

聚龙股份有限公司
2021 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001672022100004819
报告名称:	聚龙股份有限公司 2021 年度合并及母公司 财务报表审计报告
报告文号:	中兴华审字(2022)第 012462 号
被审(验)单位名称:	聚龙股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无法表示意见
报告日期:	2022 年 04 月 27 日
报备日期:	2022 年 04 月 26 日
签字人员:	张晓萌(110002960012), 杨晓峰(110001620157)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2022）第 012462 号

聚龙股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计聚龙股份有限公司（以下简称“聚龙公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的聚龙公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）银行存款函证事项

如财务报表附注“十四、其他重要事项（五）银行存款函证事项”所述，截至 2021 年 12 月 31 日，聚龙公司合并银行存款余额为 35,065.59 万元，我们实施了函证等我们认为必要的审计程序，受新型冠状病毒疫情影响，未能实施函证程序的银行存款 1,070.62 万元，其中，上海地区涉及金额 973.47 万元，国外地区涉及金额 97.15 万元；已发函但未收到回函的银行存款 777.25 万元，其中，国内地区涉及金额 102.42 万元，国外地区涉及金额 674.83 万元；向浙商银行函证 2021 及之前年度违规担保事项也未收到复函，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断银行存款金额的准确性及担保等其他事项的完整性。

（二）违规对外担保及控股股东及关联方资金占用事项

如财务报表附注“十四、其他重要事项（二）资金占用及偿还情况”所述，聚龙公司以子公司聚龙自助和聚龙融创的定期存单为控股股东及其关联方控制的关



联公司提供担保，形成控股股东及其关联方资金占用 35,596.79 万元；通过提取调试币转存个人账户的形式形成控股股东及其关联方资金占用 9,750 万元；通过供应商转款给控股股东及其关联方控制的关联公司的形式形成控股股东及其关联方资金占用 6,955.51 万元。

截至本审计报告出具日，尚有 28,819.08 万元（包含应收利息 3,078.02 万元）非经营性占用公司资金尚未收回，可收回金额具有重大不确定性。同时由于前期相关内部控制存在重大缺陷的影响尚未完全消除，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断聚龙公司对外担保事项的完整性、控股股东及关联方资金占用剩余款项的可收回性、减值损失的合理性及其对财务报表可能产生的影响。

（三）中国证监会立案调查事项

如财务报表附注“十四、其他重要事项（三）中国证监会立案调查情况”所述，聚龙公司及实际控制人柳长庆、柳永诠于 2021 年 7 月 13 日收到中国证券监督管理委员会下发的《调查通知书》，因聚龙股份、柳长庆、柳永诠涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对聚龙股份、柳长庆、柳永诠进行立案调查。截止本审计报告出具日，聚龙公司尚未收到中国证券监督管理委员会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，我们无法判断立案调查结果对聚龙公司财务报表的影响程度和范围。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

聚龙公司管理层（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，管理层负责评估聚龙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聚龙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督聚龙公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对聚龙公司财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于聚龙公司，并履行了职业道德



方面的其他责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2022年4月27日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：聚龙股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	350,758,869.33	755,307,463.58
交易性金融资产	六、2		522,476.43
衍生金融资产			
应收票据	六、3		3,514,871.90
应收账款	六、4	304,049,350.66	381,192,808.63
应收款项融资			
预付款项	六、5	8,524,902.45	15,834,316.98
其他应收款	六、6	80,867,750.31	566,997,573.01
买入返售金融资产			
存货	六、7	205,961,306.19	240,688,553.50
合同资产	六、8	606,291.15	2,837,890.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	19,628,097.77	13,885,553.07
其他流动资产	六、10	54,150,320.73	16,431,430.56
流动资产合计		1,024,546,888.59	1,997,212,937.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	2,735,446.70	2,370,158.83
长期股权投资	六、12	103,263,772.85	108,423,985.88
其他权益工具投资	六、13	6,398,823.74	6,538,151.35
其他非流动金融资产	六、14	107,112,990.00	71,406,452.00
投资性房地产			
固定资产	六、15	304,799,131.47	317,248,959.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	10,111,605.05	
无形资产	六、17	29,120,768.23	33,420,266.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、18	4,739,242.63	8,435,402.95
递延所得税资产	六、19	10,835,062.88	18,729,284.12



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

其他非流动资产	六、20	30,741,671.19	54,046,518.68
非流动资产合计		609,858,514.74	620,619,180.32
资产总计		1,634,405,403.33	2,617,832,118.12

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：柳永诠

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：聚龙股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、21	234,500,000.00	275,550,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、22		40,890,893.69
应付账款	六、23	59,465,961.54	132,823,805.38
预收款项			
合同负债	六、24	4,994,689.31	1,685,199.82
应付职工薪酬	六、25	4,887,344.60	6,583,812.37
应交税费	六、26	18,368,800.93	10,261,562.34
其他应付款	六、27	7,359,909.37	101,644,945.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、28	92,497.84	247,850.93
流动负债合计		329,669,203.59	569,688,069.70
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、29	10,360,899.93	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、30		355,967,883.89
递延收益	六、31	31,424,128.29	28,484,488.29



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

递延所得税负债	六、19	9,117,883.36	4,940,741.33
其他非流动负债	六、32	39,600,974.60	31,000,000.00
非流动负债合计		90,503,886.18	420,393,113.51
负债合计		420,173,089.77	990,081,183.21
股东权益：			
股本	六、33	549,504,000.00	549,504,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、34	104,960,520.32	104,868,710.06
减：库存股			
其他综合收益	六、35	-7,039,157.58	-11,234,061.02
专项储备			
盈余公积	六、36	144,161,295.29	144,161,295.29
未分配利润	六、37	406,835,181.63	824,447,792.28
归属于母公司股东权益合计		1,198,421,839.66	1,611,747,736.61
少数股东权益		15,810,473.90	16,003,198.30
股东权益合计		1,214,232,313.56	1,627,750,934.91
负债和股东权益总计		1,634,405,403.33	2,617,832,118.12

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：柳永诠

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅

合并利润表

2021 年度

编制单位：聚龙股份有限公司

金额单位：人民币
元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		330,181,036.78	565,862,626.19
其中：营业收入	六、38	330,181,036.78	565,862,626.19
二、营业总成本		457,063,395.91	520,180,850.46
其中：营业成本	六、38	179,215,615.62	270,088,513.86
税金及附加	六、39	5,187,829.67	5,788,731.66
销售费用	六、40	163,930,213.62	133,265,582.60
管理费用	六、41	54,276,718.20	57,370,090.47



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

研发费用	六、42	48,283,247.73	50,617,310.98
财务费用	六、43	6,169,771.07	3,050,620.89
其中：利息费用		22,866,849.33	24,657,370.62
利息收入		18,740,208.14	21,452,200.00
加：其他收益	六、44	18,967,149.15	27,807,984.52
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	13,657,073.74	8,646,524.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,270,086.04	8,653,161.70
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）	六、46	35,706,538.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-312,180,057.50	-9,614,870.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-22,954,410.96	-36,826,818.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	488,362.58	47,042.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-393,197,704.12	35,741,638.62
加：营业外收入	六、50	780,069.36	1,170,349.62
减：营业外支出	六、51	2,542,737.96	1,986,006.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-394,960,372.72	34,925,981.35
减：所得税费用	六、52	13,933,785.76	-1,266,814.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-408,894,158.48	36,192,796.00
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-408,894,158.48	36,192,796.00
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）		-412,612,610.65	36,552,945.03
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,718,452.17	-360,149.03
六、其他综合收益的税后净额		4,194,903.44	-5,610,313.16
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,194,903.44	-5,610,313.16
1.不能重分类进损益的其他综合收益		4,860,672.39	-5,767,498.08
（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		4,860,672.39	-5,767,498.08
（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		-665,768.95	157,184.92
（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		-665,768.95	157,184.92
(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		-404,699,255.04	30,582,482.84
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-408,417,707.21	30,942,631.87
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		3,718,452.17	-360,149.03
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：柳永论

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅

合并现金流量表

2021 年度

编制单位：聚龙股份有限公司

金额单位：人民币
元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		419,898,986.45	647,177,708.68
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		13,248,197.53	36,302,178.54
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	81,899,899.05	82,606,030.01
经营活动现金流入小计		515,047,083.03	766,085,917.23
购买商品、接受劳务支付的现金		306,527,586.80	279,369,795.92
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			



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		136,455,811.61	159,514,841.22
支付的各项税费		24,969,110.99	31,142,363.92
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	87,648,062.23	74,775,197.36
经营活动现金流出小计		555,600,571.63	544,802,198.42
经营活动产生的现金流量净额		-40,553,488.60	221,283,718.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		522,476.43	
取得投资收益收到的现金		14,700,000.00	9,310,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,509,433.63	209,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,106,115.92	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		23,838,025.98	9,519,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,900,201.68	16,985,341.19
投资支付的现金			7,196,278.43
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	六、54		7,035.28
投资活动现金流出小计		15,900,201.68	24,188,654.90
投资活动产生的现金流量净额		7,937,824.30	-14,669,654.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			200,000.00
取得借款收到的现金		313,500,000.00	144,917,416.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		313,500,000.00	145,117,416.00
偿还债务支付的现金		370,550,000.00	166,880,674.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,952,561.55	68,570,190.62
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、54	-78,315,322.76	361,000,000.00
筹资活动现金流出小计		312,187,238.79	596,450,865.02
筹资活动产生的现金流量净额		1,312,761.21	-451,333,449.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-745,382.84	-240,658.58
五、现金及现金等价物净增加额		-32,048,285.93	-244,960,043.69
加：期初现金及现金等价物余额		379,517,996.44	624,478,040.13
六、期末现金及现金等价物余额		347,469,710.51	379,517,996.44

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：柳永诠

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅



合并股东权益变动表

2021 年度

编制单位：聚龙股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	549,504,000.00				104,868,710.06		-11,234,061.02		144,161,295.29	832,729,621.02	1,620,029,565.35	16,003,198.30	1,636,032,763.65
加：会计政策变更													
前期差错更正										-8,281,828.74	-8,281,828.74		-8,281,828.74
其他													
二、本年初余额	549,504,000.00				104,868,710.06		-11,234,061.02		144,161,295.29	824,447,792.28	1,611,747,736.61	16,003,198.30	1,627,750,934.91
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					91,810.26		4,194,903.44			-417,612,610.65	-413,325,896.95	-192,724.40	-413,518,621.35
（一）综合收益总额							4,194,903.44			-412,612,610.65	-408,417,707.21	3,718,452.17	-404,699,255.04
（二）股东投入和减少资本					91,810.26					-5,000,000.00	-4,908,189.74	-3,911,176.57	-8,819,366.31
1、股东投入的普通股												-3,911,176.57	-3,911,176.57



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

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				91,810.26					-5,000,000.00	-4,908,189.74			-4,908,189.74
(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 股本													
2、盈余公积转增 股本													
3、盈余公积弥补 亏损													
4、设定受益计划 变动额结转留存 收益													
5、其他综合收益 结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

(六) 其他													
四、本年年末余额	549,504,000.0				104,960,520.3		-7,039,157.58		144,161,295.2	406,835,181.63	1,198,421,839.6	15,810,473.9	1,214,232,313.5
额	0				2			9			6	0	6

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：柳永诠

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅

合并股东权益变动表（续）

2021 年度

编制单位：聚龙股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	549,504,000.0				104,868,710.0		-5,623,747.86		139,679,799.3	840,434,070.6	1,628,862,832.1	11,986,690.5	1,640,849,522.7
	0				6			8	1	9	7	6	
加：会计政策变更													
前期差错更正								418,442.13	3,765,979.16	4,184,421.29	1,276,656.76	5,461,078.05	
其他													
二、本年年初余额	549,504,000.0				104,868,710.0		-5,623,747.86		140,098,241.5	844,200,049.7	1,633,047,253.4	13,263,347.3	1,646,310,600.8
	0				6			1	7	8	3	1	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-5,610,313.16	4,063,053.78	-11,470,428.7	-13,017,688.13	2,739,850.97	-10,277,837.16	
								5					
（一）综合收益总							-5,610,313.16		36,552,945.03	30,942,631.87	-360,149.03	30,582,482.84	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

额													
(二) 股东投入和减少资本												100,000.00	100,000.00
1、股东投入的普通股												100,000.00	100,000.00
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								4,063,053.78	-48,023,373.78	-43,960,320.00			-43,960,320.00
1、提取盈余公积								4,063,053.78	-4,063,053.78				
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配									-43,960,320.00	-43,960,320.00			-43,960,320.00
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存													



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

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												3,000,000.00	3,000,000.00
四、本年年末余额	549,504,000.0 0				104,868,710.0 6		-11,234,061.0 2		144,161,295.2 9	832,729,621.0 2	1,620,029,565.3 5	16,003,198.3 0	1,636,032,763.6 5

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：柳永诠

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅



资产负债表

2021年12月31日

编制单位：聚龙股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		289,512,873.46	306,468,591.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			3,514,871.90
应收账款	十五、1	338,356,230.00	389,075,981.22
应收款项融资			
预付款项		36,069,954.49	13,141,781.95
其他应收款	十五、2	202,262,004.94	501,677,942.23
存货		198,862,303.25	232,202,657.99
合同资产		606,291.15	2,837,890.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		19,628,097.77	13,885,553.07
其他流动资产		50,989,327.36	9,344,337.87
流动资产合计		1,136,287,082.42	1,472,149,607.85
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		2,590,349.36	2,002,022.75
长期股权投资	十五、3	372,085,000.93	385,663,073.97
其他权益工具投资		6,398,823.74	1,548,449.94
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		205,536,903.42	212,188,418.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		21,354,535.92	20,404,821.53
使用权资产		9,118,585.54	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,984,208.70	2,788,462.34



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

递延所得税资产		9,479,168.21	16,995,323.37
其他非流动资产		30,741,671.19	54,046,518.68
非流动资产合计		659,289,247.01	695,637,090.68
资产总计		1,795,576,329.43	2,167,786,698.53

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：柳永诠

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：聚龙股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		234,500,000.00	269,550,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			40,890,893.69
应付账款		58,505,300.88	125,161,385.69
预收款项			
合同负债		2,285,445.02	1,499,130.80
应付职工薪酬		1,634,513.67	2,458,743.09
应交税费		16,518,304.98	8,698,626.00
其他应付款		40,695,721.14	235,952,410.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		75,460.48	117,192.43
流动负债合计		354,214,746.17	684,328,382.03
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		9,343,398.59	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

预计负债			
递延收益		25,739,328.29	22,638,888.29
递延所得税负债			
其他非流动负债		28,600,974.60	
非流动负债合计		63,683,701.48	22,638,888.29
负债合计		417,898,447.65	706,967,270.32
所有者权益：			
实收资本		549,504,000.00	549,504,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		97,571,026.34	97,571,026.34
减：库存股			
其他综合收益		-2,901,176.26	-7,751,550.06
专项储备			
盈余公积		144,161,295.29	144,161,295.29
未分配利润		589,342,736.41	677,334,656.64
所有者权益合计		1,377,677,881.78	1,460,819,428.21
负债和所有者权益总计		1,795,576,329.43	2,167,786,698.53

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：柳永诠

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅

利润表

2021 年度

编制单位：聚龙股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	261,587,588.62	494,466,425.84
减：营业成本	十五、4	136,003,699.47	224,600,707.93
税金及附加		4,319,387.49	5,371,030.81
销售费用		148,671,273.53	112,118,018.58
管理费用		45,157,551.17	56,354,789.15
研发费用	十五、5	39,865,157.25	44,383,247.86
财务费用		12,947,686.82	11,516,354.06
其中：利息费用		18,581,841.63	21,921,974.78
利息收入		7,537,935.96	10,213,597.69



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

加：其他收益		16,576,633.82	24,624,026.28
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6	106,135,490.50	8,298,743.69
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		8,471,893.46	8,298,743.69
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）		-52,851,632.03	-16,732.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-22,954,410.96	-36,826,818.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		483,242.82	147,102.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-77,987,842.96	36,348,598.31
加：营业外收入		90,662.08	456,809.14
减：营业外支出		1,517,984.50	763,017.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-79,415,165.38	36,042,389.63
减：所得税费用		8,576,754.85	-3,680,416.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-87,991,920.23	39,722,806.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-87,991,920.23	39,722,806.00
（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		4,850,373.80	-5,757,199.49
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		4,850,373.80	-5,757,199.49
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		4,850,373.80	-5,757,199.49
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-83,141,546.43	33,965,606.51

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：柳永诠

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅



现金流量表

2021 年度

编制单位：聚龙股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		378,983,663.52	591,423,458.07
收取利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还		12,553,499.51	34,379,566.11
收到其他与经营活动有关的现金		127,812,285.79	67,837,512.09
经营活动现金流入小计		519,349,448.82	693,640,536.27
购买商品、接受劳务支付的现金		343,867,931.00	312,930,067.39
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		79,166,458.03	96,970,564.10
支付的各项税费		19,513,787.08	28,257,598.19
支付其他与经营活动有关的现金		32,258,532.94	84,135,771.89
经营活动现金流出小计		474,806,709.05	522,294,001.57
经营活动产生的现金流量净额		44,542,739.77	171,346,534.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		14,700,000.00	9,310,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,509,433.63	209,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,013,563.54	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		23,222,997.17	9,519,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,500,946.38	10,707,783.15
投资支付的现金			6,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,500,946.38	16,807,783.15
投资活动产生的现金流量净额		8,722,050.79	-7,288,783.15
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		309,500,000.00	136,917,416.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		309,500,000.00	136,917,416.00
偿还债务支付的现金		344,550,000.00	166,880,674.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,973,186.00	65,882,294.78
支付其他与筹资活动有关的现金		5,193,000.00	
筹资活动现金流出小计		367,716,186.00	232,762,969.18
筹资活动产生的现金流量净额		-58,216,186.00	-95,845,553.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-160,247.39	-125,437.03



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

五、现金及现金等价物净增加额		-5,111,642.83	68,086,761.34
加：期初现金及现金等价物余额		291,951,929.84	223,865,168.50
六、期末现金及现金等价物余额		286,840,287.01	291,951,929.84

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：柳永诠

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅



股东权益变动表

2021 年度

编制单位：聚龙股份有限公司

金额单位：
人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	549,504,000.00				97,571,026.34		-7,751,550.06		144,161,295.29	678,242,388.46	1,461,727,160.03
加：会计政策变更											
前期差错更正										-907,731.82	-907,731.82
其他											
二、本年年初余额	549,504,000.00				97,571,026.34		-7,751,550.06		144,161,295.29	677,334,656.64	1,460,819,428.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							4,850,373.80			-87,991,920.23	-83,141,546.43
（一）综合收益总额							4,850,373.80			-87,991,920.23	-83,141,546.43
（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											



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

（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、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	549,504,000.00				97,571,026.34		-2,901,176.26		144,161,295.29	589,342,736.41	1,377,677,81.78

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：柳永诠

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅



股东权益变动表（续）

2021 年度

编制单位：聚龙股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上年年末余额	549,504,000.00				97,571,026.34		-1,994,350.57		139,679,799.38	682,776,977.08	1,467,537,452.23
加：会计政策变更											
前期差错更正									418,442.13	3,765,979.16	4,184,421.29
其他											
二、本年年初余额	549,504,000.00				97,571,026.34		-1,994,350.57		140,098,241.51	686,542,956.24	1,471,721,873.52
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							-5,757,199.49		4,063,053.78	-8,300,567.78	-9,994,713.49
（一）综合收益总额							-5,757,199.49			39,722,806.00	33,965,606.51
（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											



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

4、其他												
（三）利润分配									4,063,053.78	-48,023,373.78	-43,960,320.00	
1、提取盈余公积									4,063,053.78	-4,063,053.78		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-43,960,320.00	-43,960,320.00	
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	549,504,000.00				97,571,026.34				-7,751,550.06	144,161,295.29	678,242,388.46	1,461,727,160.03

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：柳永詮

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅

聚龙股份有限公司

财务报表附注

2021年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

聚龙股份有限公司(以下简称股份公司或公司或本公司)前身为鞍山聚龙金融设备有限公司(以下简称有限公司),是由辽宁科大聚龙集团投资有限公司(以下简称集团公司)和自然人柳永诠共同出资组建的有限公司,注册资本为人民币2,000.00万元,其中集团公司出资人民币1,300.00万元,持股比例65.00%;柳永诠出资人民币700.00万元,持股比例35.00%。有限公司于2004年3月9日在鞍山市工商行政管理局登记注册,企业法人营业执照注册号为2103001100838。

2008年3月,根据有限公司股东会决议,集团公司将其持有的本公司25.00%股权分别转让给柳永诠、周素芹等16位自然人,股权转让后柳永诠持股比例为45.42%,集团公司持股比例为40.00%,周素芹持股比例为10.00%,陈含章等14位股东持股比例为4.58%。有限公司于2008年3月31日在鞍山市工商行政管理局办理了变更登记手续。

2008年4月,根据有限公司股东会决议,将有限公司整体变更为股份有限公司,以经审计确认的有限公司2008年3月31日的净资产63,755,271.64元中的56,000,000.00元折合为股份有限公司的股本,其余7,755,271.64元作为股份有限公司的资本公积。净资产折股后,各股东持股比例未发生变化。

有限公司于2008年4月29日经鞍山市工商行政管理局核准,整体变更为辽宁聚龙金融设备股份有限公司。

2009年8月,经本公司股东大会决议,天津腾飞钢管有限公司、自然人王晓东向本公司增资扩股,同时本公司股东集团公司将其持有的本公司247.52万股无偿赠与张奈等15位自然人,227.54万股转让给孟淑珍等7位自然人;赵艳将持有的本公司8.96万股转让给孟淑珍。增资后公司注册资本变更为6,360.00万元人民币,其中柳永诠持股比例39.99%,集团公司持股比例27.74%,周素芹持股比例8.81%,天津腾飞钢管有限公司持股比例8.81%,张奈持股比例3.14%,王晓东持股比例3.14%,孟淑珍等33位股东持股比例8.37%。本公司于2009年9月18日在鞍山市工商行政管理局办理了工商登记。

2011年3月23日,经中国证券监督管理委员会以“证监许可【2011】443号”文核准,向社会公众公开发行境内上市内资(A股)股票2,120.00万股并在深圳交易所创业板上市交易。2011年5月24日,在鞍山市工商行政管理局办理了工商变更登记,公开发行后注册资本变更为8,480.00万元人民币。

根据公司2011年度股东大会决议和修改后的章程规定，以2011年12月31日公司总股本8,480.00万股为基数，以资本公积转增股本，向全体股东以每10股转增10股，共计转增8,480.00万股，已于2012年6月转增完毕，转增后，公司注册资本增至人民币16,960.00万元。

根据公司2012年度股东大会决议和修改后的章程规定，以2012年12月31日公司总股本16,960.00万股为基数，以资本公积转增股本，向全体股东以每10股转增8股，共计转增13,568.00万股，已于2013年7月转增完毕，转增后，公司注册资本增至人民币30,528.00万元。

根据公司2013年度股东大会决议和修改后的章程规定，以2013年12月31日的总股本30,528.00万股为基数，以未分配利润转增股本，向全体股东每10股送红股4股（含税），共计转增12,211.20万股；以资本公积转增股本，向全体股东每10股转增4股，共计转增12,211.20万股，合计转增24,422.40万股，已于2014年7月转增完毕。转增后，公司注册资本增至人民币54,950.40万元。

2014年8月，根据第二届董事会第三十四次会议决定，公司名称由“辽宁聚龙金融设备股份有限公司”变更为“聚龙股份有限公司”。

有限公司于2016年5月27日完成三证合一，企业法人统一社会信用代码为91210300759114564C，法定代表人为柳永诠，注册地址为鞍山市铁东区千山中路308号。

截至2021年12月31日，柳永诠持有公司股份117,730,896股，占公司股份总数21.42%；安吉聚龙持有公司股份59,980,812股，占公司股份总数10.92%；周素芹持有公司股份28,598,200股，占公司股份总数5.20%。

2. 公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为金融机具制造业。

经营范围：金融办公自动化设备制造，设计，经营及有关技术咨询和技术服务；金融办公自动化设备产品、配件、材料的销售业务和进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；接受合法委托，提供有价证券及现金处理外包服务和营业自助设备的运营管理业务。销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、通讯设备（不含卫星通讯设备）。主要产品包括：微型及小型多国纸币清分机、全自动及半自动捆钞机、多国纸币鉴别仪、扎把机、点钞机等金融自动化设备。

3. 财务报表对外批准报出日

财务报告批准报出日：本财务报告业经本公司董事会于2022年4月27日决议批准报出。

4. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	辽宁聚龙金融自助装备有限公司	自助装备	100.00	
2	大连聚龙金融安全装备有限公司	大连聚龙	100.00	
3	国家金融安全银行业务培训服务有限公司	银行培训	80.00	
4	聚龙（上海）企业发展有限公司	聚龙上海	100.00	
5	欧洲聚龙有限责任公司	聚龙欧洲	100.00	
6	聚龙南非股份有限公司	聚龙南非	100.00	
7	聚龙办公自动化私人有限公司	聚龙印度	90.00	10.00
8	宁波多维聚龙创业投资合伙企业（有限合伙）	宁波多维	82.65	
9	聚龙融创科技有限公司	聚龙融创	100.00	
10	南通聚龙融鑫信息技术服务有限公司	南通聚龙	75.00	

上述子公司具体情况详见本附注八“在其他主体中的权益”；

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

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

三、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

日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

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

1. 会计期间

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

2. 营业周期

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

3. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

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) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注四、5（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，

即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注四、5（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

5. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

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

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

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

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

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

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

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

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产

份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率(以下简称即期汇率的近似汇率)折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币

非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

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

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

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

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指

按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司结算仅使用银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 银行客户（6+9）

应收账款组合 2 银行客户（其他）

应收账款组合 3 一般客户

应收账款组合 4 国外客户

应收账款组合 5 合并范围内关联方

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收调试币、备用金

其他应收款组合 2 应收单位往来款

其他应收款组合 3 应收押金和保证金

其他应收款组合 4 合并范围内关联方

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 银行客户（6+9）

合同资产组合 2 银行客户（其他）

合同资产组合 3 一般客户

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

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

但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

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

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

10. 公允价值计量

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

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

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

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

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

① 估值技术

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

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

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使

用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

- ①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。
- ②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- ③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

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

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

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

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

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

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

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

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15. 固定资产

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

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20—50	5	1.90—4.75
机器设备	年限平均法	5—10	5	9.50—19.00
电子设备	年限平均法	8—10	5	9.50—11.88
运输设备	年限平均法	5—10	5	9.50—19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短

的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成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，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	8—10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	8—15 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

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

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

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组

或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
现钞中心安装工程	36 个月
装修费	36 个月
硬币项目装修工程	36 个月
区域现金处理中心	36 个月

21. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现

后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按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，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(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，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) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按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。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

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

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

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时

点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司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；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，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。

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含产品运行维护的履约义务，由于本公司履约的同时客户

即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

③建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含工程建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法产出法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

④BOT 合同

建设、运营及移交合同项于建设阶段提供实际建造服务的，按照附注三、30（2）-③所述的会计政策确认基础设施建设服务的收入和成本。基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，于项目建造完成时，将合同资产转入金融资产核算；

合同规定本公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在确认收入的同时确认无形资产。并在该项目竣工验收之日起至运营期及其延展期届满或特许经营权终止之日的期间采用年限平均法摊销。

于运营阶段，当提供劳务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

⑤BT 合同

对于本公司提供基础设施建设服务的，于建设阶段，按照附注三、30（2）-③所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

⑥房地产销售合同

本公司房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本公司在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

款项的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本公司将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

(1) 销售商品收入

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

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

(3) 让渡资产使用权收入

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

(4) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按

照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

27. 租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司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，本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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。

对于租赁负债，本公司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。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，本公司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，本公司采取简化处理方法，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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部

分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司采用直线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，本公司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 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价

值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接

费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

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”)。经本公司第四届董事会第三十一次会议于2022年4月27日决议通过，本公司于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。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

无当年年初财务报表相关项目调整。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	产品销售收入/技术服务收入	13、6、3、1
城市维护建设税	应交流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25、28、30
房产税	自用房产按房屋建筑物原值扣除30%后余额；出租房产按房屋出租收入金额	12、1.2
教育费附加/地方教育费	应交流转税额	3、2

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率(%)
辽宁聚龙金融自助装备有限公司	25、20
大连聚龙金融安全装备有限公司	15
国家金融安全银行业务培训服务有限公司	25
辽宁聚龙海目星智能物流科技有限公司	25
聚龙(上海)企业发展有限公司	25
欧洲聚龙有限责任公司	15
聚龙南非股份有限公司	28
聚龙办公自动化私人有限公司	30
聚龙融创科技有限公司	25
宁波多维聚龙创业投资合伙企业(有限合伙)	不适用
云钞金融服务(北京)有限公司	20
南通聚龙融鑫信息技术服务有限公司	25

2. 税收优惠

(1) 企业所得税优惠情况

根据《财政部、国家税务总局、国家发展和改革委员会、工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税【2016】49号)，聚龙股份有限公司符合国家规划布局内重点软件企业的备案条件。根据《企业所得税法》规定：“国家规划布局内重点软件企业，减按10%的税率征收企业所得税。”故2019年按10%的税率计缴企业所得税。根据发改高技【2021】413号国家发展改革委等五部门关于做好享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知，专业开发重点领域应用软件、经营管理类工业软件、公有云服务软件、嵌入式软件的企业，汇算清缴年度软件产品开发销售及相关信息技术服务(营业)收入不低于5亿元，应

纳税所得额不低于2500万元，由于聚龙股份2021年未满足上述条件，因此2021年按15%的税率计缴企业所得税。

(2) 增值税优惠情况

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税【2000】25号）的规定，自2000年6月24日起至2010年底以前，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%（现已降为13%）的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2011年1月28日，国务院发颁布《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发【2011】4号）的规定，继续实施软件增值税优惠政策。本公司销售软件产品享受该增值税优惠政策。本公司自2004年8月被认定为软件企业以来，每年均通过软件企业年审，享受该增值税优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	102,958.72	93,487.36
银行存款	327,312,824.10	740,424,509.08
其他货币资金	23,343,086.51	14,789,467.14
合计	350,758,869.33	755,307,463.58
其中：存放在境外的款项总额	7,726,019.22	4,658,129.23

(1) 截至 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金中 20,053,927.69 元为存放证券账户中的资金；

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，使用受限的资金情况如下：

保函保证金 2,722,844.10 元，风险保证金 223,317.68 元，房屋保证金 342,997.04 元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他		522,476.43
合计		522,476.43

3. 应收票据

种 类	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				3,514,871.90		3,514,871.90
商业承兑汇票						
合计				3,514,871.90		3,514,871.90

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	152,245,938.81	266,905,556.23
1至2年	110,419,112.03	76,403,125.51
2至3年	49,306,324.06	66,604,052.80
3至4年	59,050,597.89	107,916,072.60
4至5年	103,816,323.44	5,533,561.33
5年以上	10,262,527.75	4,878,579.91
小计	485,100,823.98	528,240,948.38
减：坏账准备	181,051,473.32	147,048,139.75
合计	304,049,350.66	381,192,808.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	149,585,378.28	30.83	149,585,378.28	100.00	
其中：客户1	451,670.00	0.09	451,670.00	100.00	
客户2	1,330,000.00	0.27	1,330,000.00	100.00	
客户3	7,140,051.88	1.47	7,140,051.88	100.00	
客户4	3,458,656.40	0.71	3,458,656.40	100.00	
客户5	4,000,000.00	0.82	4,000,000.00	100.00	
客户6	133,205,000.00	27.46	133,205,000.00	100.00	

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	335,515,445.70	69.17	31,466,095.04	9.38	304,049,350.66
其中：组合1	185,920,458.60	38.33	9,259,894.57	4.98	176,660,564.03
组合2	115,027,547.76	23.71	16,802,536.24	14.61	98,225,011.52
组合3	32,890,159.06	6.78	4,557,159.72	13.86	28,332,999.34
组合4	1,677,280.28	0.35	846,504.51	50.47	830,775.77
合计	485,100,823.98	100	181,051,473.32	37.32	304,049,350.66

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	138,535,000.00	26.23	125,894,000.00	90.88	12,641,000.00
其中：客户1	1,330,000.00	0.25	1,330,000.00	100.00	
客户2	4,000,000.00	0.76	2,000,000.00	50.00	2,000,000.00
客户3	133,205,000.00	25.22	122,564,000.00	92.01	10,641,000.00
按组合计提坏账准备	389,705,948.38	73.77	21,154,139.75	5.43	368,551,808.63
其中：组合1	212,188,843.31	40.16	5,539,918.44	2.61	206,648,924.87
组合2	118,804,495.61	22.49	5,985,551.81	5.04	112,818,943.80
组合3	56,828,166.61	10.76	8,949,812.84	15.75	47,878,353.77
组合4	1,884,442.85	0.36	678,856.66	36.02	1,205,586.19
合计	528,240,948.38	100.00	147,048,139.75	27.84	381,192,808.63

①2021年12月31日、2020年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	98,714,999.46	896,154.03	0.91	162,348,867.49	1,619,728.44	1.00
1-2年	58,069,365.52	1,879,896.53	3.24	33,341,252.02	1,070,221.08	3.21
2-3年	17,361,887.01	1,303,854.36	7.51	11,253,051.82	859,876.51	7.64
3-4年	6,605,138.36	1,372,062.87	20.77	2,466,073.15	439,956.71	17.84
4-5年	2,438,659.42	1,077,517.95	44.18	2,096,363.93	866,900.80	41.35
5年以上	2,730,408.83	2,730,408.83	100.00	683,234.90	683,234.90	100.00
合计	185,920,458.60	9,259,894.57	4.98	212,188,843.31	5,539,918.44	2.61

②2021年12月31日、2020年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,307,740.56	1,413,945.09	3.69	77,304,738.52	1,349,777.40	1.75
1-2年	42,112,378.61	4,072,172.35	9.67	23,905,141.04	1,073,791.88	4.49
2-3年	18,270,519.84	2,836,250.68	15.52	9,991,864.36	814,018.06	8.15
3-4年	8,768,065.96	2,737,107.22	31.22	4,612,759.64	791,725.24	17.16
4-5年	4,589,780.04	2,763,998.15	60.22	2,087,124.30	1,053,371.48	50.47
5年以上	2,979,062.75	2,979,062.75	100.00	902,867.75	902,867.75	100.00
合计	115,027,547.76	16,802,536.24	14.61	118,804,495.61	5,985,551.81	5.04

③2021年12月31日、2020年12月31日，按组合3计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,566,284.06	355,832.92	2.44	26,310,666.16	858,752.00	3.26
1-2年	9,049,829.21	566,335.85	6.26	17,648,014.80	1,958,837.34	11.10
2-3年	4,239,958.02	635,289.56	14.98	3,816,875.00	876,666.24	22.97
3-4年	1,957,326.95	572,186.45	29.23	5,775,975.00	2,538,163.35	43.94
4-5年	1,499,518.00	850,272.12	56.70	1,330,577.54	771,335.80	57.97
5年以上	1,577,242.82	1,577,242.82	100.00	1,946,058.11	1,946,058.11	100.00

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	32,890,159.06	4,557,159.72	13.86	56,828,166.61	8,949,812.84	15.75

④2021年12月31日、2020年12月31日，按组合4计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	652,014.73	48,274.56	7.40	941,284.06	67,866.58	7.21
1-2年	111,974.00	46,218.37	41.28	8,717.65	4,180.11	47.95
2-3年				461,261.62	236,903.97	51.36
3-4年	456,116.62	369,732.13	81.06	437,264.81	338,399.24	77.39
4-5年	423,805.98	348,910.50	82.33	19,495.56	15,087.61	77.39
5年以上	33,368.95	33,368.95	100.00	16,419.15	16,419.15	100.00
合计	1,677,280.28	846,504.51	50.47	1,884,442.85	678,856.66	36.02

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	核销	处置子公司减少	
单独计提坏账准备的应收账款	125,894,000.00	23,691,378.28			149,585,378.28
其中：客户1	1,330,000.00				1,330,000.00
客户2		7,140,051.88			7,140,051.88
客户3		451,670.00			451,670.00
客户4		3,458,656.40			3,458,656.40
客户5	2,000,000.00	2,000,000.00			4,000,000.00
客户6	122,564,000.00	10,641,000.00			133,205,000.00
账龄组合	21,154,139.75	10,468,053.45	10,000.00	146,098.16	31,466,095.04
组合1	5,539,918.44	3,719,976.13			9,259,894.57
组合2	5,985,551.81	10,826,984.43	10,000.00		16,802,536.24
组合3	8,949,812.84	-4,246,554.96		146,098.16	4,557,159.72

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	核销	处置子公司减少	
组合4	678,856.66	167,647.85			846,504.51
合计	147,048,139.75	34,159,431.73	10,000.00	146,098.16	181,051,473.32

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
客户1	133,205,000.00	27.46	133,205,000.00
客户2	41,129,279.54	8.48	1,427,499.49
客户3	30,290,742.50	6.24	1,589,409.50
客户4	29,314,225.56	6.04	763,247.83
客户5	27,014,324.17	5.57	1,355,453.19
合计	260,953,571.77	53.79	138,340,610.01

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,858,653.29	80.46	15,562,603.12	98.28
1至2年	1,539,897.96	18.06	271,713.86	1.72
2至3年	126,351.20	1.48		
3年以上				
合计	8,524,902.45	100.00	15,834,316.98	100.00

本公司账龄超过1年且金额重要的预付款项，未及时结算的主要原因系未到结算期。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位1	1,331,637.12	15.62
单位2	1,226,050.00	14.38
单位3	481,945.00	5.65

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
单位 4	452,843.19	5.31
单位 5	380,949.65	4.47
合计	3,873,424.96	45.44

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	80,867,750.31	566,997,573.01
合计	80,867,750.31	566,997,573.01

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	350,936,785.49	504,917,175.56
1 至 2 年	8,125,502.16	70,591,626.02
2 至 3 年	10,654,016.28	3,072,748.35
3 至 4 年	1,038,446.75	480,341.64
4 至 5 年	335,347.72	386,120.87
5 年以上	436,416.99	196,660.00
小计	371,526,515.39	579,644,672.44
减：坏账准备	290,658,765.08	12,647,099.43
合计	80,867,750.31	566,997,573.01

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证金	6,149,945.28	5,021,030.80
备用金	13,300,052.93	10,822,719.06
调试币	23,728,593.52	14,863,879.87

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
硬币平台周转金	5,123,057.00	6,434,077.63
其他	776,716.93	703,350.68
股权转让款	6,054,100.00	5,740,000.00
股东及关联方占用款	316,394,049.73	536,059,614.40
小计	371,526,515.39	579,644,672.44
减：坏账准备	290,658,765.08	12,647,099.43
合计	80,867,750.31	566,997,573.01

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	368,515,775.17	289,153,394.96	79,362,380.21
第二阶段			
第三阶段	3,010,740.22	1,505,370.12	1,505,370.10
合计	371,526,515.39	290,658,765.08	80,867,750.31

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	288,190,827.23	100.00	288,190,827.23		
按组合计提坏账准备					
组合 1	42,927,820.38	0.5	214,637.18	42,713,183.20	
组合 2	34,257,322.50	2	685,146.45	33,572,176.05	
组合 3	3,139,805.06	2	62,784.10	3,077,020.96	
合计	368,515,775.17	78.46	289,153,394.96	79,362,380.21	

2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
组合 1					
组合 2					
组合 3	3,010,740.22	50.00	1,505,370.12	1,505,370.10	
合计	3,010,740.22	50.00	1,505,370.12	1,505,370.10	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	576,464,357.31	11,056,941.86	565,407,415.45
第二阶段			
第三阶段	3,180,315.13	1,590,157.57	1,590,157.56
合计	579,644,672.44	12,647,099.43	566,997,573.01

2020 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
1.组合 1	31,489,591.83	0.50	157,446.55	31,332,145.28	
2.组合 2	541,889,614.40	2.00	10,837,792.29	531,051,822.11	
3.组合 3	3,085,151.08	2.00	61,703.02	3,023,448.06	
合计	576,464,357.31	1.92	11,056,941.86	565,407,415.45	

2020 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 1					
组合 2					
组合 3	3,180,315.13	50.00	1,590,157.57	1,590,157.56	
合计	3,180,315.13	50.00	1,590,157.57	1,590,157.56	

④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	转销或核销	处置子公司减少	
单独计提坏账准备的其他应收款	10,721,192.29	277,469,634.94			288,190,827.23
账龄组合	1,925,907.14	550,990.83		8,960.12	2,467,937.85
组合1	157,446.55	57,190.63			214,637.18
组合2	116,600.00	568,546.45			685,146.45
组合3	1,651,860.59	-74,746.25		8,960.12	1,568,154.22
合计	12,647,099.43	278,020,625.77		8,960.12	290,658,765.08

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
单位1	资金占用款	316,394,049.73	1年以内	85.16	288,754,891.69
单位2	调试币	12,600,000.00	1年以内	3.39	63,000.00
单位3	调试币	5,381,750.06	1年以内	1.45	26,908.75
单位4	调试币	3,317,381.27	1-2年	0.89	16,586.91
单位5	股权转让款	2,120,000.00	1-2年	0.57	42,400.00
合计		339,813,181.06	--	91.46	288,903,787.35

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	94,888,756.87	26,897,383.02	67,991,373.85	126,982,822.38	15,412,415.05	111,570,407.33
在产品	37,040,004.76	546,784.52	36,493,220.24	28,215,401.08	1,042,597.73	27,172,803.35
库存商品	57,679,274.37	7,605,735.71	50,073,538.66	74,162,170.89	7,425,447.86	66,736,723.03
低值易耗品	2,794,014.24		2,794,014.24	1,687,452.58		1,687,452.58
委托加工材料	2,015,136.79		2,015,136.79	4,452,556.70		4,452,556.70
发出商品	48,305,300.70	1,711,278.29	46,594,022.41	29,179,721.51	111,111.00	29,068,610.51

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合计	242,722,487.73	36,761,181.54	205,961,306.19	264,680,125.14	23,991,571.64	240,688,553.50

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2021年12月31日
		计提	其他	转销	转回	其他	
原材料	15,412,415.05	11,484,967.97					26,897,383.02
在产品	1,042,597.73				495,813.21		546,784.52
库存商品	7,425,447.86	5,432,235.27	111,111.00	5,363,058.42			7,605,735.71
发出商品	111,111.00	1,711,278.29				111,111.00	1,711,278.29
合计	23,991,571.64	18,628,481.53	111,111.00	5,363,058.42	495,813.21	111,111.00	36,761,181.54

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	59,985,148.92	13,749,248.75	46,235,900.17
小计	59,985,148.92	13,749,248.75	46,235,900.17
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产	59,363,071.79	13,733,462.77	45,629,609.02
合计	622,077.13	15,785.98	606,291.15

续

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	71,880,890.87	8,927,506.11	62,953,384.76
小计	71,880,890.87	8,927,506.11	62,953,384.76
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产	68,998,305.17	8,882,810.55	60,115,494.62

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	2,882,585.70	44,695.56	2,837,890.14

(2) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2020年12月31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2021年12月31日
质保金	44,695.56		28,909.58		15,785.98
合计	44,695.56		28,909.58		15,785.98

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的合同资产	28,852,394.46	20,736,183.46
减：减值准备	9,224,296.69	6,850,630.39
合计	19,628,097.77	13,885,553.07

10. 其他流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税借方余额重分类	19,777,399.39	10,895,762.69
预交所得税		1,060,599.69
汽车保险		295,745.12
财产保险		86,026.57
房租	23,651.21	196,132.67
存款利息	147,966.32	2,951,393.22
取暖费	856,164.32	856,164.31
其他	179,445.63	89,606.29
股东抵债股票	33,165,693.86	
合计	54,150,320.73	16,431,430.56

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
分期收款销售商品	2,735,446.70		2,735,446.70	2,370,158.83		2,370,158.83	
减：一年内到期的长期 应收款							
合计	2,735,446.70		2,735,446.70	2,370,158.83		2,370,158.83	

12. 长期股权投资

被投资单位	2020年12月31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、联营企业						
培高文化传媒有限公司						
北京乾融欣时科技有限公司	823,465.61			89,411.96		
鞍山市顺程保安押运服务有限公司	61,970,100.65			8,467,659.26		
南昌品胜金融服务外包有限公司	2,117,067.65		623,829.20	51,292.05		
宁夏人银众源金融科技有限公司	583,486.58		583,486.58			
上海安维尔信息科技股份有限公司	37,009,434.17					
湖北银安聚龙科技有限公司	4,880,525.31			4,234.20		
南通通安聚龙外包服务有限公司	1,039,905.91			2,134,505.28		
合计	108,423,985.88		1,207,315.78	10,747,102.75		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2021年12月 31日	减值准备余 额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
培高文化传媒有限公司					36,506,956.65
北京乾融欣时科技有限公司				912,877.57	
鞍山市顺程保安押运服务有限公司	14,700,000.00			55,737,759.91	
南昌品胜金融服务外包有限公司				1,544,530.50	
宁夏人银众源金融科技有限公司					

被投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海安维尔信息科技股份有限公司				37,009,434.17	
湖北银安聚龙科技有限公司				4,884,759.51	
南通通安聚龙外包服务有限公司				3,174,411.19	
合计	14,700,000.00			103,263,772.85	36,506,956.65

13. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
上市权益工具投资		
非上市权益工具投资	6,398,823.74	6,538,151.35
合计	6,398,823.74	6,538,151.35

(2) 非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中孵芳晟（北京）科技服务有限公司			-300,000.00		非交易性的权益投资	
蚌埠希磁电子科技有限公司		4,107,545.47	-3,951,489.92		非交易性的权益投资	
北京盛华聚龙科技有限公司		742,828.33	-3,500,060.14		非交易性的权益投资	

14. 其他非流动金融资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	107,112,990.00	71,406,452.00
其中：权益工具投资	107,112,990.00	71,406,452.00
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	107,112,990.00	71,406,452.00

15. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	304,799,131.47	317,248,959.54
固定资产清理		
合计	304,799,131.47	317,248,959.54

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日	297,233,175.02	82,981,525.06	41,204,394.89	64,293,446.45	485,712,541.42
2.本期增加金额		1,965,757.22	464,260.14	15,419,247.04	17,849,264.40
（1）购置		1,965,757.22	464,260.14	15,419,247.04	17,849,264.40
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额	7,243.86	7,755,134.78	8,712,133.48	11,110,935.16	27,585,447.28
（1）处置或报废		7,652,979.57	8,712,133.48	9,207,295.16	25,572,408.21
（2）其他	7,243.86				7,243.86
（3）处置子公司减少		102,155.21		1,903,640.00	2,005,795.21
4.2021年12月31日	297,225,931.16	77,192,147.50	32,956,521.55	68,601,758.33	475,976,358.54
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	45,577,410.49	50,085,034.91	32,676,155.40	40,124,981.08	168,463,581.88
2.本期增加金额	7,414,729.92	6,753,630.92	3,203,115.49	7,698,129.13	25,069,605.46
（1）计提	7,414,729.92	6,753,630.92	3,203,115.49	7,698,129.13	25,069,605.46
3.本期减少金额		6,166,822.82	7,497,984.53	8,691,152.92	22,355,960.27
（1）处置或报废		6,144,987.11	7,497,984.53	7,596,019.45	21,238,991.09
（2）处置子公司减少		21,835.71		1,095,133.47	1,116,969.18
4.2021年12月31日	52,992,140.41	50,671,843.01	28,381,286.36	39,131,957.29	171,177,227.07
三、减值准备					
1.2020年12月31日					
2.本期增加金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2021年12月31日					
四、固定资产账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	244,233,790.75	26,520,304.49	4,575,235.19	29,469,801.04	304,799,131.47
2.2020年12月31日账面价值	251,655,764.53	32,896,490.15	8,528,239.49	24,168,465.37	317,248,959.54

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
金融物联网研发基地	39,077,210.76	正在办理中

16. 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1、期初余额		
2、本期增加金额	15,167,407.73	15,167,407.73
3、本期减少金额		
4、期末金额	15,167,407.73	15,167,407.73
二、累计折旧		
1、期初余额		
2、本期增加金额	5,055,802.68	5,055,802.68
(1) 计提	5,055,802.68	5,055,802.68
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末金额	5,055,802.68	5,055,802.68
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		

项 目	房屋建筑物	合计
(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	10,111,605.05	10,111,605.05
2.期初账面价值		

17. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件及其他	合计
一、账面原值						
1.2020 年 12 月 31 日	22,150,733.52	13,283,405.28	17,750,983.16	119,968.08	16,688,004.81	69,993,094.85
2.本期增加金额					3,086,321.92	3,086,321.92
(1) 购置					3,086,321.92	3,086,321.92
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额				18,564.08	5,508,765.98	5,527,330.06
(1) 处置处置子公司减少				18,564.08	5,508,765.98	5,527,330.06
4.2021 年 12 月 31 日	22,150,733.52	13,283,405.28	17,750,983.16	101,404.00	14,265,560.75	67,552,086.71
二、累计摊销						
1.2020 年 12 月 31 日	4,025,972.99	13,283,405.28	12,628,055.54	119,968.08	6,515,425.99	36,572,827.88
2.本期增加金额	443,014.68		866,208.60		1,325,665.85	2,634,889.13
(1) 计提	443,014.68		866,208.60		1,325,665.85	2,634,889.13
3.本期减少金额				18,564.08	757,834.45	776,398.53
(1) 处置子公司减少				18,564.08	757,834.45	776,398.53
4.2021 年 12 月 31 日	4,468,987.67	13,283,405.28	13,494,264.14	101,404.00	7,083,257.39	38,431,318.48
三、减值准备						
1.2020 年 12 月 31 日						

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件及其他	合计
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.2021年12月31日						
四、账面价值						
1.2021年12月31日账面价值	17,681,745.85		4,256,719.02		7,182,303.36	29,120,768.23
2.2020年12月31日账面价值	18,124,760.53		5,122,927.62		10,172,578.82	33,420,266.97

(2) 期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截止2021年12月31日通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例0.00%。

(3) 其他说明

无形资产抵押贷款情况详见本附注六、21“短期借款”

18. 长期待摊费用

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	其他减少	
现钞中心安装工程	1,880,947.04	309,334.65	1,137,759.93		1,052,521.76
装修费	3,790,835.20	512,385.32	1,329,862.96	989,148.86	1,984,208.70
硬币项目装修工程	60,375.08		38,045.40		22,329.68
区域现金处理中心	2,703,245.63	4,448,518.17	5,353,752.93	117,828.38	1,680,182.49
合计	8,435,402.95	5,270,238.14	7,859,421.22	1,106,977.24	4,739,242.63

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	23,991,571.67	3,598,735.75	23,991,571.67	3,598,735.75
信用减值准备	36,880,019.11	5,731,534.74	37,953,400.96	6,109,600.82

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	192,907.67	28,936.15	192,907.67	28,936.15
可抵扣亏损	1,493,424.96	373,356.24	51,298,259.85	7,844,081.47
无形资产摊销	-	-	302,866.20	45,429.93
长期股权投资减值	7,350,000.00	1,102,500.00	7,350,000.00	1,102,500.00
合计	69,907,923.41	10,835,062.88	121,089,006.35	18,729,284.12

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	54,891,899.87	8,233,784.98	38,070,669.30	3,807,066.93
固定资产一次性扣除	3,536,393.52	884,098.38	4,534,697.60	1,133,674.40
合计	58,428,293.39	9,117,883.36	42,605,366.90	4,940,741.33

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	490,506,034.56	168,001,641.33
可抵扣亏损	2,156,511.36	11,859,921.16
合计	492,662,545.92	179,861,562.49

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021年12月31日	2020年12月31日	备注
2021		5,556,040.11	
2022	446,087.17	1,826,484.51	
2023	1,028,317.43	1,493,824.44	
2024	3,472.85	1,541,642.42	
2025	12,330.26	1,441,929.68	

年 份	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2026	666,303.65	-	
合计	2,156,511.36	11,859,921.16	

20. 其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产	30,510,677.33	55,112,752.10
预付设备款	4,740,159.94	7,816,577.13
小计	35,250,837.27	62,929,329.23
减：减值准备	4,509,166.08	8,882,810.55
合计	30,741,671.19	54,046,518.68

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款	234,500,000.00	200,000,000.00
保证借款		
信用借款		75,550,000.00
合计	234,500,000.00	275,550,000.00

说明：截至 2021 年 12 月 31 日，银行抵押借款 234,500,000.00 元，系由账面价值 205,899,046.87 元的房屋、建筑物和账面价值 11,138,301.30 元的土地作为抵押物取得。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

2021 年 12 月 31 日，已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。

22. 应付票据

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		40,297,293.69
商业承兑汇票		593,600.00
合计		40,890,893.69

2021 年 12 月 31 日，已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

23. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付货款	56,920,089.06	129,946,628.67
应付工程款	2,545,872.48	2,877,176.71
合计	59,465,961.54	132,823,805.38

24. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收商品款	4,994,689.31	1,685,199.82
合计	4,994,689.31	1,685,199.82

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	5,885,708.77	121,770,443.49	122,799,348.08	4,856,804.18
二、离职后福利-设定提存计划	698,103.60	14,150,513.33	14,818,076.51	30,540.42
三、辞退福利		97,782.70	97,782.70	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,583,812.37	136,018,739.52	137,715,207.29	4,887,344.60

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,151,001.63	104,900,736.30	105,895,110.50	156,627.43
二、职工福利费		23,940.16	23,940.16	
三、社会保险费	437,307.76	8,748,300.15	9,167,556.75	18,051.16
其中：医疗保险费	380,379.90	8,089,762.85	8,452,504.03	17,638.72
工伤保险费	38,275.89	483,062.10	521,000.67	337.32
生育保险费	18,651.97	175,475.20	194,052.05	75.12
四、住房公积金	145,980.25	4,662,684.85	4,803,940.10	4,725.00

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
五、工会经费和职工教育经费	4,151,419.13	3,434,782.03	2,908,800.57	4,677,400.59
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,885,708.77	121,770,443.49	122,799,348.08	4,856,804.18

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	676,926.84	13,676,645.50	14,323,965.94	29,606.40
2.失业保险费	21,176.76	473,867.83	494,110.57	934.02
3.企业年金缴费				
合计	698,103.60	14,150,513.33	14,818,076.51	30,540.42

(4) 辞退福利

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	97,782.70	
合计	97,782.70	

26. 应交税费

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	4,823,905.37	7,786,203.17
企业所得税	12,841,026.00	12,939.74
个人所得税	49,572.91	1,646,718.07
城市维护建设税	299,621.58	532,549.15
房产税	228,010.22	117,714.52
土地使用税	67,099.34	67,551.80
教育费附加	28,233.15	36,007.26
地方教育费附加	18,822.10	24,004.83
印花税	12,510.26	37,873.80

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
合计	18,368,800.93	10,261,562.34

27. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,359,909.37	101,644,945.17
合计	7,359,909.37	101,644,945.17

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
押金	33,199.77	214,574.96
员工垫付款	5,000,149.10	2,947,460.21
供应商质保金	2,016,560.50	1,525,000.00
借款	310,000.00	96,730,000.00
往来款		227,910.00
合计	7,359,909.37	101,644,945.17

28. 其他流动负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税额	92,497.84	247,850.93
合计	92,497.84	247,850.93

29. 租赁负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	10,956,287.30	
减：未确认融资费用	595,387.37	
合计	10,360,899.93	

30. 预计负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	形成原因
对外提供担保		355,967,883.89	债务担保
合 计		355,967,883.89	

31. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	28,484,488.29	7,000,000.00	4,060,360.00	31,424,128.29	与资产相关的政府补助,按相关资产的使用寿命摊销
合计	28,484,488.29	7,000,000.00	4,060,360.00	31,424,128.29	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
多国纸币清分机产品开发	536,666.75			279,999.96		256,666.79	与资产相关
国家金融机具工程技术研究中心	1,800,000.00			36,000.00		1,764,000.00	与资产相关
基础配套费	1,802,221.59			219,560.04		1,582,661.55	与资产相关
开办补助	3,198,444.58			98,666.67		3,099,777.91	与资产相关
新型金融企业购房补贴	847,155.42			26,133.33		821,022.09	与资产相关
现金智能处理机器人项目	2,999,999.92			500,000.04		2,499,999.88	与资产相关
集约化现钞处理运营平台	6,300,000.03			699,999.96		5,600,000.07	与资产相关
现钞数字化金融服务共享平台	11,000,000.00	7,000,000.00		2,200,000.00		15,800,000.00	与资产相关
合计	28,484,488.29	7,000,000.00		4,060,360.00		31,424,128.29	

32. 其他非流动负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
股票抵偿关联方资金占用应代缴所得税(注)	28,600,974.60	
中信证券股份有限公司出资款	11,000,000.00	31,000,000.00
合计	39,600,974.60	31,000,000.00

注：2021年，控股股东及关联方以股票抵偿其对公司的资金占用，股票交易应缴纳税费由控股股东及其关联方承担，因公司存在较多的税前可抵扣亏损，无需实际缴纳部分在其他非流动负债列示，用于抵扣以后年度公司应缴纳所得税。

33. 股本

项 目	2020年12月31日	本次增减变动（+、-）					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	549,504,000.00						549,504,000.00

34. 资本公积

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
资本溢价（股本溢价）	88,123,944.44	91,810.26		88,215,754.70
其他资本公积	16,744,765.62			16,744,765.62
合计	104,868,710.06	91,810.26		104,960,520.32

35. 其他综合收益

项 目	2020年12月31日	本期发生金额						2021年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-8,761,848.65	4,860,672.39				4,860,672.39		-3,901,176.26
二、将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	-2,472,212.37	-665,768.95				-665,768.95		-3,137,981.32
其他综合收益合计	-11,234,061.02	4,194,903.44				4,194,903.44		-7,039,157.58

36. 盈余公积

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	144,161,295.29			144,161,295.29
任意盈余公积				
储备基金				

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
企业发展基金				
合计	144,161,295.29			144,161,295.29

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

37. 未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	832,729,621.02	840,434,070.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-8,281,828.74	3,765,979.16
调整后期初未分配利润	824,447,792.28	844,200,049.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-412,612,610.65	36,552,945.03
减：提取法定盈余公积		4,063,053.78
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		43,960,320.00
转作股本的普通股股利		
其他	5,000,000.00	
期末未分配利润	406,835,181.63	832,729,621.02

38. 营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	313,164,025.06	171,036,886.97	547,309,369.35	258,573,729.20
其他业务	17,017,011.72	8,178,728.65	18,553,256.84	11,514,784.66
合计	330,181,036.78	179,215,615.62	565,862,626.19	270,088,513.86

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
电子信息产业-金融电子	313,164,025.06	171,036,886.97	547,309,369.35	258,573,729.20
合计	313,164,025.06	171,036,886.97	547,309,369.35	258,573,729.20

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
金融电子产品收入	214,219,473.70	109,485,661.29	446,602,215.63	204,652,840.78
金融信息化系统开发及服务运营收入	98,944,551.36	61,551,225.69	100,707,153.72	53,920,888.42
合计	313,164,025.06	171,036,886.97	547,309,369.35	258,573,729.20

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	304,541,281.29	168,045,147.82	538,485,447.78	255,145,625.89
国外	8,622,743.77	2,991,739.15	8,823,921.57	3,428,103.31
合计	313,164,025.06	171,036,886.97	547,309,369.35	258,573,729.20

39. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	1,108,055.64	1,686,711.44
教育费附加	475,938.61	1,212,510.36
房产税	2,275,103.74	1,762,974.69
土地使用税	754,638.86	756,449.42
车船使用税	91,771.76	107,785.80
印花税	148,369.86	218,283.50
其他税金	333,951.20	44,016.45
合计	5,187,829.67	5,788,731.66

40. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
-----	---------	---------

项 目	2021 年度	2020 年度
工资及附加	38,650,938.10	48,668,663.76
差旅费	18,316,404.84	30,003,695.20
业务招待费	13,164,640.78	11,215,977.93
运费	726,628.20	879,622.45
办公费	15,052,632.25	6,002,163.90
包装费		4,179,196.35
技术服务费	71,664,605.36	21,541,396.04
其他费用	6,354,364.09	10,774,866.97
合计	163,930,213.62	133,265,582.60

说明：销售费用较上年同期增加，主要原因是上年同期受疫情的影响销售费用有所下降、本报告期恢复到正常水平以及产品在保量增加售后维保费随之增加所致。

41. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
工资及附加	19,400,977.03	23,160,449.79
折旧费	11,150,681.51	10,017,234.90
办公费	6,583,063.07	8,816,895.59
无形资产摊销	1,205,712.87	1,048,386.26
审计、咨询费	8,583,965.37	1,656,427.99
保险费	1,454,092.47	722,885.99
员工餐费	1,426,365.90	1,781,992.58
技术开发费	1,381,368.70	1,669,351.67
工程维修改造费用	163,702.91	3,893,496.75
残疾人就业保障金	668,635.21	659,649.55
其他费用	2,258,153.16	3,943,319.40
合计	54,276,718.20	57,370,090.47

42. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
人工费	30,849,941.89	32,318,666.66
折旧费	4,148,639.52	3,210,948.91
办公费	1,297,947.03	1,764,576.55
无形资产摊销	1,410,753.74	1,661,306.77
检测费	1,327,136.13	313,239.05
技术开发费	2,323,175.32	3,868,822.61
试验费	6,619,902.55	7,250,428.12
其他费用	305,751.55	229,322.31
合 计	48,283,247.73	50,617,310.98

43. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	22,866,849.33	24,657,370.62
减：利息收入	18,740,208.14	21,452,200.00
利息净支出	4,126,641.19	3,205,170.62
汇兑损失	1,814,756.49	1,211,816.30
减：汇兑收益	373,141.58	1,180,264.40
汇兑净损失	1,441,614.91	31,551.90
银行手续费	189,715.18	239,013.49
其他	411,799.79	-425,115.12
合 计	6,169,771.07	3,050,620.89

44. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	18,759,109.87	27,391,139.14	
其中：与递延收益相关的政府补助	4,060,360.00	1,824,360.01	与资产相关
与递延收益相关的政府补助			
直接计入当期损益的政府补助	14,698,749.87	25,566,779.13	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	208,039.28	416,845.38	

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费	14,180.59	18,127.96	
进项税加计扣除	193,858.69	398,717.42	
合计	18,967,149.15	27,807,984.52	

45. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	10,747,102.75	8,653,161.70
处置长期股权投资产生的投资收益	2,386,987.70	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		-6,637.05
联营企业顺流交易	522,983.29	
合计	13,657,073.74	8,646,524.65

46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产		
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动		
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他非流动金融资产	35,706,538.00	
合计	35,706,538.00	

47. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-34,159,431.73	-4,844,148.57
其他应收款坏账损失	-278,020,625.77	-4,770,721.43
合计	-312,180,057.50	-9,614,870.00

48. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-18,132,668.32	-5,190,880.03
合同资产减值损失	-4,821,742.64	-2,478,981.89
长期股权投资减值损失		-29,156,956.65
合计	-22,954,410.96	-36,826,818.57

49. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	488,362.58	47,042.29
其中：固定资产	488,362.58	47,042.29
合计	488,362.58	47,042.29

50. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		10,000.00	
核销无法支付的应付账款	184,626.31	578,958.62	184,626.31
分公司注销资产权益转总公司	522,348.42		522,348.42
其他	73,094.63	581,391.00	73,094.63
合计	780,069.36	1,170,349.62	780,069.36

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
优秀基层党委及党支部		10,000.00	与收益相关
合计		10,000.00	

51. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		750,000.00	
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	2,512,776.59	634,436.45	2,512,776.59

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	29,961.37	601,570.44	29,961.37
合计	2,542,737.96	1,986,006.89	2,542,737.96

52. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	1,870,346.14	84,875.38
递延所得税费用	12,063,439.62	-1,351,690.03
合计	13,933,785.76	-1,266,814.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	-394,960,372.72	34,925,981.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	-59,244,055.91	6,368,347.31
子公司适用不同税率的影响	-5,232,231.62	413,498.69
调整以前期间所得税的影响	-884,353.59	-4,473,620.48
非应税收入的影响	-16,413,687.55	-7,053,883.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	47,388,219.93	7,890,824.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,470,725.23	-1,169,396.99
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	57,903,820.48	2,236,636.38
本期确认递延所得税负债影响	4,177,142.03	
研发费用加计扣除	-6,290,342.78	-5,479,220.05
所得税费用	13,933,785.76	-1,266,814.65

53. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注六、35 其他综合收益。

54. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
政府补助	8,489,378.57	16,450,186.57
利息收入	3,738,263.27	13,421,569.73
调试币	-10,000.00	49,020,000.00
股东资金占用还款	69,555,135.00	
其他	127,122.21	3,714,273.71
合计	81,899,899.05	82,606,030.01

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
销售费用、管理费用和研发费用	78,188,646.82	73,035,674.04
调试币	9,132,518.13	
其他	326,897.28	1,739,523.32
合计	87,648,062.23	74,775,197.36

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
股权收购交易费用		7,035.28
合计		7,035.28

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
实际控制人质押借款	-83,513,287.25	361,000,000.00
海目星注销返还实收资本	4,964.49	
租金	5,193,000.00	
合计	-78,315,322.76	361,000,000.00

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
------	---------	---------

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-408,894,158.48	36,192,796.00
加: 资产减值准备	22,954,410.96	36,826,818.57
信用减值损失	312,180,057.50	9,614,870.00
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,069,605.46	25,437,324.26
使用权资产折旧	5,055,802.68	
无形资产摊销	2,634,889.13	2,709,693.03
长期待摊费用摊销	7,859,421.22	4,311,183.35
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)	-488,362.58	-47,042.29
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,512,776.59	634,436.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-35,706,538.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	24,720,264.03	24,695,625.96
投资损失(收益以“-”号填列)	-13,657,073.74	-8,646,524.65
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	7,894,221.24	-2,485,364.43
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	4,177,142.03	1,133,674.40
存货的减少(增加以“-”号填列)	17,681,311.44	55,299,769.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,124,219.84	-22,568,769.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-15,671,477.92	58,175,228.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-40,553,488.60	221,283,718.81
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	347,469,710.51	379,517,996.44
减: 现金的期初余额	379,517,996.44	624,478,040.13
加: 现金等价物的期末余额		

补充资料	2021 年度	2020 年度
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-32,048,285.93	-244,960,043.69

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	347,469,710.51	379,517,996.44
其中：库存现金	102,958.72	93,487.36
可随时用于支付的银行存款	327,312,824.10	379,424,509.08
可随时用于支付的其他货币资金	20,053,927.69	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	347,469,710.51	379,517,996.44
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		

56. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	3,289,158.82	保证金
固定资产	205,899,046.87	抵押贷款
无形资产	11,138,301.30	抵押贷款
合计	220,326,506.99	

说明：受限货币资金主要是用于开具银行承兑汇票的保证金、招标的保函保证金；受限固定资产及无形资产是用于贷款的抵押，抵押贷款情况详见附注六、21 短期借款。

57. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2021 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			

项 目	2021 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算 人民币余额
其中：美元	1,582,645.79	6.3757	10,090,474.76
欧元	750,090.38	7.2197	5,415,427.52
兰特	3,501,499.02	0.4004	1,402,000.21
应收账款			
其中：美元	194,532.41	6.3757	1,240,280.29
欧元	185,435.00	7.2197	1,338,785.07
兰特	235,278.00	0.4004	94,205.31
其他应收账款			
其中：美元			
欧元	83,723.83	7.2197	604,460.94
应付账款			
其中：美元	51,292.51	6.3757	327,025.66
兰特	7,650.47	0.4004	3,063.25
其他应付账款			
其中：美元	4,769.05	6.3757	30,406.03
欧元	5,790.00	7.2197	41,802.06
兰特			

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

境外经济实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
聚龙办公自动化私人有限公司	印度	美元	经营业务主要以该货币计价和结算
欧洲聚龙有限责任公司	德国	欧元	经营业务主要以该货币计价和结算
聚龙南非股份有限公司	南非	兰特	经营业务主要以该货币计价和结算

58. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
			2021 年度	2020 年度	

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
			2021 年度	2020 年度	
多国纸币清分机 产品开发	4,200,000.00	递延收益	279,999.96	279,999.96	其他收益
基础配套费	3,293,400.00	递延收益	219,560.04	219,560.04	其他收益
开办补助	3,700,000.00	递延收益	98,666.64	98,666.64	其他收益
新型金融企业购 房补贴	980,000.00	递延收益	26,133.36	26,133.36	其他收益
现金智能处理机 器人项目	5,000,000.00	递延收益	500,000.04	500,000.04	其他收益
国家金融机具工 程技术研究中心	1,800,000.00	递延收益	36,000.00		其他收益
集约化现钞处理 运营平台	7,000,000.00	递延收益	699,999.96	699,999.97	其他收益
现钞数字化金融 服务共享平台	11,000,000.00	递延收益	2,200,000.00		其他收益
合计	36,973,400.00		4,060,360.00	1,824,360.01	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	利润表列 报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
软件退税	12,422,362.60	其他收益	12,422,362.60	17,805,688.60	其他收益
进项税加计抵扣		其他收益		398,717.42	其他收益
个税手续费返还		其他收益		18,127.96	其他收益
国外企业退税	161,328.86	其他收益	161,328.86	1,738,296.65	其他收益
专利资助费	50,000.00	其他收益	50,000.00	28,000.00	其他收益
基于云架构的“同城易 兑”系统关键技术研发 及应用		其他收益		500,000.00	其他收益
失业保险基金	388,625.12	其他收益	388,625.12	11,128.77	其他收益
稳岗补贴	104,976.59	其他收益	104,976.59	3,086,071.60	其他收益
增值税减免		其他收益		18.35	其他收益
研发费用后补助		其他收益		742,134.00	其他收益
科技进步奖		其他收益		150,000.00	其他收益
优秀基层党委党支部 奖励		营业外收 入		10,000.00	营业外收入

项 目	金 额	利润表列 报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
其他技术与开发 支出		其他收益		65,700.00	其他收益
人才培养专项经费	50,000.00	其他收益	50,000.00	10,000.00	其他收益
辽宁省海外研发团队 项目奖补经费		其他收益		290,000.00	其他收益
高新技术企业补助	100,000.00	其他收益	100,000.00	150,000.00	其他收益
国外企业工资社保补 助	778,119.86	其他收益	778,119.86	407,152.20	其他收益
招用退役士兵扣减增 值税优惠		其他收益		8,250.00	其他收益
产教融合企业教育费 附加减免	623,999.84	其他收益	623,999.84	574,338.96	其他收益
中央引导地方科技发 展资金款	200,000.00	其他收益	200,000.00		其他收益
职业技能大赛	10,500.00	其他收益	10,500.00		其他收益
以工代训	31,650.00	其他收益	31,650.00		其他收益
服务贸易	16,413.00	其他收益	16,413.00		其他收益
返还带薪培训补贴款	-311,000.00	其他收益	-311,000.00		其他收益
工伤基金	51,520.00	其他收益	51,520.00		其他收益
吸纳高校毕业生补贴	20,254.00	其他收益	20,254.00		其他收益
合计	14,698,749.87		14,698,749.87	25,993,624.51	

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围 原因
1	云钞金融服务（北京）有限公司	云钞金融	2021年1-4月	出售
2	辽宁聚龙海目星智能物流科技有限公司	海目星	2021年1-5月	注销

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
自助装备	鞍山市	鞍山市	加工业	100.00		非同一控制下企业合并
大连聚龙	大连市	大连市	加工业	100.00		投资设立
聚龙欧洲	德国法兰克福	德国法兰克福	商品流通	100.00		投资设立
银行培训	鞍山市	鞍山市	服务业	80.00		投资设立
聚龙南非	约翰内斯堡	约翰内斯堡	商品流通	100.00		非同一控制下企业合并
聚龙上海	上海	上海	服务业	100.00		投资设立
宁波多维	宁波	宁波	创业投资	82.65		投资设立
聚龙印度	新孟买	新孟买	商品流通	90.00	10.00	投资设立
聚龙融创	北京	北京	服务业	100.00		投资设立
南通聚龙	南通	南通	服务业	75.00		投资设立

②对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

宁波多维聚龙创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称宁波多维）合伙期限自 2015 年 12 月 03 日始。统一社会信用代码：91330212MA2819F629。执行事务合伙人：上海艾姆投资管理有限公司。经营范围：创业投资。（未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集（融）资等金融业务）

宁波多维共有五名合伙人，其中：聚龙股份有限公司认缴出资额 10,000.00 万元，为劣后级有限合伙人；上海艾姆投资管理有限公司认缴出资额 50.00 万元，为普通合伙人及执行事务合伙人，合伙协议约定执行事务合伙人有权向宁波多维收取实缴出资额每年固定比例的管理费；上海秦曦投资管理有限公司认缴出资额 50.00 万元，为普通合伙人；宁波盛尧投资中心（有限合伙）认缴出资额 2,000.00 万元，为劣后级有限合伙人；中信证券股份有限公司认缴出资额 18,000.00 万元，为优先级有限合伙人，合伙协议约定宁波多维需于每年 12 月 20 日前向优先级有限合伙人按照预期固定收益率进行收益预分配，另外，优先级有限合伙人有权向其他合伙人或第三方转让其持有的全部或部分合伙企业份额，无需取得普通合伙人或任何其他合伙人的同意。

基于合伙协议判断，优先级合伙人中信证券股份有限公司仅有收回投资和按预期年化 8% 的收益率收取固定收益的权利，应将其作为债务合伙人进行管理。剔除优先级合伙人，聚龙股份有限公司直接持有宁波多维 82.65% 的股权，且该合伙企业成立的目的和投资策略皆是围绕降低聚龙股份有限公司在实施产业并购和投资时的财务风险，以及形成规模效应或产业协同效应。聚龙股份有限公司拥有主导该合伙企业的相关活动的权力，以及通过参与其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。故而该结构化主体应该纳入聚龙股份有限公司的合并范围。

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
培高文化传媒有限公司	北京	北京	服务业	26.00		权益法
鞍山市顺程保安押运服务有限公司	鞍山	鞍山	服务业	49.00		权益法
南通通安聚龙外包服务有限公司	南通	南通	服务业		36.75	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2021年12月31日/2021年度			2020年12月31日/2020年度	
	培高文化传媒有限公司	鞍山市顺程保安押运服务有限公司	南通通安聚龙外包服务有限公司	培高文化传媒有限公司	鞍山市顺程保安押运服务有限公司
流动资产	29,461,421.65	86,940,242.60	20,496,579.85	29,450,820.94	96,282,415.60
非流动资产	9,370,069.63	13,013,384.38	5,054,909.43	11,511,118.49	16,713,126.83
资产合计	38,831,491.28	99,953,626.98	25,551,489.28	40,961,939.43	112,995,542.43
流动负债	15,181,814.21	22,792,537.60	19,073,099.10	14,024,377.90	23,113,844.35
非流动负债					
负债合计	15,181,814.21	22,792,537.60	19,073,099.10	14,024,377.90	23,113,844.35
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	23,649,677.07	77,161,089.38	6,478,390.18	26,937,561.53	89,881,698.08
按持股比例计算的净资产份额	6,148,916.038	37,808,933.80	2,380,808.39	7,003,766.00	44,042,032.06
调整事项					
——商誉	30,808,194.09	26,868,398.24		30,808,194.09	26,868,398.24

项 目	2021年12月31日/2021年度			2020年12月31日/2020年度	
	培高文化传媒 有限公司	鞍山市顺程保 安押运服务有 限公司	南通通安聚龙 外包服务有限 公司	培高文化传媒 有限公司	鞍山市顺程保 安押运服务有 限公司
——内部交易未实现利润	-1,158,183.68	-17,951.56		-1,158,183.68	-17,951.56
——其他	-36,506,956.65			-36,506,956.65	
对联营企业权益投资的账面价值		55,737,759.91	3,174,411.19		61,970,100.65
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入		91,428,014.25	114,334,265.41	3,773,467.39	92,217,648.60
净利润	-3,390,637.70	17,280,937.27	4,406,173.11	-120,739.72	16,809,891.21
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-3,390,637.70	17,280,937.27	4,406,173.11	-120,739.72	16,731,315.11
本期收到的来自联营企业的股利		14,700,000.00			

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2021年12月31日/2021年度	2020年12月31日/2020年度
联营企业：		
投资账面价值合计	44,351,601.75	42,043,885.23
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	255,553.16	1,305,494.91
——其他综合收益		
——综合收益总额	255,553.16	1,305,494.91

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

培高文化传媒有限公司本期末累积未确认的损失 881,565.80

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺

不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻

性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2021 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2021 年 12 月 31 日					
	美元		欧元		兰特	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,582,645.79	10,090,474.76	750,090.38	5,415,427.52	3,501,499.02	1,402,000.21
应收账款	194,532.41	1,240,280.29	185,435.00	1,338,785.07	235,278.00	94,205.31
其他应收款			83,723.83	604,460.94		
应付账款	51,292.51	327,025.66			7,650.47	3,063.25
其他应付账款	4,769.05	30,406.03	5,790.00	41,802.06		
合计	1,833,239.76	11,688,186.74	1,025,039.21	7,400,475.59	3,744,427.49	1,499,268.77

(续上表)

项目名称	2020 年 12 月 31 日					
	美元		欧元		兰特	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	788,283.98	5,143,474.14	334,989.85	2,688,293.55	2,128,548.92	948,907.11

项目名称	2020 年 12 月 31 日					
	美元		欧元		兰特	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
应收账款	280,171.89	1,828,093.57	127,018.04	1,019,319.77	1,619,328.97	721,896.85
其他应收款	130,320.49	850,328.17	137,871.56	1,106,419.27		
应付账款	85,000.00	554,616.50			1,398,693.10	623,537.38
其他应付款	2,084.00	13,597.89	4,765.00	38,239.13	542,854.51	242,004.54
合计	1,285,860.36	8,390,110.26	604,644.45	4,852,271.71	5,689,425.50	2,536,345.89

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(2) 利率风险

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

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

截止 2021 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，当日利率下降或上升，不会对本公司的净利润和其他综合收益产生影响。与 2020 年相比，2021 年净利润对利率的敏感性不变。

十、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值
-----	----------------------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		107,112,990.00		107,112,990.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资		107,112,990.00		107,112,990.00
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（六）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
（七）交易性金融负债				
1.发行的交易性债券				
2.衍生金融负债				
3.其他				
（八）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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十一、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
安吉聚龙企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	浙江省湖州市安吉县昌硕街道胜利西路 38 号第一国际城 1 幢 18 楼 319 号	商务服务业	30,460,000.00	10.92	10.92

本公司最终控制方：柳长庆、周素芹、柳永谄。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
鞍山顺程保安押运服务有限公司	联营企业
上海安维尔信息科技股份有限公司	联营企业
南昌品胜金融服务外包有限公司	联营企业
南通通安聚龙外包服务有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
培高文化传媒有限公司	联营企业
鞍山顺程保安押运服务有限公司	联营企业
北京乾融欣时科技有限公司	联营企业
南昌品胜金融服务外包有限公司	联营企业
上海安维尔信息科技股份有限公司	联营企业
湖北银安聚龙科技有限公司	联营企业
南通通安聚龙外包服务有限公司	联营企业
鞍山聚龙工业尼龙有限公司	同受一方控制
鞍山聚龙自动控制设备有限公司	同受一方控制
集佳绿色建筑科技有限公司	同受一方控制
鞍山聚龙装饰工程有限公司	同受一方控制
北京聚安威视觉信息技术有限公司	同受一方控制
大智然（北京）生态农业有限公司	同受一方控制
辽宁玉泉米业有限公司	同受一方控制
辽宁玉泉生态农业科技有限公司	同受一方控制
云钞机器人科技（北京）有限公司	本公司实际控制人参股的其他企业
湖南源信光电科技股份有限公司	本公司实际控制人参股的其他企业
辽宁聚龙通讯科技有限公司	本公司参股的其他企业
杭州云象网络技术有限公司	本公司参股的其他企业
北京盛华聚龙科技有限公司	本公司参股的其他企业
柳长庆	本公司实际控制人
柳永詮	本公司实际控制人、董事长
周素芹	本公司实际控制人

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
-------	--------	------------	------------

关 联 方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
集佳绿色建筑科技有限公司	工程	512,385.32	3,701,834.86
集佳绿色建筑科技有限公司	产品	18,778.41	
北京盛华聚龙科技有限公司	产品		1,693,715.48
集佳绿色建筑科技有限公司	劳务	169,323.47	
鞍山市顺程保安押运服务有限公司	劳务	6,543,750.45	2,171,174.29

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
集佳绿色建筑科技有限公司	材料		7.52
集佳绿色建筑科技有限公司	电费	2,583.42	3,096.22
鞍山顺程保安押运服务有限公司	寄库费	169,811.32	
鞍山聚龙自动控制设备有限公司	电费	2,862.60	3,227.99
北京盛华聚龙科技有限公司	产品	478,757.52	
北京盛华聚龙科技有限公司	技术服务费	11,320.75	12,264.15
南通通安聚龙外包服务有限公司	产品	5,280,884.95	
南通通安聚龙外包服务有限公司	技术服务费	6,002,739.12	1,390,641.76

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

本公司同关联方之间购销交易的价格，有国家定价的，适用国家定价；没有国家定价的，首先适用市场价格；没有国家定价及市场价格，应由甲乙双方协商确定。

付款方式为根据关联交易协议签订的结算时间，按期付款。

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁收入	2020 年度确认的租赁收入
上海安维尔信息科技股份有限公司	房屋	831,738.65	786,676.91

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
安吉聚龙企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	房屋	2,078,745.84	2,285,714.29

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	3,442,208.29	3,823,705.37

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	集佳绿色建筑科技有限公司	7,140,051.88	7,140,051.88	7,140,586.42	780,197.10
应收账款	培高文化传媒有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	2,000,000.00
应收账款	鞍山聚龙自动控制设备有限公司	527.97	12.71	1,720.84	56.10
应收账款	南通通安聚龙外包服务有限公司			1,474,080.27	48,055.02
其他应收款	控股股东	316,394,049.74	288,754,891.69	536,059,614.40	10,721,192.29

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	集佳绿色建筑科技有限公司	192,743.55	585,944.64
应付账款	湖南源信光电科技股份有限公司		14,650.00
应付账款	北京盛华聚龙科技有限公司		830,076.67
其他应付款	控股股东		94,420,000.00
其他应付款	南昌品胜金融服务外包有限公司	310,000.00	310,000.00

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2022 年 4 月 27 日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 前期差错更正

1、追溯重述法

(1) 关于违规担保及资金占用事项的追溯重述

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间	累积影响数
		报表项目名称	
见注：	董事会审批	其他应收款	348,848,526.21
		其他流动资产	-907,731.82
		递延所得税资产	1,021,917.54
		预计负债	355,967,883.89
		未分配利润	-7,005,171.96
		财务费用	7,223,093.23
		信用减值损失	-4,612,369.32
		所得税费用	-645,869.29

注：①聚龙公司以子公司聚龙自助和聚龙融创的 36,100.00 万元的定期存单为实际控制人控制的关联公司集佳绿色建筑科技有限公司提供担保。2021 年 4 月 7 日，贷款银行在未取得聚龙自助和聚龙融创同意的情况下，擅自将聚龙自助和聚龙融创在该行的 36,100.00 万元定期存单解付，并将解付后的资金 35,596.79 万元强行划转至该行用于归还集佳绿色建筑科技有限公司在该行的到期贷款本息。聚龙公司管理层估计聚龙公司将就上述债务履行代偿义务，就此事项进行了会计差错更正，追溯重述 2020 年 12 月 31 日财务报表，确认预计负债 355,967,883.89 元，并相应确认对实际控制人的其他应收款 355,967,883.89 元，按照所处组合及账龄计提坏账准备 7,119,357.68 元，确认递延所得税资产 1,021,917.54 元，所得税费用-1,021,917.54 元。

②聚龙公司在 2020 年末将通过调试币领用及供应商转款形成的资金占用余额确认对实际控制人的其他应收款 16,405.51 万元，确认应收利息 1,603.66 万元，本次会计差错更正的内容如下：

在 2018 年末将通过调试币占用公司资金的利息 112.96 万元确认对控股股东及其关联方的其他应收款，并确认利息收入及应交税费，同时，按照所处组合及阶段计提坏账准备并确认递延所得税资产；

在 2019 年末将通过试币占用公司的资金 4,910.00 万元、通过供应商转款占用公司资金 6,955.51 万元及资金占用利息 556.47 万元，确认对控股股东及其关联方的其他应收款，并确认相应利息收入及应交税费，同时，按照所处组合及阶段计提坏账准备并确认递延所得税资产。

财务费用累计影响数 7,223,093.23 元，其中 2018 年影响金额 1,129,553.42 元，2019 年影响金额 5,564,729.67 元，2020 年影响金额 528,810.14 元；信用减值损失累计影响数-4,612,369.32 元，其中 2020 年影响金额-4,612,369.32 元；所得税费用累计影响数-645,869.29 元，其中 2018 年影响金额 3,388.66 元，2019 年影响金额 372,659.59 元，2020 年影响金额-1,021,917.54 元。

(2) 关于其他事项的追溯重述

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间	累积影响数
		报表项目名称	
见注	董事会审批	合同资产	-16,512,848.55
		其他非流动资产	16,512,848.55
		未分配利润	-1,276,656.78
		少数股东权益	1,276,656.78

注：因计算错误追溯重述 2020 年 12 月 31 日财务报表，调增 2020 年 12 月 31 日少数股东权益 1,276,656.78 元，调减 2020 年 12 月 31 日未分配利润 1,276,656.78 元。

因财务报表列报项目分类错误追溯重述 2020 年 12 月 31 日财务报表，调增 2020 年 12 月 31 日其他非流动资产 16,512,848.55 元，调减 2020 年 12 月 31 日合同资产 16,512,848.55 元。

(二) 违规担保及资金占用事项

1、违规担保

公司以子公司聚龙自助和聚龙融创的 36,100 万元的定期存单为实际控制人控制的关联公司集佳绿色建筑科技有限公司提供担保。2021 年 4 月 7 日，贷款银行在未取得聚龙自助和聚龙融创同意的情况下，擅自将聚龙自助和聚龙融创在该行的 36,100 万元定期存单解付，并将解付后的资金强行划转至该行用于归还集佳绿色建筑科技有限公司在该行的到期贷款本息，公司已针对贷款银行资金划转事项向沈阳市中级人民法院提起诉讼，并于 2021 年 6 月 10 日收到案件受理通知书，2022 年 3 月 17 日，公司收到辽宁省沈阳市中级人民法院出具的（2021）辽 01 民初 2189 号民事判决书，针对聚龙自助起诉浙商银行沈阳分行保证合同纠纷案予以判决，法院一审判决驳回聚龙自助请求返还扣划存单金额及支付利息等诉讼请求。

2、资金占用

截至 2020 年 12 月 31 日，控股股东及关联方占用公司资金余额为 16,405.51 万元，其中通过以调试币名义取现的方式占用资金 9,450 万元，通过供应商转款给控股股东的方式占用资金 6,955.51 万元。

2021 年 4 月,公司控股股东及实际控制人的关联方张笑男将其持有的嘉兴君祥投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“嘉兴君祥”)2,862 万元出资份额(占嘉兴君祥出资份额的 26.2142%,以下简称“协议份额”)无偿转让给公司,用于替控股股东及实际控制人解决其对上市公司的资金占用和违规担保问题,抵偿作价金额为 27,570.20 万元。

截至 2022 年 2 月 18 日,嘉兴君祥持有上海芯原微电子(上海)股份有限公司股票已全部销售完毕,累计收到股票出售款 30,390.52 万元,其中 2021 年收到 24,253.63 万元,2022 年 1 至 2 月收到 6,136.89 万元,扣除股票交易应缴纳的所得税 4,129.28 万元后,用于抵偿控股股东及实际控制人对聚龙公司的资金占用和违规担保代偿的金额实际为 26,261.24 万元。

综合上述事项 1 和 2,截至 2021 年 12 月 31 日,因违规担保代偿及资金占用尚未收回金额 31,639.40 万元,其中应收本金 28,561.38 万元,应收利息 3,078.02 万元,扣除 2022 年 1-2 月收回的 6,136.89 万元后全额计提坏账准备。

(三) 立案调查事项

公司及实际控制人柳长庆、柳永诠于 2021 年 7 月 13 日收到中国证券监督管理委员会下发的《调查通知书》,因公司、柳长庆、柳永诠涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,决定对公司、柳长庆、柳永诠进行立案调查。截至本财务报告批准报出日,公司尚未收到中国证券监督管理委员会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

(四) 抵偿方案进展

公司于 2021 年 12 月 31 日披露了《关于公司控股股东及实际控制人违规担保及资金占用的解决方案暨关联交易方案的公告》,公司控股股东及实际控制人计划以关联方胡冰持有的辽宁希思腾科信息技术有限公司 80%股权,以及实际控制人柳长庆将其名下 2 栋别墅的租赁权抵偿给公司,用于偿还控股股东对公司的资金占用余额。

截至本财务报告批准报出日,公司与控股股东及实际控制人尚未就上述抵偿事项形成较为完善的资产抵偿方案,无法将上述资产抵偿方案进一步完善并提交公司董事会、股东大会审议,上述方案的实施存在终止的风险。

(五) 银行存款函证事项

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)在对公司银行存款实施函证程序时,受新型冠状病毒疫情影响,未能实施函证程序的银行存款 1,070.62 万元,其中,上海地区涉及金额 973.47 万元,国外地区涉及金额 97.15 万元;已发函但未收到回函的银行存款 777.25 万元,其中,国内地区银行涉及金额 102.42 万元,国外地区涉及金额 674.83 万元;向浙商银行函证 2021 年 4 月及之前年度违规担保事项也未收到复函。

(六) 分部信息

报告分部的确定依据与会计政策

基于本公司内部管理现实，无需划分报告分部。

十五、母公司财务报表主要项目注释**1. 应收账款****(1) 按账龄披露**

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	153,217,326.69	273,320,987.89
1 至 2 年	125,202,363.90	93,758,335.39
2 至 3 年	67,959,971.45	22,500,979.89
3 至 4 年	16,148,867.89	7,756,469.60
4 至 5 年	7,713,519.44	5,507,471.33
5 年以上	9,164,184.62	3,751,426.80
合计	379,406,233.99	406,595,670.90

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,380,378.28	3.26	12,380,378.28	100.00	
其中：客户 1	1,330,000.00	0.35	1,330,000.00	100.00	
客户 2	7,140,051.88	1.88	7,140,051.88	100.00	
客户 3	451,670.00	0.12	451,670.00	100.00	
客户 4	3,458,656.40	0.91	3,458,656.40	100.00	
按组合计提坏账准备	367,025,855.71	96.74	28,669,625.71	7.81	338,356,230.00
其中：组合 1	181,556,938.73	47.85	9,076,364.88	5.00	172,480,573.85
组合 2	113,788,616.76	29.99	16,792,237.17	14.76	96,996,379.59
组合 3	27,644,877.58	7.29	1,954,519.15	7.07	25,690,358.43
组合 4	1,677,280.28	0.44	846,504.51	50.47	830,775.77

类 别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合5	42,358,142.36	11.16			42,358,142.36
合计	379,406,233.99	100.00	41,050,003.99	10.82	338,356,230.00

(续上表)

类 别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,330,000.00	0.33	1,330,000.00	100.00	
其中：客户1	1,330,000.00	0.33	1,330,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	405,265,670.90	99.67	16,189,689.68	3.99	389,075,981.22
1.组合1	207,444,265.48	51.02	5,266,692.07	2.54	202,177,573.41
2.组合2	117,553,347.61	28.91	5,940,637.60	5.05	111,612,710.01
3.组合3	39,853,843.90	9.80	4,303,503.35	10.80	35,550,340.55
4.组合4	1,884,442.85	0.46	678,856.66	36.02	1,205,586.19
5.组合5	38,529,771.06	9.48			38,529,771.06
合计	406,595,670.90	100.00	17,519,689.68	4.31	389,075,981.22

坏账准备计提的具体说明：

①于2021年12月31日，按单项计提坏账准备的说明：河南华夏隆裕资产托管服务有限公司、仙桃市方迪金融外包服务有限公司、集佳绿色建筑科技有限公司公司因经营不善，财务指标恶化，还款能力大幅下降，本公司预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

②2021年12月31日、2020年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	95,093,156.59	836,819.78	0.88	157,903,673.56	1,515,875.27	0.96
1-2年	57,419,610.52	1,787,434.80	3.11	33,232,878.12	1,053,482.24	3.17
2-3年	17,312,365.01	1,291,285.68	7.46	11,159,391.82	804,592.15	7.21

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	6,584,408.36	1,364,274.60	20.72	2,417,223.15	391,106.71	16.18
4-5年	2,416,989.42	1,066,141.20	44.11	2,075,743.93	846,280.80	40.77
5年以上	2,730,408.83	2,730,408.83	100.00	655,354.90	655,354.90	100.00
合计	181,556,938.73	9,076,364.89	5.00	207,444,265.48	5,266,692.07	2.54

③2021年12月31日、2020年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	37,343,479.56	1,409,851.32	3.78	76,226,664.52	1,341,589.29	1.76
1-2年	41,848,274.61	4,066,573.34	9.72	23,902,281.04	1,073,212.42	4.49
2-3年	18,267,689.84	2,836,180.49	15.53	9,857,508.36	795,500.92	8.07
3-4年	8,768,065.96	2,737,107.22	31.22	4,583,301.64	777,786.29	16.97
4-5年	4,582,044.04	2,763,462.05	60.31	2,081,654.30	1,050,610.93	50.47
5年以上	2,979,062.75	2,979,062.75	100.00	901,937.75	901,937.75	100
合计	113,788,616.76	16,792,237.17	14.76	117,553,347.61	5,940,637.60	5.05

④2021年12月31日、2020年12月31日，按组合3计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,439,852.33	347,690.72	2.41	21,464,993.31	699,758.79	3.26
1-2年	8,841,300.12	548,630.45	6.21	14,967,058.05	1,635,899.44	10.93
2-3年	3,677,378.49	504,887.26	13.73	924,820.00	212,431.15	22.97
3-4年	157,326.95	45,991.47	29.23	318,680.00	136,363.17	42.79
4-5年	50,120.00	28,419.56	56.70	1,330,577.54	771,335.80	57.97
5年以上	478,899.69	478,899.69	100.00	847,715.00	847,715.00	100
合计	27,644,877.58	1,954,519.15	7.07	39,853,843.90	4,303,503.35	10.80

⑤2021年12月31日、2020年12月31日，按组合4计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	652,014.73	48,274.56	7.40	941,284.06	67,866.58	7.21
1-2年	111,974.00	46,218.37	41.28	8,717.65	4,180.11	47.95
2-3年	-	-		461,261.62	236,903.97	51.36
3-4年	456,116.62	369,732.13	81.06	437,264.81	338,399.24	77.39
4-5年	423,805.98	348,910.50	82.33	19,495.56	15,087.61	77.39
5年以上	33,368.95	33,368.95	100.00	16,419.15	16,419.15	100.00
合计	1,677,280.28	846,504.51	50.47	1,884,442.85	678,856.66	36.02

⑥2021年12月31日、2020年12月31日，按组合5计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,683,923.48			16,784,372.44		
1-2年	15,905,639.96			21,647,400.53		
2-3年	20,768,578.92			97,998.09		
3-4年						
4-5年						
5年以上						
合计	42,358,142.36			38,529,771.06		

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提减值准备	1,330,000.00	11,050,378.28			12,380,378.28
其中：客户1	1,330,000.00				1,330,000.00
客户2		7,140,051.88			7,140,051.88
客户3		451,670.00			451,670.00
客户4		3,458,656.40			3,458,656.40

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提减值准备	16,189,689.68	12,479,936.03			28,669,625.71
组合1	5,266,692.07	3,809,672.81			9,076,364.88
组合2	5,940,637.60	10,851,599.57			16,792,237.17
组合3	4,303,503.35	-2,348,984.20			1,954,519.15
组合4	678,856.66	167,647.85			846,504.51
合计	17,519,689.68	23,530,314.31			41,050,003.99

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
客户1	40,774,274.54	10.75	1,403,138.47
客户2	29,287,790.80	7.72	1,499,755.75
客户3	29,056,603.90	7.66	745,670.30
客户4	26,504,133.17	6.99	1,333,444.50
客户5	21,476,238.83	5.66	772,883.28
合计	147,099,041.24	38.78	5,754,892.30

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利	37,122,521.11	
其他应收款	165,139,483.83	501,677,942.23
合计	202,262,004.94	501,677,942.23

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	173,738,573.72	438,411,223.47
1 至 2 年	17,098,186.61	65,610,281.66
2 至 3 年	7,429,834.53	2,123,444.42
3 至 4 年	823,509.00	412,017.00
4 至 5 年	264,642.00	330,003.00
5 年以上	511,743.00	196,660.00
小计	199,866,488.86	507,083,629.55
减：坏账准备	34,727,005.03	5,405,687.32
合计	165,139,483.83	501,677,942.23

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证金	4,247,655.22	3,861,162.23
备用金	10,984,599.18	6,448,443.38
调试币	23,714,335.12	14,831,176.62
硬币平台周转金	1,782,457.00	3,223,077.63
子公司往来款	94,057,594.89	294,058,811.33
其他	272,361.60	329,227.85
股权转让款	4,240,000.00	4,240,000.00
股东占用款	60,567,485.85	180,091,730.51
小计	199,866,488.86	507,083,629.55
减：坏账准备	34,727,005.03	5,405,687.32
合计	165,139,483.83	501,677,942.23

③ 按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
-----	------	------	------

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	196,855,748.64	33,221,634.91	163,634,113.73
第二阶段			
第三阶段	3,010,740.22	1,505,370.12	1,505,370.10
合计	199,866,488.86	34,727,005.03	165,139,483.83

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,364,263.35	100.00	32,364,263.35		
按组合计提坏账准备					
组合 1	36,753,752.90	0.50	183,768.80	36,569,984.10	
组合 2	32,443,222.50	2.00	648,864.46	31,794,358.04	
组合 3	1,236,915.00	2.00	24,738.30	1,212,176.70	
组合 4	94,057,594.89		-	94,057,594.89	
合计	196,855,748.64	16.88	33,221,634.91	163,634,113.73	

2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 1					
组合 2					
组合 3	3,010,740.22	50.00	1,505,370.12	1,505,370.10	
组合 4					
合计	3,010,740.22	50.00	1,505,370.12	1,505,370.10	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	503,927,314.42	3,827,529.75	500,099,784.67
第二阶段			

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	3,156,315.13	1,578,157.57	1,578,157.56
合计	507,083,629.55	5,405,687.32	501,677,942.23

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	503,927,314.42	0.76	3,827,529.75	500,099,784.67	
1.组合1	24,656,020.48	0.50	123,280.10	24,532,740.38	
2.组合2	184,331,730.51	2.00	3,686,634.61	180,645,095.90	
3.组合3	880,752.10	2.00	17,615.04	863,137.06	
4.组合4	294,058,811.33			294,058,811.33	
合计	503,927,314.42	0.76	3,827,529.75	500,099,784.67	

2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,156,315.13	50.00	1,578,157.57	1,578,157.56	
1.组合1					
2.组合2					
3.组合3	3,156,315.13	50.00	1,578,157.57	1,578,157.56	
4.组合4					
合计	3,156,315.13	50.00	1,578,157.57	1,578,157.56	

④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单独计提坏账准备的其他应收款	3,601,834.61	28,762,428.74			32,364,263.35
组合1	123,280.10	60,488.70			183,768.80
组合2	84,800.00	564,064.46			648,864.46
组合3	1,595,772.61	-65,664.19			1,530,108.42
组合4					
合计	5,405,687.32	29,321,317.71			34,727,005.03

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
单位1	股东占用	60,567,485.85	1年以内	30.30	32,928,327.81
单位2	子公司往来款	31,365,967.84	1年以内	15.69	
单位3	子公司往来款	28,000,000.00	1年以内	14.01	
单位4	子公司往来款	20,886,633.49	1年以内	10.45	
单位5	调试币	12,600,000.00	1年以内	6.30	63,000.00
合计		153,420,087.18		76.75	32,991,327.81

3. 长期股权投资

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	311,462,481.51		311,462,481.51	318,812,448.01		318,812,448.01
对联营、合营企业投资	97,129,476.07	36,506,956.65	60,622,519.42	96,007,582.61	29,156,956.65	66,850,625.96
合计	408,591,957.58	36,506,956.65	372,085,000.93	414,820,030.62	29,156,956.65	385,663,073.97

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
辽宁聚龙金融自助装备有限公司	44,539,571.21			44,539,571.21		
大连聚龙金融安全装备有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
辽宁聚龙海目星智能物流科技有限公司	3,349,966.50		3,349,966.50			
国家金融安全银行业务培训服务有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00		
聚龙（上海）企业发展有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
欧洲聚龙有限责任公司	7,990,190.00			7,990,190.00		
聚龙南非股份有限公司	545.30			545.30		
聚龙办公自动化私人有限公司	932,175.00			932,175.00		
聚龙融创科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
宁波多维聚龙创业投资合伙企业（有限合伙）	34,400,000.00			34,400,000.00		
云钲金融服务（北京）有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00			
南通聚龙融鑫信息技术服务有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
合计	318,812,448.01		7,349,966.50	311,462,481.51		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2020年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
培高文化传媒有限公司						
鞍山市顺程保安押运服务有限公司	61,970,100.65			8,467,659.26		
湖北银安聚龙科技有限公司	4,880,525.31			4,234.20		
小计	66,850,625.96			8,471,893.46		
合计	66,850,625.96			8,471,893.46		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	2021年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
培高文化传媒有限公司					36,506,956.65
鞍山市顺程保安押运服务有限公司	14,700,000.00			55,737,759.91	
湖北银安聚龙科技有限公司				4,884,759.51	
小计	14,700,000.00			60,622,519.42	36,506,956.65
合计	14,700,000.00			60,622,519.42	36,506,956.65

4. 营业收入和营业成本

项 目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	243,349,225.49	126,840,486.56	480,841,515.87	216,207,333.28
其他业务	18,238,363.13	9,163,212.91	13,624,909.97	8,393,374.65
合计	261,587,588.62	136,003,699.47	494,466,425.84	224,600,707.93

5. 投资收益

项 目	2021年度	2020年度
成本法核算的长期股权投资收益	99,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	8,471,893.46	8,298,743.69
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,336,402.96	
合计	106,135,490.50	8,298,743.69

十六、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项 目	2021年度	2020年度	说明
非流动资产处置损益	-2,024,414.01	-587,394.16	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	5,397,298.55	7,848,719.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
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	-277,469,634.95		大股东资金占用全额计提坏账准备
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	35,706,538.00	-6,677.05	合并报表范围内子公司宁波多维所持杭州云象网络技术有限公司股权公允价值变动收益
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	750,107.99	-191,220.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	-237,640,104.42	7,063,427.08	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,426,718.05	1,138,259.00	
非经常性损益净额	-242,066,822.47	5,925,168.08	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	6,196,105.41	-65,356.27	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-248,262,927.88	5,990,524.35	

2. 净资产收益率及每股收益

① 2021 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-29.36	-0.7509	-0.7509
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-11.69	-0.2991	-0.2991

② 2020 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.25	0.0665	0.0665
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	1.88	0.0556	0.0556

聚龙股份有限公司

2022 年 4 月 27 日

法定代表人：柳永诠

主管会计工作负责人：孙淑梅

会计机构负责人：孙淑梅



营业执照

(副本)

(5-5)

统一社会信用代码
91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解详细登记、
备案、许可、监
管信息




登记机关

2022 04 20

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014686


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》。



北京市财政局
二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
专用章

名 称:	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)		
首席合伙人:	李尊农		
主任会计师:			
经 营 场 所:	北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层		
组 织 形 式:	特殊普通合伙		
执业证书编号:	11000167		
批准执业文号:	京财会许可〔2013〕0066号		
批准执业日期:	2013年10月25日		



