山东金佳园科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]004333 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

山东金佳园科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、 **审计报告** 1-6

二、 **已审财务报表**

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-59

审 计 报 告

大华审字[2019]004333号

山东金佳园科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东金佳园科技股份有限公司(以下简称金佳园)财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018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，公允反映了金佳园2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018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，我们独立于金佳园，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，认为对本期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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收账款的可收回性

2. 收入确认

(一)应收账款的可收回性

1.事项描述

金佳园对于应收账款可收回性的会计估计及账面金额请参阅财务报表附注四-（七）应收款项、附注六-注释 2.应收票据及应收账款。

截至 2018 年 12 月 31 日，金佳园应收账款账面价值为 15,095.51 万元，其中：账面余额 16,966.35 万元，坏账准备 1,870.84 万元，应收账款账面价值占合并报表资产总额 68.87%。

由于应收账款可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性。因此我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对应收账款可收回性所实施的重要审计程序包括：

（1）对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。

（2）复核与应收账款坏账准备计提相关的会计估计是否符合企业会计准则规定，并与同行业上市公司相关会计估计进行比较，判断是否合理。

（3）将以前年度坏账准备的计提情况与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层对应收账款可收回性的可靠性和历史准确性，并向管理层询问显著差异的原因。

（4）从管理层获取了对重大客户信用风险评估的详细分析，对单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款进行抽样减值测试，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，以核实坏账准备的计提时点和金

额的合理性。

（5）对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款进行了减值测试，评价管理层坏账准备计提的合理性。包括：复核管理层对应收账款账龄的划分是否准确，并测算坏账准备是否已按制定的会计政策计提。

（6）结合期后回款检查，进一步验证应收账款的可收回性。

（7）评估了管理层于 2018 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备的会计处理及披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，金佳园管理层对应收账款可收回性的相关判断及估计是可接受的。

(二)收入确认

1.事项描述

本年度金佳园收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四-（十九）收入、附注六-注释 27 营业收入和营业成本。

由于营业收入是金佳园的关键财务指标之一，其收入确认是否真实、计量是否准确、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性，对销售和收款流程进行内部控制测试，测试关键控制措施运行的有效性。

（2）获取项目施工合同以及销售合同，识别与项目完工后验收以及商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价金佳园营业收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（3）对营业收入和营业成本执行分析性程序，判断营业收入和毛利率变动的合理性。

（4）选取样本检查项目施工合同、销售合同、客户验收单、签收单、记账凭证、发票、银行回款单等进行核对，确认交易是否真实。

（5）选取样本对客户的应收账款余额、交易金额执行函证程序，通过函证确认相关交易信息的真实性。

（6）执行截止性测试，检查核对资产负债表日前后确认的营业收入涉及到的客户验收单、签收单等支持性文件，确认营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，金佳园管理层对收入的确认符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

金佳园管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 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

金佳园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，金佳园管理层负责评估金佳园的持续经营能力，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

划清算金佳园、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金佳园的财务报告过程。

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，就可能导致对金佳园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告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金佳园不能持续经营。

5. 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。

6. 就金佳园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。

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。

大华会计师事务所(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：

二〇一九年四月十九日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：山东金钰网科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1.	39,135,025.88	19,398,554.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	注释2.	150,955,125.44	117,037,040.67
预付款项	注释3.	2,123,826.96	1,311,573.31
其他应收款	注释4.	2,883,735.06	3,066,201.52
存货	注释5.	9,313,607.81	11,901,888.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释6.	63,823.63	
其他流动资产	注释7.	6,553.54	50,000.00
流动资产合计		204,481,698.32	152,765,258.10
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	注释8.	11,689,681.71	1,466,804.94
在建工程	注释9.		
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释10.	39,285.53	43,558.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释11.	69,142.21	
递延所得税资产	注释12.	2,923,239.05	1,767,200.56
其他非流动资产	注释13.		192,000.00
非流动资产合计		14,721,348.50	3,469,564.13
资产总计		219,203,046.82	156,234,822.23

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：山东金佳园科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释14.	10,300,000.00	4,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	注释15.	67,717,395.03	40,566,311.50
预收款项	注释16.	5,432,233.71	9,141,956.49
应付职工薪酬	注释17.	871,785.00	574,790.00
应交税费	注释18.	8,721,765.58	6,487,493.17
其他应付款	注释19.	1,175,657.53	1,069,305.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释20.	3,368,176.98	2,592,250.57
流动负债合计		97,587,013.83	64,932,107.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款	注释21.	10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释22.	750,000.00	750,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,750,000.00	10,750,000.00
负债合计		108,337,013.83	75,682,107.72
股东权益：			
股本	注释23.	37,776,000.00	23,610,000.00
其他权益工具			
资本公积	注释24.	2,263,002.04	16,429,002.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释25.	6,735,652.35	3,693,237.85
未分配利润	注释26.	64,215,230.10	36,829,621.58
归属于母公司股东权益合计		110,989,884.49	80,561,861.47
少数股东权益		-123,851.50	-9,146.96
股东权益合计		110,866,032.99	80,552,714.51
负债和股东权益总计		219,203,046.82	156,234,822.23

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：李颖　　会计机构负责人：李颖

杨颖

合并利润表

2018年度

编制单位：山东金佳园科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释27.	163,732,115.50	141,009,071.22
减：营业成本	注释27.	102,123,562.37	92,558,133.18
税金及附加	注释28.	283,951.72	238,468.20
销售费用			
管理费用	注释29.	9,610,280.63	9,682,974.54
研发费用	注释30.	10,626,191.50	6,510,151.50
财务费用	注释31.	105,826.97	-31,940.90
其中：利息费用		184,464.20	30,196.29
利息收入		94,634.42	73,927.03
资产减值损失	注释32.	7,696,546.57	6,266,152.48
加：其他收益	注释33.	1,217,650.49	691,390.66
投资收益			
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			
资产处置收益			
二、营业利润		34,503,406.23	26,476,522.88
加：营业外收入	注释35.	532.96	55,939.52
减：营业外支出	注释36.	3.23	74,776.84
三、利润总额		34,503,935.96	26,457,685.56
减：所得税费用	注释37.	4,190,617.48	3,571,816.02
四、净利润		30,313,318.48	22,885,869.54
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		30,313,318.48	22,885,869.54
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		30,428,023.02	22,895,016.50
少数股东损益		-114,704.54	-9,146.96
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		30,313,318.48	22,885,869.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		30,428,023.02	22,895,016.50
归属于少数股东的综合收益总额		-114,704.54	-9,146.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.81	0.99
（二）稀释每股收益		0.81	0.99

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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：山东金佳园科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注六	本期金额	上期金额
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		114,817,231.93	67,891,239.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释38.	14,650,144.66	17,461,279.27
经营活动现金流入小计		129,467,376.59	85,352,518.67
购买商品、接受劳务支付的现金		87,566,261.40	71,678,821.17
支付给职工以及为职工支付的现金		4,938,083.99	4,062,552.21
支付的各项税费		5,363,467.39	3,889,452.41
支付其他与经营活动有关的现金	注释38.	16,533,664.63	25,428,608.13
经营活动现金流出小计		114,401,477.41	105,059,433.92
经营活动产生的现金流量净额		15,065,899.18	-19,706,915.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		505,610.63	685,425.00
投资支付的现金			50,000.00
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		505,610.63	735,425.00
投资活动产生的现金流量净额		-505,610.63	-735,425.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,000,000.00
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		10,300,000.00	4,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释38.		10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		10,300,000.00	26,500,000.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		341,337.20	96,896.25
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	注释38.	26,510.00	240,000.00
筹资活动现金流出小计		4,867,847.20	336,896.25
筹资活动产生的现金流量净额		5,432,152.80	26,163,103.75
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		19,992,441.35	5,720,763.50
加：年初现金及现金等价物余额		17,061,333.43	11,340,569.93
六、期末现金及现金等价物余额		37,053,774.78	17,061,333.43

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：李颖

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：山东金佳园科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额								
		归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
		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	
一、上年年末余额		23,610,000.00		16,429,002.04				3,693,237.85	36,829,621.58	-9,146.96	80,552,714.51
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		23,610,000.00		16,429,002.04				3,693,237.85	36,829,621.58	-9,146.96	80,552,714.51
三、本年增减变动金额		14,166,000.00		-14,166,000.00				3,042,414.50	27,385,608.52	-114,704.54	30,313,318.48
（一）综合收益总额									30,428,023.02	-114,704.54	30,313,318.48
（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								3,042,414.50	-3,042,414.50		
1、提取盈余公积								3,042,414.50	-3,042,414.50		
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转		14,166,000.00		-14,166,000.00							
1、资本公积转增股本		14,166,000.00		-14,166,000.00							
2、盈余公积转增股本											
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、本年期末余额		37,776,000.00		2,263,002.04				6,735,652.35	64,215,230.10	-123,851.50	110,866,032.99

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：李颖

4-1-2-13

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：山东金钰园科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	上期金额								
		归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
		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	
一、上年年末余额		22,110,000.00		6,155,417.12				1,401,601.91	16,226,241.02	45,893,260.05
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		22,110,000.00		6,155,417.12				1,401,601.91	16,226,241.02	45,893,260.05
三、本年增减变动金额		1,500,000.00		10,273,584.92				2,291,635.94	20,603,380.56	-9,146.96	34,659,454.46
（一）综合收益总额									22,895,016.50	-9,146.96	22,885,869.54
（二）股东投入和减少资本		1,500,000.00		10,273,584.92							11,773,584.92
1、股东投入的普通股		1,500,000.00		10,273,584.92							11,773,584.92
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								2,291,635.94	-2,291,635.94	
1、提取盈余公积								2,291,635.94	-2,291,635.94	
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
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、本年期末余额		23,610,000.00		16,429,002.04				3,693,237.85	36,829,621.58	-9,146.96	80,552,714.51

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：李颖

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：山东金佳园科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		32,283,914.96	14,414,829.71
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	注释1.	150,484,551.49	117,037,040.67
预付款项		2,054,821.16	1,216,081.49
其他应收款	注释2.	5,997,309.85	3,286,121.12
存货		5,749,027.84	11,901,888.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		63,823.63	
其他流动资产			50,000.00
流动资产合计		196,633,448.93	147,905,961.46
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	注释3.	8,300,000.00	5,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		11,689,681.71	1,466,804.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		39,285.53	43,558.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		69,142.21	
递延所得税资产		2,911,771.99	1,763,319.74
其他非流动资产			192,000.00
非流动资产合计		23,009,881.44	8,465,683.31
资产总计		219,643,330.37	156,371,644.77

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

杨颖　　杨颖

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：山东金佳园科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		10,300,000.00	4,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款		68,132,478.25	40,696,311.50
预收款项		5,432,233.71	9,141,956.49
应付职工薪酬		821,700.00	558,900.00
应交税费		8,669,959.00	6,479,715.83
其他应付款		1,161,433.01	1,069,305.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,368,176.98	2,592,250.57
流动负债合计		97,885,980.95	65,038,440.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款		10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		750,000.00	750,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,750,000.00	10,750,000.00
负债合计		108,635,980.95	75,788,440.38
股东权益：			
股本		37,776,000.00	23,610,000.00
其他权益工具			
资本公积		2,263,002.04	16,429,002.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,735,652.35	3,693,237.85
未分配利润		64,232,695.03	36,850,964.50
股东权益合计		111,007,349.42	80,583,204.39
负债和股东权益总计		219,643,330.37	156,371,644.77

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2018年度

编制单位：山东金佳园科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4.	161,861,916.86	141,009,071.22
减：营业成本	注释4.	101,046,951.18	92,558,133.18
税金及附加		280,052.86	237,569.38
销售费用			
管理费用		9,057,451.35	9,627,755.00
研发费用		10,287,156.78	6,546,157.15
财务费用		111,598.16	-30,675.65
其中：利息费用		184,464.20	30,196.29
利息收入		86,135.29	72,636.78
资产减值损失		7,656,348.32	6,250,629.19
加：其他收益		1,167,650.49	691,390.66
投资收益			
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			
资产处置收益			
二、营业利润		34,590,008.70	26,510,893.63
加：营业外收入		530.92	55,939.47
减：营业外支出		2.19	74,776.84
三、利润总额		34,590,537.43	26,492,056.26
减：所得税费用		4,166,392.40	3,575,696.84
四、净利润		30,424,145.03	22,916,359.42
（一）持续经营净利润		30,424,145.03	22,916,359.42
（二）终止经营净利润			
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		30,424,145.03	22,916,359.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：杨颖

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：山东金佳园科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	本期金额	上期金额
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		113,153,185.53	67,891,239.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,177,082.63	17,459,888.97
经营活动现金流入小计		135,330,268.16	85,351,128.37
购买商品、接受劳务支付的现金		85,810,193.86	71,678,821.17
支付给职工以及为职工支付的现金		4,506,386.05	4,057,851.33
支付的各项税费		5,338,083.83	3,889,452.41
支付其他与经营活动有关的现金		23,188,292.98	25,415,643.13
经营活动现金流出小计		118,842,956.72	105,041,768.04
经营活动产生的现金流量净额		16,487,311.44	-19,690,639.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		505,610.63	685,425.00
投资支付的现金		3,288,798.76	5,050,000.00
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		3,794,409.39	5,735,425.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,794,409.39	-5,735,425.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,000,000.00
取得借款收到的现金		10,300,000.00	4,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		10,300,000.00	26,500,000.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		341,337.20	96,896.25
支付其他与筹资活动有关的现金		26,510.00	240,000.00
筹资活动现金流出小计		4,867,847.20	336,896.25
筹资活动产生的现金流量净额		5,432,152.80	26,163,103.75
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		18,125,054.85	737,039.08
加：年初现金及现金等价物余额		12,077,609.01	11,340,569.93
六、期末现金及现金等价物余额		30,202,663.86	12,077,609.01

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：李颖

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：山东金佳园科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	本期金额							
		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	股东权益合计
一、上年年末余额		23,610,000.00		16,429,002.04				3,693,237.85	36,850,964.50	80,583,204.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		23,610,000.00		16,429,002.04				3,693,237.85	36,850,964.50	80,583,204.39
三、本年增减变动金额		14,166,000.00		-14,166,000.00				3,042,414.50	27,381,730.53	30,424,145.03
（一）综合收益总额									30,424,145.03	30,424,145.03
（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								3,042,414.50	-3,042,414.50	
1．提取盈余公积								3,042,414.50	-3,042,414.50	
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转		14,166,000.00		-14,166,000.00						
1．资本公积转增股本		14,166,000.00		-14,166,000.00						
2．盈余公积转增股本										
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、本年期末余额		37,776,000.00		2,263,002.04				6,735,652.35	64,232,695.03	111,007,349.42

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：李颖

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：山东金佳园科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	上期金额							
		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	股东权益合计
一、上年年末余额		22,110,000.00		6,155,417.12				1,401,601.91	16,226,241.02	45,893,260.05
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		22,110,000.00		6,155,417.12				1,401,601.91	16,226,241.02	45,893,260.05
三、本年增减变动金额		1,500,000.00		10,273,584.92				2,291,635.94	20,624,723.48	34,689,944.34
（一）综合收益总额									22,916,359.42	22,916,359.42
（二）股东投入和减少资本		1,500,000.00		10,273,584.92						11,773,584.92
1．股东投入的普通股		1,500,000.00		10,273,584.92						11,773,584.92
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								2,291,635.94	-2,291,635.94	
1．提取盈余公积								2,291,635.94	-2,291,635.94	
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
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、本年期末余额		23,610,000.00		16,429,002.04				3,693,237.85	36,850,964.50	80,583,204.39

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：李颖

4-1-2-20

山东金佳园科技股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

山东金佳园科技股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"） 前身为山东金佳园科技有限公司,于 2015 年 10 月 28 日由刘文义等 10 位股东以山东金佳园科技有限公司净资产折股整体变更设立的股份有限公司。公司于 2016 年4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称：金佳园，股票代码：837092。现持有统一社会信用代码为 9137060074784376XP 的营业执照。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3777.6 万股，注册资本为 3777.6 万元，注册地址：山东省烟台市高新区蓝海路 1 号 4 号楼，总部地址：山东省烟台市高新区蓝海路 1 号 4 号楼，实际控制人为刘文义。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，主要产品和服务为从事信息网络及信息安全服务的技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；云计算平台的开发设计；物联网相关产品的技术开发；计算机软件、硬件产品的研发、服务、计算机系统集成；建筑智能化系统集成、安全技术防范集成、电子工程、机电工程施工；电子产品、通信设备的销售。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 19 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
烟台北邮工业互联网技术研究院有限公司	控股子公司	二级	70	70
烟台铭人光电科技有限公司	全资子公司	二级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户：

名称	变更原因
烟台铭人光电科技有限公司	投资设立

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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"）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

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，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：

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.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，

调整留存收益。

(五)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）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；

3）属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。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）应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其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。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他

金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。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的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）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：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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合同条款作出实质性修改的，则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时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

（1）发行方或债务人发生严重财务困难；

（2）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；

（3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

（4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

（5）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；

（6）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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、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；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）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；

（2）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。

(七)应收款项

1．单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 300 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按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，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2．按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据

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单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项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。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
合并关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：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。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额

进行计提。

(八)存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

6. 工程施工

在存货中列示的工程施工按实际成本计量，反映工程累计已发生的实际成本，包括从项目合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、中标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入工程施工；未满足上述条件的，则计入当期损益。

(九)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

(十)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	5	4.75
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
其他设备	平均年限法	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十一)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十二)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除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）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十三)无形资产与开发支出

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，包括软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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）使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十四)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(十五)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	3 年	

(十六)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。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(十七)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(十八)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，

在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

(十九)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

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，是指同时满足下列条件：

（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）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3. 具体原则

（1）提供工程项目施工服务的，以工程安装完成并取得客户竣工验收报告时为收入确认时点，以竣工验收报告为收入确认的主要依据。

（2）销售监控设备和其他货物，以发出产品并取得客户签收单时为收入确认时点，以出库单、经客户签字或盖章的收货单/签收单为收入确认的主要依据。

(二十)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行

会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息以外的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息冲减财务费用

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十二)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十三)财务报表列报项目变更说明

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），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在"其他收益"列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	848,812.42	-848,812.42		
应收账款	116,188,228.25	-116,188,228.25		
应收票据及应收账款		117,037,040.67	117,037,040.67	
应付票据	1,779,220.70	-1,779,220.70		
应付账款	38,787,090.80	-38,787,090.80		
应付票据及应付账款		40,566,311.50	40,566,311.50	
管理费用	16,193,126.04	-6,510,151.50	9,682,974.54	
研发费用		6,510,151.50	6,510,151.50	

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	16%	注 1
	提供建筑服务	10%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东金佳园科技股份有限公司	15%
烟台北邮工业互联网技术研究院有限公司	25%
烟台铭人光电科技有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

公司于 2018 年 8 月 16 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR201837000392。2018 年至 2020 年企业所得税减按 15%计征。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,971.98	6,182.48
银行存款	37,051,802.80	17,055,150.95
其他货币资金	2,081,251.10	2,337,220.70
合计	39,135,025.88	19,398,554.13

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,081,251.10	2,337,220.70
信用证保证金		
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款		
合计	2,081,251.10	2,337,220.70

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		848,812.42
应收账款	150,955,125.44	116,188,228.25
合计	150,955,125.44	117,037,040.67

（一）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		848,812.42
商业承兑汇票		
合计		848,812.42

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,310,253.04	
商业承兑汇票		
合计	2,310,253.04	

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	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					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	169,663,547.12	100.00	18,708,421.68	11.03	150,955,125.44
组合 1：账龄分析组合	169,663,547.12	100.00	18,708,421.68	11.03	150,955,125.44
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	169,663,547.12	100.00	18,708,421.68	11.03	150,955,125.44

续：

类别	期初余额				
	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	127,102,823.90	100.00	10,914,595.65	8.59	116,188,228.25
组合 1：账龄分析组合	127,102,823.90	100.00	10,914,595.65	8.59	116,188,228.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	127,102,823.90	100.00	10,914,595.65	8.59	116,188,228.25

2. 应收账款分类说明

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	94,431,872.16	4,721,593.61	5
1—2 年	55,424,001.78	5,542,400.18	10
2—3 年	12,624,860.59	3,787,458.18	30
3—4 年	4,483,863.11	2,241,931.55	50
4—5 年	1,419,556.60	1,135,645.28	80
5 年以上	1,279,392.88	1,279,392.88	100
合计	169,663,547.12	18,708,421.68	11.03

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,793,826.03 元。

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
陕西建工安装集团有限公司	15,675,313.51	9.24%	783,765.68
A 客户	11,310,785.06	6.67%	565,539.25
威海双岛湾汇元城市发展有限公司	9,286,219.44	5.47%	464,310.97
山东捷瑞数字科技股份有限公司	7,509,700.00	4.43%	750,970.00
莱阳市德仁医疗科技有限公司	7,500,000.00	4.42%	375,000.00
合计	51,282,018.01	30.23%	2,939,585.90

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,994,926.02	93.93	1,208,721.24	92.16
1 至 2 年	110,334.40	5.20	102,852.07	7.84
2 至 3 年	18,566.54	0.87		
3 年以上				
合计	2,123,826.96	100.00	1,311,573.31	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
烟台云起遥控科技有限公司	100,000.00	1-2 年	货物未到
合计	100,000.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
成都卫士通信息安全技术有限公司	500,000.00	23.54	2018 年 11 月	货物未到
烟台泰硕电子科技有限公司	200,000.00	9.42	2018 年 9/10 月	货物未到
烟台顶牛电子科技有限公司	120,989.79	5.70	2018 年 12 月	货物未到
烟台宇诚企业管理咨询有限公司	105,100.00	4.95	2018 年 11/12 月	服务尚未提供
沈阳飞机制造公司机房设施工程公司一部	102,000.00	4.80	2018 年 12 月	货物未到
合计	1,028,089.79	48.41		

4. 预付款项的其他说明

截止 2018 年 12 月 31 日，预付账款余额较期初增长 61.93%，原因为公司 2018 年四季度

集中大量采购货物和服务而支付的预付款较多。

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,883,735.06	3,066,201.52
合计	2,883,735.06	3,066,201.52

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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	3,199,381.70	100.00	315,646.64	9.87	2,883,735.06
组合 1：账龄分析组合	3,199,381.70	100.00	315,646.64	9.87	2,883,735.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,199,381.70	100.00	315,646.64	9.87	2,883,735.06

续：

类别	期初余额				
	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	3,287,870.54	100.00	221,669.02	6.74	3,066,201.52
组合 1：账龄分析组合	3,287,870.54	100.00	221,669.02	6.74	3,066,201.52
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,287,870.54	100.00	221,669.02	6.74	3,066,201.52

2. 其他应收款分类说明

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,658,370.74	82,918.54	5.00
1—2 年	1,211,875.96	121,187.60	10.00
2—3 年	265,135.00	79,540.50	30.00
3—4 年	64,000.00	32,000.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	3,199,381.70	315,646.64	9.87

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 93,977.62 元。

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金押金	2,258,018.50	2,920,484.83
个人社保公积金	46,923.86	33,489.00
往来款、备用金	894,439.34	333,896.71
合计	3,199,381.70	3,287,870.54

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
李明	借款	800,000.00	1 年以内	25.00	40,000.00
欧瑞传动电气股份有限公司	保证金	500,000.00	1 至 2 年	15.63	50,000.00
		80,000.00	2 至 3 年	2.50	24,000.00
山东环宇项目管理有限公司	保证金	405,550.00	1 年以内	12.68	20,277.50
烟台高新科创发展有限公司	保证金	254,350.00	1 至 2 年	7.95	25,435.00
山东省文登整骨烟台医院有限公司	保证金	150,000.00	1-2 年	4.69	15,000.00
合计		2,189,900.00		68.45	174,712.50

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	284,755.99		284,755.99	124,070.13		124,070.13
工程施工	9,350,579.86	321,728.04	9,028,851.82	12,290,803.46	512,985.12	11,777,818.34
合计	9,635,335.85	321,728.04	9,313,607.81	12,414,873.59	512,985.12	11,901,888.47

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
工程施工	512,985.12	321,728.04		512,985.12			321,728.04
合计	512,985.12	321,728.04		512,985.12			321,728.04

注释6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
租入房屋装修费	63,823.63	
合计	63,823.63	

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	6,553.54	
理财产品		50,000.00
合计	6,553.54	50,000.00

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	11,689,681.71	1,466,804.94
固定资产清理		
合计	11,689,681.71	1,466,804.94

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一.账面原值					
1. 期初余额	1,173,516.00		543,296.14	330,003.35	2,046,815.49
2. 本期增加金额	10,485,057.39			175,693.81	10,660,751.20

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
购置	41,792.77			175,693.81	217,486.58
在建工程转入	849,354.62				849,354.62
其他增加	9,593,910.00				9,593,910.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	11,658,573.39		543,296.14	505,697.16	12,707,566.69
二. 累计折旧					
1. 期初余额	137,731.15		189,720.85	130,820.14	458,272.14
2. 本期增加金额	278,983.64		83,721.89	75,168.90	437,874.43
本期计提	278,983.64		83,721.89	75,168.90	437,874.43
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	416,714.77		273,442.81	205,988.99	896,146.57
三. 减值准备					
1. 期初余额	121,738.41				121,738.41
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	121,738.41				121,738.41
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	11,120,120.21		269,853.33	299,708.17	11,689,681.71
2. 期初账面价值	914,046.44		353,575.29	199,183.21	1,466,804.94

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	2,055,218.77	188,635.10	121,738.41	1,744,845.26	
合计	2,055,218.77	188,635.10	121,738.41	1,744,845.26	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	9,766,880.21	不动产证书正在办理之中
合计	9,766,880.21	

4. 固定资产的其他说明

本期房屋及建筑物原值增加 10,485,057.39 元，其中：其他增加 9,593,910.00 元，系客户以房产抵顶公司应收款项，包括蓝海路 B 座 11 楼 1459 平方米、中正山庄 79.81 平方米两处房产。

注释9. 在建工程

（一）在建工程

1. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
蓝海 B 栋 11 楼办公楼装修		849,354.62	849,354.62		
合计		849,354.62	849,354.62		

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
蓝海 B 栋 11 楼办公楼装修	74.5		100				其他来源
合计	74.5		100				

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	非专有技术	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额			61,535.04	61,535.04
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额			61,535.04	61,535.04
二. 累计摊销				
1. 期初余额			17,976.41	17,976.41
2. 本期增加金额			4,273.10	4,273.10
本期计提			4,273.10	4,273.10
3. 本期减少金额				
4. 期末余额			22,249.51	22,249.51
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值			39,285.53	39,285.53
2. 期初账面价值			43,558.63	43,558.63

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费		191,470.88	58,505.04	63,823.63	69,142.21
合计		191,470.88	58,505.04	63,823.63	69,142.21

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,467,534.77	2,923,239.05	11,770,988.21	1,767,200.56
合计	19,467,534.77	2,923,239.05	11,770,988.21	1,767,200.56

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	412,838.35	18,847.41
合计	412,838.35	18,847.41

2018 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系子公司亏损。本公司预计该暂时性差异将通过子公司以后年度实现利润在未来转回。由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付装修费		192,000.00
合计		192,000.00

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款		4,500,000.00
保证借款	3,000,000.00	
质押、抵押、保证借款	4,300,000.00	
质押、保证借款	3,000,000.00	
合计	10,300,000.00	4,500,000.00

2. 短期借款说明

2017 年 8 月 11 日，公司与中国银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 450 万元，借款期限 12 个月。刘文义、孟令芬提供最高额 450 万的保证担保；刘文义以自有房产提供 160 万元的抵押担保；刘建磊以自有房产提供 157 万元的抵押担保；刘闽以自有房产提供 76 万元的抵押担保。上述保证、抵押担保的期间为 2017 年 6 月至 2022 年 6 月。该笔借款已于 2018 年 8 月到期偿还。

2018 年 8 月 31 日，公司与中国银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 430 万元，借款期限 12 个月。公司以三项知识产权提供最高额 1890 万元质押担保，担保期限自 2018 年 8 月 10 日至 2021 年 8 月 10 日；2017 年刘文义、孟令芬、刘建磊、刘闽提供的保证担保、抵押担保仍然有效。

2018 年 6 月 6 日，公司与中国光大银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 300 万元，期限自 2018 年 6 月 6 日至 2019 年 6 月 5 日。刘文义、孟令芬分别提供最高额 300 万的保证担保，担保期间为 2018 年 6 月 6 日至 2019 年 6 月 5 日。

2018 年 12 月 24 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 300 万元，借款期限 12 个月。公司以五项应收账款提供最高额 550 万元质押担保，担保期间为 2018 年 12 月 18 日至 2019 年 12 月 3 日；刘文义和孟令芬夫妇、刘苗夫妇分别提供最高额 550 万的保证担保，担保期间为 2018 年 12 月 18 日至 2019 年 12 月 3 日。

注释15. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	2,081,251.10	1,779,220.70
应付账款	65,636,143.93	38,787,090.80
合计	67,717,395.03	40,566,311.50

（一）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,081,251.10	1,779,220.70
商业承兑汇票		
合计	2,081,251.10	1,779,220.70

（二）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	54,256,491.63	25,673,531.35
应付施工费	8,047,756.18	12,273,229.10

其他	3,331,896.12	840,330.35
合计	65,636,143.93	38,787,090.80

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
烟台坤宇电子科技有限公司	1,704,769.59	未到付款期
山东智信电子工程有限公司	1,460,295.37	未到付款期
山东欣立得光电科技有限公司	1,211,318.00	未到付款期
合计	4,376,382.96	

注释16. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,632,369.71	7,756,824.83
1 年以上	799,864.00	1,385,131.66
合计	5,432,233.71	9,141,956.49

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
烟台广播电视台	683,599.00	项目已竣工但未验收
合计	683,599.00	

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	574,790.00	4,798,236.42	4,501,241.42	871,785.00
离职后福利-设定提存计划		628,691.21	628,691.21	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	574,790.00	5,426,927.63	5,129,932.63	871,785.00

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	574,790.00	4,150,903.50	3,853,908.50	871,785.00
职工福利费		204,156.60	204,156.60	

社会保险费		307,871.31	307,871.31	
其中：基本医疗保险费		235,337.55	235,337.55	
工伤保险费		39,260.99	39,260.99	
生育保险费		33,272.77	33,272.77	
住房公积金		127,436.01	127,436.01	
工会经费和职工教育经费		7,869.00	7,869.00	
其他短期薪酬				
合计	574,790.00	4,798,236.42	4,501,241.42	871,785.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		605,153.70	605,153.70	
失业保险费		23,537.51	23,537.51	
合计		628,691.21	628,691.21	

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,655,067.24	2,684,481.95
企业所得税	4,792,280.30	3,632,552.52
城市维护建设税	78,429.36	75,189.01
房产税	115,632.64	24,835.20
教育费附加	29,371.71	28,041.69
地方教育附加	21,599.97	20,713.42
其他	29,384.36	21,679.18
合计	8,721,765.58	6,487,493.17

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,175,657.53	1,069,305.99
合计	1,175,657.53	1,069,305.99

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	325,450.00	325,450.00
其他往来	835,707.53	729,355.99
押金	14,500.00	14,500.00
合计	1,175,657.53	1,069,305.99

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
山东智信电子工程有限公司	305,450.00	未到付款期
合计	305,450.00	

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,368,176.98	2,592,250.57
合计	3,368,176.98	2,592,250.57

注释21. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

2. 长期应付款的说明

2017 年 9 月 25 日，烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司与公司签署《烟台高新区产业发展基金投资协议》，烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司以债权方式向公司投资 1000 万元，该产业基金专项用于烟台北邮工业互联网技术研究院有限公司项目，投资期三年。投资协议未约定利息费用。公司实际收款日期为 2017 年 11 月 7 日。

2017 年 11 月，公司股东刘文义质押 125 万股公司股权，质押权人为烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司，作为质押权人对公司借款 1000 万元担保，担保期间为 2017 年 11 月 2 日至 2020 年 11 月 1 日。

注释22. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	300,000.00			300,000.00	详见表 1

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助	450,000.00	1,374,523.49	1,374,523.49	450,000.00	详见表 1
减：重分类到流动负债的递延收益		—	—		
合计	750,000.00	—	—	750,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技发展计划	50,000.00				50,000.00	与收益相关
科技发展计划	50,000.00				50,000.00	与资产相关
自主创新示范区发展建设资金项目	400,000.00				400,000.00	与收益相关
自主创新示范区发展建设资金项目	250,000.00				250,000.00	与资产相关
岗位补贴		7,650.49	7,650.49			与收益相关
专利补助资金		30,000.00	30,000.00			与收益相关
服务业转型发展基金		380,000.00	380,000.00			与收益相关
企业挂牌上市扶持资金		200,000.00	200,000.00			与收益相关
创新驱动发展专项资金		200,000.00	200,000.00			与收益相关
高成长性在孵企业专项扶持资金		100,000.00	100,000.00			与收益相关
双百计划 2018 资助资金		100,000.00	100,000.00			与收益相关
贯标认证奖励		100,000.00	100,000.00			与收益相关
引才奖补资金		50,000.00	50,000.00			与收益相关
双软企业认证补贴		50,000.00	50,000.00			与收益相关
贷款贴息		156,873.00	156,873.00			与收益相关
合计	750,000.00	1,374,523.49	1,374,523.49		750,000.00	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 1,217,650.49 元，冲减成本费用类项目 156,873.00 元。

注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,610,000.00			14,166,000.00			37,776,000.00

股本变动情况说明：

本公司于 2018 年 5 月 18 日以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股，共计转增股本 1416.6 万股。

注释24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	16,429,002.04		14,166,000.00	2,263,002.04
合计	16,429,002.04		14,166,000.00	2,263,002.04

资本公积的说明：

2015 年 10 月 28 日，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以 2015 年 8 月 31 日经审计的净资产 28,265,417.12 元折合 2211 万元股本，净资产大于股本部分 6,155,417.12 元计入资本公积。

2017 年 3 月，本公司通过非公开发行方式，发行 150 万股新股，募集资金总额为 1200 万元，扣除发行费用 226,415.08 元后实际募集资金净额为 11,787,735.86 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 150 万元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 10,273,584.92 元计入资本公积-股本溢价。

经本公司 2017 年年度股东大会决议，本公司于 2018 年 5 月 18 日以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股，共计转增股本 1416.6 万股人民币 1416.6 万元。

注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,693,237.85	3,042,414.50		6,735,652.35
任意盈余公积				
合计	3,693,237.85	3,042,414.50		6,735,652.35

注释26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	36,829,621.58	—
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	36,829,621.58	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,428,023.02	—
减：提取法定盈余公积	3,042,414.50	10.00
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划变动额		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	64,215,230.10	

注释27. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	163,732,115.50	102,123,562.37	141,009,071.22	92,558,133.18
其他业务				
合计	163,732,115.50	102,123,562.37	141,009,071.22	92,558,133.18

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	69,491.06	98,653.13
教育费附加	29,976.34	42,279.91
地方教育附加	19,984.21	28,186.61
水利建设基金	5,100.17	9,592.82
房产税	90,797.44	9,857.53
印花税等	68,602.50	49,898.20
合计	283,951.72	238,468.20

注释29. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,081,781.95	2,302,724.19
办公费	1,575,136.92	1,454,713.01
业务招待费	1,270,287.13	1,024,431.14
维修费	1,103,390.77	2,391,427.98
汽运费	717,902.45	729,603.71
差旅费	435,066.71	556,255.92
固定资产折旧	413,873.88	149,535.06
中介机构费用	320,526.11	323,130.60
租金	275,263.36	269,371.87
培训费	104,541.02	146,672.88
其他	312,510.33	335,108.18
合计	9,610,280.63	9,682,974.54

注释30. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	2,425,255.24	1,880,354.72
直接投入	5,148,260.79	3,588,268.18

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费用与长期费用摊销	71,736.26	22,586.38
设计费	84,387.27	64,913.09
其他费用	368,033.07	722,617.78
委托外部研发费用	2,528,518.87	231,411.35
合计	10,626,191.50	6,510,151.50

注释31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	184,464.20	30,196.29
减：利息收入	94,634.42	73,927.03
银行手续费	15,997.19	11,789.84
合计	105,826.97	-31,940.90

财务费用说明：

本期利息支出实际发生 341,337.20 元，扣除政府贴息补助 156,873.00 元后的利息支出为 184,464.20 元。

注释32. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,887,803.65	5,753,167.36
存货跌价损失	-191,257.08	512,985.12
合计	7,696,546.57	6,266,152.48

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,217,650.49	691,390.66
合计	1,217,650.49	691,390.66

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
岗位补贴	7,650.49	10,390.66	与收益相关
专利补助资金	30,000.00	21,000.00	与收益相关
服务业转型发展基金	380,000.00	540,000.00	与收益相关
企业挂牌上市扶持资金	200,000.00	120,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
创新驱动发展专项资金	200,000.00		与收益相关
高成长性在孵企业专项扶持资金	100,000.00		与收益相关
双百计划 2018 资助资金	100,000.00		与收益相关
贯标认证奖励	100,000.00		与收益相关
引才奖补资金	50,000.00		与收益相关
双软企业认证补贴	50,000.00		与收益相关
合计	1,217,650.49	691,390.66	

注释34. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	1,217,650.49	1,217,650.49	详见附注五注释 33
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助	156,873.00	156,873.00	详见本注释 2.
减：退回的政府补助			
合计	1,374,523.49	1,374,523.49	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
贷款贴息	与收益相关	156,873.00	66,699.96	财务费用
合计		156,873.00	66,699.96	

注释35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入		50,000.00	
其他	532.96	5,939.52	532.96
合计	532.96	55,939.52	532.96

注释36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		40,000.00	
违约金		34,775.75	
其他	3.23	1.09	3.23
合计	3.23	74,776.84	3.23

注释37. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,346,655.97	4,513,291.22
递延所得税费用	-1,156,038.49	-941,475.20
合计	4,190,617.48	3,571,816.02

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	34,503,935.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,175,590.38
子公司适用不同税率的影响	-53,913.80
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、费用和损失影响	76,217.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	144,664.11
研发费用加计扣除	-1,151,940.44
所得税费用	4,190,617.48

注释38. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	94,905.86	73,565.64
往来款等	10,989,924.13	9,112,544.44
政府补助	1,374,523.49	1,508,090.62
保证金押金	2,190,789.17	6,711,486.50
其他	2.01	55,592.07
合计	14,650,144.66	17,461,279.27

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用等	5,428,044.28	5,408,833.21
往来款	9,004,068.25	9,420,042.92
保证金押金	2,101,552.10	10,559,732.00
捐赠		40,000.00
合计	16,533,664.63	25,428,608.13

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到产业发展基金		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
增发费用		240,000.00
筹资费用	26,510.00	
合计	26,510.00	240,000.00

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	30,313,318.48	22,885,869.54
加：资产减值准备	7,696,546.57	6,266,152.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	437,874.43	172,121.44
无形资产摊销	4,273.10	5,213.90
长期待摊费用摊销	58,505.04	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"-"号填列）		
固定资产报废损失（收益以"-"号填列）		
公允价值变动损失（收益以"-"号填列）		
财务费用（收益以"-"号填列）	341,337.20	96,896.25
投资损失（收益以"-"号填列）		
递延所得税资产减少（增加以"-"号填列）	-1,156,038.49	-941,475.20
递延所得税负债增加（减少以"-"号填列）		
存货的减少（增加以"-"号填列）	2,891,356.03	18,742,141.73
经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列）	-52,720,618.27	-75,053,113.46
经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列）	27,199,345.09	8,119,278.07

项目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,065,899.18	-19,706,915.25
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	37,053,774.78	17,061,333.43
减：现金的期初余额	17,061,333.43	11,340,569.93
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	19,992,441.35	5,720,763.50

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	37,053,774.78	17,061,333.43
其中：库存现金	1,971.98	6,182.48
可随时用于支付的银行存款	37,051,802.80	17,055,150.95
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	37,053,774.78	17,061,333.43

注释40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	2,081,251.10	银行承兑汇票保证金
应收账款	5,500,000.00	质押借款
合计	7,581,251.10	

其他说明：

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司以人民币 2,081,251.10 元作为保证金，在招商银行烟台南大街支行人民币开具 3 张合计金额为 2,081,251.10 元的银行承兑汇票，期限为 3 个月、6 个月。

2018 年 12 月 24 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 300 万元，借款期限 12 个月。公司以五项应收账款提供最高额 550 万元质押担保，担保期间为 2018 年 12 月 18 日至 2019 年 12 月 3 日。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
烟台北邮工业互联网技术研究院有限公司	烟台	烟台	研发	70		设立
烟台铭人光电科技有限公司	烟台	烟台	安装	100		设立

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及其它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。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 30.23% (2017 年：28.98%) 。

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(包括衍生金融工具)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。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满

足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	39,135,025.88	39,135,025.88	39,135,025.88			
应收票据						
应收账款	150,955,125.44	169,663,547.12	169,663,547.12			
其他应收款	2,883,735.06	3,199,381.70	3,199,381.70			
金融资产小计	192,973,886.38	211,997,954.70	211,997,954.70			
短期借款	10,300,000.00	10,300,000.00	10,300,000.00			
应付票据	2,081,251.10	2,081,251.10	2,081,251.10			
应付账款	65,636,143.93	65,636,143.93	65,636,143.93			
其他应付款	1,175,657.53	1,175,657.53	1,175,657.53			
长期应付款	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00		
金融负债小计	89,193,052.56	89,193,052.56	79,193,052.56	10,000,000.00		

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	19,398,554.13	19,398,554.13	19,398,554.13			
应收票据	848,812.42	848,812.42	848,812.42			
应收账款	116,188,228.25	127,102,823.90	127,102,823.90			
其他应收款	3,066,201.52	3,287,870.54	3,287,870.54			
金融资产小计	139,501,796.32	150,638,060.99	150,638,060.99			
短期借款	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00			
应付票据	1,779,220.70	1,779,220.70	1,779,220.70			
应付账款	38,787,090.80	38,787,090.80	38,787,090.80			
其他应付款	1,069,305.99	1,069,305.99	1,069,305.99			
长期应付款	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	
金融负债小计	56,135,617.49	56,135,617.49	46,135,617.49		10,000,000.00	

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市

场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无长期带息债务。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

1．本公司的母公司情况的说明

本公司主要股东是自然人。

2．本公司最终控制方是刘文义。

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
孟令芬	公司实际控制人刘文义的配偶
烟台奥普尔数码科技有限公司	公司实际控制人刘文义的配偶控制的公司
刘苗	公司股东
王玉敏	公司股东、董事、董事会秘书
刘建磊	公司股东、董事、副总经理
刘闽	公司股东、董事、副总经理刘建磊之近亲属

(四)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子

公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘文义	10,000,000.00	2017.11.2	2020.11.1	否
刘文义、孟令芬	4,500,000.00	2017.6.20	2022.6.19	否
刘文义	1,600,000.00	2017.6.20	2022.6.19	否
刘建磊	570,000.00	2017.6.20	2022.6.19	否
刘建磊	1,000,000.00	2017.6.15	2022.6.14	否
刘闽	760,000.00	2017.6.20	2022.6.19	否
刘文义	3,000,000.00	2018.6.6	2019.6.5	否
孟令芬	3,000,000.00	2018.6.6	2019.6.5	否
刘文义、孟令芬	5,500,000.00	2018.12.18	2019.12.3	否
刘苗	5,500,000.00	2018.12.18	2019.12.3	否

关联担保情况说明：

2017 年 11 月，公司股东刘文义质押 125 万股公司股权，占公司总股本的 5.29%，质押权人为烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司，作为质押权人对公司借款 1000 万元担保，担保期间为 2017 年 11 月 2 日至 2020 年 11 月 1 日。

2017 年 8 月 8 日，刘文义、孟令芬与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额保证合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额 450 万元，担保期间为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日。

2017 年 7 月 20 日，刘文义与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额 160 万元，担保期间为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日。

2017 年 7 月 20 日，刘建磊与中国银行股份有限公司烟台分行签订 2 份最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额分别为 57 万元、100 万元，担保期间分别为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日、2017 年 6 月 15 日至 2022 年 6 月 14 日。

2017 年 7 月 20 日，刘闽与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额 76 万元，担保期间为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日。

2018 年 6 月 5 日，刘文义、孟令芬分别与中国光大银行股份有限公司烟台分行签订最高

额保证合同，为公司与中国光大银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额均为 300 万元，担保期间为 2018 年 6 月 6 日至 2019 年 6 月 5 日。

2018 年 12 月 18 日，刘文义和孟令芬夫妇、刘苗夫妇分别与上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行签订最高额保证合同，为公司与上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额分别为 550 万元，担保期间为 2018 年 12 月 18 日至 2019 年 12 月 3 日。

3. 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	刘文义	196,893.94	218,553.42
	刘苗	44,098.52	
	王玉敏	15,490.89	15,177.89

关联方应付款项说明：

上述款项性质为费用报销款项余额。

4. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
刘文义	1,000,000.00	2018.8.8	2018.9.25	
刘文义	500,000.00	2018.8.27	2018.9.25	
合计	1,500,000.00			

关联方拆入资金说明：

关联方向公司拆入资金系无偿拆借，公司拆入资金未承担利息。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2019 年 2 月 21 日，公司子公司烟台北邮工业互联网技术研究院有限公司更名为山东北邮信息技术产业研究院有限公司。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		848,812.42
应收账款	150,484,551.49	116,188,228.25
合计	150,484,551.49	117,037,040.67

（一）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		848,812.42
商业承兑汇票		
合计		848,812.42

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,310,253.04	
商业承兑汇票		
合计	2,310,253.04	

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	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	169,168,206.12	100.00	18,683,654.63	11.04	150,484,551.49
组合 1：账龄分析组合	169,168,206.12	100.00	18,683,654.63	11.04	150,484,551.49
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	169,168,206.12	100.00	18,683,654.63	11.04	150,484,551.49

续：

类别	期初余额				
	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	127,102,823.90	100.00	10,914,595.65	8.59	116,188,228.25
组合 1：账龄分析组合	127,102,823.90	100.00	10,914,595.65	8.59	116,188,228.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	127,102,823.90	100.00	10,914,595.65	8.59	116,188,228.25

2. 应收账款分类说明

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	93,936,531.16	4,696,826.56	5.00
1—2 年	55,424,001.78	5,542,400.18	10.00
2—3 年	12,624,860.59	3,787,458.18	30.00
3—4 年	4,483,863.11	2,241,931.55	50.00
4—5 年	1,419,556.60	1,135,645.28	80.00
5 年以上	1,279,392.88	1,279,392.88	100.00
合计	169,168,206.12	18,683,654.63	11.04

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,769,058.98 元。

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
陕西建工安装集团有限公司	15,675,313.51	9.26	783,765.68
A 客户	11,310,785.06	6.69	565,539.25
威海双岛湾汇元城市发展有限公司	9,286,219.44	5.49	464,310.97
山东捷瑞数字科技股份有限公司	7,509,700.00	4.44	750,970.00
莱阳市德仁医疗科技有限公司	7,500,000.00	4.43	375,000.00
合计	51,282,018.01	30.31	2,939,585.90

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,997,309.85	3,286,121.12
合计	5,997,309.85	3,286,121.12

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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	6,282,002.00	100.00	284,692.15	4.53	5,997,309.85
组合 1：账龄分析组合	2,880,571.21	45.85	284,692.15	9.88	2,595,879.06
组合 2：合并范围内关联方	3,401,430.79	54.15			3,401,430.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,282,002.00	100.00	284,692.15	4.53	5,997,309.85

续：

类别	期初余额				
	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	3,492,266.85	100.00	206,145.73	5.90	3,286,121.12
组合 1：账龄分析组合	2,977,404.69	85.26	206,145.73	6.92	2,771,258.96
组合 2：合并范围内关联方	514,862.16	14.74			514,862.16
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,492,266.85	100.00	206,145.73	5.90	3,286,121.12

2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,041,270.24	81,991.97	1.63
1—2 年	911,596.76	91,159.68	10.00
2—3 年	265,135.00	79,540.50	30.00
3—4 年	64,000.00	32,000.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	6,282,002.00	284,692.15	4.53

3. 其他应收款分类说明

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,639,839.45	81,991.97	5.00
1—2 年	911,596.76	91,159.68	10.00
2—3 年	265,135.00	79,540.50	30.00
3—4 年	64,000.00	32,000.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	2,880,571.21	284,692.15	9.88

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 78,546.42 元。

5. 本报告期实际核销的其他应收款。

6. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金往来	3,401,430.79	514,862.16
保证金押金	1,960,444.30	2,598,567.65
往来款借款	880,934.34	
个人社保、公积金等	39,192.57	378,837.04
合计	6,282,002.00	3,492,266.85

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台铭人光电科技有限公司	往来款	3,401,430.79	1 年以内	54.15	
李明	借款	800,000.00	1 年以内	12.73	40,000.00
欧瑞传动电气股份有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	7.96	50,000.00
		80,000.00	2-3 年	1.27	24,000.00
山东环宇项目管理有限公司	保证金	405,550.00	1 年以内	6.46	20,277.50
山东省文登整骨烟台医院有限公司	保证金	150,000.00	1-2 年	2.39	15,000.00
合计		5,336,980.79		84.96	149,277.50

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,300,000.00		8,300,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	8,300,000.00		8,300,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
烟台北邮工业互联网技术研究院有限公司	7,200,000.00	5,000,000.00	2,200,000.00		7,200,000.00		
烟台铭人光电科技有限公司	1,100,000.00		1,100,000.00		1,100,000.00		
合计	8,300,000.00	5,000,000.00	3,300,000.00		8,300,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	161,861,916.86	101,046,951.18	141,009,071.22	92,558,133.18
其他业务				
合计	161,861,916.86	101,046,951.18	141,009,071.22	92,558,133.18

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还，减免		

项目	金额	说明
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）	1,374,523.49	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	529.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	211,257.83	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,163,795.39	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	31.77	0.81	0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.55	0.77	0.77

山东金佳园科技股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月十九日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春

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；代理记帐；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；无（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　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

仅供办理工业务报告专用，复印无效。

登记机关

2019年 03月 19日

4-1-2-80

4-1-2-81

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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。

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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000398

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

证书号：01 发证时间：二〇一八年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年九月 十日

4-1-2-82







此件仅用于业务报告专用，复印无效。



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.



年 月 日
y m d

证书编号：370100110012
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002 年 07 月 31 日
Date of Issuance y m d

4-1-2-84

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.

山东省注册会计师协会
2016年
注册会计师
年检合格专用章

2016年03月07日

6

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.

山东省注册会计师协会
2017年
注册会计师
年检合格专用章

2017年03月01日

7



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of Birth
工作单位 Working Unit
身份证号码 Identity card No.

山东天昭会计师事务所有限公司
370823720104001
1000006353

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

山东天昭会计师事务所
CPAs

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

2016 年 7 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
山东分所
CPAs

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

2016 年 7 月 1 日

10

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

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

370500380001

事务所
CPAs

转入协会盖章：山东省注册会计师协会
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2005 年 04 月 30 日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

11

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.

山东省注册会计师协会
2018年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2019年
注册会计师
年检合格专用章

年 月 日

5

山东汉鑫科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]006110 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

山东汉鑫科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-6

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-72

审 计 报 告

大华审字[2020]006110号

山东汉鑫科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东汉鑫科技股份有限公司(以下简称汉鑫科技)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，公允反映了汉鑫科技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，我们独立于汉鑫科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收账款坏账准备事项

2. 营业收入确认事项

(一)应收账款坏账准备事项

1. 事项描述

汉鑫科技与应收账款相关的会计政策和金额信息请参阅财务报表附注四（八）应收账款及附注六注释 3. 应收账款。

截至 2019 年 12 月 31 日止，汉鑫科技应收账款账面余额 25,404.28 万元，坏账准备 3,053.90 万元，账面价值为 22,350.38 万元，应收账款账面价值占合并报表资产总额 70.86%。

管理层依据账龄等信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，管理层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。因此，我们将应收账款坏账准备事项作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备事项所实施的重要审计程序包括：

（1）了解计提坏账准备的流程并评价其内部控制。

（2）了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断及考虑因素，并考虑是否存在对应收账款可回收性产生任何影响的情况。

（3）对预期信用损失率的计算过程进行复核；对坏账准备金额进行重新计算。

（4）了解并检查表明应收款项发生减值的相关客观证据；查看与应收账款坏账准备计提及核销相关的审批文件；了解并检查是否存在客观证据表明应收款项价值已恢复的情况；检查资产负债表日后是否收回款项。

（5）通过检查销售合同、客户明细账及验收证据测试应收账款账龄划分的准确性；检查长账龄应收账款的回款情况；选择样本发送应收账款函证；以及分析无法收回而需要核销的应收账款金额。

（6）评估于2019年12月31日管理层对应收账款坏账准备的会计处理及披露是否准确。

基于已执行的审计工作，我们认为，汉鑫科技管理层对应收账款坏账准备事项的相关判断及估计是可接受的。

(二)营业收入确认事项

1．事项描述

本年度汉鑫科技营业收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四（二十二）收入、附注六注释28．营业收入和营业成本。

由于营业收入是汉鑫科技的关键财务指标之一，存在管理层为了特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，其营业收入确认是否真实、计量是否准确、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报风险。因此，我们将营业收入确认事项作为关键审计事项。

2．审计应对

我们对收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解汉鑫科技销售业务流程，对销售、收款相关内部控制进行了解和测试，评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性，对销售和收款流程进行内部控制测试，测试关键控制措施运行的有效性，确认相关内部控制的存在和有效性。

（2）对营业收入和营业成本执行分析性程序，判断营业收入和毛利率变动的合理性。

（3）抽取项目施工合同以及销售合同，识别与项目完工后验收以及商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价汉鑫科技营业收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（4）选取样本检查项目施工合同、销售合同、客户验收单、签收单、记账凭证、发票、银行回款单等进行核对，对客户进行访谈，确认交易是否真实。

（5）选取样本对客户的应收账款余额、交易金额执行函证程序，通过函证确认相关交易信息的准确性。

（6）执行截止性测试，检查核对资产负债表日前后确认的营业收入涉及到的客户验收单、签收单等支持性文件，确认营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，汉鑫科技管理层对营业收入的确认符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

汉鑫科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。

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

汉鑫科技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，汉鑫科技管理层负责评估汉鑫科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，

除非管理层计划清算汉鑫科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汉鑫科技的财务报告过程。

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，就可能导致对汉鑫科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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

可能导致汉鑫科技不能持续经营。

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. 就汉鑫科技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。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：殷宪锋

（项目合伙人）

中国注册会计师：袁人环

二〇二〇年四月二十一日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1.	49,710,763.96	39,135,025.88	39,135,025.88
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
应收票据	注释2.	279,000.00		
应收账款	注释3.	223,503,768.99	150,741,122.14	150,955,125.44
应收款项融资				
预付款项	注释4.	1,573,578.94	2,123,826.96	2,123,826.96
其他应收款	注释5.	2,815,108.32	3,794,682.19	3,794,682.19
存货	注释6.	18,323,523.30	9,313,607.81	9,313,607.81
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释7.	63,823.63	63,823.63	63,823.63
其他流动资产	注释8.	856,228.99	6,553.54	6,553.54
流动资产合计		297,125,796.13	205,178,642.15	205,392,645.45
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释9.	13,036,159.57	11,689,681.71	11,689,681.71
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释10.	49,946.17	39,285.53	39,285.53
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释11.	5,318.53	69,142.21	69,142.21
递延所得税资产	注释12.	5,208,992.28	3,078,757.39	3,046,656.89
其他非流动资产				
非流动资产合计		18,300,416.55	14,876,866.84	14,844,766.34
资产总计		315,426,212.68	220,055,508.99	220,237,411.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释13.	14,232,380.00	10,300,000.00	10,300,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
应付票据	注释14.	15,485,576.82	2,081,251.10	2,081,251.10
应付账款	注释15.	92,430,624.24	63,073,429.67	63,073,429.67
预收款项	注释16.	5,296,856.00	5,432,233.71	5,432,233.71
应付职工薪酬	注释17.	1,504,213.15	1,491,740.94	1,491,740.94
应交税费	注释18.	14,864,447.69	9,713,243.88	9,713,243.88
其他应付款	注释19.	1,174,653.18	1,175,657.53	1,175,657.53
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释20.	10,000,000.00		
其他流动负债	注释21.	2,640,735.24	3,368,176.98	3,368,176.98
流动负债合计		157,629,486.32	96,635,733.81	96,635,733.81
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款	注释22.		10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释23.	3,850,000.00	750,000.00	750,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,850,000.00	10,750,000.00	10,750,000.00
负债合计		161,479,486.32	107,385,733.81	107,385,733.81
股东权益：				
股本	注释24.	37,776,000.00	37,776,000.00	37,776,000.00
其他权益工具				
资本公积	注释25.	3,675,002.04	3,363,002.04	3,363,002.04
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释26.	11,026,406.70	6,806,026.57	6,824,216.85
未分配利润	注释27.	101,812,009.07	64,848,598.07	65,012,310.59
归属于母公司股东权益合计		154,289,417.81	112,793,626.68	112,975,529.48
少数股东权益		-342,691.45	-123,851.50	-123,851.50
股东权益合计		153,946,726.36	112,669,775.18	112,851,677.98
负债和股东权益总计		315,426,212.68	220,055,508.99	220,237,411.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：李颖

合并利润表

2019年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释28.	239,087,301.14	163,732,115.50
减：营业成本	注释28.	158,519,428.80	99,727,385.62
税金及附加	注释29.	490,509.18	283,951.72
销售费用	注释30.	2,713,638.58	2,722,644.69
管理费用	注释31.	8,830,599.61	9,189,381.69
研发费用	注释32.	10,857,445.80	10,381,191.51
财务费用	注释33.	395,650.06	105,826.97
其中：利息费用		451,241.91	184,464.20
利息收入		83,075.26	94,961.48
加：其他收益	注释34.	2,111,759.32	1,217,650.49
投资收益			
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释35.	-12,035,106.85	
资产减值损失	注释36.	-192,738.22	-7,674,521.11
资产处置收益	注释37.	-30,000.00	
二、营业利润		47,133,943.36	34,864,862.68
加：营业外收入	注释38.	3.37	532.96
减：营业外支出	注释39.	1,501.07	3.23
三、利润总额		47,132,445.66	34,865,392.41
减：所得税费用	注释40.	6,167,494.48	4,437,398.45
四、净利润		40,964,951.18	30,427,993.96
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		40,964,951.18	30,427,993.96
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		41,183,791.13	30,542,698.50
少数股东损益		-218,839.95	-114,704.54
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		40,964,951.18	30,427,993.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		41,183,791.13	30,542,698.50
归属于少数股东的综合收益总额		-218,839.95	-114,704.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.09	0.81
（二）稀释每股收益		1.09	0.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：李颖

合并现金流量表

2019年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注六	本期金额	上期金额
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		168,098,236.54	114,817,231.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释41.	16,621,409.90	18,216,285.77
经营活动现金流入小计		184,719,646.44	133,033,517.70
购买商品、接受劳务支付的现金		141,753,695.19	78,072,550.36
支付给职工以及为职工支付的现金		9,395,031.01	8,466,225.10
支付的各项税费		5,124,634.22	5,363,467.39
支付其他与经营活动有关的现金	注释41.	33,626,578.72	26,065,375.67
经营活动现金流出小计		189,899,939.14	117,967,618.52
经营活动产生的现金流量净额		-5,180,292.70	15,065,899.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,004,001.78	505,610.63
投资支付的现金			
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		1,004,001.78	505,610.63
投资活动产生的现金流量净额		-1,004,001.78	-505,610.63
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		16,215,475.00	10,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,215,475.00	10,300,000.00
偿还债务支付的现金		12,300,000.00	4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		559,768.16	341,337.20
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	注释41.		26,510.00
筹资活动现金流出小计		12,859,768.16	4,867,847.20
筹资活动产生的现金流量净额		3,355,706.84	5,432,152.80
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		-2,828,587.64	19,992,441.35
加：期初现金及现金等价物余额		37,053,774.78	17,061,333.43
六、期末现金及现金等价物余额		34,225,187.14	37,053,774.78

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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

2019年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	37,776,000.00		3,363,002.04				6,824,216.85	65,012,310.59	-123,851.50	112,851,677.98
加：会计政策变更							-18,190.28	-163,712.52		-181,902.80
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	37,776,000.00		3,363,002.04				6,806,026.57	64,848,598.07	-123,851.50	112,669,775.18
三、本年增减变动金额			312,000.00				4,220,380.13	36,963,411.00	-218,839.95	41,276,951.18
（一）综合收益总额								41,183,791.13	-218,839.95	40,964,951.18
（二）股东投入和减少资本			312,000.00							312,000.00
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			312,000.00							312,000.00
4、其他										
（三）利润分配							4,220,380.13	-4,220,380.13		
1、提取盈余公积							4,220,380.13	-4,220,380.13		
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	101,812,009.07	-342,691.45	153,946,726.36

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：杨颖

4-1-3-13

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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	
一、上年年末余额	23,810,000.00		16,429,002.04				3,693,237.85	36,829,621.58	-9,146.96	80,552,714.51
加：会计政策变更										
前期差错更正							77,096.95	693,872.56		770,969.51
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	23,810,000.00		16,429,002.04				3,770,334.80	37,523,494.14	-9,146.96	81,323,684.02
三、本年增减变动金额	14,166,000.00		-13,066,000.00				3,053,882.05	27,488,816.45	-114,704.54	31,527,993.96
（一）综合收益总额								30,542,698.50	-114,704.54	30,427,993.96
（二）股东投入和减少资本			1,100,000.00							1,100,000.00
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			1,100,000.00							1,100,000.00
4、其他										
（三）利润分配							3,053,882.05	-3,053,882.05		
1、提取盈余公积							3,053,882.05	-3,053,882.05		
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转	14,166,000.00		-14,166,000.00							
1、资本公积转增股本	14,166,000.00		-14,166,000.00							
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	37,976,000.00		3,363,002.04				6,824,216.85	65,012,310.59	-123,851.50	112,851,677.98

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：李颖

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		41,659,659.70	32,283,914.96	32,283,914.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
应收票据		279,000.00		
应收账款	注释1.	219,217,169.73	150,270,548.19	150,484,551.49
应收款项融资				
预付款项		1,327,449.81	2,054,821.16	2,054,821.16
其他应收款	注释2.	6,381,980.52	6,908,256.98	6,908,256.98
存货		11,033,744.99	5,749,027.84	5,749,027.84
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		63,823.63	63,823.63	63,823.63
其他流动资产		271,512.88		
流动资产合计		280,234,341.26	197,330,392.76	197,544,396.06
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3.	15,800,000.00	8,300,000.00	8,300,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		13,026,059.57	11,689,681.71	11,689,681.71
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		33,132.03	39,285.53	39,285.53
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,318.53	69,142.21	69,142.21
递延所得税资产		5,133,576.90	3,067,290.33	3,035,189.83
其他非流动资产				
非流动资产合计		33,998,087.03	23,165,399.78	23,133,299.28
资产总计		314,232,428.29	220,495,792.54	220,677,695.34

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		14,232,380.00	10,300,000.00	10,300,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
应付票据		15,485,576.82	2,081,251.10	2,081,251.10
应付账款		92,641,890.94	63,488,512.89	63,488,512.89
预收款项		5,111,121.49	5,432,233.71	5,432,233.71
应付职工薪酬		1,388,513.15	1,441,655.94	1,441,655.94
应交税费		14,321,877.89	9,661,437.30	9,661,437.30
其他应付款		1,233,439.85	1,161,433.01	1,161,433.01
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		10,000,000.00		
其他流动负债		2,640,735.24	3,368,176.98	3,368,176.98
流动负债合计		157,055,535.38	96,934,700.93	96,934,700.93
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款			10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,850,000.00	750,000.00	750,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,850,000.00	10,750,000.00	10,750,000.00
负债合计		158,905,535.38	107,684,700.93	107,684,700.93
股东权益：				
股本		37,776,000.00	37,776,000.00	37,776,000.00
其他权益工具				
资本公积		3,675,002.04	3,363,002.04	3,363,002.04
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		11,026,406.70	6,806,026.57	6,824,216.85
未分配利润		102,849,484.17	64,866,063.00	65,029,775.52
股东权益合计		155,326,892.91	112,811,091.61	112,992,994.41
负债和股东权益总计		314,232,428.29	220,495,792.54	220,677,695.34

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4.	234,918,568.54	161,861,916.86
减：营业成本	注释4.	154,474,734.69	98,650,774.43
税金及附加		482,778.43	280,052.86
销售费用		2,713,638.58	2,722,644.69
管理费用		7,852,872.82	8,636,552.41
研发费用		10,373,119.70	10,042,156.79
财务费用		406,844.47	111,598.16
其中：利息费用		451,241.91	184,464.20
利息收入		67,895.45	86,135.29
加：其他收益		1,833,120.88	1,167,650.49
投资收益			
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-11,815,962.03	
资产减值损失		-192,738.22	-7,634,322.86
资产处置收益		-30,000.00	
二、营业利润		48,409,000.48	34,951,465.15
加：营业外收入		2.76	530.92
减：营业外支出		1,501.07	2.19
三、利润总额		48,407,502.17	34,951,993.88
减：所得税费用		6,203,700.87	4,413,173.37
四、净利润		42,203,801.30	30,538,820.51
（一）持续经营净利润		42,203,801.30	30,538,820.51
（二）终止经营净利润			
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		42,203,801.30	30,538,820.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十五	本期金额	上期金额
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		167,536,025.27	113,153,185.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,617,920.02	25,705,223.74
经营活动现金流入小计		188,153,945.29	138,858,409.27
购买商品、接受劳务支付的现金		134,103,004.20	76,316,482.82
支付给职工以及为职工支付的现金		8,675,430.13	8,034,527.16
支付的各项税费		5,059,746.77	5,338,083.83
支付其他与经营活动有关的现金		39,228,050.23	32,682,004.02
经营活动现金流出小计		187,066,231.33	122,371,097.83
经营活动产生的现金流量净额		1,087,713.96	16,487,311.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		972,001.78	505,610.63
投资支付的现金		7,500,000.00	3,288,798.76
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		8,472,001.78	3,794,409.39
投资活动产生的现金流量净额		-8,472,001.78	-3,794,409.39
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		16,215,475.00	10,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,215,475.00	10,300,000.00
偿还债务支付的现金		12,300,000.00	4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		559,768.16	341,337.20
支付其他与筹资活动有关的现金			26,510.00
筹资活动现金流出小计		12,859,768.16	4,867,847.20
筹资活动产生的现金流量净额		3,355,706.84	5,432,152.80
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		-4,028,580.98	18,125,054.85
加：期初现金及现金等价物余额		30,202,663.86	12,077,609.01
六、期末现金及现金等价物余额		26,174,082.88	30,202,663.86

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	37,776,000.00		3,363,002.04				6,824,216.85	65,029,775.52	112,992,994.41
加：会计政策变更							-18,190.28	-163,712.52	-181,902.80
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	37,776,000.00		3,363,002.04				6,806,026.57	64,866,063.00	112,811,091.61
三、本年增减变动金额			312,000.00				4,220,380.13	37,983,421.17	42,515,801.30
（一）综合收益总额								42,203,801.30	42,203,801.30
（二）股东投入和减少资本			312,000.00						312,000.00
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			312,000.00						312,000.00
4．其他									
（三）利润分配							4,220,380.13	-4,220,380.13	
1．提取盈余公积							4,220,380.13	-4,220,380.13	
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	102,849,484.17	155,326,892.91

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：刘义　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：李颖

155,326,892.91

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	23,610,000.00		16,429,002.04				3,693,237.85	36,850,964.50	80,583,204.39
加：会计政策变更									
前期差错更正							77,096.95	693,872.56	770,969.51
其他									
二、本年年初余额	23,610,000.00		16,429,002.04				3,770,334.80	37,544,837.06	81,354,173.90
三、本年增减变动金额	14,166,000.00		-13,066,000.00				3,053,882.05	27,484,938.46	31,638,820.51
（一）综合收益总额								30,538,820.51	30,538,820.51
（二）股东投入和减少资本			1,100,000.00						1,100,000.00
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			1,100,000.00						1,100,000.00
4．其他									
（三）利润分配							3,053,882.05	-3,053,882.05	
1．提取盈余公积							3,053,882.05	-3,053,882.05	
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转	14,166,000.00		-14,166,000.00						
1．资本公积转增股本	14,166,000.00		-14,166,000.00						
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	37,776,000.00		3,363,002.04				6,824,216.85	65,029,775.52	112,992,994.41

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨颖　　会计机构负责人：李颖

山东汉鑫科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

山东汉鑫科技股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"） 前身为山东金佳园科技有限公司，于 2015 年 10 月 28 日由刘文义等 10 位股东以山东金佳园科技有限公司净资产折股整体变更设立山东金佳园科技股份有限公司。公司于 2016 年4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称：金佳园，股票代码：837092。现持有统一社会信用代码为 91370600747843 76XP 的营业执照。

2020 年 2 月 21 日，公司名称变更为山东汉鑫科技股份有限公司。自 2020 年 2 月 28 日起，公司股票简称变更为：汉鑫科技。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3777.6 万股，注册资本为 3777.6 万元，注册地址：山东省烟台市高新区蓝海路 1 号 4 号楼，总部地址：山东省烟台市高新区蓝海路 1 号 4 号楼，实际控制人为刘文义。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，主要产品和服务为从事信息网络及信息安全服务的技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；云计算平台的开发设计；物联网相关产品的技术开发；计算机软件、硬件产品的研发、服务、计算机系统集成；建筑智能化系统集成、安全技术防范集成、电子工程、机电工程施工；电子产品、通信设备的销售。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 22 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
山东北邮信息技术产业研究院有限公司	控股子公司	二级	70	70
烟台铭人光电科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	全资子公司	二级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，包括：

名称	变更原因
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	投资设立

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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"）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现

金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

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，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：

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.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资

本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(五)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六)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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、

其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著

增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）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；

3）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；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）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；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）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；

6）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）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2） 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）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；

（2）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。

(七)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （六）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计提坏账准备
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收款项的预期信用损失率对照表计提

(八)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （六）6.金融工具减值。

本公司对在单项层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(九)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /（六）6.金融工具减值。

(十)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （六）6.金融工具减值。

本公司对在单项层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况，按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十一)存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

6．工程施工

在存货中列示的工程施工按实际成本计量，反映工程累计已发生的实际成本，包括从项目合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、中标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入工程施工；未满足上述条件的，则计入当期损益。

(十二)长期股权投资

1．初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期

股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控

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

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

(十三)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十四)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十五)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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，借款费用停

止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除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）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六)无形资产与开发支出

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，包括软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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）使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(十八)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	3 年	租入房屋装修费

(十九)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。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(二十)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估

计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十一)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

(二十二)收入

1．销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2．提供劳务收入的确认依据和方法

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，是指同时满足下列条件：

（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）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3．具体原则

（1）提供工程项目施工服务的，以工程安装完成并取得客户竣工验收报告时为收入确认时点，以竣工验收报告为收入确认的主要依据。

（2）销售监控设备和其他货物，以发出产品并取得客户签收单时为收入确认时点，以出库单、经客户签字或盖章的收货单/签收单为收入确认的主要依据。

(二十三)政府补助

1．类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息以外的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息冲减财务费用

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16）号，对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收账款		150,955,125.44	150,955,125.44	
应收票据及应收账款	150,955,125.44	-150,955,125.44		
应付票据		2,081,251.10	2,081,251.10	
应付账款		63,073,429.67	63,073,429.67	
应付票据及应付账款	65,154,680.77	-65,154,680.77		

(二十六)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

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要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日

的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和计量影响	金融资产减值影响	小计	
应收账款	150,955,125.44		-214,003.30	-214,003.30	150,741,122.14
递延所得税资产	3,046,656.89		32,100.50	32,100.50	3,078,757.39
资产合计	220,237,411.79		-181,902.80	-181,902.80	220,055,508.99
盈余公积	6,824,216.85		-18,190.28	-18,190.28	6,806,026.57
未分配利润	65,012,310.59		-163,712.52	-163,712.52	64,848,598.07
归属于母公司股东权益合计	112,975,529.48		-181,902.80	-181,902.80	112,793,626.68
股东权益合计	112,851,677.98		-181,902.80	-181,902.80	112,669,775.18

（2）执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售：提供加工、修理修配劳务；	16%、13%	注 1
	提供建筑服务	10%、9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东汉鑫科技股份有限公司	15%
山东北邮信息技术产业研究院有限公司	25%
烟台铭人光电科技有限公司	25%
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

公司于 2018 年 8 月 16 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR201837000392。2018 年至 2020 年企业所得税减按 15%计征。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,144.40	1,971.98
银行存款	34,220,042.74	37,051,802.80
其他货币资金	15,485,576.82	2,081,251.10
未到期应收利息		
合计	49,710,763.96	39,135,025.88

截止 2019 年 12 月 31 日，其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	15,485,576.82	2,081,251.10
合计	15,485,576.82	2,081,251.10

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司以人民币 15,485,576.82 元银行存款作为保证金，取得招商银行股份有限公司烟台南大街支行开具的银行承兑汇票 15,485,576.82 元。相关信息见注释 43. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释2. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	300,000.00	
小计	300,000.00	
减：坏账准备	21,000.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	279,000.00	

1. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	300,000.00	100.00	21,000.00	7.00	279,000.00
其中：商业承兑汇票组合	300,000.00	100.00	21,000.00	7.00	279,000.00
合计	300,000.00	100.00	21,000.00	7.00	279,000.00

2. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合	300,000.00	21,000.00	7.00
合计	300,000.00	21,000.00	7.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据		21,000.00				21,000.00
其中：商业承兑汇票组合		21,000.00				21,000.00
合计		21,000.00				21,000.00

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,155,246.96	
合计	1,155,246.96	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额	上期期末余额
1 年以内	159,745,818.57	94,431,872.16	94,431,872.16
1—2 年	51,195,081.03	55,424,001.78	55,424,001.78
2—3 年	32,956,814.66	12,624,860.59	12,624,860.59
3—4 年	4,777,293.01	4,483,863.11	4,483,863.11
4—5 年	3,258,012.89	1,419,556.60	1,419,556.60
5 年以上	2,109,758.08	1,279,392.88	1,279,392.88
小计	254,042,778.24	169,663,547.12	169,663,547.12
减：坏账准备	30,539,009.25	18,922,424.98	18,708,421.68
合计	223,503,768.99	150,741,122.14	150,955,125.44

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	254,042,778.24	100.00	30,539,009.25	12.02	223,503,768.99
其中：账龄组合	254,042,778.24	100.00	30,539,009.25	12.02	223,503,768.99
合计	254,042,778.24	100.00	30,539,009.25	12.02	223,503,768.99

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	169,663,547.12	100.00	18,922,424.98	11.15	150,741,122.14
其中：账龄组合	169,663,547.12	100.00	18,922,424.98	11.15	150,741,122.14
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	169,663,547.12	100.00	18,922,424.98	11.15	150,741,122.14

续：

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	169,663,547.12	100.00	18,708,421.68	11.03	150,955,125.44
其中：账龄组合	169,663,547.12	100.00	18,708,421.68	11.03	150,955,125.44
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	169,663,547.12	100.00	18,708,421.68	11.03	150,955,125.44

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	159,745,818.57	11,274,012.04	7.06
1—2 年	51,195,081.03	6,220,558.13	12.15
2—3 年	32,956,814.66	6,591,479.54	20.00
3—4 年	4,777,293.01	2,388,479.48	50.00
4—5 年	3,258,012.89	1,954,721.98	60.00
5 年以上	2,109,758.08	2,109,758.08	100.00
合计	254,042,778.24	30,539,009.25	12.02

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,922,424.98	11,616,584.27				30,539,009.25
其中：账龄组合	18,922,424.98	11,616,584.27				30,539,009.25
合计	18,922,424.98	11,616,584.27				30,539,009.25

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
A 单位	51,443,389.40	20.25	3,602,772.31
山东烟华信息科技有限公司	29,895,471.80	11.77	2,093,691.32
陕西建工安装集团有限公司	13,489,031.93	5.31	861,875.15

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
烟台市传染病医院	10,619,068.00	4.18	743,692.91
B 单位	9,344,006.32	3.68	691,893.59
合计	114,790,967.45	45.19	7,993,925.28

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,437,982.05	91.38	1,994,926.02	93.93
1 至 2 年	126,381.72	8.03	110,334.40	5.20
2 至 3 年	2,684.40	0.17	18,566.54	0.87
3 年以上	6,530.77	0.42		
合计	1,573,578.94	100.00	2,123,826.96	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
青岛安信数码技术有限公司	840,220.51	53.40	2019 年 9 月-10 月	货未到
北京蛛网时代科技有限公司	200,000.00	12.71	2019 年 8 月	货未到
银座商城招远店	50,000.00	3.18	2019 年 9 月	购物卡
烟台卓群企业管理咨询有限公司	40,000.00	2.54	2018 年 1 月	服务未完成
北京华建英才人力资源顾问有限公司石家庄一分公司	38,000.00	2.41	2019 年 12 月	服务未完成
合计	1,168,220.51	74.24		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,815,108.32	3,794,682.19
合计	2,815,108.32	3,794,682.19

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,704,100.27	2,170,124.16
1—2 年	436,641.26	1,683,855.27
2—3 年	1,240,186.61	265,135.00
3—4 年	170,135.00	64,000.00
4—5 年	50,000.00	
5 年以上		
小计	3,601,063.14	4,183,114.43
减：坏账准备	785,954.82	388,432.24
合计	2,815,108.32	3,794,682.19

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金押金	2,392,606.69	2,256,418.50
应收个税	964,524.19	759,019.05
代缴款	113,707.25	39,192.57
备用金	5,347.13	79,458.38
资金拆借		1,023,285.74
其他	124,877.88	25,740.19
合计	3,601,063.14	4,183,114.43

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,601,063.14	785,954.82	2,815,108.32	4,183,114.43	388,432.24	3,794,682.19
第二阶段						
第三阶段						
合计	3,601,063.14	785,954.82	2,815,108.32	4,183,114.43	388,432.24	3,794,682.19

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,601,063.14	100.00	785,954.82	21.83	2,815,108.32

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
其中：账龄组合	3,601,063.14	100.00	785,954.82	21.83	2,815,108.32
合计	3,601,063.14	100.00	785,954.82	21.83	2,815,108.32

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,183,114.43	100.00	388,432.24	9.29	3,794,682.19
其中：账龄组合	4,183,114.43	100.00	388,432.24	9.29	3,794,682.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,183,114.43	100.00	388,432.24	9.29	3,794,682.19

5．按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	1,704,100.27	111,910.93	6.57
1—2 年	436,641.26	44,033.62	10.08
2—3 年	1,240,186.61	452,409.02	36.48
3—4 年	170,135.00	127,601.25	75.00
4—5 年	50,000.00	50,000.00	100.00
5 年以上			
合计	3,601,063.14	785,954.82	21.83

6．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	388,432.24			388,432.24
期初余额在本期	388,432.24			388,432.24
—转入第二阶段				

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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	397,522.58			397,522.58
本期转回				
期末余额	785,954.82			785,954.82

7．本期无实际核销的其他应收款。

8．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局烟台市税务局	履约保证金	615,504.00	1 年以内	17.09	30,775.21
龙口市财政局	履约保证金	342,234.00	1 年以内	9.50	17,111.69
荣成市建诚置业有限公司	履约保证金	265,871.56	1 年以内	7.38	13,293.58
烟台高新科创发展有限公司	租赁押金	254,350.00	2-3 年	7.06	101,740.00
刘文义	应收个税	224,384.83	1 年以内、1-3 年	6.23	63,810.89
合计		1,702,344.39		47.26	226,731.37

注释6．存货

1．存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,234,299.73		8,234,299.73	284,755.99		284,755.99
工程施工	10,603,689.83	514,466.26	10,089,223.57	9,350,579.86	321,728.04	9,028,851.82
合计	18,837,989.56	514,466.26	18,323,523.30	9,635,335.85	321,728.04	9,313,607.81

2．存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
工程施工	321,728.04	192,738.22					514,466.26
合计	321,728.04	192,738.22					514,466.26

注释7．一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用	63,823.63	63,823.63
合计	63,823.63	63,823.63

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	21,835.48	6,553.54
待认证进项税额	834,393.51	
合计	856,228.99	6,553.54

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,036,159.57	11,689,681.71
固定资产清理		
合计	13,036,159.57	11,689,681.71

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	11,658,573.39	543,296.14	505,697.16	12,707,566.69
2. 本期增加金额	784,751.83	1,299,003.92	220,551.49	2,304,307.24
购置		1,299,003.92	220,551.49	1,519,555.41
在建工程转入	280,649.83			280,649.83
抵账取得	504,102.00			504,102.00
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	12,443,325.22	1,842,300.06	726,248.65	15,011,873.93
二. 累计折旧				
1. 期初余额	416,714.79	273,442.74	205,989.04	896,146.57
2. 本期增加金额	549,222.82	302,616.10	105,990.46	957,829.38
本期计提	549,222.82	302,616.10	105,990.46	957,829.38
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	965,937.61	576,058.84	311,979.50	1,853,975.95
三. 减值准备				
1. 期初余额	121,738.41			121,738.41
2. 本期增加金额				

项目	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	合计
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	121,738.41			121,738.41
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	11,355,649.20	1,266,241.22	414,269.15	13,036,159.57
2. 期初账面价值	11,120,120.19	269,853.40	299,708.12	11,689,681.71

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	2,559,320.77	287,947.33	121,738.41	2,149,635.03	
合计	2,559,320.77	287,947.33	121,738.41	2,149,635.03	

闲置说明：以前年度和本年度从客户抵顶的 4 处住宅房产目前处于闲置状态。

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	10,862,399.33	开发商原因未开始办理
合计	10,862,399.33	

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	61,535.04	61,535.04
2. 本期增加金额	17,699.12	17,699.12
购置	17,699.12	17,699.12
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	79,234.16	79,234.16
二. 累计摊销		
1. 期初余额	22,249.51	22,249.51
2. 本期增加金额	7,038.48	7,038.48
本期计提	7,038.48	7,038.48
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	29,287.99	29,287.99
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

项目	软件	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	49,946.17	49,946.17
2. 期初账面价值	39,285.53	39,285.53

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	69,142.21			63,823.68	5,318.53
合计	69,142.21			63,823.68	5,318.53

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额		上期期末余额	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,982,168.74	4,731,510.75	19,754,323.66	2,966,257.39	19,540,320.36	2,934,156.89
预提费用	666,543.55	99,981.53				
政府补助	3,850,000.00	377,500.00	750,000.00	112,500.00	750,000.00	112,500.00
合计	36,498,712.29	5,208,992.28	20,504,323.66	3,078,757.39	20,290,320.36	3,046,656.89

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	405,815.92	412,973.64
合计	405,815.92	412,973.64

2019 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系子公司亏损。由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
质押+抵押+保证借款	4,000,000.00	4,300,000.00
质押+保证借款	5,000,000.00	3,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
质押借款	2,232,380.00	
合计	14,232,380.00	10,300,000.00

2. 短期借款说明

2019 年 7 月 17 日，公司与中国光大银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 300 万元，借款期限自 2019 年 7 月 17 日至 2020 年 7 月 16 日。刘文义、孟令芬分别提供最高额 300 万的保证担保。

2019 年 9 月 30 日，公司与中国银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 400 万元，借款期限 12 个月。公司以三项知识产权提供最高额 1829 万元质押担保，担保期间自 2019 年 9 月 2 日至 2020 年 10 月 30 日。2019 年 9 月刘文义、孟令芬提供最高额 400 万元的保证担保，担保期间 2019 年 9 月 2 日至 2024 年 9 月 2 日。刘文义以自有房产提供 160 万元、59 万元的抵押担保，担保期间分别为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日、2019 年 9 月 2 日至 2024 年 9 月 2 日。刘建磊以自有房产提供 100 万元的抵押担保，刘闽以自有房产提供 76 万元的抵押担保，担保期间为 2017 年 6 月至 2022 年 6 月。

2019 年 12 月 16 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司烟台支行签署流动资金借款合同，借款金额 500 万元，借款期限 9 个月。公司以应收账款为质押，提供最高额 550 万元的质押担保。刘苗、王晶玉夫妇、刘文义、孟令芬夫妇分别提供最高额 1100 万元的保证担保，担保期限为 2019 年 11 月 29 日至 2020 年 11 月 28 日。

2019 年 12 月 6 日，公司与海通恒信国际租赁有限公司签署国内保理合同，办理有追索权保理业务，取得借款 230 万元，扣除 84,525.00 元利息费用后，实际收到 2,215,475.00 元，到期日 2020 年 4 月 21 日。至 2019 年 12 月 31 日，借款本金 230 万元、利息调整-67,620.00 元，借款余额 2,232,380.00 元。该项保理借款质押应收账款金额为 230 万元。

注释14. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,485,576.82	2,081,251.10
商业承兑汇票		
合计	15,485,576.82	2,081,251.10

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	78,104,158.92	53,994,313.85
应付施工费	13,403,730.67	5,971,819.70

其他	922,734.65	3,107,296.12
合计	92,430,624.24	63,073,429.67

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
烟台富利电子科技有限公司	3,181,728.61	工程项目未结算
上海博瑞康数字科技有限公司	2,007,462.40	未到付款期
济南贝森电子信息有限公司	899,310.34	未到付款期
烟台坤宇电子科技有限公司	827,671.80	未到付款期
烟台高新科创发展有限公司	777,892.25	未到付款期
烟台市新瑞安装工程有限公司	647,967.25	未到付款期
山东智信电子工程有限公司	640,295.37	未到付款期
烟台红巨晨电子有限公司	615,930.49	未到付款期
合计	9,598,258.51	

注释16. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,121,286.15	4,632,369.71
1 年以上	3,175,569.85	799,864.00
合计	5,296,856.00	5,432,233.71

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
烟台广播电视台	2,463,509.00	项目已竣工未验收
海阳市广播电视台	300,020.85	项目未竣工
合计	2,763,529.85	

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,491,740.94	8,959,606.68	8,947,134.47	1,504,213.15
离职后福利-设定提存计划		625,599.01	625,599.01	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,491,740.94	9,585,205.69	9,572,733.48	1,504,213.15

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,491,740.94	8,280,060.52	8,267,588.31	1,504,213.15
职工福利费		251,259.88	251,259.88	
社会保险费		289,634.50	289,634.50	
其中：基本医疗保险费		219,207.68	219,207.68	
工伤保险费		40,488.44	40,488.44	
生育保险费		29,938.38	29,938.38	
住房公积金		138,651.78	138,651.78	
合计	1,491,740.94	8,959,606.68	8,947,134.47	1,504,213.15

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		600,355.80	600,355.80	
失业保险费		25,243.21	25,243.21	
合计		625,599.01	625,599.01	

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,505,552.92	3,655,067.24
企业所得税	8,771,363.75	5,024,739.55
个人所得税	968,871.99	759,019.05
城市维护建设税	214,702.79	78,429.36
房产税	220,156.57	115,632.64
教育费附加	87,694.43	29,371.71
地方教育附加	60,444.91	21,599.97
其他	35,660.33	29,384.36
合计	14,864,447.69	9,713,243.88

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,174,653.18	1,175,657.53
合计	1,174,653.18	1,175,657.53

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	305,450.00	305,450.00
押金及保证金	24,500.00	24,500.00
关联方资金	238,063.14	439,861.55
非金融机构借款	467,211.25	
预提费用	133,088.46	391,621.46
其他	6,340.33	14,224.52
合计	1,174,653.18	1,175,657.53

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
山东智信电子工程有限公司	305,450.00	项目质保未到期
海阳市永盛建筑有限公司	14,500.00	项目质保未到期
合计	319,950.00	

注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,640,735.24	3,368,176.98
合计	2,640,735.24	3,368,176.98

注释22. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		10,000,000.00
专项应付款		
合计		10,000,000.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	10,000,000.00	10,000,000.00

减：一年内到期的长期应付款	10,000,000.00	
合计	-	10,000,000.00

2. 长期应付款的说明

2017 年 9 月 25 日，烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司与公司签署《烟台高新区产业发展基金投资协议》，烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司以债权方式向公司投资 1000 万元，该产业基金专项用于烟台北邮工业互联网技术研究院有限公司项目，投资期三年。投资协议未约定利息费用。公司实际收款日期为 2017 年 11 月 7 日，将于 2020 年 11 月到期。

2017 年 11 月，公司股东刘文义质押 125 万股公司股权，质押权人为烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司，作为质押权人对公司借款 1000 万元担保，担保期间为 2017 年 11 月 2 日至 2020 年 11 月 1 日。

注释23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	300,000.00	300,000.00		600,000.00	详见表 1
与收益相关政府补助	450,000.00	2,800,000.00		3,250,000.00	详见表 1
合计	750,000.00	—	—	3,850,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技发展计划	50,000.00						50,000.00	与收益相关
科技发展计划	50,000.00						50,000.00	与资产相关
自主创新示范区发展建设资金项目	400,000.00						400,000.00	与收益相关
自主创新示范区发展建设资金项目	250,000.00						250,000.00	与资产相关
高新区重点研发计划补助资金		300,000.00					300,000.00	与资产相关
高新区重点研发计划补助资金		200,000.00					200,000.00	与收益相关
高新区科技基地建设资金		600,000.00					600,000.00	与收益相关
创新示范区发展建设资金		2,000,000.00					2,000,000.00	与收益相关
合计	750,000.00	3,100,000.00					3,850,000.00	

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,776,000.00						37,776,000.00

注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,363,002.04	312,000.00		3,675,002.04
合计	3,363,002.04	312,000.00		3,675,002.04

资本公积的说明：

2015 年 10 月 28 日，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以 2015 年 8 月 31 日经审计的净资产 28,265,417.12 元折合 2211 万元股本，净资产大于股本部分 6,155,417.12 元计入资本公积。

2017 年 3 月，本公司通过非公开发行方式，发行 150 万股新股，募集资金总额为 1200 万元，扣除发行费用 226,415.08 元后实际募集资金净额为 11,773,584.92 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 150 万元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 10,273,584.92 元计入资本公积-股本溢价。

经本公司 2017 年年度股东大会决议，于 2018 年 5 月 18 日以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股，共计转增股本 1416.6 万股人民币 1416.6 万元。

2018 年 4 月，杨颖等 3 人入伙烟台凯文投资中心（有限合伙），构成股份支付，确认管理费用和资本公积 1,100,000.00 元。

2019 年 12 月，栾颖入伙烟台凯文投资中心（有限合伙），构成股份支付，确认管理费用和资本公积 312,000.00 元。

注释26. 盈余公积

项目	上期期末余额	期初影响	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,824,216.85	-18,190.28	6,806,026.57	4,220,380.13		11,026,406.70
任意盈余公积						
合计	6,824,216.85	-18,190.28	6,806,026.57	4,220,380.13		11,026,406.70

盈余公积说明：

2018 年 12 月 31 日盈余公积为 6,824,216.85 元，因 2019 年 1 月 1 日执行新工具金融准则，影响 2019 年期初盈余公积-18,190.28 元，2019 年 1 月 1 日的盈余公积为 6,806,026.57 元。

注释27. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	64,215,230.10	—
会计政策变更影响	-163,712.52	
会计差错更正	797,080.49	
调整后期初未分配利润	64,848,598.07	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	41,183,791.13	—
减：提取法定盈余公积	4,220,380.13	10.00
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	101,812,009.07	

期初未分配利润调整说明

由于会计差错更正，影响期初未分配利润 797,080.49 元（详见本附注十四、（一））。

注释28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	239,087,301.14	158,519,428.80	163,732,115.50	99,727,385.62
其他业务				
合计	239,087,301.14	158,519,428.80	163,732,115.50	99,727,385.62

注释29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	181,359.87	69,491.06
教育费附加	77,945.27	29,976.34
地方教育附加	51,963.49	19,984.21
水利建设基金	12,495.02	5,100.17

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	104,523.93	90,797.44
印花税等	62,221.60	68,602.50
合计	490,509.18	283,951.72

注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	1,493,503.98	1,101,512.91
职工薪酬	721,614.65	911,496.77
业务招待费	184,437.50	348,549.29
广告宣传费	124,164.27	47,408.11
差旅费	90,917.89	126,929.58
汽运费	57,695.32	113,095.14
投标费	37,459.88	34,591.63
其他	3,845.09	39,061.26
合计	2,713,638.58	2,722,644.69

注释31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,573,086.34	4,177,642.00
折旧及摊销	1,540,260.68	775,501.12
办公费	1,229,998.45	1,355,244.43
业务招待费	821,368.17	954,760.20
培训咨询费	435,502.32	299,471.80
汽运费	420,294.18	606,349.59
中介机构费用	406,465.23	375,917.87
差旅费	335,328.03	297,978.90
租金	13,180.78	246,300.30
其他	55,115.43	100,215.48
合计	8,830,599.61	9,189,381.69

注释32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	3,192,320.84	2,070,821.29
直接投入	4,525,724.81	5,148,260.79
折旧费用与长期费用摊销	33,524.78	71,736.26

项目	本期发生额	上期发生额
设计费	21,081.61	84,387.27
其他费用	240,000.68	368,033.07
委托外部研发费用	2,844,793.08	2,637,952.83
合计	10,857,445.80	10,381,191.51

注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	451,241.91	184,464.20
减：利息收入	83,075.26	94,961.48
银行手续费	27,483.41	16,324.25
合计	395,650.06	105,826.97

财务费用说明：

利息支出已冲减政府补助贴息，本期和上期分别为 125,431.25 元、156,873.00 元。

注释34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,111,759.32	1,217,650.49
合计	2,111,759.32	1,217,650.49

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
岗位补贴	15,784.00	7,650.49	与收益相关
专利补助资金	4,000.00	30,000.00	与收益相关
2018 年市级制造业强市专项资金	200,000.00		与收益相关
高新区服务业发展专项基金	550,000.00		与收益相关
知识产权扶持资金	106,070.00		与收益相关
创新平台补贴	200,000.00		与收益相关
科技发展计划项目补贴	100,000.00		与收益相关
高新技术企业补贴	150,000.00		与收益相关
企业研究开发补助	545,500.00		与收益相关
科技型中小企业评价	40,000.00		与收益相关
市公共就业和人才服务中心补贴	50,000.00		与收益相关
服务业转型发展基金		380,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业挂牌上市扶持资金		200,000.00	与收益相关
创新驱动发展专项资金		200,000.00	与收益相关
高成长性在孵企业专项扶持资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
双百计划	50,000.00	100,000.00	与收益相关
贯标认证奖励		100,000.00	与收益相关
引才奖补资金		50,000.00	与收益相关
双软企业认证补贴		50,000.00	与收益相关
其他	405.32		与收益相关
合计	2,111,759.32	1,217,650.49	

注释35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-12,035,106.85	——
合计	-12,035,106.85	——

注释36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	——	-7,865,778.19
存货跌价损失	-192,738.22	191,257.08
合计	-192,738.22	-7,674,521.11

注释37. 资产处置收益

	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失	-30,000.00	
合计	-30,000.00	

注释38. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入			
其他	3.37	532.96	3.37
合计	3.37	532.96	3.37

注释39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	1,490.70		1,490.70
其他	10.37	3.23	10.37
合计	1,501.07	3.23	1,501.07

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,297,729.37	5,590,133.12
递延所得税费用	-2,130,234.89	-1,152,734.67
合计	6,167,494.48	4,437,398.45

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	47,132,445.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,069,866.85
子公司适用不同税率的影响	168,079.60
未弥补亏损的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	107,259.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,156.07
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	20,290.80
研发费用加计扣除影响	-1,182,846.57
所得税费用	6,167,494.48

注释41. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	83,075.26	94,961.48
往来款等	7,490,245.79	11,182,778.29
保证金押金	3,711,267.01	5,564,020.50
政府补助	5,336,785.25	1,374,523.49
其他	36.59	2.01
合计	16,621,409.90	18,216,285.77

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用等	3,583,264.25	5,428,044.28
往来款	7,244,784.78	6,025,162.99
保证金押金	5,549,772.09	7,152,796.70
承兑保证金	17,248,757.57	7,459,370.70
其他	0.03	1.00
合计	33,626,578.72	26,065,375.67

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
筹资费用		26,510.00
合计		26,510.00

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	40,964,951.18	30,427,993.96
加：信用减值损失	12,035,106.85	
资产减值准备	192,738.22	7,674,521.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	957,829.38	437,874.43
无形资产摊销	7,038.48	4,273.10
长期待摊费用摊销	63,823.68	58,505.04
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）	30,000.00	
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）		
财务费用（收益以"-"号填列）	576,673.16	341,337.20
投资损失（收益以"-"号填列）		
递延所得税资产减少（增加以"-"号填列）	-2,162,335.39	-1,152,734.67
递延所得税负债增加（减少以"-"号填列）		
存货的减少（增加以"-"号填列）	-8,940,475.93	2,654,409.10
经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列）	-97,747,348.34	-44,254,939.81
经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列）	48,529,706.01	17,774,659.72
其他	312,000.00	1,100,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-5,180,292.70	15,065,899.18
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

项目	本期金额	上期金额
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	34,225,187.14	37,053,774.78
减：现金的期初余额	37,053,774.78	17,061,333.43
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	-2,828,587.64	19,992,441.35

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	34,225,187.14	37,053,774.78
其中：库存现金	5,144.40	1,971.98
可随时用于支付的银行存款	34,220,042.74	37,051,802.80
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	34,225,187.14	37,053,774.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释43．所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	15,485,576.82	承兑汇票保证金
应收账款	7,800,000.00	质押借款、保理借款
固定资产	1,029,430.90	按揭贷款购买车辆
合计	24,315,007.72	

其他说明：

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司以人民币 15,485,576.82 元作为保证金，在招商银行烟台南大街支行人民币开具 12 张合计金额为 15,485,576.82 元的银行承兑汇票，期限为 6 个月。

2019 年 12 月 6 日，公司与海通恒信国际租赁有限公司签署国内保理合同，办理有追索权保理业务，涉及应收账款金额为 230 万元。

公司以应收账款 550 万元作为质押，为上海浦东发展银行股份有限公司烟台支行提供最

高额 550 万元的质押担保。

2019 年 2 月，公司通过按揭贷款方式购买奔驰车，贷款人为梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司，贷款总额为 61.44 万元，贷款期限为 3 年，贷款到期日为 2022 年 1 月 9 日。

注释44. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	3,100,000.00		详见附注六注释 23
计入其他收益的政府补助	2,111,759.32	2,111,759.32	详见附注六注释 34
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助	125,431.25	125,431.25	详见本注释 2.
减：退回的政府补助			
合计	5,337,190.57	2,237,190.57	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
知识产权质押贷款贴息	与收益相关	125,431.25	156,873.00	财务费用
合计		125,431.25	156,873.00	

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
山东北邮信息技术产业研究院有限公司	烟台	烟台	研发	70		投资设立
烟台铭人光电科技有限公司	烟台	烟台	工程	100		投资设立
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	烟台	烟台	服务	100		投资设立

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的

风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	300,000.00	21,000.00
应收账款	254,042,778.24	30,539,009.25
其他应收款	3,601,063.14	785,954.82
合计	257,943,841.38	31,345,964.07

本公司的主要客户为政府机关、事业单位等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款余额占本公司应收账款余额 45.19% （2018 年 12 月 31 日 30.23%）。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1. 利率风险

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

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

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无长期带息债务。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收款项、短期借款、应付票据、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的主要股东情况

本公司控股股东是刘文义，是公司实际控制人。

(二)本公司的子公司情况详见附注七在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘文义	公司控股股东、董事长、总经理
刘苗	公司5%以上股东
烟台凯文投资中心（有限合伙）	公司5%以上股东
刘建磊	董事、副总经理
王玉敏	董事、董事会秘书
王言清	董事、副总经理
张继秋	董事、副总经理
王飞翔	监事
李颖	监事
葛健	监事
杨颖	财务总监
张兴林	副总经理
孙竹茂	副总经理
孟令芬	公司控股股东刘文义的配偶
王晶玉	公司5%以上股东刘苗的配偶
烟台奥普尔数码科技有限公司	公司控股股东刘文义的配偶孟令芬控制的公司
刘闽	公司董事刘建磊之兄

(四)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘文义	10,000,000.00	2017.11.2	2020.11.1	否
刘文义	1,600,000.00	2017.6.20	2022.6.19	否
刘建磊	570,000.00	2017.6.20	2022.6.19	是
刘建磊	1,000,000.00	2017.6.15	2022.6.14	否
刘闽	760,000.00	2017.6.20	2022.6.19	否
刘文义、孟令芬	4,000,000.00	2019.9.2	2020.9.2	否
刘文义	590,000.00	2019.9.2	2024.9.2	否
刘文义、孟令芬	3,000,000.00	2019.7.17	2020.7.16	否
刘文义、孟令芬	11,000,000.00	2019.11.29	2020.11.28	否
刘苗、王晶玉	11,000,000.00	2019.11.29	2020.11.28	否

关联担保情况说明：

2017 年 11 月，公司股东刘文义质押公司股权 125 万股（转增后为 200 万股），占公司总股本的 5.29%，质押权人为烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司，作为质押权人对公司借款 1000 万元的担保，担保期间为 2017 年 11 月 2 日至 2020 年 11 月 1 日。

2017 年 7 月 20 日，刘文义与中国银行股份有限公司烟台分行签订两份最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额为 160 万元，担保期间为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日。

2017 年 7 月 20 日，刘建磊与中国银行股份有限公司烟台分行签订 2 份最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额分别为 57 万元、100 万元，担保期间分别为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日、2017 年 6 月 15 日至 2020 年 6 月 14 日。其中：57 万元担保合同已于 2019 年办理解除抵押担保手续。

2017 年 7 月 20 日，刘闽与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额 76 万元，担保期间为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日。

2019 年 9 月 2 日，刘文义、孟令芬与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额保证合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额为 400 万元，担保期间为 2019 年 9 月 2 日至 2020 年 9 月 2 日。

2019 年 9 月 30 日，刘文义与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额为 59 万元，担保期间为 2019 年 9 月 2 日至 2024 年 9 月 2 日。

2019 年 7 月 1 日，刘文义、孟令芬分别与中国光大银行股份有限公司烟台分行签署最高

额保证合同，分别提供最高额 300 万的保证担保。期限自 2019 年 7 月 17 日至 2020 年 7 月 16 日。

2019 年 12 月 2 日，刘苗、王晶玉夫妇、刘文义、孟令芬夫妇分别与上海浦东发展银行股份有限公司烟台支行签署最高额保证合同，分别提供最高额 1100 万元的保证担保。担保期限为 2019 年 11 月 29 日至 2020 年 11 月 28 日。

3．关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	合计	668,455.98	192,037.81	525,538.46	43,736.30
	烟台凯文投资中心（有限合伙）	2,000.00	200.00	2,000.00	100.00
	刘文义	224,384.83	76,003.10	193,656.35	18,264.58
	王言清	91,356.99	29,597.47	84,296.27	6,914.73
	刘建磊	77,512.53	20,504.20	54,413.91	4,558.96
	张兴林	54,118.92	12,264.08	40,194.20	2,469.73
	王飞翔	53,569.90	12,167.03	31,729.38	2,561.22
	王玉敏	46,324.65	14,266.46	38,829.49	3,311.27
	张继秋	44,076.73	11,987.91	32,926.57	2,675.41
	孙竹茂	33,306.05	5,723.40	19,605.47	980.27
	杨颖	27,013.29	4,963.81	14,858.37	916.23
	李颖	9,473.85	2,848.81	8,458.40	647.35
	葛健	5,318.24	1,511.54	4,570.05	336.55

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	合计	238,063.14	439,861.55
	刘文义	218,951.17	196,893.94
	王玉敏	15,177.89	15,490.89
	王飞翔	933.00	13,526.00
	刘苗	3,001.08	44,098.52
	王言清		81,618.68
	孙竹茂		57,516.20
	张继秋		21,049.32
	葛健		9,668.00

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	312,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	312,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	参考二级市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	入伙持股平台份额数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,412,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	312,000.00

2018 年 4 月，杨颖、杜玉峰、李含志 3 人以 3 元/份额价格合计取得 22 万份额，入伙公司持股平台烟台凯文投资中心（有限合伙），间接持有公司股份，当时公司股票的市场价格为 8 元/股，该事项构成股份支付，因未约定服务期限，授予日即为行权日，按一次性确认 2018 年管理费用和资本公积 1,100,000.00 元。

2019 年 12 月，栾颖以 3.5 元/份额取得 4.8 万份额，入伙公司持股平台烟台凯文投资中心（有限合伙），间接持有公司股份，当时公司股票的市场价格为 10 元/股，该事项构成股份支付，因未约定服务期限，授予日即为行权日，按一次性确认 2019 年管理费用和资本公积 312,000.00 元。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1．2020 年 3 月 2 日，公司董事会发布公告，因经营发展的需要，公司拟设立全资子公司—烟台金佳园科技有限公司，公司拟设立的全资子公司类型为有限责任公司，注册资本 1000 万元人民币。子公司于 2020 年 3 月 10 日注册成立，注册地址：山东省烟台市高新区蓝

海路 1 号 2 号楼。

2. 2020 年 3 月 23 日，公司董事会发布公告，因经营发展的需要，公司拟设立全资子公司—烟台汉为科创园有限公司（最终以工商注册为准），公司拟设立的全资子公司类型为有限责任公司，注册资本 2000 万元人民币。子公司于 2020 年 3 月 26 日注册成立，子公司名称为烟台汉为科技发展有限公司，注册地址：中国（山东）自由贸易试验区烟台片区烟台开发区长江路 300 号业达科技园综合办公楼 13 楼 1311。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

由于公司薪酬等事项处理不规范，导致应付账款、应付职工薪酬、营业成本、管理费用等项目确认、计量、列报错误。

2018 年 4 月，公司三位员工入伙公司持股平台烟台凯文投资中心（有限合伙），该事项构成股份支付，当年未及时确认，导致管理费用、资本公积会计科目出现差错。

2017 年公司收到政府补助形成递延收益，未调整递延所得税费用，以及研发支出加计扣除比例的调整，影响当期所得税费用，导致递延所得税资产、应交税费、所得税费用等会计科目出现差错。

公司此前未设置销售费用报表项目，发生的销售费用在管理费用中核算，导致销售费用、管理费用会计科目出现差错。

由于上述情况影响，导致盈余公积和未分配利润出现差错，以及资产总额、负债合计、股东权益合计等出现差错。

上述会计差错更正事项，对 2018 年合并报表财务状况、经营成果、现金流量的影响如下：

受影响的比较期间报表项目名称	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应收款	2,883,735.06	910,947.13	3,794,682.19
递延所得税资产	2,923,239.05	123,417.84	3,046,656.89
资产总额	219,203,046.82	1,034,364.97	220,237,411.79
应付票据及应付账款	67,717,395.03	-2,562,714.26	65,154,680.77
应付职工薪酬	871,785.00	619,955.94	1,491,740.94
应交税费	8,721,765.58	991,478.30	9,713,243.88
负债合计	108,337,013.83	-951,280.02	107,385,733.81

受影响的比较期间报表项目名称	调整前金额	调整数	调整后金额
资本公积	2,263,002.04	1,100,000.00	3,363,002.04
盈余公积	6,735,652.35	88,564.50	6,824,216.85
未分配利润	64,215,230.10	797,080.49	65,012,310.59
归属于母公司股东权益合计	110,989,884.49	1,985,644.99	112,975,529.48
股东权益合计	110,866,032.99	1,985,644.99	112,851,677.98
负债和股东权益总额	219,203,046.82	1,034,364.97	220,237,411.79
营业成本	102,123,562.37	-2,396,176.75	99,727,385.62
销售费用		2,722,644.69	2,722,644.69
管理费用	9,610,280.63	-420,898.94	9,189,381.69
研发费用	10,626,191.50	-244,999.99	10,381,191.51
资产减值损失	7,696,546.57	-22,025.46	7,674,521.11
所得税费用	4,190,617.48	246,780.97	4,437,398.45
净利润	30,313,318.48	114,675.48	30,427,993.96
归属于母公司所有者的净利润	30,428,023.02	114,675.48	30,542,698.50
收到其他与经营活动有关的现金	14,650,144.66	3,566,141.11	18,216,285.77
经营活动现金流入小计	129,467,376.59	3,566,141.11	133,033,517.70
购买商品、接受劳务支付的现金	87,566,261.40	-9,493,711.04	78,072,550.36
支付给职工以及为职工支付现金	4,938,083.99	3,528,141.11	8,466,225.10
支付其他与经营活动有关的现金	16,533,664.63	9,531,711.04	26,065,375.67
经营活动现金流出小计	114,401,477.41	3,566,141.11	117,967,618.52

对 2018 年母公司报表财务状况、经营成果、现金流量的影响如下：

受影响的比较期间报表项目名称	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应收款	5,997,309.85	910,947.13	6,908,256.98
递延所得税资产	2,911,771.99	123,417.84	3,035,189.83
资产总额	219,643,330.37	1,034,364.97	220,677,695.34
应付票据及应付账款	68,132,478.25	-2,562,714.26	65,569,763.99
应付职工薪酬	821,700.00	619,955.94	1,441,655.94
应交税费	8,669,959.00	991,478.30	9,661,437.30
负债合计	108,635,980.95	-951,280.02	107,684,700.93
资本公积	2,263,002.04	1,100,000.00	3,363,002.04
盈余公积	6,735,652.35	88,564.50	6,824,216.85
未分配利润	64,232,695.03	797,080.49	65,029,775.52
股东权益合计	111,007,349.42	1,985,644.99	112,992,994.41
负债和股东权益总额	219,643,330.37	1,034,364.97	220,677,695.34
营业成本	101,046,951.18	-2,396,176.75	98,650,774.43

受影响的比较期间报表项目名称	调整前金额	调整数	调整后金额
销售费用		2,722,644.69	2,722,644.69
管理费用	9,057,451.35	-420,898.94	8,636,552.41
研发费用	10,287,156.78	-244,999.99	10,042,156.79
资产减值损失	7,656,348.32	-22,025.46	7,634,322.86
所得税费用	4,166,392.40	246,780.97	4,413,173.37
净利润	30,424,145.03	114,675.48	30,538,820.51
收到其他与经营活动有关的现金	22,177,082.63	3,528,141.11	25,705,223.74
经营活动现金流入小计	135,330,268.16	3,528,141.11	138,858,409.27
购买商品、接受劳务支付的现金	85,810,193.86	-9,493,711.04	76,316,482.82
支付给职工以及为职工支付现金	4,506,386.05	3,528,141.11	8,034,527.16
支付其他与经营活动有关的现金	23,188,292.98	9,493,711.04	32,682,004.02
经营活动现金流出小计	118,842,956.72	3,528,141.11	122,371,097.83

本项前期会计差错经公司第二届董事会第十五次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末金额	期初金额	上期期末金额
1 年以内	154,949,889.51	93,936,531.16	93,936,531.16
1—2 年	51,204,546.03	55,424,001.78	55,424,001.78
2—3 年	32,956,814.66	12,624,860.59	12,624,860.59
3—4 年	4,777,293.01	4,483,863.11	4,483,863.11
4—5 年	3,258,012.89	1,419,556.60	1,419,556.60
5 年以上	2,109,758.08	1,279,392.88	1,279,392.88
小计	249,256,314.18	169,168,206.12	169,168,206.12
减：坏账准备	30,039,144.45	18,897,657.93	18,683,654.63
合计	219,217,169.73	150,270,548.19	150,484,551.49

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	249,256,314.18	100.00	30,039,144.45	12.05	219,217,169.73
其中：账龄组合	249,256,314.18	100.00	30,039,144.45	12.05	219,217,169.73
合计	249,256,314.18		30,039,144.45	12.05	219,217,169.73

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	169,168,206.12	100.00	18,897,657.93	11.17	150,270,548.19
其中：账龄组合	169,168,206.12	100.00	18,897,657.93	11.17	150,270,548.19
合计	169,168,206.12	100.00	18,897,657.93	11.17	150,270,548.19

续：

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	169,168,206.12	100.00	18,683,654.63	11.04	150,484,551.49
其中：账龄组合	169,168,206.12	100.00	18,683,654.63	11.04	150,484,551.49
合并范围内组合					
合计	169,168,206.12	100.00	18,683,654.63	11.04	150,484,551.49

3．按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	154,949,889.51	10,849,822.24	7.00
1—2 年	51,204,546.03	6,144,883.13	12.00
2—3 年	32,956,814.66	6,591,479.54	20.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
3—4 年	4,777,293.01	2,388,479.48	50.00
4—5 年	3,258,012.89	1,954,721.98	60.00
5 年以上	2,109,758.08	2,109,758.08	100.00
合计	249,256,314.18	30,039,144.45	12.05

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,897,657.93	11,141,486.52				30,039,144.45
其中：账龄组合	18,897,657.93	11,141,486.52				30,039,144.45
合计	18,897,657.93	11,141,486.52				30,039,144.45

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
A 单位	51,443,389.40	20.64	3,602,772.31
山东烟华信息科技有限公司	29,895,471.80	11.99	2,093,691.32
烟台市传染病医院	10,619,068.00	4.26	743,692.91
陕西建工安装集团有限公司	9,355,401.13	3.75	655,193.61
B 单位	9,344,006.32	3.75	691,893.59
合计	110,657,336.65	44.39	7,787,243.74

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,381,980.52	6,908,256.98
合计	6,381,980.52	6,908,256.98

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内	2,395,619.32	5,553,023.66
1—2 年	3,833,767.05	1,383,576.07
2—3 年	943,412.41	265,135.00
3—4 年	170,135.00	64,000.00
4—5 年	50,000.00	
5 年以上		
小计	7,392,933.78	7,265,734.73
减：坏账准备	1,010,953.26	357,477.75
合计	6,381,980.52	6,908,256.98

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	4,130,884.60	3,401,430.79
保证金押金	2,066,573.71	1,958,844.30
应收个税	964,524.19	759,019.05
代缴款	113,707.25	39,192.57
备用金	2,740.13	69,458.38
资金拆借		1,023,285.74
其他	114,503.90	14,503.90
合计	7,392,933.78	7,265,734.73

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,392,933.78	1,010,953.26	6,381,980.52	7,265,734.73	357,477.75	6,908,256.98
第二阶段						
第三阶段						
合计	7,392,933.78	1,010,953.26	6,381,980.52	7,265,734.73	357,477.75	6,908,256.98

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的	7,392,933.78	100.00	1,010,953.26	13.67	6,381,980.52

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
其他应收款					
其中：账龄组合	7,392,933.78	100.00	1,010,953.26	13.67	6,381,980.52
合计	7,392,933.78	100.00	1,010,953.26	13.67	6,381,980.52

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,265,734.73	100.00	357,477.75	4.92	6,908,256.98
其中：账龄组合	7,265,734.73	100.00	357,477.75	4.92	6,908,256.98
合计	7,265,734.73	100.00	357,477.75	4.92	6,908,256.98

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	2,395,619.32	119,780.97	5.00
1—2 年	3,833,767.05	383,376.70	10.00
2—3 年	943,412.41	330,194.34	35.00
3—4 年	170,135.00	127,601.25	75.00
4—5 年	50,000.00	50,000.00	100.00
5 年以上			
合计	7,392,933.78	1,010,953.26	13.67

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	357,477.75			357,477.75
期初余额在本期	357,477.75			357,477.75
—转入第二阶段				

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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	653,475.51			653,475.51
本期转回				
期末余额	1,010,953.26			1,010,953.26

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台铭人光电科技有限公司	往来款	4,023,789.55	1 年以内、1-2 年	54.43	371,261.02
国家税务总局烟台市税务局	履约保证金	615,504.00	1 年以内	8.33	30,775.21
龙口市财政局	履约保证金	342,234.00	1 年以内	4.63	17,111.69
荣成市建诚置业有限公司	履约保证金	265,871.56	1 年以内	3.60	13,293.58
刘文义	应收个税	224,384.83	1 年以内、1-3 年	3.04	63,810.89
合计		5,471,783.94		74.03	496,252.39

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,800,000.00		15,800,000.00	8,300,000.00		8,300,000.00
合计	15,800,000.00		15,800,000.00	8,300,000.00		8,300,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东北邮信息技术产业研究院有限公司	7,200,000.00	7,200,000.00			7,200,000.00		
烟台铭人光电科技有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00			1,100,000.00		
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	7,500,000.00		7,500,000.00		7,500,000.00		
合计	15,800,000.00	8,300,000.00	7,500,000.00		15,800,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	234,918,568.54	154,474,734.69	161,861,916.86	98,650,774.43
其他业务				
合计	234,918,568.54	154,474,734.69	161,861,916.86	98,650,774.43

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-30,000.00	
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）	2,237,190.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-312,000.00	
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	-1,497.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	293,558.07	
少数股东权益影响额（税后）	83,469.94	
合计	1,516,664.86	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.83	1.09	1.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.70	1.05	1.05

山东汉鑫科技股份有限公司

（公章）

二〇二〇年四月二十二日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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；代理记帐；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；无（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　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　海淀区市场监督管理局

2020 年 04 月 08 日

4-1-3-93

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



会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000398

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

4-1-3-95

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01　　发证时间：二〇一〇年九　月十　日

证书有效期至：二〇二〇年九月　十日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Name 殷宪维

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1974-01-09

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 370112197401091510

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记

Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会 2019年 注册会计师 年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：
No. of Certificate 370100110012

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2002 年 07 月 31 日

山东省注册会计师协会 2020年 注册会计师 年检合格专用章

年 月 日

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。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会
2016年
注册会计师
年检合格专用章

2016年03月07日

年 月 日

5

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.

山东省注册会计师协会
2017年
注册会计师
年检合格专用章

2017年03月01日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



姓名 Full name: 隋人涛
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1972-01-04
工作单位 Working unit: 山东天际新会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.: 370602720104001

山东天际新会计师事务所有限公司

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

山东天际新 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

2016 年 7 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

大华会计师 山东分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2016 年 7 月 1 日

10

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 transferor Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

年 月 日

11

证书编号: 370600380001
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 04 月 30 日
Date of Issuance

4

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.

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2019年
注册会计师
年检合格专用章

年 月 日

5

4-1-3-97

山东汉鑫科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]003378 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

山东汉鑫科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-7

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-79

审 计 报 告

大华审字[2021]003378号

山东汉鑫科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东汉鑫科技股份有限公司(以下简称汉鑫科技)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，公允反映了汉鑫科技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，我们独立于汉鑫科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收账款可回收性

2. 营业收入确认

(一)应收账款可回收性

1. 事项描述

汉鑫科技与应收账款相关的会计政策和金额信息请参阅财务报表附注四（十）应收账款及附注六注释 3. 应收账款。

截至 2020 年 12 月 31 日止，汉鑫科技应收账款账面余额 32,876.54 万元，坏账准备 4,908.51 万元，账面价值为 27,968.03 万元，应收账款账面价值占合并报表资产总额 71.72%。

管理层定期对重大客户进行单独的信用风险评估，对该等评估重点关注客户的历史结算记录及当前支付能力，并考虑客户自身及其所处行业的经济环境的特定信息。对于在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，管理层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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。由于应收款项可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收款项的可收回性认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款可回收性事项所实施的重要审计程序包括：

（1）评估和测试信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行的有效性。

（2）分析了管理层应收款项的信用政策及相应客户的历史付款

情况，抽样检查了可能存在潜在减值风险的重大客户，并实施审计程序以测试其可回收性。我们的审计程序包括检查交易合同安排、交易进度，查阅客户的公开信息，通过检查对客户的过往收款及期后收款情况评估客户是否面临重大财务困难、欠付或拖欠付款等。

（3）分析并评价预期信用损失模型的确定、使用情况，与管理层讨论了有关应收款项按照整个存续期内预期信用损失计量的应用情况，评估管理层在应收款项的减值测试中使用的预期信用损失模型的恰当性。

（4）结合已经识别出的债务人的特征，结合债务人的财务状况，就管理层对预期信用损失的预计进行分析、复核。

（5）对重要应收账款执行独立函证程序，通过分析应收账款的账龄和客户信用情况，结合应收账款函证回函情况以及期后回款情况，评价预期信用损失的充分性。

（6）评估了应收款项坏账准备披露的充分性及相关信用风险披露的适当性。

基于已执行的审计工作，我们认为，汉鑫科技管理层对应收账款可回收性事项的相关判断及估计是可接受的。

(二)营业收入确认

1．事项描述

本年度汉鑫科技营业收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四（二十七）收入、附注六注释 33．营业收入和营业成本。

由于营业收入是汉鑫科技的关键财务指标之一，存在管理层为了特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，同时，公司在 2020 年 1 月起执行新收入准则，其营业收入确认是否真实、计量是否准确、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报风险。因此，我们

将营业收入确认作为关键审计事项。

2．审计应对

我们对收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解汉鑫科技销售业务流程，对销售、收款相关内部控制进行了解和测试，评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性，对销售和收款流程进行内部控制测试，测试关键控制措施运行的有效性，确认相关内部控制的存在和有效性。

（2）对营业收入和营业成本执行分析性程序，判断营业收入和毛利率变动的合理性。

（3）选取样本并检查项目合同以及销售、服务合同，了解汉鑫科技在销售商品及提供劳务履行相关合同中的履约义务、客户取得相关商品或服务的控制权的条款及安排，评估汉鑫科技的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

（4）选取样本检查项目合同、销售、服务合同、客户验收单或签收单、记账凭证、发票、银行回款单等进行核对，对客户进行访谈，确认交易是否真实。

（5）选取样本对客户的应收账款余额、交易金额执行函证程序，通过函证确认相关交易信息的准确性。

（6）执行截止性测试，检查核对资产负债表日前、后确认的营业收入所涉及到的客户验收单或签收单等支持性文件，确认营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，汉鑫科技管理层对营业收入的确认符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

汉鑫科技管理层对其他信息负责。其他信息包括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

汉鑫科技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，汉鑫科技管理层负责评估汉鑫科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算汉鑫科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汉鑫科技的财务报告过程。

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，就可能导致对汉鑫科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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汉鑫科技不能持续经营。

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. 就汉鑫科技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。

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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人） 殷宪锋

中国注册会计师：

袁人环

二〇二一年三月十二日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	25,397,226.84	49,710,763.96	49,710,763.96
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	3,388,265.38	279,000.00	279,000.00
应收账款	注释3	279,680,295.06	200,509,387.65	223,503,768.99
应收款项融资	注释4	1,510,000.00		
预付款项	注释5	3,210,735.09	1,573,578.94	1,573,578.94
其他应收款	注释6	3,129,716.78	2,815,108.32	2,815,108.32
存货	注释7	3,970,749.01	18,323,523.30	18,323,523.30
合同资产	注释8	35,302,729.66	22,994,381.34	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释9	483,334.83	63,823.63	63,823.63
其他流动资产	注释10	3,942,639.88	856,228.99	856,228.99
流动资产合计		360,015,692.53	297,125,796.13	297,125,796.13
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释11	14,705,517.18	13,036,159.57	13,036,159.57
在建工程	注释12	153,901.82		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释13	6,254,755.76	49,946.17	49,946.17
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释14	870,833.33	5,318.53	5,318.53
递延所得税资产	注释15	7,789,787.61	5,208,992.28	5,208,992.28
其他非流动资产	注释16	150,000.00		
非流动资产合计		29,924,795.70	18,300,416.55	18,300,416.55
资产总计		389,940,488.23	315,426,212.68	315,426,212.68

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释17	35,999,901.14	14,232,380.00	14,232,380.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释18	3,629,367.52	15,485,576.82	15,485,576.82
应付账款	注释19	113,453,174.28	92,430,624.24	92,430,624.24
预收款项	注释20			5,296,856.00
合同负债	注释21	2,517,890.94	4,859,500.91	
应付职工薪酬	注释22	2,319,066.93	1,504,213.15	1,504,213.15
应交税费	注释23	20,503,504.93	14,864,447.69	14,864,447.69
其他应付款	注释24	1,092,790.10	1,174,653.18	1,174,653.18
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释25		10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债	注释26	6,333,163.32	3,078,090.33	2,640,735.24
流动负债合计		185,848,859.16	157,629,486.32	157,629,486.32
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	注释27	10,000,000.00		
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释28	1,361,190.69	3,850,000.00	3,850,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		11,361,190.69	3,850,000.00	3,850,000.00
负债合计		197,210,049.85	161,479,486.32	161,479,486.32
股东权益：				
股本	注释29	37,776,000.00	37,776,000.00	37,776,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释30	3,117,446.80	3,675,002.04	3,675,002.04
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释31	14,833,094.78	11,026,406.70	11,026,406.70
未分配利润	注释32	137,003,896.80	101,812,009.07	101,812,009.07
归属于母公司股东权益合计		192,730,438.38	154,289,417.81	154,289,417.81
少数股东权益			-342,691.45	-342,691.45
股东权益合计		192,730,438.38	153,946,726.36	153,946,726.36
负债和股东权益总计		389,940,488.23	315,426,212.68	315,426,212.68

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：山东汉盛科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入	注释33	253,839,357.54	239,087,301.14
减：营业成本	注释33	164,327,269.87	158,519,428.80
税金及附加	注释34	1,138,523.83	490,509.18
销售费用	注释35	3,988,704.82	2,713,638.58
管理费用	注释36	10,244,731.76	8,830,599.61
研发费用	注释37	11,184,117.93	10,857,445.80
财务费用	注释38	603,987.78	395,650.06
其中：利息费用		808,726.06	451,241.91
利息收入		239,561.61	83,075.26
加：其他收益	注释39	3,280,515.07	2,111,759.32
投资收益			
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释40	-20,808,801.51	-12,035,106.85
资产减值损失	注释41	1,076,154.40	-192,738.22
资产处置收益	注释42		-30,000.00
二、营业利润		45,899,889.51	47,133,943.36
加：营业外收入	注释43	280.68	3.37
减：营业外支出	注释44	545,676.82	1,501.07
三、利润总额		45,354,493.37	47,132,445.66
减：所得税费用	注释45	6,570,781.35	6,167,494.48
四、净利润		38,783,712.02	40,964,951.18
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		38,783,712.02	40,964,951.18
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		38,998,575.81	41,183,791.13
少数股东损益		-214,863.79	-218,839.95
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		38,783,712.02	40,964,951.18
归属于母公司所有者的综合收益总额		38,998,575.81	41,183,791.13
归属于少数股东的综合收益总额		-214,863.79	-218,839.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.03	1.09
（二）稀释每股收益		1.03	1.09

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上年同期金额
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		153,654,335.07	168,098,236.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释46	15,740,591.82	16,621,409.90
经营活动现金流入小计		169,394,926.89	184,719,646.44
购买商品、接受劳务支付的现金		142,654,940.95	141,753,695.19
支付给职工以及为职工支付的现金		11,849,077.59	9,395,031.01
支付的各项税费		13,238,073.10	5,124,634.22
支付其他与经营活动有关的现金	注释46	21,867,642.52	33,626,578.72
经营活动现金流出小计		189,609,734.16	189,899,939.14
经营活动产生的现金流量净额		-20,214,807.27	-5,180,292.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,793,946.84	1,004,001.78
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,793,946.84	1,004,001.78
投资活动产生的现金流量净额		-7,793,946.84	-1,004,001.78
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		43,999,901.14	16,215,475.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		43,999,901.14	16,215,475.00
偿还债务支付的现金		22,300,000.00	12,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,232,144.95	559,768.16
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	注释46	3,036,474.44	
筹资活动现金流出小计		27,568,619.39	12,859,768.16
筹资活动产生的现金流量净额		16,431,281.75	3,355,706.84
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		-11,577,472.36	-2,828,587.64
加：期初现金及现金等价物余额		34,225,187.14	37,053,774.78
六、期末现金及现金等价物余额		22,647,714.78	34,225,187.14

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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

2020年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	101,812,009.07	-342,691.45	153,946,726.36
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	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	101,812,009.07	-342,691.45	153,946,726.36
三、本年增减变动金额			-557,555.24				3,806,688.08	35,191,887.73	342,691.45	38,783,712.02
（一）综合收益总额								38,998,575.81	-214,863.79	38,783,712.02
（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							3,806,688.08	-3,806,688.08		
1．提取盈余公积							3,806,688.08	-3,806,688.08		
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转			-557,555.24						557,555.24	
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
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			-557,555.24						557,555.24	
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	37,776,000.00		3,117,446.80				14,833,094.78	137,003,896.80		192,730,438.38

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-4-114

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年同期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	37,776,000.00		3,363,002.04				6,824,216.85	65,012,310.59	-123,851.50	112,851,677.98
加：会计政策变更							-18,190.28	-163,712.52		-181,902.80
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	37,776,000.00		3,363,002.04				6,806,026.57	64,848,598.07	-123,851.50	112,669,775.18
三、本年增减变动金额			312,000.00				4,220,380.13	36,963,411.00	-218,839.95	41,276,951.18
（一）综合收益总额								41,183,791.13	-218,839.95	40,964,951.18
（二）股东投入和减少资本			312,000.00							312,000.00
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			312,000.00							312,000.00
4．其他										
（三）利润分配							4,220,380.13	-4,220,380.13		
1．提取盈余公积							4,220,380.13	-4,220,380.13		
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	101,812,009.07	-342,691.45	153,946,726.36

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-4-15

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		21,184,382.68	41,659,659.70	41,659,659.70
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		3,388,265.38	279,000.00	279,000.00
应收账款	注释1	268,954,027.05	196,222,788.39	219,217,169.73
应收款项融资		1,510,000.00		
预付款项		3,111,289.46	1,327,449.81	1,327,449.81
其他应收款	注释2	8,286,974.58	6,381,980.52	6,381,980.52
存货		2,590,511.71	11,033,744.99	11,033,744.99
合同资产		33,687,729.66	22,994,381.34	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		483,334.83	63,823.63	63,823.63
其他流动资产		3,287,830.94	271,512.88	271,512.88
流动资产合计		346,484,346.29	280,234,341.26	280,234,341.26
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	22,800,000.00	15,800,000.00	15,800,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		14,069,075.02	13,026,059.57	13,026,059.57
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		269,668.90	33,132.03	33,132.03
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		870,833.33	5,318.53	5,318.53
递延所得税资产		7,643,773.25	5,133,576.90	5,133,576.90
其他非流动资产		150,000.00		
非流动资产合计		45,803,350.50	33,998,087.03	33,998,087.03
资产总计		392,287,696.79	314,232,428.29	314,232,428.29

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		35,999,901.14	14,232,380.00	14,232,380.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		3,629,367.52	15,485,576.82	15,485,576.82
应付账款		116,311,786.02	92,641,890.94	92,641,890.94
预收款项				5,111,121.49
合同负债		810,790.14	4,689,102.28	
应付职工薪酬		1,906,906.80	1,388,513.15	1,388,513.15
应交税费		16,673,656.69	14,321,877.89	14,321,877.89
其他应付款		11,852,659.89	1,233,439.85	1,233,439.85
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债		6,230,737.27	3,062,754.45	2,640,735.24
流动负债合计		193,415,805.47	157,055,535.38	157,055,535.38
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		10,000,000.00		
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益			1,850,000.00	1,850,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,000,000.00	1,850,000.00	1,850,000.00
负债合计		203,415,805.47	158,905,535.38	158,905,535.38
股东权益：				
股本		37,776,000.00	37,776,000.00	37,776,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		3,675,002.04	3,675,002.04	3,675,002.04
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		14,380,906.54	11,026,406.70	11,026,406.70
未分配利润		133,039,982.74	102,849,484.17	102,849,484.17
股东权益合计		188,871,891.32	155,326,892.91	155,326,892.91
负债和股东权益总计		392,287,696.79	314,232,428.29	314,232,428.29

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	注释4	221,592,444.06	234,918,568.54
减：营业成本	注释4	141,939,074.14	154,474,734.69
税金及附加		1,006,383.64	482,778.43
销售费用		3,921,675.02	2,713,638.58
管理费用		8,210,521.53	7,852,872.82
研发费用		10,517,042.36	10,373,119.70
财务费用		613,253.56	406,844.47
其中：利息费用		808,726.06	451,241.91
利息收入		221,141.88	67,895.45
加：其他收益		2,624,509.38	1,833,120.88
投资收益			
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-20,412,340.35	-11,815,962.03
资产减值损失		1,161,154.40	-192,738.22
资产处置收益			-30,000.00
二、营业利润		38,757,817.24	48,409,000.48
加：营业外收入		51.76	2.76
减：营业外支出		540,676.68	1,501.07
三、利润总额		38,217,192.32	48,407,502.17
减：所得税费用		4,672,193.91	6,203,700.87
四、净利润		33,544,998.41	42,203,801.30
（一）持续经营净利润		33,544,998.41	42,203,801.30
（二）终止经营净利润			
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		33,544,998.41	42,203,801.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十五	本期金额	上年同期金额
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		126,414,849.80	167,536,025.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		33,335,060.88	20,617,920.02
经营活动现金流入小计		159,749,910.68	188,153,945.29
购买商品、接受劳务支付的现金		119,523,346.39	134,103,004.20
支付给职工以及为职工支付的现金		9,135,380.98	8,675,430.13
支付的各项税费		12,136,337.06	5,059,746.77
支付其他与经营活动有关的现金		35,070,318.77	39,228,050.23
经营活动现金流出小计		175,865,383.20	187,066,231.33
经营活动产生的现金流量净额		-16,115,472.52	1,087,713.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,055,021.49	972,001.78
投资支付的现金		7,000,000.00	7,500,000.00
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		8,055,021.49	8,472,001.78
投资活动产生的现金流量净额		-8,055,021.49	-8,472,001.78
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		43,999,901.14	16,215,475.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		43,999,901.14	16,215,475.00
偿还债务支付的现金		22,300,000.00	12,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,232,144.95	559,768.16
支付其他与筹资活动有关的现金		3,036,474.44	
筹资活动现金流出小计		27,568,619.39	12,859,768.16
筹资活动产生的现金流量净额		16,431,281.75	3,355,706.84
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		-7,739,212.26	-4,028,580.98
加：期初现金及现金等价物余额		26,174,082.88	30,202,663.86
六、期末现金及现金等价物余额		18,434,870.62	26,174,082.88

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	102,849,484.17	155,326,892.91
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	102,849,484.17	155,326,892.91
三、本年增减变动金额							3,354,499.84	30,190,498.57	33,544,998.41
（一）综合收益总额								33,544,998.41	33,544,998.41
（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							3,354,499.84	-3,354,499.84	
1．提取盈余公积							3,354,499.84	-3,354,499.84	
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				14,380,906.54	133,039,982.74	188,871,891.32

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-4-20

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年同期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	37,776,000.00		3,363,002.04				6,824,216.85	65,029,775.52	112,992,994.41
加：会计政策变更							-18,190.28	-163,712.52	-181,902.80
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	37,776,000.00		3,363,002.04				6,806,026.57	64,866,063.00	112,811,091.61
三、本年增减变动金额			312,000.00				4,220,380.13	37,983,421.17	42,515,801.30
（一）综合收益总额								42,203,801.30	42,203,801.30
（二）股东投入和减少资本			312,000.00						312,000.00
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			312,000.00						312,000.00
4．其他									
（三）利润分配							4,220,380.13	-4,220,380.13	
1．提取盈余公积							4,220,380.13	-4,220,380.13	
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	102,849,484.17	155,326,892.91

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-4-21

山东汉鑫科技股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

山东汉鑫科技股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"） 前身为山东金佳园科技有限公司，于 2015 年 10 月 28 日由刘文义等 10 位股东以山东金佳园科技有限公司净资产折股整体变更设立山东金佳园科技股份有限公司。公司于 2016 年4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称：金佳园，股票代码：837092。现持有统一社会信用代码为 9137060074784376XP 的营业执照。

2020 年 2 月 21 日，公司名称变更为山东汉鑫科技股份有限公司。自 2020 年 2 月 28 日起，公司股票简称变更为：汉鑫科技。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3,777.6 万股，注册资本为 3,777.6 万元，注册地址：山东省烟台市高新区蓝海路 1 号 4 号楼，总部地址：山东省烟台市高新区蓝海路 1 号 4 号楼，实际控制人为刘文义。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，主要产品和服务为从事信息网络及信息安全服务的技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；云计算平台的开发设计；物联网相关产品的技术开发；计算机软件、硬件产品的研发、服务、计算机系统集成；建筑智能化系统集成、安全技术防范集成、电子工程、机电工程施工；电子产品、通信设备的销售。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 3 月 12 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户，具体包括主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司（注）	全资子公司	二级	100	100
烟台铭人光电科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	全资子公司	二级	100	100
烟台汉为科技发展有限公司	全资子公司	二级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
烟台金佳园科技有限公司	全资子公司	二级	100	100

注：公司的控股子公司山东北邮信息技术产业研究院有限公司于 2020 年 10 月 29 日更名为山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
烟台汉为科技发展有限公司	投资设立
烟台金佳园科技有限公司	投资设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1．合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2．合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

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，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：

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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利

益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计

量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原

则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5．金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6．金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额

计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）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；

3）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；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）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；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）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；

6）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）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有

关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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的，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。

7．金融资产及金融负债的抵销

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

（1）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；

（2）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。

(九)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（八）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计提坏账准备
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收款项的预期信用损失率对照表计提

(十)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十一)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6.金融工具减值。

(十二)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况，按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三)存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十四)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（八）6.金融工具减值。

(十五)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（八）6.金融工具减值。

（十六）长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四/（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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．共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或

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

(十七)固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2．固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4．融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十八）在建工程

1．在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2．借款费用资本化期间

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

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除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）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十）无形资产与开发支出

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，包括软件、土地使用权。

1．无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计可使用年限
土地使用权	50 年	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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）使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十一）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

（二十二）长期待摊费用

1．摊销方法

长期待摊费用，是指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1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2．摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	3年	
预付长期应付款利息	3年	

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四）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。

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(二十五)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十六）股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，

按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(二十七)收入

1．收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2．特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，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，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该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的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

（1）提供工程项目施工、项目建设服务的，以工程安装完成或项目完成并取得客户竣工验收报告时为收入确认时点，以竣工验收报告为收入确认的主要依据。

（2）销售监控设备和其他货物，以发出产品并取得客户签收单时为收入确认时点，以出库单、经客户签字或盖章的收货单/签收单为收入确认的主要依据。

（3）企业数字化转型业务主要是按照合同要求向客户提供需求调研、方案设计、开发部署等服务，待相关服务成果符合客户要求并经客户验收后确认收入。

（4）提供运营维护等服务的，按照与客户签订合同或协议的约定，依照提供服务的期限确认收入。

(二十八) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账

面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九)政府补助

1．类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息以外的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息冲减财务费用

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1．经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

2．融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四／（十七）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（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执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是

根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类（注 1）	重新计量（注 2）	小计	
应收账款	223,503,768.99	-22,994,381.34		-22,994,381.34	200,509,387.65
合同资产		22,994,381.34		22,994,381.34	22,994,381.34
资产合计	223,503,768.99				223,503,768.99
预收款项	5,296,856.00	-5,296,856.00		-5,296,856.00	
合同负债		4,859,500.91		4,859,500.91	4,859,500.91
其他流动负债		437,355.09		437,355.09	437,355.09
负债合计	5,296,856.00				5,296,856.00

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：于 2020 年 1 月 1 日，本公司根据工程项目完工确认的收入金额中未到期的质保金部分，被重分类为合同资产，本公司的预收款项被重分类至合同负债及其他流动负债。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
应收账款	282,340,633.97	317,443,228.84	-35,102,594.87
合同资产	35,102,594.87		35,102,594.87
资产合计	317,443,228.84	317,443,228.84	
预收款项		2,693,288.10	-2,693,288.10
合同负债	2,517,890.94		2,517,890.94
其他流动负债	3,033,163.32	2,857,766.16	175,397.16
负债合计	5,551,054.26	5,551,054.26	

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表无影响。

2．会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售：提供加工、修理修配劳务；	13%	

税种	计税依据	税率	备注
	提供建筑服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东汉鑫科技股份有限公司	15%
山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司	25%
烟台铭人光电科技有限公司	25%
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	25%
烟台金佳园科技有限公司	25%
烟台汉为科技发展有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

公司于 2018 年 8 月 16 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR201837000392。2018 年至 2020 年企业所得税减按 15%计征。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	854.00	5,144.40
银行存款	22,646,860.78	34,220,042.74
其他货币资金	2,749,512.06	15,485,576.82
未到期应收利息		
合计	25,397,226.84	49,710,763.96
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,749,512.06	15,485,576.82
合计	2,749,512.06	15,485,576.82

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司以人民币 2,749,512.06 元银行存款作为保证金，取得招商银行股份有限公司烟台南大街支行开具的银行承兑汇票 3,629,367.52 元。相关信息见注释 48. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,350,000.00	
商业承兑汇票	41,150.00	300,000.00
小计	3,391,150.00	300,000.00
减：坏账准备	2,884.62	21,000.00
合计	3,388,265.38	279,000.00

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	41,150.00	100.00	2,884.62	7.01	38,265.38
其中：商业承兑汇票组合	41,150.00	100.00	2,884.62	7.01	38,265.38
合计	41,150.00	100.00	2,884.62	7.01	38,265.38

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	300,000.00	100.00	21,000.00	7.00	279,000.00
其中：商业承兑汇票组合	300,000.00	100.00	21,000.00	7.00	279,000.00
合计	300,000.00	100.00	21,000.00	7.00	279,000.00

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合	41,150.00	2,884.62	7.01
合计	41,150.00	2,884.62	7.01

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	21,000.00		18,115.38			2,884.62
其中：商业承兑汇票组合	21,000.00		18,115.38			2,884.62
合计	21,000.00		18,115.38			2,884.62

5．期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	383,804.80	3,300,000.00
商业承兑汇票		
合计	383,804.80	3,300,000.00

注释 3．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	本期期末余额	本期期初余额	上期期末余额
1 年以内	171,954,334.08	142,481,618.23	159,745,818.57
1—2 年	92,191,888.74	44,803,436.00	51,195,081.03
2—3 年	31,192,740.50	31,313,756.70	32,956,814.66
3—4 年	28,379,551.97	4,777,293.01	4,777,293.01
4—5 年	1,997,868.58	3,258,012.89	3,258,012.89
5 年以上	3,048,971.29	2,109,758.08	2,109,758.08
小计	328,765,355.16	228,743,874.91	254,042,778.24
减：坏账准备	49,085,060.10	28,234,487.26	30,539,009.25
合计	279,680,295.06	200,509,387.65	223,503,768.99

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	本期期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	328,765,355.16	100	49,085,060.10	14.93	279,680,295.06
其中：账龄组合	328,765,355.16	100	49,085,060.10	14.93	279,680,295.06
合计	328,765,355.16	100	49,085,060.10	14.93	279,680,295.06

续：

类别	本期期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	228,743,874.91	100.00	28,234,487.26	12.34	200,509,387.65
其中：账龄组合	228,743,874.91	100.00	28,234,487.26	12.34	200,509,387.65
合计	228,743,874.91	100.00	28,234,487.26	12.34	200,509,387.65

续：

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	254,042,778.24	100.00	30,539,009.25	12.02	223,503,768.99
其中：其中：账龄组合	254,042,778.24	100.00	30,539,009.25	12.02	223,503,768.99
合计	254,042,778.24	100.00	30,539,009.25	12.02	223,503,768.99

3．按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	171,954,334.08	11,881,458.28	6.91
1—2 年	92,191,888.74	11,594,174.82	12.58
2—3 年	31,192,740.50	8,760,874.12	28.09
3—4 年	28,379,551.97	12,360,614.45	43.55
4—5 年	1,997,868.58	1,438,967.14	72.03
5 年以上	3,048,971.29	3,048,971.29	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	328,765,355.16	49,085,060.10	

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上期期末余额	本期期初余额	本期变动情况				期末余额
			计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款							
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,539,009.25	28,234,487.26	20,850,572.84				49,085,060.10
其中：账龄组合	30,539,009.25	28,234,487.26	20,850,572.84				49,085,060.10
合计	30,539,009.25	28,234,487.26	20,850,572.84				49,085,060.10

5．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
A 客户	40,398,440.46	12.29	4,484,404.99
龙口市龙芯大数据有限公司	43,093,896.98	13.11	3,020,220.87
B 客户	31,151,721.46	9.48	2,295,132.43
山东烟华信息科技有限公司	27,895,471.80	8.48	3,531,190.64
龙口市教育和体育局	21,639,419.13	6.58	1,610,974.51
合计	164,178,949.83	49.94	14,941,923.44

注释 4．应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,510,000.00	
合计	1,510,000.00	

1．应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

2．坏账准备情况

于 2020 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

注释 5．预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,139,967.73	97.80	1,437,982.05	91.38
1 至 2 年	26,767.36	0.83	126,381.72	8.03
2 至 3 年	44,000.00	1.37	2,684.40	0.17
3 年以上			6,530.77	0.42
合计	3,210,735.09	100.00	1,573,578.94	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中德证券有限责任公司	1,800,000.00	56.06	2020 年 12 月	预付中介服务费
大华会计师事务所（特殊普通合伙）	566,037.72	17.63	2020 年 1 月、2020 年 12 月	预付中介服务费
上海市锦天城律师事务所	330,188.68	10.28	2020 年 9 月、2020 年 12 月	预付中介服务费
烟台卓群企业管理咨询有限公司	118,006.25	3.68	2020 年 5 月、2020 年 10 月	专利未申请完成
北京荣大科技股份有限公司	72,641.51	2.26	2020 年 12 月	预付中介服务费
合计	2,886,874.16	89.91		

注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,129,716.78	2,815,108.32
合计	3,129,716.78	2,815,108.32

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,181,014.95	1,704,100.27
1—2 年	785,713.17	436,641.26
2—3 年	138,821.52	1,240,186.61
3—4 年	579,606.01	170,135.00
4—5 年	156,860.00	50,000.00
5 年以上	50,000.00	
小计	3,892,015.65	3,601,063.14

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	762,298.87	785,954.82
合计	3,129,716.78	2,815,108.32

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
供应商返利	1,688,415.87	
保证金押金	1,956,611.17	2,392,606.69
应收个税		964,524.19
代缴款	118,607.00	113,707.25
备用金	115,689.00	5,347.13
其他	12,692.61	124,877.88
合计	3,892,015.65	3,601,063.14

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,892,015.65	762,298.87	3,129,716.78	3,601,063.14	785,954.82	2,815,108.32
第二阶段						
第三阶段						
合计	3,892,015.65	762,298.87	3,129,716.78	3,601,063.14	785,954.82	2,815,108.32

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,892,015.65	100.00	762,298.87	19.59	3,129,716.78
其中：账龄组合	3,892,015.65	100.00	762,298.87	19.59	3,129,716.78
合计	3,892,015.65	100.00	762,298.87	19.59	3,129,716.78

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,601,063.14	100.00	785,954.82	21.83	2,815,108.32
其中：账龄组合	3,601,063.14	100.00	785,954.82	21.83	2,815,108.32
合计	3,601,063.14	100.00	785,954.82	21.83	2,815,108.32

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,181,014.95	109,361.11	5.01
1—2 年	785,713.17	78,010.54	9.93
2—3 年	138,821.52	27,852.00	20.06
3—4 年	579,606.01	382,049.78	65.92
4—5 年	156,860.00	115,025.44	73.33
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	3,892,015.65	762,298.87	19.59

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	785,954.82			785,954.82
期初余额在本期	785,954.82			785,954.82
—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	23,655.95			23,655.95
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	762,298.87			762,298.87

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
华为软件技术有限公司	购货返利	1,688,415.87	1 年以内	43.38	84,420.79
国家税务总局烟台市税务局	保证金押金	615,504.00	1-2 年	15.81	58,411.33
烟台高新科创发展有限公司	保证金押金	254,350.00	2-3 年	6.54	83,859.29
山东省文登整骨烟台医院有限公司	保证金押金	150,000.00	3-4 年	3.85	46,380.00
山东省烟台护士学校	保证金押金	90,498.36	1 年以内	2.33	3,610.04
合计		2,798,768.23		71.91	276,681.45

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,118,910.42	33,052.46	1,085,857.96	954,299.73		954,299.73
合同履约成本	3,382,315.05	497,424.00	2,884,891.05	17,883,689.83	514,466.26	17,369,223.57
合计	4,501,225.47	530,476.46	3,970,749.01	18,837,989.56	514,466.26	18,323,523.30

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		33,052.46					33,052.46
合同履约成本	514,466.26	38.06		17,080.32			497,424.00
合计	514,466.26	33,090.52		17,080.32			530,476.46

注释 8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			本期期初余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收项目款	1,700,000.00	85,000.00	1,615,000.00						
项目质保金	34,815,087.05	1,127,357.39	33,687,729.66	25,298,903.33	2,304,521.99	22,994,381.34			
合计	36,515,087.05	1,212,357.39	35,302,729.66	25,298,903.33	2,304,521.99	22,994,381.34			

2．本期合同资产计提减值准备情况

项目	上期期末余额	本期期初余额	本期变动情况				期末余额
			计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收项目款			85,000.00				85,000.00
项目质保金		2,304,521.99		1,177,164.60			1,127,357.39
合计		2,304,521.99	85,000.00	1,177,164.60			1,212,357.39

注释 9．一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用	483,334.83	63,823.63
合计	483,334.83	63,823.63

注释 10．其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	67,677.11	21,835.48
待认证进项税额	3,874,962.77	834,393.51
合计	3,942,639.88	856,228.99

注释 11．固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,705,517.18	13,036,159.57
固定资产清理		
合计	14,705,517.18	13,036,159.57

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1．固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	合计
一.账面原值				
1．期初余额	12,443,325.22	1,842,300.06	726,248.65	15,011,873.93
2．本期增加金额	1,913,575.41	178,725.67	743,803.32	2,836,104.40
购置	1,913,575.41	178,725.67	743,803.32	2,836,104.40
3．本期减少金额				
处置或报废				
其他减少				
4．期末余额	14,356,900.63	2,021,025.73	1,470,051.97	17,847,978.33

项目	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	合计
二. 累计折旧				
1. 期初余额	965,937.61	576,058.84	311,979.50	1,853,975.95
2. 本期增加金额	639,264.84	331,048.12	196,433.83	1,166,746.79
本期计提	639,264.84	331,048.12	196,433.83	1,166,746.79
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	1,605,202.45	907,106.96	508,413.33	3,020,722.74
三. 减值准备				
1. 期初余额	121,738.41			121,738.41
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	121,738.41			121,738.41
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	12,629,959.77	1,113,918.77	961,638.64	14,705,517.18
2. 期初账面价值	11,355,649.20	1,266,241.22	414,269.15	13,036,159.57

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	4,491,536.96	438,142.34	121,738.41	3,931,656.21	
合计	4,491,536.96	438,142.34	121,738.41	3,931,656.21	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	9,458,422.13	开发商未开始办理
合计	9,458,422.13	

注释 12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	153,901.82	
合计	153,901.82	

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
华为（烟台）人工智能教育科创园（汉鑫科技人工智能研发中心）	153,901.82		153,901.82			
合计	153,901.82		153,901.82			

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
华为（烟台）人工智能教育科创园（汉鑫科技人工智能研发中心）		153,901.82			153,901.82
合计		153,901.82			153,901.82

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
华为（烟台）人工智能教育科创园（汉鑫科技人工智能研发中心）	15,853.00	0.10	0.10				其他来源
合计	15,853.00	0.10	0.10				

注释 13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额		79,234.16	79,234.16
2. 本期增加金额	5,767,556.00	521,198.96	6,288,754.96
购置	5,767,556.00	521,198.96	6,288,754.96
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	5,767,556.00	600,433.12	6,367,989.12
二. 累计摊销			
1. 期初余额		29,287.99	29,287.99
2. 本期增加金额	38,450.36	45,495.01	83,945.37
本期计提	38,450.36	45,495.01	83,945.37
3. 本期减少金额			
处置			

项目	土地使用权	软件	合计
4. 期末余额	38,450.36	74,783.00	113,233.36
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	5,729,105.64	525,650.12	6,254,755.76
2. 期初账面价值		49,946.17	49,946.17

注释 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋租赁费	69,142.16	30,160.63	90,967.96		8,334.83
预付长期应付款利息		1,425,000.00	79,166.67		1,345,833.33
减：重分类至一年内到期非流动资产	63,823.63			——	483,334.83
合计	5,318.53	1,455,160.63	170,134.63	——	870,833.33

注释 15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	51,714,815.85	7,721,728.08	31,982,168.74	4,731,510.75
预提费用			666,543.55	99,981.53
政府补助	1,361,190.69	68,059.53	3,850,000.00	377,500.00
合计	53,076,006.54	7,789,787.61	36,498,712.29	5,208,992.28

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,745,923.06	552,651.30
合计	1,745,923.06	552,651.30

2020 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系子公司亏损。由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不

确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

注释 16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
购买长期资产预付款	150,000.00		150,000.00			
合计	150,000.00		150,000.00			

注释 17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	22,000,000.00	3,000,000.00
质押+抵押+保证借款		4,000,000.00
质押+保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
质押借款		2,232,380.00
抵押+保证借款	4,000,000.00	
信用借款	4,999,901.14	
合计	35,999,901.14	14,232,380.00

短期借款分类的说明：

（1）2020 年 9 月 7 日，公司与招商银行股份有限公司烟台分行签署授信协议，授信额度为 2000 万元，授信期间为 12 个月，即 2020 年 9 月 7 日起到 2021 年 9 月 6 日止。刘文义、孟令芬分别提供最高额 2000 万元的保证担保。

在此授信协议下，共发生三笔借款：①借款期限自 2020 年 9 月 16 日至 2021 年 9 月 15 日，借款金额 800 万元；②借款期限自 2020 年 9 月 30 日至 2021 年 9 月 29 日，借款金额 400 万元；③借款期限自 2020 年 12 月 8 日至 2021 年 12 月 7 日，借款金额 700 万元。

（2）2020 年 12 月 2 日，公司与中国光大银行股份有限公司烟台分行签署流动资金贷款合同，借款金额 300 万元，借款期限自 2020 年 12 月 2 日至 2021 年 12 月 1 日。刘文义、孟令芬分别提供最高额 300 万元的保证担保。

（3）2020 年 6 月 19 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 500 万元，借款期限 10 个月。公司以应收账款为质押，提供最高额 1100 万元的质押担保。刘文义、孟令芬和刘苗、王晶玉分别提供最高额 1100 万的保证担保。

（4）2020 年 9 月 30 日，公司与中国银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 400 万元，借款期限 12 个月。2020 年 9 月刘文义、孟令芬提供最高额 400 万元的保证担保，担保期间 2020 年 9 月 28 日至 2021 年 9 月 28 日。刘文义以自有房产提供 160 万

元、59 万元的抵押担保，担保期间分别为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日、2019 年 9 月 2 日至 2024 年 9 月 2 日。刘建磊以自有房产提供 100 万元的抵押担保，刘闽以自有房产提供 76 万元的抵押担保，担保期间为 2017 年 6 月至 2022 年 6 月。

（5）2020 年 8 月 31 日，公司与天津银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 2,774,601.14 元，借款期限自 2020 年 8 月 31 日至 2021 年 8 月 30 日。

（6）2020 年 12 月 17 日，公司与天津银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 2,225,300.00 元，借款期限自 2020 年 12 月 17 日至 2021 年 8 月 30 日。

注释 18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,629,367.52	15,485,576.82
合计	3,629,367.52	15,485,576.82

注释 19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	94,612,749.22	78,104,158.92
应付施工费	13,961,697.96	13,403,730.67
其他	4,878,727.10	922,734.65
合计	113,453,174.28	92,430,624.24

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海博瑞康数字科技有限公司	1,280,947.37	未到付款期
烟台坤宇电子科技有限公司	915,190.76	未到付款期
山东亿立信息工程技术有限公司	904,478.05	未到付款期
烟台高新科创发展有限公司	802,618.19	未到付款期
山东智信电子工程有限公司	645,708.61	未到付款期
合计	4,548,942.98	

注释 20. 预收款项

项目	期末余额	本期期初余额	上期期末余额
1 年以内（含 1 年）			2,121,286.15
1 年以上			3,175,569.85
合计			5,296,856.00

注释 21. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	本期期初余额	上期期末余额
项目预收款	2,517,890.94	4,859,500.91	
合计	2,517,890.94	4,859,500.91	

注释 22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,504,213.15	11,631,110.30	10,816,256.52	2,319,066.93
离职后福利-设定提存计划		58,053.58	58,053.58	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,504,213.15	11,689,163.88	10,874,310.10	2,319,066.93

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,504,213.15	11,024,061.40	10,209,207.62	2,319,066.93
职工福利费		172,357.97	172,357.97	
社会保险费		266,139.95	266,139.95	
其中：基本医疗保险费		261,758.26	261,758.26	
工伤保险费		4,349.00	4,349.00	
生育保险费		32.69	32.69	
住房公积金		168,550.98	168,550.98	
合计	1,504,213.15	11,631,110.30	10,816,256.52	2,319,066.93

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		55,660.13	55,660.13	
失业保险费		2,393.45	2,393.45	
合计		58,053.58	58,053.58	

注释 23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	10,788,388.71	4,505,552.92
企业所得税	8,402,348.54	8,771,363.75
个人所得税	8,507.71	968,871.99
城市维护建设税	537,207.93	214,702.79

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	332,759.18	220,156.57
教育费附加	225,910.94	87,694.43
地方教育附加	152,776.54	60,444.91
其他	55,605.38	35,660.33
合计	20,503,504.93	14,864,447.69

注释 24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,092,790.10	1,174,653.18
合计	1,092,790.10	1,174,653.18

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	305,450.00	305,450.00
押金及保证金	424,500.00	24,500.00
关联方资金		284,396.84
非金融机构借款	242,949.85	467,211.25
未支付员工报销款	36,125.10	86,754.76
其他	83,765.15	6,340.33
合计	1,092,790.10	1,174,653.18

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
山东智信电子工程有限公司	305,450.00	项目未完工质保金
梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司	242,949.85	车贷，分期付款
合计	548,399.85	

注释 25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

注释 26. 其他流动负债

项目	期末余额	本期期初余额	上期期末余额

项目	期末余额	本期期初余额	上期期末余额
待转销项税	2,857,766.16	2,640,735.24	2,640,735.24
合同负债中的销项税	175,397.16	437,355.09	
背书未到期应收票据	3,300,000.00		
合计	6,333,163.32	3,078,090.33	2,640,735.24

注释 27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	10,000,000.00	10,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款		10,000,000.00
合计	10,000,000.00	-

2. 长期应付款的说明

2017 年 9 月 25 日，烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司与公司签署《烟台高新区产业发展基金投资协议》，烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司以债权方式向公司投资 1000 万元，该产业基金专项用于烟台北邮工业互联网技术研究院有限公司（现更名为山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司）项目，投资期三年。投资协议未约定利息费用。公司实际收款日期为 2017 年 11 月 7 日，款项于 2020 年 11 月到期后，双方协商继续将该资金投资于公司，为期三年，按照最新银行存贷款基准利率一至五年（含五年）贷款利率 4.75%计算利息，三年利息合计 1,425,000.00 元，公司已于 2020 年 11 月 5 日支付 2020 年 11 月至 2023 年 11 月三年利息。

2017 年 11 月，公司股东刘文义质押 125 万股公司股权，质押权人为烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司，作为质押权人对公司借款 1000 万元担保，担保期间为 2017 年 11 月 2 日至 2023 年 11 月 1 日。

注释 28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助					

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助	3,850,000.00		2,488,809.31	1,361,190.69	详见表 1
合计	3,850,000.00		2,488,809.31	1,361,190.69	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技发展计划	100,000.00			100,000.00				与收益相关
自主创新示范区发展建设资金项目	650,000.00			650,000.00				与收益相关
高新区重点研发计划补助资金	500,000.00			500,000.00				与收益相关
高新区科技基地建设资金	600,000.00			600,000.00				与收益相关
创新示范区发展建设资金	2,000,000.00			638,809.31			1,361,190.69	与收益相关
合计	3,850,000.00			2,488,809.31			1,361,190.69	

注释 29．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,776,000.00						37,776,000.00

注释 30．资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,675,002.04		557,555.24	3,117,446.80
合计	3,675,002.04		557,555.24	3,117,446.80

资本公积的说明：

2020 年 12 月，公司分别购买子公司少数股东北京原创园科技有限公司、烟台北邮网络技术研究院有限公司持有子公司 20%、10%股权，购买价格 0 元（人民币零元整），按取得的股权比例计算的子公司净资产份额与购买成本的差额 557,555.24 元，调整资本公积。

注释 31．盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,026,406.70	3,806,688.08		14,833,094.78
任意盈余公积				
合计	11,026,406.70	3,806,688.08		14,833,094.78

注释 32. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	101,812,009.07	—
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	101,812,009.07	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,998,575.81	—
减：提取法定盈余公积	3,806,688.08	10%
提取任意盈余公积		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	137,003,896.80	

注释 33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	253,839,357.54	164,327,269.87	239,087,301.14	158,519,428.80
其他业务				
合计	253,839,357.54	164,327,269.87	239,087,301.14	158,519,428.80

注释 34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	554,347.52	181,359.87
教育费附加	237,695.28	77,945.27
地方教育附加	158,577.11	51,963.49
水利建设基金	39,594.35	12,495.02
房产税	97,921.58	104,523.93
印花税等	50,387.99	62,221.60
合计	1,138,523.83	490,509.18

注释 35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	1,685,050.56	1,493,503.98

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,295,487.08	721,614.65
业务招待费	261,886.58	184,437.50
广告宣传费	242,727.84	124,164.27
差旅费	158,193.70	90,917.89
汽运费	151,670.62	57,695.32
投标费	37,838.77	37,459.88
其他	155,849.67	3,845.09
合计	3,988,704.82	2,713,638.58

注释 36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,811,877.53	3,786,847.20
折旧及摊销	1,297,256.89	994,724.27
办公费	819,398.70	1,230,478.45
股份支付		312,000.00
业务招待费	867,058.16	821,368.17
租金	668,007.91	42,423.64
培训咨询费	605,041.06	404,359.46
中介机构费用	451,706.25	405,687.23
差旅费	357,056.51	333,720.45
汽运费	258,154.40	420,294.18
其他	109,174.35	78,696.56
合计	10,244,731.76	8,830,599.61

注释 37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	3,725,186.91	3,192,320.84
直接投入	4,507,949.28	4,525,724.81
委托外部研发费用	2,505,985.20	2,844,793.08
折旧费用与长期费用摊销	70,884.43	33,524.78
设计费		21,081.61
其他费用	374,112.11	240,000.68
合计	11,184,117.93	10,857,445.80

注释 38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	808,726.06	451,241.91
减：利息收入	239,561.61	83,075.26
银行手续费	34,823.33	27,483.41
合计	603,987.78	395,650.06

财务费用说明：利息支出已冲减政府补助贴息，本期和上期分别为 246,650.00 元、125,431.25 元。

注释 39. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,280,515.07	2,111,759.32
合计	3,280,515.07	2,111,759.32

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
人才引进专项资金	150,000.00		与收益相关
岗位补贴	36,105.76	15,784.00	与收益相关
烟台创新驱动发展专项资金	146,460.00		与收益相关
创新示范区发展建设资金	638,809.31		与收益相关
科技发展计划项目补贴	100,000.00	100,000.00	与收益相关
烟台山东半岛自主创新示范区发展建设资金	650,000.00		与收益相关
高新区科技基地建设资金	600,000.00		与收益相关
高新区重点研发计划补助资金	500,000.00		与收益相关
高成长性在孵企业专项扶持资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
企业研究开发补助	16,400.00	545,500.00	与收益相关
2018 省市级研发费用补助	341,740.00		与收益相关
2020 知识产权专项扶持资金款	1,000.00		与收益相关
专利补助资金		4,000.00	与收益相关
2018 年市级制造业强市专项资金		200,000.00	与收益相关
高新区服务业发展专项基金		550,000.00	与收益相关
知识产权扶持资金		106,070.00	与收益相关
创新平台补贴		200,000.00	与收益相关
高新技术企业补贴		150,000.00	与收益相关
科技型中小企业评价		40,000.00	与收益相关
市公共就业和人才服务中心补贴		50,000.00	与收益相关

双百计划		50,000.00	与收益相关
其他		405.32	与收益相关
合计	3,280,515.07	2,111,759.32	

注释 40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-20,808,801.51	-12,035,106.85
合计	-20,808,801.51	-12,035,106.85

注释 41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,092,164.60	
存货跌价损失	-16,010.20	-192,738.22
合计	1,076,154.40	-192,738.22

注释 42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失		-30,000.00
合计		-30,000.00

注释 43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	280.68	3.37	280.68
合计	280.68	3.37	280.68

注释 44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	222,768.15		222,768.15
违约金	322,907.96		322,907.96
滞纳金		1,490.70	
其他	0.71	10.37	0.71

注释 45. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,151,576.68	8,297,729.37

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-2,580,795.33	-2,130,234.89
合计	6,570,781.35	6,167,494.48

2．会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	45,354,493.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,803,174.01
子公司适用不同税率的影响	786,856.88
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、费用和损失影响	67,572.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-209.70
研发费用加计扣除影响	-1,146,317.66
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	59,705.53
所得税费用	6,570,781.35

注释 46．现金流量表附注

1．收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	239,561.61	83,075.26
往来款等	5,256,246.51	7,490,245.79
保证金押金	3,152,327.06	3,711,267.01
政府补助	1,038,355.76	5,336,785.25
其他	6,054,100.88	36.59
合计	15,740,591.82	16,621,409.90

2．支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用等	5,739,478.48	3,583,264.25
往来款	804,726.28	7,244,784.78
保证金押金	2,450,146.56	5,549,772.09
承兑保证金	12,403,405.20	17,248,757.57
其他	469,886.00	0.03
合计	21,867,642.52	33,626,578.72

3．支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保理费	101,459.44	
预付中介服务费	2,935,015.00	
合计	3,036,474.44	

注释 47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	38,783,712.02	40,964,951.18
加：信用减值损失	20,808,801.51	12,035,106.85
资产减值准备	-1,076,154.40	192,738.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,166,746.79	957,829.38
无形资产摊销	83,945.37	7,038.48
长期待摊费用摊销	170,134.63	63,823.68
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）		30,000.00
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）		
财务费用（收益以"-"号填列）	1,055,376.06	576,673.16
投资损失（收益以"-"号填列）		
递延所得税资产减少（增加以"-"号填列）	-2,580,795.33	-2,162,335.39
递延所得税负债增加（减少以"-"号填列）		
存货的减少（增加以"-"号填列）	14,336,764.09	-8,940,475.93
经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列）	-102,298,141.48	-97,747,348.34
经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列）	9,334,803.47	48,529,706.01
其他		312,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-20,214,807.27	-5,180,292.70
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	22,647,714.78	34,225,187.14
减：现金的期初余额	34,225,187.14	37,053,774.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-11,577,472.36	-2,828,587.64

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	22,647,714.78	34,225,187.14
其中：库存现金	854.00	5,144.40
可随时用于支付的银行存款	22,646,860.78	34,220,042.74
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	22,647,714.78	34,225,187.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 48．所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	2,749,512.06	承兑汇票保证金
应收账款	11,000,000.00	质押借款
固定资产	792,589.06	按揭贷款购买车辆
合计	14,542,101.12	

其他说明：

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司以人民币 2,749,512.06 元作为保证金，在招商银行烟台南大街支行人民币开具 12 张合计金额为 3,629,367.52 元的银行承兑汇票，期限为 6 个月。

公司以应收账款 1100 万元作为质押，为上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行提供最高额 1100 万元的质押担保。

2019 年 2 月，公司通过按揭贷款方式购买奔驰车，贷款人为梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司，贷款总额为 61.44 万元，贷款期限为 3 年，贷款到期日为 2022 年 1 月 9 日。

注释 49．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		2,488,809.31	详见附注六注释 28
计入其他收益的政府补助	791,705.76	791,705.76	详见附注六注释 39
计入营业外收入的政府补助			

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助	246,650.00	246,650.00	详见本注释 2
减：退回的政府补助			
合计	1,038,355.76	3,527,165.07	

2．冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
知识产权质押贷款贴息	与收益相关	246,650.00	125,431.25	财务费用
合计		246,650.00	125,431.25	

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

本期新设全资子公司烟台汉为科技发展有限公司及烟台金佳园科技有限公司。

烟台汉为科技发展有限公司：注册资本 2000 万元，法定代表人：刘建磊，注册地址：中国（山东）自由贸易试验区烟台片区烟台开发区长江路 300 号业达科技园综合办公楼 13 楼 1311，主营业务：一般项目：科技指导；从事科技培训的营利性民办培训机构（除面向中小学生开展的学科类、语言类文化教育培训）。

烟台金佳园科技有限公司：注册资本 1000 万元，法定代表人：王飞翔，注册地址：山东省烟台市高新区蓝海路 1 号 2 号楼，主营业务：从事信息网络及信息安全服务的技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；云计算平台的开发设计；计算机软件、硬件产品的研发、服务、销售、计算机系统集成；建筑智能化系统集成、安全技术防范集成、电子工程、机电工程施工；电子产品、通信设备的销售。（不含国家限制、禁止类项目）。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司	烟台	烟台	研发	100		投资设立
烟台铭人光电科技有限公司	烟台	烟台	工程	100		投资设立
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	烟台	烟台	服务	100		投资设立

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
烟台汉为科技发展有限公司	烟台	烟台	科技指导	100		投资设立
烟台金佳园科技有限公司	烟台	烟台	技术开发	100		投资设立

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1．在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2020 年 12 月，公司购买子公司少数股东北京原创园科技有限公司、烟台北邮网络技术研究院有限公司持有山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司 20%、10%的股权，购买价格 0 元（人民币零元整）。山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司注册资本为人民币 2000 万元，公司原持有其 70%的股权，本次交易完成后，公司持有其 100%股权，由控股子公司变更为全资子公司。

2．交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	山东汉鑫华邮信息技术产业研究院有限公司
现金	0
购买成本对价合计	0
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-557,555.24
差额	557,555.24
其中：调整资本公积	557,555.24

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	3,391,150.00	2,884.62
应收账款	328,765,355.16	49,085,060.10
其他应收款	3,892,015.65	762,298.87
合同资产	36,515,087.05	1,212,357.39
合计	372,563,607.86	51,062,600.98

本公司的主要客户为政府机关、事业单位等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款余额占本公司应收账款余额

49.94% （2019 年 12 月 31 日 45.19%）。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款				35,999,901.14			35,999,901.14
应付票据		697,052.60	209,700.00	2,722,614.92			3,629,367.52
应付账款	113,453,174.28						113,453,174.28
其他应付款	1,092,790.10						1,092,790.10
其他流动负债	6,333,163.32						6,333,163.32
长期应付款					10,000,000.00		10,000,000.00
非衍生金融负债小计	120,879,127.70	697,052.60	209,700.00	38,722,516.06	10,000,000.00		170,508,396.36
合计	120,879,127.70	697,052.60	209,700.00	38,722,516.06	10,000,000.00		170,508,396.36

（三）市场风险

1．利率风险

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

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

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2020 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司与公司签署《烟台高新区产业发展基金投资协议》金额为 1,000 万元，详见附注六注释 27。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			1,510,000.00	1,510,000.00
资产合计			1,510,000.00	1,510,000.00

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

本公司控股股东是刘文义，是公司实际控制人。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘文义	公司控股股东、董事长、总经理
刘苗	公司 5%以上股东
烟台凯文投资中心（有限合伙）	公司 5%以上股东
刘建磊	董事、副总经理
王玉敏	董事、董事会秘书
王言清	董事
张继秋	董事
王飞翔	监事会主席
李颖	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
葛健	职工代表监事
杨颖	财务总监
张兴林	副总经理
孙竹茂	副总经理
周竹梅	独立董事
杨秀艳	独立董事
孟令芬	公司控股股东刘文义的配偶
孟令堂	公司控股股东刘文义配偶的兄长
王晶玉	公司 5%以上股东刘苗的配偶
刘闽	公司董事刘建磊之兄
深圳汉微教育科技有限公司（已注销）	实际控制人控制的公司
烟台奥普尔数码科技有限公司	公司控股股东刘文义的配偶孟令芬控制的公司
烟台佳智电子科技有限公司	公司副总经理张兴林之父持股控制的公司
烟台北邮网络技术研究院有限公司	公司控股子公司的少数股东
北京原创园科技有限公司	公司控股子公司的少数股东
烟台铭人电子有限公司（已注销）	公司副总经理孙竹茂配偶控制的公司

(四)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘文义	10,000,000.00	2017.11.2	2023.11.1	否
刘文义	1,600,000.00	2017.6.20	2022.6.19	否
刘建磊	1,000,000.00	2017.6.15	2022.6.14	否
刘闽	760,000.00	2017.6.20	2022.6.19	否
刘文义、孟令芬	4,000,000.00	2020.9.28	2021.9.28	否
刘文义	590,000.00	2019.9.2	2024.9.2	否
刘文义、孟令芬	3,000,000.00	2020.12.2	2021.12.1	否
刘文义、孟令芬	11,000,000.00	2020.6.19	2021.4.18	否
刘苗、王晶玉	11,000,000.00	2020.6.19	2021.4.18	否
孟令芬	20,000,000.00	2020.9.7	2021.9.6	否
刘文义	20,000,000.00	2020.9.7	2021.9.6	否

关联担保情况说明：

2017 年 11 月，公司股东刘文义质押公司股权 125 万股（转增后为 200 万股），占公司总股本的 5.29%，质押权人为烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司，作为质押权人对公司借款 1000 万元的担保，担保期间为 2017 年 11 月 2 日至 2023 年 11 月 1 日。

2017 年 7 月 20 日，刘文义与中国银行股份有限公司烟台分行签订两份最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额为 160 万元，担保期间为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日。

2017 年 7 月 20 日，刘建磊与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额为 100 万元，担保期间为 2017 年 6 月 15 日至 2022 年 6 月 14 日。

2017 年 7 月 20 日，刘闽与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额 76 万元，担保期间为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日。

2019 年 9 月 28 日，刘文义、孟令芬与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额保证合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额为 400 万元，担保期间为 2020 年 9 月 28 日至 2021 年 9 月 28 日。

2019 年 9 月 30 日，刘文义与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额为 59 万元，担保期间为 2019 年 9 月 2 日至 2024 年 9 月 2 日。

2020 年 9 月 2 日，刘文义、孟令芬分别与中国光大银行股份有限公司烟台分行签署最高额保证合同，提供最高额 300 万的保证担保。期限自 2020 年 12 月 2 日至 2021 年 12 月 1 日。

2019 年 12 月 2 日，刘文义、孟令芬和刘苗、王晶玉分别与上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行签署最高额保证合同，分别提供最高额 1100 万元的保证担保。担保期限为 2020 年 6 月 19 日至 2021 年 4 月 18 日。

2020 年 9 月 7 日，刘文义与招商银行股份有限公司烟台分行签署最高额不可撤销担保书，为公司与招商银行股份有限公司烟台分行签订的授信协议提供连带责任的担保，担保额度为 2000 万元，担保期间为 2020 年 9 月 7 日至 2021 年 9 月 6 日。

2020 年 9 月 7 日，孟令芬与招商银行股份有限公司烟台分行签署最高额不可撤销担保书，为公司与招商银行股份有限公司烟台分行签订的授信协议提供连带责任的担保，担保额度为 2000 万元，担保期间为 2020 年 9 月 7 日至 2021 年 9 月 6 日。

3．关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,443,491.72	2,447,842.68

4. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	合计			668,455.98	192,037.81
	烟台凯文投资中心（有限合伙）			2,000.00	200.00
	刘文义			224,384.83	76,003.10
	王言清			91,356.99	29,597.47
	刘建磊			77,512.53	20,504.20
	张兴林			54,118.92	12,264.08
	王飞翔			53,569.90	12,167.03
	王玉敏			46,324.65	14,266.46
	张继秋			44,076.73	11,987.91
	孙竹茂			33,306.05	5,723.40
	杨颖			27,013.29	4,963.81
	李颖			9,473.85	2,848.81
	葛健			5,318.24	1,511.54

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	合计		470,471.15
	烟台佳智电子科技有限公司		27,000.00
	烟台铭人电子有限公司		443,471.15
其他应付款	合计	36,125.11	284,396.84
	刘文义	19,791.41	218,951.17
	王玉敏		15,177.89
	王飞翔		933.00
	刘苗		3,001.08
	孟令堂	16,333.70	46,333.70

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 发行股票和债券

根据公司第二届董事会第十八次会议以及 2020 年第四次临时股东大会决议，公司拟向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌，公司拟公开发行不超过 880 万股人民币普通股。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1．追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2．未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	本期期初余额	上期期末余额
1 年以内	163,495,051.70	137,803,193.17	154,949,889.51
1—2 年	89,330,463.08	40,614,512.40	51,204,546.03
2—3 年	30,969,840.50	35,394,641.30	32,956,814.66
3—4 年	28,379,551.97	4,777,293.01	4,777,293.01
4—5 年	1,997,868.58	3,258,012.89	3,258,012.89
5 年以上	3,048,971.29	2,109,758.08	2,109,758.08
小计	317,221,747.12	223,957,410.85	249,256,314.18
减：坏账准备	48,267,720.07	27,734,622.46	30,039,144.45
合计	268,954,027.05	196,222,788.39	219,217,169.73

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	317,221,747.12	100	48,267,720.07	15.22	268,954,027.05
其中：账龄组合	317,221,747.12	100	48,267,720.07	15.22	268,954,027.05
合计	317,221,747.12	100	48,267,720.07	15.22	268,954,027.05

续：

类别	本期期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	223,957,410.85	100.00	27,734,622.46	12.38	196,222,788.39
其中：账龄组合	223,957,410.85	100.00	27,734,622.46	12.38	196,222,788.39
合计	223,957,410.85	100.00	27,734,622.46	12.38	196,222,788.39

续：

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	249,256,314.18	100.00	30,039,144.45	12.05	219,217,169.73
其中：账龄组合	249,256,314.18	100.00	30,039,144.45	12.05	219,217,169.73
合计	249,256,314.18	100.00	30,039,144.45	12.05	219,217,169.73

3．按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	163,495,051.70	11,458,494.15	7.01
1—2 年	89,330,463.08	11,308,032.25	12.66
2—3 年	30,969,840.50	8,652,640.79	27.94

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	28,379,551.97	12,360,614.45	43.55
4—5 年	1,997,868.58	1,438,967.14	72.03
5 年以上	3,048,971.29	3,048,971.29	100
合计	317,221,747.12	48,267,720.07	

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上期期末余额	本期期初余额	本期变动情况				期末余额
			计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款							
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,039,144.45	27,734,622.46	20,533,097.61				48,267,720.07
其中：账龄组合	30,039,144.45	27,734,622.46	20,533,097.61				48,267,720.07
合计	30,039,144.45	27,734,622.46	20,533,097.61				48,267,720.07

5．本期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
A 客户	40,398,440.46	12.74	4,484,404.99
龙口市龙芯大数据有限公司	43,093,896.98	13.58	3,020,220.87
B 客户	28,899,742.26	9.11	2,182,533.47
山东烟华信息科技有限公司	27,895,471.80	8.79	3,531,190.64
龙口市教育和体育局	21,639,419.13	6.82	1,610,974.51
合计	161,926,970.63	51.04	14,829,324.48

注释 2．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,286,974.58	6,381,980.52
合计	8,286,974.58	6,381,980.52

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,113,409.64	2,395,619.32
1—2 年	4,454,417.99	3,833,767.05
2—3 年	134,616.52	943,412.41
3—4 年	285,981.81	170,135.00
4—5 年	156,860.00	50,000.00
5 年以上	50,000.00	
小计	9,195,285.96	7,392,933.78
减：坏账准备	908,311.38	1,010,953.26
合计	8,286,974.58	6,381,980.52

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	7,395,106.77	4,130,884.60
保证金押金	1,598,883.19	2,066,573.71
应收个税		964,524.19
代缴款	118,607.00	113,707.25
备用金	82,689.00	2,740.13
其他		114,503.90
合计	9,195,285.96	7,392,933.78

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,195,285.96	908,311.38	8,286,974.58	7,392,933.78	1,010,953.26	6,381,980.52
第二阶段						
第三阶段						
合计	9,195,285.96	908,311.38	8,286,974.58	7,392,933.78	1,010,953.26	6,381,980.52

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,195,285.96	100.00	908,311.38	9.88	8,286,974.58

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄组合	9,195,285.96	100.00	908,311.38	9.88	8,286,974.58
合计	9,195,285.96	100.00	908,311.38	9.88	8,286,974.58

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	7,392,933.78	100.00	1,010,953.26	13.67	6,381,980.52
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,392,933.78	100.00	1,010,953.26	13.67	6,381,980.52
其中：账龄组合	7,392,933.78	100.00	1,010,953.26	13.67	6,381,980.52
合计					

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,113,409.64	205,670.48	5.00
1—2 年	4,454,417.99	422,724.27	9.49
2—3 年	134,616.52	26,465.61	19.66
3—4 年	285,981.81	88,425.58	30.92
4—5 年	156,860.00	115,025.44	73.33
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	9,195,285.96	908,311.38	9.88

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,010,953.26			1,010,953.26
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

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)	
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	102,641.88			102,641.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	908,311.38			908,311.38

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局烟台市税务局	保证金押金	615,504.00	1-2 年	6.69	58,411.33
山东省文登整骨烟台医院有限公司	保证金押金	150,000.00	3-4 年	1.63	46,380.00
山东省烟台护士学校	保证金押金	90,498.36	1 年以内	0.98	4,524.92
代缴社保及公积金	代缴款	72,200.86	1 年以内	0.79	3,610.04
青岛衡信医院管理有限公司	保证金押金	50,000.00	3-4 年	0.54	15,460.00
合计		978,203.22		10.63	128,386.29

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,800,000.00		22,800,000.00	15,800,000.00		15,800,000.00
合计	22,800,000.00		22,800,000.00	15,800,000.00		15,800,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司	7,200,000.00	7,200,000.00			7,200,000.00		
烟台铭人光电科技有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00			1,100,000.00		
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00			7,500,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
烟台金佳园科技有限公司	500,000.00		500,000.00		500,000.00		
烟台汉为科技发展有限公司	6,500,000.00		6,500,000.00		6,500,000.00		
合计	22,800,000.00	15,800,000.00	7,000,000.00		22,800,000.00		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	221,592,444.06	141,939,074.14	234,918,568.54	154,474,734.69
其他业务				
合计	221,592,444.06	141,939,074.14	234,918,568.54	154,474,734.69

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,527,165.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	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	-545,396.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目（社保减免）	723,481.11	
减：所得税影响额	478,644.04	
少数股东权益影响额（税后）	10,349.87	
合计	3,216,256.13	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.44	1.03	1.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.59	0.95	0.95

山东汉鑫科技股份有限公司

（公章）

二〇二一年三月十二日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本)(7-1)

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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；代理记帐；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；无（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　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2020 年09 月27 日

4-1-4-101

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



会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

4-1-4-102

证书序号：0000093

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

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 殷荣锋

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1974-01-09

工作单位 Workingunit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 370112197401091510



此件仅用于业务报告专用，复印无效

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经过今年检验，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate 370100110012

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2002 年 07 月 31 日

年 月 日

4-1-4-104

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.

2016年
注册会计师
年检合格专用章

年 月 日

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.

2017年
注册会计师
年检合格专用章

年 月 日



姓名 Full name
性别 Sex 男
出生日期 Date of Birth 1972-01-04
工作单位 Working unit 山东天昭新会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 370623197201040001
持证人签名 Bearer's signature

大华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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

转出协会意见
Agree to be transferred out

山东天昭新会计师事务所有限公司
2016 年 7 月 1 日

转入协会意见
Agree to be transferred in

大华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
2016 年 7 月 1 日

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

转出协会意见
Agree to be transferred out

年 月 日

转入协会意见
Agree to be transferred in

年 月 日

证书编号：370500380001
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2005 年 04 月 30 日
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。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年
注册会计师
年检合格专用章

年 月 日

2015年
注册会计师
年检合格专用章

年 月 日

山东汉鑫科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]0015519 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

山东汉鑫科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、 **审计报告** 1-5

二、 **已审财务报表**

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-79

审 计 报 告

大华审字[2021]0015519号

山东汉鑫科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东汉鑫科技股份有限公司(以下简称汉鑫科技)财务报表，包括2021年3月31日的合并及母公司资产负债表，2021年1月-3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，公允反映了汉鑫科技2021年3月31日的合并及母公司财务状况以及2021年1月-3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，我们独立于汉鑫科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期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。

我们确定应收账款的可回收性是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1．事项描述

汉鑫科技与应收账款相关的会计政策和金额信息请参阅财务报表附注四（十一）应收账款及附注六注释 3．应收账款。

截至 2021 年 3 月 31 日止，汉鑫科技应收账款账面余额 26,641.53 万元，坏账准备 3,866.83 万元，账面价值为 22,774.70 万元，应收账款账面价值占合并报表资产总额 61.89%。

管理层定期对重大客户进行单独的信用风险评估，对该等评估重点关注客户的历史结算记录及当前支付能力，并考虑客户自身及其所处行业的经济环境的特定信息。对于在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，管理层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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。由于应收款项可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收款项的可收回性认定为关键审计事项。

2．审计应对

我们对于应收账款可回收性事项所实施的重要审计程序包括：

（1）评估和测试信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行的有效性。

（2）分析了管理层应收款项的信用政策及相应客户的历史付款情况，抽样检查了可能存在潜在减值风险的重大客户，并实施审计程序以测试其可回收性。我们的审计程序包括检查交易合同安排、交易进度，查阅客户的公开信息，通过检查对客户的过往收款及期后收款情况评估客户是否面临重大财务困难、欠付或拖欠付款等。

（3）分析并评价预期信用损失模型的确定、使用情况，与管理

层讨论了有关应收款项按照整个存续期内预期信用损失计量的应用情况，评估管理层在应收款项的减值测试中使用的预期信用损失模型的恰当性。

（4）结合已经识别出的债务人的特征，结合债务人的财务状况，就管理层对预期信用损失的预计进行分析、复核。

（5）对重要应收账款执行独立函证程序，通过分析应收账款的账龄和客户信用情况，结合应收账款函证回函情况以及期后回款情况，评价预期信用损失的充分性。

（6）评估了应收款项坏账准备披露的充分性及相关信用风险披露的适当性。

基于已执行的审计工作，我们认为，汉鑫科技管理层对应收账款可回收性事项的相关判断及估计是可接受的。

四、其他信息

汉鑫科技管理层对其他信息负责。其他信息包括2021年1-3月份报告中涵盖的信息，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

汉鑫科技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，汉鑫科技管理层负责评估汉鑫科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算汉鑫科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汉鑫科技的财务报告过程。

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。

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，就可能导致对汉鑫科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认

为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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汉鑫科技不能持续经营。

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. 就汉鑫科技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。

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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　（项目合伙人）　殷宪锋

中国注册会计师：

袁人环

二〇二一年八月六日

合并资产负债表

2021年3月31日

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	47,039,773.84	25,397,226.84	25,397,226.84
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	5,283,318.10	3,388,265.38	3,388,265.38
应收账款	注释3	227,746,978.71	279,680,295.06	279,680,295.06
应收款项融资	注释4	3,568,000.00	1,510,000.00	1,510,000.00
预付款项	注释5	3,983,773.88	3,210,735.09	3,210,735.09
其他应收款	注释6	2,656,565.60	3,129,716.78	3,129,716.78
存货	注释7	3,998,588.23	3,970,749.01	3,970,749.01
合同资产	注释8	8,204,723.44	9,646,500.82	9,646,500.82
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释9	475,000.00	483,334.83	483,334.83
其他流动资产	注释10	3,592,041.21	3,942,639.88	3,942,639.88
流动资产合计		306,548,763.01	334,359,463.69	334,359,463.69
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释11	17,236,891.65	14,705,517.18	14,705,517.18
在建工程	注释12	1,128,537.41	153,901.82	153,901.82
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释13	993,880.85	797,884.51	
无形资产	注释14	6,210,907.18	6,254,755.76	6,254,755.76
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释15	752,083.21	870,833.33	870,833.33
递延所得税资产	注释16	6,192,233.60	7,789,787.61	7,789,787.61
其他非流动资产	注释17	28,911,613.09	25,806,228.84	25,806,228.84
非流动资产合计		61,426,146.99	56,378,909.05	55,581,024.54
资产总计		367,974,910.00	390,738,372.74	389,940,488.23

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年3月31日

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释18	35,999,901.14	35,999,901.14	35,999,901.14
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释19	2,759,614.92	3,629,367.52	3,629,367.52
应付账款	注释20	94,110,399.02	113,133,577.48	113,453,174.28
预收款项				
合同负债	注释21	6,409,302.29	2,517,890.94	2,517,890.94
应付职工薪酬	注释22	1,521,208.46	2,319,066.93	2,319,066.93
应交税费	注释23	9,829,864.81	20,499,769.03	20,503,504.93
其他应付款	注释24	542,567.95	1,092,790.10	1,092,790.10
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释25	36,369.57		
其他流动负债	注释26	4,546,022.91	4,955,336.44	4,955,336.44
流动负债合计		155,755,251.07	184,147,699.58	184,471,032.28
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释27	1,153,689.97	1,130,396.07	
长期应付款	注释28	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释29	1,280,820.48	1,361,190.69	1,361,190.69
递延所得税负债	注释16			
其他非流动负债	注释30	1,363,430.52	1,377,826.88	1,377,826.88
非流动负债合计		13,797,940.97	13,869,413.64	12,739,017.57
负债合计		169,553,192.04	198,017,113.22	197,210,049.85
股东权益：				
股本	注释31	37,776,000.00	37,776,000.00	37,776,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释32	3,117,446.80	3,117,446.80	3,117,446.80
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释33	14,832,176.90	14,832,176.90	14,833,094.78
未分配利润	注释34	142,696,094.26	136,995,635.82	137,003,896.80
归属于母公司股东权益合计		198,421,717.96	192,721,259.52	192,730,438.38
少数股东权益				
股东权益合计		198,421,717.96	192,721,259.52	192,730,438.38
负债和股东权益总计		367,974,910.00	390,738,372.74	389,940,488.23

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2021年1-3月

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入	注释35	7,896,115.22	5,608,464.49
减：营业成本	注释35	4,672,941.71	3,448,793.51
税金及附加	注释36	93,482.20	36,847.85
销售费用	注释37	1,150,423.27	773,678.13
管理费用	注释38	3,913,171.81	2,232,419.25
研发费用	注释39	2,255,292.08	2,109,061.18
财务费用	注释40	527,944.89	47,200.58
其中：利息费用		551,200.35	67,346.47
利息收入		33,336.87	28,463.66
加：其他收益	注释41	1,834,637.11	818,052.88
投资收益			
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释42	10,424,646.68	298,325.39
资产减值损失	注释43	5,100.76	-111,427.04
资产处置收益	注释44	-2,527.74	
二、营业利润		7,544,716.07	-2,034,584.78
加：营业外收入	注释45	153.27	229.06
减：营业外支出	注释46	40,008.59	92,168.18
三、利润总额		7,504,860.75	-2,126,523.90
减：所得税费用	注释47	1,804,402.31	84,691.21
四、净利润		5,700,458.44	-2,211,215.11
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		5,700,458.44	-2,211,215.11
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		5,700,458.44	-2,161,359.34
少数股东损益			-49,855.77
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		5,700,458.44	-2,211,215.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,700,458.44	-2,161,359.34
归属于少数股东的综合收益总额			-49,855.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.15	-0.06
（二）稀释每股收益		0.15	-0.06

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年1-3月

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注六	本期金额	上年同期金额
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		62,402,518.80	25,723,553.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释48	3,906,112.24	1,157,098.98
经营活动现金流入小计		66,308,631.04	26,880,652.17
购买商品、接受劳务支付的现金		27,633,657.91	27,338,688.76
支付给职工以及为职工支付的现金		4,358,876.13	2,659,237.28
支付的各项税费		6,287,418.01	5,643,572.95
支付其他与经营活动有关的现金	注释48	3,829,100.08	4,643,454.15
经营活动现金流出小计		42,109,052.13	40,284,953.14
经营活动产生的现金流量净额		24,199,578.91	-13,404,300.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,000.00	
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		1,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		956,250.87	308,115.71
投资支付的现金			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		956,250.87	808,115.71
投资活动产生的现金流量净额		-955,250.87	-808,115.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			500,000.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			500,000.00
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		412,373.74	158,131.47
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	注释48	319,654.70	
筹资活动现金流出小计		732,028.44	158,131.47
筹资活动产生的现金流量净额		-732,028.44	341,868.53
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		22,512,299.60	-13,870,548.15
加：期初现金及现金等价物余额		22,647,714.78	34,225,187.14
六、期末现金及现金等价物余额		45,160,014.38	20,354,638.99

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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

2021年1-3月

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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	
一、上年年末余额	37,776,000.00		3,117,446.80				14,833,094.78	137,003,896.80	192,730,438.38
加：会计政策变更							-917.88	-8,260.98	-9,178.86
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	37,776,000.00		3,117,446.80				14,832,176.90	136,995,635.82	192,721,259.52
三、本年增减变动金额								5,700,458.44	5,700,458.44
（一）综合收益总额								5,700,458.44	5,700,458.44
（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									
1．提取盈余公积									
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	37,776,000.00		3,117,446.80				14,832,176.90	142,696,094.26	198,421,717.96

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-4-12

合并股东权益变动表

2021年1-3月

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年同期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	101,812,009.07	-342,691.45	153,946,726.36
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	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	101,812,009.07	-342,691.45	153,946,726.36
三、本年增减变动金额								-2,161,359.34	-49,855.77	-2,211,215.11
（一）综合收益总额								-2,161,359.34	-49,855.77	-2,211,215.11
（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										
1．提取盈余公积										
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	99,650,649.73	-392,547.22	151,735,511.25

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-4-13

母公司资产负债表

2021年3月31日

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		26,972,140.96	21,184,382.68	21,184,382.68
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		5,283,318.10	3,388,265.38	3,388,265.38
应收账款	注释1	223,000,116.15	268,954,027.05	268,954,027.05
应收款项融资		3,568,000.00	1,510,000.00	1,510,000.00
预付款项		3,911,521.04	3,111,289.46	3,111,289.46
其他应收款	注释2	8,068,437.46	8,286,974.58	8,286,974.58
存货		3,010,500.45	2,590,511.71	2,590,511.71
合同资产		8,204,723.44	8,031,500.82	8,031,500.82
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		475,000.00	483,334.83	483,334.83
其他流动资产		2,918,725.49	3,287,830.94	3,287,830.94
流动资产合计		285,412,483.09	320,828,117.45	320,828,117.45
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	22,800,000.00	22,800,000.00	22,800,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		16,513,270.45	14,069,075.02	14,069,075.02
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		31,997.27	40,723.80	
无形资产		261,663.48	269,668.90	269,668.90
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		752,083.21	870,833.33	870,833.33
递延所得税资产		6,152,034.13	7,643,773.25	7,643,773.25
其他非流动资产		28,911,613.09	25,806,228.84	25,806,228.84
非流动资产合计		75,422,661.63	71,500,303.14	71,459,579.34
资产总计		360,835,144.72	392,328,420.59	392,287,696.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年3月31日

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		35,999,901.14	35,999,901.14	35,999,901.14
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		2,759,614.92	3,629,367.52	3,629,367.52
应付账款		92,088,115.87	116,311,786.02	116,311,786.02
预收款项				
合同负债		799,367.76	810,790.14	810,790.14
应付职工薪酬		1,339,064.70	1,906,906.80	1,906,906.80
应交税费		9,137,324.36	16,674,417.52	16,673,656.69
其他应付款		9,173,011.61	11,852,659.89	11,852,659.89
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		36,369.57		
其他流动负债		4,238,406.84	4,852,910.39	4,852,910.39
流动负债合计		155,571,176.77	192,038,739.42	192,037,978.59
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债			35,651.62	
长期应付款		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债		1,363,430.52	1,377,826.88	1,377,826.88
非流动负债合计		11,363,430.52	11,413,478.50	11,377,826.88
负债合计		166,934,607.29	203,452,217.92	203,415,805.47
股东权益：				
股本		37,776,000.00	37,776,000.00	37,776,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		3,675,002.04	3,675,002.04	3,675,002.04
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		14,381,337.68	14,381,337.68	14,380,906.54
未分配利润		138,068,197.71	133,043,862.95	133,039,982.74
股东权益合计		193,900,537.43	188,876,202.67	188,871,891.32
负债和股东权益总计		360,835,144.72	392,328,420.59	392,287,696.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2021年1-3月

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	注释4	4,514,194.45	5,583,020.57
减：营业成本	注释4	2,434,195.42	3,448,793.51
税金及附加		81,540.70	36,776.65
销售费用		1,078,345.32	773,678.13
管理费用		3,244,508.29	1,830,022.67
研发费用		2,174,921.87	1,926,765.83
财务费用		505,450.59	51,190.99
其中：利息费用		531,841.68	67,346.47
利息收入		29,714.60	22,617.65
加：其他收益		1,618,400.00	815,154.69
投资收益			
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失		9,939,826.78	272,639.93
资产减值损失		5,100.76	-111,427.04
资产处置收益		-2,527.74	
二、营业利润		6,556,032.06	-1,507,839.63
加：营业外收入		50.41	0.48
减：营业外支出		40,008.59	92,168.18
三、利润总额		6,516,073.88	-1,600,007.33
减：所得税费用		1,491,739.12	83,321.05
四、净利润		5,024,334.76	-1,683,328.38
（一）持续经营净利润		5,024,334.76	-1,683,328.38
（二）终止经营净利润			
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		5,024,334.76	-1,683,328.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年1-3月

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十五	本期金额	上年同期金额
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		47,196,759.80	25,663,506.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,783,792.07	1,131,318.34
经营活动现金流入小计		48,980,551.87	26,794,824.58
购买商品、接受劳务支付的现金		27,262,825.91	27,156,138.76
支付给职工以及为职工支付的现金		3,930,537.55	2,363,291.47
支付的各项税费		4,520,414.39	5,643,503.95
支付其他与经营活动有关的现金		5,467,246.41	4,546,445.52
经营活动现金流出小计		41,181,024.26	39,709,379.70
经营活动产生的现金流量净额		7,799,527.61	-12,914,555.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,000.00	
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		1,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		730,642.99	113,899.21
投资支付的现金			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		730,642.99	613,899.21
投资活动产生的现金流量净额		-729,642.99	-613,899.21
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		412,373.74	158,131.47
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		412,373.74	158,131.47
筹资活动产生的现金流量净额		-412,373.74	-158,131.47
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		6,657,510.88	-13,686,585.80
加：期初现金及现金等价物余额		18,434,870.62	26,174,082.88
六、期末现金及现金等价物余额		25,092,381.50	12,487,497.08

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年1-3月

编制单位：山东汉鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				14,380,906.54	133,039,982.74	188,871,891.32
加：会计政策变更							431.14	3,880.21	4,311.35
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	37,776,000.00		3,675,002.04				14,381,337.68	133,043,862.95	188,876,202.67
三、本年增减变动金额								5,024,334.76	5,024,334.76
（一）综合收益总额								5,024,334.76	5,024,334.76
（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									
1．提取盈余公积									
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				14,381,337.68	138,068,197.71	193,900,537.43

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

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

4-1-4-18

母公司股东权益变动表

2021年1-3月

编制单位：山东汉盛科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年同期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	102,849,484.17	155,326,892.91
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	102,849,484.17	155,326,892.91
三、本年增减变动金额								-1,683,328.38	-1,683,328.38
（一）综合收益总额								-1,683,328.38	-1,683,328.38
（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									
1．提取盈余公积									
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	37,776,000.00		3,675,002.04				11,026,406.70	101,166,155.79	153,643,564.53

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-4-19

山东汉鑫科技股份有限公司

2021 年 1 月-3 月财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

山东汉鑫科技股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"） 前身为山东金佳园科技有限公司，于 2015 年 10 月 28 日由刘文义等 18 位股东以山东金佳园科技有限公司净资产折股整体变更设立山东金佳园科技股份有限公司。公司于 2016 年4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称：金佳园，股票代码：837092。现持有统一社会信用代码为 9137060074784376XP 的营业执照。

2020 年 2 月 21 日，公司名称变更为山东汉鑫科技股份有限公司。自 2020 年 2 月 28 日起，公司股票简称变更为：汉鑫科技。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3,777.6 万股，注册资本为 3,777.6 万元，注册地址：山东省烟台市高新区蓝海路 1 号 4 号楼，总部地址：山东省烟台市高新区蓝海路 1 号 4 号楼，实际控制人为刘文义。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，主要产品和服务为从事信息网络及信息安全服务的技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；云计算平台的开发设计；物联网相关产品的技术开发；计算机软件、硬件产品的研发、服务、计算机系统集成；建筑智能化系统集成、安全技术防范集成、电子工程、机电工程施工；电子产品、通信设备的销售。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 8 月 6 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户，具体包括主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司（注）	全资子公司	二级	100	100
烟台铭人光电科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	全资子公司	二级	100	100
烟台汉为科技发展有限公司	全资子公司	二级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
烟台金佳园科技有限公司	全资子公司	二级	100	100

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

营业周期是指企业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。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多

种情况，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。

2．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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3．非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计

量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角

度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

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，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：

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.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九)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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资

产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融

资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内

予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额

中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）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；

3）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；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）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；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）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；

6）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）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的

会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）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；

（2）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。

（十）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法

银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计提坏账准备
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收款项的预期信用损失率对照表计提

(十一)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十二)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

(十三)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况，按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四)存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十五)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /（九）6. 金融工具减值。

(十六)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /

（九）6.金融工具减值。

(十七)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 /（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并

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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权

益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资

单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十九）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产

的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十)借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2．借款费用资本化期间

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

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十一）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）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；

3）本公司发生的初始直接费用；

4）本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十二）无形资产与开发支出

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，包括软件、土地使用权。

1．无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

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

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

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

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计可使用年限
土地使用权	50 年	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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）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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十三）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

（二十四）长期待摊费用

1．摊销方法

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2．摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	3 年	
预付长期应付款利息	3 年	

(二十五)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十六)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。

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(二十七)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十八)租赁负债

本公司对租赁负债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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方

能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十)收入

1．收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2．收入确认的具体方法

（1）提供工程项目施工、项目建设服务的，以工程安装完成或项目完成并取得客户竣工验收报告时为收入确认时点，以竣工验收报告为收入确认的主要依据。

（2）销售监控设备和其他货物，以发出产品并取得客户签收单时为收入确认时点，以出库单、经客户签字或盖章的收货单/签收单为收入确认的主要依据。

（3）企业数字化转型业务主要是按照合同要求向客户提供需求调研、方案设计、开发部署等服务，待相关服务成果符合客户要求并经客户验收后确认收入。

（4）提供运营维护等服务的，按照与客户签订合同或协议的约定，依照提供服务的期限确认收入。

3．特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，

不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，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，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该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的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，

则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十一)合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十二)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件

规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息以外的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息冲减财务费用

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十三)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十四)租赁

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。

1.租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注四（二十一）、（二十八）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

(三十五)重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四（三十四）。

根据新租赁准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2021 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

执行新租赁准则对 2020 年 12 月 31 日资产负债表相关项目的影响列示如下：

资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日原列报金额	累积影响金额			追溯调整后 2020 年 12 月 31 日列报金额
		重分类 *(注 1)*	重新计量 *(注 2)*	小计	
使用权资产			797,884.51	797,884.51	797,884.51
资产合计			797,884.51	797,884.51	797,884.51
租赁负债			1,130,396.07	1,130,396.07	1,130,396.07

资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日原列报金额	累积影响金额			追溯调整后 2020 年 12 月 31 日列报金额
		重分类 *(注 1)*	重新计量 *(注 2)*	小计	
负债合计			1,130,396.07	1,130,396.07	1,130,396.07
盈余公积	14,833,094.78		-917.88	-917.88	14,832,176.90
未分配利润	137,003,896.80		-8,260.98	-8,260.98	136,995,635.82
所有者权益合计	151,836,991.58		-9,178.86	-9,178.86	151,827,812.72

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 2：于 2020 年 12 月 31 日，本公司根据新租赁准则对租赁合同重新计量，并对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	13%	
	提供建筑服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东汉鑫科技股份有限公司	15%
山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司	25%
烟台铭人光电科技有限公司	25%
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	25%
烟台金佳园科技有限公司	25%
烟台汉为科技发展有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

公司于 2018 年 8 月 16 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR201837000392。2018 年至 2021 年 8 月 16 日企业所得税减按 15%计征。

六、合并财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	854.00	854.00
银行存款	45,159,160.38	22,646,860.78
其他货币资金	1,879,759.46	2,749,512.06
未到期应收利息		
合计	47,039,773.84	25,397,226.84
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2021 年 3 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,879,759.46	2,749,512.06
合计	1,879,759.46	2,749,512.06

截止 2021 年 3 月 31 日，本公司以人民币 1,879,759.46 元银行存款作为保证金，取得招商银行股份有限公司烟台南大街支行开具的银行承兑汇票 2,759,614.92 元。相关信息见注释 50，所有权或使用权受到限制的资产。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,011,519.32	3,350,000.00
商业承兑汇票	292,288.19	41,150.00
小计	5,303,807.51	3,391,150.00
减：坏账准备	20,489.41	2,884.62
合计	5,283,318.10	3,388,265.38

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	292,288.19	100.00	20,489.41	7.01	271,798.78
其中：商业承兑汇票组合	292,288.19	100.00	20,489.41	7.01	271,798.78
合计	292,288.19	100.00	20,489.41	7.01	271,798.78

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	41,150.00	100.00	2,884.62	7.01	38,265.38
其中：商业承兑汇票组合	41,150.00	100.00	2,884.62	7.01	38,265.38
合计	41,150.00	100.00	2,884.62	7.01	38,265.38

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合	292,288.19	20,489.41	7.01
合计	292,288.19	20,489.41	7.01

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,884.62	17,604.79				20,489.41
其中：商业承兑汇票组合	2,884.62	17,604.79				20,489.41
合计	2,884.62	17,604.79				20,489.41

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,610,000.00	2,650,000.00
商业承兑汇票		
合计	2,610,000.00	2,650,000.00

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	145,069,609.49	171,954,334.08
1—2 年	68,420,763.94	92,191,888.74
2—3 年	32,375,842.19	31,192,740.50
3—4 年	16,535,748.23	28,379,551.97
4—5 年	1,349,681.94	1,997,868.58
5 年以上	2,663,617.60	3,048,971.29
小计	266,415,263.39	328,765,355.16
减：坏账准备	38,668,284.68	49,085,060.10
合计	227,746,978.71	279,680,295.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	266,415,263.39	100.00	38,668,284.68	14.51	227,746,978.71
其中：账龄组合	266,415,263.39	100.00	38,668,284.68	14.51	227,746,978.71
合计	266,415,263.39	100.00	38,668,284.68	14.51	227,746,978.71

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	328,765,355.16	100.00	49,085,060.10	14.93	279,680,295.06
其中：账龄组合	328,765,355.16	100.00	49,085,060.10	14.93	279,680,295.06
合计	328,765,355.16	100.00	49,085,060.10	14.93	279,680,295.06

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	145,069,609.49	10,115,168.93	6.97
1—2 年	68,420,763.94	8,660,917.05	12.66
2—3 年	32,375,842.19	9,055,086.85	27.97
3—4 年	16,535,748.23	7,201,318.35	43.55
4—5 年	1,349,681.94	972,175.90	72.03
5 年以上	2,663,617.60	2,663,617.60	100.00
合计	266,415,263.39	38,668,284.68	14.51

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	49,085,060.10	-10,416,775.42				38,668,284.68
其中：账龄组合	49,085,060.10	-10,416,775.42				38,668,284.68
合计	49,085,060.10	-10,416,775.42				38,668,284.68

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
龙口市龙芯大数据有限公司	43,093,896.98	16.18	3,020,220.87
A 客户	40,398,440.46	15.16	4,679,823.75
B 客户	30,874,801.75	11.59	2,277,268.67
山东烟华信息科技有限公司	18,895,471.80	7.09	2,392,166.73
烟建集团有限公司	14,757,093.57	5.54	1,035,752.55
合计	148,019,704.56	55.56	13,405,232.57

注释 4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	3,568,000.00	1,510,000.0
合计	3,568,000.00	1,510,000.0

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

2. 坏账准备情况

于 2021 年 3 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,630,287.66	91.13	3,139,967.73	97.80
1 至 2 年	309,486.22	7.77	26,767.36	0.83
2 至 3 年	4,000.00	0.10	44,000.00	1.37
3 年以上	40,000.00	1.00		
合计	3,983,773.88	100.00	3,210,735.09	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中德证券有限责任公司	1,800,000.00	45.18	2020 年 12 月	预付中介服务费
大华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所	566,037.72	14.21	2020 年 1 月、2020 年 12 月	预付中介服务费
龙口市瀚宸信息网络科技有限公司	344,575.46	8.65	2021 年 2 月	预付技术服务费
上海市锦天城律师事务所	330,188.68	8.29	2020 年 9 月、2020 年 12 月	预付中介服务费
山东华夏恒彩光电科技有限公司	182,569.20	4.58	2021 年 1 月	预付材料款
合计	3,223,371.06	80.91		

注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,656,565.60	3,129,716.78
合计	2,656,565.60	3,129,716.78

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,787,210.02	2,181,014.95
1—2 年	192,925.52	785,713.17
2—3 年	655,170.35	138,821.52
3—4 年	629,173.82	579,606.01
4—5 年	163,908.71	156,860.00
5 年以上	50,000.00	50,000.00
小计	3,478,388.42	3,892,015.65
减：坏账准备	821,822.82	762,298.87
合计	2,656,565.60	3,129,716.78

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
供应商返利	979,181.00	1,688,415.87
保证金押金	2,156,029.87	1,956,611.17
代缴款	101,228.42	118,607.00
备用金	198,502.69	115,689.00
其他	43,446.44	12,692.61
合计	3,478,388.42	3,892,015.65

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,478,388.42	821,822.82	2,656,565.60	3,892,015.65	762,298.87	3,129,716.78
第二阶段						
第三阶段						
合计	3,478,388.42	821,822.82	2,656,565.60	3,892,015.65	762,298.87	3,129,716.78

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,478,388.42	100.00	821,822.82	23.63	2,656,565.60
其中：账龄组合	3,478,388.42	100.00	821,822.82	23.63	2,656,565.60
合计	3,478,388.42	100.00	821,822.82	23.63	2,656,565.60

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,892,015.65	100	762,298.87	19.59	3,129,716.78
其中：账龄组合	3,892,015.65	100	762,298.87	19.59	3,129,716.78
合计	3,892,015.65	100	762,298.87	19.59	3,129,716.78

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,787,210.02	89,603.69	5.01
1—2 年	192,925.52	35,749.06	18.53
2—3 年	655,170.35	128,899.66	19.67
3—4 年	629,173.82	397,376.14	63.16
4—5 年	163,908.71	120,194.26	73.33
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	3,478,388.42	821,822.81	23.68

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	762,298.87			762,298.87
期初余额在本期				
—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	59,523.94			59,523.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额	821,822.81			821,822.81

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
华为软件技术有限公司	供应商返利	979,181.00	1 年以内	28.15	48,959.05
国家税务总局烟台市税务局	保证金及押金	19,800.00	1-2 年	0.57	1,879.02
		595,704.00	2-3 年	17.13	117,115.41
烟台高新科创发展有限公司	保证金及押金	254,350.00	3-4 年	7.31	254,350.00
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	保证金及押金	153,998.00	1 年以内	4.43	7,699.90
山东省文登整骨烟台医院有限公司	保证金及押金	150,000.00	3-4 年	4.31	46,380.00
合计		2,153,033.00		61.90	476,383.38

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,015,891.97	33,052.46	982,839.51	1,118,910.42	33,052.46	1,085,857.96
合同履约成本	3,513,172.72	497,424.00	3,015,748.72	3,382,315.05	497,424.00	2,884,891.05
合计	4,529,064.69	530,476.46	3,998,588.23	4,501,225.47	530,476.46	3,970,749.01

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	33,052.46						33,052.46
合同履约成本	497,424.00						497,424.00
合计	530,476.46						530,476.46

注释 8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收项目款				1,700,000.00	85,000.00	1,615,000.00
项目质保金	34,757,932.16	1,122,256.63	33,635,675.53	34,815,087.05	1,127,357.39	33,687,729.66
减：重分类至其他非流动资产	26,193,899.01	762,946.92	25,430,952.09	26,423,964.80	767,735.96	25,656,228.84
合计	8,564,033.15	359,309.71	8,204,723.44	10,091,122.25	444,621.43	9,646,500.82

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收项目款	85,000.00	-85,000.00				
项目质保金	1,127,357.39	-5,100.76				1,122,256.63
减：重分类至其他非流动资产	767,735.96	-4,789.04				762,946.92
合计	444,621.43	-85,311.72				359,309.71

注释 9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用	475,000.00	483,334.83
合计	475,000.00	483,334.83

注释 10. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	71,172.93	67,677.11
待认证进项税额	3,520,868.28	3,874,962.77
合计	3,592,041.21	3,942,639.88

注释 11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	17,236,891.65	14,705,517.18

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	17,236,891.65	14,705,517.18

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	14,356,900.63	2,021,025.73	1,470,051.97	17,847,978.33
2. 本期增加金额	2,402,965.34	430,077.31	46,017.70	2,879,060.35
购置	2,402,965.34	430,077.31	46,017.70	2,879,060.35
3. 本期减少金额		70,555.00		70,555.00
处置或报废		70,555.00		70,555.00
4. 期末余额	16,759,865.97	2,380,548.04	1,516,069.67	20,656,483.68
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,605,202.45	907,106.96	508,413.33	3,020,722.74
2. 本期增加金额	189,284.48	91,200.37	63,673.29	344,158.14
本期计提	189,284.48	91,200.37	63,673.29	344,158.14
3. 本期减少金额		67,027.26		67,027.26
处置或报废		67,027.26		67,027.26
4. 期末余额	1,794,486.93	931,280.07	572,086.62	3,297,853.62
三. 减值准备				
1. 期初余额	121,738.41			121,738.41
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	121,738.41			121,738.41
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	14,843,640.63	1,449,267.97	943,983.05	17,236,891.65
2. 期初账面价值	12,629,959.77	1,113,918.77	961,638.64	14,705,517.18

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	6,903,096.96	508,935.14	121,738.41	6,272,423.41	
合计	6,903,096.96	508,935.14	121,738.41	6,272,423.41	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	11,713,830.34	开发商未开始办理
合计	11,713,830.34	

注释 12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,128,537.41	153,901.82
合计	1,128,537.41	153,901.82

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
华为（烟台）人工智能教育科创园（汉鑫科技人工智能研发中心）	651,930.40		651,930.40	153,901.82		153,901.82
华为(烟台)人工智能创新中心展厅装修	476,607.01		476,607.01			
合计	1,128,537.41		1,128,537.41	153,901.82		153,901.82

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
华为（烟台）人工智能教育科创园（汉鑫科技人工智能研发中心）	153,901.82	498,028.58			651,930.40
华为(烟台)人工智能创新中心展厅装修		476,607.01			476,607.01
合计	153,901.82	974,635.59			1,128,537.41

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
华为（烟台）人工智能教育科创园（汉鑫科技人工智能研发中心）	15,853.00	0.41	0.41				自有资金

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
华为(烟台)人工智能创新中心展厅装修	279.40	17.06	17.06				自有资金
合计	16,132.40	0.71	0.71				

注释 13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,205,553.28				1,205,553.28
2. 本期增加金额	359,241.55				359,241.55
租赁	359,241.55				359,241.55
3. 本期减少金额					
租赁到期					
4. 期末余额	1,564,794.83				1,564,794.83
二. 累计折旧					
1. 期初余额	407,668.77				407,668.77
2. 本期增加金额	163,245.21				163,245.21
本期计提	163,245.21				163,245.21
3. 本期减少金额					
租赁到期					
4. 期末余额	570,913.98				570,913.98
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	993,880.85				993,880.85
2. 期初账面价值	797,884.51				797,884.51

注释 14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 期初余额	5,767,556.00	600,433.12	6,367,989.12
2. 本期增加金额			
购置			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	5,767,556.00	600,433.12	6,367,989.12
二. 累计摊销			
1. 期初余额	38,450.36	74,783.00	113,233.36
2. 本期增加金额	28,837.77	15,010.81	43,848.58
本期计提	28,837.77	15,010.81	43,848.58
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	67,288.13	89,793.81	157,081.94
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	5,700,267.87	510,639.31	6,210,907.18
2. 期初账面价值	5,729,105.64	525,650.12	6,254,755.76

注释 15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋租赁费	8,334.83		8,334.83		
预付长期应付款利息	1,345,833.33		118,750.12		1,227,083.21
减：重分类至一年内到期非流动资产	483,334.83			——	475,000.00
合计	870,833.33		127,084.95	——	752,083.21

注释 16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	40,213,552.32	6,128,192.58	51,714,815.85	7,721,728.08
政府补助	1,280,820.48	64,041.02	1,361,190.69	68,059.53
合计	41,494,372.80	6,192,233.60	53,076,006.54	7,789,787.61

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,821,971.63	1,745,923.06
合计	6,821,971.63	1,745,923.06

注释 17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	26,193,899.01	762,946.92	25,430,952.09	26,423,964.80	767,735.96	25,656,228.84
购买长期资产预付款	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00
其他	3,330,661.00		3,330,661.00			
合计	29,674,560.01	762,946.92	28,911,613.09	26,573,964.80	767,735.96	25,806,228.84

注释 18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	22,000,000.00	22,000,000.00
质押+保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
抵押+保证借款	4,000,000.00	4,000,000.00
信用借款	4,999,901.14	4,999,901.14
合计	35,999,901.14	35,999,901.14

短期借款分类的说明：

（1）2020 年 9 月 7 日，公司与招商银行股份有限公司烟台分行签署授信协议，授信额度为 2000 万元，授信期间为 12 个月，即 2020 年 9 月 7 日起到 2021 年 9 月 6 日止。刘文义、孟令芬分别提供最高额 2000 万元的保证担保。

在此授信协议下，共发生三笔借款：①借款期限自 2020 年 9 月 16 日至 2021 年 9 月

15 日，借款金额 800 万元；②借款期限自 2020 年 9 月 30 日至 2021 年 9 月 29 日，借款金额 400 万元；③借款期限自 2020 年 12 月 8 日至 2021 年 12 月 7 日，借款金额 700 万元。

（2）2020 年 12 月 2 日，公司与中国光大银行股份有限公司烟台分行签署流动资金贷款合同，借款金额 300 万元，借款期限自 2020 年 12 月 2 日至 2021 年 12 月 1 日。刘文义、孟令芬分别提供最高额 300 万元的保证担保。

（3）2020 年 6 月 19 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 500 万元，借款期限 10 个月。公司以应收账款为质押，提供最高额 1100 万元的质押担保。刘文义、孟令芬和刘苗、王晶玉分别提供最高额 1100 万的保证担保。

（4）2020 年 9 月 30 日，公司与中国银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 400 万元，借款期限 12 个月。2020 年 9 月刘文义、孟令芬提供最高额 400 万元的保证担保，担保期间 2020 年 9 月 28 日至 2021 年 9 月 28 日。刘文义以自有房产提供 160 万元、59 万元的抵押担保，担保期间分别为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日、2019 年 9 月 2 日至 2024 年 9 月 2 日。刘建磊以自有房产提供 100 万元的抵押担保，刘闽以自有房产提供 76 万元的抵押担保，担保期间为 2017 年 6 月至 2022 年 6 月。

（5）2020 年 8 月 31 日，公司与天津银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 2,774,601.14 元，借款期限自 2020 年 8 月 31 日至 2021 年 8 月 30 日。

（6）2020 年 12 月 17 日，公司与天津银行股份有限公司烟台分行签署流动资金借款合同，借款金额 2,225,300.00 元，借款期限自 2020 年 12 月 17 日至 2021 年 8 月 30 日。

注释 19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,759,614.92	3,629,367.52
合计	2,759,614.92	3,629,367.52

注释 20. 应付账款

项目	期末余额	本期期初余额	上期期末余额
应付材料款	77,844,927.80	94,612,749.22	94,612,749.22
应付施工费	12,285,924.02	13,961,697.96	13,961,697.96
其他	3,979,547.20	4,559,130.30	4,878,727.10
合计	94,110,399.02	113,133,577.48	113,453,174.28

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
烟台大辰网络技术工程有限公司	6,441,825.36	未到付款期
烟台市新瑞安装工程有限公司	1,525,853.43	未到付款期
烟台易得鸿瑞网络科技有限公司	938,853.99	未到付款期
山东亿立信息工程技术有限公司	859,478.05	未到付款期
烟台高新科创发展有限公司	802,618.19	未到付款期
山东子谷信息科技有限公司	669,424.75	未到付款期
合计	11,238,053.77	

注释 21. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
项目预收款	6,409,302.29	2,517,890.94
合计	6,409,302.29	2,517,890.94

注释 22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,319,066.93	3,601,876.24	4,399,734.71	1,521,208.46
离职后福利-设定提存计划		195,421.50	195,421.50	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,319,066.93	3,797,297.74	4,595,156.21	1,521,208.46

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,319,066.93	3,043,938.42	3,841,796.89	1,521,208.46
职工福利费		405,122.12	405,122.12	
社会保险费		104,325.79	104,325.79	
其中：基本医疗保险费		91,275.67	91,275.67	
工伤保险费		13,050.12	13,050.12	
住房公积金		48,489.91	48,489.91	
合计	2,319,066.93	3,601,876.24	4,399,734.71	1,521,208.46

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

基本养老保险		187,229.92	187,229.92	
失业保险费		8,191.58	8,191.58	
合计		195,421.50	195,421.50	

注释 23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
增值税	3,327,605.48	10,788,388.71	10,788,388.71
企业所得税	5,461,934.04	8,398,612.64	8,402,348.54
个人所得税	23,397.20	8,507.71	8,507.71
城市维护建设税	353,582.42	537,207.93	537,207.93
房产税	369,968.08	332,759.18	332,759.18
教育费附加	147,086.69	225,910.94	225,910.94
地方教育附加	100,227.03	152,776.54	152,776.54
其他	46,063.87	55,605.38	55,605.38
合计	9,829,864.81	20,499,769.03	20,503,504.93

注释 24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	542,567.95	1,092,790.10
合计	542,567.95	1,092,790.10

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金		305,450.00
押金及保证金	304,500.00	424,500.00
非金融机构借款	186,884.50	242,949.85
未支付员工报销款	50,941.45	36,125.10
其他	242.00	83,765.15
合计	542,567.95	1,092,790.10

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司	186,884.50	车贷，分期付款
合计	186,884.50	

注释 25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	36,369.57	
合计	36,369.57	

注释 26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,824,079.82	1,479,939.28
合同负债中的销项税	71,943.09	175,397.16
背书未到期应收票据	2,650,000.00	3,300,000.00
合计	4,546,022.91	4,955,336.44

注释 27. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	1,160,635.01	37,924.00
1-2 年		1,112,714.11
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
租赁付款额总额小计	1,160,635.01	1,150,638.11
减：未确认融资费用	6,945.04	20,242.04
租赁付款额现值小计	1,153,689.97	1,130,396.07
减：一年内到期的租赁负债		
合计	1,153,689.97	1,130,396.07

本期确认租赁负债利息费用 20,076.62 元。

注释 28. 长期应付款

1. 长期应付款分类

项目	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

2. 长期应付款的说明

2017 年 9 月 25 日，烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司与公司签署《烟

台高新区产业发展基金投资协议》，烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司以债权方式向公司投资 1000 万元，该产业基金专项用于烟台北邮工业互联网技术研究院有限公司（现更名为山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司）项目，投资期三年。投资协议未约定利息费用。公司实际收款日期为 2017 年 11 月 7 日，款项于 2020 年 11 月到期后，双方协商继续将该资金投资于公司，为期三年，按照最新银行存贷款基准利率一至五年（含五年）贷款利率 4.75%计算利息，三年利息合计 1,425,000.00 元，公司已于 2020 年 11 月 5 日支付 2020 年 11 月至 2023 年 11 月三年利息。

2017 年 11 月，公司股东刘文义质押 125 万股公司股权，质押权人为烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司，作为质押权人对公司借款 1000 万元担保，担保期间为 2017 年 11 月 2 日至 2023 年 11 月 1 日。

注释 29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助					
与收益相关政府补助	1,361,190.69		80,370.21	1,280,820.48	详见表 1
合计	1,361,190.69		80,370.21	1,280,820.48	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
创新示范区发展建设资金	1,361,190.69			80,370.21			1,280,820.48	与收益相关
合计	1,361,190.69			80,370.21			1,280,820.48	

注释 30. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,363,430.52	1,377,826.88
合计	1,363,430.52	1,377,826.88

注释 31. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,776,000.00						37,776,000.00

注释 32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,117,446.80			3,117,446.80
合计	3,117,446.80			3,117,446.80

注释 33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,832,176.90			14,832,176.90
任意盈余公积				
合计	14,832,176.90			14,832,176.90

注释 34. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	137,003,896.80	101,812,009.07
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-8,260.98	
调整后期初未分配利润	136,995,635.82	101,812,009.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,700,458.44	38,998,575.81
减：提取法定盈余公积		3,806,688.08
提取任意盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	142,696,094.26	137,003,896.80

注释 35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,896,115.22	4,672,941.71	5,608,464.49	3,448,793.51
其他业务				
合计	7,896,115.22	4,672,941.71	5,608,464.49	3,448,793.51

注释 36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,838.73	3,895.94
教育费附加	4,216.60	2,288.83
地方教育附加	2,811.06	1,525.89
水利建设基金	605.41	381.47
房产税	37,208.90	26,151.82
印花税等	38,801.50	2,603.90
合计	93,482.20	36,847.85

注释 37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	199,794.41	275,534.95
职工薪酬	487,752.96	283,448.00
业务招待费	191,061.30	75,863.50
广告宣传费	19,801.98	52,646.09
差旅费	75,851.14	29,657.57
汽运费	94,788.27	47,793.38
其他	81,373.21	8,734.64
合计	1,150,423.27	773,678.13

注释 38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,978,142.02	1,034,358.34
折旧及摊销	376,725.70	264,586.66
办公费	305,602.45	299,416.43
业务招待费	224,691.70	104,382.30
租金	128,785.97	109,994.60
培训咨询费	171,819.34	326,381.47
中介机构费用	555,446.06	591.94
差旅费	29,160.79	22,842.04
汽运费	91,244.11	16,171.45
其他	51,553.67	53,694.02
合计	3,913,171.81	2,232,419.25

注释 39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	998,203.48	968,345.71
直接投入	334,982.23	744,065.68
委托外部研发费用	707,547.15	347,279.72
折旧费用与长期费用摊销	19,615.98	12,723.70
其他费用	194,943.24	36,646.37
合计	2,255,292.08	2,109,061.18

注释 40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	551,200.35	67,346.47
减：利息收入	33,336.87	28,463.66
汇兑损益		
银行手续费	10,081.41	8,317.77
合计	527,944.89	47,200.58

注释 41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,834,637.11	818,052.88
合计	1,834,637.11	818,052.88

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
烟台高新境内上市补助资金款	1,618,400.00		与收益相关
岗位补贴		52,898.19	与收益相关
烟台创新驱动发展专项资金		15,154.69	与收益相关
自主创新示范区发展建设资金项目	80,370.21	650,000.00	与收益相关
科技发展计划		100,000.00	与收益相关
房租补贴	135,866.90		与收益相关
合计	1,834,637.11	818,052.88	

注释 42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	10,424,646.68	298,325.39

项目	本期发生额	上期发生额
合计	10,424,646.68	298,325.39

注释 43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-17,713.20
合同资产减值损失	5,100.76	-93,713.84
合计	5,100.76	-111,427.04

注释 44. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-2,527.74	
合计	-2,527.74	

注释 45. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	153.27	229.06
合计	153.27	229.06

注释 46. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	40,000.00	92,168.18	40,000.00
其他	8.59		
合计	40,008.59	92,168.18	40,000.00

注释 47. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	206,848.30	
递延所得税费用	1,597,554.01	84,691.21
合计	1,804,402.31	84,691.21

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额

项目	本期发生额
利润总额	7,504,860.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,125,729.11
子公司适用不同税率的影响	143,613.09
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、费用和损失影响	54,082.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除影响	-231,772.78
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	712,750.34
所得税费用	1,804,402.31

注释 48. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	33,336.87	28,463.66
往来款等	200,543.17	740,602.44
保证金押金		178,480.00
承兑保证金	79,003.10	
政府补助	1,618,400.00	209,552.88
其他	1,974,829.10	
合计	3,906,112.24	1,157,098.98

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用等	2,841,636.57	1,060,044.03
往来款	96,344.21	28,250.32
保证金押金	770,990.80	232,649.00
承兑保证金	80,127.70	3,322,510.80
其他	40,000.80	
合计	3,829,100.08	4,643,454.15

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房租	319,654.70	
合计	319,654.70	

注释 49. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,700,458.44	-2,211,215.11
加：信用减值损失	-10,424,646.68	-298,325.39
资产减值准备	-5,100.76	111,427.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	277,130.88	258,421.52
使用权资产摊销		
无形资产摊销	43,848.58	2,932.92
长期待摊费用摊销	127,084.95	15,955.92
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）	-2,527.74	
固定资产报废损失（收益以"-"号填列）		
公允价值变动损失（收益以"-"号填列）		
财务费用（收益以"-"号填列）	551,200.35	67,346.47
投资损失（收益以"-"号填列）		
递延所得税资产减少（增加以"-"号填列）	1,597,554.01	42,266.15
递延所得税负债增加（减少以"-"号填列）		
存货的减少（增加以"-"号填列）	-27,839.22	-5,741,357.86
合同资产的减少	1,441,777.38	
经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列）	56,744,566.36	19,870,943.64
经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列）	-31,823,927.64	-25,522,696.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	24,199,578.91	-13,404,300.97
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	45,160,014.38	20,354,638.99
减：现金的期初余额	22,647,714.78	34,225,187.14
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	22,512,299.60	-13,870,548.15

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 319,654.70 元（上期：人民币 135,310.75 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	45,160,014.38	22,647,714.78
其中：库存现金	854.00	854.00
可随时用于支付的银行存款	45,159,160.38	22,646,860.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	45,160,014.38	22,647,714.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,879,759.46	承兑汇票保证金
应收账款	11,000,000.00	质押借款
固定资产	733,378.60	按揭贷款购买车辆
合计	13,613,138.06	

其他说明：

截至 2021 年 3 月 31 日止，本公司以人民币 1,879,759.46 元作为保证金，在招商银行烟台南大街支行人民币开具 9 张合计金额为 2,759,614.92 元的银行承兑汇票，期限为 6 个月。

公司以应收账款 1100 万元作为质押，为上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行提供最高额 1100 万元的质押担保。

2019 年 2 月，公司通过按揭贷款方式购买奔驰车，贷款人为梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司，贷款总额为 61.44 万元，贷款期限为 3 年，贷款到期日为 2022 年 1 月 9 日。

注释 51. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		80,370.21	详见附注五注释 29
计入其他收益的政府补助	1,754,266.90	1,754,266.90	详见附注五注释 41
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	1,754,266.90	1,834,637.11	

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司	烟台	烟台	研发	100		投资设立
烟台铭人光电科技有限公司	烟台	烟台	工程	100		投资设立
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	烟台	烟台	服务	100		投资设立
烟台汉为科技发展有限公司	烟台	烟台	科技指导	100		投资设立
烟台金佳园科技有限公司	烟台	烟台	技术开发	100		投资设立

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 3 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	5,303,807.51	20,489.41
应收账款	266,415,263.39	38,668,284.68
其他应收款	3,478,388.42	821,822.82
合同资产	8,564,033.15	359,309.71
合计	283,761,492.47	39,869,906.62

本公司的主要客户为政府机关、事业单位等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截止 2021 年 3 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款余额占本公司应收账款余额 55.56% （2020 年 12 月 31 日 49.94%）。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2021 年 3 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 5,700.00 万元，其中：已使用授信金额为 3,687.97 万元。

截止 2021 年 3 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款		5,000,000.00		30,999,901.14			35,999,901.14
应付票据		165,000.00	2,557,614.92	37,000.00			2,759,614.92
应付账款	94,110,399.02						94,110,399.02
合同负债	6,409,302.29						6,409,302.29
其他应付款	542,567.95						542,567.95
其他流动负债	4,546,022.91						4,546,022.91
租赁负债					1,153,689.97		1,153,689.97
长期应付款					10,000,000.00		10,000,000.00
其他非流动负债					1,363,430.52		1,363,430.52
非衍生金融负债小计	105,608,292.17	5,165,000.00	2,557,614.92	31,036,901.14	12,517,120.49		156,884,928.72
合计	105,608,292.17	5,165,000.00	2,557,614.92	31,036,901.14	12,517,120.49		156,884,928.72

（三）市场风险

1. 利率风险

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

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

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2021 年 3 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司与公司签署《烟台高新区产业发展基金投资协议》金额为 1000 万元，详见附注六注释 28。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 3 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			3,568,000.00	3,568,000.00
资产合计			3,568,000.00	3,568,000.00

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

本公司控股股东是刘文义，是公司实际控制人。

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘文义	公司控股股东、董事长、总经理
刘苗	公司 5%以上股东
烟台凯文投资中心（有限合伙）	公司 5%以上股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘建磊	董事、副总经理
王玉敏	董事、董事会秘书
王言清	董事
张继秋	董事
王飞翔	监事会主席
李颖	监事
葛健	职工代表监事
杨颖	财务总监
张兴林	副总经理
孙竹茂	副总经理
周竹梅	独立董事
杨秀艳	独立董事
孟令芬	公司控股股东刘文义的配偶
孟令堂	公司控股股东刘文义配偶的兄长
王晶玉	公司 5%以上股东刘苗的配偶
刘闽	公司董事刘建磊之兄
深圳汉微教育科技有限公司（已注销）	实际控制人控制的公司
烟台奥普尔数码科技有限公司	公司控股股东刘文义的配偶孟令芬控制的公司
烟台佳智电子科技有限公司	公司副总经理张兴林之父持股控制的公司
烟台铭人电子有限公司（已注销）	公司副总经理孙竹茂配偶控制的公司

(四)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘文义	10,000,000.00	2017.11.2	2023.11.1	否
刘文义	1,600,000.00	2017.6.20	2022.6.19	否
刘建磊	1,000,000.00	2017.6.15	2022.6.14	否
刘闽	760,000.00	2017.6.20	2022.6.19	否
刘文义、孟令芬	4,000,000.00	2020.9.28	2021.9.28	否
刘文义	590,000.00	2019.9.2	2024.9.2	否
刘文义、孟令芬	3,000,000.00	2020.12.2	2021.12.1	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘文义、孟令芬	11,000,000.00	2020.6.19	2021.4.18	否
刘苗、王晶玉	11,000,000.00	2020.6.19	2021.4.18	否
孟令芬	20,000,000.00	2020.9.7	2021.9.6	否
刘文义	20,000,000.00	2020.9.7	2021.9.6	否
合计	82,950,000.00			

关联担保情况说明：

2017 年 11 月，公司股东刘文义质押公司股权 125 万股（转增后为 200 万股），占公司总股本的 5.29%，质押权人为烟台高新技术产业开发区金财国有资产经营有限公司，作为质押权人对公司借款 1000 万元的担保，担保期间为 2017 年 11 月 2 日至 2023 年 11 月 1 日。

2017 年 7 月 20 日，刘文义与中国银行股份有限公司烟台分行签订两份最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额为 160 万元，担保期间为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日。

2017 年 7 月 20 日，刘建磊与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额为 100 万元，担保期间为 2017 年 6 月 15 日至 2022 年 6 月 14 日。

2017 年 7 月 20 日，刘闽与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额 76 万元，担保期间为 2017 年 6 月 20 日至 2022 年 6 月 19 日。

2019 年 9 月 28 日，刘文义、孟令芬与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额保证合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额为 400 万元，担保期间为 2020 年 9 月 28 日至 2021 年 9 月 28 日。

2019 年 9 月 30 日，刘文义与中国银行股份有限公司烟台分行签订最高额抵押合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台分行签订的借款合同提供连带责任担保，担保金额为 59 万元，担保期间为 2019 年 9 月 2 日至 2024 年 9 月 2 日。

2020 年 9 月 2 日，刘文义、孟令芬分别与中国光大银行股份有限公司烟台分行签署最高额保证合同，提供最高额 300 万的保证担保。期限自 2020 年 12 月 2 日至 2021 年 12 月 1 日。

2019 年 12 月 2 日，刘文义、孟令芬和刘苗、王晶玉分别与上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行签署最高额保证合同，分别提供最高额 1100 万元的保证担保。担保期限为 2020 年 6 月 19 日至 2021 年 4 月 18 日。

2020 年 9 月 7 日，刘文义与招商银行股份有限公司烟台分行签署最高额不可撤销担保书，为公司与招商银行股份有限公司烟台分行签订的授信协议提供连带责任的担保，担保额度为 2000 万元，担保期间为 2020 年 9 月 7 日至 2021 年 9 月 6 日。

2020 年 9 月 7 日，孟令芬与招商银行股份有限公司烟台分行签署最高额不可撤销担保书，为公司与招商银行股份有限公司烟台分行签订的授信协议提供连带责任的担保，担保额度为 2000 万元，担保期间为 2020 年 9 月 7 日至 2021 年 9 月 6 日。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	674,746.25	545,661.95

4. 关联方应收应付款项

（1）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	合计	50,941.45	36,125.11
	刘文义	34,607.68	19,791.41
	孟令堂	16,333.77	16,333.70

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无

（二）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、与租赁相关的披露

（一）租赁活动

公司因生产经营的需要在业务所在地租赁了办公场所，通过查阅租赁协议适用新租赁会计准则。

（二）简化处理的短期租赁情况

无

十四、其他重要事项说明

1．追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2．未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	142,372,559.89	163,495,051.70
1—2 年	68,377,468.44	89,330,463.08
2—3 年	29,385,312.03	30,969,840.50
3—4 年	16,535,748.23	28,379,551.97
4—5 年	1,349,681.94	1,997,868.58
5 年以上	2,663,617.60	3,048,971.29
小计	260,684,388.13	317,221,747.12
减：坏账准备	37,684,271.98	48,267,720.07
合计	223,000,116.15	268,954,027.05

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	260,684,388.13	100.00	37,684,271.98	14.46	223,000,116.15
其中：账龄组合	260,684,388.13	100.00	37,684,271.98	14.46	223,000,116.15
合计	260,684,388.13	100.00	37,684,271.98	14.46	223,000,116.15

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	317,221,747.12	100.00	48,267,720.07	15.22	268,954,027.05
其中：账龄组合	317,221,747.12	100.00	48,267,720.07	15.22	268,954,027.05
合计	317,221,747.12	100.00	48,267,720.07	15.22	268,954,027.05

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	142,372,559.89	9,980,316.45	7.01
1—2 年	68,377,468.44	8,656,587.50	12.66
2—3 年	29,385,312.03	8,210,256.18	27.94
3—4 年	16,535,748.23	7,201,318.35	43.55
4—5 年	1,349,681.94	972,175.90	72.03
5 年以上	2,663,617.60	2,663,617.60	100
合计	260,684,388.13	37,684,271.98	14.46

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	48,267,720.07	-10,583,448.09				37,684,271.98
其中：账龄组合	48,267,720.07	-10,583,448.09				37,684,271.98
合计	48,267,720.07	-10,583,448.09				37,684,271.98

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
龙口市龙芯大数据有限公司	43,093,896.98	16.53	3,020,220.87
A 客户	40,398,440.46	15.50	4,679,823.75
B 客户	28,678,032.75	11.00	2,167,430.22

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山东烟华信息科技有限公司	18,895,471.80	7.25	2,392,166.73
烟建集团有限公司	14,757,093.57	5.66	1,035,752.55
合计	145,822,935.56	55.94	13,295,394.12

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,068,437.46	8,286,974.58
合计	8,068,437.46	8,286,974.58

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	920,675.14	46,033.77	5.00
1—2 年	3,780,997.94	358,816.70	9.49
2—3 年	4,351,633.95	855,531.23	19.66
3—4 年	335,549.62	103,751.94	30.92
4—5 年	163,908.71	120,194.26	73.33
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
小计	9,602,765.36	1,534,327.90	15.98
减：坏账准备	1,534,327.90		
合计	8,068,437.46		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	7,585,406.34	7,395,106.77
保证金押金	1,758,679.19	1,598,883.19
代缴款	101,228.42	118,607.00
备用金	157,451.41	82,689.00
合计	9,602,765.36	9,195,285.96

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,602,765.36	1,534,327.90	8,068,437.46	9,195,285.96	908,311.38	8,286,974.58
第二阶段						
第三阶段						
合计	9,602,765.36	1,534,327.90	8,068,437.46	9,195,285.96	908,311.38	8,286,974.58

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,602,765.36	100.00	1,534,327.90	15.98	8,068,437.46
其中：账龄组合	9,602,765.36	100.00	1,534,327.90	15.98	8,068,437.46
合计	9,602,765.36	100.00	1,534,327.90	15.98	8,068,437.46

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,195,285.96	100.00	908,311.38	9.88	8,286,974.58
其中：账龄组合	9,195,285.96	100.00	908,311.38	9.88	8,286,974.58
合计	9,195,285.96	100.00	908,311.38	9.88	8,286,974.58

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	920,675.14	46,033.77	5.00
1—2 年	3,780,997.94	358,816.70	9.49
2—3 年	4,351,633.95	855,531.23	19.66
3—4 年	335,549.62	103,751.94	30.92
4—5 年	163,908.71	120,194.26	73.33
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	9,602,765.36	1,534,327.90	15.98

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	908,311.38			908,311.38
期初余额在本期				
—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	626,016.52			626,016.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,534,327.90			1,534,327.90

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局烟台市税务局	保证金及押金	19,800.00	1-2 年	0.21	1,879.02
		595,704.00	2-3 年	6.20	117,115.41
赤峰柴胡栏子黄金矿业有限公司	保证金及押金	153,998.00	1 年以内	1.60	7,699.90
山东省文登整骨烟台医院有限公司	保证金及押金	150,000.00	3-4 年	1.56	46,380.00
山东省烟台护士学校	保证金及押金	90,498.36	1 年以内	0.94	4,524.92
黄琳	备用金	75,281.54	1 年以内	0.78	3,764.08
合计		1,085,281.90		11.29	181,363.33

注释 3. 长期股权投资

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东汉鑫华邮信息产业研究院有限公司	7,200,000.00	7,200,000.00			7,200,000.00		
烟台铭人光电科技有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00			1,100,000.00		
烟台汉鑫华智数据智能有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00			7,500,000.00		
烟台金佳园科技有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
烟台汉为科技发展有限公司	6,500,000.00	6,500,000.00			6,500,000.00		
合计	22,800,000.00	22,800,000.00			22,800,000.00		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,514,194.45	2,434,195.42	5,583,020.57	3,448,793.51
其他业务				

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,834,637.11	
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		

项目	金额	说明
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	280,745.24	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,513,891.87	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.91	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.14	0.11	0.11

山东汉鑫科技股份有限公司

（公章）

二〇二一年八月六日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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；代理记帐；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；无（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　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

2021 年 02 月 04 日

4-1-4-99

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



会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

4-1-4-100

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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

二〇一七年　　日

中华人民共和国财政部制





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.



证书编号：
No. of Certificate 370100110012

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2002 年 07 月 31 日



年 月 日
年 月 日
No.

4-1-4-102

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.

2021年 注册会计师 年检合格专用章

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.

2017年 注册会计师 年检合格专用章



姓名 Full name 孙 [illegible]
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972-10-24
工作单位 Working unit 山东天昭新会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 372401241004001

大华会计师事务所有限公司 370000000553

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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 to be transferred from

山东天昭新会计师事务所有限公司

转出协会盖章
Stamp of the transferor institute of CPAs

2016 年 7 月 1 日

同意调入
Agree to be transferred to

大华会计师事务所 山东分所

转入协会签字
Signature of the transferee institute of CPAs

2016 年 7 月 1 日

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 to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transferor institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree to be transferred to

转入协会签字
Signature of the transferee institute of CPAs

年 月 日

证书编号：370600380001
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2005 年 04 月 30 日
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。
This certificate is valid for another year after

2015年 注册会计师 年检合格专用章

2016年 注册会计师 年检合格专用章