司与交通银行股份有限公司北京市分行于 2020 年 11 月 9 日签订编号为 98010063《流动资金借款合同》，授信额度为 1,000.00 万元，授信期 2 年；公司实际控制人王琳、李玉健分别与交通银行股份有限公司北京市分行签订编号为 98010063-2、98010063-3《保证合同》为公司借款提供担保。

本公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订《最高额委托保证合同》，约定北京中关村科技融资担保有限公司为公司提供最高额人民币 1,000.00 万元的最高额连带责任保证，并由李玉健、王琳夫妇提供最高额反担保，李玉健、王琳夫妇与北京中关村科技融资担保有限公司签订《最高额反担保（保证）合同》，为北京中关村科技融资担保有限公司向公司提供的担保提供反担保。

（3）关键管理人员报酬

项　目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	1,285,502.00	1,181,445.05

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

项　目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票发行	拟向不特定合格投资者公开发行股票并在全国股转系统精选层挂牌	无法估计	股票发行不确定性较强

2. 利润分配情况

无。

3. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2021 年 8 月 27 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	44,445,975.55	69,012,215.69
1 至 2 年	12,731,808.03	35,366,470.13
2 至 3 年	2,130,264.30	4,117,781.49
3 至 4 年	2,380,000.00	38,746.60
4 至 5 年	-	-
5 年以上	100,000.00	100,000.00
小计	61,788,047.88	108,635,213.91
减：坏账准备	5,662,558.87	8,345,840.20
合计	56,125,489.01	100,289,373.71

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2021 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,788,047.88	100.00	5,662,558.87	9.16	56,125,489.01
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	61,788,047.88	100.00	5,662,558.87	9.16	56,125,489.01
合计	61,788,047.88	100.00	5,662,558.87	9.16	56,125,489.01

（续上表）

类　别	2020 年 12 月 31 日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,635,213.91	100.00	8,345,840.20	7.68	100,289,373.71
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	108,635,213.91	100.00	8,345,840.20	7.68	100,289,373.71
合计	108,635,213.91	100.00	8,345,840.20	7.68	100,289,373.71

坏账准备计提的具体说明：

①于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	44,445,975.55	2,222,298.78	5.00	69,012,215.69	3,450,610.78	5.00
1-2 年	12,731,808.03	1,273,180.80	10.00	35,366,470.13	3,536,647.01	10.00
2-3 年	2,130,264.30	639,079.29	30.00	4,117,781.49	1,235,334.45	30.00
3-4 年	2,380,000.00	1,428,000.00	60.00	38,746.60	23,247.96	60.00
4-5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	61,788,047.88	5,662,558.87	9.16	108,635,213.91	8,345,840.20	7.68

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	8,345,840.20	-	2,683,281.33	-	5,662,558.87
合计	8,345,840.20	-	2,683,281.33	-	5,662,558.87

（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	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中国石油天然气集团有限公司及其关联方	21,219,551.54	34.34	1,529,556.70
中国石油化工集团有限公司及其关联方	20,308,742.68	32.87	1,364,950.09
稳恩佳力佳（北京）石油化工设备有限公司	3,508,900.00	5.68	1,766,670.00
江苏高速公路石油发展有限公司	3,101,600.00	5.02	155,080.00
正星科技股份有限公司	2,236,288.84	3.62	111,814.44

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
合计	50,375,083.06	81.53	4,928,071.23

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	2,875,221.05	3,190,611.63
合计	2,875,221.05	3,190,611.63

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	2,008,830.36	2,157,724.33
1 至 2 年	726,529.23	870,128.80
2 至 3 年	355,742.80	402,142.86
3 至 4 年	102,142.86	165,394.00
4 至 5 年	115,394.00	50,000.00
小计	3,308,639.25	3,645,389.99
减：坏账准备	433,418.20	454,778.36
合计	2,875,221.05	3,190,611.63

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
押金、保证金	3,232,988.23	3,603,769.23
员工备用金	75,651.02	41,620.76
小计	3,308,639.25	3,645,389.99
减：坏账准备	433,418.20	454,778.36
合计	2,875,221.05	3,190,611.63

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,308,639.25	433,418.20	2,875,221.05
合计	3,308,639.25	433,418.20	2,875,221.05

2021 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	3,308,639.25	13.10	433,418.20	2,875,221.05	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	3,308,639.25	13.10	433,418.20	2,875,221.05	
合计	3,308,639.25	13.10	433,418.20	2,875,221.05	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,645,389.99	454,778.36	3,190,611.63
合计	3,645,389.99	454,778.36	3,190,611.63

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	3,645,389.99	12.48	454,778.36	3,190,611.63	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	3,645,389.99	12.48	454,778.36	3,190,611.63	
合计	3,645,389.99	12.48	454,778.36	3,190,611.63	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	454,778.36	-	-	454,778.36
2021 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	-	-	-	-
本期转回	21,360.16	-	-	21,360.16
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 6 月 30 日余额	433,418.20	-	-	433,418.20

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中石化壳牌（江苏）石油销售有限公司	保证金	1,300,000.00	1 年以内	39.29	65,000.00
中国石化销售股份有限公司江苏石油分公司	保证金	300,000.00	1 年以内，2-3 年	9.07	40,000.00
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	保证金	209,384.00	1 年以内，1-2 年，2-3 年	6.33	31,858.80
中国石油物资有限公司西南分公司	保证金	201,000.00	1 年以内	6.08	10,050.00
中国石油天然气股份有限公司重庆销售分公司	保证金	170,000.00	1-2 年	5.14	17,000.00
合计		2,180,384.00		65.91	163,908.80

3. 长期股权投资

项 目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,200,000.00	-	8,200,000.00	6,950,000.00	-	6,950,000.00
合计	8,200,000.00	-	8,200,000.00	6,950,000.00	-	6,950,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	2021 年 6 月 30 日减值准备余额
北京中环沃克斯检测技术有限公司	2,700,000.00	850,000.00	-	3,550,000.00	-	-
西安艾斯泰科环境技术有限公司	4,250,000.00	400,000.00	-	4,650,000.00	-	-
合计	6,950,000.00	1,250,000.00	-	8,200,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,794,291.41	12,592,371.36	43,178,979.21	16,655,572.46
合计	25,794,291.41	12,592,371.36	43,178,979.21	16,655,572.46

5. 投资收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
理财产品收益	151,291.53	-
合计	151,291.53	-

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	说明
非流动资产处置损益	-	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,919.64	494,507.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	
非货币性资产交换损益	-	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
债务重组损益	-	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	151,291.53	122,986.91	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-109,608.29	-55,938.34	
非经常性损益总额	50,602.88	561,556.33	
减：非经常性损益的所得税影响数	23,807.21	92,624.20	
非经常性损益净额	26,795.67	468,932.13	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	26,795.67	468,932.13	

2. 净资产收益率及每股收益

①2021 年 1-6 月

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	4.41	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.39	0.13	0.13

②2020 年 1-6 月

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	9.15	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.81	0.24	0.24

（本页无正文）

公司名称：北京恒合信业技术股份有限公司

日期：2021 年 8 月 27 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2021 年 04 月 29 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-4-103

4-1-4-104

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

姓　名　张立志
Full name
性别　男
Sex
出生日期　1976-09-02
Date of birth
工作单位　辽宁天健会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码　210402760902023
Identity card No.



证书编号：210103050038
No. of Certificate

批准注册协会：辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2004 年 1 月 15 日
Date of Issuance

辽宁天健会计师事务所(特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Registration

CPA任职资格 BICPA 2016

CPA任职资格 BICPA 2015

CPA任职资格 BICPA 2017

姓名：张立志
证书编号：210103050038

年检专用章(3)

8

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 12 月 27 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 12 月 27 日

12

姓　名 Full name　陈君

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1986-08-09

工作单位 Working unit　华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所

身份证号码 Identity-card No.　412728198608096418



证书编号：No. of Certificate　110100320078

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　安徽省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　2011-09-13

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

r another year after

姓名：陈君

证书编号：110100320078

2016 年 2 月 28 日

6

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 7 月 25 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

北京华普天健

事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 8 月 9 日

10



姓名 Full name 武航

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1987-12-31

工作单位 Working unit 北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 142221198712310612

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 12 月 6 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 12 月 6 日

北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：武航
证书编号：110003740094

证书编号：110003740094
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019 年 06 月 18 日
Date of Issuance

年 月 日