河北志晟信息技术股份有限公司

审计报告

2018 年 12 月 31 日

MAZARS 中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077
Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road,Wuchang District
Wuhan, 430077
电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

审 计 报 告

众环审字(2019)011637 号

河北志晟信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北志晟信息技术股份有限公司（以下简称“志晟公司”）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，公允反映了志晟公司 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，我们独立于志晟公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他事项

志晟公司管理层对其他信息负责。其他信息包括志晟公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估志晟公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算志晟公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督志晟公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师

中国注册会计师

中国　　武汉　　2019 年 4 月 24 日

合并资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	(七)1	139,335,075.97	80,825,605.66
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	(七)2	50,596,242.89	42,847,164.07
预付款项	(七)3	7,230,821.32	12,527,357.76
其他应收款	(七)4	6,041,894.29	4,216,447.49
存货	(七5	30,245,842.42	23,986,566.24
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)6	1,119,085.28	677,199.94
流动资产合计		234,568,962.17	165,080,341.16
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	(七)7	5,286,499.39	6,050,492.82
在建工程	(七)8	3,462,153.16	287,871.15
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七)9	5,078,497.54	4,952,151.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(七)10	2,591,427.14	761,767.15
其他非流动资产	(七)11	4,676,290.77	3,528,000.00
非流动资产合计		21,094,868.00	15,580,283.00
资产总计		255,663,830.17	180,660,624.16

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(负债及所有者权益)

会合01表

编制单位:河北志晟信息技术股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	(七)13	9,680,000.00	5,000,000.00
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	(七)14	31,465,542.11	23,964,257.17
预收款项	(七)15	11,795,153.43	10,348,273.49
应付职工薪酬	(七)16	3,979,733.75	3,286,566.02
应交税费	(七)17	9,688,920.49	3,814,004.84
其他应付款	(七)18	2,255,173.09	1,519,418.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		68,864,522.87	47,932,519.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(七)19	1,018,506.54	575,849.49
递延收益	(七)20	9,037,500.00	1,075,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,056,006.54	1,650,849.49
负债合计		78,920,529.41	49,583,369.42
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本(或股本)	(七)21	50,112,157.00	50,112,157.00
其他权益工具			
资本公积	(七)22	21,362,750.84	21,362,750.84
减：库存股			
盈余公积	(七)23	13,251,347.97	8,156,978.22
未分配利润	(七)24	92,017,044.95	51,445,368.68
归属于母公司所有者权益合计		176,743,300.76	131,077,254.74
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		176,743,300.76	131,077,254.74
负债和所有者权益总计		255,663,830.17	180,660,624.16

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

会合02 表

编制单位:河北志晟信息技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入		267,397,266.15	211,811,401.54
其中：营业收入	(七)25	267,397,266.15	211,811,401.54
二、营业总成本		222,668,426.71	156,249,590.44
其中：营业成本	(七)25	152,693,453.73	108,301,926.50
税金及附加	(七)26	956,458.36	707,230.22
销售费用	(七)27	17,908,938.76	11,116,482.41
管理费用	(七)28	15,517,996.50	11,069,300.35
研发费用	(七)29	31,677,420.45	22,200,307.36
财务费用	(七)30	37,187.81	73,247.13
其中：利息费用		422,844.29	256,922.99
利息收入		406,696.12	259,760.08
资产减值损失	(七)31	3,876,971.10	2,781,096.47
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(七)32		112,560.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			112,560.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	(七)33	4,659,800.00	881,026.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,388,639.44	56,555,398.60
加：营业外收入	(七)34	170.68	
减：营业外支出	(七)35	62,567.17	1,000,113.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,326,242.95	55,555,284.85
减：所得税费用	(七)36	3,660,196.93	8,197,306.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,666,046.02	47,357,978.75
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	(七)37	45,666,046.02	47,357,978.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		45,666,046.02	47,357,978.75
六、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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		45,666,046.02	47,357,978.75
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		45,666,046.02	47,357,978.75
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.91	0.95
（二）稀释每股收益		0.91	0.95

法定代表人：穆刚　主管会计工作负责人：杨景江　会计机构负责人：杨景江

合并现金流量表

会合03 表

编制单位:河北志晟信息技术股份有限公司　　单位：元

项　目	附注	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		286,048,852.17	196,565,840.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(七)38(1)	16,019,360.77	5,922,747.44
经营活动现金流入小计		302,068,212.94	202,488,587.65
购买商品、接受劳务支付的现金		167,069,469.33	129,008,991.16
支付给职工以及为职工支付的现金		46,951,802.09	29,832,081.69
支付的各项税费		8,319,746.98	14,343,036.99
支付其他与经营活动有关的现金	(七)38(2)	19,188,229.74	11,822,975.61
经营活动现金流出小计		241,529,248.14	185,007,085.45
经营活动产生的现金流量净额		60,538,964.80	17,481,502.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			29,227,738.00
取得投资收益收到的现金			112,560.94
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			29,340,298.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,106,650.20	13,876,566.86
投资支付的现金			29,027,738.00
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		6,106,650.20	42,904,304.86
投资活动产生的现金流量净额		-6,106,650.20	-13,564,005.92
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		9,680,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(七)38(3)		1,485,000.00
筹资活动现金流入小计		9,680,000.00	6,485,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		602,844.29	256,922.99
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	(七)38(4)		360,095.00
筹资活动现金流出小计		5,602,844.29	5,717,017.99
筹资活动产生的现金流量净额		4,077,155.71	767,982.01
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		58,509,470.31	4,685,478.29
加：期初现金及现金等价物余额		80,825,605.66	76,140,127.37
六、期末现金及现金等价物余额		139,335,075.97	80,825,605.66

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

会合04表

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	50,112,157.00		21,362,750.84			8,156,978.22	51,445,368.68		131,077,254.74
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	50,112,157.00		21,362,750.84			8,156,978.22	51,445,368.68		131,077,254.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						5,094,369.75	40,571,676.27		45,666,046.02
（一）综合收益总额							45,666,046.02		45,666,046.02
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入普通股									
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						5,094,369.75	-5,094,369.75		
1.提取盈余公积						5,094,369.75	-5,094,369.75		
2.提取一般风险准备									
3.对股东(或股东)的分配									
4.其他									
（四）股东权益内部结转									
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.未分配利润转增资本（或股本）									
5. 其他									
（五）其他									
四、本年年末余额	50,112,157.00		21,362,750.84			13,251,347.97	92,017,044.95		176,743,300.76

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

会合04表

编制单位:河北志晟信息技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2017年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	50,112,157.00		21,362,750.84			2,707,106.13	9,537,262.02		83,719,275.99
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	50,112,157.00		21,362,750.84			2,707,106.13	9,537,262.02		83,719,275.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						5,449,872.09	41,908,106.66		47,357,978.75
（一）综合收益总额							47,357,978.75		47,357,978.75
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入普通股									
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						5,449,872.09	-5,449,872.09		
1.提取盈余公积						5,449,872.09	-5,449,872.09		
2.提取一般风险准备									
3.对股东(或股东)的分配									
4.其他									
（四）股东权益内部结转									
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.未分配利润转增资本（或股本）									
5. 其他									
（五）其他									
四、本年年末余额	50,112,157.00		21,362,750.84			8,156,978.22	51,445,368.68		131,077,254.74

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位:河北志晟信息技术股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		134,271,987.85	72,058,955.65
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	(十五)1	50,596,242.89	42,809,164.07
预付款项		7,230,821.32	12,527,357.76
其他应收款	(十五)2	5,239,524.12	3,851,285.98
存货		30,245,842.42	23,986,566.24
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		588,747.65	191,818.67
流动资产合计		228,173,166.25	155,425,148.37
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十五)3	20,700,000.00	20,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		4,774,240.89	5,288,003.38
在建工程		3,462,153.16	287,871.15
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		5,078,497.54	4,952,151.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,591,427.14	761,767.15
其他非流动资产		4,676,290.77	3,528,000.00
非流动资产合计		41,282,609.50	34,817,793.56
资产总计		269,455,775.75	190,242,941.93

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位:河北志晟信息技术股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款		9,680,000.00	5,000,000.00
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		31,284,133.91	23,903,319.17
预收款项		11,680,153.44	10,348,273.49
应付职工薪酬		1,004,983.72	1,180,000.00
应交税费		9,575,788.37	3,741,065.91
其他应付款		2,123,199.84	1,311,621.44
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		65,348,259.28	45,484,280.01
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,018,506.54	575,849.49
递延收益		9,037,500.00	1,075,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,056,006.54	1,650,849.49
负债合计		75,404,265.82	47,135,129.50
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		50,112,157.00	50,112,157.00
其他权益工具			
资本公积		21,362,750.84	21,362,750.84
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积		13,251,347.97	8,156,978.22
未分配利润		109,325,254.12	63,475,926.37
所有者权益（或股东权益）合计		194,051,509.93	143,107,812.43
负债和所有者权益（股东权益）总计		269,455,775.75	190,242,941.93

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

利润表

会企02表

编制单位:河北志晟信息技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入	(十五)4	265,105,223.28	211,054,724.24
减：营业成本	(十五)4	151,253,916.83	108,052,879.94
税金及附加		946,615.33	698,475.84
销售费用		16,416,900.77	10,956,451.13
管理费用		11,470,725.36	8,475,955.82
研发费用		31,118,681.89	18,237,007.39
财务费用		50,576.55	74,514.62
其中：利息费用		422,844.29	256,922.99
利息收入		383,678.18	254,358.59
资产减值损失		3,841,218.01	2,856,886.24
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五)5		112,560.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		4,659,800.00	881,026.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,666,388.54	62,696,140.76
加：营业外收入			
减：营业外支出		62,494.11	113.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,603,894.43	62,696,027.01
减：所得税费用		3,660,196.93	8,197,306.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,943,697.50	54,498,720.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,943,697.50	54,498,720.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		50,943,697.50	54,498,720.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		——	——
（二）稀释每股收益		——	——

法定代表人：穆刚　主管会计工作负责人：杨井江　会计机构负责人：杨井江

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位:河北志晟信息技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	283,454,670.98	195,822,932.79
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金	13,368,711.49	4,010,865.04
经营活动现金流入小计	296,823,382.47	199,833,797.83
购买商品、接受劳务支付的现金	166,917,730.10	128,912,564.20
支付给职工以及为职工支付的现金	20,442,475.40	16,425,794.08
支付的各项税费	7,930,732.82	14,320,783.83
支付的其他与经营活动有关的现金	36,742,371.71	19,094,197.81
经营活动现金流出小计	232,033,310.03	178,753,339.92
经营活动产生的现金流量净额	64,790,072.44	21,080,457.91
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金		29,027,738.00
取得投资收益所收到的现金		112,560.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		29,140,298.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	5,954,195.95	12,918,017.59
投资所支付的现金	700,000.00	40,562,638.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	6,654,195.95	53,480,655.59
投资活动产生的现金流量净额	-6,654,195.95	-24,340,356.65
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		
借款所收到的现金	9,680,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,485,000.00
筹资活动现金流入小计	9,680,000.00	6,485,000.00
偿还债务所支付的现金	5,000,000.00	5,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	602,844.29	256,922.99
支付的其他与筹资活动有关的现金		360,095.00
筹资活动现金流出小计	5,602,844.29	5,717,017.99
筹资活动产生的现金流量净额	4,077,155.71	767,982.01
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	62,213,032.20	-2,491,916.73
加：期初现金及现金等价物余额	72,058,955.65	74,550,872.38
六、期末现金及现金等价物余额	134,271,987.85	72,058,955.65

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

股东权益变动表

会企04表

编制单位:河北志晟信息技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2018年度						
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,112,157.00		21,362,750.84		8,156,978.22	63,475,926.37	143,107,812.43
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	50,112,157.00		21,362,750.84		8,156,978.22	63,475,926.37	143,107,812.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,094,369.75	45,849,327.75	50,943,697.50
（一）综合收益总额						50,943,697.50	50,943,697.50
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
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					5,094,369.75	-5,094,369.75	
1. 提取盈余公积					5,094,369.75	-5,094,369.75	
2. 提取一般风险准备							
3.对股东(或股东)的分配							
4. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 未分配利润转增资本（或股本）							
5. 其他							
（五）其他							
四、本年年末余额	50,112,157.00		21,362,750.84		13,251,347.97	109,325,254.12	194,051,509.93

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

会企04表

编制单位:河北志晟信息技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2017年度						
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,112,157.00		21,362,750.84		2,707,106.13	14,427,077.55	88,609,091.52
加：会计政策变更							
前期差错更正						0.00	0.00
其他							
二、本年年初余额	50,112,157.00		21,362,750.84		2,707,106.13	14,427,077.55	88,609,091.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,449,872.09	49,048,848.82	54,498,720.91
（一）综合收益总额						54,498,720.91	54,498,720.91
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
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					5,449,872.09	-5,449,872.09	
1. 提取盈余公积					5,449,872.09	-5,449,872.09	
2. 提取一般风险准备							
3.对股东(或股东)的分配							
4. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 未分配利润转增资本（或股本）							
5. 其他							
（五）其他							
四、本年年末余额	50,112,157.00		21,362,750.84		8,156,978.22	63,475,926.37	143,107,812.43

法定代表人：穆刚志　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

（2018年12月31日）

（一）公司的基本情况

河北志晟信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由廊坊市志晟宏业电子有限公司整体变更而成的股份有限公司。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司股本为 50,112,157 元。

本公司注册地址：廊坊市新世纪步行街第三大街 A 座 124 号

本公司组织形式：股份有限公司

本公司总部办公地址：廊坊市万达广场C9座志晟信息大厦

本公司的业务性质和主要经营活动：本公司及子公司主要经营系统集成以及配套电子产品销售，业务种类主要分为集成、租赁与服务以及商贸。

母公司以及最终母公司的名称：穆志刚先生、阎梅女士为本公司共同实际控制人。

财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日：本财务报表已经公司董事会批准报出。

（二） 本报告期合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计4家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 公司重要会计政策、会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止

2、 营业周期

正常营业周期，是指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。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；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购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2017年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影

响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

（3）少数股东权益和损益的列报

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

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

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公

允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、 现金及现金等价物的确定标准

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

7、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、 金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

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。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

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

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B、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金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以

及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a）发行方或债务人发生严重财务困难；

b）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

c）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

d）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

h）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a）持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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

的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b）可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍

生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本公司的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可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

9、 应收款项坏账准备的确认和计提

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	占期末应收款项账面余额10%以上的款项且金额在800万元以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2)按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	已单独计提减值准备的应收款项外，根据以前年度与之相同或类似的、按账龄段划分的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，结合现实情况分析法确定坏账准备计提的比例。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(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	公司将有确凿证据证明难以收回的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试

10、存货的分类和计量

（1）存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、低值易耗品、库存商品等。

（2）存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按移动加权平均法确定发出存货的实际成本。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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，合并计提存货跌价准备。

（6） 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

11、 持有待售类别的确认标准和会计处理方法

（1）持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在

该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

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

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

13、投资性房地产的确认和计量

（1）本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

①已出租的土地使用权；

②持有并准备增值后转让的土地使用权；

③已出租的建筑物。

（2）本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；

②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，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以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

14、固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
运输工具	4	5	23.5
电子设备	3-5	5	19.00-31.67

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	5	5	19.00

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

15、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

（3）在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

16、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

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

17、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

18、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

19、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值

确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

22、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

本公司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），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

（2）以现金结算的股份支付

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以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

23、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成

本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

②本公司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：

A、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。

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

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

本公司业务包括商贸业务、集成业务和租赁及服务，公司各项业务收入确认的具体方法如下：

商贸业务：商贸业务销售收入的确认是在产品交付对方验收确认后，收到货款或获取收款的权利时，确认销售收入。

集成业务：此类产品收入确认的一般原则为在合同约定的项目全部完成，产品经客户组织验收后，收到货款或获取收款权利时，确认收入。

租赁及服务：此类产品收入确认的一般原则为在交易合同或协议规定的承租人应付租金的日期，收到货款或获取收款权利时，确认收入，存在服务期间的，在服务期间内分期确认收入。

24、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

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

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

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

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、 属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

26、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期

届满时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。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

27、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

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

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

以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

28、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

29、分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

30、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

31、财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《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)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的合并及母公司净利润和合并及母公司股东权益无影响。

（六）税项

1、 增值税销项税率为17%、16%、6%，按扣除进项税后的余额缴纳。

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税（2016）36号附件3第一条第（二十六）款的规定，技术转让、技术开发收入免征增值税。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），自2018年5月1日起，纳税人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%。本公司原适用17%的销售行为税率自2018年5月1日起调整为16%。”

2、城市维护建设税：城市维护建设税税率为应纳流转税额的7% 。

3、教育费附加：教育费附加税率为应纳流转税额的3%。

4、企业所得税：

公司及子公司君晟合众（北京）科技有限公司被认定为高新技术企业，本年度企业所得税率为 15%；除此以外其他公司的企业所得税税率均为 25%。

（七）合并会计报表主要项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2018 年度，上年发生额指 2017 年度，金额单位为人民币元）

1．货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	32,785.98	446,219.99
银行存款	138,815,381.59	80,369,385.67
其他货币资金	486,908.40	10,000.00
合计	139,335,075.97	80,825,605.66

注：其他货币资金主要系保证金。

2．应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	50,596,242.89	42,847,164.07
合　　计	50,596,242.89	42,847,164.07

以下是与应收账款有关的附注：

（1）应收账款按种类披露：

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(%)	
1、单项金额重大并单项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(%)	
2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,183,441.00	100.00	6,587,198.11	11.52	50,596,242.89
组合 1：账龄分析法	57,183,441.00	100.00	6,587,198.11	11.52	50,596,242.89
3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	57,183,441.00	100.00	6,587,198.11	11.52	50,596,242.89

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	45,865,486.34	100.00	3,018,322.27	6.58	42,847,164.07
组合 1：账龄分析法	45,865,486.34	100.00	3,018,322.27	6.58	42,847,164.07
3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	45,865,486.34	100.00	3,018,322.27	6.58	42,847,164.07

（3）组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	48,211,790.95	2,410,589.55	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	1,054,073.05	105,407.31	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	7,692,751.50	3,846,375.75	50.00
3 年以上	224,825.50	224,825.50	100.00
合计	57,183,441.00	6,587,198.11	11.52

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	36,416,011.34	1,820,800.57	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	8,874,649.50	887,464.95	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	529,537.50	264,768.75	50.00
3 年以上	45,288.00	45,288.00	100.00
合计	45,865,486.34	3,018,322.27	6.58

（4）公司本期计提坏账准备金额 3,568,875.84 元；本期无收回或转回坏账准备情形。

（5）本报告期无实际核销的应收账款。

（6）应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2018 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 40,006,634.27 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 69.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,100,600.05 元。

3．预付账款

（1）预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例（%)	金额	占总额的比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	4,469,481.32	63.81	12,368,047.76	98.73
1 年至 2 年（含 2 年）	2,761,340.00	36.19	-	-
2 年至 3 年（含 3 年）	-	-	159,310.00	1.27
合计	7,230,821.32	100.00	12,527,357.76	100.00

（2）预付账款期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付账款 期末余额的比例（%)
易慧创新（北京）智能科技有限公司	3,863,264.00	53.43

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%)
齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司	2,760,000.00	38.17
中国移动通信集团河北有限公司廊坊分公司	272,494.69	3.77
廊坊市吉盈劳务派遣有限公司	74,400.00	1.03
成都任我行软件股份有限公司	59,888.00	0.83
合计	7,030,046.69	97.23

4．其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,041,894.29	4,216,447.49
合　　计	6,041,894.29	4,216,447.49

以下是与其他应收款有关的附注：

（1）其他应收款按种类披露：

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(%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,674,570.59	100.00	632,676.30	9.48	6,041,894.29
组合 1：账龄分析法	6,674,570.59	100.00	632,676.30	9.48	6,041,894.29
3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,674,570.59	100.00	632,676.30	9.48	6,041,894.29

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,572,847.91	100.00	356,400.42	7.79	4,216,447.49
组合 1：账龄分析法	4,572,847.91	100.00	356,400.42	7.79	4,216,447.49
3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,572,847.91	100.00	356,400.42	7.79	4,216,447.49

组合1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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5,473,295.17	273,664.76	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	654,065.42	65,406.54	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	507,210.00	253,605.00	50.00
3 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	6,674,570.59	632,676.30	9.48

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3,602,621.09	180,131.05	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	784,610.10	78,461.01	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	175,616.72	87,808.36	50.00
3 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	4,572,847.91	356,400.42	7.79

（2）公司本期计提坏账准备金额 276,275.88 元；本期无收回或转回坏账准备情形。

（3）报告期内实际核销其他应收款情况：无

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	6,118,856.53	4,118,813.60
非关联方往来款项	478,562.06	378,678.04
其他	77,152.00	75,356.27
合计	6,674,570.59	4,572,847.91

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
廊坊市公共资源交易中心	保证金及押金	1,535,445.69	1 年以内	23.00	76,772.28
三河公共资源交易中心	保证金及押金	780,000.00	1 年以内	11.69	39,000.00
廊坊卫生职业学院	保证金及押金	647,767.00	2 年以内	9.7	37,944.15
永清县博力化工有限公司	保证金及押金	500,000.00	1 年以内	7.49	25,000.00
廊坊市直属机关第二幼儿园	保证金及押金	421,816.30	2 年以内年	6.32	42,181.63
合计		3,885,028.99		58.20	220,898.06

5．存货

（1）存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	13,324,165.98	59,114.23	13,265,051.75	6,155,607.74	75,936.60	6,079,671.14
发出商品	16,980,790.67		16,980,790.67	17,906,895.10		17,906,895.10
合计	30,304,956.65	59,114.23	30,245,842.42	24,062,502.84	75,936.60	23,986,566.24

（2）存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品	75,936.60	31,819.38		48,641.75	59,114.23
合　计	75,936.60	31,819.38	-	48,641.75	59,114.23

6．其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预交及待抵扣税金等	1,119,085.28	677,199.94
合计	1,119,085.28	677,199.94

7．固定资产

（1）固定资产明细

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1．年初余额	3,119,570.53	4,331,138.05	511,739.51	7,962,448.09
2.本期增加金额	724,514.38	584,809.74	18,377.99	1,327,702.11
（1）购置	724,514.38	584,809.74	18,377.99	1,327,702.11
3.本期减少金额	-	-	-	-
4．期末余额	3,844,084.91	4,915,947.79	530,117.50	9,290,150.20
二、累计折旧				
1．年初余额	1,211,098.70	579,250.57	121,606.00	1,911,955.27
2.本期增加金额	810,128.43	1,124,471.08	157,096.03	2,091,695.54
（1）计提	810,128.43	1,124,471.08	157,096.03	2,091,695.54
3.本期减少金额				
4．期末余额	2,021,227.13	1,703,721.65	278,702.03	4,003,650.81
三、减值准备				
1．年初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4．期末余额				

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,822,857.78	3,212,226.14	251,415.47	5,286,499.39
2.年初账面价值	1,908,471.83	3,751,887.48	390,133.51	6,050,492.82

（2）公司暂时无重大闲置的固定资产。

8．在建工程

（1）在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
办公楼	3,462,153.16		3,462,153.16	287,871.15		287,871.15
合计	3,462,153.16		3,462,153.16	287,871.15		287,871.15

（2）重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入固定资产额	其他减少额	期末余额	本期利息资本化率(%)
办公楼	287,871.15	3,174,282.01			3,462,153.16	无
合　　计	287,871.15	3,174,282.01			3,462,153.16	

（续表）

项目名称	预算数（万元）	资金来源	工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
办公楼	3,397.86	自筹	10.19%	在建	无	无

9．无形资产

项目	土地使用权	其他	合计
一、账面原值			
1．年初余额	4,472,000.00	673,717.95	5,145,717.95
2．本期增加金额		337,512.53	337,512.53
3．本期减少金额			-

项目	土地使用权	其他	合计
4．期末余额	4,472,000.00	1,011,230.48	5,483,230.48
二、累计摊销			-
1．年初余额	67,080.00	126,486.07	193,566.07
2．本期增加金额	89,440.04	121,726.83	211,166.87
3．本期减少金额			-
4．期末余额	156,520.04	248,212.90	404,732.94
三、减值准备			-
1．年初余额			-
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．期末余额	4,315,479.96	763,017.58	5,078,497.54
2．年初余额	4,404,920.00	547,231.88	4,952,151.88

注：无形资产期末余额中所有权受限情况见（七）12。

10．递延所得税资产和递延所得税负债

（1）已确认的递延所得税资产

项　目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,220,174.42	1,083,026.16	3,427,598.16	514,139.73
预计负债	1,018,506.54	152,775.98	575,849.49	86,377.42
递延收益	9,037,500.00	1,355,625.00	1,075,000.00	161,250.00
合计	17,276,180.96	2,591,427.14	5,078,447.65	761,767.15

（2）未确认递延所得税资产项目明细

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	58,814.22	23,061.13

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	17,249,394.95	12,007,496.56
合计	17,308,209.17	12,030,557.69

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2020 年	310,334.88	310,334.88	
2021 年	4,480,629.75	4,480,629.75	
2022 年	7,216,531.93	7,216,531.93	
2023 年	5,241,898.39		
合计	17,249,394.95	12,007,496.56	

11．其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程款	4,676,290.77	3,528,000.00
合计	4,676,290.77	3,528,000.00

12．所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产	4,315,479.96	银行借款抵押
合计	4,315,479.96	

13．短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
抵押及保证借款	4,680,000.00	
合计	9,680,000.00	5,000,000.00

注 1：公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行取得 500.00 万元借款，穆志刚先生、阎梅女士为本借款提供担保。

注 2：公司以土地使用权为抵押向中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行取

得借款 468.00 万元，穆志刚先生、阎梅女士为本借款提供担保。

14．应付票据及应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	31,465,542.11	23,964,257.17
其中：应付货款	31,465,542.11	23,964,257.17
合　　计	31,465,542.11	23,964,257.17

注：应付账款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15．预收账款

（1）预收款项明细情况

项目	期末余额	年初余额
预收货款	11,795,153.43	10,348,273.49
合计	11,795,153.43	10,348,273.49

（2）预收账款期末余额中无账龄超过1年的重要预收货款。

16．应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,147,674.77	44,456,865.05	43,753,448.46	3,851,091.36
设定提存计划	138,891.25	3,188,104.77	3,198,353.63	128,642.39
合计	3,286,566.02	47,644,969.82	46,951,802.09	3,979,733.75

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,069,103.86	39,249,717.22	38,571,249.12	3,747,571.96
二、职工福利费	-	1,881,186.21	1,881,186.21	-
三、社会保险费	78,570.91	1,770,906.33	1,775,297.24	74,180.00
其中：1．医疗保险费	71,428.10	1,620,368.35	1,624,720.95	67,075.50

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2．工伤保险费	1,428.62	72,532.84	72,223.00	1,738.46
3．生育保险费	5,714.19	78,005.14	78,353.29	5,366.04
四、住房公积金	-	1,442,628.50	1,413,289.10	29,339.40
五、工会及教育经费	-	112,426.79	112,426.79	-
合计	3,147,674.77	44,456,865.05	43,753,448.46	3,851,091.36

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	133,279.49	3,065,332.71	3,075,167.49	123,444.71
2、失业保险费	5,611.76	122,772.06	123,186.14	5,197.68
合计	138,891.25	3,188,104.77	3,198,353.63	128,642.39

17．应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
1、增值税	6,472,520.65	3,273,901.24
2、企业所得税	2,266,872.15	-
3、个人所得税	121,921.90	117,118.61
4、城市维护建设税	460,242.57	230,925.32
5、教育费附加	197,144.41	98,968.00
6、地方教育费附加	131,429.61	65,978.67
7、印花税	38,789.20	27,113.00
合计	9,688,920.49	3,814,004.84

18．其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
非关联方往来款项	2,193,859.27	1,507,200.45
其他	61,313.82	12,217.96
合计	2,255,173.09	1,519,418.41

（2）其他应付款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付款项。

19．预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
预提免维费	1,018,506.54	575,849.49	根据历史经验计提的项目免费维护期内的服务费
合　计	1,018,506.54	575,849.49	

20．递延收益

（1）递延收益分类：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	1,075,000.00	12,802,300.00	4,839,800.00	9,037,500.00	政府补助
合计	1,075,000.00	12,802,300.00	4,839,800.00	9,037,500.00	

（2）收到政府补助形成的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动（注 5）	期末余额
一、与收益相关的政府补助					
廊坊市广阳区财政局 2017 年市级商贸流通大发展廊坊惠民云服务平台建设项目补助		668,000.00	668,000.00		-
廊坊市广阳区财政局 2017 年中央外经贸发展专项资金服务外包技术出口项目贷款贴息		90,000.00		90,000.00	-
廊坊市广阳区财政局 2018 年服务外包贷款贴息		90,000.00		90,000.00	-
廊坊市大智移云项目补助资金		2,500,000.00	2,500,000.00		-

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动（注 5）	期末余额
廊坊市广阳区科学技术局市级企业孵化器示范建设补助		400,000.00	400,000.00		-
廊坊高校毕业生就业见习补贴		37,800.00	37,800.00		-
廊坊市广阳区财政局 2018 年服务外包专项资金		16,500.00	16,500.00		-
企业云服务平台（注 2）	1,000,000.00		1,000,000.00		-
小计	1,000,000.00	3,802,300.00	4,622,300.00	180,000.00	-
二、与资产相关的政府补助					-
广阳区财政集中支付中心电动车补助款（注 1）	75,000.00		37,500.00		37,500.00
双创示范基地技术创新平台建设（注 3）		2,500,000.00			2,500,000.00
智慧医疗健康管理平台（注 4）		6,500,000.00			6,500,000.00
小计	75,000.00	9,000,000.00	37,500.00	-	9,037,500.00
合计	1,075,000.00	12,802,300.00	4,659,800.00	180,000.00	9,037,500.00

注1：根据《廊坊市2014至2015年新能源汽车补贴资金兑付工作方案要求》规定，公司购买的新能源汽车收到15.00万元政府补助，公司按照《企业会计准则》的规定根据汽车的折旧年限将其与资产有关的政府补助分期结转为“其他收益”。

注2：根据河北省工业和信息化厅“冀工信两化（2017）65号”文件，公司收到企业云服务平台项目100.00万元政府补助，由于该项目已验收，将其结转为“其他收益”。

注3：根据廊坊市财政局“廊财建（2018）126号”文，公司收到省级战略性新兴产业发展专项资金250.00万元，该项目尚在建设中。

注4：根据河北省发展和改革委员会“冀发改高技（2018）1159号”文、“冀发改高技（2018）626号”文，公司收到智慧医疗健康管理平台资金补助650.00万元，该项目尚在建设中。

注5：递延收益-其他变动系财政贴息，公司根据会计准则的规定将其调减财务费用-利息支出。

21．股本

股东名称	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
金额	50,112,157.00						50,112,157.00

22．资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	21,362,750.84			21,362,750.84
合计	21,362,750.84			21,362,750.84

23．盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	8,156,978.22	5,094,369.75		13,251,347.97
合计	8,156,978.22	5,094,369.75	-	13,251,347.97

24．未分配利润

项目	提取或分配比例	期末余额
调整前年初未分配利润		51,445,368.68
加：年初未分配利润调整数		
调整后年初未分配利润		51,445,368.68
加：本年归属于母公司所有者的净利润		45,666,046.02
减：提取法定盈余公积	10%	5,094,369.75
应付普通股股利		

项目	提取或分配比例	期末余额
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润		92,017,044.95

注：公司按照母公司实现净利润的10%计提法定盈余公积。

25．营业收入及营业成本

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	267,397,266.15	152,693,453.73
合计	267,397,266.15	152,693,453.73

项目	上年发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	211,811,401.54	108,301,926.50
合计	211,811,401.54	108,301,926.50

26．税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	453,076.45	334,715.85
教育附加费	194,175.62	143,707.27
地方教育费附加	129,450.41	95,375.49
土地使用税	79,769.68	46,532.31
车船使用税	7,090.00	6,150.00
印花税	92,896.20	80,749.30
合计	956,458.36	707,230.22

27．销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	9,651,692.27	5,445,261.21

项目	本期发生额	上年发生额
折旧与摊销	722,908.77	336,779.40
办公费	1,042,153.79	1,035,139.71
交通费	738,137.11	775,271.89
业务招待费	2,701,259.95	858,770.03
广告费	922,511.18	446,565.97
差旅费	235,360.08	139,090.04
其他	1,894,915.61	2,079,604.16
合计	17,908,938.76	11,116,482.41

28．管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	7,106,982.89	5,783,654.46
折旧与摊销	1,427,010.86	730,236.95
交通费	505,844.23	144,915.55
办公费	564,500.49	385,605.67
业务招待费	881,148.86	793,705.18
差旅费	309,163.54	157,301.29
租赁费	2,154,668.63	2,065,855.59
咨询费	1,531,820.56	572,724.23
其他	1,036,856.44	435,301.43
合计	15,517,996.50	11,069,300.35

29．研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,553,784.29	20,196,940.03
其他	2,123,636.16	2,003,367.33
合　计	31,677,420.45	22,200,307.36

30．财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	422,844.29	256,922.99
减：利息收入	406,696.12	259,760.08
其他	21,039.64	76,084.22
合计	37,187.81	73,247.13

31．资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	3,845,151.72	2,711,074.54
存货跌价损失	31,819.38	70,021.93
合计	3,876,971.10	2,781,096.47

32．投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
理财产品收益		112,560.94
合计		112,560.94

33．其他收益

（1）其他收益分类情况

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,659,800.00	881,026.56	4,659,800.00
合计	4,659,800.00	881,026.56	4,659,800.00

（2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
廊坊市商务局服务外包统计系统上报企业信息采集员补贴		1,000.00	收益相关
廊坊市广阳区财政局省级工业转型省级专项资金款		400,000.00	收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
廊坊市科学技术局中国创新创业大赛奖金		20,000.00	收益相关
廊坊市广阳区科学技术局孵化器奖励金	400,000.00	200,000.00	收益相关
廊坊市广阳区科学技术局研发平台奖励资助		100,000.00	收益相关
廊坊市广阳区财政局服务外包专项资金资质认证款	16,500.00	80,000.00	收益相关
廊坊市广阳区财政局市级服务外包专项资金		26,600.00	收益相关
廊坊市广阳区人力资源和社会保障局就业补贴及社保补贴款	37,800.00	15,926.56	收益相关
廊坊市广阳区财政局2017年市级商贸流通大发展廊坊惠民云服务平台建设项目补助	668,000.00		收益相关
廊坊市大智移云项目补助资金	2,500,000.00		收益相关
廊坊市广阳区财政局2017年河北省工业云与工业数据试点项目资金	1,000,000.00		收益相关
广阳区财政集中支付中心电动车补助款	37,500.00	37,500.00	资产相关
合计	4,659,800.00	881,026.56	

34．营业外收入

项目	本期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	170.68	170.68
合计	170.68	170.68

35．营业外支出

（1）营业外支出分类情况

项目	本期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
1．其他	62,567.17	62,567.17
合计	62,567.17	62,567.17

项目	上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
1．赞助、捐赠支出	1,000,000.00	1,000,000.00
2．其他	113.75	113.75
合计	1,000,113.75	1,000,113.75

注：2017年，公司出资100.00万元设立廊坊市智慧城市应用产业研究院民办非盈利企业组织。

36．所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,489,856.92	8,812,570.92
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,829,659.99	-615,264.82
所得税费用	3,660,196.93	8,197,306.10

（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	49,326,242.95
按适用税率计算的所得税费用	7,398,936.44
子公司适用不同税率的影响	-524,189.84
调整以前期间所得税的影响	-2,235,831.68
研发支出加计扣除的影响	-2,956,448.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	480,834.86
其他	1,496,895.65
所得税费用	3,660,196.93

37、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益

项目	本期发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	45,666,046.02	47,357,978.75
发行在外普通股的加权平均数	50,112,157.00	50,112,157.00
基本每股收益（元/股）	0.91	0.95
其中：持续经营	0.91	0.95

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项目	本期发生额	上年发生额
合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润	45,666,046.02	47,357,978.75
归属于母公司普通股股东的合并净利润	45,666,046.02	47,357,978.75

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项目	本期发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	50,112,157.00	50,112,157.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	50,112,157.00	50,112,157.00

38．现金流量表相关信息

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	16,019,360.77	5,922,747.44
其中：利息收入	406,696.12	259,760.08
政府补助	12,802,300.00	1,843,526.56
往来款项等	2,810,364.65	3,819,460.80

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	19,188,229.74	11,822,975.61
其中：销售费用	7,091,680.67	5,334,441.80

项目	本期发生额	上年发生额
管理费用	6,984,002.75	3,857,146.45
研发费用	2,005,834.38	1,932,409.58
财务费用	21,039.64	51,084.22
往来款项等	3,085,672.30	647,893.56

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,485,000.00
其中:借款保证金		510,000.00
应收票据贴现资金		975,000.00

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金		360,095.00
其中:再融资费用		335,095.00
票据贴现利息		25,000.00
借款担保费		

39．现金流量表补充资料

（1）现金流量表附表

补充资料	本期发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	45,666,046.02	47,357,978.75
加：资产减值准备	3,876,971.10	2,781,096.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产摊销等	2,091,695.54	1,011,911.29
无形资产摊销	211,166.87	134,451.80
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-	-

补充资料	本期发生额	上年发生额
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	602,844.29	281,922.99
投资损失（收益以“一”号填列）	-	-112,560.94
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-1,829,659.99	-615,264.82
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	-6,242,453.81	-6,704,118.80
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-8,565,026.24	-30,149,996.75
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	24,727,381.02	3,496,082.21
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	60,538,964.80	17,481,502.20
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	139,335,075.97	80,825,605.66
减：现金的年初余额	80,825,605.66	76,140,127.37
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	58,509,470.31	4,685,478.29

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	139,335,075.97	80,825,605.66
其中：库存现金	32,785.98	446,219.99
可随时用于支付的银行存款	138,815,381.59	80,369,385.67
可随时用于支付的其他货币资金	486,908.40	10,000.00

项目	期末余额	年初余额
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	139,335,075.97	80,825,605.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（八） 合并范围的变更

新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
河北明晟天地信息技术有限公司	2018 年 7 月	93,725.15	-606,274.85

注：报告期内，公司设立全资子公司河北明晟天地信息技术有限公司，自该公司设立之日起纳入合并范围。

（九）在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益及企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（单位：万元）	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
河北志晟创业孵化器有限公司	廊坊	廊坊	信息技术服务	1,000.00	100.00		100.00	设立
君晟合众（北京）科技有限公司	北京	北京	信息技术服务	1,000.00	100.00		100.00	设立
河北明晟天地信息技术有限公司	石家庄	石家庄	信息技术服务	500.00	100.00		100.00	设立
山东思晟智能科技有限公司	山东	山东	信息技术服务	500.00		100.00	100.00	设立

（十）关联方关系及其交易

1．本公司的母公司（控制人）有关信息：

控制人或公司名称	与本公司关系	持股比例	享有的表决权比例
穆志刚、阎梅	共同实际控制人	77.09%	77.09%

公司第一大股东穆志刚东先生持有公司56.22%的股份、穆志刚的配偶阎梅持有本公司20.87%的股份，合计持有公司77.09%股权；穆志刚与阎梅为公司共同实际控制人。

2．本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3．其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司	注 1
廊坊市微票号网络科技有限公司	注 2

注：2018年12月，穆志刚先生将持有的齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司全部股权转让给靳媛媛。

注2：2018年8月，公司子公司河北志晟创业孵化器有限公司将持有的廊坊市微票号网络科技有限公司全部10.00%股权转让给孟志军。

4．关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内向关联方购销商品、提供和接受劳务交易情况如下：

关联方	关联交易内容	本期交易金额
齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司	采购服务	2,926,833.75
小计		2,926,833.75

注：以上金额均为含税金额。

（2）关联担保情况

公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行申请授信额度968.00万元借款，授信期限2年；其中，使用中小企业科技贷款500.00万元，使用土地使用权抵押贷款468.00万，授信期限内，贷款额度可循环使用；穆志刚、阎梅为上述借款提供个人连带保证；截止

至2018年12月31日已取得贷款968.00万元。

（3）关键管理人员报酬：

项目	本期发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	418.34	238.17

5．关联方应收应付款项余额

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	年初余额	
		账面余额	坏账准备
预付账款	齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司	5,686,833.75	

（2）应付关联方款项

项　目	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	王津通		7,678.00

（十一）股份支付

公司报告期内无需披露的股份支付事项。

（十二）承诺及或有事项

公司报告期内无需披露的承诺事项。

（十三）资产负债表日后事项

1、2018年5月28日，公司第二届董事会第六次会议审议通过了非公开发行不超过1,000.00万股（含1,000.00万股）股票议案，目前上述股票发行计划已于2019年1月取消。

2、经公司董事会审议的2018年度利润分配预案为：拟以公司现有总股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利4元（含税）。该分配预案尚需提请股东大会审议通过。

（十四）其他重大事项

无

（十五）母公司会计报表主要项目附注

1．应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	50,596,242.89	42,809,164.07
合　　计	50,596,242.89	42,809,164.07

以下是与应收账款有关的附注：

（1）应收账款按种类披露：

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(%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,183,441.00	100.00	6,587,198.11	11.52	50,596,242.89
组合 1：账龄分析法	57,183,441.00	100.00	6,587,198.11	11.52	50,596,242.89
3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	57,183,441.00	100.00	6,587,198.11	11.52	50,596,242.89

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	45,825,486.34	100.00	3,016,322.27	6.58	42,809,164.07

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 1：账龄分析法 3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	45,825,486.34	100.00	3,016,322.27	6.58	42,809,164.07
合计	45,825,486.34	100.00	3,016,322.27	6.58	42,809,164.07

（2）组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	48,211,790.95	2,410,589.55	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	1,054,073.05	105,407.31	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	7,692,751.50	3,846,375.75	50.00
3 年以上	224,825.50	224,825.50	100.00
合计	57,183,441.00	6,587,198.11	11.52

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	36,376,011.34	1,818,800.57	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	8,874,649.50	887,464.95	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	529,537.50	264,768.75	50.00
3 年以上	45,288.00	45,288.00	100.00
合计	45,825,486.34	3,016,322.27	6.58

（3）公司本期计提坏账准备金额 3,570,875.84 元；本期无收回或转回坏账准备情形。

（4）本报告期无实际核销的应收账款。

（5）应收账款期末余额中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

（6）应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2018 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 40,006,634.27 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 69.96%，相应计提的坏账准备期末

余额汇总金额为 5,100,600.05 元。

2．其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,239,524.12	3,851,285.98
合　　计	5,239,524.12	3,851,285.98

以下是与其他应收款有关的附注：

（1）其他应收款按种类披露：

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(%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,813,386.20	100.00	573,862.08	9.87	5,239,524.12
组合 1：账龄分析法	5,813,386.20	100.00	573,862.08	9.87	5,239,524.12
3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,813,386.20	100.00	573,862.08	9.87	5,239,524.12

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,186,625.27	100.00	335,339.29	8.01	3,851,285.98

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 1：账龄分析法 3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,186,625.27	100.00	335,339.29	8.01	3,851,285.98
合计	4,186,625.27	100.00	335,339.29	8.01	3,851,285.98

（2）按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	4,647,210.78	232,360.54	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	653,965.42	65,396.54	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	472,210.00	236,105.00	50.00
3 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	5,813,386.20	573,862.08	9.87

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3,251,398.45	162,569.92	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	749,610.10	74,961.01	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	175,616.72	87,808.36	50.00
3 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	4,186,625.27	335,339.29	8.01

（3）报告期内实际核销其他应收款情况：无

（4）公司本期计提坏账准备金额 238,522.79 元；本期无收回或转回坏账准备情形。

（5）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	5,346,824.14	3,851,210.95
非关联方往来款项	466,562.06	323,192.25

款项性质	期末余额	年初余额
其他		12,222.07
合计	5,813,386.20	4,186,625.27

（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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
廊坊市公共资源交易中心	保证金及押金	1,535,445.69	1 年以内	26.41	76,772.28
三河公共资源交易中心	保证金及押金	780,000.00	1 年以内	13.42	39,000.00
廊坊卫生职业学院	保证金及押金	647,767.00	2 年以内	11.14	37,944.15
永清县博力化工有限公司	保证金及押金	500,000.00	1 年以内	8.6	25,000.00
廊坊市直属机关第二幼儿园	保证金及押金	421,816.30	2 年以内	7.26	42,181.63
合计		3,885,028.99		66.83	220,898.06

3．长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,700,000.00		20,700,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	20,700,000.00		20,700,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
河北志晟创业孵化器有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位	年初余额	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
君晟合众（北京）科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
河北明晟天地信息技术有限公司		700,000.00		700,000.00		
合计	20,000,000.00	700,000.00		20,700,000.00		

注:公司本期增加对河北明晟天地信息技术有限公司投资 700,000.00 元。

4．营业收入和营业成本

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	265,105,223.28	151,253,916.83
合计	265,105,223.28	151,253,916.83

项目	上年发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	211,054,724.24	108,052,879.94
合计	211,054,724.24	108,052,879.94

5．投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
理财产品收益		112,560.94
合计		112,560.94

（十六）补充资料

1．非经常性损益

（1）根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况

如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,839,800.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司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	-

项目	本期发生额
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-62,396.49
小计	4,777,403.51
减：非经常性损益的所得税影响数	716,595.88
少数股东损益的影响数	-
合计	4,060,807.63

2、净资产收益率及每股收益

（1）根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的要求计算净资产收益率、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	29.67	0.91	0.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.39	0.83	0.83

法定代表人：穆刚 印

主管会计工作负责人：杨丹江

会计机构负责人：杨丹江

营业执照

5-1(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人　石文先;

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

登记机关

2019年01月15日

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）http://hb.gsxt.gov.cn/。

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所
执业证书



名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

4-1-1-82

证书序号：0002385

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：湖北省财政厅

二〇一八年　九月　三　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000112

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

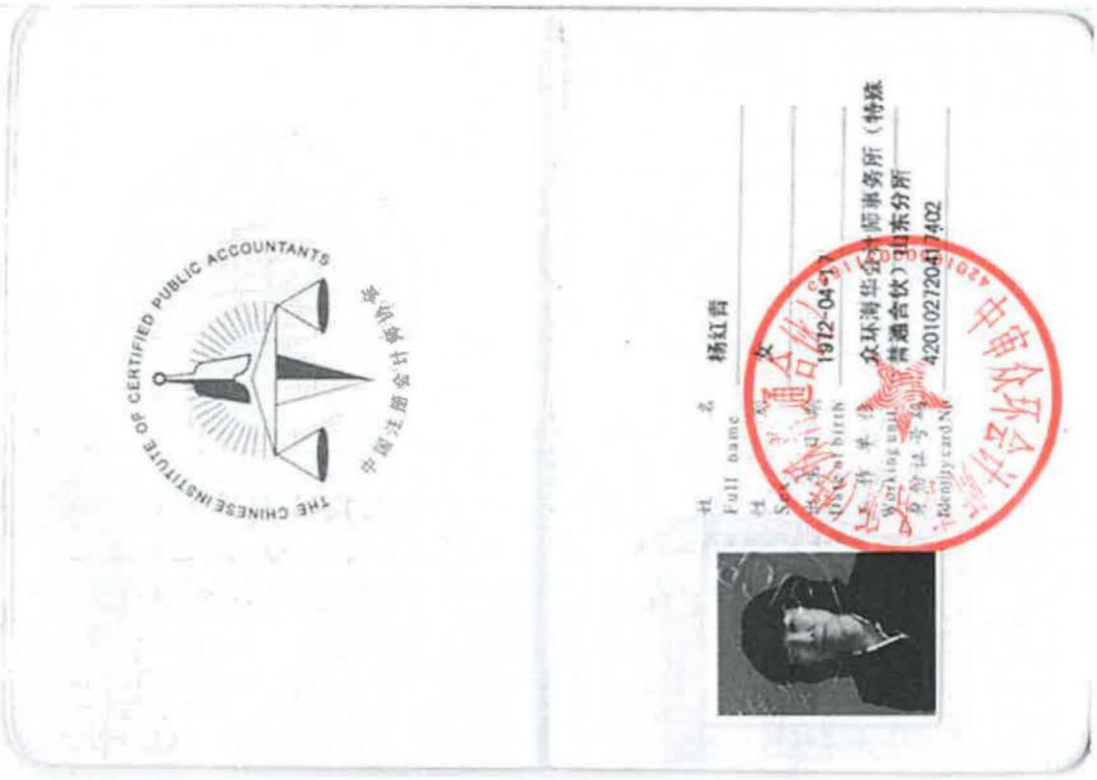
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53　　发证时间：二〇一七年十一月二十八日

证书有效期至：二〇二九年十一月二十七日

4-1-1-83


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name
杨红霞
性别 Sex
女
出生日期 Date of birth
1972-04-17
工作单位 Working unit
众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No.
420102720417402
中审众环会计


证书编号：
No. of Certificate
420100052961
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
1997 年 03 月 16 日
山东省注册会计师协会
2018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.
山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章
2015年3月19日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 王涛

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1984-04-15

工作单位 Working unit 武汉众环会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No. 420502198404151118



证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

年 m 月 d 日

2018 05 13

年度检验登记
Annual Renewal Registration

王涛(420100050898)

2018年已通过

CPA 专用章

河北志晟信息技术股份有限公司

审 计 报 告

众环审字[2020] 011989号

目 录

一、 审计报告 …… 1-3
二、 已审财务报表
1、 合并资产负债表 …… 1-2
2、 合并利润表 …… 3
3、 合并现金流量表 …… 4
4、 合并所有者权益变表 …… 5-6
5、 资产负债表 …… 7-8
6、 利润表 …… 9
7、 现金流量表 …… 10
8、 所有者权益变表 …… 11-12
9、 财务报表附注 …… 13-81

审 计 报 告

众环审字(2020)011989 号

河北志晟信息技术股份有限公司全体股东：

四、 审计意见

我们审计了河北志晟信息技术股份有限公司（以下简称“志晟公司”）财务报表，包括2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了志晟公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

五、 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，我们独立于志晟公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

六、 其他信息

志晟公司管理层对其他信息负责。其他信息包括志晟公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、 管理层和治理层对财务报表的责任

志晟公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设

计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估志晟公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算志晟公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督志晟公司的财务报告过程。

七、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

和事项。

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

杨红青

中国注册会计师：

王涛

中国·武汉

2020年5月26日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六.1	98,603,529.69	139,335,075.97	139,335,075.97
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六.2	153,158,267.18	50,596,242.89	50,596,242.89
应收款项融资				
预付款项	六.3	1,246,286.90	7,230,821.32	7,230,821.32
其他应收款	六.4	7,284,236.82	6,041,894.29	6,041,894.29
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六.5	69,498,585.42	30,245,842.42	30,245,842.42
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六.6	1,574,336.73	1,119,085.28	1,119,085.28
流动资产合计		**331,365,242.74**	**234,568,962.17**	**234,568,962.17**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
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	六.7	36,622,833.43	5,286,499.39	5,286,499.39
在建工程	六.8	19,828,795.44	3,462,153.16	3,462,153.16
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六.9	5,028,805.54	5,078,497.54	5,078,497.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六.10	2,240,204.01	2,591,427.14	2,591,427.14
其他非流动资产	六.11	1,580,851.49	4,676,290.77	4,676,290.77
非流动资产合计		**65,301,489.91**	**21,094,868.00**	**21,094,868.00**
资产总计		**396,666,732.65**	**255,663,830.17**	**255,663,830.17**

载于第13页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	六.12	9,530,000.00	9,680,000.00	9,680,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六.13	126,965,681.33	31,465,542.11	31,465,542.11
预收款项	六.14	26,128,272.70	11,795,153.43	11,795,153.43
应付职工薪酬	六.15	4,654,438.00	3,979,733.75	3,979,733.75
应交税费	六.16	12,952,721.59	9,688,920.49	9,688,920.49
其他应付款	六.17	3,120,747.99	2,255,173.09	2,255,173.09
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		**183,351,861.61**	**68,864,522.87**	**68,864,522.87**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六.18	1,525,284.27	1,018,506.54	1,018,506.54
递延收益	六.19	2,600,000.00	9,037,500.00	9,037,500.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**4,125,284.27**	**10,056,006.54**	**10,056,006.54**
负债合计		187,477,145.88	78,920,529.41	78,920,529.41
股东权益：				
股本	六.20	50,112,157.00	50,112,157.00	50,112,157.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六.21	21,362,750.84	21,362,750.84	21,362,750.84
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六.22	19,070,184.51	13,251,347.97	13,251,347.97
未分配利润	六.23	117,710,160.88	92,017,044.95	92,017,044.95
归属于母公司股东权益合计		208,255,253.23	176,743,300.76	176,743,300.76
少数股东权益		934,333.54		
股东权益合计		**209,189,586.77**	**176,743,300.76**	**176,743,300.76**
负债和股东权益总计		**396,666,732.65**	**255,663,830.17**	**255,663,830.17**

载于第13页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 穆志刚印　**主管会计工作负责人：** 杨丹江　**会计机构负责人：** 杨丹江

合并利润表

2019年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		**352,667,914.50**	**267,397,266.15**
其中：营业收入	六.24	**352,667,914.50**	**267,397,266.15**
二、营业总成本		**301,006,270.11**	**218,791,455.61**
其中：营业成本	六.24	229,404,458.80	152,693,453.73
税金及附加	六.25	1,852,627.50	956,458.36
销售费用	六.26	17,733,138.57	17,908,938.76
管理费用	六.27	18,692,870.58	15,517,996.50
研发费用	六.28	33,179,198.82	31,677,420.45
财务费用	六.29	143,975.84	37,187.81
其中：利息费用		280,080.66	422,844.29
利息收入		162,611.75	406,696.12
加：其他收益	六.30	11,358,727.62	4,659,800.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六.31	210,001.36	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.32	-2,884,334.98	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.33	-767,417.33	-3,876,971.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.34	-20,353.12	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**59,558,267.94**	**49,388,639.44**
加：营业外收入	六.35	0.30	170.68
减：营业外支出	六.36	42,000.00	62,567.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**59,516,268.24**	**49,326,242.95**
减：所得税费用	六.37	8,025,119.43	3,660,196.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**51,491,148.81**	**45,666,046.02**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,491,148.81	45,666,046.02
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		51,556,815.27	45,666,046.02
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-65,666.46	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**51,491,148.81**	**45,666,046.02**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		51,556,815.27	45,666,046.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-65,666.46	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.03	0.91
（二）稀释每股收益（元/股）		1.03	0.91

载于第13页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆志刚　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

合并现金流量表

2019年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年金额	上年金额
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		305,208,410.34	286,048,852.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六.38（1）	5,083,839.67	16,019,360.77
经营活动现金流入小计		**310,292,250.01**	**302,068,212.94**
购买商品、接受劳务支付的现金		218,879,638.29	167,069,469.33
支付给职工以及为职工支付的现金		49,808,189.75	46,951,802.09
支付的各项税费		19,872,639.50	8,319,746.98
支付其他与经营活动有关的现金	六.38（2）	20,515,972.41	19,188,229.74
经营活动现金流出小计		**309,076,439.95**	**241,529,248.14**
经营活动产生的现金流量净额		**1,215,810.06**	**60,538,964.80**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		177,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		210,001.36	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		103,265.18	
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		**177,313,266.54**	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,311,198.77	6,106,650.20
投资支付的现金		177,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**201,311,198.77**	**6,106,650.20**
投资活动产生的现金流量净额		**-23,997,932.23**	**-6,106,650.20**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	
取得借款收到的现金		9,530,000.00	9,680,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六.38（3）	1,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		**11,530,000.00**	**9,680,000.00**
偿还债务支付的现金		9,680,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,324,943.46	602,844.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**30,004,943.46**	**5,602,844.29**
筹资活动产生的现金流量净额		**-18,474,943.46**	**4,077,155.71**
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		-41,257,065.63	58,509,470.31
加：期初现金及现金等价物余额		139,335,075.97	80,825,605.66
六、期末现金及现金等价物余额		**98,078,010.34**	**139,335,075.97**

载于第13页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	本年金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			13,251,347.97	92,017,044.95		176,743,300.76		176,743,300.76
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	50,112,157.00	21,362,750.84			13,251,347.97	92,017,044.95		176,743,300.76		176,743,300.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,818,836.54	25,693,115.93		31,511,952.47	934,333.54	32,446,286.01
（一）综合收益总额						51,556,815.27		51,556,815.27	-65,666.46	51,491,148.81
（二）股东投入和减少资本									1,000,000.00	1,000,000.00
1、股东投入的普通股									1,000,000.00	1,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配					5,818,836.54	-25,863,699.34		-20,044,862.80		-20,044,862.80
1、提取盈余公积					5,818,836.54	-5,818,836.54				
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配						-20,044,862.80		-20,044,862.80		-20,044,862.80
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他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、本年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			19,070,184.51	117,710,160.88		208,255,253.23	934,333.54	209,189,586.77

载于第13页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			8,156,978.22	51,445,368.68		131,077,254.74		131,077,254.74
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	50,112,157.00	21,362,750.84			8,156,978.22	51,445,368.68		131,077,254.74		131,077,254.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,094,369.75	40,571,676.27		45,666,046.02		45,666,046.02
（一）综合收益总额						45,666,046.02		45,666,046.02		45,666,046.02
（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					5,094,369,75	-5,094,369.75				
1、提取盈余公积					5,094,369.75	-5,094,369.75				
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他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、本年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			13,251,347.97	92,017,044.95		176,743,300.76		176,743,300.76

载于第13页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆刚　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		92,297,950.08	134,271,987.85	134,271,987.85
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十四.1	157,165,523.73	50,596,242.89	50,596,242.89
应收款项融资				
预付款项		4,707,230.27	7,230,821.32	7,230,821.32
其他应收款	十四.2	6,801,151.42	5,239,524.12	5,239,524.12
其中：应收利息				
应收股利				
存货		69,498,585.42	30,245,842.42	30,245,842.42
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		199,900.82	588,747.65	588,747.65
流动资产合计		**330,670,341.74**	**228,173,166.25**	**228,173,166.25**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四.3	23,360,000.00	20,700,000.00	20,700,000.00
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		13,632,590.54	4,774,240.89	4,774,240.89
在建工程		19,828,795.44	3,462,153.16	3,462,153.16
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		5,028,805.54	5,078,497.54	5,078,497.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		2,272,101.95	2,591,427.14	2,591,427.14
其他非流动资产		1,580,851.49	4,676,290.77	4,676,290.77
非流动资产合计		**65,703,144.96**	**41,282,609.50**	**41,282,609.50**
资产总计		**396,373,486.70**	**269,455,775.75**	**269,455,775.75**

载于第13页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		9,530,000.00	9,680,000.00	9,680,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		109,527,480.64	31,284,133.91	31,284,133.91
预收款项		24,974,860.91	11,680,153.44	11,680,153.44
应付职工薪酬		1,227,749.88	1,004,983.72	1,004,983.72
应交税费		12,752,198.20	9,575,788.37	9,575,788.37
其他应付款		2,089,361.78	2,123,199.84	2,123,199.84
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		**160,101,651.41**	**65,348,259.28**	**65,348,259.28**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		1,525,284.27	1,018,506.54	1,018,506.54
递延收益		2,600,000.00	9,037,500.00	9,037,500.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**4,125,284.27**	**10,056,006.54**	**10,056,006.54**
负债合计		**164,226,935.68**	**75,404,265.82**	**75,404,265.82**
股东权益：				
股本		50,112,157.00	50,112,157.00	50,112,157.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		21,362,750.84	21,362,750.84	21,362,750.84
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		19,070,184.51	13,251,347.97	13,251,347.97
未分配利润		141,601,458.67	109,325,254.12	109,325,254.12
股东权益合计		**232,146,551.02**	**194,051,509.93**	**194,051,509.93**
负债和股东权益总计		**396,373,486.70**	**269,455,775.75**	**269,455,775.75**

载于第13页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆志刚　主管会计工作负责人：杨丹江　会计机构负责人：杨丹江

利润表

2019年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	十四.4	**352,863,037.52**	**265,105,223.28**
减：营业成本	十四.4	235,299,800.17	151,253,916.83
税金及附加		1,825,854.52	946,615.33
销售费用		15,857,956.09	16,416,900.77
管理费用		14,526,474.52	11,470,725.36
研发费用		26,654,407.47	31,118,681.89
财务费用		153,106.31	50,576.55
其中：利息费用		280,080.66	422,844.29
利息收入		141,849.07	383,678.18
加：其他收益		11,301,040.25	4,659,800.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四.5	210,001.36	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,093,584.52	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-767,417.33	-3,841,218.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-20,353.12	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**66,175,125.08**	**54,666,388.54**
加：营业外收入		0.30	
减：营业外支出		42,000.00	62,494.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**66,133,125.38**	**54,603,894.43**
减：所得税费用		7,993,221.49	3,660,196.93
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**58,139,903.89**	**50,943,697.50**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**58,139,903.89**	**50,943,697.50**
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		**58,139,903.89**	**50,943,697.50**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第13页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

现金流量表

2019年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年金额	上年金额
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		299,592,533.98	283,454,670.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,340,645.19	13,368,711.49
经营活动现金流入小计		**302,933,179.17**	**296,823,382.47**
购买商品、接受劳务支付的现金		229,907,221.65	166,917,730.10
支付给职工以及为职工支付的现金		20,330,936.52	20,442,475.40
支付的各项税费		19,812,510.00	7,930,732.82
支付其他与经营活动有关的现金		33,934,892.47	36,742,371.71
经营活动现金流出小计		**303,985,560.64**	**232,033,310.03**
经营活动产生的现金流量净额		**-1,052,381.47**	**64,790,072.44**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		177,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		210,001.36	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		103,265.18	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**177,313,266.54**	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,625,498.73	5,954,195.95
投资支付的现金		179,660,000.00	700,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**198,285,498.73**	**6,654,195.95**
投资活动产生的现金流量净额		**-20,972,232.19**	**-6,654,195.95**
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		9,530,000.00	9,680,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**9,530,000.00**	**9,680,000.00**
偿还债务支付的现金		9,680,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,324,943.46	602,844.29
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**30,004,943.46**	**5,602,844.29**
筹资活动产生的现金流量净额		**-20,474,943.46**	**4,077,155.71**
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		-42,499,557.12	62,213,032.20
加：期初现金及现金等价物余额		134,271,987.85	72,058,955.65
六、期末现金及现金等价物余额		**91,772,430.73**	**134,271,987.85**

载于第13页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆志刚　主管会计工作负责人：杨井江　会计机构负责人：杨井江

股东权益变动表

2019年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	本年金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			13,251,347.97	109,325,254.12	**194,051,509.93**
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	50,112,157.00	21,362,750.84			13,251,347.97	109,325,254.12	**194,051,509.93**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,818,836.54	32,276,204.55	**38,095,041.09**
（一）综合收益总额						58,139,903.89	**58,139,903.89**
（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					5,818,836.54	-25,863,699.34	**-20,044,862.80**
1、提取盈余公积					5,818,836.54	-5,818,836.54	
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配						-20,044,862.80	**-20,044,862.80**
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他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、本年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			19,070,184.51	141,601,458.67	**232,146,551.02**

载于第13页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	上年金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			8,156,978.22	63,475,926.37	143,107,812.43
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	50,112,157.00	21,362,750.84			8,156,978.22	63,475,926.37	143,107,812.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,094,369.75	45,849,327.75	50,943,697.50
（一）综合收益总额						50,943,697.50	50,943,697.50
（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					5,094,369.75	-5,094,369.75	
1、提取盈余公积					5,094,369.75	-5,094,369.75	
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他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、本年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			13,251,347.97	109,325,254.12	194,051,509.93

载于第13页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆志刚　　主管会计工作负责人：杨建江　　会计机构负责人：杨建江

河北志晟信息技术股份有限公司
财务报表附注

（2019年12月31日）

一、公司的基本情况

河北志晟信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由廊坊市志晟宏业电子有限公司整体变更而成的股份有限公司，注册地位于河北省廊坊市广阳区新华路 50 号万达广场 B 座 1-1601，现总部位于廊坊市万达广场 C9 座志晟信息大厦。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事系统集成以及配套电子产品销售，业务种类主要分为集成、租赁与服务以及商贸。

本财务报表业经本公司董事会于2020年5月26日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加 4 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、 合并财务报表的编制方法

（1） 合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减

少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入

初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套

期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及

诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	合并财务报表范围内关联方款项
组合2	除合并财务报表范围内应收款项外的其他应收款项

11、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、产成品、库存商品等。

存货取得和发出的计价方法

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

（2） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（3） 存货的盘存制度为永续盘存制/定期盘存制

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢

复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

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

冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投

资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
运输工具	4	5	23.50
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	15	5	6.33
其他设备	5	5	19.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能

可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足条件的开发阶段的支出计入当期损益 。

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

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

20、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续的每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务

计入成本或费用，相应增加负债。

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。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、 优先股、永续债等其他金融工具

（1） 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

25、 收入

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，其收入确认原则如下：

（1） 商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

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

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

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

具体收入确认标准如下：

本集团业务包括商贸业务、集成业务和租赁及服务，公司各项业务收入确认的具体方法如下：

商贸业务：商贸业务销售收入的确认是在产品交付对方验收确认后，收到货款或获取收款的权利时，确认销售收入。

集成业务：此类产品收入确认的一般原则为在合同约定的项目全部完成，产品经客户组织验收后，收到货款或获取收款权利时，确认收入。

租赁及服务：此类产品收入确认的一般原则为在交易合同或协议规定的承租人应付租金的日期，收到货款或获取收款权利时，确认收入，存在服务期间的，在服务期间内分期确认收入。

26、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者

身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可

能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

29、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联

计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

30、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第二届董事会第十三次会议于 2019 年 8 月 23 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的财务报表金额无影响。

②财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《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）、《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、合并财务报表格式作出了修订，本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目； E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

31、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

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

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

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

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

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

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

五、税项

2、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	公司适用增值税税率为16%、13%、6%等 ，按扣除进项税后的余额缴纳。
城市维护建设税	应纳流转税额的7%、5%、1%。
教育费附加	应纳流转税额的3% 。
企业所得税	应纳税所得额的15%、25%。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1～3 月期间的适用税率为16%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

3、税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税（2016）36 号附件 3 第一条第（二十六）款的规定，技术转让、技术开发收入免征增值税。

本公司及子公司君晟合众（北京）科技有限公司被认定为高新技术企业，本年度企业所得税率为 15% 。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本期”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1．货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	94,252.54	32,785.98
银行存款	97,971,503.88	138,815,381.59
其他货币资金	537,773.27	486,908.40
合计	98,603,529.69	139,335,075.97

注：其他货币资金主要系保证金。

2．应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	155,025,243.67	48,211,790.95
1 年至 2 年（含 2 年）	6,235,339.86	1,054,073.05
2 年至 3 年（含 3 年）	544,959.65	7,692,751.50
3 年以上	739,584.50	224,825.50
小 计	162,545,127.68	57,183,441.00
减：坏账准备	9,386,860.50	6,587,198.11
合 计	153,158,267.18	50,596,242.89

（2）按坏账计提方法分类列示

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(%)	
1、单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	162,545,127.68	100.00	9,386,860.50	5.77	153,158,267.18

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(%)	
组合 1：应收账款组合	162,545,127.68	100.00	9,386,860.50	5.77	153,158,267.18
合计	162,545,127.68	100.00	9,386,860.50	5.77	153,158,267.18

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	57,183,441.00	100.00	6,587,198.11	11.52	50,596,242.89
组合 1：应收账款组合	57,183,441.00	100.00	6,587,198.11	11.52	50,596,242.89
合计	57,183,441.00	100.00	6,587,198.11	11.52	50,596,242.89

组合 1 中，计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	155,025,243.67	7,751,262.18	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	6,235,339.86	623,533.99	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	544,959.65	272,479.83	50.00
3 年以上	739,584.50	739,584.50	100.00
合计	162,545,127.68	9,386,860.50	5.77

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	48,211,790.95	2,410,589.55	5.00

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年至 2 年（含 2 年）	1,054,073.05	105,407.31	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	7,692,751.50	3,846,375.75	50.00
3 年以上	224,825.50	224,825.50	100.00
合计	57,183,441.00	6,587,198.11	11.52

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
软件和信息技术行业应收款	6,587,198.11	2,799,662.39				9,386,860.50
合　计	6,587,198.11	2,799,662.39				9,386,860.50

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 137,264,424.59 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 84.45 %，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,863,221.23 元。

3．预付账款

（1）预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例（%)	金额	占总额的比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	1,226,490.90	98.41	4,469,481.32	63.81
1 年至 2 年（含 2 年）	18,456.00	1.48	2,761,340.00	36.19
2 年至 3 年（含 3 年）	1,340.00	0.11	-	-
合计	1,246,286.90	100.00	7,230,821.32	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 925,290.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 74.25%。

4．其他应收款

科目	期末余额	年初余额
其他应收款	7,284,236.82	6,041,894.29
合　　计	7,284,236.82	6,041,894.29

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	7,225,173.71	5,473,295.17
1年至2年（含2年）	465,302.00	654,065.42
2年至3年（含3年）	3,100.00	507,210.00
3年以上	308,010.00	40,000.00
小　　计	8,001,585.71	6,674,570.59
减：坏账准备	717,348.89	632,676.30
合 计	7,284,236.82	6,041,894.29

（2）按照款项性质分类列示

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	7,147,633.34	6,118,856.53
对非关联公司的应收款项	538,618.37	478,562.06
其他	315,334.00	77,152.00
小计	8,001,585.71	6,674,570.59
减：坏账准备	717,348.89	632,676.30
合 计	7,284,236.82	6,041,894.29

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	273,664.76		359,011.54	632,676.30
2019 年 1 月 1 日余额在				

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）	
本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-23,265.10		23,265.10	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	110,859.03		-26,186.44	84,672.59
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	361,258.69		356,090.20	717,348.89

（4）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	632,676.30	84,672.59				717,348.89
合　计	632,676.30	84,672.59				717,348.89

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
廊坊市第一中学	保证金	2,635,032.00	1 年以内	32.93	131,751.60
廊坊市公共资源交易中心	保证金	1,564,798.09	1 年以内	19.56	78,239.90
石家庄天大清源信息技术有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	6.25	25,000.00
廊坊经济技术开发区劳动监察大队	保证金	322,352.70	1-2 年	4.03	32,235.27

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京华地融信物业管理有限公司	保证金	306,600.00	1 年以内	3.83	15,330.00
合计		5,328,782.79		66.60	282,556.77

5．存货

（1）存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,675,054.87	-	6,675,054.87	13,324,165.98	59,114.23	13,265,051.75
发出商品	63,590,947.88	767,417.33	62,823,530.55	16,980,790.67		16,980,790.67
合计	70,266,002.75	767,417.33	69,498,585.42	30,304,956.65	59,114.23	30,245,842.42

（2）存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品	59,114.23	767,417.33		59,114.23	767,417.33
合　计	59,114.23	767,417.33		59,114.23	767,417.33

6．其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预交及待抵扣税金等	1,574,336.73	1,119,085.28
合计	1,574,336.73	1,119,085.28

7．固定资产

项　目	期末余额	年初余额
固定资产	36,622,833.43	5,286,499.39
合　计	36,622,833.43	5,286,499.39

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	专用设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1．年初余额		3,844,084.91	4,915,947.79	-	530,117.50	9,290,150.20
2．本期增加金额	10,077,328.34	659,936.86	759,565.49	22,342,309.52		33,839,140.21
（1）购置	10,077,328.34	659,936.86	759,565.49	22,342,309.52		33,839,140.21
3．本期减少金额			295,717.95			295,717.95
4．期末余额	10,077,328.34	4,504,021.77	5,379,795.33	22,342,309.52	530,117.50	42,833,572.46
二、累计折旧		2,960,895.41	2,764,633.73	117,917.74	367,292.15	6,210,739.03
1．年初余额		2,021,227.13	1,703,721.65		278,702.03	4,003,650.81
2．本期增加金额		939,668.28	1,233,011.73	117,917.74	88,590.12	2,379,187.87
（1）计提		939,668.28	1,233,011.73	117,917.74	88,590.12	2,379,187.87
3．本期减少金额			172,099.65	-	-	172,099.65
4．期末余额		2,960,895.41	2,764,633.73	117,917.74	367,292.15	6,210,739.03
三、减值准备						
1．年初余额						
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	10,077,328.34	1,543,126.36	2,615,161.60	22,224,391.78	162,825.35	36,622,833.43
2．年初账面价值	-	1,822,857.78	3,212,226.14	-	251,415.47	5,286,499.39

（2）公司暂时无重大闲置的固定资产。

8．在建工程

（1）在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
办公楼	19,828,795.44		19,828,795.44	3,462,153.16		3,462,153.16
合计	19,828,795.44		19,828,795.44	3,462,153.16		3,462,153.16

（2）重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入固定资产额	其他减少额	期末余额	本期利息资本化率(%)
办公楼	3,462,153.16	16,366,642.28			19,828,795.44	无
合　　计	3,462,153.16	16,366,642.28			19,828,795.44	

（续表）

项目名称	预算数（万元）	资金来源	工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
办公楼	3,397.86	自筹	58.36%	在建	无	无

9．无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	其他	合计
一、账面原值			
1．年初余额	4,472,000.00	1,011,230.48	5,483,230.48
2．本期增加金额		231,640.22	231,640.22
3．本期减少金额			
4．期末余额	4,472,000.00	1,242,870.70	5,714,870.70
二、累计摊销			
1．年初余额	156,520.04	248,212.90	404,732.94
2．本期增加金额	89,439.96	191,892.26	281,332.22
3．本期减少金额			
4．期末余额	245,960.00	440,105.16	686,065.16
三、减值准备			

项目	土地使用权	其他	合计
1．年初余额			
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．期末余额	4,226,040.00	802,765.54	5,028,805.54
2．年初余额	4,315,479.96	763,017.58	5,078,497.54

（2）所有权或使用权受限制的无形资产情况

项　目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	4,226,040.00	89,439.96	借款抵押

10．递延所得税资产

（1）已确认的递延所得税资产

项　目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,809,409.10	1,621,411.37	7,220,174.42	1,083,026.16
预计负债	1,525,284.27	228,792.64	1,018,506.54	152,775.98
递延收益	2,600,000.00	390,000.00	9,037,500.00	1,355,625.00
合计	14,934,693.37	2,240,204.01	17,276,180.96	2,591,427.14

（2）未确认递延所得税资产项目明细

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	62,217.61	58,814.22
可抵扣亏损	24,039,955.03	17,249,394.95
合计	24,102,172.64	17,308,209.17

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2020 年	310,334.88	310,334.88	

年份	期末余额	年初余额	备注
2021 年	4,480,629.75	4,480,629.75	
2022 年	7,216,531.93	7,216,531.93	
2023 年	5,241,898.39	5,241,898.39	
2024 年	6,790,560.08		
合计	24,039,955.03	17,249,394.95	

11．其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程款	1,580,851.49	4,676,290.77
合计	1,580,851.49	4,676,290.77

12．短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
保证借款	4,850,000.00	5,000,000.00
抵押及保证借款	4,680,000.00	4,680,000.00
合计	9,530,000.00	9,680,000.00

注 1：公司向中国银行股份有限公司廊坊市安次区支行取得 485.00 万元借款，穆志刚先生、阎梅女士为本借款提供担保。

注 2：公司以土地使用权为抵押向中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行取得借款 468.00 万元，穆志刚先生、阎梅女士为本借款提供担保。

13．应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付账款	126,965,681.33	31,465,542.11
其中：应付货款	126,965,681.33	31,465,542.11
合　　计	126,965,681.33	31,465,542.11

注：应付账款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

14．预收账款

（1）预收款项明细情况

项目	期末余额	年初余额
预收货款	26,128,272.70	11,795,153.43
合计	26,128,272.70	11,795,153.43

（2）预收账款期末余额中无账龄超过1年的重要预收货款。

15．应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,851,091.36	46,940,197.79	46,278,777.69	4,512,511.46
设定提存计划	128,642.39	3,542,696.21	3,529,412.06	141,926.54
合计	3,979,733.75	50,482,894.00	49,808,189.75	4,654,438.00

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,747,571.96	40,812,634.16	40,142,772.77	4,417,433.35
二、职工福利费	-	2,243,132.49	2,243,132.49	-
三、社会保险费	74,180.00	2,114,548.91	2,093,650.80	95,078.11
其中：1．医疗保险费	67,075.50	1,900,802.19	1,881,423.79	86,453.90
2．工伤保险费	1,738.46	120,772.96	120,803.57	1,707.85
3．生育保险费	5,366.04	92,973.76	91,423.44	6,916.36
四、住房公积金	29,339.40	1,584,989.80	1,614,329.20	-
五、工会及教育经费	-	184,892.43	184,892.43	-
合计	3,851,091.36	46,940,197.79	46,278,777.69	4,512,511.46

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	123,444.71	3,395,983.09	3,384,259.64	135,168.16
2、失业保险费	5,197.68	146,713.12	145,152.42	6,758.38
合计	128,642.39	3,542,696.21	3,529,412.06	141,926.54

16．应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
1、增值税	7,804,924.82	6,472,520.65
2、企业所得税	4,003,196.40	2,266,872.15
3、个人所得税	164,286.61	121,921.90
4、城市维护建设税	548,752.95	460,242.57
5、教育费附加	235,179.85	197,144.41
6、地方教育费附加	156,786.56	131,429.61
7、印花税	39,594.40	38,789.20
合计	12,952,721.59	9,688,920.49

17．其他应付款

项　　目	期末余额	年初余额
其他应付款	3,120,747.99	2,255,173.09
合　　计	3,120,747.99	2,255,173.09

其他应付款：

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
非关联方往来款项	2,906,437.02	2,193,859.27
其他	214,310.97	61,313.82
合计	3,120,747.99	2,255,173.09

（2）其他应付款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付款项。

18．预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
预提免维费	1,525,284.27	1,018,506.54	根据历史经验计提的项目免费维护期内的服务费
合　计	1,525,284.27	1,018,506.54	

19．递延收益

（1）递延收益分类：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	9,037,500.00	4,921,227.62	11,358,727.62	2,600,000.00	政府补助
合计	9,037,500.00	4,921,227.62	11,358,727.62	2,600,000.00	

（2）收到政府补助形成的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
一、与收益相关的政府补助					
廊坊市“专精特新”中小企业奖补资金		100,000.00	100,000.00		
廊坊市广阳区科学技术局技术合同登记奖励款		67,000.00	67,000.00		
廊坊市广阳区财政局省中小企业公共服务平台网络窗口平台考核奖励款政府补助		300,000.00	300,000.00		
廊坊市广阳区财政局国家级中小企业公共服务示范平台奖励资金政府补助		1,000,000.00	1,000,000.00		
省新认定企业技术中心奖励		500,000.00	500,000.00		
京津冀大数据综合试验区建设		2,000,000.00	2,000,000.00		
廊坊市上云补贴		201,100.00	201,100.00		
廊坊市人力资源中心政府补助稳岗补贴		35,840.25	35,840.25		
廊坊市人力资源中心政府补助就业见习补贴		86,400.00	86,400.00		

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
廊坊市财政局资质认证资金		190,000.00	190,000.00		
廊坊市财政局服务外包业务资金		273,200.00	273,200.00		
企业云研发运营事业部政府补助		10,000.00	10,000.00		
中关村科技园区电子城科技园管理委员会政府补助		50,000.00	50,000.00		
增值税加计抵减金额		5,048.90	5,048.90		
个税手续费收入		2,638.47	2,638.47		
廊坊市广阳区科学技术局政府补助重大科技成果转化专项奖励款（注 3）		100,000.00			100,000.00
智慧医疗健康管理平台（注 4）	6,500,000.00		6,500,000.00		
小计	6,500,000.00	4,921,227.62	11,321,227.62	-	100,000.00
二、与资产相关的政府补助					
广阳区财政集中支付中心电动车补助款（注 1）	37,500.00		37,500.00		
廊坊经济技术开发区财政局省级战略性新兴产业发展专项资金补助（注 2）	2,500,000.00				2,500,000.00
小计	2,537,500.00	-	37,500.00	-	2,500,000.00
合计	9,037,500.00	4,921,227.62	11,358,727.62	-	2,600,000.00

注1：根据《廊坊市2014至2015年新能源汽车补贴资金兑付工作方案要求》规定，公司购买的新能源汽车收到15.00万元政府补助，公司按照《企业会计准则》的规定根据汽车的折旧年限将其与资产有关的政府补助分期结转为“其他收益”。

注2：根据廊坊市财政局“廊财建（2018）126号”文，公司收到省级战略性新兴产业发展专项资金250.00万元，由于该项目尚未完成，暂不予以结转。

注3：根据廊坊市科学技术局“（2019）83号文”，公司收到廊坊市广阳区科学技术局政府补助重大科技成果转化专项奖励款10.00万元，由于该项目尚未验收，尚未结转至“其他收益”。

注4：根据河北省发展和改革委员会“冀发改高技（2018）1159号”文、“冀发改高技（2018）626号”文，公司收到智慧医疗健康管理平台资金补助650.00万元，由于该项目已验收，将其结转为“其他收益”。

20．股本

股东名称	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
金额	50,112,157.00						50,112,157.00

21．资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	21,362,750.84			21,362,750.84
合计	21,362,750.84			21,362,750.84

22．盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	13,251,347.97	5,818,836.54		19,070,184.51
合计	13,251,347.97	5,818,836.54		19,070,184.51

23．未分配利润

项目	提取或分配比例	期末余额
调整前年初未分配利润		92,017,044.95
加：年初未分配利润调整数		
调整后年初未分配利润		92,017,044.95

项目	提取或分配比例	期末余额
加：本年归属于母公司所有者的净利润		51,556,815.27
减：提取法定盈余公积	10%	5,818,836.54
应付普通股股利		20,044,862.80
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润		117,710,160.88

注：公司按照母公司实现净利润的10%计提法定盈余公积。

24．营业收入及营业成本

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	352,667,914.50	229,404,458.80
合计	352,667,914.50	229,404,458.80

项目	上年发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	267,397,266.15	152,693,453.73
合计	267,397,266.15	152,693,453.73

25．税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	944,856.25	453,076.45
教育附加费	404,854.37	194,175.62
地方教育费附加	269,902.90	129,450.41
土地使用税	79,769.68	79,769.68
车船使用税	15,209.40	7,090.00
印花税	138,034.90	92,896.20
合计	1,852,627.50	956,458.36

26．销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	9,343,481.28	9,651,692.27
折旧与摊销	783,157.67	722,908.77
交通费	499,076.24	738,137.11
业务招待费	3,026,293.86	2,701,259.95
广告费	726,505.24	922,511.18
差旅费	328,463.82	235,360.08
服务费	2,711,590.14	1,166,017.59
其他	314,570.32	1,771,051.81
合计	17,733,138.57	17,908,938.76

27．管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	9,494,076.33	7,106,982.89
折旧与摊销	1,666,055.16	1,427,010.86
交通费	530,722.36	505,844.23
办公费	553,953.73	564,500.49
业务招待费	1,504,812.65	881,148.86
差旅费	182,480.80	309,163.54
租赁费	2,195,313.60	2,154,668.63
咨询费	1,124,111.61	1,531,820.56
其他	1,441,344.34	1,036,856.44
合计	18,692,870.58	15,517,996.50

28．研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,126,111.81	29,553,784.29
其他	4,053,087.01	2,123,636.16
合　计	33,179,198.82	31,677,420.45

29．财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	280,080.66	422,844.29
减：利息收入	162,611.75	406,696.12
其他	26,506.93	21,039.64
合计	143,975.84	37,187.81

30．其他收益

（1）其他收益分类情况

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	11,358,727.62	4,659,800.00	11,358,727.62
合计	11,358,727.62	4,659,800.00	11,358,727.62

（2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
廊坊市“专精特新”中小企业奖补资金	100,000.00		收益相关
廊坊市广阳区科学技术局技术合同登记奖励款	67,000.00		收益相关
廊坊市广阳区财政局省中小企业公共服务平台网络窗口平台考核奖励款政府补助	300,000.00		收益相关
廊坊市广阳区财政局国家级中小企业公共服务示范平台奖励资金政府补助	1,000,000.00		收益相关
省新认定企业技术中心奖励	500,000.00		收益相关
廊坊市上云补贴	201,100.00		收益相关
廊坊市人力资源中心政府补助稳岗补贴	35,840.25		收益相关
廊坊市人力资源中心政府补助就业见习补贴	86,400.00		收益相关
廊坊市财政局资质认证资金	190,000.00		收益相关
廊坊市财政局服务外包业务资金	273,200.00		收益相关
企业云研发运营事业部政府补助	10,000.00		收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中关村科技园区电子城科技园管理委员会政府补助	50,000.00		收益相关
增值税加计抵减金额	5,048.90		收益相关
个税手续费收入	2,638.47		收益相关
廊坊市广阳区科学技术局孵化器奖励金		400,000.00	收益相关
廊坊市广阳区财政局服务外包专项资金资质认证款		16,500.00	收益相关
廊坊市广阳区人力资源和社会保障局就业补贴及社保补贴款		37,800.00	收益相关
廊坊市广阳区财政局 2017 年市级商贸流通大发展廊坊惠民云服务平台建设项目补助		668,000.00	收益相关
廊坊市大智移云项目补助资金		2,500,000.00	收益相关
廊坊市广阳区财政局 2017 年河北省工业云与工业数据试点项目资金		1,000,000.00	收益相关
京津冀大数据综合试验区建设	2,000,000.00		收益相关
智慧医疗健康管理平台	6,500,000.00		收益相关
广阳区财政集中支付中心电动车补助款	37,500.00	37,500.00	资产相关
合计	11,358,727.62	4,659,800.00	

31．投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
理财产品收益	210,001.36	
合计	210,001.36	

32．信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收账款信用减值损失	-2,799,662.39	
其他应收款信用减值损失	-84,672.59	
合计	-2,884,334.98	

33．资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失		-3,845,151.72
存货跌价损失	-767,417.33	- 31,819.38
合计	-767,417.33	- 3,876,971.10

34、资产处置收益

项目	本期发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-20,353.12	
合 计	-20,353.12	

35．营业外收入

项目	本期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.30	0.30
合计	0.30	0.30

项目	上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	170.68	170.68
合计	170.68	170.68

36．营业外支出

项目	本期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
1．其他	42,000.00	42,000.00
合计	42,000.00	42,000.00

项目	上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
1．其他	62,567.17	62,567.17
合计	62,567.17	62,567.17

37．所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,673,896.30	5,489,856.92
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	351,223.13	-1,829,659.99
所得税费用	8,025,119.43	3,660,196.93

（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	59,516,268.24
按适用税率计算的所得税费用	8,927,440.24
子公司适用不同税率的影响	-675,501.35
研发支出加计扣除的影响	-2,524,915.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	599,604.86
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,698,490.87
所得税费用	8,025,119.43

38．现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	5,083,839.67	16,019,360.77
其中：利息收入	162,611.75	406,696.12
政府补助	4,921,227.62	12,802,300.00
往来款项等	0.30	2,810,364.65

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	20,515,972.41	19,188,229.74
其中：销售费用	7,606,499.62	7,091,680.67
管理费用	7,532,739.09	6,984,002.75
研发费用	4,053,087.01	2,005,834.38
财务费用	26,506.93	21,039.64
往来款项等	1,297,139.76	3,085,672.30

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	1,000,000.00	
其中:子公司少数股东投入	1,000,000.00	

39．现金流量表补充资料

（1）现金流量表附表

补充资料	本期发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	51,491,148.81	45,666,046.02
加：资产减值准备	767,417.33	3,876,971.10
信用减值损失	2,884,334.98	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产摊销等	2,379,187.87	2,091,695.54
无形资产摊销	281,332.22	211,166.87
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	20,353.12	-
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	280,080.66	602,844.29
投资损失（收益以“一”号填列）	-210,001.36	-

补充资料	本期发生额	上年发生额
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	351,223.13	-1,829,659.99
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-39,961,046.10	-6,242,453.81
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-101,159,418.83	-8,565,026.24
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	84,091,198.23	24,727,381.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,215,810.06	60,538,964.80
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：		
现金的年末余额	98,078,010.34	139,335,075.97
减：现金的年初余额	139,335,075.97	80,825,605.66
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-41,257,065.63	58,509,470.31

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	98,078,010.34	139,335,075.97
其中：库存现金	94,252.54	32,785.98
可随时用于支付的银行存款	97,971,503.88	138,815,381.59
可随时用于支付的其他货币资金	12,253.92	486,908.40
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	98,078,010.34	139,335,075.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末余额	受限原因
无形资产	4,226,040.00	详见注释六.12
合计	4,226,040.00	

七、合并范围的变更

新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
河北雄安际洲信息技术有限公司	2019-8-11	-1,195.00	-1,195.00
慧盈科技三河有限公司	2019-4-2	1,871,240.07	-128,759.93
青藤旺谷科技河北有限公司	2019-5-27	6,917.03	-3,082.97
辛集市知慧科技有限公司	2019-5-23	-1,650.00	-1,650.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益及企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（单位：万元）	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
河北志晟创业孵化器有限公司	廊坊	廊坊	信息技术服务	1,000.00	100.00		100.00	设立
君晟合众（北京）科技有限公司	北京	北京	信息技术服务	1,000.00	100.00		100.00	设立
河北明晟天地信息技术有限公司	石家庄	石家庄	信息技术服务	500.00	100.00		100.00	设立
山东思晟智能科技有限公司	山东	山东	信息技术服务	500.00		100.00	100.00	设立
河北雄安际洲信息技术有限公司	保定	保定	信息技术服务	1,000.00		60.00	60.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（单位：万元）	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
慧盈科技三河有限公司	廊坊	廊坊	信息技术服务	1,500.00	34.00		34.00	设立
青藤旺谷科技河北有限公司	廊坊	廊坊	信息技术服务	2,000.00	55.00		55.00	设立
辛集市知慧科技有限公司	辛集	辛集	信息技术服务	300.00	51.00		51.00	设立

注1：本年新纳入合并范围的河北雄安际洲信息技术有限公司、慧盈科技三河有限公司、青藤旺谷科技河北有限公司、辛集市知慧科技有限公司各股东实收资本并未到位，公司根据公司法的规定以实际出资额计算少数股东权益与损益。

注2：本公司于2019年度设立慧盈科技三河有限公司时，注册资本1,500.00万元，按认缴资本计算，本公司享有34%的股权、自然人许静敏享有33%的股权、三河东方盈动科技发展有限公司享有33%的股权。许静敏与本公司签订一致行动人协议，许静敏在慧盈科技三河有限公司存续期间与本公司在决议相关事项时与本公司保持一致，不得作出与本公司意思表示不同或相反的意思表示；根据公司章程，本公司享有慧盈科技三河有限公司5个董事会席位中的3个，实际拥有对其控制权，将其纳入合并范围。

九、关联方关系及其交易

1．本公司的母公司（控制人）有关信息：

控制人或公司名称	与本公司关系	持股比例	享有的表决权比例
穆志刚、阎梅	共同实际控制人	77.09%	77.09%

注：公司第一大股东穆志刚东先生持有公司56.22%的股份、穆志刚的配偶阎梅持有本公司20.87%的股份，合计持有公司77.09%股权；穆志刚与阎梅为公司共同实际控制人。

3． 本公司的子公司情况详见附注（八）1。

3．其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
廊坊市乐在人力资源有限公司	与本公司同受一方控制
张志伟	董事
张会龙	监事
林琦	董事
袁杰	董事
成灵灵	董事会秘书

4．关联方交易

（1）关联担保情况

公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行申请授信额度968.00万元借款，授信期限2年；使用土地使用权抵押贷款468.00万，授信期限内，贷款额度可循环使用；穆志刚、阎梅为上述借款提供个人连带保证；截止至2019年12月31日已取得贷款468.00万元。

公司向中国银行股份有限公司廊坊市安次区支行申请 500.00万元贷款，期限 12 个月，公司实际控制人、董事长、总经理兼法定代表人穆志刚先生及其配偶阎梅女士为公司提供个人无限连带责任保证担保；截止至2019年12月31日已取得贷款485.00万元。

公司全资子公司君晟合众（北京） 科技有限公司（以下简称“君晟合众”）拟与远东宏信（天津）融资租赁有限公司/远东宏信融资租赁有限公司/远东国际租赁有限公司进行应收账款保理业务，金额不超过人民币 2,000.00万元，期限不超过 24 个月。公司实际控制人、董事长、总经理兼法定代表人穆志刚先生及其配偶阎梅女士为君晟合众上述保理业务提供保证担保，且本公司及全资子公司河北明晟天地信息技术有限公司、河北志晟创业孵化器有限公司、山东思晟智能科技有限公司同时也为上述保理业务提供保证担保。

（2）资金代付

公司关联法人廊坊市乐在人力资源有限公司申报的“廊坊市精准大学人才资料库建设及运营”项目荣获双创资助项目一等奖，获得奖励资金10.00万元，根据廊坊市科学技术局印发的《2017年廊坊市大学生科技创新创业资助项目奖励方案》，公司子公司河北志晟创业孵化器有限公司收到上述奖励资金后于2019年将10.00万元奖励资金拨付廊坊市乐在人力资源有限公司。

（3）关键管理人员报酬：

项目	本期发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	480.92	418.34

5．关联方应收应付款项余额

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	年末余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	张志伟	21,342.15	1,067.11
其他应收款	张会龙	6,100.00	305.00
其他应收款	林琦	115,008.62	5,750.43

（2）应付关联方款项

项　目	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	袁杰	980.00	
其他应付款	成灵灵	1,095.00	

十、股份支付

公司报告期内无需披露的股份支付事项。

十一、承诺及或有事项

公司报告期内无需披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

1、2020年1月，全国范围内发生了不同程度的新型冠状病毒肺炎疫情，由于目前疫情尚未完全解除，本次疫情对公司未来经营业绩的具体影响尚不确定。

十三、其他重大事项

无

十四、公司会计报表主要项目附注

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	159,243,408.46	48,211,790.95
1 年至 2 年（含 2 年）	6,235,339.86	1,054,073.05
2 年至 3 年（含 3 年）	544,959.65	7,692,751.50
3 年以上	739,584.50	224,825.50
小 计	166,763,292.47	57,183,441.00
减：坏账准备	9,597,768.74	6,587,198.11
合 计	157,165,523.73	50,596,242.89

（2）按坏账计提方法分类列示

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(%)	
1、单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	166,763,292.47	100.00	9,597,768.74	5.76	157,165,523.73
组合 1：应收账款组合	166,763,292.47	100.00	9,597,768.74	5.76	157,165,523.73
合计	166,763,292.47	100.00	9,597,768.74	5.76	157,165,523.73

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项计提坏账准备的应收账款					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
2、按组合计提坏账准备的应收账款	57,183,441.00	100.00	6,587,198.11	11.52	50,596,242.89
组合 1：应收账款组合	57,183,441.00	100.00	6,587,198.11	11.52	50,596,242.89
合计	57,183,441.00	100.00	6,587,198.11	11.52	50,596,242.89

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	159,243,408.46	7,962,170.42	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	6,235,339.86	623,533.99	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	544,959.65	272,479.83	50.00
3 年以上	739,584.50	739,584.50	100.00
合计	166,763,292.47	9,597,768.74	5.76

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	48,211,790.95	2,410,589.55	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	1,054,073.05	105,407.31	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	7,692,751.50	3,846,375.75	50.00
3 年以上	224,825.50	224,825.50	100.00
合计	57,183,441.00	6,587,198.11	11.52

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
软件和信息技术行业应收款	6,587,198.11	3,010,570.63				9,597,768.74
合　计	6,587,198.11	3,010,570.63				9,597,768.74

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 137,264,424.59 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 82.30%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,863,221.23 元。

2．其他应收款

科目	期末余额	年初余额
其他应收款	6,801,151.42	5,239,524.12
合　　计	6,801,151.42	5,239,524.12

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	6,716,715.39	4,647,210.78
1年至2年（含2年）	465,302.00	653,965.42
2年至3年（含3年）	3,000.00	472,210.00
3年以上	273,010.00	40,000.00
小　计	7,458,027.39	5,813,386.20
减：坏账准备	656,875.97	573,862.08
合 计	6,801,151.42	5,239,524.12

（2）按照款项性质分类列示

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	6,775,933.34	5,346,824.14
其他	682,094.05	466,562.06
小计	7,458,027.39	5,813,386.20
减：坏账准备	656,875.97	573,862.08
合 计	6,801,151.42	5,239,524.12

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	232,360.54		341,501.54	573,862.08
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-23,265.10		23,265.10	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	126,740.33		-43,726.44	83,013.89
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	335,835.77		321,040.20	656,875.97

（4）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	573,862.08	83,013.89				656,875.97
合　计	573,862.08	83,013.89				656,875.97

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
廊坊市第一中学	保证金	2,635,032.00	1 年以内	35.33	131,751.60
廊坊市公共资源交易中心	保证金	1,564,798.09	1 年以内	20.98	78,239.90
石家庄天大清源信息技术有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	6.7	25,000.00

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
廊坊经济技术开发区劳动监察大队	保证金	322,352.70	1-2 年	4.32	32,235.27
北京华地融信物业管理有限公司	保证金	306,600.00	1 年以内	4.11	15,330.00
合计		5,328,782.79		71.44	282,556.77

3．长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,360,000.00		23,360,000.00	20,700,000.00		20,700,000.00
合计	23,360,000.00		23,360,000.00	20,700,000.00		20,700,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
河北志晟创业孵化器有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
君晟合众（北京）科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
河北明晟天地信息技术有限公司	700,000.00	1,650,000.00		2,350,000.00		
慧盈科技三河有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
青藤旺谷科技河北有限公司		10,000.00		10,000.00		
合计	20,700,000.00	2,660,000.00		23,360,000.00		

注 1：公司本年增加对河北明晟天地信息技术有限公司投资 1,650,000.00 元。

注 2：公司本年投资 1,000,000.00 元设立慧盈科技三河有限公司。

注 3：公司本年投资 10,000.00 元设立青藤旺谷科技河北有限公司。

4．营业收入和营业成本

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	352,863,037.52	235,299,800.17
合计	352,863,037.52	235,299,800.17

项目	上年发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务	265,105,223.28	151,253,916.83
合计	265,105,223.28	151,253,916.83

5．投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
理财产品收益	210,001.36	
合计	210,001.36	

（十五）补充资料

1．非经常性损益

（1）根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-20,353.12
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-

项目	本期发生额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	11,358,727.62
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	210,001.36
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	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-41,999.70
小计	11,506,376.16
减：非经常性损益的所得税影响数	1,717,303.32
少数股东损益的影响数	
合计	9,789,072.84

2、净资产收益率及每股收益

（1）根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的要求计算净资产收益率、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	27.26	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	22.67	0.83	0.83

法定代表人：穆志刚 主管会计工作负责人：杨丹江 会计机构负责人：杨丹江

营业执照

（副 本）

3-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

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　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先；管云鸿；杨荣华；

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

年　月　日

2020　07　23

4-1-2-86

4-1-2-87

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0002385

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：湖北省财政厅

二〇一八年　九月　三　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000387

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53 发证时间：二〇〇九年十一月十九日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日

4-1-2-88

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

更名：中审众环会计师事务所（特普）山东分所

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

2016 年 4 月 27 日
Y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
Y m d

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
Y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
Y m d

11



姓名 Full name

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1972-04-1

工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特普）山东分所

身份证号码 Identity card No. 420100003116[illegible]

中审众环会计师事务所（特普）山东分所

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

2

证书编号：420100052981
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：1997 年 03 月 16 日
Date of Issuance
Y m d

山东省注册会计师协会 2019年 注册会计师 年检合格专用章

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 2015年 注册会计师 年检合格专用章

2015 年 3 月 19 日
Y m d

3

4-1-2-89







证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance 年 y 月 m 日 d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

王涛(420100050898)

2020年已通过

CPA 专用章

河北志晟信息技术股份有限公司

审 计 报 告

众环审字[2021] 0100237号

目 录

一、 审计报告 …… 1-4
二、 已审财务报表
1、 合并资产负债表 …… 1-2
2、 合并利润表 …… 3
3、 合并现金流量表 …… 4
4、 合并股东权益变动表 …… 5-6
5、 资产负债表 …… 7-8
6、 利润表 …… 9
7、 现金流量表 …… 10
8、 股东权益变动表 …… 11-12
9、 财务报表附注 …… 13-93
10、 财务报表附注补充资料 ……

mazars 中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077
Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road,Wuchang District
Wuhan, 430077
电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

审 计 报 告

众环审字[2021] 0100237 号

河北志晟信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北志晟信息技术股份有限公司（以下简称“志晟公司”）财务报表，包括2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了志晟公司 2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及，2020 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

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，我们独立于志晟公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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 2020 年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
志晟公司收入是影响志晟公司利润的关键因素，对财务报表产生重大影响，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。	1、对销售与收款循环相关的内部控制进行了解与测试； 2、对营业收入实施分析性程序； 3、根据不同收入类型选择不同样本，收集销售合同，检查验收确认单、货物出库单、银行收款等情况，复核收入确认的准确性； 4、对重要的合同项目与客户实施函证及实地走访程序，验证项目

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	实施情况与收款真实性； 5、获取银行交易流水，检查客户回款的真实性； 6、查询志晟公司部分客户的工商信息以了解客户目前状况； 7、对未回款的销售客户与合同实施期后回款检查； 8、对收入实施截止性测试。

（二）存货与成本结转

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
志晟公司成本结转是否恰当对财务报表影响重大，为此我们将存货与成本结转识别为关键审计事项。	1、对与采购相关的内部控制进行了解与测试； 2、获取物流数据，将物流数据与账面收发存记录进行核对； 3、获取采购合同与银行交易流水，将采购合同及付款情况与账面进行核对，检查业务的真实性； 4、查询部分供应商工商资料，以了解交易是否存在异常情形； 5、对库存商品实施盘点程序，对发出商品实施函证程序以了解目前存货状况，向供应商实施函证程序； 6、选择部分存货实施计价测试，以检查存货结转方法是否恰当； 7、获取销售出库明细，将销售明细与销售合同明细进行核对，检查销售出库明细是否与合同清单一致； 8、获取部分采购合同，检查成本结转金额是否与采购合同一致； 9、 检查收入确认与成本结转是否匹配。

四、其他信息

志晟公司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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估志晟公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算志晟公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督志晟公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

和事项。

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

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

杨红青

中国注册会计师：

王涛

中国·武汉

2021年2月8日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	六.1	110,267,512.01	98,603,529.69	98,603,529.69
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六.2	126,832,017.32	106,767,784.79	153,158,267.18
应收款项融资				
预付款项	六.3	747,841.75	1,246,286.90	1,246,286.90
其他应收款	六.4	10,355,341.21	7,284,236.82	7,284,236.82
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六.5	42,481,649.19	69,498,585.42	69,498,585.42
合同资产	六.6	66,101,269.72	46,390,482.39	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六.7	1,261,634.04	1,574,336.73	1,574,336.73
流动资产合计		**358,047,265.24**	**331,365,242.74**	**331,365,242.74**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
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	六.8	9,598,655.30		
固定资产	六.9	73,365,426.61	36,622,833.43	36,622,833.43
在建工程	六.10		19,828,795.44	19,828,795.44
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六.11	4,736,078.38	5,028,805.54	5,028,805.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六.12	1,116,742.15		
递延所得税资产	六.13	3,527,947.30	2,240,204.01	2,240,204.01
其他非流动资产	六.14	845,638.00	1,580,851.49	1,580,851.49
非流动资产合计		**93,190,487.74**	**65,301,489.91**	**65,301,489.91**
资产总计		**451,237,752.98**	**396,666,732.65**	**396,666,732.65**

载于第13页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆刚　主管会计工作负责人：杨丹江　会计机构负责人：杨丹江

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	六.15	25,530,000.00	9,530,000.00	9,530,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六.16	127,222,304.71	128,982,628.37	128,982,628.37
预收款项	六.17	217,410.00		26,128,272.70
合同负债	六.18	17,718,264.78	22,902,305.03	
应付职工薪酬	六.19	4,304,647.93	4,654,438.00	4,654,438.00
应交税费	六.20	10,989,198.94	14,696,502.86	14,696,502.86
其他应付款	六.21	6,873,208.01	3,120,747.99	3,120,747.99
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六.22	2,127,825.25	3,225,967.67	
流动负债合计		**194,982,859.62**	**187,112,589.92**	**187,112,589.92**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六.23	1,822,995.04	1,525,284.27	1,525,284.27
递延收益	六.24	2,860,000.00	2,600,000.00	2,600,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**4,682,995.04**	**4,125,284.27**	**4,125,284.27**
负债合计		**199,665,854.66**	**191,237,874.19**	**191,237,874.19**
股东权益：				
股本	六.25	50,112,157.00	50,112,157.00	50,112,157.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六.26	23,014,150.84	23,014,150.84	23,014,150.84
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六.27	22,636,419.15	18,553,565.53	18,553,565.53
未分配利润	六.28	151,564,819.92	112,814,651.55	112,814,651.55
归属于母公司股东权益合计		247,327,546.91	204,494,524.92	204,494,524.92
少数股东权益		4,244,351.41	934,333.54	934,333.54
股东权益合计		**251,571,898.32**	**205,428,858.46**	**205,428,858.46**
负债和股东权益总计		**451,237,752.98**	**396,666,732.65**	**396,666,732.65**

载于第13页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

合并利润表

2020年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年度	2019年度
一、营业总收入		**301,220,143.03**	**352,881,517.33**
其中：营业收入	六.29	**301,220,143.03**	**352,881,517.33**
二、营业总成本		**251,334,530.13**	**302,875,759.35**
其中：营业成本	六.29	188,861,413.48	233,639,611.00
税金及附加	六.30	1,634,306.88	1,852,627.50
销售费用	六.31	16,138,057.36	15,880,250.92
管理费用	六.32	19,655,554.59	18,180,095.27
研发费用	六.33	24,640,616.08	33,179,198.82
财务费用	六.34	404,581.74	143,975.84
其中：利息费用		693,188.27	280,080.66
利息收入		324,563.87	162,611.75
加：其他收益	六.35	3,107,705.91	11,358,727.62
投资收益（损失以“-”号填列）	六.36	95,644.01	210,001.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.37	-7,995,160.09	-2,884,334.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.38	-432,714.33	-767,417.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.39		-20,353.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**44,661,088.40**	**57,902,381.53**
加：营业外收入	六.40	0.04	0.30
减：营业外支出	六.41	146,917.93	42,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**44,514,170.51**	**57,860,381.83**
减：所得税费用	六.42	3,630,830.65	7,781,324.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**40,883,339.86**	**50,079,057.49**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,883,339.86	50,079,057.49
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,833,021.99	50,144,723.95
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,949,682.13	-65,666.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**40,883,339.86**	**50,079,057.49**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		42,833,021.99	50,144,723.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,949,682.13	-65,666.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.85	1.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.85	1.00

载于第13页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

合并现金流量表

2020年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		277,943,016.31	305,208,410.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六.43（1）	13,330,815.97	5,083,839.67
经营活动现金流入小计		**291,273,832.28**	**310,292,250.01**
购买商品、接受劳务支付的现金		178,756,579.13	219,152,072.12
支付给职工以及为职工支付的现金		46,756,904.47	49,808,189.75
支付的各项税费		21,524,954.59	19,872,639.50
支付其他与经营活动有关的现金	六.43（2）	16,221,612.64	20,766,630.18
经营活动现金流出小计		**263,260,050.83**	**309,599,531.55**
经营活动产生的现金流量净额		**28,013,781.45**	**692,718.46**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	127,000,000.00
取得投资收益收到的现金		95,644.01	210,001.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			103,265.18
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		**50,095,644.01**	**127,313,266.54**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,274,429.30	24,311,198.77
投资支付的现金		50,000,000.00	127,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**80,274,429.30**	**151,311,198.77**
投资活动产生的现金流量净额		**-30,178,785.29**	**-23,997,932.23**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,259,700.00	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,259,700.00	1,000,000.00
取得借款收到的现金		20,680,000.00	9,530,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六.43（3）	5,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		**29,939,700.00**	**11,530,000.00**
偿还债务支付的现金		4,680,000.00	9,680,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		693,188.27	20,324,943.46
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	六.43（4）	9,773,584.92	
筹资活动现金流出小计		**15,146,773.19**	**30,004,943.46**
筹资活动产生的现金流量净额		**14,792,926.81**	**-18,474,943.46**
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		**12,627,922.97**	**-41,780,157.23**
加：期初现金及现金等价物余额		97,078,010.34	138,858,167.57
六、期末现金及现金等价物余额		**109,705,933.31**	**97,078,010.34**

载于第13页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆志刚　主管会计工作负责人：杨丹江　会计机构负责人：杨丹江

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2020年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			19,070,184.51	117,710,160.88		208,255,253.23	934,333.54	209,189,586.77
加：会计政策变更										
前期差错更正		1,651,400.00			-516,618.98	-4,895,509.33		-3,760,728.31		-3,760,728.31
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	50,112,157.00	23,014,150.84			18,553,565.53	112,814,651.55		204,494,524.92	934,333.54	205,428,858.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,082,853.62	38,750,168.37		42,833,021.99	3,310,017.87	46,143,039.86
（一）综合收益总额						42,833,021.99		42,833,021.99	-1,949,682.13	40,883,339.86
（二）股东投入和减少资本									5,259,700.00	5,259,700.00
1、股东投入的普通股									5,259,700.00	5,259,700.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配					4,082,853.62	-4,082,853.62				
1、提取盈余公积					4,082,853.62	-4,082,853.62				
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他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、本年年末余额	50,112,157.00	23,014,150.84			22,636,419.15	151,564,819.92		247,327,546.91	4,244,351.41	251,571,898.32

4-1-3-10

载于第13页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2019年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			13,251,347.97	92,017,044.95		176,743,300.76		176,743,300.76
加：会计政策变更										
前期差错更正		1,651,400.00			-370,563.70	-3,629,473.29		-2,348,636.99		-2,348,636.99
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	50,112,157.00	23,014,150.84			12,880,784.27	88,387,571.66		174,394,663.77		174,394,663.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,672,781.26	24,427,079.89		30,099,861.15	934,333.54	31,034,194.69
（一）综合收益总额						50,144,723.95		50,144,723.95	-65,666.46	50,079,057.49
（二）股东投入和减少资本									1,000,000.00	1,000,000.00
1、股东投入的普通股									1,000,000.00	1,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配					5,672,781.26	-25,717,644.06		-20,044,862.80		-20,044,862.80
1、提取盈余公积					5,672,781.26	-5,672,781.26				
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配						-20,044,862.80		-20,044,862.80		-20,044,862.80
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他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、本年年末余额	50,112,157.00	23,014,150.84			18,553,565.53	112,814,651.55		204,494,524.92	934,333.54	205,428,858.46

4-1-3-11

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：　　载于第13页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：穆志刚　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		104,067,257.60	92,297,950.08	92,297,950.08
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五.1	130,198,917.81	110,775,041.34	157,165,523.73
应收款项融资				
预付款项		1,442,786.88	4,707,230.27	4,707,230.27
其他应收款	十五.2	9,896,600.85	6,801,151.42	6,801,151.42
其中：应收利息				
应收股利				
存货		42,474,102.02	69,498,585.42	69,498,585.42
合同资产		66,101,269.72	46,390,482.39	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		111,174.84	199,900.82	199,900.82
流动资产合计		**354,292,109.72**	**330,670,341.74**	**330,670,341.74**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五.3	29,370,000.00	23,360,000.00	23,360,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		9,598,655.30		
固定资产		51,697,843.37	13,632,590.54	13,632,590.54
在建工程			19,828,795.44	19,828,795.44
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		4,736,078.38	5,028,805.54	5,028,805.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		852,591.20		
递延所得税资产		3,562,286.83	2,272,101.95	2,272,101.95
其他非流动资产		845,638.00	1,580,851.49	1,580,851.49
非流动资产合计		**100,663,093.08**	**65,703,144.96**	**65,703,144.96**
资产总计		**454,955,202.80**	**396,373,486.70**	**396,373,486.70**

载于第13页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		25,530,000.00	9,530,000.00	9,530,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		119,437,671.89	111,544,427.68	111,544,427.68
预收款项				24,974,860.91
合同负债		17,255,310.35	21,932,222.17	
应付职工薪酬		1,264,514.54	1,227,749.88	1,227,749.88
应交税费		9,183,583.52	14,495,979.47	14,495,979.47
其他应付款		6,438,028.68	2,089,361.78	2,089,361.78
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		1,948,739.83	3,042,638.74	
流动负债合计		**181,057,848.81**	**163,862,379.72**	**163,862,379.72**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		1,822,995.04	1,525,284.27	1,525,284.27
递延收益		2,860,000.00	2,600,000.00	2,600,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**4,682,995.04**	**4,125,284.27**	**4,125,284.27**
负债合计		**185,740,843.85**	**167,987,663.99**	**167,987,663.99**
股东权益：				
股本		50,112,157.00	50,112,157.00	50,112,157.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		22,719,750.84	22,719,750.84	22,719,750.84
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		22,636,419.15	18,553,565.53	18,553,565.53
未分配利润		173,746,031.96	137,000,349.34	137,000,349.34
股东权益合计		**269,214,358.95**	**228,385,822.71**	**228,385,822.71**
负债和股东权益总计		**454,955,202.80**	**396,373,486.70**	**396,373,486.70**

载于第13页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

利润表

2020年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五.4	**295,523,815.87**	**353,076,640.35**
减：营业成本	十五.4	183,853,041.12	239,235,779.89
税金及附加		1,409,678.82	1,825,854.52
销售费用		13,697,249.76	14,005,068.44
管理费用		14,524,541.13	14,312,871.69
研发费用		31,777,992.53	26,654,407.47
财务费用		408,309.33	153,106.31
其中：利息费用		693,188.27	280,080.66
利息收入		304,876.75	141,849.07
加：其他收益		3,025,979.80	11,301,040.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.5	95,644.01	210,001.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,962,010.87	-3,093,584.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-432,714.33	-767,417.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-20,353.12
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**44,579,901.79**	**64,519,238.67**
加：营业外收入		0.04	0.30
减：营业外支出		146,817.93	42,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**44,433,083.90**	**64,477,238.97**
减：所得税费用		3,604,547.66	7,749,426.40
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**40,828,536.24**	**56,727,812.57**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**40,828,536.24**	**56,727,812.57**
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		**40,828,536.24**	**56,727,812.57**
七、每股收益:			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第13页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

现金流量表

2020年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		271,347,483.04	299,592,533.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,096,234.40	3,340,645.19
经营活动现金流入小计		**278,443,717.44**	**302,933,179.17**
购买商品、接受劳务支付的现金		171,047,345.40	230,179,655.48
支付给职工以及为职工支付的现金		21,904,264.61	20,330,936.52
支付的各项税费		21,205,175.68	19,812,510.00
支付其他与经营活动有关的现金		35,336,118.70	34,185,550.24
经营活动现金流出小计		**249,492,904.39**	**304,508,652.24**
经营活动产生的现金流量净额		**28,950,813.05**	**-1,575,473.07**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	127,000,000.00
取得投资收益收到的现金		95,644.01	210,001.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			103,265.18
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**50,095,644.01**	**127,313,266.54**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,836,435.70	18,625,498.73
投资支付的现金		56,010,000.00	129,660,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**76,846,435.70**	**148,285,498.73**
投资活动产生的现金流量净额		**-26,750,791.69**	**-20,972,232.19**
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		20,680,000.00	9,530,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		**25,680,000.00**	**9,530,000.00**
偿还债务支付的现金		4,680,000.00	9,680,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		693,188.27	20,324,943.46
支付其他与筹资活动有关的现金		9,773,584.92	
筹资活动现金流出小计		**15,146,773.19**	**30,004,943.46**
筹资活动产生的现金流量净额		**10,533,226.81**	**-20,474,943.46**
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		**12,733,248.17**	**-43,022,648.72**
加：期初现金及现金等价物余额		90,772,430.73	133,795,079.45
六、期末现金及现金等价物余额		**103,505,678.90**	**90,772,430.73**

载于第13页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆志刚　主管会计工作负责人：杨丹江　会计机构负责人：杨丹江

股东权益变动表

2020年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2020年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			19,070,184.51	141,601,458.67	232,146,551.02
加：会计政策变更							
前期差错更正		1,357,000.00			-516,618.98	-4,601,109.33	-3,760,728.31
其他							
二、本年年初余额	50,112,157.00	22,719,750.84			18,553,565.53	137,000,349.34	228,385,822.71
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）					4,082,853.62	36,745,682.62	40,828,536.24
（一）综合收益总额						40,828,536.24	40,828,536.24
（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					4,082,853.62	-4,082,853.62	
1、提取盈余公积					4,082,853.62	-4,082,853.62	
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他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、本年年末余额	50,112,157.00	22,719,750.84			22,636,419.15	173,746,031.96	269,214,358.95

载于第13页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆志刚　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

股东权益变动表

2020年度

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2019年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	**50,112,157.00**	**21,362,750.84**			**13,251,347.97**	**109,325,254.12**	**194,051,509.93**
加：会计政策变更							
前期差错更正		1,357,000.00			-370,563.70	-3,335,073.29	-2,348,636.99
其他							
二、本年年初余额	**50,112,157.00**	**22,719,750.84**			**12,880,784.27**	**105,990,180.83**	**191,702,872.94**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					**5,672,781.26**	**31,010,168.51**	**36,682,949.77**
（一）综合收益总额						**56,727,812.57**	**56,727,812.57**
（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					**5,672,781.26**	**-25,717,644.06**	**-20,044,862.80**
1、提取盈余公积					5,672,781.26	-5,672,781.26	
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配						**-20,044,862.80**	**-20,044,862.80**
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他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、本年年末余额	**50,112,157.00**	**22,719,750.84**			**18,553,565.53**	**137,000,349.34**	**228,385,822.71**

载于第13页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆志刚　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

河北志晟信息技术股份有限公司
财务报表附注
2020 年度

一、公司的基本情况

河北志晟信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由廊坊市志晟宏业电子有限公司整体变更而成的股份有限公司，注册地位于河北省廊坊市广阳区新华路 50 号万达广场 B 座 1-1601，现总部位于廊坊市开发区友谊路西侧、九干渠东侧志晟信息大厦。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事信息技术服务业，业务种类主要分为智慧城市业务、运维及服务、硬件销售。

本财务报表业经本公司董事会于2021年2月8日决议批准报出。

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司 2020 年度合并范围变化详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公

司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、 合并财务报表的编制方法

（1） 合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项

目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款

或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，

作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	合并财务报表范围内关联方款项
组合2	除合并财务报表范围内应收款项外的其他应收款项

③合同资产

对于合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
不满足收款条件的应收款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

11、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品等。

存货取得和发出的计价方法

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

（2） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（3） 存货的盘存制度为永续盘存制。

12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置

的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的

财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取

得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5	4.75-9.5
运输工具	4	5	23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	15	5	6.33
其他设备	5	5	19.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5） 其他说明

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

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

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

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足条件的开发阶段的支出计入当期损益 。

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、 长期待摊费用

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

21、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 合同负债

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

23、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

24、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

25、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续的每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取

消处理。

（3） 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、 优先股、永续债等其他金融工具

（1） 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

27、 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户

已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体方法如下：

（1）智慧城市业务

本集团与客户之间的智慧城市业务一般属于在某一时点履行履约义务；收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品交付给客户、客户已接受该商品并对其验收，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。如果存在某一时段内履行的履约义务，则根据履约进度确认收入。

（2）运维及服务业务

本集团与客户之间的运维及服务合同主要为其提供运行维护及服务等履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据履约进度确认收入。

（3）硬件销售业务

本集团与客户之间的普通商品销售业务一般仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

28、合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

29、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

31、租赁

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

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

33、主要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第二届董事会第二十二次会议于 2020 年 8 月 27 日决议通过，本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初（即 2019 年 1 月 1 日）之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即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。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的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。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

公司对 2020 年 1~6 月财务报表及附注涉及的相关信息进行了修订，执行新收入准则对 2020 年度及 2020 年 1~6 月财务报表及附注涉及的 2020 年 1 月 1 日报表项目的最终影响如下：

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款	153,158,267.18	157,165,523.73	106,767,784.79	110,775,041.34
合同资产			46,390,482.39	46,390,482.39
预收账款	26,128,272.70	24,974,860.91		
合同负债			22,902,305.03	21,932,222.17
其他流动负债			3,225,967.67	3,042,638.74

上述会计政策变更对本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

2、会计估计变更

本集团在本期间内无会计估计变更事项。

34、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

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

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

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

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

（4）折旧和摊销

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

（5）延所得税资产

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

（6）所得税

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

（7）预计负债

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

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。

预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（8）租赁

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

五、税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	公司适用增值税税率为16%、13%、6%等 ，按扣除进项税后的余额缴纳。
城市维护建设税	应纳流转税额的7%、5%、1%。
教育费附加	应纳流转税额的3% 。
企业所得税	应纳税所得额的15%、25%。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1～3 月期间的适用税率为 16%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

2、 税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税（2016）36 号附件 3 第一条第（二十六）款的规定，技术转让、技术开发收入免征增值税。

本公司及子公司君晟合众（北京）科技有限公司被认定为高新技术企业，本期企业所得税率为 15% 。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“期末”指 2020 年 12 月 31 日， “本期”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。

1．货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	19,034.70	94,252.54
银行存款	107,136,552.24	97,971,503.88
其他货币资金	3,111,925.07	537,773.27
合计	110,267,512.01	98,603,529.69

注 1：其他货币资金期末余额主要系保证金。

注 2：货币资金期末余额中受限资产余额为 3,111,925.07 元。

2．应收账款

（2） 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	102,391,358.25	106,193,156.94
1 年至 2 年（含 2 年）	30,798,791.77	6,235,339.86
2 年至 3 年（含 3 年）	3,682,628.78	544,959.65
3 年以上	1,277,803.15	739,584.50
小 计	138,150,581.95	113,713,040.95
减：坏账准备	11,318,564.63	6,945,256.16
合 计	126,832,017.32	106,767,784.79

（2）按坏账计提方法分类列示

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(%)	
1、单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	138,150,581.95	100.00	11,318,564.63	8.19	126,832,017.32
组合 1：应收账款组合	138,150,581.95	100.00	11,318,564.63	8.19	126,832,017.32
合计	138,150,581.95	100.00	11,318,564.63	8.19	126,832,017.32

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	113,713,040.95	100.00	6,945,256.16	6.11	106,767,784.79
组合 1：应收账款组合	113,713,040.95	100.00	6,945,256.16	6.11	106,767,784.79
合计	113,713,040.95	100.00	6,945,256.16	6.11	106,767,784.79

组合 1 中，计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	102,391,358.25	5,119,567.91	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	30,798,791.77	3,079,879.18	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	3,682,628.78	1,841,314.39	50.00
3 年以上	1,277,803.15	1,277,803.15	100.00
合计	138,150,581.95	11,318,564.63	8.19

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	106,193,156.94	5,309,657.85	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	6,235,339.86	623,533.99	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	544,959.65	272,479.83	50.00
3 年以上	739,584.50	739,584.50	100.00
合计	113,713,040.95	6,945,256.16	6.11

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款组合	6,945,256.16	4,373,308.47				11,318,564.63
合　计	6,945,256.16	4,373,308.47				11,318,564.63

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 118,376,660.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 85.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 7,477,548.80 元。

3．预付账款

（1）预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例（%)	金额	占总额的比例(%)
1 年以内（含 1 年）	747,841.75	100.00	1,226,490.90	98.41
1 年至 2 年（含 2 年）			18,456.00	1.48
2 年至 3 年（含 3 年）			1,340.00	0.11
合计	747,841.75	100.00	1,246,286.90	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 518,368.89 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 69.32 %。

4．其他应收款

科目	期末余额	年初余额
其他应收款	10,355,341.21	7,284,236.82
合　　计	10,355,341.21	7,284,236.82

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	9,373,778.02	7,225,173.71
1年至2年（含2年）	1,403,467.56	465,302.00
2年至3年（含3年）	374,262.60	3,100.00
3年以上	311,110.00	308,010.00
小　计	11,462,618.18	8,001,585.71
减：坏账准备	1,107,276.97	717,348.89
合 计	10,355,341.21	7,284,236.82

（2）按照款项性质分类列示

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	5,167,522.56	7,147,633.34
非关联方往来款项	6,083,498.36	608,056.18
关联方往来款项	-	142,450.77
其他	211,597.26	103,445.42
小计	11,462,618.18	8,001,585.71
减：坏账准备	1,107,276.97	717,348.89
合 计	10,355,341.21	7,284,236.82

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	361,258.69		356,090.20	717,348.89
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-70,173.38		70,173.38	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	177,603.59		212,324.49	389,928.08
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	468,688.90		638,588.07	1,107,276.97

（4）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	717,348.89	389,928.08				1,107,276.97
合 计	717,348.89	389,928.08				1,107,276.97

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
申报精选层新股发行费	非关联方往来款项	4,773,584.92	1 年以内	41.64	238,679.25
廊坊市公共资源交易中心	保证金及押金	1,099,047.49	1 年以内	9.59	54,952.37
廊坊市第一中学	保证金及押金	658,758.00	1-2 年	5.75	65,875.80
北京华地融信物业管理有限公司	非关联方往来款项	618,258.80	1 年以内	5.39	30,912.94
香河县公共资源交易中心	保证金及押金	525,000.00	1 年以内	4.58	26,250.00
合计		7,674,649.21		66.95	416,670.36

5．存货

（1）存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,749,966.27	201,485.55	6,548,480.72	6,675,054.87	192,713.97	6,482,340.90
发出商品	36,580,611.14	647,442.67	35,933,168.47	63,590,947.88	574,703.36	63,016,244.52
合计	43,330,577.41	848,928.22	42,481,649.19	70,266,002.75	767,417.33	69,498,585.42

（2）存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品	192,713.97	34,458.66		25,687.08	201,485.55
发出商品	574,703.36	423,942.75		351,203.44	647,442.67
合　计	767,417.33	458,401.41		376,890.52	848,928.22

6．合同资产

（1）合同资产情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
不满足收款条件的应收款项	71,774,797.60	5,673,527.88	66,101,269.72	48,832,086.73	2,441,604.34	46,390,482.39
合　计	71,774,797.60	5,673,527.88	66,101,269.72	48,832,086.73	2,441,604.34	46,390,482.39

（2）本期合同资产计提减值准备情况

类　别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
不满足收款条件的应收款项	2,441,604.34	3,231,923.54				5,673,527.88
合　计	2,441,604.34	3,231,923.54				5,673,527.88

7．其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预交及待抵扣税金等	1,261,634.04	1,574,336.73
合计	1,261,634.04	1,574,336.73

8．投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1．年初余额		
2．本期增加金额	10,077,328.34	10,077,328.34
3．本期减少金额		
4．期末余额	10,077,328.34	10,077,328.34
二、累计折旧和累计摊销		
1．年初余额		
2．本期增加金额	478,673.04	478,673.04
3．本期减少金额		
4．期末余额	478,673.04	478,673.04
三、减值准备		
1．年初余额		
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	9,598,655.30	9,598,655.30
2．年初账面价值		

注：公司于2020年3月将位于廊坊市广阳区新华路的房产用于对外出租，公司将该房产自固定资产转入投资性房地产。

9．固定资产

项　目	期末余额	年初余额
固定资产	73,365,426.61	36,622,833.43
合　计	73,365,426.61	36,622,833.43

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	专用设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1．年初余额	10,077,328.34	4,504,021.77	5,379,795.33	22,342,309.52	530,117.50	42,833,572.46
2．本期增加金额	48,454,094.12	1,360,292.84	591,106.94	90,666.11		50,496,160.01
（1）购置		1,360,292.84	591,106.94	90,666.11		2,042,065.89
（2）在建工程转入	48,454,094.12					48,454,094.12
3．本期减少金额	10,077,328.34	936,351.20				11,013,679.54
（1）处置或报废		936,351.20				936,351.20
（2）转入至投资性房地产	10,077,328.34					10,077,328.34
4．期末余额	48,454,094.12	4,927,963.41	5,970,902.27	22,432,975.63	530,117.50	82,316,052.93
二、累计折旧	-	2,936,243.02	4,025,694.95	1,532,930.62	455,757.73	8,950,626.32
1．年初余额	-	2,960,895.41	2,764,633.73	117,917.74	367,292.15	6,210,739.03
2．本期增加金额	119,668.26	864,880.88	1,261,061.22	1,415,012.88	88,465.58	3,749,088.82
（1）计提	119,668.26	864,880.88	1,261,061.22	1,415,012.88	88,465.58	3,749,088.82
3．本期减少金额	119,668.26	889,533.27				1,009,201.53
（1）处置或报废	-	889,533.27				889,533.27
（2）转入至投资性房地产	119,668.26					119,668.26
4．期末余额	-	2,936,243.02	4,025,694.95	1,532,930.62	455,757.73	8,950,626.32
三、减值准备						
1．年初余额						

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	专用设备	其他设备	合计
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	48,454,094.12	1,991,720.39	1,945,207.32	20,900,045.01	74,359.77	73,365,426.61
2．年初账面价值	10,077,328.34	1,543,126.36	2,615,161.60	22,224,391.78	162,825.35	36,622,833.43

（2）公司固定资产期末余额中无重大闲置的固定资产。

10．在建工程

（1）在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
办公楼综合工程				19,828,795.44		19,828,795.44
合计				19,828,795.44		19,828,795.44

（2）重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少额	期末余额	本期利息资本化率(%)
办公楼综合工程	19,828,795.44	29,196,081.94	48,454,094.12	570,783.26		无
合计	19,828,795.44	29,196,081.94	48,454,094.12	570,783.26		

（续表）

项目名称	预算数（万元）	资金来源	工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
办公楼综合工程	4,703.00	自筹	104.24%	完工	无	无

注：其他减少系将部分绿化工程转入长期待摊费用。

11．无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	其他	合计
一、账面原值			
1．年初余额	4,472,000.00	1,242,870.70	5,714,870.70
2．本期增加金额		64,601.77	64,601.77
3．本期减少金额			-
4．期末余额	4,472,000.00	1,307,472.47	5,779,472.47
二、累计摊销			-
1．年初余额	245,960.00	440,105.16	686,065.16
2．本期增加金额	89,439.96	267,888.97	357,328.93
3．本期减少金额			-
4．期末余额	335,399.96	707,994.13	1,043,394.09
三、减值准备			-
1．年初余额			-
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．期末余额	4,136,600.04	599,478.34	4,736,078.38
2．年初余额	4,226,040.00	802,765.54	5,028,805.54

（2）所有权或使用权受限制的无形资产情况

项　目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	4,136,600.04	89,439.96	借款抵押

12、长期待摊费用

项　　目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费用		349,585.11	58,264.11		291,321.00
资产使用权费		283,018.87	18,867.93		264,150.94
绿化工程		570,783.26	9,513.05		561,270.21
合　　计		1,203,387.23	86,645.08	-	1,116,742.15

13．递延所得税资产

（1）已确认的递延所得税资产

项　目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,836,653.60	2,825,498.04	10,809,409.11	1,621,411.37
预计负债	1,822,995.04	273,449.26	1,525,284.27	228,792.64
递延收益	2,860,000.00	429,000.00	2,600,000.00	390,000.00
合计	23,519,648.64	3,527,947.30	14,934,693.38	2,240,204.01

（2）未确认递延所得税资产项目明细

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	111,644.10	62,217.61
可抵扣亏损	24,125,375.81	24,334,027.04
合计	24,237,019.91	24,396,244.65

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2020 年		310,334.88	
2021 年	4,480,629.75	4,480,629.75	
2022 年	7,216,531.93	7,216,531.93	
2023 年	5,536,298.39	5,535,970.40	
2024 年	6,790,560.08	6,790,560.08	
2025 年	101,355.66		
合计	24,125,375.81	24,334,027.04	

14．其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程及设备款	845,638.00	1,580,851.49
合计	845,638.00	1,580,851.49

15．短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
保证借款	9,850,000.00	4,850,000.00
抵押及保证借款	15,680,000.00	4,680,000.00
合计	25,530,000.00	9,530,000.00

注 1：公司向中国银行股份有限公司廊坊市安次区支行及中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行取得 985.00 万元借款，穆志刚先生、阎梅女士为上述借款提供担保。

注 2：公司以土地使用权为抵押向中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行取得借款 468.00 万元，与此同时，穆志刚先生、阎梅女士为上述借款提供担保。

注 3：公司以房屋建筑物为抵押向沧州银行股份有限公司廊坊分行取得借款 1,100.00 万元，与此同时，穆志刚先生、阎梅女士为上述借款提供担保。

16．应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付账款	127,222,304.71	128,982,628.37
其中：应付货款	127,222,304.71	128,982,628.37
合　　计	127,222,304.71	128,982,628.37

注：应付账款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17．预收账款

（1）预收款项明细情况

项目	期末余额	年初余额
预收房租	217,410.00	
合计	217,410.00	

（2）预收账款期末余额中无账龄超过1年的重要预收货款。

18．合同负债

项　　目	期末余额	年初余额
预收合同款	17,718,264.78	22,902,305.03
合　　计	17,718,264.78	22,902,305.03

19．应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,512,511.46	45,715,213.57	45,923,077.10	4,304,647.93
设定提存计划	141,926.54	329,475.70	471,402.24	-
辞退福利	-	362,425.13	362,425.13	-
合计	4,654,438.00	46,407,114.40	46,756,904.47	4,304,647.93

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,417,433.35	40,992,445.53	41,198,608.29	4,211,270.59
二、职工福利费	-	1,160,049.70	1,160,049.70	-
三、社会保险费	95,078.11	1,858,387.93	1,873,585.70	79,880.34
其中：1．医疗保险费	86,453.90	1,842,665.23	1,849,238.79	79,880.34
2．工伤保险费	1,707.85	10,498.82	12,206.67	-
3．生育保险费	6,916.36	5,223.88	12,140.24	-
四、住房公积金	-	1,673,228.56	1,659,731.56	13,497.00
五、工会及教育经费	-	31,101.85	31,101.85	-
合计	4,512,511.46	45,715,213.57	45,923,077.10	4,304,647.93

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	135,168.16	316,029.04	451,197.20	-
2、失业保险费	6,758.38	13,446.66	20,205.04	-
合计	141,926.54	329,475.70	471,402.24	-

（4）辞退福利

本公司本期因解除劳动关系所提供辞退福利为362,425.13元，已经全部支付完毕。

20．应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
1、增值税	7,337,820.77	7,614,025.98
2、企业所得税	2,559,086.38	5,937,876.51
3、个人所得税	141,773.55	164,286.61
4、城市维护建设税	513,443.50	548,752.95
5、教育费附加	220,047.22	235,179.85
6、地方教育费附加	146,698.15	156,786.56
7、印花税	68,651.10	39,594.40
8、河道管理费	1,678.27	
合计	10,989,198.94	14,696,502.86

21．其他应付款

项　　目	期末余额	年初余额
其他应付款	6,873,208.01	3,120,747.99
合　　计	6,873,208.01	3,120,747.99

其他应付款：

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
非关联方往来款项	6,639,382.86	3,106,060.08
关联方往来款项	3,733.05	2,075.00
其他	230,092.10	12,612.91
合计	6,873,208.01	3,120,747.99

（2）其他应付款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付款项。

22．其他流动负债

项　目	期末余额	年初余额
预收客户款项中的税金	2,127,825.25	3,225,967.67
合　计	2,127,825.25	3,225,967.67

23．预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
预提免维费	1,822,995.04	1,525,284.27	根据合同义务计提的项目免费维护期内的服务费
合　计	1,822,995.04	1,525,284.27	

24．递延收益

（1）递延收益分类：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	2,600,000.00	3,367,705.91	3,107,705.91	2,860,000.00	政府补助
合计	2,600,000.00	3,367,705.91	3,107,705.91	2,860,000.00	

（2）收到政府补助形成的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
一、与收益相关的政府补助					
廊坊市工业和信息化局省级工业转型升级（工业企业诊断）补助资金		300,000.00	300,000.00		-
廊坊市就业服务局失业保险基金稳岗返还资金		45,250.23	45,250.23		
廊坊市广阳区科学技术局河北省政务大数据技术创新中心 2020 年研发平台认定奖励资金		500,000.00	500,000.00		

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
廊坊市广阳区科学技术局-河北省企业技术中心-2020 年研发平台认定奖励资金		500,000.00	500,000.00		
廊坊市广阳区科学技术局廊坊市高新技术企业奖励资金		200,000.00	200,000.00		
廊坊市广阳区财政局 2019 年廊坊市级社销额提速专项资金奖励		200,000.00	200,000.00		
廊坊市广阳区财政局 2019 年市级电子商务发展专项资金		73,600.00	73,600.00		
稳岗补贴		16,456.10	16,456.10		
增值税加计抵减金额		21,815.39	21,815.39		
北京市朝阳区残疾人联合会政府补助		20,096.58	20,096.58		
廊坊市广阳区科技局技术合同登记奖励		20,000.00	20,000.00		
廊坊市就业服务局失业保险补助		47,336.51	47,336.51		
代扣个税手续费收入		29,151.10	29,151.10		
廊坊市广阳区财政局拨付廊坊市市级数字化车间项目和数字发展专项资金项目奖补资金政府补助		500,000.00	500,000.00		
廊坊开发区分公司收到廊坊经济技术开发区财政局奖励款		182,400.00	182,400.00		
2020 年廊坊市市级服务外包专项资金补贴-资质		14,400.00	14,400.00		

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
认证					
2020 年廊坊市市级服务外包专项资金补贴-服务外包业务		207,200.00	207,200.00		
廊坊市广阳区科学技术局创新主体培育资金政府补助		100,000.00	100,000.00		
廊坊市商务局 2020 河北电商大赛奖励		10,000.00	10,000.00		
省级互联网企业党建示范点补助		20,000.00	20,000.00		
廊坊市广阳区科学技术局政府补助重大科技成果转化专项奖励款（注 1）	100,000.00		100,000.00		
新一代电子信息技术创新补助（注 3）		360,000.00			360,000.00
小计	100,000.00	3,367,705.91	3,107,705.91	-	360,000.00
二、与资产相关的政府补助					
廊坊经济技术开发区财政局省级战略性新兴产业发展专项资金补助（注 2）	2,500,000.00				2,500,000.00
小计	2,500,000.00	-	-	-	2,500,000.00
合计	2,600,000.00	3,367,705.91	3,107,705.91	-	2,860,000.00

注1：根据廊坊市科学技术局“（2019）83号” 文，公司收到廊坊市广阳区科学技术局政府补助重大科技成果转化专项奖励款10.00万元，由于该项目已于2020年5月验收，将其结转至 “其他收益”。

注2：根据廊坊市财政局“廊财建（2018）126号”文，公司收到省级战略性新兴产业发

展专项资金250.00万元，该项目尚在进行当中。

注3：根据河北省科技厅及石家庄国家高新产业开发区《河北省重点研发计划项目任务书》，公司收到“新一代电子信息技术创新补助”36.00万元，该项目尚未实施完毕，公司将其计入“递延收益”。

25．股本

股东名称	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
金额	50,112,157.00						50,112,157.00

26．资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	23,014,150.84			23,014,150.84
合计	23,014,150.84			23,014,150.84

27．盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	18,553,565.53	4,082,853.62		22,636,419.15
合计	18,553,565.53	4,082,853.62	-	22,636,419.15

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

28．未分配利润

项目	期末余额
调整前年初未分配利润	117,710,160.88
加：年初未分配利润调整数	-4,895,509.33
调整后年初未分配利润	112,814,651.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,833,021.99

项目	期末余额
减：提取法定盈余公积	4,082,853.62
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	151,564,819.92

29．营业收入及营业成本

项　目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	300,734,680.12	188,337,343.18	352,667,914.50	233,426,008.17
其他业务	485,462.91	524,070.30	213,602.83	213,602.83
合　计	301,220,143.03	188,861,413.48	352,881,517.33	233,639,611.00

（1） 收入按地区划分

地区分类	金额
河北省内	296,697,633.09
河北省外	4,522,509.94
合　计	301,220,143.03

（2） 收入按产品划分

产品分类	金额
智慧城市业务	262,152,314.86
运维及服务业务	23,937,673.15
硬件销售业务	14,644,692.11
其他	485,462.91
合　计	301,220,143.03

（3）履约义务的说明

公司的智慧城市业务及硬件销售业务一般属于在某一时点履行履约义务，一般根据合同约定将产品交付给客户、客户已接受该商品并对其验收，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入，如果存在某一时段内履行的履约义务，则根据履约进度确认收入；公司的

运维及服务业务为在某一时段内履行的履约义务，根据履约进度确认收入。公司与客户签订的合同一般不存在重大融资成分，在质保期内承担质保责任。

30．税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	775,776.55	944,856.25
教育附加费	332,452.47	404,854.37
地方教育费附加	221,634.98	269,902.90
土地使用税	81,230.96	79,769.68
车船使用税	14,431.37	15,209.40
印花税	122,276.60	138,034.90
房产税	84,649.56	
河道管理费	1,854.39	
合计	1,634,306.88	1,852,627.50

31．销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	9,398,438.98	7,820,732.93
折旧与摊销	781,553.70	783,157.67
市内交通费	493,672.30	440,245.24
业务招待费	1,840,453.08	3,026,293.86
广告费	244,088.09	726,505.24
差旅费	554,609.11	328,463.82
服务费	2,161,210.89	2,711,590.14
其他	664,031.21	43,262.02
合计	16,138,057.36	15,880,250.92

32．管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	9,717,888.31	9,194,903.85
折旧与摊销	1,680,861.51	1,666,055.16
市内交通费	599,424.98	530,722.36
办公费	766,522.51	553,953.73
业务招待费	1,350,608.62	1,504,812.65
差旅费	467,912.88	182,480.80
租赁费	2,297,774.79	1,981,710.77
审计及咨询费	1,034,477.50	1,124,111.61
其他	1,740,083.49	1,441,344.34
合计	19,655,554.59	18,180,095.27

33．研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	23,489,130.65	29,126,111.81
其他	1,151,485.43	4,053,087.01
合　计	24,640,616.08	33,179,198.82

34．财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	693,188.27	280,080.66
减：利息收入	324,563.87	162,611.75
手续费	35,957.34	26,506.93
合计	404,581.74	143,975.84

35．其他收益

（1）其他收益分类情况

项　目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,078,554.81	11,356,089.15	3,078,554.81

项　　目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	29,151.10	2,638.47	29,151.10
合　计	3,107,705.91	11,358,727.62	3,107,705.91

（2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上年发生额
廊坊市“专精特新”中小企业奖补资金		100,000.00
廊坊市广阳区科学技术局技术合同登记奖励款		67,000.00
廊坊市广阳区财政局省中小企业公共服务平台网络窗口平台考核奖励款政府补助		300,000.00
廊坊市广阳区财政局国家级中小企业公共服务示范平台奖励资金政府补助		1,000,000.00
省新认定企业技术中心奖励		500,000.00
廊坊市上云补贴		201,100.00
稳岗补贴	16,456.10	35,840.25
廊坊市人力资源中心政府补助就业见习补贴		86,400.00
廊坊市财政局资质认证资金		190,000.00
廊坊市财政局服务外包业务资金		273,200.00
企业云研发运营事业部政府补助		10,000.00
中关村科技园区电子城科技园管理委员会政府补助		50,000.00
增值税加计抵减金额	21,815.39	5,048.90
京津冀大数据综合试验区建设		2,000,000.00
智慧医疗健康管理平台		6,500,000.00
广阳区财政集中支付中心电动车补助款		37,500.00
廊坊市工业和信息化局省级工业转型升级（工业企业诊断）补助	300,000.00	
廊坊市就业服务局失业保险基金稳岗返还资金	45,250.23	
廊坊市广阳区科学技术局河北省政务大数据技术创新中心2020 年研发平台认定奖励资金	500,000.00	
廊坊市广阳区科学技术局-河北省企业技术中心-2020 年研发平台认定奖励资金	500,000.00	

补助项目	本期发生额	上年发生额
廊坊市广阳区科学技术局廊坊市高新技术企业奖励资金	200,000.00	
廊坊市广阳区财政局 2019 年廊坊市级社销额提速专项资金奖励	200,000.00	
廊坊市广阳区财政局 2019 年市级电子商务发展专项资金	73,600.00	
北京市朝阳区残疾人联合会政府补助	20,096.58	
廊坊市广阳区科技局技术合同登记奖励	20,000.00	
廊坊市就业服务局失业保险补助	47,336.51	
廊坊市广阳区财政局拨付廊坊市市级数字化车间项目和数字发展专项资金项目奖补资金政府补助	500,000.00	
廊坊开发区分公司收到廊坊经济技术开发区财政局奖励款	182,400.00	
2020 年廊坊市市级服务外包专项资金补贴-资质认证	14,400.00	
2020 年廊坊市市级服务外包专项资金补贴-服务外包业务	207,200.00	
廊坊市广阳区科学技术局创新主体培育资金政府补助	100,000.00	
廊坊市商务局 2020 河北电商大赛奖励	10,000.00	
省级互联网企业党建示范点补助	20,000.00	
廊坊市广阳区科学技术局政府补助重大科技成果转化专项奖励	100,000.00	
合计	3,078,554.81	11,356,089.15

36．投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
理财产品收益	95,644.01	210,001.36
合计	95,644.01	210,001.36

上表中，损失以“—”号填列，收益以“+”号填列。

37．信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收账款信用减值损失	-4,373,308.47	-2,799,662.39
合同资产减值损失	-3,231,923.54	

项目	本期发生额	上年发生额
其他应收款信用减值损失	-389,928.08	-84,672.59
合计	-7,995,160.09	-2,884,334.98

上表中，损失以“一”号填列，收益以“+”号填列。

38．资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	-432,714.33	-767,417.33
合计	-432,714.33	-767,417.33

上表中，损失以“一”号填列，收益以“+”号填列。

39．资产处置收益

项目	本期发生额	计入非经常性损益金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）		
合 计		

项目	上年发生额	计入非经常性损益金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-20,353.12	-20,353.12
合 计	-20,353.12	-20,353.12

40．营业外收入

项目	本期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.04	0.04
合计	0.04	0.04

项目	上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.30	0.30
合计	0.30	0.30

41．营业外支出

项目	本期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
1．捐赠支出	100,000.00	100,000.00
2．固定资产报废损失	46,817.93	46,817.93
3．其他	100.00	100.00
合计	146,917.93	146,917.93

项目	上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
1．捐赠支出	12,000.00	12,000.00
2．其他	30,000.00	30,000.00
合计	42,000.00	42,000.00

42．所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,918,573.94	7,430,101.21
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,287,743.29	351,223.13
所得税费用	3,630,830.65	7,781,324.34

（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	44,514,170.51
按适用税率计算的所得税费用	6,677,125.58
子公司适用不同税率的影响	-948,509.23
研发支出加计扣除的影响	-2,740,266.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	682,369.40
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-39,888.18
所得税费用	3,630,830.65

43．现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	13,330,815.97	5,083,839.67
其中：利息收入	324,563.87	162,611.75
政府补助	3,367,705.91	4,921,227.62
往来款项等	9,638,546.19	0.30

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	16,221,612.64	20,766,630.18
其中：销售费用	5,660,353.91	7,276,360.32
管理费用	7,685,376.18	7,319,136.26
研发费用	1,026,475.82	4,053,087.01
财务费用	35,957.34	26,506.93
往来款项等	1,813,449.39	2,091,539.66

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	5,000,000.00	1,000,000.00
其中:子公司少数股东投入		1,000,000.00
对外融资款项退回	5,000,000.00	

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	9,773,584.92	
其中:支付对外融资款	5,000,000.00	
支付申报精选层中介费用	4,773,584.92	

44．现金流量表补充资料

（1）现金流量表附表

补充资料	本期发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	40,883,339.86	50,079,057.49
加：资产减值准备	432,714.33	767,417.33
信用减值损失	7,995,160.09	2,884,334.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产摊销等	4,108,093.60	2,379,187.87
无形资产摊销	357,328.93	281,332.22
长期待摊费用摊销	86,645.08	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-	20,353.12
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	46,817.93	-
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	693,188.27	280,080.66
投资损失（收益以“一”号填列）	-95,644.01	-210,001.36
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-1,287,743.29	351,223.13
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	27,016,936.23	-39,961,046.10
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-45,256,551.58	-101,159,418.83
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-6,966,503.99	84,980,197.95
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	28,013,781.45	692,718.46
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：	-	-
现金的年末余额	109,705,933.31	97,078,010.34
减：现金的年初余额	97,078,010.34	138,858,167.57

补充资料	本期发生额	上年发生额
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	12,627,922.97	-41,780,157.23

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	109,705,933.31	97,078,010.34
其中：库存现金	19,034.70	94,252.54
可随时用于支付的银行存款	107,136,552.24	97,971,503.88
可随时用于支付的其他货币资金	2,550,346.37	12,253.92
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	109,705,933.31	97,078,010.34
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45、所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末余额	受限原因
货币资金	3,111,925.07	保证金
投资性房地产	9,598,655.30	详见注释六.15
无形资产	4,136,600.04	详见注释六.15
合计	16,847,180.41	

七、合并范围的变更

新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
河北信兆信息技术有限公司	2020-7-3	0.00	0.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益及企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（单位：万元）	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
河北志晟创业孵化器有限公司	廊坊	廊坊	信息技术服务	1,000.00	100.00		100.00	设立
君晟合众（北京）科技有限公司	北京	北京	信息技术服务	1,000.00	100.00		100.00	设立
河北明晟天地信息技术有限公司	石家庄	石家庄	信息技术服务	500.00	100.00		100.00	设立
山东思晟智能科技有限公司	山东	山东	信息技术服务	500.00		100.00	100.00	设立
河北雄安际洲信息技术有限公司	保定	保定	信息技术服务	1,000.00		60.00	60.00	设立
慧盈科技三河有限公司	廊坊	廊坊	信息技术服务	1,500.00	34.00		67.00	设立
青藤旺谷科技河北有限公司	廊坊	廊坊	信息技术服务	2,000.00	55.00		55.00	设立
辛集市知慧科技有限公司	辛集	辛集	信息技术服务	300.00	51.00		51.00	设立
河北信兆信息技术有限公司	廊坊	廊坊	信息技术服务	500.00	100.00		100.00	设立

注1：公司2019年纳入合并范围的河北雄安际洲信息技术有限公司、慧盈科技三河有限公司、青藤旺谷科技河北有限公司、辛集市知慧科技有限公司各股东实收资本并未到位，公司2019年度在编制合并报表时根据公司法的规定以实际出资额计算少数股东权益与损益。

2020年6月，公司与河北雄安际洲信息技术有限公司、慧盈科技三河有限公司、青藤旺谷科技河北有限公司、辛集市知慧科技有限公司其他股东达成协议，自该子公司成立之日起

按认缴出资比例享有股东权益，承担盈利或亏损。

注2：公司于2019年度设立慧盈科技三河有限公司，慧盈科技三河有限公司成立时注册资本1,500.00万元，按认缴资本计算，本公司享有34%的股权、自然人许静敏享有33%的股权、三河东方盈动科技发展有限公司享有33%的股权。许静敏与本公司签订一致行动人协议，许静敏在慧盈科技三河有限公司存续期间与本公司在决议相关事项时与本公司保持一致，不得作出与本公司意思表示不同或相反的意思表示；根据公司章程，本公司享有慧盈科技三河有限公司5个董事会席位中的3个，实际拥有对其控制权，将其纳入合并范围。

九、与金融工具相关的风险

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

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司没有外汇业务，不存在外汇风险。

（2）利率风险－现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

本公司带息金融负债一般采用基准贷款利率或在此基础上上浮一定比例，截止2020年12

月31日、2019年12月31日以人民币计价的浮动贷款利率带息金融负债金额分别为25,530,000.00元、9,530,000.00元。

对本公司截止2020年12月31日、2019年12月31日持有的带息负债在其他变量保持稳定的情况下，人民币基准贷款利率增加或减少25个基点，则对本公司利润总额的影响分别为63,825.00元、23,825.00元。

（3）其他价格风险

公司目前未面临其他价格风险。

2、信用风险

截止 2020 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司银行存款主要存放于国有银行，本公司认为其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；合并资产负债表中应收款项和合同资产的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。本公司因应收账款、合同资产和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、2、附注六、6和附注六、4的披露。

本公司应收账项和合同资产主要客户为政府、事业单位、大型公司，具有较高的资金支付能力，因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险相对较低。

本公司其他应收款主要为预付的融资发行费用及保证金，融资发行费用待融资成功后可与在融资溢价中进行冲减，保证金待相应事项完成后对方会进行退回。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险较低。

综上所述，本公司面临的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将销售回款作为主要资金来源，应收账款对象主要为政府、事业单位、大型公司，拥有足够的支付能力，不存在无力支付货款的情形。截止至 2020 年 12 月 31 日，本公司持

有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1 年以内（含 1 年）	1 年以上
短期借款	25,530,000.00	
应付账款	127,222,304.71	
其他应付款	6,873,208.01	
合计	159,625,512.72	

综上，本公司流动性风险较低。

十、关联方关系及其交易

1．本公司的母公司（控制人）有关信息：

控制人或公司名称	与本公司关系	持股比例	享有的表决权比例
穆志刚、阎梅	共同实际控制人	77.34%	79.18%

注：穆志刚先生直接持有本公司56.22%的股份、阎梅女士直接持有本公司20.87%的股份，且廊坊市云智文化传媒合伙企业（有限合伙）直接持有本公司2.09%的股份，穆志刚担任该合伙企业的普通合伙人，能够实际控制该合伙企业，穆志刚与阎梅合计持有本公司79.18%的表决权；穆志刚与阎梅为本公司共同实际控制人。

4． 本公司的子公司情况详见附注八、1。

3．其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
廊坊市乐在人力资源有限公司	与本公司同受一方控制
齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司	与本公司同受一方控制
张志伟	原董事（已于 2020 年辞任）
张会龙	监事
林琦	董事
袁杰	董事
成灵灵	董事会秘书

4．关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内向关联方购销商品、提供和接受劳务交易情况如下：

关联方	关联交易内容	本期交易金额
齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司	接受劳务	280,000.00

关联方	关联交易内容	上年交易金额
齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司	接受劳务	3,410,000.00

注：以上金额均为含税金额。

（2）房租租赁

公司将位于廊坊市广阳区万达广场C9-2-301室出租给齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司，根据合同约定，公司本期应收租金为113,209.50元。

（3）关联担保情况

2017年12月6日，穆志刚、阎梅与中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行签署《小企业最高额保证合同》，对公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行签署的《小企业授信额度合同》及依据该授信合同已经和将要签署的单项协议，及其修订或补充协议项下的自2017年12月6日至2024年12月5日期间产生的债务（不超过468.00万元）提供担保。同时，公司以土地使用权证（冀（2017）廊坊开发区不动产权第0006717号）对上述债务提供抵押。同日，穆志刚、阎梅与中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行签署《小企业最高额保证合同》，对公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行签署的《小企业授信额度合同》及依据该授信合同已经和将要签署的单项协议，及其修订或补充协议项下的自2017年12月6日至2024年12月5日期间产生的债务（不超过500.00万元）提供担保。截止至2020年12月31日，公司合计已取得贷款968.00万元，上述借款尚未归还。

2019年，公司向中国银行股份有限公司廊坊市安次区支行申请500.00万元贷款，期限12个月，公司实际控制人穆志刚先生及阎梅女士为公司提供个人无限连带责任保证。截止至2020年12月31日，公司已取得贷款485.00万元，上述借款尚未归还。

2020年，公司以房屋建筑物为抵押向沧州银行股份有限公司廊坊分行取得借款1,100.00万元，借款期限1年；穆志刚先生、阎梅女士为上述借款提供担保，截止至2020年12月31日，公司已取得贷款1,100.00万元，上述借款尚未归还。

2019年，公司全资子公司君晟合众（北京）科技有限公司（以下简称“君晟合众”）拟与远东宏信（天津）融资租赁有限公司/远东宏信融资租赁有限公司/远东国际租赁有限公司进行应收账款保理业务，金额不超过人民币2,000.00万元，期限不超过24个月。公司实际控制人穆志刚先生及阎梅女士为君晟合众上述保理业务提供保证担保，且本公司及全资子公司河北明晟天地信息技术有限公司、河北志晟创业孵化器有限公司、山东思晟智能科技有限公司同时也为上述保理业务提供保证担保。保理业务涉及的具体事项以上述各方签订的最终合同为准。截至本报告出具日，上述保理业务未开展，且各方均未就上述保理业务签署相关合同。

（4）资金代付

公司关联法人廊坊市乐在人力资源有限公司申报的“廊坊市精准大学人才资料库建设及运营”项目荣获双创资助项目一等奖，获得奖励资金10.00万元，根据廊坊市科学技术局印发的《2017年廊坊市大学生科技创新创业资助项目奖励方案》，公司子公司河北志晟创业孵化器有限公司收到上述奖励资金后于2019年将10.00万元奖励资金拨付廊坊市乐在人力资源有限公司。

（5）关键管理人员报酬（万元）：

项目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	447.79	495.79

5．关联方应收应付款项余额

（1）应收关联方款项

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账余额	账面余额	坏账余额
其他应收款：				
张志伟			21,342.15	1,067.11
张会龙			6,100.00	305.00
林琦			115,008.62	5,750.43

（2）应付关联方款项

项　目	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司		603,952.50

项　目	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	袁杰		980.00
其他应付款	成灵灵		1,095.00
其他应付款	林琦	3,733.05	

十一、 股份支付

公司报告期内无需披露的股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

（一）与认缴出资有关的承诺事项

1、2020 年 7 月，公司投资设立了河北信兆信息技术有限公司，注册资本 500.00 万元，其中公司认缴注册资本 500.00 万元，公司承诺 2050 年 6 月 29 日之前以货币资金的形式出资到位，截止 2020 年 12 月 31 日，实际出资额为 0.00 万元。

2、2019 年 8 月，公司投资设立了河北雄安际洲信息技术有限公司，注册资本 1,000.00 万元，其中公司认缴注册资本 600.00 万元，公司承诺 2049 年 5 月 31 日之前以货币资金的形式出资到位，截止 2020 年 12 月 31 日，实际出资额为 0.20 万元。

3、2019 年 5 月，公司投资设立了青藤旺谷科技河北有限公司，注册资本 2,000.00 万元，其中公司认缴注册资本 1,100.00 万元，公司承诺 2048 年 2 月 16 日之前以货币资金的形式出资到位，截止 2020 年 12 月 31 日，实际出资额为 1.00 万元。

4、2019 年 5 月，公司投资设立了辛集市知慧科技有限公司，注册资本 300.00 万元，其中公司认缴注册资本 153.00 万元，公司承诺 2048 年 2 月 28 日之前以货币资金的形式出资到位，截止 2020 年 12 月 31 日，实际出资额为 0.00 万元。

5、2018 年 5 月，公司投资设立了河北明晟天地信息技术有限公司，注册资本 500.00 万元，其中公司认缴注册资本 500.00 万元，公司承诺 2048 年 5 月 24 日之前以货币资金的形式出资到位，截止 2020 年 12 月 31 日，实际出资额为 426.00 万元。

十三、资产负债表日后事项

公司报告期内无需披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重大事项

1、会计差错更正

经本公司董事会审议通过，本公司对以下会计差错事项进行更正：

（1）对报告期内的关联方关系及交易进行了确认，并根据相关交易情况调整了对应年度的收入及成本费用。

（2）根据实际情况对2017年度、2018年度、2019年度部分项目对应的营业成本与期间费用进行了重分类调整。

（3）根据2018年度发生的股份支付行为调整了2018年度的管理费用与资本公积。

（4）根据合同的实际情况确认了部分营业成本。

（5）根据 2017 年度、2018 年度、2019 年度所得税汇算清缴结果及上述会计差错，调整了以前年度所得税费用。

（6）根据上述会计处理错误等一并调整所有者权益、现金流量表。

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本公司对上述会计差错更正采用追溯调整法，对前期财务报表进行了重述，上述事项对 2019 年 12 月 31 日/2019 年度的财务报表影响如下（元）：

合并财务报表：

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
应付账款	126,965,681.33	128,982,628.37	2,016,947.04
应交税费	12,952,721.59	14,696,502.86	1,743,781.27
资本公积	21,362,750.84	23,014,150.84	1,651,400.00
盈余公积	19,070,184.51	18,553,565.53	-516,618.98
未分配利润	117,710,160.88	112,814,651.55	-4,895,509.33
营业收入	352,667,914.50	352,881,517.33	213,602.83
营业成本	229,404,458.80	233,639,611.00	4,235,152.20
销售费用	17,733,138.57	15,880,250.92	-1,852,887.65
管理费用	18,692,870.58	18,180,095.27	-512,775.31
所得税费用	8,025,119.43	7,781,324.34	-243,795.09

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
归属于母公司所有者的净利润	51,556,815.27	50,144,723.95	-1,412,091.32
购买商品、接受劳务支付的现金	218,879,638.29	219,152,072.12	272,433.83
支付其他与经营活动有关的现金	20,515,972.41	20,766,630.18	250,657.77
收回投资收到的现金	177,000,000.00	127,000,000.00	-50,000,000.00
投资支付的现金	177,000,000.00	127,000,000.00	-50,000,000.00
期末现金及现金等价物余额	98,078,010.34	97,078,010.34	-1,000,000.00

公司财务报表：

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
应付账款	109,527,480.64	111,544,427.68	2,016,947.04
应交税费	12,752,198.20	14,495,979.47	1,743,781.27
资本公积	21,362,750.84	22,719,750.84	1,357,000.00
盈余公积	19,070,184.51	18,553,565.53	-516,618.98
未分配利润	141,601,458.67	137,000,349.34	-4,601,109.33
营业收入	352,863,037.52	353,076,640.35	213,602.83
营业成本	235,299,800.17	239,235,779.89	3,935,979.72
销售费用	15,857,956.09	14,005,068.44	-1,852,887.65
管理费用	14,526,474.52	14,312,871.69	-213,602.83
所得税费用	7,993,221.49	7,749,426.40	-243,795.09
净利润	58,139,903.89	56,727,812.57	-1,412,091.32
购买商品、接受劳务支付的现金	229,907,221.65	230,540,398.48	633,176.83
支付其他与经营活动有关的现金	33,934,892.47	34,005,178.74	70,286.27
收回投资收到的现金	177,000,000.00	127,000,000.00	-50,000,000.00
投资支付的现金	179,660,000.00	129,660,000.00	-50,000,000.00
期末现金及现金等价物余额	91,772,430.73	90,772,430.73	-1,000,000.00

2、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十五、公司会计报表主要项目附注

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	105,935,464.03	110,411,321.73
1 年至 2 年（含 2 年）	30,798,791.77	6,235,339.86
2 年至 3 年（含 3 年）	3,682,628.78	544,959.65
3 年以上	1,277,803.15	739,584.50
小　计	141,694,687.73	117,931,205.74
减：坏账准备	11,495,769.92	7,156,164.40
合 计	130,198,917.81	110,775,041.34

（2）按坏账计提方法分类列示

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(%)	
1、单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	141,694,687.73	100.00	11,495,769.92	8.11	130,198,917.81
组合 1：应收账款组合	141,694,687.73	100.00	11,495,769.92	8.11	130,198,917.81
合计	141,694,687.73	100.00	11,495,769.92	8.11	130,198,917.81

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	117,931,205.74	100.00	7,156,164.40	6.07	110,775,041.34
组合 1：应收账款组合	117,931,205.74	100.00	7,156,164.40	6.07	110,775,041.34
合计	117,931,205.74	100.00	7,156,164.40	6.07	110,775,041.34

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	105,935,464.03	5,296,773.20	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	30,798,791.77	3,079,879.18	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	3,682,628.78	1,841,314.39	50.00
3 年以上	1,277,803.15	1,277,803.15	100.00
合计	141,694,687.73	11,495,769.92	8.11

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	110,411,321.73	5,520,566.09	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	6,235,339.86	623,533.99	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	544,959.65	272,479.83	50.00
3 年以上	739,584.50	739,584.50	100.00
合计	117,931,205.74	7,156,164.40	6.07

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款组合	7,156,164.40	4,339,605.52				11,495,769.92
合　计	7,156,164.40	4,339,605.52				11,495,769.92

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 118,376,660.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例 83.55 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 7,477,548.80 元。

2．其他应收款

科目	期末余额	年初余额
其他应收款	9,896,600.85	6,801,151.42
合　　计	9,896,600.85	6,801,151.42

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	8,891,643.37	6,716,715.39
1年至2年（含2年）	1,403,467.56	465,302.00
2年至3年（含3年）	372,837.70	3,000.00
3年以上	276,010.00	273,010.00
小　计	10,943,958.63	7,458,027.39
减：坏账准备	1,047,357.78	656,875.97
合 计	9,896,600.85	6,801,151.42

（2）按照款项性质分类列示

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	5,055,422.56	6,775,933.34
非关联方往来款项	5,342,051.68	539,643.28

款项性质	期末余额	年初余额
关联方往来款项	417,268.89	142,450.77
其他	129,215.50	
小计	10,943,958.63	7,458,027.39
减：坏账准备	1,047,357.78	656,875.97
合 计	9,896,600.85	6,801,151.42

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	335,835.77		321,040.20	656,875.97
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-70,173.38		70,173.38	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	178,919.78		211,562.03	390,481.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	444,582.17		602,775.61	1,047,357.78

（4）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	656,875.97	390,481.81				1,047,357.78
合 计	656,875.97	390,481.81				1,047,357.78

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
申报精选层新股发行费	非关联方往来款项	4,773,584.92	1年以内	43.62	238,679.25
廊坊市公共资源交易中心	保证金及押金	1,099,047.49	1年以内	10.04	54,952.37
廊坊市第一中学	保证金及押金	658,758.00	1-2年	6.02	65,875.80
北京华地融信物业管理有限公司	非关联方往来款项	618,258.80	1年以内	5.65	30,912.94
香河县公共资源交易中心	保证金及押金	525,000.00	1年以内	4.80	26,250.00
合计		7,674,649.21		70.13	416,670.36

3．长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	29,370,000.00		29,370,000.00	23,360,000.00		23,360,000.00
合计	29,370,000.00		29,370,000.00	23,360,000.00		23,360,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
河北志晟创业孵化器有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
君晟合众（北京）科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位	年初余额	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
河北明晟天地信息技术有限公司	2,350,000.00	1,910,000.00		4,260,000.00		
慧盈科技三河有限公司	1,000,000.00	4,100,000.00		5,100,000.00		
青藤旺谷科技河北有限公司	10,000.00			10,000.00		
合计	23,360,000.00	6,010,000.00		29,370,000.00		

注 1：2020 年，公司新增对河北明晟天地信息技术有限公司投资 1,910,000.00 元。

注 2：2020 年，公司新增对慧盈科技三河有限公司投资 4,100,000.00 元。

4．营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	295,417,014.46	183,746,239.71	352,863,037.52	239,022,177.06
其他业务	106,801.41	106,801.41	213,602.83	213,602.83
合　计	295,523,815.87	183,853,041.12	353,076,640.35	239,235,779.89

（1） 收入按地区划分

地区分类	金额
河北省内	293,870,459.19
河北省外	1,653,356.68
合　计	295,523,815.87

（2） 收入按产品划分

产品分类	金额
智慧城市业务	259,785,956.04
运维及服务业务	21,673,837.98
硬件销售业务	13,957,220.44

产品分类	金额
其他	106,801.41
合　计	295,523,815.87

（3）履约义务的说明

公司的智慧城市业务及硬件销售业务一般属于在某一时点履行履约义务，一般根据合同约定将产品交付给客户、客户已接受该商品并对其验收，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入，如果存在某一时段内履行的履约义务，则根据履约进度确认收入；公司的运维及服务业务为在某一时段内履行的履约义务，根据履约进度确认收入。公司与客户签订的合同一般不存在重大融资成分，在质保期内承担质保责任。

5．投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
理财产品收益	95,644.01	210,001.36
合计	95,644.01	210,001.36

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

十六、补充资料

1．非经常性损益

（1）根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-46,817.93
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,107,705.91
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-

项目	本期发生额
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	95,644.01
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	-100,099.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小计	3,056,432.03
减：非经常性损益的所得税影响数	446,220.89
少数股东损益的影响数	-
合计	2,610,211.14

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股

收益的计算及披露（2010年修订）》的要求计算净资产收益率、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	18.96	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.80	0.80	0.80

营业执照

(副 本)

统一社会信用代码

91420106081978608B

1-5

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　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先；管云鸿；杨荣华；

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2020　12　10

年　月　日

国家市场监督管理总局监制

国家企业信用信息公示系统网址：
http://192.0.97.222:9080/TopIcis/CertificatePrint.do

2020/12/1

4-1-3-99



会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0002385

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：湖北省财政厅

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

001-3-4

证书序号：000387

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53 发证时间：二〇〇九年十一月十八日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日

4-13-101

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

更名：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

事务所
CPAs

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

2016 年 4 月 27 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

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
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

11



姓名 Full name 女 Sex
出生日期 Date of birth 1978-04-17
工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No. 420102720410402

420100003111

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

山东省注册会计师协会
2013 年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2020 年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号：420100052951
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：1997 年 03 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

6

山东省注册会计师协会
2018 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.

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章

2015年3月19日
/y /m /d

5

4-1-3-102

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



证书编号:
No. of Certificate

420100050398

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 6 月 13 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

王涛(420100050398)

2020年已通过

CPA 专用章

河北志晟信息技术股份有限公司

审计报告

众环审字[2021] 0102919号

审 计 报 告

众环审字[2021] 0102919 号

河北志晟信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北志晟信息技术股份有限公司（以下简称“志晟公司”）财务报表，包括2021 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2021 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了志晟公司 2021 年 6 月 30 日合并及公司的财务状况以及，2021 年 1-6 月合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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 2021 年 1-6 月的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
志晟公司收入是影响志晟公司利润的关键因素，对财务报表产生重大影响，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。	1、对销售与收款循环相关的内部控制进行了解与测试； 2、对营业收入实施分析性程序； 3、根据不同收入类型选择不同样本，收集销售合同，检查验收确认单、货物出库单、银行收款等情况，复核收入确认的准确性； 4、对重要的合同项目与客户实施函证及实地走访程序，验证项目实施情况与收款真实性；

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	5、获取银行交易流水，检查客户回款的真实性； 6、查询志晟公司部分客户的工商信息以了解客户目前状况； 7、对未回款的销售客户与合同实施期后回款检查； 8、对收入实施截止性测试。

（二）存货与成本结转

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
志晟公司成本结转是否恰当对财务报表影响重大，为此我们将存货与成本结转识别为关键审计事项。	1、对与采购相关的内部控制进行了解与测试； 2、获取物流数据，将物流数据与账面收发存记录进行核对； 3、获取采购合同与银行交易流水，将采购合同及付款情况与账面进行核对，检查业务的真实性； 4、查询部分供应商工商资料，以了解交易是否存在异常情形； 5、对库存商品实施盘点程序，对发出商品实施函证程序以了解目前存货状况，向供应商实施函证程序； 6、选择部分存货实施计价测试，以检查存货结转方法是否恰当； 7、获取销售出库明细，将销售明细与销售合同明细进行核对，检查销售出库明细是否与合同清单一致； 8、获取部分采购合同，检查成本结转金额是否与采购合同一致； 9、 检查收入确认与成本结转是否匹配。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估志晟公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算志晟公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督志晟公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准

则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

杨红青

中国注册会计师：

王涛

中国·武汉

2021年9月14日

合并资产负债表

2021年6月30日

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2021年6月30日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六.1	53,155,691.16	110,267,512.01	110,267,512.01
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六.2	442,880.00		
应收账款	六.3	114,247,299.02	126,832,017.32	126,832,017.32
应收款项融资				
预付款项	六.4	4,448,600.10	747,841.75	747,841.75
其他应收款	六.5	9,072,967.19	10,355,341.21	10,355,341.21
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六.6	39,621,948.77	42,481,649.19	42,481,649.19
合同资产	六.7	55,646,585.64	66,101,269.72	66,101,269.72
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六.8	2,527,498.88	1,205,400.29	1,261,634.04
流动资产合计		**279,163,470.76**	**357,991,031.49**	**358,047,265.24**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
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	六.9	9,359,318.78	9,598,655.30	9,598,655.30
固定资产	六.10	74,119,913.39	73,365,426.61	73,365,426.61
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六.11	2,069,455.57	2,519,902.54	
无形资产	六.12	4,578,146.95	4,736,078.38	4,736,078.38
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六.13	1,015,271.37	1,116,742.15	1,116,742.15
递延所得税资产	六.14	3,201,482.74	3,527,947.30	3,527,947.30
其他非流动资产	六.15	12,212.39	845,638.00	845,638.00
非流动资产合计		**94,355,801.19**	**95,710,390.28**	**93,190,487.74**
资产总计		**373,519,271.95**	**453,701,421.77**	**451,237,752.98**

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆志刚　主管会计工作负责人：杨井江　会计机构负责人：杨井江

合并资产负债表（续）

2021年6月30日

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2021年6月30日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六.16	26,772,479.41	25,530,000.00	25,530,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六.17	61,698,775.22	127,222,304.71	127,222,304.71
预收款项	六.18	217,410.00	217,410.00	217,410.00
合同负债	六.19	12,553,924.24	17,718,264.78	17,718,264.78
应付职工薪酬	六.20	2,686,454.38	4,304,647.93	4,304,647.93
应交税费	六.21	623,496.36	10,989,198.94	10,989,198.94
其他应付款	六.22	9,007,712.41	6,873,208.01	6,873,208.01
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六.23	842,519.62	996,033.32	
其他流动负债	六.24	1,324,911.84	2,127,825.25	2,127,825.25
流动负债合计		**115,727,683.48**	**195,978,892.94**	**194,982,859.62**
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	六.25	1,196,288.11	1,467,635.47	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六.26	1,940,991.69	1,822,995.04	1,822,995.04
递延收益	六.27	2,852,249.60	2,860,000.00	2,860,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**5,989,529.40**	**6,150,630.51**	**4,682,995.04**
负债合计		**121,717,212.88**	**202,129,523.45**	**199,665,854.66**
股东权益：				
股本	六.28	50,112,157.00	50,112,157.00	50,112,157.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六.29	23,534,433.86	23,014,150.84	23,014,150.84
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六.30	22,636,419.15	22,636,419.15	22,636,419.15
未分配利润	六.31	152,392,815.33	151,564,819.92	151,564,819.92
归属于母公司股东权益合计		248,675,825.34	247,327,546.91	247,327,546.91
少数股东权益		3,126,233.73	4,244,351.41	4,244,351.41
股东权益合计		**251,802,059.07**	**251,571,898.32**	**251,571,898.32**
负债和股东权益总计		**373,519,271.95**	**453,701,421.77**	**451,237,752.98**

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆志刚　主管会计工作负责人：杨井江　会计机构负责人：杨井江

合并利润表

2021年1-6月

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		81,184,173.97	48,276,643.35
其中：营业收入	六.32	81,184,173.97	48,276,643.35
二、营业总成本		84,902,633.37	58,242,292.64
其中：营业成本	六.32	52,117,384.34	29,511,313.10
税金及附加	六.33	381,494.67	179,323.76
销售费用	六.34	9,115,358.12	6,927,091.45
管理费用	六.35	13,044,607.53	9,304,433.06
研发费用	六.36	9,936,782.04	12,193,247.79
财务费用	六.37	307,006.67	126,883.48
其中：利息费用		592,131.90	283,429.71
利息收入		300,514.47	170,818.89
加：其他收益	六.38	2,446,176.07	1,962,902.94
投资收益（损失以“-”号填列）	六.39		95,644.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.40	2,863,366.46	1,277,519.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.41	-525,673.68	-97,558.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,065,409.45	-6,727,140.69
加：营业外收入			
减：营业外支出	六.42	52,241.16	100,512.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,013,168.29	-6,827,653.51
减：所得税费用	六.43	1,303,290.56	860,320.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-290,122.27	-7,687,973.89
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-290,122.27	-7,687,973.89
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		827,995.41	-7,075,456.06
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,118,117.68	-612,517.83
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-290,122.27	-7,687,973.89
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		827,995.41	-7,075,456.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,118,117.68	-612,517.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.14

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

合并现金流量表

2021年1-6月

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		109,837,024.69	87,259,021.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六.44（1）	4,372,890.13	6,029,175.03
经营活动现金流入小计		**114,209,914.82**	**93,288,196.99**
购买商品、接受劳务支付的现金		106,761,099.90	94,772,046.19
支付给职工以及为职工支付的现金		25,682,638.25	23,852,403.85
支付的各项税费		12,804,510.63	19,431,088.78
支付其他与经营活动有关的现金	六.44（2）	8,909,499.93	8,283,081.03
经营活动现金流出小计		**154,157,748.71**	**146,338,619.85**
经营活动产生的现金流量净额		**-39,947,833.89**	**-53,050,422.86**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			50,000,000.00
取得投资收益收到的现金			95,644.01
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	六.44（3）	551,500.00	
投资活动现金流入小计		**551,500.00**	**50,095,644.01**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,969,594.41	14,136,679.15
投资支付的现金			50,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**18,969,594.41**	**64,136,679.15**
投资活动产生的现金流量净额		**-18,418,094.41**	**-14,041,035.14**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,000,000.00
取得借款收到的现金		15,772,479.41	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**15,772,479.41**	**8,000,000.00**
偿还债务支付的现金		14,530,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		592,131.90	283,429.71
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	六.44（4）	463,083.50	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		**15,585,215.40**	**5,283,429.71**
筹资活动产生的现金流量净额		**187,264.01**	**2,716,570.29**
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		**-58,178,664.29**	**-64,374,887.71**
加：期初现金及现金等价物余额		109,705,933.31	97,078,010.34
六、期末现金及现金等价物余额		**51,527,269.02**	**32,703,122.63**

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆志刚　主管会计工作负责人：杨丹江　会计机构负责人：杨丹江

合并股东权益变动表

2021年1-6月

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2021年1-6月									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	50,112,157.00	23,014,150.84			22,636,419.15	151,564,819.92		247,327,546.91	4,244,351.41	251,571,898.32
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	50,112,157.00	23,014,150.84			22,636,419.15	151,564,819.92		247,327,546.91	4,244,351.41	251,571,898.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		520,283.02				827,995.41		1,348,278.43	-1,118,117.68	230,160.75
（一）综合收益总额						827,995.41		827,995.41	-1,118,117.68	-290,122.27
（二）股东投入和减少资本		520,283.02						520,283.02		520,283.02
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		520,283.02						520,283.02		520,283.02
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他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、本年年末余额	50,112,157.00	23,534,433.86			22,636,419.15	152,392,815.33		248,675,825.34	3,126,233.73	251,802,059.07

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

合并股东权益变动表

2021年1-6月

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2020年1-6月									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			19,070,184.51	117,710,160.88		208,255,253.23	934,333.54	209,189,586.77
加：会计政策变更										
前期差错更正		1,651,400.00			-516,618.98	-4,895,509.33		-3,760,728.31		-3,760,728.31
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	50,112,157.00	23,014,150.84			18,553,565.53	112,814,651.55		204,494,524.92	934,333.54	205,428,858.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-7,075,456.06		-7,075,456.06	2,387,482.17	-4,687,973.89
（一）综合收益总额						-7,075,456.06		-7,075,456.06	-612,517.83	-7,687,973.89
（二）股东投入和减少资本									3,000,000.00	3,000,000.00
1、股东投入的普通股									3,000,000.00	3,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他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、本年年末余额	50,112,157.00	23,014,150.84			18,553,565.53	105,739,195.49		197,419,068.86	3,321,815.71	200,740,884.57

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆刚　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

资产负债表

2021年6月30日

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2021年6月30日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		42,938,599.72	104,067,257.60	104,067,257.60
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		442,880.00		
应收账款	十五.1	117,806,047.88	130,198,917.81	130,198,917.81
应收款项融资				
预付款项		11,014,570.84	1,442,786.88	1,442,786.88
其他应收款	十五.2	8,983,742.15	9,896,600.85	9,896,600.85
其中：应收利息				
应收股利				
存货		34,471,163.82	42,474,102.02	42,474,102.02
合同资产		55,646,585.64	66,101,269.72	66,101,269.72
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,448,043.04	111,174.84	111,174.84
流动资产合计		**272,751,633.09**	**354,292,109.72**	**354,292,109.72**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五.3	40,110,000.00	29,370,000.00	29,370,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		9,359,318.78	9,598,655.30	9,598,655.30
固定资产		53,234,087.68	51,697,843.37	51,697,843.37
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		558,334.83	670,001.80	
无形资产		4,578,146.95	4,736,078.38	4,736,078.38
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		760,554.38	852,591.20	852,591.20
递延所得税资产		3,226,715.23	3,562,286.83	3,562,286.83
其他非流动资产		12,212.39	845,638.00	845,638.00
非流动资产合计		**111,839,370.24**	**101,333,094.88**	**100,663,093.08**
资产总计		**384,591,003.33**	**455,625,204.60**	**454,955,202.80**

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆刚志　主管会计工作负责人：杨丹江　会计机构负责人：杨丹江

资产负债表（续）

2021年6月30日

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2021年6月30日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		26,772,479.41	25,530,000.00	25,530,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		56,500,432.70	119,437,671.89	119,437,671.89
预收款项				
合同负债		10,565,557.52	17,255,310.35	17,255,310.35
应付职工薪酬		217,440.05	1,264,514.54	1,264,514.54
应交税费		64,638.91	9,183,583.52	9,183,583.52
其他应付款		8,036,637.04	6,438,028.68	6,438,028.68
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		210,991.13	223,623.63	
其他流动负债		1,056,555.75	1,948,739.83	1,948,739.83
流动负债合计		**103,424,732.51**	**181,281,472.44**	**181,057,848.81**
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		339,410.67	446,378.17	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		1,940,991.69	1,822,995.04	1,822,995.04
递延收益		2,852,249.60	2,860,000.00	2,860,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**5,132,651.96**	**5,129,373.21**	**4,682,995.04**
负债合计		**108,557,384.47**	**186,410,845.65**	**185,740,843.85**
股东权益：				
股本		50,112,157.00	50,112,157.00	50,112,157.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		23,240,033.86	22,719,750.84	22,719,750.84
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		22,636,419.15	22,636,419.15	22,636,419.15
未分配利润		180,045,008.85	173,746,031.96	173,746,031.96
股东权益合计		**276,033,618.86**	**269,214,358.95**	**269,214,358.95**
负债和股东权益总计		**384,591,003.33**	**455,625,204.60**	**454,955,202.80**

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

利润表

2021年1-6月

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十五.4	79,642,421.74	47,289,358.42
减：营业成本	十五.4	49,460,712.71	29,482,073.95
税金及附加		298,797.04	172,862.81
销售费用		5,681,906.91	6,131,483.26
管理费用		10,582,569.66	6,294,500.14
研发费用		10,269,910.35	2,016,701.53
财务费用		313,108.46	130,819.63
其中：利息费用		586,748.36	283,429.71
利息收入		281,818.12	159,825.40
加：其他收益		2,370,150.40	1,918,850.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.5		95,644.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,802,091.18	1,305,276.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-525,673.68	-97,558.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**7,681,984.51**	**6,283,130.04**
加：营业外收入			
减：营业外支出		52,241.16	100,512.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**7,629,743.35**	**6,182,617.22**
减：所得税费用		1,330,766.46	862,020.33
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**6,298,976.89**	**5,320,596.89**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**6,298,976.89**	**5,320,596.89**
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		**6,298,976.89**	**5,320,596.89**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆志刚　主管会计工作负责人：杨井江　会计机构负责人：杨井江

现金流量表

2021年1-6月

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		105,337,855.53	87,357,632.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,859,689.78	4,861,326.11
经营活动现金流入小计		**111,197,545.31**	**92,218,959.04**
购买商品、接受劳务支付的现金		111,287,982.47	107,669,865.21
支付给职工以及为职工支付的现金		10,672,784.86	9,925,474.79
支付的各项税费		11,454,786.10	19,232,971.58
支付其他与经营活动有关的现金		16,533,464.52	5,595,847.42
经营活动现金流出小计		**149,949,017.95**	**142,424,159.00**
经营活动产生的现金流量净额		**-38,751,472.64**	**-50,205,199.96**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			50,000,000.00
取得投资收益收到的现金			95,644.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		551,500.00	
投资活动现金流入小计		**551,500.00**	**50,095,644.01**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,802,059.73	7,482,119.41
投资支付的现金		10,740,000.00	54,610,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**24,542,059.73**	**62,092,119.41**
投资活动产生的现金流量净额		**-23,990,559.73**	**-11,996,475.40**
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		15,772,479.41	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**15,772,479.41**	**5,000,000.00**
偿还债务支付的现金		14,530,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		586,748.36	283,429.71
支付其他与筹资活动有关的现金		109,200.00	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		**15,225,948.36**	**5,283,429.71**
筹资活动产生的现金流量净额		**546,531.05**	**-283,429.71**
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		**-62,195,501.32**	**-62,485,105.07**
加：期初现金及现金等价物余额		103,505,678.90	90,772,430.73
六、期末现金及现金等价物余额		**41,310,177.58**	**28,287,325.66**

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2021年1-6月

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2021年1-6月						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,112,157.00	22,719,750.84			22,636,419.15	173,746,031.96	269,214,358.95
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	50,112,157.00	22,719,750.84			22,636,419.15	173,746,031.96	269,214,358.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		520,283.02				6,298,976.89	6,819,259.91
（一）综合收益总额						6,298,976.89	6,298,976.89
（二）股东投入和减少资本		520,283.02					520,283.02
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		520,283.02					520,283.02
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他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、本年年末余额	50,112,157.00	23,240,033.86			22,636,419.15	180,045,008.85	276,033,618.86

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

4-1-16

股东权益变动表

2021年1-6月

编制单位：河北志晟信息技术股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2020年1-6月						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,112,157.00	21,362,750.84			19,070,184.51	141,601,458.67	232,146,551.02
加：会计政策变更							
前期差错更正		1,357,000.00			-516,618.98	-4,601,109.33	-3,760,728.31
其他							
二、本年年初余额	50,112,157.00	22,719,750.84			18,553,565.53	137,000,349.34	228,385,822.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						5,320,596.89	5,320,596.89
（一）综合收益总额						5,320,596.89	5,320,596.89
（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、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他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、本年年末余额	50,112,157.00	22,719,750.84			18,553,565.53	142,320,946.23	233,706,419.60

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：穆刚　　主管会计工作负责人：杨丹江　　会计机构负责人：杨丹江

河北志晟信息技术股份有限公司
财务报表附注
2021 年 1-6 月

一、公司的基本情况

河北志晟信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由廊坊市志晟宏业电子有限公司整体变更而成的股份有限公司，注册地位于河北省廊坊市广阳区新华路 50 号万达广场 B 座 1-1601，现总部位于廊坊市开发区友谊路 128 号志晟信息大厦。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事信息技术服务业，业务种类主要分为智慧城市业务、运维及服务、硬件销售。

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

截至 2021 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司 2021 年 1-6 月合并范围变化详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，

本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、 合并财务报表的编制方法

（1） 合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项

目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款

或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，

作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

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

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	合并财务报表范围内关联方款项
组合2	除合并财务报表范围内应收款项外的其他应收款项

④合同资产

对于合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
不满足收款条件的应收款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

11、　存货

（1）　存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品等。

存货取得和发出的计价方法

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

（2）　存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（3）　存货的盘存制度为永续盘存制。

12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

1. 长期股权投资

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

长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买

方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或

负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

2. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

3. 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5	4.75-9.5

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	4	5	23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	15	5	6.33
其他设备	5	5	19.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5） 其他说明

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

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

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

4. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

5. 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

6. 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足条件的开发阶段的支出计入当期损益 。

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

7. 长期待摊费用

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

8. 长期资产减值

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

每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

9. 合同负债

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

10. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

11. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

12. 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续的每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其

他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

13. 优先股、永续债等其他金融工具

（1） 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为

金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

14. 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团收入确认的具体方法如下：

（1）智慧城市业务

本集团与客户之间的智慧城市业务一般属于在某一时点履行履约义务；收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品交付给客户、客户已接受该商品并对其验收，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。如果存在某一时段内履行的履约义务，则根据履约进度确认收入。

（2）运维及服务业务

本集团与客户之间的运维及服务合同主要为其提供运行维护及服务等履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据履约进度确认收入。

（3）硬件销售业务

本集团与客户之间的普通商品销售业务一般仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

28、合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

29、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时

性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

31、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集

团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

33、主要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司董事会会议决议通过，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的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。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

（1）本集团作为承租人

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：①将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；②计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；③使用权资产的计量不包含初始直接费用；④存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期。

（2）执行新租赁准则的影响。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
其他流动资产	56,233.75			
使用权资产			2,519,902.54	670,001.80
一年内到期的非流动负债			996,033.32	223,623.63
租赁负债			1,467,635.47	446,378.17

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 5.66%。

2、会计估计变更

本集团在本期间内无会计估计变更事项。

34、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

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

（7）预计负债

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

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修

情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（8）租赁（适用于 2021 年 1 月 1 日及以后）

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	公司适用增值税税率为13%、6%等 ，按扣除进项税后的余额缴纳。
城市维护建设税	应纳流转税额的7%、5%、1%。
教育费附加	应纳流转税额的3% 。
企业所得税	应纳税所得额的15%、25%。

2、税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税（2016）36 号附件 3 第一条第（二十六）款的规定，技术转让、技术开发收入免征增值税。

本公司及子公司君晟合众（北京）科技有限公司被认定为高新技术企业，本期企业所得

税率为 15% 。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 6 月 30 日， “本期”指 2021 年 1-6 月，“上期”指 2020 年 1-6 月。

1．货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	6,743.70	19,034.70
银行存款	51,510,525.32	107,136,552.24
其他货币资金	1,638,422.14	3,111,925.07
合计	53,155,691.16	110,267,512.01

注 1：其他货币资金期末余额主要系保证金。

注 2：货币资金期末余额中受限资产余额为 1,628,422.14 元，主要为保函保证金。

2、 应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	442,880.00	
小　　计	442,880.00	
减：坏账准备		
合　　计	442,880.00	

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

3．应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	108,059,382.67	102,391,358.25
1 年至 2 年（含 2 年）	11,374,079.15	30,798,791.77

账龄	期末余额	年初余额
2 年至 3 年（含 3 年）	2,708,428.50	3,682,628.78
3 年以上	2,154,287.94	1,277,803.15
小　计	124,296,178.26	138,150,581.95
减：坏账准备	10,048,879.24	11,318,564.63
合 计	114,247,299.02	126,832,017.32

（2）按坏账计提方法分类列示

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(%)	
1、单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	124,296,178.26	100.00	10,048,879.24	8.08	114,247,299.02
组合 1：应收账款组合	124,296,178.26	100.00	10,048,879.24	8.08	114,247,299.02
合计	124,296,178.26	100.00	10,048,879.24	8.08	114,247,299.02

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	138,150,581.95	100.00	11,318,564.63	8.19	126,832,017.32
组合 1：应收账款组合	138,150,581.95	100.00	11,318,564.63	8.19	126,832,017.32
合计	138,150,581.95	100.00	11,318,564.63	8.19	126,832,017.32

组合 1 中，计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	108,059,382.67	5,402,969.14	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	11,374,079.15	1,137,407.91	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	2,708,428.50	1,354,214.25	50.00
3 年以上	2,154,287.94	2,154,287.94	100.00
合计	124,296,178.26	10,048,879.24	8.08

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	102,391,358.25	5,119,567.91	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	30,798,791.77	3,079,879.18	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	3,682,628.78	1,841,314.39	50.00
3 年以上	1,277,803.15	1,277,803.15	100.00
合计	138,150,581.95	11,318,564.63	8.19

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款组合	11,318,564.63	-1,269,685.39				10,048,879.24
合 计	11,318,564.63	-1,269,685.39				10,048,879.24

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 84,328,978.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 67.84 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,569,501.06 元。

4．预付账款

（1）预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例（%)	金额	占总额的比例(%)
1 年以内（含 1 年）	4,258,050.99	95.72	747,841.75	100.00
1 年至 2 年（含 2 年）	190,549.11	4.28		
2 年至 3 年（含 3 年）	-	-		
合计	4,448,600.10	100.00	747,841.75	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,334,472.46 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 52.48 %。

5．其他应收款

科目	期末余额	年初余额
其他应收款	9,072,967.19	10,355,341.21
合　　计	9,072,967.19	10,355,341.21

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	8,338,223.46	9,373,778.02
1年至2年（含2年）	974,393.15	1,403,467.56
2年至3年（含3年）	549,402.14	374,262.60
3年以上	253,395.00	311,110.00
小　　计	10,115,413.75	11,462,618.18
减：坏账准备	1,042,446.56	1,107,276.97
合 计	9,072,967.19	10,355,341.21

（2）按照款项性质分类列示

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	3,945,076.54	5,167,522.56
非关联方往来款项	5,897,213.40	6,083,498.36

款项性质	期末余额	年初余额
其他	273,123.81	211,597.26
小计	10,115,413.75	11,462,618.18
减：坏账准备	1,042,446.56	1,107,276.97
合 计	9,072,967.19	10,355,341.21

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	468,688.90		638,588.07	1,107,276.97
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-48,719.66		48,719.66	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-3,058.07		-61,772.34	-64,830.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	416,911.17		625,535.39	1,042,446.56

（4）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,107,276.97	-64,830.41				1,042,446.56
合 计	1,107,276.97	-64,830.41				1,042,446.56

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
精选层挂牌中介费用	非关联方往来款项	4,773,584.92	1 年以内	47.19	238,679.25
廊坊市第一中学	保证金及押金	658,758.00	1-2 年	6.51	65,875.80
廊坊市公共资源交易中心	保证金及押金	559,864.04	1 年以内	5.53	27,993.20
石家庄天大清源信息技术有限公司	保证金及押金	500,000.00	2-3 年	4.94	25,000.00
廊坊市公安局	保证金及押金	462,735.62	2 年以内	4.57	24,696.85
合计		6,954,942.58		68.74	382,245.10

6．存货

（1）存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	9,924,891.42	202,049.70	9,722,841.72	6,749,966.27	201,485.55	6,548,480.72
发出商品	30,996,991.20	1,097,884.15	29,899,107.05	36,580,611.14	647,442.67	35,933,168.47
合计	40,921,882.62	1,299,933.85	39,621,948.77	43,330,577.41	848,928.22	42,481,649.19

（2）存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品	201,485.55	564.15			202,049.70
发出商品	647,442.67	525,109.53		74,668.05	1,097,884.15
合　计	848,928.22	525,673.68		74,668.05	1,299,933.85

7．合同资产

（1）合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
不满足收款条件的应收款项	59,791,262.86	4,144,677.22	55,646,585.64	71,774,797.60	5,673,527.88	66,101,269.72
合计	59,791,262.86	4,144,677.22	55,646,585.64	71,774,797.60	5,673,527.88	66,101,269.72

（2）本期合同资产计提减值准备情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
不满足收款条件的应收款项	5,673,527.88	-1,528,850.66				4,144,677.22
合 计	5,673,527.88	-1,528,850.66				4,144,677.22

8．其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预交及待抵扣税金等	2,527,498.88	1,205,400.29
合计	2,527,498.88	1,205,400.29

9．投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1．年初余额	10,077,328.34	10,077,328.34
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．期末余额	10,077,328.34	10,077,328.34

项目	房屋、建筑物	合计
二、累计折旧和累计摊销		
1．年初余额	478,673.04	478,673.04
2．本期增加金额	239,336.52	239,336.52
3．本期减少金额		
4．期末余额	718,009.56	718,009.56
三、减值准备		
1．年初余额		
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	9,359,318.78	9,359,318.78
2．年初账面价值	9,598,655.30	9,598,655.30

10．固定资产

项　目	期末余额	年初余额
固定资产	74,119,913.39	73,365,426.61
合　计	74,119,913.39	73,365,426.61

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	专用设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1．年初余额	48,454,094.12	4,927,963.41	5,970,902.27	22,432,975.63	530,117.50	82,316,052.93
2．本期增加金额	157,869.63	869,641.20	593,524.95	-	2,289,619.84	3,910,655.62
（1）购置	157,869.63	869,641.20	593,524.95	-	2,289,619.84	3,910,655.62
3．本期减少金额	-	118,206.84	-	-	493,442.98	611,649.82
（1）处置或报废	-	118,206.84	-	-	493,442.98	611,649.82

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	专用设备	其他设备	合计
4．期末余额	48,611,963.75	5,679,397.77	6,564,427.22	22,432,975.63	2,326,294.36	85,615,058.73
二、累计折旧	1,195,596.12	3,276,008.47	4,646,983.42	2,240,672.90	135,884.43	11,495,145.34
1．年初余额	-	2,936,243.02	4,025,694.95	1,532,930.62	455,757.73	8,950,626.32
2．本期增加金额	1,195,596.12	452,061.95	621,288.47	707,742.28	127,238.86	3,103,927.68
（1）计提	1,195,596.12	452,061.95	621,288.47	707,742.28	127,238.86	3,103,927.68
3．本期减少金额	-	112,296.50	-	-	447,112.16	559,408.66
（1）处置或报废	-	112,296.50	-	-	447,112.16	559,408.66
4．期末余额	1,195,596.12	3,276,008.47	4,646,983.42	2,240,672.90	135,884.43	11,495,145.34
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1．年初余额	-	-	-	-	-	-
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	47,416,367.63	2,403,389.30	1,917,443.80	20,192,302.73	2,190,409.93	74,119,913.39
2．年初账面价值	48,454,094.12	1,991,720.39	1,945,207.32	20,900,045.01	74,359.77	73,365,426.61

（2）公司固定资产期末余额中无重大闲置的固定资产。

11．使用权资产

项　　目	房屋建筑物	合　计
一、账面原值		
1、年初余额	2,519,902.54	2,519,902.54
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		

项　　目	房屋建筑物	合　计
4、年末余额	2,519,902.54	2,519,902.54
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	450,446.97	450,446.97
3、本年减少金额		
4、年末余额	450,446.97	450,446.97
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,069,455.57	2,069,455.57
2、年初账面价值	2,519,902.54	2,519,902.54

注：公司租赁了部分房屋建筑物用于办公，将上述可在预期租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，并按预计租赁期间摊销。

12．无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	其他	合计
一、账面原值			
1．年初余额	4,472,000.00	1,307,472.47	5,779,472.47
2．本期增加金额			-
3．本期减少金额			-
4．期末余额	4,472,000.00	1,307,472.47	5,779,472.47
二、累计摊销			-
1．年初余额	335,399.96	707,994.13	1,043,394.09
2．本期增加金额	44,719.98	113,211.45	157,931.43

项目	土地使用权	其他	合计
3．本期减少金额			-
4．期末余额	380,119.94	821,205.58	1,201,325.52
三、减值准备			-
1．年初余额			-
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．期末余额	4,091,880.06	486,266.89	4,578,146.95
2．年初余额	4,136,600.04	599,478.34	4,736,078.38

（2）所有权或使用权受限制的无形资产情况

项　目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	4,091,880.06	44,719.98	借款抵押

13、长期待摊费用

项　　目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费用	291,321.00		34,958.52		256,362.48
资产使用权费	264,150.95		9,433.96		254,716.99
绿化工程	561,270.20		57,078.30		504,191.90
合　　计	1,116,742.15		101,470.78	-	1,015,271.37

14．递延所得税资产

（1）已确认的递延所得税资产

项　目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,462,080.58	2,469,312.09	18,836,653.60	2,825,498.04

项　目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	1,940,991.69	291,148.75	1,822,995.04	273,449.26
递延收益	2,852,249.60	427,837.44	2,860,000.00	429,000.00
未实现内部销售	87,896.37	13,184.46		
合计	21,343,218.24	3,201,482.74	23,519,648.64	3,527,947.30

（2）未确认递延所得税资产项目明细

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	73,856.29	111,644.10
可抵扣亏损	26,155,615.36	24,125,375.81
合计	26,229,471.65	24,237,019.91

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2021 年		4,480,629.75	
2022 年	7,216,531.93	7,216,531.93	
2023 年	5,536,298.39	5,536,298.39	
2024 年	6,790,560.08	6,790,560.08	
2025 年	101,355.66	101,355.66	
2026 年	6,510,869.30		
合计	26,155,615.36	24,125,375.81	

15．其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程及设备款	12,212.39	845,638.00
合计	12,212.39	845,638.00

16．短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
保证借款	5,000,000.00	9,850,000.00
抵押及保证借款	21,772,479.41	15,680,000.00
合计	26,772,479.41	25,530,000.00

注 1：公司 2021 年向中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳道支行取得 500.00 万元借款，穆志刚先生、阎梅女士为上述借款提供担保。

注 2：公司 2020 及 2021 年以土地使用权及房屋建筑物为抵押向沧州银行股份有限公司廊坊分行合计取得借款 2,177.25 万元，与此同时，穆志刚先生、阎梅女士为上述借款提供担保。

17．应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付账款	61,698,775.22	127,222,304.71
其中：应付货款	61,698,775.22	127,222,304.71
合　　计	61,698,775.22	127,222,304.71

注：应付账款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18．预收账款

（1）预收款项明细情况

项目	期末余额	年初余额
预收房租	217,410.00	217,410.00
合计	217,410.00	217,410.00

（2）预收账款期末余额中无账龄超过1年的重要预收货款。

19．合同负债

项　　目	期末余额	年初余额
预收合同款	12,553,924.24	17,718,264.78
合　　计	12,553,924.24	17,718,264.78

20．应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,304,647.93	22,253,052.09	23,971,749.73	2,585,950.29
设定提存计划	-	1,811,392.61	1,710,888.52	100,504.09
合计	4,304,647.93	24,064,444.70	25,682,638.25	2,686,454.38

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,211,270.59	19,384,782.86	21,366,006.13	2,230,047.32
二、职工福利费	-	897,312.36	897,312.36	-
三、社会保险费	79,880.34	1,158,845.77	949,314.14	289,411.97
其中：1．医疗保险费	79,880.34	1,091,132.03	883,352.38	287,659.99
2．工伤保险费	-	66,557.84	65,423.94	1,133.90
3．生育保险费	-	1,155.90	537.82	618.08
四、住房公积金	13,497.00	808,100.40	755,106.40	66,491.00
五、工会及教育经费	-	4,010.70	4,010.70	-
合计	4,304,647.93	22,253,052.09	23,971,749.73	2,585,950.29

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	-	1,736,000.46	1,638,306.45	97,694.01
2、失业保险费	-	75,392.15	72,582.07	2,810.08
合计	-	1,811,392.61	1,710,888.52	100,504.09

21．应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
1、增值税	425,979.56	7,337,820.77
2、企业所得税	1.48	2,559,086.38
3、个人所得税	112,484.16	141,773.55
4、城市维护建设税	36,628.53	513,443.50

税费项目	期末余额	年初余额
5、教育费附加	15,697.95	220,047.22
6、地方教育费附加	10,465.30	146,698.15
7、印花税	21,443.74	68,651.10
8、河道管理费	795.64	1,678.27
合计	623,496.36	10,989,198.94

22．其他应付款

项　　目	期末余额	年初余额
其他应付款	9,007,712.41	6,873,208.01
合　　计	9,007,712.41	6,873,208.01

其他应付款：

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
非关联方往来款项	8,394,621.50	6,639,382.86
关联方往来款项	117,326.84	3,733.05
其他	495,764.07	230,092.10
合计	9,007,712.41	6,873,208.01

（2）其他应付款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付款项。

23．一年内到期的非流动负债

项　　目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	842,519.62	996,033.32
合　　计	842,519.62	996,033.32

24．其他流动负债

项　目	期末余额	年初余额
预收客户款项中的税金	1,324,911.84	2,127,825.25
合　计	1,324,911.84	2,127,825.25

25．租赁负债

项　目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债—房屋使用权	2,463,668.79				424,861.06	2,038,807.73
减：一年内到期的租赁负债	996,033.32				153,513.70	842,519.62
合　计	1,467,635.47	-			271,347.36	1,196,288.11

26．预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
预提免维费	1,940,991.69	1,822,995.04	根据合同义务计提的项目免费维护期内的服务费
合　计	1,940,991.69	1,822,995.04	

27．递延收益

（1）递延收益分类：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	2,860,000.00	2,404,572.57	2,412,322.97	2,852,249.60	政府补助
合计	2,860,000.00	2,404,572.57	2,412,322.97	2,852,249.60	

（2）收到政府补助形成的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
一、与收益相关的政府补助					
就业见习补贴资金		12,400.00	12,400.00		

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
稳岗补贴		42,172.57	42,172.57		
廊坊市广阳区工业和信息化局 CMMI5 级认证奖补资金款		1,000,000.00	1,000,000.00		
廊坊市广阳区工业和信息化局数据管理能力成熟度评估（DCMM)补助		200,000.00	200,000.00		
新一代电子信息技术创新补助（注 3）	360,000.00		360,000.00		
廊坊市广阳区工业和信息化局市级数字经济补助		200,000.00	200,000.00		
小计	360,000.00	1,454,572.57	1,814,572.57	-	-
二、与资产相关的政府补助					
新一代信息技术研发及产业化补助（注 2）		950,000.00	136,162.74		813,837.26
廊坊经济技术开发区财政局省级战略性新兴产业发展专项资金补助（注 1）	2,500,000.00		461,587.66		2,038,412.34
小计	2,500,000.00	950,000.00	597,750.40	-	2,852,249.60
合计	2,860,000.00	2,404,572.57	2,412,322.97	-	2,852,249.60

注1：根据廊坊市财政局“廊财建（2018）126号”文，公司收到省级战略性新兴产业发展专项资金250.00万元，该项目已经验收，根据资产综合折旧率确认其他收益。

注2：根据廊坊市财政局“廊财建（2020）139号”文，公司收到新一代信息技术研发及产业化补助95.00万元，该项目已经验收，根据资产综合折旧率确认其他收益。

注3：根据河北省科技厅及石家庄国家高新产业开发区《河北省重点研发计划项目任务书》，公司收到“新一代电子信息技术创新补助”36.00万元，该项目已经实施完毕，公司将其计入“其他收益”。

28．股本

股东名称	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
金额	50,112,157.00						50,112,157.00

29．资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	23,014,150.84			23,014,150.84
其他		520,283.02		520,283.02
合计	23,014,150.84	520,283.02		23,534,433.86

注：2017 年度，公司与齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司签定了 829.66 万元关联交易合同，公司据此一次性支付了 829.66 万元合同款项；2021 年，齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司实际控制人支付了 55.15 万元利息费用，上述利息扣除税金后计入资本公积-其他。

30．盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	22,636,419.15			22,636,419.15
合计	22,636,419.15		-	22,636,419.15

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

31．未分配利润

项目	期末余额
调整前年初未分配利润	151,564,819.92
加：年初未分配利润调整数	
调整后年初未分配利润	151,564,819.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	827,995.41
减：提取法定盈余公积	

项目	期末余额
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	152,392,815.33

32．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	80,894,293.97	51,843,089.30	48,037,048.40	29,261,537.84
其他业务	289,880.00	274,295.04	239,594.95	249,775.26
合　计	81,184,173.97	52,117,384.34	48,276,643.35	29,511,313.10

（1） 收入按地区划分

地区分类	金额
河北省内	78,287,443.49
河北省外	2,896,730.48
合　计	81,184,173.97

（2） 收入按产品划分

产品分类	金额
智慧城市业务	65,154,105.35
运维及服务业务	9,566,780.81
硬件销售业务	6,173,407.81
其他	289,880.00
合　计	81,184,173.97

（3）履约义务的说明

公司的智慧城市业务及硬件销售业务一般属于在某一时点履行履约义务，一般根据合同约定将产品交付给客户、客户已接受该商品并对其验收，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入，如果存在某一时段内履行的履约义务，则根据履约进度确认收入；公司的

运维及服务业务为在某一时段内履行的履约义务，根据履约进度确认收入。公司与客户签订的合同一般不存在重大融资成分，在质保期内承担质保责任。

33．税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	45,046.54	41,017.72
教育附加费	19,130.08	17,555.83
地方教育费附加	12,753.38	11,703.88
土地使用税	40,615.48	40,615.48
车船使用税	9,941.45	9,106.67
印花税	16,187.34	16,999.40
房产税	237,024.76	42,324.78
河道管理费	795.64	
合计	381,494.67	179,323.76

34．销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,924,894.50	3,549,123.47
折旧与摊销	309,575.75	385,794.82
市内交通费	326,643.85	181,194.69
业务招待费	424,514.18	1,484,723.32
广告费	298,580.64	140,983.31
差旅费	200,206.93	140,312.17
服务费	1,102,525.84	771,987.35
其他	528,416.43	272,972.32
合计	9,115,358.12	6,927,091.45

35．管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,474,042.64	3,772,154.05
折旧与摊销	2,095,315.21	1,589,007.52
市内交通费	236,941.83	235,295.42
办公费	665,352.04	507,450.37
业务招待费	1,342,598.37	849,691.00
差旅费	89,145.42	95,466.92
租赁费	996,102.50	1,150,714.42
审计及咨询费	1,185,887.48	458,207.82
其他	959,222.04	646,445.54
合计	13,044,607.53	9,304,433.06

36．研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,478,969.49	11,804,827.10
其他	457,812.55	388,420.69
合　计	9,936,782.04	12,193,247.79

37．财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	592,131.90	283,429.71
减：利息收入	300,514.47	170,818.89
手续费	15,389.24	14,272.66
合计	307,006.67	126,883.48

38．其他收益

（1）其他收益分类情况

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
政府补助	2,412,322.97	1,960,308.63	2,412,322.97

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	33,853.10	2,594.31	33,853.10
合　计	2,446,176.07	1,962,902.94	2,446,176.07

（2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	42,172.57	14,369.82
就业见习补贴	12,400.00	
廊坊市广阳区工业和信息化局 CMMI5 级认证奖补资金款	1,000,000.00	
廊坊市广阳区工业和信息化局数据管理能力成熟度评估（DCMM)补助	200,000.00	
新一代电子信息技术创新补助	360,000.00	
新一代信息技术研发及产业化补助	136,162.74	
廊坊市广阳区工业和信息化局市级数字经济补助	200,000.00	
廊坊经济技术开发区财政局省级战略性新兴产业发展专项资金补助	461,587.66	
增值税加计抵减金额		6,992.00
廊坊市工业和信息化局省级工业转型升级（工业企业诊断）补助		300,000.00
廊坊市就业服务局失业保险基金稳岗返还资金		45,250.23
廊坊市广阳区科学技术局河北省政务大数据技术创新中心 2020 年研发平台认定奖励资金		500,000.00
廊坊市广阳区科学技术局-河北省企业技术中心-2020 年研发平台认定奖励资金		500,000.00
廊坊市广阳区科学技术局廊坊市高新技术企业奖励资金		200,000.00
廊坊市广阳区财政局 2019 年廊坊市级社销额提速专项资金奖励		200,000.00
廊坊市广阳区财政局 2019 年市级电子商务发展专项资金		73,600.00
北京市朝阳区残疾人联合会政府补助		20,096.58
廊坊市广阳区科学技术局创新主体培育资金政府补助		100,000.00
合计	2,412,322.97	1,960,308.63

39．投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		95,644.01
合计		95,644.01

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

40．信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	1,269,685.39	1,667,890.25
合同资产减值损失	1,528,850.66	-2,189.56
其他应收款信用减值损失	64,830.41	-388,180.86
合计	2,863,366.46	1,277,519.83

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

41．资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-525,673.68	-97,558.18
合计	-525,673.68	-97,558.18

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

42．营业外支出

项目	本期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	52,241.16	52,241.16
合计	52,241.16	52,241.16

项目	上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
1．捐赠支出	100,000.00	100,000.00

项目	上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
2．固定资产报废损失	512.82	512.82
合计	100,512.82	100,512.82

43．所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	976,826.00	695,885.41
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	326,464.56	164,434.97
所得税费用	1,303,290.56	860,320.38

（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	1,013,168.29
按适用税率计算的所得税费用	151,975.24
子公司适用不同税率的影响	-272,645.85
调整以前期间所得税的影响	68,958.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,718.73
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,317,283.66
所得税费用	1,303,290.56

44．现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	4,372,890.13	6,029,175.03
其中：利息收入	300,514.47	170,818.89
政府补助	2,404,572.57	1,860,308.63
往来款项等	1,667,803.09	3,998,047.51

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	8,909,499.93	8,283,081.03
其中：销售费用	2,871,974.24	2,992,173.16
管理费用	5,012,166.18	3,895,851.43
研发费用	388,772.26	320,783.78
财务费用	15,389.24	14,272.66
往来款项等	621,198.01	1,060,000.00

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	551,500.00	
其中:收到齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司实际控制人的款项	551,500.00	

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	463,083.50	5,000,000.00
其中:支付对外融资款		5,000,000.00
房屋租金	463,083.50	

45．现金流量表补充资料

（1）现金流量表附表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-290,122.27	-7,687,973.89
加：资产减值准备	525,673.68	97,558.18
信用减值损失	-2,863,366.46	-1,277,519.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产摊销等	3,343,264.20	2,085,364.03
使用权资产折旧	450,446.97	
无形资产摊销	157,931.43	136,157.10

补充资料	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	101,470.78	32,739.55
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）	52,241.16	512.82
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	592,131.90	283,429.71
投资损失（收益以“—”号填列）		-95,644.01
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	326,464.56	164,434.97
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）	2,859,700.42	-6,747,304.33
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	21,775,639.67	26,544,925.08
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-66,979,309.93	-66,587,102.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-39,947,833.89	-53,050,422.86
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：		
现金的年末余额	51,527,269.02	32,703,122.63
减：现金的年初余额	109,705,933.31	97,078,010.34
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-58,178,664.29	-64,374,887.71

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年同期数
一、现金	51,527,269.02	31,703,122.63
其中：库存现金	6,743.70	26,616.71
可随时用于支付的银行存款	51,510,525.32	31,666,172.55

项目	期末余额	上年同期数
可随时用于支付的其他货币资金	10,000.00	10,333.37
二、现金等价物		1,000,000.00
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	51,527,269.02	32,703,122.63
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		1,000,000.00

46、所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末余额	受限原因
货币资金	1,628,422.14	保证金
投资性房地产	9,359,318.78	详见注释六.16
固定资产	47,416,367.63	详见注释六.16
无形资产	4,091,880.06	详见注释六.16
合计	62,495,988.61	

七、合并范围的变更

公司本报告期内合并财务报表范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益及企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（单位：万元）	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
河北志晟创业孵化器有限公司	廊坊	廊坊	信息技术服务	1,000.00	100.00		100.00	设立
君晟合众（北京）科技有限公司	北京	北京	信息技术服务	1,000.00	100.00		100.00	设立
河北明晟天地信息技术有限公司	石家庄	石家庄	信息技术服务	500.00	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（单位：万元）	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
山东思晟智能科技有限公司	山东	山东	信息技术服务	500.00		100.00	100.00	设立
河北雄安际洲信息技术有限公司	保定	保定	信息技术服务	1,000.00		60.00	60.00	设立
慧盈科技三河有限公司	廊坊	廊坊	信息技术服务	1,500.00	34.00		67.00	设立
青藤旺谷科技河北有限公司	廊坊	廊坊	信息技术服务	2,000.00	55.00		55.00	设立
辛集市知慧科技有限公司	辛集	辛集	信息技术服务	300.00	51.00		51.00	设立
河北信兆信息技术有限公司	廊坊	廊坊	信息技术服务	1,000.00	100.00		100.00	设立

注1：公司2019年纳入合并范围的河北雄安际洲信息技术有限公司、慧盈科技三河有限公司、青藤旺谷科技河北有限公司、辛集市知慧科技有限公司各股东实收资本并未到位，公司2019年度在编制合并报表时根据公司法的规定以实际出资额计算少数股东权益与损益。

2020年6月，公司与河北雄安际洲信息技术有限公司、慧盈科技三河有限公司、青藤旺谷科技河北有限公司、辛集市知慧科技有限公司其他股东达成协议，自该子公司成立之日起按认缴出资比例享有股东权益，承担盈利或亏损。

注2：公司于2019年度设立慧盈科技三河有限公司，慧盈科技三河有限公司成立时注册资本1,500.00万元，按认缴资本计算，本公司享有34%的股权、自然人许静敏享有33%的股权、三河东方盈动科技发展有限公司享有33%的股权。许静敏与本公司签订一致行动人协议，许静敏在慧盈科技三河有限公司存续期间与本公司在决议相关事项时与本公司保持一致，不得作出与本公司意思表示不同或相反的意思表示；根据公司章程，本公司享有慧盈科技三河有限公司5个董事会席位中的3个，实际拥有对其控制权，将其纳入合并范围。

九、与金融工具相关的风险

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

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司没有外汇业务，不存在外汇风险。

（2）利率风险－现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

本公司带息金融负债一般采用基准贷款利率或在此基础上上浮一定比例，截止2021年6月30日、2020年12月31日以人民币计价的浮动贷款利率带息金融负债金额分别为26,772,479.41元、25,530,000.00元。

对本公司截止2021年6月30日、2020年12月31日持有的带息负债在其他变量保持稳定的情况下，人民币基准贷款利率增加或减少25个基点，则对本公司利润总额的影响分别为66,931.20元、63,825.00元。

（3）其他价格风险

公司目前未面临其他价格风险。

2、信用风险

截止 2021 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司银行存款主要存放于国有银行，本公司认为其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；合并资产负债表中应收款项和合同资产的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。本公司因应收账款、合同资产和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、3、附注六、7和附注六、5的披露。

本公司应收账项和合同资产主要客户为政府、事业单位、大型公司，具有较高的资金支付能力，但仍然存在不能收回的风险。

本公司其他应收款主要为预付的融资发行费用及保证金，融资发行费用待融资成功后可与在融资溢价中进行冲减，保证金待相应事项完成后对方会进行退回。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险较低。

综上所述，本公司面临的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将销售回款作为主要资金来源，应收账款对象主要为政府、事业单位、大型公司，拥有较高的支付能力，但仍然存在无力支付货款的情形。截止至 2021 年 6 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1 年以内（含 1 年）	1 年以上
短期借款	26,772,479.41	
应付账款	61,698,775.22	
其他应付款	9,007,712.41	
一年内到期的非流动负债	842,519.62	
租赁负债		1,196,288.11
合计	98,321,486.66	1,196,288.11

综上，本公司流动性风险较低。

十、关联方关系及其交易

1．本公司的母公司（控制人）有关信息：

控制人或公司名称	与本公司关系	持股比例	享有的表决权比例
穆志刚、阎梅	共同实际控制人	77.34%	79.18%

注：穆志刚先生直接持有本公司56.22%的股份、阎梅女士直接持有本公司20.87%的股份，且廊坊市云智文化传媒合伙企业（有限合伙）直接持有本公司2.09%的股份，穆志刚担任该合伙企业的普通合伙人，能够实际控制该合伙企业，穆志刚与阎梅合计持有本公司79.18%的表决权；穆志刚与阎梅为本公司共同实际控制人。

2． 本公司的子公司情况详见附注八、1。

3．其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司（注）	与本公司同受一方控制
闫文杰	董事
张会龙	监事
蔡冬梅	监事
成灵灵	董事会秘书
张翼	董事、高级管理人员
杨丹江	高级管理人员
周双旺	高级管理人员
吕孜	监事
林琦	董事、高级管理人员

注：该公司已于2021年6月完成注销。

4．关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内向关联方购销商品、提供和接受劳务交易情况如下：

关联方	关联交易内容	上期交易金额
齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司	接受劳务	280,000.00

注：以上金额均为含税金额。

（2）房租租赁

公司将位于廊坊市广阳区万达广场C9-2-301室出租给齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司，根据合同约定，公司上期应收租金为113,209.50元。鉴于相关房屋租赁合同已到期，公司本期无房屋租赁关联交易。

（3）关联担保情况

2017年12月6日，穆志刚、阎梅与中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行签署《小企业最高额保证合同》，对公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行签署的《小企业授信额度合同》及依据该授信合同已经和将要签署的单项协议，及其修订或补充协议项下的自2017年12月6日至2024年12月5日期间产生的债务（不超过468.00万元）提供担保。同时，公司以土地使用权证（冀（2017）廊坊开发区不动产权第0006717号）对上述债务提供抵押。同日，穆志刚、阎梅与中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行签署《小企业最高额保证合同》，对公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳区支行签署的《小企业授信额度合同》及依据该授信合同已经和将要签署的单项协议，及其修订或补充协议项下的自2017年12月6日至2024年12月5日期间产生的债务（不超过500.00万元）提供担保。截止至2021年6月30日，公司已经归还了上年度全部968.00万元借款。

2019年，公司向中国银行股份有限公司廊坊市安次区支行申请500.00万元贷款，期限12个月，公司实际控制人穆志刚先生及阎梅女士为公司提供个人无限连带责任保证。截止至2021年6月30日，公司已将上年度贷款485.00万元于本年全部归还。

2019年，公司全资子公司君晟合众（北京）科技有限公司（以下简称“君晟合众”）拟与远东宏信（天津）融资租赁有限公司/远东宏信融资租赁有限公司/远东国际租赁有限公司进行应收账款保理业务，金额不超过人民币2,000.00万元，期限不超过24个月。公司实际控制人穆志刚先生及阎梅女士为君晟合众上述保理业务提供保证担保，且本公司及全资子公司河北明晟天地信息技术有限公司、河北志晟创业孵化器有限公司、山东思晟智能科技有限公司同时也为上述保理业务提供保证担保。保理业务涉及的具体事项以上述各方签订的最终合同为准。截至本报告出具日，上述保理业务未开展，且各方均未就上述保理业务签署相关合

同。

2020及2021年，公司以房屋建筑物为抵押向沧州银行股份有限公司廊坊分行取得借款2,177.25万元，借款期限1年；穆志刚先生、阎梅女士为上述借款提供担保，截止至2021年6月30日，上述2,177.25万元借款尚未归还。

2021年，公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司廊坊市广阳道支行取得500.00万元借款，穆志刚先生、阎梅女士为上述借款提供担保，截止至2021年6月30日，上述500.00万元借款尚未归还。

（4）其他事项

2017年度，公司与齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司签定了829.66万元关联交易合同，公司据此一次性支付了829.66万元合同款项；2021年，齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司实际控制人支付了55.15万元利息费用。

（5）关键管理人员报酬（万元）：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	235.02	184.63

5．关联方应收应付款项余额

项　目	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	闫文杰	381.00	
其他应付款	张会龙	6,157.75	
其他应付款	蔡冬梅	782.00	
其他应付款	成灵灵	860.61	
其他应付款	张翼	33,694.27	
其他应付款	杨丹江	6,211.96	
其他应付款	周双旺	609.90	
其他应付款	吕孜	1,864.54	
其他应付款	林琦	66,764.81	3,733.05

十一、 股份支付

公司报告期内无需披露的股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

（一）与认缴出资有关的承诺事项

1、2019 年 8 月，公司投资设立了河北雄安际洲信息技术有限公司，注册资本 1,000.00 万元，其中公司认缴注册资本 600.00 万元，公司承诺 2049 年 5 月 31 日之前以货币资金的形式出资到位，截止 2021 年 6 月 30 日，实际出资额为 0.20 万元。

2、2019 年 5 月，公司投资设立了青藤旺谷科技河北有限公司，注册资本 2,000.00 万元，其中公司认缴注册资本 1,100.00 万元，公司承诺 2048 年 2 月 16 日之前以货币资金的形式出资到位，截止 2021 年 6 月 30 日，实际出资额为 1.00 万元。

3、2019 年 5 月，公司投资设立了辛集市知慧科技有限公司，注册资本 300.00 万元，其中公司认缴注册资本 153.00 万元，公司承诺 2048 年 2 月 28 日之前以货币资金的形式出资到位，截止 2021 年 6 月 30 日，实际出资额为 0.00 万元。

十三、资产负债表日后事项

公司报告期内无需披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重大事项

1、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十五、公司会计报表主要项目附注

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	111,874,717.71	105,935,464.03
1 年至 2 年（含 2 年）	11,300,946.45	30,798,791.77
2 年至 3 年（含 3 年）	2,708,428.50	3,682,628.78
3 年以上	2,154,287.94	1,277,803.15

账龄	期末余额	年初余额
小　计	128,038,380.60	141,694,687.73
减：坏账准备	10,232,332.72	11,495,769.92
合 计	117,806,047.88	130,198,917.81

（2）按坏账计提方法分类列示

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(%)	
1、单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	128,038,380.60	100.00	10,232,332.72	7.99	117,806,047.88
组合 1：应收账款组合	128,038,380.60	100.00	10,232,332.72	7.99	117,806,047.88
合计	128,038,380.60	100.00	10,232,332.72	7.99	117,806,047.88

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	141,694,687.73	100.00	11,495,769.92	8.11	130,198,917.81
组合 1：应收账款组合	141,694,687.73	100.00	11,495,769.92	8.11	130,198,917.81
合计	141,694,687.73	100.00	11,495,769.92	8.11	130,198,917.81

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	111,874,717.71	5,593,735.89	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	11,300,946.45	1,130,094.64	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	2,708,428.50	1,354,214.25	50.00
3 年以上	2,154,287.94	2,154,287.94	100.00
合计	128,038,380.60	10,232,332.72	7.99

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	105,935,464.03	5,296,773.20	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	30,798,791.77	3,079,879.18	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	3,682,628.78	1,841,314.39	50.00
3 年以上	1,277,803.15	1,277,803.15	100.00
合计	141,694,687.73	11,495,769.92	8.11

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款组合	11,495,769.92	-1,263,437.20				10,232,332.72
合 计	11,495,769.92	-1,263,437.20				10,232,332.72

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 84,328,978.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例 65.85 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,569,501.06 元。

2．其他应收款

科目	期末余额	年初余额
其他应收款	8,983,742.15	9,896,600.85
合　　计	8,983,742.15	9,896,600.85

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	8,246,031.22	8,891,643.37
1年至2年（含2年）	972,568.25	1,403,467.56
2年至3年（含3年）	549,402.14	372,837.70
3年以上	253,295.00	276,010.00
小　　计	10,021,296.61	10,943,958.63
减：坏账准备	1,037,554.46	1,047,357.78
合 计	8,983,742.15	9,896,600.85

（2）按照款项性质分类列示

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	3,707,976.54	5,055,422.56
非关联方往来款项	5,289,139.04	5,342,051.68
关联方往来款项	842,666.66	417,268.89
其他	181,514.37	129,215.50
小计	10,021,296.61	10,943,958.63
减：坏账准备	1,037,554.46	1,047,357.78
合 计	8,983,742.15	9,896,600.85

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	444,582.17		602,775.61	1,047,357.78
年初余额在本期：				

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）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-48,628.41		48,628.41	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	16,347.80		-26,151.13	-9,803.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	412,301.56		625,252.90	1,037,554.46

（4）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,047,357.78	-9,803.32				1,037,554.46
合 计	1,047,357.78	-9,803.32				1,037,554.46

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
精选层挂牌中介费用	非关联方往来款项	4,773,584.92	1 年以内	47.63	238,679.25
河北志晟创业孵化器有限公司	关联方往来款项	691,563.93	1 年以内	6.90	34,578.20
廊坊市第一中学	保证金及押金	658,758.00	1-2 年	6.57	65,875.80
廊坊市公共资源交易中心	保证金及押金	559,864.04	1 年以内	5.59	27,993.20

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
石家庄天大清源信息技术有限公司	保证金及押金	500,000.00	2-3 年	4.99	26,250.00
合计		7,183,770.89		71.68	393,376.45

3．长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,110,000.00		40,110,000.00	29,370,000.00		29,370,000.00
合计	40,110,000.00		40,110,000.00	29,370,000.00		29,370,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
河北志晟创业孵化器有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
君晟合众（北京）科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
河北明晟天地信息技术有限公司	4,260,000.00	740,000.00		5,000,000.00		
慧盈科技三河有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
青藤旺谷科技河北有限公司	10,000.00			10,000.00		
河北信兆信息技术有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	29,370,000.00	10,740,000.00		40,110,000.00		

注 1：2021 年，公司新增对河北明晟天地信息技术有限公司投资 740,000.00 元。

注 2：2021 年，公司新增对河北信兆信息技术有限公司投资 10,000,000.00 元。

4．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	79,642,421.74	49,460,712.71	47,182,557.01	29,375,272.54
其他业务			106,801.41	106,801.41
合　计	79,642,421.74	49,460,712.71	47,289,358.42	29,482,073.95

（1）　收入按地区划分

地区分类	金额
河北省内	77,119,519.01
河北省外	2,522,902.73
合　计	79,642,421.74

（2）　收入按产品划分

产品分类	金额
智慧城市业务	63,915,426.16
运维及服务业务	9,553,587.77
硬件销售业务	6,173,407.81
合　计	79,642,421.74

（3）履约义务的说明

公司的智慧城市业务及硬件销售业务一般属于在某一时点履行履约义务，一般根据合同约定将产品交付给客户、客户已接受该商品并对其验收，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入，如果存在某一时段内履行的履约义务，则根据履约进度确认收入；公司的运维及服务业务为在某一时段内履行的履约义务，根据履约进度确认收入。公司与客户签订的合同一般不存在重大融资成分，在质保期内承担质保责任。

5．投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		95,644.01
合计		95,644.01

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

十六、补充资料

1．非经常性损益

（1）根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-52,241.16
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,446,176.07
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	

项目	本期发生额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	2,393,934.91
减：非经常性损益的所得税影响数	347,686.39
少数股东损益的影响数	
合计	2,046,248.52

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的要求计算净资产收益率、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	0.33	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.49	-0.02	-0.02

营业执照

（副 本）

1-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

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　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先；管云鸿；杨荣华；

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2020 年 12 月 10 日

4-1-4-96



会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

4-1-4-97

证书序号：0002385

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：湖北省财政厅

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000387

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53 发证时间：二〇〇九年十一月十八日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日

4-1-4-98

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

更名：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

事务所
CPAs

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

2016 年 4 月 27 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

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
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

11



姓名 Full name 魏红月

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1972-04-17

工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 420102720417482

420106000311685

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

山东省注册会计师协会 2019年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2020年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：420100052981
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：1997 年 03 月 18 日
Date of Issuance /y /m /d

6

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

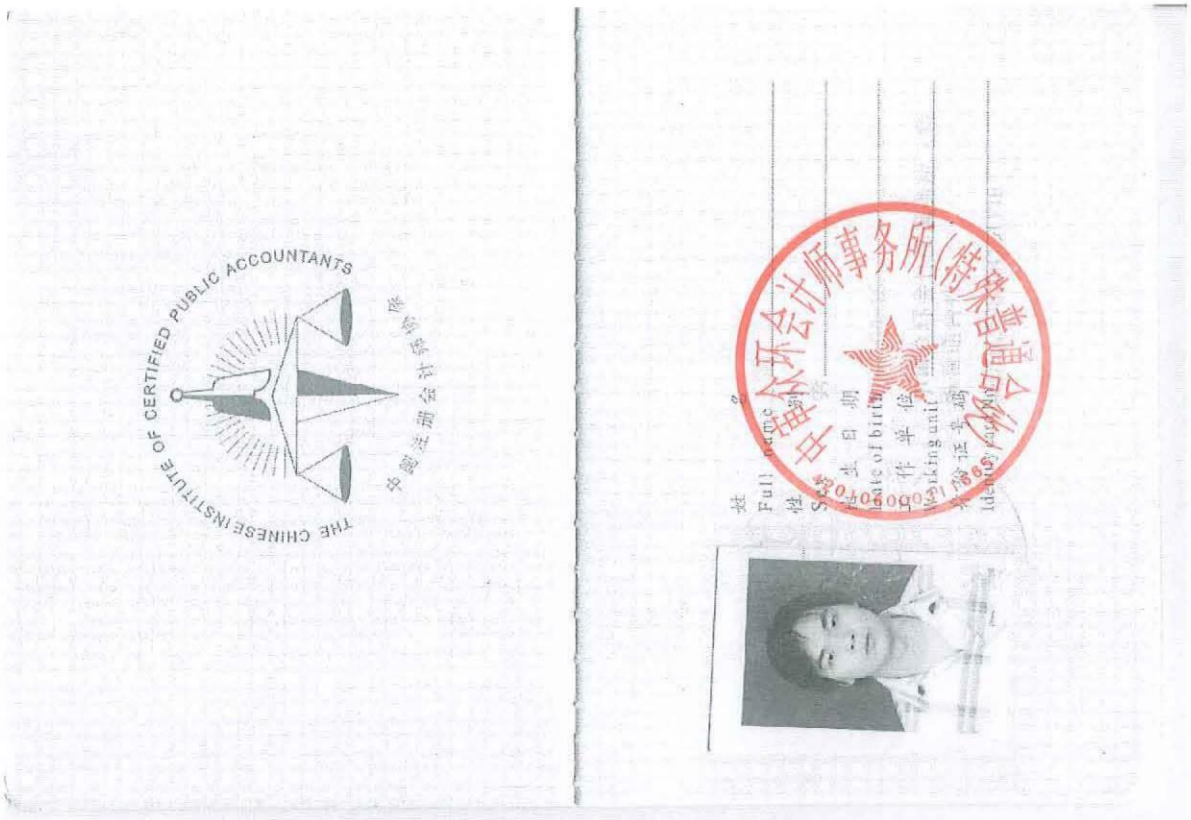
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会 2015年 注册会计师 年检合格专用章

2015年3月19日
/y /m /d

5



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
ter

王涛(420100050898)

2020年已通过

CPA

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

日
/d

河北志晟信息技术股份有限公司
会计差错更正事项专项说明的鉴证报告

众环专字[2020]011311号

目　录

1、　会计差错更正事项专项说明的鉴证报告

MAZARS 中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077
Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077
电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

会计差错更正事项专项说明的鉴证报告

众环专字（2020）011311 号

河北志晟信息技术股份有限公司全体股东：

我们接受贵公司委托，对后附的河北志晟信息技术股份有限公司（以下简称：“志晟公司”）董事会编制的《河北志晟信息技术股份有限公司会计差错更正事项专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了专项鉴证。

志晟公司董事会的责任是按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》和《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定的要求编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》准则的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，志晟公司董事会编制的《河北志晟信息技术股份有限公司会计差错更正事项专项说明》在所有重大方面已经按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》和《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定的要求编制，反映了志晟公司会计差错更正情况。

本鉴证报告仅供志晟公司向不特定合格投资者公开发行股票时使用，不得用作任何其他用途。我们同意本鉴证报告作为志晟公司向不特定合格投资者公开发行股票的必备文件，随其他申报材料一起上报全国中小企业股份转让系统。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

杨红青

中国注册会计师：

王涛

中国·武汉

2020年10月28日

河北志晟信息技术股份有限公司
会计差错更正事项专项说明

一、会计差错更正的原因和内容

（1）对报告期内的关联方关系及交易进行了确认，并根据相关交易情况调整了对应年度的收入及成本费用。

（2）根据实际情况对2017年度、2018年度、2019年度、2020年1-6月部分项目对应的营业成本与期间费用进行了重分类调整。

（3）根据2018年度发生的股份支付行为调整了2018年度的管理费用与资本公积。

（4）根据合同的实际情况确认了部分营业成本。

（5）根据 2017 年度、2018 年度、2019 年度所得税汇算清缴结果及其他会计差错，调整了以前年度所得税费用。

（6）根据新的收入准则，对会计政策变更差异重新进行了调整。

（7）根据款项性质对部分往来单位进行了同户名合并处理。

（8）根据存货实际情况对存货减值准备的计提与转销进行了调整。

（9）根据与子公司少数股东的交易调整了相关资产与负债。

（10）根据上述会计处理错误等一并进行了报表列报分类调整，以及所有者权益、现金流量表。

具体情况如下：

（一）、2017 至 2020 年 1-6 月会计差错具体内容

2017 年度会计差错更正具体类别及影响金额

项目	差错更正类别（正数为调增，负数为调减）		影响金额合计（正数为调增，负数为调减）	当期更正数（正数为调增，负数为调减）	累计影响数（正数为调增，负数为调减）	会计差错形成的原因及过程对应事项说明序号
	日常核算错误	报表列报分类错误				
其他应收款	107,549.02		107,549.02	107,549.02	107,549.02	1
其他流动资产	15,812.00		15,812.00	15,812.00	15,812.00	9
递延所得税资产	849.07		849.07	849.07	849.07	1

项目	差错更正类别（正数为调增，负数为调减）		影响金额合计（正数为调增，负数为调减）	当期更正数（正数为调增，负数为调减）	累计影响数（正数为调增，负数为调减）	会计差错形成的原因及过程对应事项说明序号
	日常核算错误	报表列报分类错误				
应交税费	6,408.08		6,408.08	6,408.08	6,408.08	1、9
盈余公积	11,780.20		11,780.20	11,780.20	11,780.20	11
未分配利润	106,021.81		106,021.81	106,021.81	106,021.81	11
营业收入	106,801.42		106,801.42	106,801.42		1
营业成本		2,184,536.29	2,184,536.29	2,184,536.29		1、2
销售费用		-2,064,246.47	-2,064,246.47	-2,064,246.47		2
管理费用		-120,289.82	-120,289.82	-120,289.82		2
资产减值损失	5,660.48		5,660.48	5,660.48		1
所得税费用	-16,661.07		-16,661.07	-16,661.07		1、10
归属于母公司所有者的净利润	117,802.01		117,802.01	117,802.01		
购买商品、接受劳务支付的现金		1,040,015.01	1,040,015.01	1,040,015.01		12
支付其他与经营活动有关的现金		1,040,015.01	-1,040,015.01	-1,040,015.01		12

2018 年度会计差错更正具体类别及影响金额

项目	差错更正类别（正数为调增，负数为调减）		影响金额合计（正数为调增，负数为调减）	当期更正数（正数为调增，负数为调减）	累计影响数（正数为调增，负数为调减）	会计差错形成的原因及过程对应事项说明序号
	日常核算错误	报表列报分类错误				
预付账款	-180,371.50		-180,371.50	-180,371.50	-180,371.50	1
应交税费	2,168,265.49		2,168,265.49	2,060,716.47	2,168,265.49	1、9
资本公积	1,651,400.00		1,651,400.00	1,651,400.00	1,651,400.00	3
盈余公积	-370,563.70		-370,563.70	-382,343.90	-370,563.70	11
未分配利润	-3,629,473.29		-3,629,473.29	-3,735,495.10	-3,629,473.29	11
营业收入	213,602.83		213,602.83	213,602.83		1
营业成本	490,566.04	3,105,836.02	3,596,402.06	3,596,402.06		1、2
销售费用		-2,349,736.34	-2,349,736.34	-2,349,736.34		2
管理费用	1,651,400.00	-756,099.68	895,300.32	895,300.32		2、3
资产减值损失	-5,660.48		-5,660.48	-5,660.48		1
所得税费用	2,195,136.27		2,195,136.27	2,195,136.27		1、10
归属于母公司所有者的净利润	-4,117,839.00		-4,117,839.00	-4,117,839.00		
购买商品、接受劳务支付的现金		381,166.90	381,166.90	381,166.90		12
支付其他与经营活动有关的现金	476,908.40	-381,166.90	95,741.50	95,741.50		12

2019 年度会计差错更正具体类别及影响金额

项目	差错更正类别（正数为调增，负数为调减）		影响金额合计（正数为调增，负数为调减）	当期更正数（正数为调增，负数为调减）	累计影响数（正数为调增，负数为调减）	会计差错形成的原因及过程对应事项说明序号
	日常核算错误	报表列报分类错误				
应付账款	2,016,947.04		2,016,947.04	2,016,947.04	2,016,947.04	1、4
应交税费	1,743,781.27		1,743,781.27	-424,484.22	1,743,781.27	1、4、9
资本公积	1,651,400.00		1,651,400.00	-	1,651,400.00	3
盈余公积	-516,618.98		-516,618.98	-146,055.28	-516,618.98	11
未分配利润	-4,895,509.33		-4,895,509.33	-1,266,036.04	-4,895,509.33	11
营业收入	213,602.83		213,602.83	213,602.83		1
营业成本	1,869,489.24	2,365,662.96	4,235,152.20	4,235,152.20		1、2、4
销售费用		-1,852,887.65	-1,852,887.65	-1,852,887.65		2
管理费用		-512,775.31	-512,775.31	-512,775.31		2
所得税费用	-243,795.09		-243,795.09	-243,795.09		10
归属于母公司所有者的净利润	-1,412,091.32		-1,412,091.32	-1,412,091.32		
购买商品、接受劳务支付的现金		272,433.83	272,433.83	272,433.83		12

项目	差错更正类别（正数为调增，负数为调减）		影响金额合计（正数为调增，负数为调减）	当期更正数（正数为调增，负数为调减）	累计影响数（正数为调增，负数为调减）	会计差错形成的原因及过程对应事项说明序号
	日常核算错误	报表列报分类错误				
支付其他与经营活动有关的现金	523,091.60	-272,433.83	250,657.77	250,657.77		12
收回投资收到的现金	-50,000,000.00		-50,000,000.00	-50,000,000.00		12
投资支付的现金	-50,000,000.00		-50,000,000.00	-50,000,000.00		12

2020 年 1-6 月会计差错更正具体类别及影响金额

项目	差错更正类别（正数为调增，负数为调减）		影响金额合计（正数为调增，负数为调减）	当期更正数	累计影响数	会计差错形成的原因及过程对应事项说明序号
	日常核算	重分类				
应收账款	-33,907.23	-6,644,059.51	-6,677,966.74	-6,677,966.74	-6,677,966.74	5、6
其他应收款	-372,806.21		-372,806.21	-372,806.21	-372,806.21	6
其他流动资产		-2,055,376.42	-2,055,376.42	-2,055,376.42	-2,055,376.42	9
合同资产	-	6,644,059.51	6,644,059.51	6,644,059.51	6,644,059.51	5
长期待摊费用	273,584.91		273,584.91	273,584.91	273,584.91	7
递延所得税资产	-3,210.90		-3,210.90	-3,210.90	-3,210.90	6
合同负债	-	-2,367,894.90	-2,367,894.90	-2,367,894.90	-2,367,894.90	5、6

项目	差错更正类别（正数为调增，负数为调减）		影响金额合计（正数为调增，负数为调减）	当期更正数	累计影响数	会计差错形成的原因及过程对应事项说明序号
	日常核算	重分类				
应付账款	2,483,737.54	567,000.00	3,050,737.54	1,033,790.50	3,050,737.54	1、4、7、9
应交税费	-2,429,085.50	4,423,271.32	1,994,185.82	250,404.55	1,994,185.82	4、5、7、9
其他应付款	-392,427.59	-567,000.00	-959,427.59	-959,427.59	-959,427.59	6、9
资本公积	1,651,400.00		1,651,400.00		1,651,400.00	3
盈余公积	-516,618.98		-516,618.98		-516,618.98	11
未分配利润	-5,037,871.33		-5,037,871.33	-	-5,037,871.33	11
少数股东权益	-6,226.41		-6,226.41	-6,226.41	-6,226.41	7
营业收入	106,801.41		106,801.41	106,801.41		1
营业成本	264,150.94	1,290,402.67	1,554,553.61	1,554,553.61		1、2、8
销售费用		-1,054,450.33	-1,054,450.33	-1,054,450.33		2
管理费用	9,433.96	-333,510.52	-324,076.56	-324,076.56		2、7
资产减值损失		97,558.18	97,558.18	97,558.18		8
信用减值损失	-21,405.98		-21,405.98	-21,405.98		6
所得税费用	3,210.90		3,210.90	3,210.90		6、10
归属于母公司所有者的净利润	-142,362.00		-142,362.00	-142,362.00		
少数股东损益	-6,226.41		-6,226.41	-6,226.41		7

项目	差错更正类别（正数为调增，负数为调减）		影响金额合计（正数为调增，负数为调减）	当期更正数	累计影响数	会计差错形成的原因及过程对应事项说明序号
	日常核算	重分类				
收到其他与经营活动有关的现金	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		12

（二）、形成会计差错更正的原因、计算过程及影响

1、对报告期内的关联方关系及交易进行了确认，并根据相关交易情况调整了对应年度的收入。

（1）公司目前的主要办公场所系租赁廊坊市广阳区万达广场，其中 C9-2-301 室系由齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司使用，根据公司与齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司签订的房产租赁合同约定，上述房产在 2017 年 7 月至 2020 年 6 月每年租金为 226,419.00 元，公司根据该协议本次确认该部分租金收入，调整其他应收款-齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司，同时根据坏账政策计提坏账准备、确认递延所得税资产与费用，上述事项对各年度财务报表影响如下：

项目	2017 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）	备注（资产负债表科目为累计调整数，利润表科目为当期数）
其他应收款	107,549.02	339,628.50	566,047.50	679,257.00	
递延所得税资产	849.07				
应交税费	6,408.08	19,224.25	32,040.42	38,448.51	销项税
营业收入	106,801.42	213,602.83	213,602.83	106,801.41	
资产减值损失	5,660.48	-5,660.48			
递延所得税费用	-849.07	849.07			

（2）根据公司与齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司签订的业务外包合同，2018 至 2020 年 1-6 月补计营业成本，同时调整应交税费、其他应收款，上述事项对各年度财务报表影响如下：

项目	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）	备注（资产负债表科目为累计调整数，利润表科目为当期数）
应交税费	29,433.96	66,226.41	82,075.47	进项税
营业成本	490,566.04	613,207.55	264,150.94	
其他应收款	-339,628.50	-566,047.50	-679,257.00	
预付账款	-180,371.50			
应付账款		603,952.50	770,743.00	

2、根据实际情况对 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月部分项目对应的营业成本与期间费用进行了重分类调整。

（1）公司 2017 年 6 月与廊坊银行签订了 “智慧人社（互联网+）”平台服务合同，其中培训部分合同金额为 833 万，公司以前年度将专职培训人员薪酬等费用计入销售费用或管理费用，本次根据成本与费用的定义，予以重分类调整，各年度具体重分类金额如下：

项目	2017 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）
销售费用	-508,058.23	-1,607,518.79	-273,042.73
管理费用	-13,488.40	-542,496.85	
营业成本	521,546.63	2,150,015.64	273,042.73

（2）公司将负责具体业务的项目管理及实施人员薪酬计入销售费用或管理费用中核算，本次参照可比上市公司的会计处理，按照成本与费用的定义，予以重分类调整，各年度具体重分类金额如下：

项目	2017 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）
销售费用	-719,995.35	-683,568.61	-1,879,017.40	-1,054,450.33

项目	2017 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）
管理费用				-226,709.11
营业成本	719,995.35	683,568.61	1,879,017.40	1,281,159.44

（3）公司将位于廊坊市广阳区万达广场的部分房产出租给齐天大圣电子商务（廊坊）有限公司，根据成本与费用的定义，将其对应费用调整至营业成本-其他业务成本，本次予以重分类调整，各年度具体重分类金额如下：

项目	2017 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）
管理费用	-106,801.42	-213,602.83	-213,602.83	-106,801.41
营业成本	106,801.42	213,602.83	213,602.83	106,801.41

（4）公司 2017 年、2018 年将在部分项目实施中使用的网络宽带费用计入销售费用，本次根据成本与费用的定义，予以重分类调整，各年度具体重分类金额如下：

项目	2017 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）
销售费用	-836,192.89	-58,648.94
营业成本	836,192.89	58,648.94

上述（1）至（4）事项合计对各年度财务报表影响如下：

项目	2017 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）
销售费用	-2,064,246.47	-2,349,736.34	-1,852,887.65	-1,054,450.33
管理费用	-120,289.82	-756,099.68	-512,775.31	-333,510.52
营业成本	2,184,536.29	3,105,836.02	2,365,662.96	1,387,960.85

3、 根据 2018 年度发生的股份支付行为调整了 2018 年度的管理费用与资本公积。

2018 年 5 月，公司实际控制人穆志刚先生将持有的廊坊市云智文化传媒合伙企业（有限合伙）（以下简称“云智文化”）部分出资份额以合计 359.00 万元转让给公司及其子公司员工周双旺等 18 名自然人，每股转让价为 4.00 元/股。鉴于云智文化持有公司 91.14 万股份，

且公司的实际控制人穆志刚先生同为云智文化实际控制人，本次转让后周双旺等 18 名自然人间接持有公司 89.75 万股份，故本次交易构成股份支付。

根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定，对于换取职工服务的股份支付，企业应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。企业应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，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中。

公司本次对上述事项进行会计差错更正，在本次更正中，公允价值以公司在全国中小企业股份转让系统中的历史最近期间的平均成交价格 5.84 元/股作为基础，与员工间接受让公司 4.00 元/股之间的差额 165.14 万元计入为 2018 年度的管理费用与资本公积，上述事项对各年度财务报表影响如下：

项目	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）	备注（资产负债表科目为累计调整数，利润表科目为当期数）
资本公积	1,651,400.00	1,651,400.00	1,651,400.00	
管理费用	1,651,400.00			

4、 根据合同的实际情况确认了部分营业成本。

公司 2019 年度根据合同义务，补计部分项目成本，上述事项对各年度财务报表影响如下：

项目	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）	备注（资产负债表科目为累计调整数，利润表科目为当期数）
营业成本	1,256,281.69		
应交税费	156,712.85	156,712.85	进项税
应付账款	1,412,994.54	1,412,994.54	

5、 执行《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》导致的差异

公司第二届董事会第二十二次会议决议于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则，公司在执行新的准则时未能考虑未到期质保金及预收合同款中的税费因素，上述事项对 2020 年 1-6 月财务报表影响如下：

项目	2020 年 1 月 1 日调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 6 月 30 日调整金额（正数为调增，负数为调减）
应收账款	-6,602,457.89	-6,644,059.51
合同资产	6,602,457.89	6,644,059.51
合同负债	-3,225,967.67	-2,367,894.90
应交税费	3,225,967.67	2,367,894.90

6、 因同户名合并导致的差异

公司在对同一单位进行核算时，对同一单位的同一类经济业务未能统一核算，导致对同一单位同时存在应收应付款项，该往来款项实际应予以合并抵消，上述事项对 2020 年 1-6 月财务报表影响如下：

项目	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）	备注
应收账款	-33,907.23	
合同负债	31,545.97	该合同负债金额已经包含在 5、执行新收入准则导致的差异中
其他应收款	-372,806.21	
其他应付款	392,427.59	
递延所得税资产	-3,210.90	
信用减值损失	-21,405.98	
递延所得税费用	3,210.90	

7、因与少数股东交易导致的差异

公司子公司应付少数股东部分款项未能及时入账，导致少记部分资产与费用，上述事项对 2020 年 1-6 月财务报表影响如下：

项目	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）	备注
长期待摊费用	273,584.91	
应交税费	16,981.13	
应付账款	300,000.00	
管理费用	9,433.96	

8、因存货出售转销对应跌价准备导致的差异

公司 2019 年对部分存货计提了减值准备，本年该存货对外实现部分销售，与之对应的

减值准备应冲减营业成本，并补计了部分减值准备，上述事项未能得到恰当的会计处理，该会计处理错误对 2020 年 1-6 月财务报表影响如下：

项目	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）	备注
营业成本	- 97,558.18	
资产减值损失	97,558.18	

9、其他会计差错导致的财务报表列报错误

公司在更正上述会计差错时，对部分报表项目进行了重分类调整，对各年度财务报表影响如下：

项目	2017 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）	备注（资产负债表科目为累计调整数，利润表科目为当期数）
其他流动资产	15,812.00			-2,055,376.42	根据调整后的应交税费红字情况重新分类列报
应交税费	6,408.08	2,168,265.49	1,743,781.27	1,994,185.82	
应付账款				567,000.00	根据款项性质对其重分类
其他应付款				-567,000.00	

10、 根据 2017 年度、2018 年度、2019 年度所得税汇算清缴结果及其他会计差错事项，调整以前年度所得税费用。

公司在编制 2017 至 2019 年度财务报表时，预提了当年所得税费用，预提金额与所得税汇算清缴数据存在一定差异，同时由于其他会计差错导致所得税费用存在错报，上述事项对各年度财务报表影响如下：

项目	2017 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）
所得税费用合计：	-16,661.07	2,195,136.27	-243,795.09	3,210.90
其中：递延所得税费用	-849.07	849.07		3,210.90
当期所得税费用	-15,812.00	2,194,287.20	-243,795.09	

11、 根据上述会计处理错误等一并调整所有者权益

公司在更正上述 1-10 项会计差错时，一并调整所有者权益项目，对各年度财务报表影响如下：

项目	2017 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减）	备注（资产负债表科目为累计调整数，利润表科目为当期数）
资本公积		1,651,400.00	1,651,400.00	1,651,400.00	
盈余公积	11,780.20	-370,563.70	-516,618.98	-516,618.98	
未分配利润	106,021.81	-3,629,473.29	-4,895,509.33	-5,037,871.33	

12、现金流量表调整

（1）公司因业务开展需要，于 2018 年对外开具了 476,908.40 元保函，该保函于 2020 年到期，在 2018 年末不属于现金等价物，未自现金等价物中扣除，本次予以进行会计差错更正；公司因业务开展需要，于 2019 年对外开具了 48,610.95 元保函，该保函于 2020 年 3 月后到期，公司在编制 2019 年度现金流量表时将上述合计 525,519.35 元保函全部自 2019 年末现金等价物中扣除，本次予以进行会计差错更正。

（2） 公司租赁目前办公场所之业主因个人债务而被诉讼，因司法协助而被临时冻结 100.00 万元，该临时冻结款项在 2019 年末不属于现金等价物，未自现金等价物中扣除，该款项已于 2020 年 7 月解冻，将其重新定义为现金等价物，本次予以进行会计差错更正。

（3） 2019 年公司使用自有资金购买了部分理财产品，自有资金首先自一般户转入理财专户，理财专户再对外支付理财投资款项，公司误将一般户划拨至理财专户的资金计入投资支付的现金流，将理财专户拨回的款项计入收回投资收到的现金流，本次予以进行会计差错更正。

（4）公司根据上述 1-11 项所列会计差错更正情况，结合资金性质，重新对部分款项性质进行了分类列报，一并进行了会计差错更正。

上述会计差错对各年度财务报表的影响如下：

项目	2017 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减
收到的其他与经营活动有关的现金				1,000,000.00

项目	2017 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2018 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2019 年调整金额（正数为调增，负数为调减）	2020 年 1-6 月调整金额（正数为调增，负数为调减
购买商品、接受劳务支付的现金	1,040,015.01	381,166.90	272,433.83	
支付其他与经营活动有关的现金	-1,040,015.01	-476,908.40	250,657.77	
收回投资收到的现金			-50,000,000.00	
投资支付的现金			-50,000,000.00	
期末现金及现金等价物余额		-476,908.40	-1,000,000.00	

二、本次会计差错更正对财务报表的影响

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。

对 2017 年度合并财务报表的影响如下（单位：元）：

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
其他应收款	4,216,447.49	4,323,996.51	107,549.02
其他流动资产	677,199.94	693,011.94	15,812.00
递延所得税资产	761,767.15	762,616.22	849.07
应交税费	3,814,004.84	3,820,412.92	6,408.08
盈余公积	8,156,978.22	8,168,758.42	11,780.20
未分配利润	51,445,368.68	51,551,390.49	106,021.81
营业收入	211,811,401.54	211,918,202.96	106,801.42
营业成本	108,301,926.50	110,486,462.79	2,184,536.29
销售费用	11,116,482.41	9,052,235.94	-2,064,246.47
管理费用	11,069,300.35	10,949,010.53	-120,289.82
资产减值损失	2,781,096.47	2,786,756.95	5,660.48

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
所得税费用	8,197,306.10	8,180,645.03	-16,661.07
归属于母公司所有者的净利润	47,357,978.75	47,475,780.76	117,802.01
购买商品、接受劳务支付的现金	129,008,991.16	130,049,006.17	1,040,015.01
支付其他与经营活动有关的现金	11,822,975.61	10,782,960.60	-1,040,015.01

对 2017 年度公司财务报表影响如下（单位：元）：

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
其他应收款	3,851,285.98	3,958,835.00	107,549.02
其他流动资产	191,818.67	207,630.67	15,812.00
递延所得税资产	761,767.15	762,616.22	849.07
盈余公积	8,156,978.22	8,168,758.42	11,780.20
应交税费	3,741,065.91	3,747,473.99	6,408.08
未分配利润	63,475,926.37	63,581,948.18	106,021.81
营业收入	211,054,724.24	211,161,525.66	106,801.42
营业成本	108,052,879.94	110,237,416.23	2,184,536.29
销售费用	10,956,451.13	8,892,204.66	-2,064,246.47
管理费用	8,475,955.82	8,355,666.00	-120,289.82
资产减值损失	2,856,886.24	2,862,546.72	5,660.48
所得税费用	8,197,306.10	8,180,645.03	-16,661.07
净利润	54,498,720.91	54,616,522.92	117,802.01
购买商品、接受劳务支付的现金	128,912,564.20	129,952,579.21	1,040,015.01
支付其他与经营活动有关的现金	19,094,197.81	18,054,182.80	-1,040,015.01

对 2018 年度合并财务报表的影响如下（单位：元）：

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
预付账款	7,230,821.32	7,050,449.82	-180,371.50
应交税费	9,688,920.49	11,857,185.98	2,168,265.49

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
资本公积	21,362,750.84	23,014,150.84	1,651,400.00
盈余公积	13,251,347.97	12,880,784.27	-370,563.70
未分配利润	92,017,044.95	88,387,571.66	-3,629,473.29
营业收入	267,397,266.15	267,610,868.98	213,602.83
营业成本	152,693,453.73	156,289,855.79	3,596,402.06
销售费用	17,908,938.76	15,559,202.42	-2,349,736.34
管理费用	15,517,996.50	16,413,296.82	895,300.32
资产减值损失	3,876,971.10	3,871,310.62	-5,660.48
所得税费用	3,660,196.93	5,855,333.20	2,195,136.27
归属于母公司所有者的净利润	45,666,046.02	41,548,207.02	-4,117,839.00
购买商品、接受劳务支付的现金	167,069,469.33	167,450,636.23	381,166.90
支付其他与经营活动有关的现金	19,188,229.74	19,283,971.24	95,741.50
期末现金及现金等价物余额	139,335,075.97	138,858,167.57	-476,908.40

对 2018 年度公司财务报表影响如下（单位：元）：

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
预付账款	7,230,821.32	7,050,449.82	-180,371.50
应交税费	9,575,788.37	11,744,053.86	2,168,265.49
资本公积	21,362,750.84	22,719,750.84	1,357,000.00
盈余公积	13,251,347.97	12,880,784.27	-370,563.70
未分配利润	109,325,254.12	105,990,180.83	-3,335,073.29
营业收入	265,105,223.28	265,318,826.11	213,602.83
营业成本	151,253,916.83	154,850,318.89	3,596,402.06
销售费用	16,416,900.77	14,067,164.43	-2,349,736.34
管理费用	11,470,725.36	12,071,625.68	600,900.32
资产减值损失	3,841,218.01	3,835,557.53	-5,660.48
所得税费用	3,660,196.93	5,855,333.20	2,195,136.27
净利润	50,943,697.50	47,120,258.50	-3,823,439.00

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
购买商品、接受劳务支付的现金	166,917,730.10	167,298,897.00	381,166.90
支付其他与经营活动有关的现金	36,742,371.71	36,838,113.21	95,741.50
期末现金及现金等价物余额	134,271,987.85	133,795,079.45	-476,908.40

对 2019 年度合并财务报表的影响如下（单位：元）：

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
应付账款	126,965,681.33	128,982,628.37	2,016,947.04
应交税费	12,952,721.59	14,696,502.86	1,743,781.27
资本公积	21,362,750.84	23,014,150.84	1,651,400.00
盈余公积	19,070,184.51	18,553,565.53	-516,618.98
未分配利润	117,710,160.88	112,814,651.55	-4,895,509.33
营业收入	352,667,914.50	352,881,517.33	213,602.83
营业成本	229,404,458.80	233,639,611.00	4,235,152.20
销售费用	17,733,138.57	15,880,250.92	-1,852,887.65
管理费用	18,692,870.58	18,180,095.27	-512,775.31
所得税费用	8,025,119.43	7,781,324.34	-243,795.09
归属于母公司所有者的净利润	51,556,815.27	50,144,723.95	-1,412,091.32
购买商品、接受劳务支付的现金	218,879,638.29	219,152,072.12	272,433.83
支付其他与经营活动有关的现金	20,515,972.41	20,766,630.18	250,657.77
收回投资收到的现金	177,000,000.00	127,000,000.00	-50,000,000.00
投资支付的现金	177,000,000.00	127,000,000.00	-50,000,000.00
期末现金及现金等价物余额	98,078,010.34	97,078,010.34	-1,000,000.00

对 2019 年度公司财务报表影响如下（单位：元）：

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
应付账款	109,527,480.64	111,544,427.68	2,016,947.04
应交税费	12,752,198.20	14,495,979.47	1,743,781.27

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
资本公积	21,362,750.84	22,719,750.84	1,357,000.00
盈余公积	19,070,184.51	18,553,565.53	-516,618.98
未分配利润	141,601,458.67	137,000,349.34	-4,601,109.33
营业收入	352,863,037.52	353,076,640.35	213,602.83
营业成本	235,299,800.17	239,235,779.89	3,935,979.72
销售费用	15,857,956.09	14,005,068.44	-1,852,887.65
管理费用	14,526,474.52	14,312,871.69	-213,602.83
所得税费用	7,993,221.49	7,749,426.40	-243,795.09
净利润	58,139,903.89	56,727,812.57	-1,412,091.32
购买商品、接受劳务支付的现金	229,907,221.65	230,540,398.48	633,176.83
支付其他与经营活动有关的现金	33,934,892.47	34,005,178.74	70,286.27
收回投资收到的现金	177,000,000.00	127,000,000.00	-50,000,000.00
投资支付的现金	179,660,000.00	129,660,000.00	-50,000,000.00
期末现金及现金等价物余额	91,772,430.73	90,772,430.73	-1,000,000.00

对 2020 年 1-6 月合并财务报表的影响如下（单位：元）：

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
应收账款	115,623,742.35	108,945,775.61	-6,677,966.74
其他应收款	14,775,595.80	14,402,789.59	-372,806.21
其他流动资产	7,402,502.11	5,347,125.69	-2,055,376.42
合同资产	-	6,644,059.51	6,644,059.51
长期待摊费用	326,279.52	599,864.43	273,584.91
递延所得税资产	2,078,979.94	2,075,769.04	-3,210.90
合同负债	20,282,131.08	17,914,236.18	-2,367,894.90
应付账款	77,128,738.56	80,179,476.10	3,050,737.54
应交税费	722,626.72	2,716,812.54	1,994,185.82
其他应付款	7,317,506.19	6,358,078.60	-959,427.59
资本公积	21,362,750.84	23,014,150.84	1,651,400.00

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
盈余公积	19,070,184.51	18,553,565.53	-516,618.98
未分配利润	110,777,066.82	105,739,195.49	-5,037,871.33
少数股东权益	3,328,042.12	3,321,815.71	-6,226.41
营业收入	48,169,841.94	48,276,643.35	106,801.41
营业成本	27,956,759.49	29,511,313.10	1,554,553.61
销售费用	7,981,541.78	6,927,091.45	-1,054,450.33
管理费用	9,628,509.62	9,304,433.06	-324,076.56
资产减值损失	-	97,558.18	97,558.18
信用减值损失	1,256,113.85	1,277,519.83	-21,405.98
所得税费用	857,109.48	860,320.38	3,210.90
归属于母公司所有者的净利润	-6,933,094.06	-7,075,456.06	-142,362.00
少数股东损益	-606,291.42	-612,517.83	-6,226.41
收到其他与经营活动有关的现金	5,029,175.03	6,029,175.03	1,000,000.00

对 2020 年 1-6 月公司财务报表的影响如下（单位：元）：

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
应收账款	119,124,703.88	112,446,737.14	-6,677,966.74
其他应收款	14,271,421.53	13,898,615.32	-372,806.21
其他流动资产	5,946,266.00	3,873,908.45	-2,072,357.55
合同资产		6,644,059.51	6,644,059.51
递延所得税资产	2,109,177.93	2,105,967.03	-3,210.90
合同负债	19,925,564.66	17,579,525.24	-2,346,039.42
应付账款	66,522,417.87	69,273,155.41	2,750,737.54
应交税费	655,381.53	2,627,711.87	1,972,330.34
其他应付款	6,220,950.13	5,261,522.54	-959,427.59
资本公积	21,362,750.84	22,719,750.84	1,357,000.00
盈余公积	19,070,184.51	18,553,565.53	-516,618.98
未分配利润	147,061,210.01	142,320,946.23	-4,740,263.78
营业收入	47,182,557.01	47,289,358.42	106,801.41

项目	更正前	更正后	调整金额（正数为调增，负数为调减）
营业成本	28,154,229.45	29,482,073.95	1,327,844.50
销售费用	7,185,933.59	6,131,483.26	-1,054,450.33
管理费用	6,401,301.55	6,294,500.14	-106,801.41
资产减值损失	-	97,558.18	97,558.18
信用减值损失	1,283,870.90	1,305,276.88	-21,405.98
所得税费用	858,809.43	862,020.33	3,210.90
净利润	5,459,751.34	5,320,596.89	-139,154.45
收到其他与经营活动有关的现金	3,861,326.11	4,861,326.11	1,000,000.00

三、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案已经本公司董事会审议通过。本次会计差错更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

本公司董事会保证上述专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

河北志晟信息技术股份有限公司董事会

2020 年 10 月 28 日

4-1-5-23

营业执照

（副 本）

3-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

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　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先；管云鸿；杨荣华；

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

年　月　日

2020　07　23

4-1-5-24

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0002385

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：湖北省财政厅

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000387

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

4-1-5-25

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53 发证时间：二〇一九年十一月十八日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日

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 the holder to be transferred from

更名：中审众环会计师事务所（特普）山东分所

事务所
CPAs

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

2016 年 4 月 27 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

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
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

11



姓名 Full name 张江丽

性别 Sex 女

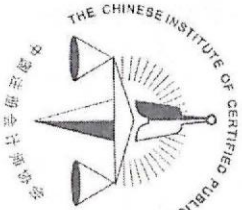
出生日期 Date of birth 1972-04-17

工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特普）山东分所

身份证号码 Identity card No. 420102720417162

中审众环会计师事务所（特普）山东分所

420100003116865



山东省注册会计师协会
2020年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号：420100052981
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：1997 年 03 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

山东省注册会计师协会
2018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.

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章

2015 年 3 月 19 日
/y /m /d

5

4-1-5-26







证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 年 y 月 m 日 d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

王涛(420100050898)

2020年已通过

CPA