

证券代码：836652

证券简称：北创网联

主办券商：长江证券

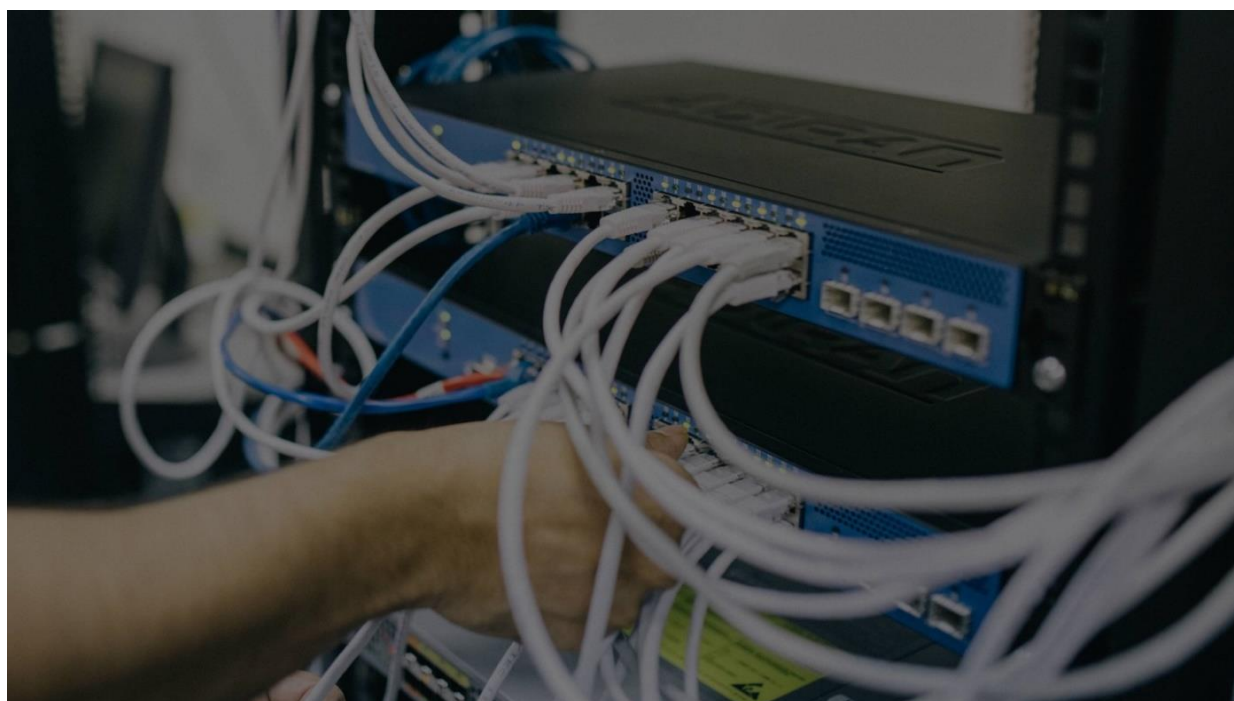


北创网联

NEEQ : 836652

北京北创网联科技股份有限公司

BeiJing BreakCom Technology Co.,Ltd.



年度报告

2021

公司年度大事记



2021年5月公司通过中关村高新技术企业再认定，证书编号：20212150372401，有效期二年。



2021年6月，公司先后收到中华人民共和国国家知识产权局颁发的商标注册证书18件，实用新型专利证书3件。



2021年10月，公司先后收到中华人民共和国国家版权局颁发的计算机软件著作权等级证书，共计6件。



2021年12月，公司收到了北京兴国环球认证有限公司签发的职业健康安全管理体系认证证书和环境管理体系认证证书。

附件1

全国服务业科技创新奖获奖名单

二等奖(31项)

15	智能联合金属复合类材料技术研究与应用	南京工业大学、江阴德隆金属材料有限公司	刘洪波、魏 浩、冯志伟、刘秋林、梅 强、曹 彬、魏星斌
16	基于知识图谱的物联网的异常检测知识安全感知管理模式研究	常州机电职业技术学院	刘秋林、朱国栋、白 斌、魏建东、戴 强、王 浩、姜旭辉
17	智能化高海拔输气技术及装备的研究与应用	江苏康志达工程有限公司、江苏康志达装备(深圳)有限公司	凌耀军、杨朝星、韩 宇、孙利峰、文有源、薛 亮、刘 强、艾 斌、周仕彪、陈 飞
18	高清实时医疗协同平台	北京北创网联科技股份有限公司	韩 志、赵明浩、金 心、石俊冲
19	一种智能调度的远程超声医学影像传输设备及其应用	广东正源实业股份有限公司、广东正源信息科技股份有限公司	江松松、戴耀华、江 维

2021年12月，公司《高清实时医疗协同平台》项目荣获第十三届中国商业联合会服务业科技创新奖二等奖。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录	98

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人杨志、主管会计工作负责人姜艳伶及会计机构负责人（会计主管人员）尹智彦保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
市场竞争加剧的风险	公司所处行业为互联网和相关服务业，行业竞争一直呈现激烈化态势，若不能紧跟市场所需，及时拥抱政策变化，存在面临市场份额被不断竞争的局面，可能面临业务不利的风险。
人才流失的风险	公司是一家以技术创新为核心的国家高新技术企业，业务发展各环节都需要核心的技术人员、优秀的研究分析人员进行决策、执行和服务，故拥有一支稳定的、高素质的人才队伍对公司的持续发展至关重要。目前公司已建立了经验丰富且稳定的技术研发团队和经营管理团队。随着业务规模的

	持续扩张，对更高层次的管理型人才、技术型人才和营销型人才的需求必将不断增加，人才储备规模、人员的素质、研发的实力必将进一步增强。考虑到同行业内其他竞争企业对高层次的人才争夺日趋激烈，如何留住并吸引高层次人才，将是公司未来持续发展所面临的关键命题。如果在未来业务发展过程中，出现公司核心人员流失，将会对公司持续经营发展产生重大影响。
技术更新的风险	现代科技发展日新月异，技术更新换代频繁，客户对网络运营商和智能技术服务提供商的技术服务能力需求不断提高。不论是 5G、AI、大数据还是对其他技术的应用，如若公司不能准确把握相关技术发展趋势，未能充分了解和准确判断市场需求变化，或新产品市场推广策略失误，都可能会削弱公司技术优势和市场竞争力，从而延缓公司业务发展，对公司经营业绩带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、北创网联	指	北京北创网联科技股份有限公司
长江证券、主办券商	指	长江证券股份有限公司
会计师	指	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
报告同期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
报告期初	指	2021 年 1 月 1 日
报告期末	指	2021 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
ISP、ISP 证	指	ISP(Internet Service Provider)，互联网服务提供

		商，即向广大用户综合提供因特网接入业务、信息业务、和增值业务的电信运营商。其必须具备的证书即为 ISP 证。
ICT	指	ICT(Information Communication Technology)，信息、通信和技术三个英文单词的词头组合，在线测试仪。
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
中国银行宣武支行	指	中国银行股份有限公司北京宣武支行

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京北创网联科技股份有限公司
英文名称及缩写	BeiJing BreakCom Technology Co.,Ltd.
	BreakCom
证券简称	北创网联
证券代码	836652
法定代表人	杨志

二、 联系方式

董事会秘书	刘艳丽
联系地址	北京市东城区崇文门外大街3号新世界中心写字楼A座 807室
电话	010-67018866
传真	010-67018686
电子邮箱	liuyanli@breakcom.cn
公司网址	www.breakcom.cn
办公地址	北京市东城区崇文门外大街3号新世界中心写字楼A座 807室
邮政编码	100062
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002年10月14日
挂牌时间	2016年4月21日

分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-信息传输、软件和信息技术服务业-信息传输、软件和信息技术服务业-6410 互联网接入及相关服务
主要业务	智能化系统设计咨询、系统投资运营、互联网接入及其相关服务、电子与智能化工程承包业务、智能系统运行维护服务等信息技术融合业务。
主要产品与服务项目	数字融合系统、数字医疗产品、信息网络安全产品；为智慧建筑、街区更新、旧城改造、数字医疗、企业信息化提供数字化提升的服务、产品与专业解决方案。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	13,819,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	控股股东为杨志
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨志，一致行动人为姜艳伶

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110228743326458W	否
注册地址	北京市密云区工业开发区内内(00874)1幢 1至4层等【2】套(1幢126室)	是
注册资本	13,819,000	否

报告期内，公司根据业务规划和经营发展需要，将公司搬迁至新址且变更经营范围。

本次公司住所和经营范围变更系公司规范治理及业务发展所需，不会导致公司主营业务发生变化，有利于公司持续、稳定、健康地发展，符合公司及全体股东的整体利益，不会对公司产生不利影响。

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲129号金隅大厦

	11 层	
报告期内主办券商是否发生变化	是	
主办券商（报告披露日）	长江证券	
会计师事务所	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	严娜	孔园园
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市东城区崇文门外大街 7、9 号 1 幢 11 层 11-1	

根据中国证监会及全国中小企业股份转让系统的相关规定及要求，公司于 2021 年 4 月 8 日与原主办券商国融证券签署了附生效条件的《北京北创网联科技股份有限公司与国融证券股份有限公司之关于解除持续督导协议无异议的函》，上述两份协议正式生效。自 2021 年 4 月 15 日起，公司的主办券商由国融证券变更为长江证券，由长江证券履行持续督导义务。

本次变更持续督导主办券商事宜均建立在三方充分沟通与友好协商的基础上，不会给公司的生产经营活动、规范运作和信息披露带来任何风险和不利影响。

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,833,688.03	10,834,030.91	27.69%
毛利率%	41.93%	49.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	260,976.44	1,277,830.65	-79.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	433,288.39	1,049,130.67	-58.70%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.57%	7.73%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.61%	6.35%	-
基本每股收益	0.02	0.09	-77.78%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	23,682,765.08	21,471,721.72	9.99%
负债总计	6,940,011.12	4,989,944.20	39.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,742,753.96	16,481,777.52	1.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.21	1.19	1.68%
资产负债率%（母公司）	29.30%	23.24%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	2.44	3.07	-
利息保障倍数	5.55	454.10	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	934,929.26	4,638,255.39	-79.84%
应收账款周转率	3.28	1.53	-

存货周转率	7.65	12.68	-
-------	------	-------	---

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.99%	-7.90%	-
营业收入增长率%	27.69%	-40.90%	-
净利润增长率%	-79.58%	1.63%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	13,819,000	13,819,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-380,434.20
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,635.17
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	161,409.09
非经常性损益合计	-215,389.94
所得税影响数	-43,077.99
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	-172,311.95

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、会计数据追溯调整或重述情况**

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

财政部于 2018 年 12 月 13 日发布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

本公司追溯应用新租赁准则，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租赁准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2021 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表未予重述。

执行新租赁准则对公司财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产：增加 919,845.70 元 租赁负债：增加 919,845.70 元

(十) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

报告期内，公司经营模式未发生变化。

公司处于互联网和相关服务业，是新一代信息技术产业领先的企业级数字智能系统服务运营商。致力于应用物联网、环境智能、数字化重塑技术，发展行业解决方案及产品、提供专业技术服务。我们秉承发展数智技术融合创新应用，为客户创造价值的企业使命；帮助我们客户的可持续发展，实现共同成功。

我们的业务涵盖：数字化产品研发与销售、系统投资运营、设计咨询、系统集成、电子与智能化工程承包、互联网接入及其相关服务、信息技术服务、专业人员劳务派遣服务等。

公司是国家高新技术企业、中关村高新技术企业。持有跨地区增值电信业务经营许可证、电子与智能化工程专业承包资质、劳务派遣经营许可证、ITSS 信息系统维护认证等行业经营许可与专业服务认证。公司获得了包括 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证、知识产权管理体系认证在内的多项体系认证，并拥有 8 项实用新型专利 20 余项软件著作权登记证书以及多项商标专利。

公司通过应用以 BreakCom | 3F 理念为主导的核心技术体系，为客户实现复杂场景下的数字智能技术高效能应用。我们采用行业市场开发、城市区域市场开发、直销、渠道合作等方式开拓业务市场；发展面向目标客户项目数智系统“投建营”模式。业务涉及城市更新、智慧建筑、数字医疗、数字农业、数字通信、安全风控、企业信创、节能环保等领域客户需求。公司收入来源包括：产品销售、服务收费、咨询收费、工程收费、租赁收费等。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	公司通过 2020 年高新技术企业再认定，并获发《高新技术企业证书》，证书编号：GR202011004528，有效期三年。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,769,037.34	42.67%	7,664,512.84	35.70%	14.41%
应收票据					
应收账款	3,490,155.38	16.98%	4,504,336.75	20.98%	-22.52%
存货	1,916,181.59	9.32%	182,982.29	0.85%	947.20%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,724,357.43	8.39%	2,105,349.41	9.81%	-18.10%
在建工程					
无形资产	3,760,957.89	18.30%	1,899,190.85	8.85%	98.03%
商誉					
短期借款	1,500,000.00	6.33%	0.00	0.00%	-
长期借款					-
预付款项	57,968.88	0.28%	114,192.94	0.53%	-49.24%
其他应收款	1,033,163.18	5.03%	44,585.00	0.21%	2,217.29%
其他非流动金融资产	1,000,000.00	4.87%	1,400,000.00	6.52%	-28.57%
使用权资产	667,434.73	3.25%	919,845.70	4.28%	-27.44%
开发支出	898,206.68	18.30%	2,237,747.11	10.42%	-59.86%
长期待摊费用	274,662.29	4.37%	350,239.24	1.63%	-21.58%
递延所得税资产	57,289.66	0.28%	48,739.59	0.23%	17.54%
应付账款	1,776,529.84	7.50%	280,724.59	1.31%	532.84%

合同负债	2,563,426.96	10.82%	3,227,585.51	15.03%	-20.58%
应付职工薪酬	394,593.58	1.67%	475,832.68	2.22%	-17.07%
应交税费	31,821.80	0.13%	79,711.34	0.37%	-60.08%
其他应付款	6,244.38	0.03%	6,244.38	0.03%	0%
租赁负债	667,394.56	2.82%	919,845.70	4.28%	-27.44%

资产负债项目重大变动原因：

1. 应收账款：报告期内期末余额为 3,490,155.38 元，较本期期初 4,504,336.75 元，下降 22.52%，主要原因系工程业务尾款收回导致；
2. 存货：报告期内期末余额为 1,916,181.59 元，较本期期初 182,982.29 元，增加 947.20%，主要原因系存货中含合同履行成本所致；
3. 固定资产：报告期内期末余额为 1,724,357.43 元，较本期期初 2,105,349.41 元，下降 18.10%，主要原因系固定资产投资较少以及折旧增加所致；
4. 无形资产：报告期内期末余额为 3,760,957.89 元，较本期期初 1,899,190.85 元，增长 98.03%，主要原因系公司自主研发投入增加所致；
5. 预付款项：报告期内期末余额为 57,968.88 元，较本期期初 114,192.94 元，下降 49.24%，主要原因系上游供应商预付款比例缩减所致；
6. 其他应收款：报告期内期末余额为 1,033,163.18 元，较本期期初 44,585.00 元，增长 2,217.29%，主要原因系历年未收押金和往来款增加所致；
7. 其他非流动金融资产：报告期末余额为 1,000,000.00 元，较本期期初 1,400,000.00 元，下降 28.57%，主要原因系参股公司注销投资处置所致；
8. 使用权资产：报告期末余额为 667,434.73 元，较本期期初 919,845.70 元，下降 27.44%，主要原因系公司本年度开始按照新修订的租赁准则《企业会计准则第 21 号——租赁》，对租赁的资产按准则进行会计处理所产生的，该处理不调整可比期的数据；
9. 短期借款：报告期内期末余额 1,500,000.00 元，主要原因系报告期内公司向中国银行股份有限公司北京陶然亭支行借款 150 万元所致；
10. 开发支出：报告期内期末余额为 898,206.68 元，较本期期初 2,237,747.11 元，下降 59.86%，主要原因系公司研发资本化形成无形资产所致；
11. 递延所得税资产：报告期内期末余额为 57,289.66 元，较本期期初 48,739.59 元，增长 17.54%，主要原因系公司应收账款和其他应收款增加所致；
12. 应付账款：报告期内期末余额为 1,776,529.84 元，较本期期初 280,724.59 元，增长 532.84%，主要原因系项目款未支付供应商所致；

13. 应付职工薪酬：报告期内期末余额为 394,593.58 元，较本期期初 475,832.68 元，下降 17.07%，主要原因系公司人员缩减所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	13,833,688.03	-	10,834,030.91	-	27.69%
营业成本	8,032,622.99	58.07%	5,485,525.08	50.63%	46.43%
毛利率	41.93%	-	49.37%	-	-
销售费用	592,560.09	4.28%	424,684.58	3.92%	39.53%
管理费用	3,301,261.23	23.86%	2,779,894.98	25.66%	18.75%
研发费用	1,311,242.20	9.48%	1,382,844.82	12.76%	-5.18%
财务费用	75,401.03	0.55%	1,175.85	0.01%	6312.47%
信用减值损失	-76,699.03	-0.55%	355,963.62	3.29%	-121.55%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	61,872.24	0.45%	165,584.28	1.53%	-62.63%
投资收益	-219,025.11	-1.58%	123,792.30	1.14%	-276.93%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	248,791.20	1.80%	1,352,524.99	12.48%	-81.61%
营业外收入	3,653.93	0.03%	5,605.44	0.05%	-34.81%
营业外支出	18.76	0.00%	9,107.05	0.08%	-99.79%
净利润	260,976.44	1.89%	1,277,830.65	12.45%	-79.58%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：报告期内期末余额为 13,833,688.03 元，较本期期初 10,834,030.91 元，增长 27.69%，主要原因系本年疫情对收入造成的影响减弱，公司业务开展顺利，业务增加所致；
2. 营业成本：报告期内期末余额为 8,032,622.99 元，较本期期初 5,485,525.08 元，增长 46.43%，主要原因系业务量增加，进而导致营业成本相应上升；

3. 销售费用：报告期内期末余额为 592,560.09 元，较本期期初 424,684.58 元，增长 39.53%，主要原因系销售人员薪酬、业务费增加所致；
4. 管理费用：报告期内期末余额 3,301,261.23 元，较本期期初 2,779,894.98 元，增长 18.75%，主要原因系管理人员薪酬和中介服务费增加所致；
5. 财务费用：报告期内期末余额 75,401.03 元，较本期期初 1,175.85 元，增长 6,312.47%，主要原因系报告期内公司向中国银行股份有限公司北京陶然亭支行借款 150 万元，利息支出增加所致；
6. 信用减值损失：报告期内期末余额-76,699.03 元，较本期期初 355,963.62 元，下降 121.55%，主要原因系期末应收账款收回增加所致；
7. 其他收益：报告期内期末余额 61,872.24 元，较本期期初 165,584.28 元，下降 62.63%，主要原因系主要原因系政府补贴减少所致；
8. 投资收益：报告期内期末余额-219,025.11 元，较本期期初 123,792.30 元，下降 276.93%，主要原因系对外投资参股公司形成投资损失所致；
9. 营业利润：报告期内期末余额 248,791.20 元，较本期期初 1,352,524.99 元，下降 81.61%，主要原因系期间费用增加以及投资损失所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	13,833,688.03	10,834,030.91	27.69%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	8,032,622.99	5,485,525.08	46.43%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
网络服务收入	7,216,705.59	3,540,315.17	50.94%	3.65%	32.35%	-14.26%
销售类收入	981,903.86	751,996.52	37.03%	-37.46%	-45.80%	25.91%
集成类收入	5,304,874.77	3,697,441.04	29.23%	192.49%	183.82%	214.58%
其他类收入	330,203.81	42,870.26	39.54%	-32.31%	-64.42%	-21.78%
合计	13,833,688.03	8,032,622.99	41.84%	27.69%	46.43%	8.46%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入构成无重大变动。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国中元国际工程有限公司	2,541,983.35	36.53%	否
2	北京神舟航天软件技术有限公司	671,957.00	9.66%	否
3	北京稻香村食品有限责任公司食品厂	664,746.46	9.55%	否
4	北京国文琰园林古建筑工程有限公司	486,716.64	6.99%	否
5	北京市电话工程有限公司	450,000.00	6.47%	否
	合计	4,815,403.45	69.20%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中国电信股份有限公司北京分公司	817,469.40	6.40%	否
2	北京京乾元科技发展有限公司	600,000.00	4.70%	否
3	中国联合网络通信有限公司北京分公司	497,372.19	3.90%	否
4	北京网联光通技术有限公司	469,622.64	3.68%	否
5	北京博爱浩宇科技有限公司	332,643.87	2.61%	否
	合计	2,717,108.10	21.29%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	934,929.26	4,638,255.39	-79.84%
投资活动产生的现金流量净额	-936,783.59	-1,694,426.70	-
筹资活动产生的现金流量净额	1,105,378.83	-2,414,877.33	-

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 3,703,326.13 元，主要原因系业务现金流和往来现金流均有减少所致；
2. 投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 757,643.11 元，主要原因系闲散资金对理财产品投资增加所致；
3. 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额，较上年同期增

加 3,520,256.16 元，主要变动原因系新租赁准则变化和未偿还借款所致。

（三） 投资状况分析

1、 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、 持续经营评价

公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；行业发展势头良好，主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定。

报告期内，公司能够不断提升核心竞争力并保持行业内的竞争优势；实际控制人和高级管理人员均能够正常履职；不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职情况；不存在净资产为负、连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大、拖欠员工工资或者无法支付供应商货款的情况；不存在主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）的情况。

报告期内，公司具备持续经营能力，未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	350,000.00	320,652.00

合计	350,000.00	320,652.00
----	------------	------------

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年4月21日	-	挂牌	其他承诺(合法合规)	其他(承诺事项详细情况1)	正在履行中
董监高	2016年4月21日	-	挂牌	其他承诺(合法合规)	其他(承诺事项详细情况2)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月21日	-	挂牌	其他承诺(关联交易)	其他(承诺事项详细情况3)	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	否

承诺事项详细情况：

1、为促进挂牌公司建立良好的公司治理机制和有效的内控制度，督促公司董事、监事、高级管理人员全面理解并遵守有关法律法规及市场规则，树立诚信意识、规范意识和法律意识，股份公司董事、监事和高级管理人员已签署《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》。

2、公司董事、监事、高级管理人员已作出书面声明及承诺：最近两年内不存在因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无结论的情形；最近两年内没有对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有直接责任；不存在个人负有数

额较大债务到期未清偿的情形；不存在欺诈或其他不诚信行为；董事、监事对外投资与公司不存在利益冲突。

3、为避免同业竞争和规范关联交易，保障公司利益，公司控股股东、实际控制人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》、《关于减少和规范关联交易的承诺函》、《关于避免资金占用的承诺函》。

报告期内，未发生违背承诺的事项。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,796,000	27.47%	0	3,796,000	27.47%
	其中：控股股东、实际控制人	2,957,500	21.40%	0	2,957,500	21.40%
	董事、监事、高管	3,341,000	24.18%	100	3,341,100	24.18%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,023,000	72.53%		10,023,000	72.53%
	其中：控股股东、实际控制人	8,872,500	64.20%		8,872,500	64.20%
	董事、监事、高管	10,023,000	72.53%		10,023,000	72.53%
	核心员工		0%			0%
总股本		13,819,000	-	0	13,819,000	-
普通股股东人数						14

股本结构变动情况：

适用 不适用

报告期内，股东古文英新增股份 100 股，变动后持股总数 780,100 股；股东王长虹减持股份 100 股，变动后持股总数 129,900 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨志	9,100,000		9,100,000	65.85%	6,825,000	2,275,000	0	0
2	姜艳伶	2730000		2730000	19.75%	2047500	682500	0	0
3	古文英	780,000	100	780100	5.64%	585000	195100	0	0
4	刘江博	520000		520000	3.76%	390000	130000	0	0
5	马宏敏	130000		130000	0.94%	0	130000	0	0
6	杨丽丽	130000		130000	0.94%	0	130000	0	0
7	王长虹	130,000	-100	129900	0.94%	0	129900	0	0
8	岳翠平	65000		65000	0.47%	0	65000	0	0
9	杨敬凡	65000		65000	0.47%	48,750	16250	0	0
10	赵世晗	65000		65000	0.47%	48,750	16250	0	0
合计		13,715,000	0	13,715,000	99.23%	9,945,000	3,770,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
公司实际控制人杨志和姜艳伶为夫妻关系，实际控制人杨志与股东杨丽丽为兄妹关系，其他股东之间无任何关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	中国银行	银行	1,500,000.00	2021年6月29日	2022年6月28日	0.3083%
合计	-	-	-	1,500,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	0	0

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
杨志	董事长兼总经理	男	否	1977年8月	2022年1月 12日	2025年1月 11日
姜艳伶	董事兼财务总监	女	否	1975年3月	2022年1月 12日	2025年1月 11日
古文英	董事兼副总经理	女	否	1967年6月	2022年3月4 日	2025年1月 11日
杨敬凡	董事	男	否	1975年8月	2022年1月 12日	2025年1月 11日
赵世晗	董事	男	否	1980年1月	2022年1月 12日	2025年1月 11日
苏杨	监事会主席	男	否	1985年11月	2022年1月 12日	2025年1月 11日
魏松	监事	男	否	1986年10月	2022年1月 12日	2025年1月 11日
王蕊	职工代表监事	女	否	1975年12月	2022年1月 12日	2025年1月 11日
刘艳丽	董事会秘书	女	否	1988年7月	2022年1月 12日	2025年1月 11日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除杨志与姜艳伶为夫妻关系外，其他董事、监事、高级管理人员之间无任何关联关系。

(二) 变动情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
古文英	副总经理	新任	董事兼副总经理	原董事辞职

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
古文英	董事兼副总经理	780,000	100	780,100	5.64%	0	0
合计	-	780,000	-	780,100	5.64%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

古文英，女，1967年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于北京理工大学，光学设计专业。1989年9月至1993年9月，任职北京市海淀区京科新技术研究所，从事监控等专业技术工作；1993年9月至2014年4月任职北京航封技贸公司，从事智能化弱电工程设计管理；2014年4月起，担任公司技术总监。现任公司副总经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	

财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备会计师专业技术职务资格，具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情况	否	

（六） 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9		2	7
财务人员	4		1	3
销售人员	4		1	3
技术人员	10	3	5	8
生产人员	7		2	5
员工总计	34	3	11	26

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	15	16
专科	13	7

专科以下	3	1
员工总计	34	26

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司重视人力资源的发展，致力于员工与公司的共同成长与发展，为公司的长期与稳定发展奠定了基础。报告期内，公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化。

主要人力资源政策如下：

（一）人员变动情况

报告期内，公司人才团队建设政策继续完善。根据企业发展战略以及年初制定的人力资源预算计划，加大了人才储备，有效提高了技术、销售等关键岗位员工队伍的工作效率。

（二）培训计划

报告期内，公司大力完善培训体系建设，继续完善以部门需求为导向，以公司整体计划为辅助的培训体系，实现公司内部知识的积累与共享；结合公司战略规划及年度经营计划，积极组织各类培训，根据各层级员工设有针对性的培训课程，强化人员基本素质、通用业务和专业业务能力，有效提高员工综合素质，进一步适应公司发展要求。

（三）员工薪酬政策

报告期内，公司本着公正、公平、公开、竞争、激励、共赢的原则，进一步改进、完善了绩效考核和岗位薪酬体系。公司继续推行全员绩效考核制度，根据具体的岗位责任，实行与其工作价值相对应的绩效考核。

（四）需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，没有需公司承担费用的离退休职工。

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司自挂牌以来，依据《公司法》、《证券法》以及《公司章程》等有关法律法规的规定，建立健全的股东大会制度、董事会制度、监事会制度，形成了比较完整的公司治理框架文件，并充分发挥股东大会、董事会、监事会的职能作用，进一步规范公司管理，形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间权责明确、运作规范的相互协调和相互制衡机制。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的要求，公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司章程》的规定履行职责，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格遵守法律法规，规范召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东享有平等地位，充分行使自己的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照《公司法》、《公司章程》及相关法律法规的要求进

行决策，履行了相应法律程序。未出现董事会、股东大会、监事会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

《公司章程》符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规则要求。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	6	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开

程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》《公司章程》及三会议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务。由于公司的发展稳定有序，本年度内监事会未发现公司存在风险，报告期内对公司的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人互相独立，控股股东、实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力，具体情况如下：

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、资产独立

公司合法拥有与目前业务有关的设备、商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员没有在与本公司业务相同或相似或存在其他利益冲突的企业任职或领取薪酬；公司的劳动、人事及工资管理与持股比例 5%以上股东及其所控制的其他企业严格分离；公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

4、财务独立

公司设有独立的财务部门，配备了专职财务人员，制定了独立、完整、规范的财务核算体系及财务管理制度，独立进行财务核算及决策，财务人员无兼职情况。公司开立了独立的银行账号，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，无混合纳税现象。

5、机构独立

公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，按照《公司章程》的规定聘任了经理层，同时根据公司业务发展的需要设置了各职能部门，独立行使经营管理职权；公司各组织机构的设置、运行和管理均完全独立于各股东，不存在混合经营、合署办公的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，结合公司的实际情况，制定了《信息披露管理制度》、《年报重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、遗漏重大信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	东审字（2022）Z01-40 号	
审计机构名称	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街7、9号1幢11层11-1	
审计报告日期	2022年4月28日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	严娜 1年	孔园园 1年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1年	
会计师事务所审计报酬	10万元	

审计报告

东审字（2022）Z01-40号

北京北创网联科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京北创网联科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2021年12月31日的资产负债表，2021年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了贵公司2021年12月31日的财务状况以及2021年度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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 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

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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贵公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就贵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。

北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：严娜

中国·北京

中国注册会计师：孔园园

二零二二年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	七（一）	8,769,037.34	7,664,512.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七（二）	3,490,155.38	4,504,336.75
应收款项融资			
预付款项	七（三）	57,968.88	114,192.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七（四）	1,033,163.18	44,585.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七（五）	1,916,181.59	182,982.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（六）	33,350.03	
流动资产合计		15,299,856.40	12,510,609.82
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	七（七）	1,000,000.00	1,400,000.00
投资性房地产			
固定资产	七（八）	1,724,357.43	2,105,349.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七（九）	667,434.73	919,845.70

无形资产	七（十）	3,760,957.89	1,899,190.85
开发支出	七（十一）	898,206.68	2,237,747.11
商誉			
长期待摊费用	七（十二）	274,662.29	350,239.24
递延所得税资产	七（十三）	57,289.66	48,739.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,382,908.68	8,961,111.90
资产总计		23,682,765.08	21,471,721.72
流动负债：			
短期借款	七（十四）	1,500,000.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七（十五）	1,776,529.84	280,724.59
预收款项			
合同负债	七（十六）	2,563,426.96	3,227,585.51
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七（十七）	394,593.58	475,832.68
应交税费	七（十八）	31,821.80	79,711.34
其他应付款	七（十九）	6,244.38	6,244.38
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,272,616.56	4,070,098.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七（二十）	667,394.56	919,845.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		667,394.56	919,845.70
负债合计		6,940,011.12	4,989,944.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七（二十一）	13,819,000.00	13,819,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十二）	708,878.68	708,878.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（二十三）	710,467.53	684,369.89
一般风险准备			
未分配利润	七（二十四）	1,504,407.75	1,269,528.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		16,742,753.96	16,481,777.52
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		16,742,753.96	16,481,777.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		23,682,765.08	21,471,721.72

法定代表人：杨志

主管会计工作负责人：姜艳伶

会计机构负责人：尹智彦

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		13,833,688.03	10,834,030.91
其中：营业收入	七（二十五）	13,833,688.03	10,834,030.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,351,044.93	10,126,846.12
其中：营业成本	七（二十五）	8,032,622.99	5,485,525.08
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七（二十六）	37,957.39	52,720.81
销售费用	七（二十七）	592,560.09	424,684.58
管理费用	七（二十八）	3,301,261.23	2,779,894.98
研发费用	七（二十九）	1,311,242.20	1,382,844.82
财务费用	七（三十）	75,401.03	1,175.85
其中：利息费用		26,979.17	2,977.33
利息收入		8,742.48	8,373.92
加：其他收益	七（三十一）	61,872.24	165,584.28
投资收益（损失以“-”号填列）	七（三十二）	-219,025.11	123,792.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（三十三）	-76,699.03	355,963.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		248,791.20	1,352,524.99
加：营业外收入	七（三十四）	3,653.93	5,605.44
减：营业外支出	七（三十五）	18.76	9,107.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		252,426.37	1,349,023.38
减：所得税费用	七（三十六）	-8,550.07	71,192.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		260,976.44	1,277,830.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		260,976.44	1,277,830.65
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		260,976.44	1,277,830.65
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合			

收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		260,976.44	1,277,830.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		260,976.44	1,277,830.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.09

法定代表人：杨志

主管会计工作负责人：姜艳伶

会计机构负责人：尹智彦

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,066,260.26	16,802,116.23
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七（三十七）	202,023.40	3,004,259.70
经营活动现金流入小计		15,268,283.66	19,806,375.93
购买商品、接受劳务支付的现金		6,880,916.60	8,896,628.91
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,374,976.74	4,773,942.66
支付的各项税费		486,696.87	609,488.38
支付其他与经营活动有关的现金	七（三十七）	3,590,764.19	888,060.59
经营活动现金流出小计		14,333,354.40	15,168,120.54
经营活动产生的现金流量净额		934,929.26	4,638,255.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,000,000.00	6,000,000.00
取得投资收益收到的现金		160,027.22	143,792.30
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		19,565.80	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,179,593.02	6,143,792.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,116,376.61	818,219.00
投资支付的现金		17,000,000.00	7,020,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,116,376.61	7,838,219.00
投资活动产生的现金流量净额		-936,783.59	-1,694,426.70
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		1,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		1,500,000.00	
偿还债务支付的现金			1,030,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,979.17	1,384,877.33
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（三十七）	367,642.00	
筹资活动现金流出小计		394,621.17	2,414,877.33
筹资活动产生的现金流量净额		1,105,378.83	-2,414,877.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,103,524.50	528,951.36
加：期初现金及现金等价物余额	七（三十八）	7,664,512.84	7,135,561.48
六、期末现金及现金等价物余额		8,768,037.34	7,664,512.84

法定代表人：杨志

主管会计工作负责人：姜艳伶

会计机构负责人：尹智彦

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	13,819,000.00				708,878.68				684,369.89		1,269,528.95		16,481,777.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	13,819,000.00				708,878.68				684,369.89		1,269,528.95		16,481,777.52
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）								26,097.64			234,878.80		260,976.44
（一）综合收益总额											260,976.44		260,976.44
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资 本													
3. 股份支付计入所有者权益的 金额													
4. 其他													
（三）利润分配								26,097.64			-26,097.64		

1. 提取盈余公积									26,097.64		-26,097.64		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	13,819,000.00				708,878.68				710,467.53		1,504,407.75		16,742,753.96

项目	2020年												少数 股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	13,819,000.00				708,878.68				556,586.82		1,501,381.37		16,585,846.87	

加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	13,819,000.00				708,878.68			556,586.82	1,501,381.37			16,585,846.87	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								127,783.07	-231,852.42			-104,069.35	
（一）综合收益总额									1,277,830.65			1,277,830.65	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								127,783.07	-1,509,683.07			-1,381,900.00	
1. 提取盈余公积								127,783.07	-127,783.07				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配									-1,381,900.00			-1,381,900.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留													

存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	13,819,000.00				708,878.68				684,369.89		1,269,528.95		16,481,777.52

法定代表人：杨志

主管会计工作负责人：姜艳伶

会计机构负责人：尹智彦

三、 财务报表附注

北京北创网联科技股份有限公司 2021 年度财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

序号	项目	内容
1	统一社会信用代码	91110228743326458W
2	注册资本	1381.9 万人民币
3	注册地址	北京市密云区工业开发区内（00874）1 幢 1 至 4 层等[2]套（1 幢 126 室）
4	法定代表人	杨志
5	公司类型	股份有限公司
6	成立日期	2002-10-14
7	营业期限	无固定期限

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

1、本公司主要经营活动

经营范围：第一类增值电信业务中的互联网接入服务业务；劳务派遣服务（劳务派遣经营许可证有效期至 2024 年 10 月 19 日）；研究、开发、零售、安装、维修计算机；软件开发、信息咨询（中介服务除外）；技术开发、技术服务；销售电脑耗材、软件、电子产品（不含电子游戏机及零部件）；承接计算机网络工程（不含建筑施工）；专业承包；工程项目管理；规划管理；工程和技术研究与试验发展；租赁计算机、通讯设备；租赁建筑工程机械、建筑工程设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；第一类增值电信业务中的互联网接入服务业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

行业分类：信息传输、软件和信息技术服务业

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2022 年 4 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；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

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的折算。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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

（八）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用

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

（7）权益工具

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

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

（九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，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

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 3 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的公司

对于划分为组合应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不计提坏账准备。

② 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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
组合 1	应收外部客户

项目	确定组合的依据
组合 2	应收关联方客户

对于划分为组合应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备	除组合 2 之外的应收款项
组合 2：不计提坏账准备	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对合并范围内关联单位、保证金、备用金等性质款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款和其他应收款坏账准备的具体计提比例

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)	1.00	1.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	75.00	75.00
5 年以上	100.00	100.00

④ 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

⑤ 长期应收款 (包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

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

⑥ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期

未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑦ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑧ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十） 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价

准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品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。

（十一）合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、（十）金融工具减值。

（十二）长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

（十三）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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
电子设备及办公家具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16、“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

（十四）使用权资产

1. 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）承租人发生的初始直接费用；
- （4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

3. 使用权资产的后续计量

- （1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- （2）本公司对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司对使用权资产按照年限平均法计提折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(4) 资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

（十六）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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（十七）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八）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。

（十九）合同负债

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

（二十）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负

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

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

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

（二十一）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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。

（二十二）收入

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（二十三）合同成本

1、合同履约成本

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

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

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，直接计入当期损益。

（二十五）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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

（二十六）租赁

1、公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③ 承租人发生的初始直接费用；④ 承租人为拆卸及

移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如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，将剩余金额计入当期损益。

2、公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3、售后租回

（1）公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

（2）公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

五、重要会计政策、会计估计的变更、前期差错更正

（一）会计政策变更

财政部于2018年12月13日发布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

本公司追溯应用新租赁准则，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租赁准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2021年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2020年度的财务报表未予重述。

执行新租赁准则对公司财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	对2021年1月1日余额的影响金额
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产：增加919,845.70元 租赁负债：增加919,845.70元

（二）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（三）重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

1、本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
企业所得税、利得税	应纳税所得额	20%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育附加	实缴增值税	2%

（二）税收优惠及批文

（1）根据财政部、国家税务总局2019年1月17日文件《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）通知：自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%

计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告[2019]39号）及相关规定，本公司作为生产、生活性服务企业，自2019年4月1日至2021年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减增值税应纳税额。

七、财务报表主要项目注释

(以下注释项目，除非特别指出，期末指2021年12月31日。本期指2021年度，上期期末指2020年12月31日，上期为2020年度。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上期期末余额
现金	15,311.13	37,034.50
银行存款	8,752,726.21	7,627,478.34
其他货币资金	1,000.00	
合计	8,769,037.34	7,664,512.84
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：本公司期末存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项，为ETC保证金1000.00元。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上期期末余额
1年以内	3,015,661.41	3,519,360.16
1-2年	118,416.24	1,018,030.05
2-3年	548,987.10	109,104.50
3-4年		55,140.00
4-5年	55,140.00	
5年以上		
小计	3,738,204.75	4,701,634.71
减：坏账准备	248,049.37	197,297.96
合计	3,490,155.38	4,504,336.75

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,231.96	0.06	2,231.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,735,972.79	99.94	245,817.41	6.58	3,490,155.38

其中：账龄组合	3,735,972.79	99.94	245,817.41	6.58	3,490,155.38
无风险组合					
合计	3,738,204.75		248,049.37		3,490,155.38

(续)

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,701,634.71	100.00	197,297.96	4.20	4,504,336.75
其中：账龄组合	4,701,634.71	100.00	197,297.96	4.20	4,504,336.75
无风险组合					
合计	4,701,634.71		197,297.96		4,504,336.75

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国电信股份有限公司北京分公司	2,231.96	2,231.96	100.00	无法收回
合计	2,231.96	2,231.96	100.00	——

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,013,429.45	27,924.66	0.93	3,519,360.16	35,193.60	1.00
1-2年	118,416.24	11,841.62	10.00	1,018,030.05	101,803.01	10.00
2-3年	548,987.10	164,696.13	30.00	109,104.50	32,731.35	30.00
3-4年				55,140.00	27,570.00	50.00
4-5年	55,140.00	41,355.00	75.00			
5年以上						
合计	3,735,972.79	245,817.41	6.58	4,701,634.71	197,297.96	

3、坏账准备的情况

类别	上期期末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备		2,231.96			2,231.96

备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	197,297.96	48,519.45			245,817.41
其中：账龄组合		48,519.45			
无风险组合					
合计	197,297.96	50,751.41			248,049.37

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司的关系	金额	账龄	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
中国中元国际工程有限公司	非关联方	2,280,399.64	1年以内, 2-3年	155,416.16	7
廊坊新世界房地产开发有限公司	非关联方	382,347.88	1年以内	3,823.48	1
北京琅苑物业服务服务有限公司	非关联方	320,595.15	1年以内	3,205.95	1
北京广兴无限系统工程技术有限公司	非关联方	166,250.00	1年以内	1,662.50	1
北京国文琰园林古建筑工程有限公司	非关联方	120,147.48	1年以内	1,201.47	1
合计		3,269,740.15		165,309.56	5

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上期期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	57,711.63	99.56	95,236.44	83.40
1-2年	257.25	0.44	8,030.00	7.03
2-3年			10,063.67	8.81
3年以上			862.83	0.76
合计	57,968.88	100.00	114,192.94	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京辰权知识产权代理有限	非关联方	24,000.00	一年以	42.62

公司			内	
北京兴国环球认证有限公司	非关联方	10,000.00	一年以 内	17.76
北京丰海通盛数码快印有限公司	非关联方	8,000.00	一年以 内	14.21
国培网（北京）教育科技有限公司	非关联方	5,245.00	一年以 内	9.31
北京易点淘网络技术有限公司	非关联方	5,196.00	一年以 内	9.23
合 计		52,441.00		93.12

(四)其他应收款

1、其他应收款分类明细

项 目	期末余额	上期期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,105,510.80	90,985.00
其他应收款合计	1,105,510.80	90,985.00
坏账准备	72,347.62	46,400.00
其他应收款净额	1,033,163.18	44,585.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	1,049,811.80	94.96	72,347.62	6.89	977,464.18
组合 2：采用不计提坏账准备的组合	55,699.00	5.04			55,699.00
组合小计					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,105,510.80				1,033,163.18

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	46,550.00	51.16	46,400.00	99.68	150.00
组合 2：采用不计提坏账准备的组合	44,435.00	48.84			44,435.00
组合小计	90,985.00	100.00	46,400.00	51.00	44,585.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	90,985.00	100.00		51.00	44,585.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上期期末余额
保证金	22,618.00	29,618.00
押金	98,550.00	46,550.00
备用金	33,081.00	14,817.00
往来款	951,261.80	
小计	1,105,510.80	90,985.00
减：坏账准备	72,347.62	
合计	1,033,163.18	90,985.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上期期末余额	46,400.00			46,400.00
上期期末余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本期计提	25,947.62		25,947.62
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额	72,347.62		72,347.62

(4) 坏账准备的情况

类别	上期期末 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	46,400.00	25,947.62			72,347.62
其中：账龄组合	46,400.00	25,947.62			72,347.62
无风险组合					
合计	46,400.00	25,947.62			72,347.62

(5) 本期实际核销的其他应收款情况
无。

(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	与本公司的关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	已计提坏账准备
北京中科兆维科技有限公司	非关联方	往来款	900,000.00	1年以内	81.41	9,000.00
高武佛	供应商	往来款	50,000.00	1年以内	4.52	500.00
张秀茹	出租人	新世界A座1101房租押金	34,000.00	1年以内	3.08	340.00
中国电信	供应商	押金	30,300.00	5年以上	2.74	30,300.00
中国移动	供应商	押金	20,000.00	5年以上	1.81	20,000.00
合计			1,034,300.00		93.56	60,140.00

(7) 涉及政府补助的应收款项
无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款
无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额
无。

(五) 存货

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	159,955.93		159,955.93	182,982.29		182,982.29
合同履约成本	1,756,225.66		1,756,225.66			
合计	1,916,181.59		1,916,181.59	182,982.29		182,982.29

(六)其他流动资产

项目	期末余额	上期期末余额
待抵扣进项税	33,350.03	
合计	33,350.03	

(七)其他非流动金融资产

项目	期末余额	上期期末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000,000.00	1,400,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,000,000.00	1,400,000.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	1,000,000.00	1,400,000.00

(八)固定资产

项目	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.上期期末余额	10,971,432.47	263,089.96	1,092,295.98	12,326,818.41
2.本期增加金额	20,353.98	77,620.00	82,443.54	180,417.52
(1)购置	20,353.98	77,620.00	82,443.54	180,417.52
3.本期减少金额				
4.期末余额	10,991,786.45	340,709.96	1,174,739.52	12,507,235.93
二、累计折旧				
1.上期期末余额	8,979,784.34	249,935.46	991,749.20	10,221,469.00

2.本期增加金额	475,665.95	12,289.83	73,453.72	561,409.50
(1)计提	475,665.95	12,289.83	73,453.72	561,409.50
3.本期减少金额				
4.期末余额	9,455,450.29	262,225.29	1,065,202.92	10,782,878.50
三、减值准备				
1.上期期末余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,536,336.16	78,484.67	109,536.60	1,724,357.43
2.上期期末账面价值	1,991,648.13	13,154.50	100,546.78	2,105,349.41

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(九) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1.上期期末余额		
2.本期增加金额	980,825.49	980,825.49
(1)计提		
3.本期减少金额		
4.期末余额	980,825.49	980,825.49
二、累计折旧		
1.上期期末余额		
2.本期增加金额	313,390.76	313,390.76
(1)计提	313,390.76	313,390.76
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	313,390.76	313,390.76
三、减值准备		
1.上期期末余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		

四、账面价值		
1.期末账面价值	667,434.73	667,434.73
2.上期期末账面价值		

(十)无形资产

项 目	软件	商标权	专利权	著作权	合 计
一、账面原值					
1.上期期末余额	155,674.28	21,726.66	335,712.80	1,737,679.50	2,250,793.24
2.本期增加金额	7,452.83	336,589.95		1,901,157.16	2,245,199.94
(1) 购置	7,452.83				7,452.83
(2) 内部研发		336,589.95		1,901,157.16	2,237,747.11
3.本期减少金额					
4.期末余额	163,127.11	358,316.61	335,712.80	3,638,836.66	4,495,993.18
二、累计摊销					
1.上期期末余额	84,385.83	2,460.99	35,001.80	229,753.77	351,602.39
2.本期增加金额	13,256.92	27,731.15	35,622.95	306,821.70	383,432.72
(1) 计提	13,256.92	27,731.15	35,622.95	306,821.70	383,432.72
3.本期减少金额					
4.期末余额	97,642.75	30,192.14	70,624.75	536,575.65	735,035.29
三、减值准备					
1.上期期末余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	65,484.36	328,124.47	265,088.00	3,102,261.01	3,760,957.89
2.上期期末账面价值	71,288.45	19,265.67	300,711.00	1,507,925.73	1,899,190.85

(十一)开发支出

类 别	上期期末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	转增资产	转入当期损益	

高清实时医疗协同平台	2,237,747.11		2,237,747.11		
语障系统		1,752,535.46		854,328.78	898,206.68
合计	2,237,747.11	1,752,535.46	2,237,747.11	854,328.78	898,206.68

(十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
企业邮箱	5,810.57		4,315.85		1,494.72
电子与智能化工程专业承包贰级资质证书服务费	344,428.67		71,261.10		273,167.57
合计	350,239.24		75,576.95		274,662.29

(十三) 递延所得税资产

项目	期末余额		上期期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	229,158.64	57,289.66	243,697.96	48,739.59
合计	229,158.64	57,289.66	243,697.96	48,739.59

(十四) 短期借款

项目	期末余额	上期期末余额
保证借款	1,500,000.00	
合计	1,500,000.00	

(十五) 应付账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上期期末余额
1年以内	1,741,400.38	255,323.13
1-2年	9,728.00	12,398.00
2-3年	12,398.00	
3-4年		13,003.46
4-5年	13,003.46	
5年以上		
合计	1,776,529.84	280,724.59

2、账龄超过1年的重要应付账款无。

(十六) 合同负债

项目	期末余额	上期期末余额
服务费及工程款	2,563,426.96	3,227,585.51
合计	2,563,426.96	3,227,585.51

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类明细

项 目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	475,832.68	3,918,168.46	4,023,609.76	370,391.38
二、离职后福利-设定提存计划		302,117.39	277,915.19	24,202.20
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	475,832.68	4,220,285.85	4,301,524.95	394,593.58

2、应付职工薪酬列示

项 目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	326,000.61	3,544,818.41	3,654,824.19	215,994.83
二、职工福利费	34,206.71		3,422.84	30,783.87
三、社会保险费	18,567.36	204,210.05	207,962.73	14,814.68
其中：医疗保险费	18,567.36	198,748.90	202,941.62	14,374.64
工伤保险费		5,461.15	5,021.11	440.04
生育保险费				
四、住房公积金		169,140.00	156,900.00	12,240.00
五、工会经费和职工教育经费	97,058.00		500.00	96,558.00
合 计	475,832.68	3,918,168.46	4,023,609.76	370,391.38

3、设定提存计划列示

项 目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		291,415.68	267,946.88	23,468.80
2.失业保险费		10,701.71	9,968.31	733.40
3.企业年金缴费				
合计		302,117.39	277,915.19	24,202.20

(十八) 应交税费

项 目	期末余额	上期期末余额
增值税		39,539.57
城建税	12,956.18	14,360.48
印花税	1,740.10	1,737.50
个人所得税	4,064.09	9,608.06
教育费附加	7,837.63	8,680.21
地方教育费附加	5,223.80	5,785.52
合 计	31,821.80	79,711.34

(十九) 其他应付款

1、其他应付款分类明细

项 目	期末余额	上期期末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,244.38	6,244.38
合 计	6,244.38	6,244.38

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上期期末余额
往来款	4,244.38	4,244.38
押金	2,000.00	2,000.00
合 计	6,244.38	6,244.38

(2) 按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额	上期期末余额
1年以内		0.07
1-2年	0.07	1,244.31
2-3年	1,244.31	3,000.00
3年以上	5,000.00	2,000.00
合 计	6,244.38	6,244.38

(二十) 租赁负债

项 目	期末余额	上期期末余额
租赁付款额	683,818.29	
未确认融资费用	16,423.73	
合 计	667,394.56	

(二十一) 实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	13,819,000.00			13,819,000.00
合 计	13,819,000.00			13,819,000.00

(二十二) 资本公积

项 目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	708,878.68			708,878.68
合 计	708,878.68			708,878.68

(二十三) 盈余公积

项 目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定公积金	684,369.89	26,097.64		710,467.53
合 计	684,369.89	26,097.64		710,467.53

(二十四) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	1,269,528.95	1,501,381.37
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		

调整后期初未分配利润	1,269,528.95	1,501,381.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	260,976.44	1,277,830.65
减：本年利润分配	26,097.64	1,509,683.07
其中：提取法定盈余公积	26,097.64	127,783.07
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,381,900.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,504,407.75	1,269,528.95

(二十五) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	13,833,688.03	8,032,622.99	10,834,030.91	5,485,525.08
合 计	13,833,688.03	8,032,622.99	10,834,030.91	5,485,525.08

(二十六) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,203.70	25,557.95
教育附加费	10,922.22	15,334.77
地方教育附加费	7,281.47	10,223.17
印花税		454.92
车船使用税	1,550.00	1,150.00
合 计	37,957.39	52,720.81

(二十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	442,085.70	258,933.39
差旅费	3,603.55	11,574.69
办公经费	18,870.58	69,001.65
运输费	59,079.67	44,086.65
维修费	178.50	13,514.88
宣传费	17,451.33	
招待费		20,531.00
服务费	50,814.76	7,042.32
其他	476.00	
合 计	592,560.09	424,684.58

(二十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,315,171.84	1,541,780.44
办公经费	69,166.16	57,269.89
招待费用	220,587.55	97,057.71
中介服务费	411,958.49	352,045.41

折旧及摊销	583,015.24	328,251.27
租赁费用	529,439.69	279,886.55
咨询费用	29,241.82	
差旅费用	17,308.54	7,850.84
汽车费用	54,257.21	41,518.77
商业保险费	9,195.00	12,089.06
残疾人就业保障金	53,065.16	62,145.04
其他费用	8,854.53	
合 计	3,301,261.23	2,779,894.98

(二十九) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资性薪酬	1,268,784.96	773,376.79
折旧及摊销	24,950.80	12,459.54
直接投入费用	17,506.44	597,008.48
合 计	1,311,242.20	1,382,844.81

(三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费	7,099.13	6,252.51
利息支出	26,979.17	2,977.33
利息收入	-8,742.48	-8,373.92
其他	50,065.21	319.93
合 计	75,401.03	1,175.85

(三十一) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与日常活动相关的政府补助	61,872.24	165,584.28	与收益相关
合 计	61,872.24	165,584.28	

(三十二) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置股权取得的投资收益	-380,434.20	
理财收益	161,409.09	123,792.30
合 计	-219,025.11	123,792.30

(三十三) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	- 50,751.41	355,963.62
其他应收款坏账损失	- 25,947.62	
合 计	-76,699.03	355,963.62

(三十四) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

其他	3,653.93	5,605.44
合 计	3,653.93	5,605.44

(三十五) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
资产处置损失		9,107.05
其他	18.76	
合 计	18.76	9,107.05

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-8,550.07	71,192.73
合 计	-8,550.07	71,192.73

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生金额
利润总额	252,426.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	50,485.27
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-2,860.55
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,415.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-57,211.03
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-11,828.78
所得税费用	

(三十七) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,742.48	8,373.92
政府补助		165,584.28
往来款及其他	193,280.92	2,830,301.50
合 计	202,023.40	3,004,259.70

2、支付的其他与经营活动有关的现金分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
费用中非工资性支出	1,836,983.46	385,557.10
手续费支出	3,377.53	6,572.44
往来款及其他	1,749,403.20	495,931.05
合 计	3,590,764.19	888,060.59

3. 支付其他与筹资活动有关的现金分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
借款担保费、公证费	22,670.00	
办公室租金	344,972.00	
合 计	367,642.00	

(三十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	260,976.44	1,277,830.65
加：资产减值准备		
信用减值准备	76,699.03	-355,963.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	874,800.26	704,180.29
无形资产摊销	383,432.90	214,781.57
长期待摊费用摊销	75,576.95	16,192.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	78,127.38	2,977.33
投资损失（收益以“-”号填列）	219,025.11	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,550.07	71,192.73
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）	-1,733,199.30	499,417.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-62,204.36	4,516,818.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	770,244.92	-2,318,279.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	934,929.26	4,629,148.31
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的		

银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,768,037.34	7,664,512.84
减：现金的上期期末余额	7,664,512.84	7,135,561.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上期期末余额		
现金及现金等价物净增加额	1,103,524.50	528,951.36
2、现金和现金等价物的构成		
项 目	金 额	
现金	8,768,037.34	
其中：库存现金	15,311.13	
可随时用于支付的银行存款	8,752,726.21	
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,768,037.34	
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		

注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险。信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

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

(1) 利率风险。利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

本公司借款采用固定利率，利率风险较小。

(2) 外汇风险。外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

(3) 其他价格风险。原材料及产成品的价格波动风险，保持合理的原材料及产成品库存量，降低价格波动风险。

3、流动性风险。流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

1、实际控制人

本公司的实际控制人为杨志(持有北京北创网联科技股份有限公司比例 65.8514%)。

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、公司的董事、监事、高级管理人员：

序号	姓名	与公司关系
1	杨志	董事长、总经理
2	姜艳伶	董事、财务总监

3	杨敬凡	董事
4	赵世晗	董事
5	苏杨	监事会主席、监事
6	王蕊	职工代表监事
7	古文英	董事、副总经理
8	刘艳丽	董事会秘书

4、本公司的其他关联方情况

(1) 持有公司股份的主要股东：

股东	金额	比例 (%)	与公司的关系
杨志	9,100,000	65.8514	董事长、法定代表人
姜艳伶	2,730,000	19.7554	股东
古文英	780,100	5.6451	股东
刘江博	520,000	3.7629	股东
马宏敏	130,000	0.9407	股东
王长虹	129,900	0.9400	股东
杨丽丽	130,000	0.9407	股东
赵世晗	65,000	0.4704	股东
岳翠平	65,000	0.4704	股东
杨敬凡	65,000	0.4704	股东
魏松	32,500	0.2352	股东
苏杨	32,500	0.2352	股东
刘艳丽	26,000	0.1881	股东
王蕊	13,000	0.0941	股东
合计	13,819,000.00	100.00	股东

(2) 其他股东或董事、监事、高级管理人员控制或施加重大影响的企业：
无。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司 2021 年度未发生购销商品、提供和接受劳务类的关联交易。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司报告期内无关联方受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(3) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
-------	--------	----------	----------

出租房方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
姜艳伶	办公室租赁费	320,652.00	320,652.00
合计		320,652.00	320,652.00

(4) 关联担保情况

公司向中国银行股份有限公司北京陶然亭支行借款 150 万元，公司委托北京首创融资担保有限公司提供连带责任保证，并由公司提供实用新型专利知识产权（专利号 ZL201720134355.9）作为反质押担保，同时由公司控股股东、实际控制人杨志先生及其配偶姜艳伶女士提供家庭连带责任保证作为反担保，期限为保证人向债权人履行代偿责任之日起两年。

(5) 关联方资金拆借：无。

6、关联方应收应付款项：无

十、承诺及或有事项

本公司无需要说明的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无需要说明的其他重要事项。

十三、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益	-380,434.20
其中：处置非流动资产收益	
处置非流动资产损失	-380,434.20
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,635.17
其中：营业外收入	3,653.93
营业外支出	-18.76
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	161,409.09
小计	-215,389.94
减：所得税影响额	43,077.99

非经常性损益净额	-172,311.95
----------	-------------

（二）每股收益和净资产收益率

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

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	1.18	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	1.96	0.03	0.03

北京北创网联科技股份有限公司
2022年4月28日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室