



良讯股份

NEEQ : 870714

上海良讯科技股份有限公司

SHANGHAI BESTEL TECHNOLOGY Co.,Ltd.



年度报告

—2021—

2021年6月，公司顺利通过经省级科技部门推荐公示的科技型中小企业评价。

科技型中小企业入库编号：202131011408013681

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重大事件	25
第六节	股份变动、融资和利润分配	26
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	30
第八节	行业信息	33
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	35
第十节	财务会计报告	38
第十一节	备查文件目录	102

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人陈军波、主管会计工作负责人康晓琼及会计机构负责人（会计主管人员）康晓琼保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、市场竞争加剧的风险	我国多媒体信息系统行业重要特点是行业集中度不高，竞争激烈。随着国家产业政策的大力扶持与行业前景的看好，众多多媒体厂商以及其他相关企业相继拓展多媒体信息系统行业解决方案业务，竞争进一步加剧。如果公司不能适应市场竞争的变化，可能面临着竞争优势被削弱，市场占有率降低的风险。
二、核心技术人员流失的风险	公司作为一家高新技术企业，所在的多媒体信息系统行业是一个技术密集型行业，涉及到音视频技术的核心应用，并在此基础上综合通信、建筑声学、仿真、照明及人体工程学等多学科、多行业技术的综合运用与开发，因此对技术人才的依赖性较高。随着公司经营规模的扩大和解决方案业务的深入，对行业内相关技术人才的需求与日俱增。虽然公司具有较高创新能力及较强研发实力的高素质研发队伍，也为员工提供多元化的发展平台，建立了良好的人才稳定机制和员工激励机制，但是行业内部对人才的争夺日趋激烈，如果公司核心技术人员流失，又不能及时培养和招募新的人才，可能对公司经营产生一定不利影响。

三、技术及产品开发的風險	公司所属的多媒体信息系统行业是一个新兴技术产业，技术产品的开发对于公司的市场竞争力以及未来可持续发展至关重要，与此同时，公司必须适应技术进步快、需求升级快的行业特点，及时跟进行业趋势，不断应用先进创新的技术开展业务。如果公司决策失误，研发投资不足，研发失败或者研发成果难以推广，那么公司可能面临技术产品开发风险。
四、实际控制人控制不当的風險	公司的实际控制人为陈军波先生，其持有公司超过 50%的股份，并且担任公司董事长，对公司的经营管理有重大影响。如果实际控制人利用其控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当干涉，可能会给公司经营及其他股东带来不利影响。
五、应收账款回收風險	公司在信用政策不发生改变的情况下应收账款余额仍较大。虽然公司已经按照会计准则的要求和公司的实际情况制定了相应的坏账准备计提政策，但若公司主要客户的经营状况发生不利变化，则仍可能导致该等应收账款不能按期或无法收回而产生坏账，将对公司的生产经营和业绩产生不利影响。
本期重大風險是否发生重大变化：	本期重大風險未发生重大变化

是否存在被调出创新层的風險

是 否

行业重大風險

传统多媒体信息系统行业随着时代的发展，众多企业踊跃加入，出现了更多的竞争，以至于企业利润率等经济指标下降。但是随着市场的需求和技术的发展，新兴的多媒体信息系统应用逐渐展现出来。特别是在一些行业细分领域，多媒体信息系统不只是技术能力的应用，更多是深入到细分领域的创新发展上。比如和大健康、人工智能、云服务等行业深度融合。

从传统业务到新兴业务的转换，需要一个投入和开发的过程，势必会影响企业一段时间的发展和业绩，特别是主动放弃一些盈利不强、资金垫付比较多的传统项目。

但从长远来看，新兴业务的蓝海市场将是企业转型升级的原动力，依托公司多年的行业积累，特别是转型到多媒体互联的大健康科技领域，可以借助健康中国 2030 的战略目标，实现一片广阔天地。

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、良讯股份	指	上海良讯科技股份有限公司
良讯创新	指	良讯创新（北京）科技有限公司
广州良讯	指	广州良讯信息科技有限公司
青岛良讯	指	青岛良讯中蓝科技有限公司
上海国健	指	上海国健健康科技有限公司
国健医蓝北京	指	国健医蓝（北京）医疗科技有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会

财政部	指	中华人民共和国财政部
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
主办券商	指	东吴证券
公司章程	指	《上海良讯科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
元、万元	指	人民币元,人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海良讯科技股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI BESTEL TECHNOLOGY Co., Ltd. BESTEL
证券简称	良讯股份
证券代码	870714
法定代表人	陈军波

二、 联系方式

董事会秘书姓名	吴艳
联系地址	上海市闵行区梅陇西路 968 号 3 楼
电话	021-32020588
传真	021-52719718
电子邮箱	wy@bestel.com.cn
公司网址	www.bestel.com.cn
办公地址	上海市闵行区梅陇西路 968 号 3 楼
邮政编码	201104
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司档案室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001 年 7 月 24 日
挂牌时间	2017 年 1 月 24 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	服务业-软件和信息技术服务业-软件和信息技术-软件和信息技术-软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	从事计算机软硬件、网络技术、通讯设备、电子产品技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 计算机软硬件(除计算机信息系统安全专用产品)、通讯设备、电子产品、音视频设备、五金交电、自动化设备、文具用品、办公用品、办公设备、家具、建筑装潢材料的销售, 通讯设备安装, 计算机系统集成, 建筑智能化施工, 公共安全技术防范工程设计、施工。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	21,275,000
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	控股股东为（陈军波）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈军波），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310114703479767H	否
注册地址	上海市嘉定区马陆镇复华路 33 号 1 幢 3 层 312 室	否
注册资本	21,275,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东吴证券			
主办券商办公地址	江苏省苏州工业园区星阳街 5 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	东吴证券			
会计师事务所	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	贺民 5 年	李阳 2 年	年	年
会计师事务所办公地址	南京市建邺区江东中路 106 号 B 座 20 楼			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,567,881.51	17,854,485.51	-24.01%
毛利率%	30.38%	12.9%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,665,716.56	-3,577,697.18	-230.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	263,341.20	-4,217,430.15	-106.24%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.01%	-10.13%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.73%	-11.94%	-
基本每股收益	0.22	-0.17	-229.41%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	59,596,170.83	69,505,580.95	-14.26%
负债总计	21,396,807.17	35,971,933.85	-40.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,199,363.66	33,533,647.10	13.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.80	1.58	13.64%
资产负债率%（母公司）	31.78%	47.07%	-
资产负债率%（合并）	35.90%	51.75%	-
流动比率	2.71	1.86	-
利息保障倍数	29.82	-24.92	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-53,256.34	445,367.92	-111.96%
应收账款周转率	1.00	0.69	-
存货周转率	1.17	3.42	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.26%	7.22%	-
营业收入增长率%	-24.01%	-35.83%	-
净利润增长率%	-230.41%	-532.79%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	21,275,000	21,275,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	67,328.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,065,072.77
其他符合非经常性损益定义的损益项目	46,845.47
非经常性损益合计	5,179,247.21
所得税影响数	776,871.85
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,402,375.36

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
-	0	0	0	0

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

公司是一家致力于多媒体信息科技领域的高新技术企业，属于新一代信息技术的科技创新类公司，主要为客户提供多媒体互联解决方案、智慧办公解决方案、设备销售和技术服务，下游客户涵盖政府及国家部委以及房地产、教育、医疗等行业性大型企业集团。公司通过平台化发展，主要致力于开发具有行业特点的现代化应用，公司不断发展行业自有技术优势，同时依托各类中间件产品、应用组件等的不断积累，深入开发潜在行业的应用需求，通过定制化、差异化、行业化解决方案持续深化行业竞争优势。

公司商业模式:

(1) 采购模式。公司主要采用以销定采的采购模式，即按照签署的销售订单来制定和实施采购计划。主要产品都和厂家或者总代理建立直接合作，通过定期或者实时的产品价格、型号、质量、保修和服务等相关方面的洽谈，完成采购交货。公司作为解决方案提供商，涉及销售的产品大部分都是从产品厂商采购，因此市场上原材料、能源动力价格的变动，一般不会对公司的采购成本造成直接影响。一定时期内的市场原材料和能源动力价格的变动，最终会通过产品生产厂家对出厂产品的价格调整体现出来，公司可以相应及时调整解决方案的报价，因此一般不会对经营成本带来不利影响。

(2) 生产模式。公司作为解决方案提供商，根据客户需求为其提供包括系统构件、平台软件和集成服务在内的一整套解决方案，通过项目设计规划、现场项目实施、运营维护等方式为客户提供全方位服务。报告期内，公司主要通过向上游厂商采购基础音视频等设备作为公司综合解决方案的构件；同时，为更好地向用户提供行业定制化解决方案，公司还会在确认客户需求的基础上进行系统软件开发，通过结构设计、功能设计和功能开发，最终为客户提供符合其需求的定制化系统。本公司多年来一直专注于围绕客户的需求提供整体的多媒体互联解决方案。通过公司的努力，将不断发展的多媒体互联技术与客户的具体业务结合，帮助客户改进传统的工作模式，提高工作效率，同时促进公司技术水平的提升。

(3) 销售模式。公司根据自身业务和行业特点，主要采用定制化销售模式。总体而言，公司取得业务合同的方式主要有两种：一是参与目标客户的项目招标活动，在竞标中胜出赢得业务；二是基于与原有客户良好的合作关系，在客户的多媒体系统升级或扩容时，直接获取业务。目前，公司的客户包括了政府部门和大中型企事业单位，客户对于系统的先进性、可靠性等要求较高，公司的定价策略以用户的使用需求作为基础，从稳定性和实用性角度出发，综合考虑系统的先进性和成熟性，采取价格适中的策略，争取在解决方案上能体现出公司的技术优势，给用户提供的最高性价比的产品组合及解决方案。公司

业务部门根据销售区域下设上海、北京、广州三大业务平台，并在河北、山东、陕西、四川、云南、广
 西安徽等省市设有业务团队。公司针对重点客户、重点领域设置专门的跟踪对接人员，及时了解客户需
 求和行业动向，在众多细分领域建立了一定的竞争优势。目前公司在远程视频会议、多媒体视讯、应急
 指挥系统、智慧园林管理和智慧办公等领域建立了一定的先发优势和专业壁垒，获得了良好的客户口碑。

(4) 研发模式。研究开发是本公司解决方案提供的基础及重要内容。公司在研发时始终关注两方面内容，
 一是行业最新技术的发展状况，二是用户的实际需求。借助研发，公司在行业新技术和用户需求之间建
 立了一座桥梁，既帮助用户克服了日常工作中的瓶颈，又推广了新技术的使用。

报告期内，公司主营业务明确，公司商业模式在报告期内未发生过重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	无

报告期内变化情况：

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

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司管理层按照年度经营计划，一方面继续专注于主营业务的稳健发展，进一步完善经
 营管理体系，公司内部管理和品牌形象都得到了很大提升；另一方面坚持以市场需求为导向，加大研发
 及技术创新投入，积极展开行业拓展，丰富和优化现有经营模式，进一步增强公司竞争力。

报告期内，公司营业收入为 13,567,881.51 元，同比下降 24.01%；利润总额 5,682,717.32 元，净利润

4,665,716.56 元。因 2021 年度正处于智慧健康社区的业务发展中，大环境形式不佳，公司收缩了房地产行业客户业务的拓展。逐步转型到多媒体互联的大健康科技领域。

(二) 行业情况

多媒体信息系统的行业用户多为各大中型企事业单位、政府机关、军队、司法等。受预算体制与采购习惯的影响，上述各行业用户通常在下半年集中进行采购或相关决策。因此，行业整体表现出一定的季节性，即下半年业务通常较上半年更为繁忙。2021年由于受疫情影响，很多项目出现了搁置，但随着疫情结束，业务也将持续恢复。

多媒体信息系统行业的发展与所处区域的经济水平和城市化水平密切相关，市场需求同时受人口、城市、经济发展、地理情况等多种因素影响，不同地区的客户规模与需求层次差别较大，具有较为明显的区域性特征。当前我国经济发展呈现地区不平衡的特征，华东、华北区域的市场需求较大。西南、西北地区相对偏远，交通较为不便，对远程视频会议的需求较大，随着当地经济条件的改善，多媒体信息系统在该区域的渗透率逐渐提升。

本行业属于技术服务业，没有明显的行业周期，受宏观经济波动影响较小，下游需求较为稳定。本行业技术及系统产品的生命周期主要受到上游行业技术水平更新频率以及下游行业需求提升速度的影响。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,590,348.29	4.35%	4,534,041.89	6.52%	-42.87%
应收票据					
应收账款	18,245,052.12	30.61%	8,882,035.88	12.78%	105.42%
存货	7,664,417.30	12.86%	8,477,412.66	12.20%	-9.59%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	146,114.21	0.25%	161,857.43	0.23%	-9.73%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款	3,660,000.00	6.14%	5,453,683.00	7.85%	-32.89%
长期借款					
应付账款	9,913,892.76	16.64%	17,564,278.00	25.27%	-43.56%

预收账款					
合同资产	21,711,480.21	36.43%	33,604,280.81	48.35%	-35.39%
资产总计	59,596,170.83	100.00%	69,505,580.95	100.00%	-14.26%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金：本期比上期减少 1,943,693.60 元，下降 42.87%，系报告期末银行存款减少所致。
- 2、存货：本期比上期减少 812,955.36 元，下降 9.59%，系报告期内库存商品减少所致。
- 3、应收账款：本期比上期增加 9,363,016.24 元，增加 105.42%，系报告期内竣工结算项目增加所致。
- 4、应付账款：本期比上期减少 7,650,385.24 元，报告期末同比下降 43.56%，系公司报告期支付供货商款项以及核销长期挂账应付账款所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	13,567,881.51	-	17,854,485.51	-	-24.01%
营业成本	9,446,035.53	69.62%	15,550,971.87	87.10%	-39.26%
毛利率	30.38%	-	12.90%	-	-
销售费用	250,742.22	1.85%	270,004.37	1.51%	-7.13%
管理费用	1,415,478.41	10.43%	2,029,613.24	11.37%	-30.26%
研发费用	966,552.20	7.12%	2,964,739.74	16.61%	-67.40%
财务费用	206,216.43	1.52%	183,093.11	1.03%	12.63%
信用减值损失	-1,367,405.34	-10.08%	-1,405,190.25	-7.87%	-2.69%
资产减值损失	625,936.87	4.61%	-714,408.15	-4.00%	-187.62%
其他收益	25,162.77	0.19%	750,200.69	4.20%	-96.65%
投资收益	21,682.70	0.16%	9,757.17	0.05%	122.22%
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	67,328.97	0.50%			
汇兑收益	0		0		
营业利润	617,644.55	4.55%	-4,575,830.66	-25.63%	-113.50%
营业外收入	5,082,507.91	37.46%	90	0.00%	5,647,131.01%
营业外支出	17,435.14	0.13%	7,472.13	0.04%	133.34%
净利润	4,665,716.56	34.39%	-3,577,697.18	-20.04%	-230.41%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期比上期减少 4,286,604 元，下降 24.01%，系报告期内针对国内房地产行业的经济形势，公司主动放弃不良客户业务，对项目进行优选控制，一定程度影响了营业收入的增长。
- 2、营业成本：本期比上期减少 6,104,916.34 元，下降 39.26%，系报告期内营业收入的下降，对应的成本降低。

- 3、研发费用：本期比上期减少 1,998,187.54 元，下降 67.4%，系报告期内减少研发投入，引起了研发费用的下降。
- 4、资产减值损失：本期比上期减少 1,340,345.02 元，主要系报告期核销应收账款坏账损失所致。
- 5、营业外支出：本期比上期增加 5,082,417.91 元，系报告期核销长期挂账应付账款所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	13,567,881.51	17,854,485.51	-24.01%
其他业务收入	0.00	0	
主营业务成本	9,446,035.53	15,550,971.87	-39.26%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
设备销售	4,664,206.51	3,714,107.64	20.37%	-70.77%	-73.72%	77.9%
系统集成收入	4,537,739.84	3,224,971.70	28.93%	189.22%	175.41%	14.08%
服务收入	4,365,935.16	2,425,276.98	44.45%	1233.99%	875.31%	85.05%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内公司收入系针对国内房地产行业的经济形势，公司主动放弃不良客户业务，对项目进行优选控制，一定程度影响了营业收入。营业收入毛利率 30.38%比去年同期上升 17.48%，主要为设备销售毛利率比上年同期上升 20.37%，系统集成收入毛利率比上年同期上升 28.93%。服务收入毛利率比上年同期上升 44.45%

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	内蒙古建设股份有限公司	2,710,174.95	19.97%	否
2	上海索讯电子有限公司	2,542,520.00	18.74%	否
3	康城电子科技（诸暨）有限公司	1,978,800.00	14.58%	否
4	苏州绿杰置业有限公司	1,843,309.08	13.59%	否
5	徐州南部房地产开发有限公司	1,588,576.85	11.71%	否
	合计	10,663,380.88	78.59%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳市捷视飞通科技股份有限公司	173,625.00	2.01%	否
2	上海豫鹏电子有限公司	109,600.00	1.27%	否
3	上海自安电线电缆有限公司	79,037.50	0.92%	否
4	上海凌越实业有限公司	72,347.00	0.84%	否
5	深圳汉维智联通信技术有限公司	69,657.00	0.81%	否
合计		504,266.50	5.84%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-53,256.34	445,367.92	-111.96%
投资活动产生的现金流量净额	100,734.68	-424.43	-23,834.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,991,171.94	777,116.74	-356.23%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期比上年减少 498,624.26 元，下降 111.96%，主要系公司销售收入下降，经营活动现金流入降低所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期比上期增加 101,159.11 元，上升 23834.11%，系投资收益和处置固定资产所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期比上期减少 2,768,288.68 元，下降 356.23%，主要系报告期减少银行短期借款所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
良讯创新（北京）科技有限公司	控股子公司	系统集成及开发	3,000,000	2,641,189.38	2,641,189.38	1,100,525.89	576,604.82
广州良讯信息科技有限公司	控股子公司	系统集成及开发	1,000,000	1,177,930.26	1,177,930.26	0	-181,297.12

青岛良讯中蓝科技有限公司	控股子公司	系统集成及开发	5,000,000	7,391.81	7,391.81	0	-462.37
上海国健健康科技有限公司	控股子公司	系统集成及开发	5,000,000	0	0	0	0
国健医蓝（北京）医疗科技有限公司	参股公司	技术开发与咨询	3,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
国健医蓝（北京）医疗科技有限公司	同属于多媒体互联的大健康科技领域	拓展华北区业务

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	966,552.20	2,964,739.74
研发支出占营业收入的比例	7.12%	16.61%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科以下	20	7
研发人员总计	22	9

研发人员占员工总量的比例	75%	56.2%
--------------	-----	-------

专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	23	23
公司拥有的发明专利数量	0	0

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明:

(一) 收入确认

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”(31)所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释21”。

贵公司营业收入主要包括设备销售收入、系统集成收入和服务收入。2021年度,贵公司营业收入为12,320,699.10元。由于营业收入是贵公司的关键业绩指标,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此,我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括:

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效,并在了解的基础上对销售业务内控主要环节及其控制点进行控制测试;

(2) 通过查阅销售合同、与管理层沟通等程序,了解和评价贵公司的收入确认政策;

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

(4) 实施细节测试,选取样本检查销售合同、客户验收单、发票等支持性文件以及收款情况,检查已确认营业收入的真实性;

(5) 对营业收入进行截止测试,确认收入是否记录在正确的会计期间;

(6) 结合应收账款的审计,采取抽样方法向客户函证2021年度的销售收入金额及期末应收账款余额。

(二) 应收账款坏账准备计提的合理性

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（11）所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释2”。

截至2021年12月31日，贵公司应收账款余额为18,245,052.12元，较期初余额8,882,035.88元上升105.42%。由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款坏账准备计提时作出了重大判断，我们将应收账款坏账准备计提的合理性作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提的合理性执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与应收账款相关的关键内部控制的设计和运行是否有效，并在了解的基础上对应收账款内控主要环节及其控制点进行控制测试；

（2）分析贵公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断；

（3）对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，检查了贵公司对整个存续期预期信用损失率的预计是否合理，复核应收款项账龄是否正确，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

（4）获取贵公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照相关政策执行并进行分析性复核；

（5）实施函证程序并结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

（七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

本公司自2021年1月1日起执行财政部于2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”）。对首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，对首次执行本准则的累积影响，调整2021年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整2020年度的比较财务报表。本公司首次执行“新租赁准则”，未影响2021年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

（八） 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

（九） 企业社会责任

1. 扶贫社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

√适用□不适用

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、保障员工合法权益，立足本职尽到了对社会的责任。

三、持续经营评价

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、未来展望

是否自愿披露

√是□否

(一) 行业发展趋势

多媒体信息系统行业将逐步向融合通信、互联网、物联网方向发展技术的发展进步使得多媒体信息系统能够实现更多功能。特别是在远程医疗、远程健康管理、健康物联网以及大数据整合方向将有长足的发展；以及在未来社区的核心板块大健康科技社区的建设方面，将有重要的应用。

依托于多媒体互联技术，在智慧健康领域可实现有选择地将数据、语音、视频等不同格式的信息传递至最为便捷的终端之上，实现健康管理应用层面的融合。基于融合通信功能的远程医疗、远程健康管理系统，可将各种通信传输功能以及数据整合能力进行无缝的融合，从而优化了在健康管理中的医疗资源双下沉和健康管理的实时性，同时也进一步提高服务大众的效率和服务人群的广度。

在健康中国 2030 的规划中，智慧健康、主动健康将成为未来生活的重要组成部分，通过基于健康物联网和远程医疗、远程健管等服务，可实现人民群众少生病、晚生病或者不生病的健康生活目标。

在社区或者偏远地区，通过远程医疗以及健康管理，辅助于物联网穿戴设备，建设全民的健康档案，通过健康大数据分析和后台的远程医疗专家指导，帮助社区居民解决二次诊断建议以及日常慢病管理找不到合适医生专家的难题，同时提升了社区健康管理的服务可信度。

互联网医疗解决了大众的看病难问题，而基于多媒体互联的大健康科技社区，涵盖了互联网医疗和物联网健康，以及线下的面对面服务，真正实现了线上线下的温馨服务，让社区更有温度，让大众更健康。

(二) 公司发展战略

作为多媒体智能化领域极具创新精神的先锋企业，在未来的发展中，良讯股份将以“多媒体互联”作为核心战略思想，着重在“大健康科技社区”领域全面发展。

公司将整合多年业务经验、技术优势、行业积累，将多媒体互联技术与互联网医疗、物联网健康、

大数据相结合，使健康多媒体产品平台化、技术互联网化，并将其进一步融入各项业务中。良讯股份始终坚持着系统化、专业化的发展战略，通过经营模式与技术开发的持续创新，不断提升技术产品及解决方案的综合竞争力和集成化、平台化程度，以平台化、模块化、智能化、互联网化为公司的主要技术研发方向，实现多业务多行业应用的高速成长，力争将良讯股份从多媒体互联领域的创新者建设成“大健康科技社区”的领导者。

（三） 经营计划或目标

2022 年公司计划做好以下四个方面的工作：

1. 依托在多媒体信息科技领域近二十年深耕细作累积的行业经验和品牌影响力，以多媒体信息技术与互联网、物联网、大数据作为整合技术手段，深化与政府及国家部委以及房地产、教育、医疗等行业用户业务合作，加强行业应用产品的优化和服务完善。

2. 依托公司累积的技术优势、业务能力、品牌优势，积极与全国各地有资源、有资质的上下游企业进行深度合作，完善产业链整合能力，以点带面逐步铺开全国市场。

3. 依托自有研发团队和签约高校技术力量，强化细分领域应用系统建设，不断推动客户智能化、互联化应用全新感受，从而实现为客户满意服务的价值理念。

4. 在内部管理方面，合理优化组织架构满足公司经营发展的需求，通过薪酬绩效、奖金制度等的管理制度的大力改革，鼓励创新、充分调动员工的奋斗、拼搏精神；重视核心骨干培养，打造全复合新型人才队伍。

（四） 不确定性因素

随着市场、环境、政策等的变化，其业务发展存在一定不确定性因素。上述发展战略及经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，投资者应对此保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

一、市场竞争加剧的风险

我国多媒体信息系统行业重要特点是行业集中度不高，竞争激烈。随着国家产业政策的大力扶持与行业前景的看好，众多多媒体厂商以及其他相关企业相继拓展多媒体信息系统行业解决方案业务，竞争进一步加剧。如果公司不能适应市场竞争的变化，可能面临着竞争优势被削弱，市场占有率降低的风险。

应对措施：公司将进一步引进先进的管理理念，培育组建优秀的管理团队，特别是跟市场对接的研发团队；开拓细分市场、创新行业应用解决方案来构建竞争壁垒，同时通过业务细分领域的多元化来规避行

业变革所带来的风险。

二、核心技术人员流失的风险

公司作为一家高新技术企业，所在的多媒体信息系统行业是一个技术密集型行业，涉及到音视频技术的核心应用，并在此基础上综合通信、建筑声学、仿真、照明及人体工程学等多学科、多行业技术的综合运用与开发，因此对技术人才的依赖性较高。随着公司经营规模的扩大和解决方案业务的深入，对行业内相关技术人才的需求与日俱增。虽然公司具有较高创新能力及较强研发实力的高素质研发队伍，也为员工提供多元化的发展平台，建立了良好的人才稳定机制和员工激励机制，但是行业内部对人才的争夺日趋激烈，如果公司核心技术人员流失，又不能及时培养和招募新的人才，可能对公司经营产生一定不利影响。

应对措施：一方面，公司继续完善有效的员工激励措施，如在条件成熟时采取股权激励、提升研发人员工资性收入及非工资性待遇等措施；另一方面，创造良好的软、硬件工作环境，最大限度的激活和调动员工的积极性和创造性，结合实际情况建立了目标管理、技术质量管理等适合于技术型公司发展运作的管理制度，从而将人员流动风险通过诸多合理化的管理手段降低到最低点。

三、技术及产品开发的的风险

公司所属的多媒体信息系统行业是一个新兴技术产业，技术产品的开发对于公司的市场竞争力以及未来可持续发展至关重要，与此同时，公司必须适应技术进步快、需求升级快的行业特点，及时跟进行业趋势，不断应用先进创新的技术开展业务。如果公司决策失误，研发投资不足，研发失败或者研发成果难以推广，那么公司可能面临技术产品开发风险。

应对措施：公司将以市场需求为导向，在调研客户需求的基础上进一步加大研发投入来保持技术的先进性，以应对行业技术变革所带来的挑战；同时，公司一直以来贯彻集体决策机制，这种机制有助于规避技术决策中因主观因素产生决策失误而引致的决策失误风险，从而减小技术及产品开发风险。

四、实际控制人控制不当的风险

公司的实际控制人为陈军波先生，其持有公司超过 50%的股份，并且担任公司董事长，对公司的经营管理有重大影响。如果实际控制人利用其控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当干涉，可能会给公司经营及其他股东带来不利影响。

应对措施：为减少实际控制人不当控制的风险，公司一方面通过建立配套规章制度，逐步完善现代法人治理机制来规避实际控制人控制不当所带来的风险；其二，公司将通过加强对管理层培训等方式不断增强实际控制人及管理层规范运作的意识，充分发挥监事会监管职能，保障公司内控及上述配套规章制度得以切实有效履行；其三，公司将通过引入战略投资者、对员工进行股权激励等措施对股权结构进行适

当调整，适当分散公司有效表决权，从而不断健全公司法人治理结构。

五、应收账款回收风险

随着公司经营规模扩大,在信用政策不发生改变的情况下应收账款余额会持续增加。虽然公司已经按照会计准则的要求和公司的实际情况制定了相应的坏账准备计提政策,但若公司主要客户的经营状况发生不利变化,则仍可能导致该等应收账款不能按期或无法收回而产生坏账,将对公司的生产经营和业绩产生不利影响。公司将通过加大催收力度等措施来应对应收账款坏账发生的风险。

应对措施:公司重视应收账款回收的管理,将通过安排专人催收相关款项、将催收应收款项列入相应岗位绩效考核指标等措施来应对应收账款坏账发生的风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项
√是□否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		1,186,000	1,186,000	3.10%

2. 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的
重大诉讼、仲裁事项
□适用 √不适用
3. 以临时公告形式披露且在报告期内结案的
重大诉讼、仲裁事项
□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	4,000,000	0
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	6,750,000	3,660,000

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	9,781,250	45.98%	0	9,781,250	45.98%
	其中：控股股东、实际控制人	3,670,000	17.25%	0	3,670,000	17.25%
	董事、监事、高管	161,250	0.76%	-1,400	159,850	0.75%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,493,750	54.02%	0	11,493,750	54.02%
	其中：控股股东、实际控制人	11,010,000	51.75%	0	11,010,000	51.75%
	董事、监事、高管	483,750	2.27%	0	483,750	2.27%
	核心员工	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%
总股本		21,275,000	-	0	21,275,000	-
普通股股东人数						75

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈军波	14,680,000	0	14,680,000	69.00%	11,010,000	3,670,000	0	0
2	良讯投资（上海）合伙企业（有限合伙）	1,940,000	0	1,940,000	9.12%	0	1,940,000	0	0
3	陈小丽	781,900	-7,200	774,700	3.64%	0	774,700	0	0
4	徐军	1,156,000	-424,000	732,000	3.44%	0	732,000	0	0
5	方世俊	650,000	0	650,000	3.06%	0	650,000	0	0
6	朱宏伟	645,000	-1,400	643,600	3.03%	483,750	159,850	0	0
7	卢金平	562,000	0	562,000	2.64%	0	562,000	0	0
8	上海智信世创智能系统集成有限公司	375,000	0	375,000	1.76%	0	375,000	0	0
9	安徽时进基础工程有限公司	250,000	0	250,000	1.18%	0	250,000	0	0
10	吴伟	125,000	0	125,000	0.59%	0	125,000	0	0
	合计	21,164,900	-432,600	20,732,300	97.46%	11,493,750	9,238,550	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东陈军波是良讯投资（上海）合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人；陈军波、陈小丽为兄妹关系；朱宏伟系良讯合伙有限合伙人。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

陈军波先生，1974年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中欧国际工商学院工商管理硕士。1996年7月至2001年7月担任上海科贝特电子有限公司销售经理；2001年7月至2016年8月担任上海良讯科技有限公司首席技术官。现任股份公司董事长兼总经理，任期三年，自2019年10月至2022年10月。陈军波直接持有公司50%以上的股份，为公司的控股股东，能够对股东大会形成控制。本报告期内，陈军波担任股份公司董事长，能够对公司的经营管理产生重大影响，综上所述陈军波为公司的实际控制人。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押借款	工行漕河泾开发区支行	银行	4,000,000	2020年6月22日	2030年6月11日	3.85%

2	抵押借款	农行上海普陀支行营业部	银行	2,750,000	2021年11月30日	2022年11月29日	3.85%
合计	-	-	-	6,750,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈军波	董事长、总经理	男	1974年7月	2019年10月15日	2022年10月14日
吴艳	董事、董秘	女	1975年7月	2019年10月15日	2022年10月14日
梁风雷	董事	男	1970年11月	2020年4月28日	2022年10月14日
朱宏伟	董事、副总经理	男	1981年9月	2019年10月15日	2022年10月14日
邱松	董事	男	1975年3月	2019年10月15日	2022年10月14日
陈小三	监事	男	1986年11月	2019年10月15日	2022年10月14日
王晓蓓	监事	女	1982年7月	2019年10月15日	2022年10月14日
韩桂云	监事	女	1984年4月	2019年10月15日	2022年10月14日
康晓琼	财务负责人、董事	女	1977年3月	2019年10月15日	2022年10月14日
董事会人数:				6	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事陈军波与公司董事吴艳系夫妻关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈军波	董事长、总经理	14,680,000	0	14,680,000	69.00%	0	0
朱宏伟	董事副总经理	645,000	-1,400	643,600	3.03%	0	0

合计	-	15,325,000	-	15,323,600	72.03%	0	0
----	---	------------	---	------------	--------	---	---

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	11	0	6	5
生产人员	5	0	3	2
销售人员	4	0	0	4
行政人员	6	0	4	2
财务人员	3	0	0	3
员工总计	29	0	13	16

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	15	9
专科	10	4
专科以下	2	1
员工总计	29	16

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司加强内部管理，提高员工工作效率，保证了公司盈利能力的提升，人员流动和变动正常。公司通过常规社会招聘等方面措施吸引了符合岗位要求及企业文化的人才，一方面补充了企业成长需要的新鲜血液、推动了企业内部的优胜劣汰，另一方面也巩固、增强了公司的研发和管理团队，从而为企业持

久发展提供了坚实的人力资源保障。

公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。公司依据现有的组织结构和管理模式，为最大限度的激发员工的工作积极性，在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第八节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 业务许可资格或资质

报告期内，公司拥有科学技术委员会颁发的高新技术企业证书、长城（天津）质量保证中心颁发的ISO9001 认证证书等多项经营资质。报告期内，公司主要经营资质有效存续。

二、 知识产权

（一） 重要知识产权的变动情况

不适用。

（二） 知识产权保护措施的变动情况

无。

三、 研发情况

（一） 研发模式

通过自主研发方式，目前公司在远程医疗、智慧健康、远程视频会议、多媒体视讯、应急指挥系统、智慧园林管理和智慧办公等领域建立了一定的先发优势和专业壁垒，获得了良好的客户口碑。

（二） 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	良讯远程肿瘤评估管理系统 V1.0	274,181.67	274,181.67
2	人工智能健康干预平台 V1.0	141,757.03	141,757.03
3	智能医疗辅助诊断系统 V1.0	187,844.4	187,844.4
4	全民健康智慧运维管理系统 V1.0	141,815.64	141,815.64
5	基于大数据分析的健康一站式服务系统 V1.0	220,953.46	220,953.46
	合计	966,552.20	966,552.20

研发项目分析：

研发项目的主要目的是对公司新的发展方向远程医疗及智慧健康社区的进行深入研究，形成标准化核心平台，并以平台为基础开发应用，开展大数据与云计算的研究与运用。研发目标实现将对公司未来发展产生积极影响，能有效地提高公司主要产品竞争力，扩大市场份额，提升市场占有率，增加营业收入。

四、 业务模式

自主研发。

五、 产品迭代情况

适用 不适用

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司建立健全了较完善的法人治理结构，建立了股东大会、董事会、监事会，公司的组织结构符合《公司法》及其它现行有关法律、法规的规定，能够满足公司日常管理和生产经营活动的需要。此外，公司还制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《关联交易决策制度》、《募集资金管理制度》、《信息披露管理制度》等一系列公司治理规章制度。公司现行章程合法有效，三会议事规则合法合规，明确了股东大会、董事会、监事会的构成与职责。股份公司设立以后，公司能够严格各项议事规则。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会就股份公司成立以来公司治理情况进行了评估，认为公司已经依法建立、健全了股东大会、董事会、监事会、总经理等公司治理架构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《投资者关系管理制度》等公司治理的基本制度以及公司自身业务和风险特有的制度规范，确立了纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度，相关机构和人员能够依法履行职责。公司现有治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量，有效地识别和控制公司运营中存在的风险。自股份公司设立以来，前述制度能得以有效执行，能够给所有股东提供合理保护及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，有利于公司的长远发展。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司报告期内发生的重大决策事项，均严格按照相关法律法规及《公司章程》要求之规定程序进行。

4、 公司章程的修改情况

无。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	3	3

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关要求。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司不断改善规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》、中国证监会、全国中小企业股份转让系统相关规定的要求不存在差异。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司在正常生产经营的同时，自觉履行信息披露义务，做好投资者关系管理工作，促进企业规范运作水平不断提升。公司能严格执行《投资者关系管理制度》，接待投资者来访和通过电话、电子邮件与投资者保持沟通关系，答复有关问题，沟通渠道畅通。确保所有投资者公平获取公司信息，保障所有投资者享有知情权和其他合法权益，本着诚实信用原则就经营状况、经营计划、经营环境、战略规划及发展前景等内容进行了客观、真实、准确、完整的介绍。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- 1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策；独立承担责任与风险，未受到公司控股股东干涉及控制，亦未因控股股东而使公司的自主经营权受到影响。
- 2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照法律法规的要求合法产生；公司总经理、副总经理及财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任董事、监事及其他以外的职务。
- 3、资产完整独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备、房屋等资产的所有权及使用权。
- 4、机构独立：公司已建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负

责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人共用银行账户的行为。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，结合公司的实际情况，公司制定了《信息披露管理制度》。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天衡审字（2022）02627 号			
审计机构名称	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	南京市建邺区江东中路 106 号 B 座 20 楼			
审计报告日期	2022 年 6 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	贺民 5 年	李阳 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬	8 万元			

审计报告

天衡审字（2022）02627 号

上海良讯科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海良讯科技股份有限公司（以下简称贵公司）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。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以

对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（31）所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释21”。

贵公司营业收入主要包括设备销售收入、系统集成收入和服务收入。2021年度，贵公司营业收入为13,567,881.51元。由于营业收入是贵公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效，并在了解的基础上对销售业务内控主要环节及其控制点进行控制测试；

（2）通过查阅销售合同、与管理层沟通等程序，了解和评价贵公司的收入确认政策；

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

（4）实施细节测试，选取样本检查销售合同、客户验收单、发票等支持性文件以及收款情况，检查已确认营业收入的真实性；

（5）对营业收入进行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；

（6）结合应收账款的审计，采取抽样方法向客户函证2021年度的销售收入金额及期末应收账款余额。

（二）应收账款坏账准备计提的合理性

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（11）所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释2”。

截至2021年12月31日，贵公司应收账款余额为18,245,052.12元，较期初余额8,882,035.88元上升105.42%。由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款坏账准备计提时作出了重大判断，我们将应收账款坏账准备计提的合理性作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提的合理性执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价管理层与应收账款相关的关键内部控制的设计和运行是否有效，并在了解的基础上对应收账款内控主要环节及其控制点进行控制测试；

(2) 分析贵公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断；

(3) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，检查了贵公司对整个存续期预期信用损失率的预计是否合理，复核应收款项账龄是否正确，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

(4) 获取贵公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照相关政策执行并进行分析性复核；

(5) 实施函证程序并结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2021年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,590,348.29	4,534,041.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	18,245,052.12	8,882,035.88
应收款项融资			
预付款项	五、3	5,987,089.44	6,673,657.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,592,203.37	4,047,675.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	7,664,417.30	8,477,412.66
合同资产	五、6	21,711,480.21	33,604,280.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	88,904.12	537,057.56
流动资产合计		57,879,494.85	66,756,160.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	146,114.21	161,857.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	1,570,561.77	2,587,562.53

其他非流动资产			
非流动资产合计		1,716,675.98	2,749,419.96
资产总计		59,596,170.83	69,505,580.95
流动负债：			
短期借款	五、10	3,660,000.00	5,453,683.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、11	9,913,892.76	17,564,278.00
预收款项			
合同负债	五、12	3,892,713.00	8,003,150.56
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	326,209.38	783,502.44
应交税费	五、14	1,372,697.66	1,657,203.46
其他应付款	五、15	389,971.52	292,064.08
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、16	1,841,322.85	2,218,052.31
流动负债合计		21,396,807.17	35,971,933.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		21,396,807.17	35,971,933.85

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	21,275,000.00	21,275,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	8,925,000.00	8,925,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	922,395.83	793,343.13
一般风险准备			
未分配利润	五、20	7,076,967.83	2,540,303.97
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		38,199,363.66	33,533,647.10
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		38,199,363.66	33,533,647.10
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		59,596,170.83	69,505,580.95

法定代表人：陈军波

主管会计工作负责人：康晓琼 会计机构负责人：康晓琼

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,103,687.03	4,226,952.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	18,388,960.18	10,828,846.88
应收款项融资			
预付款项		6,932,202.07	7,597,276.67
其他应收款	十二、2	1,977,883.89	2,850,340.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,049,235.53	8,155,937.45
合同资产		21,711,480.21	33,604,280.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		58,163,448.91	67,263,635.40

非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	3,010,000.00	3,010,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		115,988.21	131,731.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,720,561.77	2,737,562.53
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,846,549.98	5,879,293.96
资产总计		63,009,998.89	73,142,929.36
流动负债：			
短期借款		3,660,000.00	5,453,683.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,992,502.30	16,745,978.93
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		103,043.80	203,729.32
应交税费		1,280,337.26	1,632,201.10
其他应付款		309,525.64	284,063.08
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,837,618.66	7,890,896.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,841,322.85	2,217,600.61
流动负债合计		20,024,350.51	34,428,152.21
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0	0
负债合计		20,024,350.51	34,428,152.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		21,275,000.00	21,275,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,077,310.32	9,077,310.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,316,380.94	1,187,328.24
一般风险准备			
未分配利润		11,316,957.12	7,175,138.59
所有者权益（或股东权益）合计		42,985,648.38	38,714,777.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		63,009,998.89	73,142,929.36

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		13,567,881.51	17,854,485.51
其中：营业收入	五、21	13,567,881.51	17,854,485.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,322,942.93	21,070,675.63
其中：营业成本	五、21	9,446,035.53	15,550,971.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、22	37,918.14	72,253.30
销售费用	五、23	250,742.22	270,004.37
管理费用	五、24	1,415,478.41	2,029,613.24
研发费用	五、25	966,552.20	2,964,739.74
财务费用	五、26	206,216.43	183,093.11
其中：利息费用		197,488.94	176,566.26
利息收入		2,111.11	5,445.95
加：其他收益	五、27	25,162.77	750,200.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	21,682.70	9,757.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	-1,367,405.34	-1,405,190.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	625,936.87	-714,408.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31	67,328.97	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		617,644.55	-4,575,830.66
加：营业外收入	五、32	5,082,507.91	90.00
减：营业外支出	五、33	17,435.14	7,472.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,682,717.32	-4,583,212.79
减：所得税费用	五、34	1,017,000.76	-1,005,515.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,665,716.56	-3,577,697.18
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,665,716.56	-3,577,697.18
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,665,716.56	-3,577,697.18
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,665,716.56	-3,577,697.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,665,716.56	-3,577,697.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十三、2	0.22	-0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）	十三、2	0.22	-0.17

法定代表人：陈军波

主管会计工作负责人：康晓琼 会计机构负责人：康晓琼

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十二、4	12,467,355.62	16,061,950.21
减：营业成本	十二、4	8,792,737.31	14,321,323.61
税金及附加		32,872.96	8,714.12
销售费用		134,063.23	108,412.41
管理费用		992,784.80	1,606,274.42
研发费用		966,552.20	2,964,739.74
财务费用		204,414.48	181,449.31
其中：利息费用		197,488.94	176,566.26
利息收入		1,789.06	4,947.75
加：其他收益		25,061.24	750,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	21,682.70	9,757.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,861,141.20	-894,773.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		625,936.87	-714,408.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		67,328.97	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		222,799.22	-3,978,387.73
加：营业外收入		5,082,507.91	
减：营业外支出		17,435.14	7,472.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,287,871.99	-3,985,859.86
减：所得税费用		1,017,000.76	-1,005,515.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,270,871.23	-2,980,344.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,270,871.23	-2,980,344.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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		4,270,871.23	-2,980,344.25
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,563,493.27	21,087,074.66
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			1,805.71
收到其他与经营活动有关的现金	五、35(1)	3,376,549.09	1,949,160.41
经营活动现金流入小计		14,940,042.36	23,038,040.78
购买商品、接受劳务支付的现金		11,861,171.17	18,278,232.71
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,311,362.23	2,125,321.54
支付的各项税费		99,866.14	36,118.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、35(2)	720,899.16	2,153,000.28
经营活动现金流出小计		14,993,298.70	22,592,672.86
经营活动产生的现金流量净额		-53,256.34	445,367.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,780,000.00	18,147,000.00
取得投资收益收到的现金		21,682.70	9,757.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,800.97	500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,887,483.67	18,157,257.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,748.99	10,681.60
投资支付的现金		11,780,000.00	18,147,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,786,748.99	18,157,681.60
投资活动产生的现金流量净额		100,734.68	-424.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,260,000.00	8,693,683.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,260,000.00	8,693,683.00
偿还债务支付的现金		6,053,683.00	7,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		197,488.94	176,566.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,251,171.94	7,916,566.26
筹资活动产生的现金流量净额		-1,991,171.94	777,116.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,943,693.60	1,222,060.23
加：期初现金及现金等价物余额		4,534,041.89	3,311,981.66
六、期末现金及现金等价物余额	五、36(2)	2,590,348.29	4,534,041.89

法定代表人：陈军波

主管会计工作负责人：康晓琼 会计机构负责人：康晓琼

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,851,799.11	20,405,521.33
收到的税费返还		-	1,805.71
收到其他与经营活动有关的现金		939,068.86	983,986.16
经营活动现金流入小计		12,790,867.97	21,391,313.20
购买商品、接受劳务支付的现金		10,881,282.62	17,920,022.07
支付给职工以及为职工支付的现金		1,525,827.53	1,589,124.95
支付的各项税费		91,309.51	11,458.52
支付其他与经营活动有关的现金		662,999.72	2,017,132.42
经营活动现金流出小计		13,161,419.38	21,537,737.96
经营活动产生的现金流量净额		-370,551.41	-146,424.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,780,000.00	18,147,000.00
取得投资收益收到的现金		21,682.70	9,757.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,800.97	500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,887,483.67	18,157,257.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,748.99	10,681.60
投资支付的现金		11,780,000.00	18,157,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		11,786,748.99	18,167,681.60
投资活动产生的现金流量净额		100,734.68	-10,424.43
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		4,260,000.00	8,693,683.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		596,023.10	634,650.00
筹资活动现金流入小计		4,856,023.10	9,328,333.00
偿还债务支付的现金		6,053,683.00	7,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		197,488.94	176,566.26
支付其他与筹资活动有关的现金		458,300.00	145,000.00
筹资活动现金流出小计		6,709,471.94	8,061,566.26
筹资活动产生的现金流量净额		-1,853,448.84	1,266,766.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,123,265.57	1,109,917.55
加：期初现金及现金等价物余额		4,226,952.60	3,117,035.05
六、期末现金及现金等价物余额		2,103,687.03	4,226,952.60

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	21,275,000.00				8,925,000.00			-	793,343.13		2,540,303.97		33,533,647.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	21,275,000.00	-	-	-	8,925,000.00	-	-	-	793,343.13	-	2,540,303.97		33,533,647.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									129,052.70		4,536,663.86		4,665,716.56
（一）综合收益总额											4,665,716.56		4,665,716.56
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								129,052.70		-129,052.70			
1. 提取盈余公积								129,052.70		-129,052.70			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	21,275,000.00	-	-	-	8,925,000.00	-	-	-	922,395.83	-	7,076,967.83		38,199,363.66
----------	---------------	---	---	---	--------------	---	---	---	------------	---	--------------	--	---------------

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	21,275,000.00				8,925,000.00				726,058.22		5,512,436.92		36,438,495.14
加：会计政策变更									67,284.91		605,564.23		
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	21,275,000.00				8,925,000.00				793,343.13		6,118,001.15		37,111,344.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,577,697.18		-3,577,697.18
（一）综合收益总额											-3,577,697.18		-3,577,697.18
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	21,275,000.00				8,925,000.00				793,343.13		2,540,303.97		33,533,647.10

法定代表人：陈军波

主管会计工作负责人：康晓琼 会计机构负责人：康晓琼

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,275,000.00				9,077,310.32		-	-	1,187,328.24		7,175,138.59	38,714,777.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,275,000.00	-	-	-	9,077,310.32	-	-	-	1,187,328.24		7,175,138.59	38,714,777.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									129,052.70		4,141,818.53	4,270,871.23
（一）综合收益总额											4,270,871.23	4,270,871.23
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									129,052.70		-129,052.70	
1. 提取盈余公积									129,052.70		-129,052.70	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,275,000.00	-	-	-	9,077,310.32	-	-	-	1,316,380.94		11,316,957.12	42,985,648.38

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续债	其他								

		股										
一、上年期末余额	21,275,000.00				9,077,310.32				1,120,043.33		9,549,918.61	41,022,272.26
加：会计政策变更									67,284.91		605,564.23	672,849.14
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	21,275,000.00				9,077,310.32				1,187,328.24		10,155,482.84	41,695,121.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,980,344.25	-2,980,344.25
（一）综合收益总额											-2,980,344.25	-2,980,344.25
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股												

本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	21,275,000.00				9,077,310.32				1,187,328.24		7,175,138.59	38,714,777.15

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

上海良讯科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2001 年 7 月由陈军波、刘巍共同出资在上海市工商行政管理局嘉定分局注册设立并取得注册号为 3101142027483 号《企业法人营业执照》，公司设立时注册资本为人民币 1,000.00 万元，其中：陈军波以货币出资 500.00 万元，持股比例 50%；刘巍以货币出资 500.00 万元，持股比例 50%。公司设立时的注册资本实收情况业经上海佳华会计师事务所以佳业内验字（2001）第 0918 号《验资报告》审验。

2001 年 12 月，根据本公司股东会决议和相关股权转让协议，陈军波将其持有的本公司 50%的股权作价人民币 500.00 万元转让给陈小丽。本次股权变更完成后，公司注册资本仍为人民币 1,000.00 万元，其中：陈小丽出资人民币 500.00 万元，持股比例为 50%；刘巍出资人民币 500.00 万元，持股比例为 50%。

2003 年 4 月，根据本公司股东会决议和相关股权转让协议，刘巍将其持有的本公司 50%股权作价人民币 500.00 万元转让给陈军波。本次股权变更完成后，公司注册资本仍为人民币 1,000.00 万元，其中：陈小丽出资人民币 500.00 万元，持股比例为 50%；陈军波出资人民币 500.00 万元，持股比例为 50%。

2006 年 6 月，根据本公司股东会决议和相关股权转让协议，陈军波将其持有的本公司 50%股权作价人民币 500.00 万元、陈小丽将其持有的本公司 40%股权作价人民币 400.00 万元共同转让给吴景琳。本次股权变更完成后，公司注册资本仍为人民币 1,000.00 万元，其中：陈小丽出资人民币 100.00 万元，持股比例 10%；吴景琳出资人民币 900.00 万元，持股比例 90%。

2007 年 10 月，根据本公司股东会决议和相关股权转让协议，吴景琳将其持有的本公司 90%股权作价人民币 900.00 万元转让给陈军波。本次股权变更完成后，公司注册资本仍为人民币 1,000.00 万元，其中：陈小丽出资人民币 100.00 万元，持股比例 10%；陈军波出资人民币 900.00 万元，持股比例 90%。

2015 年 5 月，根据本公司股东会决议和修订后章程的规定，公司新增注册资本人民币 52.60 万元，全部由朱宏伟以人民币货币资金进行认缴。本次增资完成后，公司注册资本为人民币 1,052.60 万元，其中：陈小丽出资人民币 100.00 万元，持股比例 9.50%；陈军波出资人民币 900.00 万元，持股比例 85.50%；朱宏伟出资人民币 52.60 万元，持股比例 5.00%。

2015 年 6 月，根据本公司股东会决议和修订后章程的规定，公司新增注册资本 136.7786 万元，其中：卢金平以人民币货币资金认缴 17.8407 万元，良讯投资（上海）合伙企业（有限合伙）以人民币货币资金认缴 118.9379 万元。本次增资完成后，公司注册资本为人民币 1,189.3786 万元，其中：陈军波出资人民币 900.00 万元，持股比例 75.67%；良讯投资（上海）合伙企业（有限合伙）出资人民币 118.9379 万元，持股比例 10.00%；陈小丽出资人民币 100 万元，持股比例 8.41%；朱宏伟出资人民币 52.60 万元，持股比例 4.42%；卢金平出资人民币 17.8407 万元，持股比例 1.50%。

2015 年 8 月，根据本公司股东会决议和修订后章程的规定，公司新增注册资本 36.7848 万元，其中：方世俊以人民币货币资金认缴 24.5232 万元，卢金平以人民币货币资金认缴 12.2616 万元。本次增资完成后，公司注册资本为人民币 1,226.1634 万元，其中：陈军波出资人民币 900.00 万元，持股比例

73.40%；良讯投资（上海）合伙企业（有限合伙）出资人民币 118.9379 万元，持股比例 9.70%；陈小丽出资人民币 100.00 万元，持股比例 8.16%；朱宏伟出资人民币 52.60 万元，持股比例 4.29%；卢金平出资人民币 30.1023 万元，持股比例 2.45%；方世俊出资人民币 24.5232 万元，持股比例 2.00%。

2016 年 8 月，根据本公司股东会决议和修订后章程的规定，以其截至 2016 年 7 月 31 日经审计的账面净资产 20,152,310.32 元按 1.0076（保留四位小数）：1 的比例折为 20,000,000.00 股，每股面值人民币 1 元。净资产超过股本金额 152,310.32 元，全部计入公司的资本公积。

2017 年 2 月，根据本公司召开的第一次股东大会通过的决议和章程修正案的规定，公司普通股总数由 2,000 万股增加为 2,127.50 万股，每股面值人民币 1 元，股本总额 2,127.50 万元，申请增加注册资本人民币 127.50 万元整，变更后的注册资本为人民币 2,127.50 万元。截至 2017 年 2 月 16 日，本公司已收到卢金平、方世俊、吴伟、徐军、安徽时进基础工程有限公司、上海智信世创智能系统集成有限公司以货币出资缴纳的新增注册资本人民币 127.50 万元。

本公司的经营范围：从事计算机软硬件、网络技术、通讯设备、电子产品技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，计算机软硬件（除计算机信息系统安全专用产品）、通讯设备、电子产品、音视频设备、五金交电、自动化设备、文具用品、办公用品、办公设备、家具、建筑装潢材料的销售，通讯设备的安装，计算机系统集成，建筑智能化施工，公共安全技术防范工程设计、施工。

公司统一社会信用代码：91310114703479767H。公司法定代表人：陈军波。注册地址：上海市嘉定区马陆镇复华路 33 号 1 幢 3 层 312 室。公司营业期限：2001 年 7 月 24 日至不约定期限。

公司所处行业：软件和信息技术服务业。

本财务报表经本公司董事会于 2022 年 06 月 28 日决议批准报出。

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七“在其他主体中权益的披露”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、固定资产折旧、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“11、应收款项”、“19、固定资产”、“31、收入”等各项描述。

1、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的财务状况、经营成

果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财

务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

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

1) 金融资产的初始计量：

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

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信

息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(7) 金融工具减值（不含应收款项）

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，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。

2) 除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；

已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合	确认组合的依据
组合一：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合二：押金、保证金、备用金组合	本组合为日常经营活动中应收取各类押金、保证金、备用金等应收款项
组合三：银行承兑汇票组合	本组合为日常经营活动中应收取的银行承兑汇票
组合三：商业承兑汇票组合	本组合为日常经营活动中应收取的商业承兑汇票

对于划分为组合一的应收款项，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，编制应收款项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。

账龄	应收款项预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

对于划分为组合二的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

项目	计提比例（%）		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
押金、保证金、备用金	10	50	100

对于划分为组合三的银行承兑汇票，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合四的商业承兑汇票，按照应收账款连续账龄计提坏账准备。

12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

13、存货

(1) 本公司存货包括库存材料、在施项目成本等。

(2) 本公司存货取得时按实际成本计价。库存材料发出时按个别计价法结转成本；在施项目按项目归集其实际发生的成本，在项目验收后结转项目成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

14、合同资产

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

合同资产按 5%计提减值准备。

15、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；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。确认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，计入当期损益。

(3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

16、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(二) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

17、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，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长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值

与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采

用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

18、投资性房地产

(1) 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

19、固定资产

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

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

20、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

21、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

22、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

23、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

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，应当证明其有用性；

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。

24、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式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、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

25、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

27、职工薪酬

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。

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

值计量。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

28、租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

29、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

30、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

31、收入

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，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。本公司考虑商品或服务的性质，采用投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务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；
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户；
- 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；
- 5) 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体方法：

本公司主要从事视讯系统设备的销售、安装及相关技术服务之业务，主要业务收入确认的具体方法如下：

(1) 设备销售：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。

(2) 系统集成收入：在合同约定的标的物交付，完成系统安装调试并取得买方签署的验收确认，相关成本能够可靠计量时，按照合同金额确认收入。

(3) 服务收入：根据与客户签订的相关合同约定的合同总额与服务期间，按提供劳务的进度确认收入。合同明确约定服务成果需经验收确认的，根据取得的客户验收单确认收入。

32、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。递延收益在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入损益。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，应当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。

33、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

34、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- 1) 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；
- 2) 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，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当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，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、22 及附注三、28。

(5) 出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基

于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。对首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，对首次执行本准则的累积影响，调整 2021 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整 2020 年度的比较财务报表。本公司首次执行“新租赁准则”，未影响 2021 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

(2) 重要会计估计变更

报告期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%/9%/6%
城市维护建设税	应交流转税税额	5%
教育费附加	应交流转税税额	3%
地方教育费附加	应交流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

执行不同企业所得税税率纳税主体的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
上海良讯科技股份有限公司北京分公司	25%
广州良讯信息科技有限公司	25%
良讯创新（北京）科技有限公司	25%
青岛良讯中蓝科技有限公司	25%
上海国健健康科技有限公司	25%

2、税收优惠

2019 年 10 月 28 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合

核发的编号为 GR201931002096 的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年，即 2019-2021 年度适用 15% 的企业所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明，均以 2021 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位)

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	119,431.17	49,251.90
银行存款	2,460,383.43	4,483,321.48
其他货币资金	10,533.69	1,468.51
合计	2,590,348.29	4,534,041.89

其中：其他货币资金

项 目	期末余额	期初余额
支付宝账户	10,533.69	1,468.51
合计	10,533.69	1,468.51

2、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	15,078,516.69	4,440,491.11
1 至 2 年	2,254,911.71	1,474,484.09
2 至 3 年	375,621.84	2,559,916.88
3 至 4 年	2,252,545.33	2,863,112.72
4 至 5 年	2,509,163.81	565,177.39
5 年以上	966,386.61	2,187,493.45
合计	23,437,145.99	14,090,675.64

(2) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	23,437,145.99	100.00	5,192,093.87	22.15	18,245,052.12
合计	23,437,145.99	100.00	5,192,093.87	22.15	18,245,052.12

组合中按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	15,078,516.69	753,925.83	5
1-2 年	2,254,911.71	225,491.17	10
2-3 年	375,621.84	112,686.55	30
3-4 年	2,252,545.33	1,126,272.67	50
4-5 年	2,509,163.81	2,007,331.04	80

账龄	期末余额		
	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
5 年以上	966,386.61	966,386.61	100
合计	23,437,145.99	5,192,093.87	

续

类别	期初余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	62,772.00	0.45	62,772.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	14,027,903.64	99.55	5,145,867.76	36.68	8,882,035.88
合计	14,090,675.64	100.00	5,208,639.76	36.97	8,882,035.88

组合中按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期初余额		
	应收账款期初余额	坏账准备期初余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	4,440,491.11	222,024.56	5
1-2 年	1,474,484.09	147,448.41	10
2-3 年	2,559,916.88	767,975.06	30
3-4 年	2,863,112.72	1,431,556.36	50
4-5 年	565,177.39	452,141.92	80
5 年以上	2,124,721.45	2,124,721.45	100
合计	14,027,903.64	5,145,867.76	

(3) 本报告期计提、收回、或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 1,969,260.03 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况:

本期实际核销的应收账款金额 1,985,805.92 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,663,380.88 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 45.50%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,098,937.01 元。

(6) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,627,599.74	60.60	3,154,744.95	47.27
1 至 2 年	1,874,450.70	31.31	2,319,681.80	34.76
2 至 3 年	177,419.00	2.96	738,258.91	11.06
3 至 4 年	26,000.00	0.43	286,220.00	4.29

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
4 至 5 年	281,620.00	4.70	174,751.53	2.62
合计	5,987,089.44	100.00	6,673,657.19	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况:

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 5,704,648.70 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 95.28%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,592,203.37	4,047,675.00
合计	1,592,203.37	4,047,675.00

(1) 其他应收款:

1) 按账龄披露:

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	567,413.90	1,146,752.48
1 至 2 年	824,500.09	1,119,092.36
2 至 3 年	400,255.46	2,054,720.97
3 至 4 年	53,862.55	699,756.00
4 至 5 年	20,000.00	162,800.00
5 年以上	55,000.00	75,650.00
合计	1,921,032.00	5,258,771.81

2) 其他应收款按款项性质分类情况:

项目	期末账面余额	期初账面余额
暂付款	767,757.00	767,757.00
员工借款	510,113.90	
代扣代缴	395,385.79	433,793.77
保证金	159,225.00	191,411.00
项目备用金	67,203.09	3,757,931.82
其他	15,395.67	77,551.67
押金	5,951.55	30,326.55
合计	1,921,032.00	5,258,771.81

3) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021-01-01 余额	1,211,096.81	-	-	1,211,096.81
本期转回	758,876.18	-	-	758,876.18
本期收回	9,000.00	-	-	9,000.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销	132,392.00	-	-	132,392.00
2021-12-31 余额	328,828.63	-	-	328,828.63

4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本报告期计提坏账准备金额 0.00 元, 转回坏账准备金额 758,876.18 元, 收回坏账准备金额 9,000.00 元。

5) 本期实际核销的其他应收款情况:

本报告期实际核销的其他应收款金额 132,392.00 元。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	与公司关系	期末余额	占比(%)	坏账准备	性质或内容	账龄
广州和志信息科技有限公司	供应商	767,757.00	39.97	76,775.70	暂付款	1-2 年
张明阳	员工	345,013.90	17.96	21,750.70	员工借款、项目备用金	1 年以内、3-4 年
陈小丽	员工	180,007.82	9.37	54,002.35	代扣代缴	2-3 年
程立桂	员工	160,100.00	8.33	8,005.00	员工借款	1 年以内
卢金平	员工	119,605.94	6.23	35,881.78	代扣代缴	2-3 年
合计		1,572,484.66	81.86	196,415.53		

7) 公司无涉及政府补助的其它应收款。

8) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

9) 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	1,835,175.44	1,077,007.08	758,168.36	1,179,710.23	1,077,007.08	102,703.15
在施成本	6,906,248.94	-	6,906,248.94	8,374,709.51	-	8,374,709.51
合计	8,741,424.38	1,077,007.08	7,664,417.30	9,554,419.74	1,077,007.08	8,477,412.66

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存材料	1,077,007.08	-	-	-	-	-	1,077,007.08
合计	1,077,007.08	-	-	-	-	-	1,077,007.08

6、合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未结算的项目款	22,854,189.70	1,142,709.49	21,711,480.21	35,372,927.17	1,768,646.36	33,604,280.81
合计	22,854,189.70	1,142,709.49	21,711,480.21	35,372,927.17	1,768,646.36	33,604,280.81

本期合同资产计提减值准备情况：

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
未结算的项目款		625,936.87		
合计		625,936.87		

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税借方余额	-	448,153.44
应交所得税借方余额	88,820.23	88,820.23
待抵扣进项税额	83.89	83.89
合计	88,904.12	537,057.56

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	146,114.21	161,857.43
固定资产清理	-	-
合计	146,114.21	161,857.43

(1) 固定资产情况：

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,563,877.80	1,566,319.23	3,130,197.03
2. 本期增加金额	-	6,748.99	6,748.99
(1) 购置	-	6,748.99	6,748.99
3. 本期减少金额	369,440.00	-	369,440.00
(1) 处置或报废	369,440.00	-	369,440.00
4. 期末余额	1,194,437.80	1,573,068.22	2,767,506.02
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,485,683.98	1,482,655.62	2,968,339.60
2. 本期增加金额	-	4,020.21	4,020.21
(1) 计提	-	4,020.21	4,020.21
3. 本期减少金额	350,968.00	-	350,968.00
(1) 处置或报废	350,968.00	-	350,968.00
4. 期末余额	1,134,715.98	1,486,675.83	2,621,391.81
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-

项目	运输设备	办公设备	合计
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	59,721.82	86,392.39	146,114.21
2. 期初账面价值	78,193.82	83,663.61	161,857.43

- 2) 期末暂时闲置的固定资产情况：无。
- 3) 期末通过融资租赁租入的固定资产情况：无。
- 4) 期末通过经营租赁租出的固定资产情况：无。
- 5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

9、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,594,712.80	1,065,368.14	7,623,491.88	1,242,390.40
可抵扣亏损额	3,367,957.53	505,193.63	8,967,814.23	1,345,172.13
合计	9,962,670.33	1,570,561.77	16,591,306.11	2,587,562.53

(2) 未经抵销的递延所得税负债：无。

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	3,695,059.59	3,596,699.06
合计	3,695,059.59	3,596,699.06

(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	期末金额	期初金额	备注
2022	1,495,438.17	1,495,438.17	
2023	687,544.22	687,544.22	
2024	1,263,342.38	1,263,342.38	
2025	150,374.29	150,374.29	
2026	98,360.53	-	
合计	3,695,059.59	3,596,699.06	

10、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	3,660,000.00	5,453,683.00

借款类别	期末余额	期初余额
合计	3,660,000.00	5,453,683.00

(2) 已逾期未偿还短期借款情况：无。

11、应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
项目采购	9,913,892.76	17,564,278.00
合计	9,913,892.76	17,564,278.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京西门讯通科技有限公司	603,863.18	因最终客户未结算，暂未支付
天津品锐科技有限公司	330,220.00	因最终客户未结算，暂未支付
深圳市捷视飞通科技股份有限公司	173,625.00	因最终客户未结算，暂未支付
上海自安电线电缆有限公司	79,037.50	因最终客户未结算，暂未支付
上海凌越实业有限公司	72,347.00	因最终客户未结算，暂未支付
合计	1,259,092.68	

12、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
项目预收款	3,892,713.00	8,003,150.56
合计	3,892,713.00	8,003,150.56

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	747,401.02	1,727,087.23	2,161,054.07	313,434.18
二、离职后福利-设定提存计划	36,101.42	189,157.16	212,483.38	12,775.20
三、辞退福利	-	6,000.00	6,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	783,502.44	1,922,244.39	2,379,537.45	326,209.38

(2) 短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	689,631.24	1,408,813.85	1,798,479.51	299,965.58
2、职工福利费	-	90,969.21	90,969.21	-
3、社会保险费	36,899.78	124,191.70	152,837.88	8,253.60
其中：医疗保险费	33,908.21	110,799.31	137,352.22	7,355.30

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	328.75	2,603.05	2,807.90	123.90
生育保险费	2,662.82	10,789.34	12,677.76	774.40
4、住房公积金	20,870.00	99,730.00	115,385.00	5,215.00
5、工会经费和职工教育经费	-	3,382.47	3,382.47	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	747,401.02	1,727,087.23	2,161,054.07	313,434.18

(3) 设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	31,038.81	189,014.87	207,665.68	12,388.00
2、失业保险费	5,062.61	142.29	4,817.70	387.20
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	36,101.42	189,157.16	212,483.38	12,775.20

14、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	555,009.90	595,077.59
企业所得税	745,316.65	751,534.22
城市维护建设税	36,595.66	147,507.22
教育费附加	18,018.26	84,266.88
地方教育费附加	12,235.17	57,053.34
河道管理费	-	17,998.11
印花税	2,068.28	2,049.90
个人所得税	3,453.74	1,716.20
合计	1,372,697.66	1,657,203.46

15、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	389,971.52	292,064.08
合计	389,971.52	292,064.08

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款:

项 目	期末余额	期初余额
暂收款	-	70,335.00
代收代付款及其他	356,471.52	188,229.08

保证金	33,500.00	33,500.00
合计	389,971.52	292,064.08

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

本期无需要披露的账龄超过 1 年的重要其他应付款。

16、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,841,322.85	2,218,052.31
合计	1,841,322.85	2,218,052.31

17、股本

项 目	期初余额	本期增减变动		期末余额
		增加	减少	
股份总数	21,275,000.00	-	-	21,275,000.00
合计	21,275,000.00	-	-	21,275,000.00

18、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	8,925,000.00	-	-	8,925,000.00
合计	8,925,000.00	-	-	8,925,000.00

19、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	793,343.13	129,052.70	-	922,395.83
合计	793,343.13	129,052.70	-	922,395.83

20、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	2,540,303.97	5,512,436.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		605,564.23
调整后期初未分配利润	2,540,303.97	6,118,001.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,665,716.56	-3,577,697.18
减：提取法定盈余公积	129,052.70	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	7,076,967.83	2,540,303.97

21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
主营业务	13,567,881.51	9,446,035.53	17,854,485.51	15,550,971.87
其他业务	-	-	-	-
合计	13,567,881.51	9,446,035.53	17,854,485.51	15,550,971.87

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,957.76	37,490.84
教育费附加	9,051.73	15,678.52
地方教育费附加	6,034.47	10,452.34
印花税	4,714.18	6,471.60
车船使用税	2,160.00	2,160.00
合计	37,918.14	72,253.30

23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	136,375.39	157,419.63
差旅费	44,005.62	49,388.30
办公费	33,504.51	35,074.30
业务招待费	30,363.20	17,001.98
其他	5,242.55	5,751.00
快递费用	967.93	2,259.16
技术服务费	283.02	-
通讯费用	-	3,110.00
合计	250,742.22	270,004.37

24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	915,213.99	772,083.18
咨询服务费	293,676.51	648,025.57
车辆使用费	43,354.60	82,363.30
差旅费	42,926.16	89,436.15
通讯费	34,069.80	39,111.87
办公费	25,123.20	80,057.33
业务招待费	18,507.39	15,372.40
诉讼费	16,060.00	4,935.00
其他	9,245.68	6,421.92
租赁费	6,500.00	244,430.33
服务费	6,478.00	978.00
折旧费	4,020.21	10,371.89
快递费	302.87	533.03
物业管理费	-	33,448.42
水电及燃料费	-	2,044.85
合计	1,415,478.41	2,029,613.24

25、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工	870,655.01	1,153,536.30
直接投入	-	1,753,997.14
其他费用	95,897.19	57,206.30

项目	本期发生额	上期发生额
合计	966,552.20	2,964,739.74

26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	197,488.94	176,566.26
减：利息收入	2,111.11	5,445.95
手续费	10,838.60	11,972.80
合计	206,216.43	183,093.11

27、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金	-	750,000.00
其他	25,162.77	200.69
合计	25,162.77	750,200.69

28、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	21,682.70	9,757.17
合计	21,682.70	9,757.17

29、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,969,260.03	-1,062,212.70
其他应收款坏账损失	758,876.18	-342,977.55
预付账款坏账损失	-157,021.49	-
合计	-1,367,405.34	-1,405,190.25

30、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-	-710,227.68
合同资产减值损失	625,936.87	-4,180.47
合计	625,936.87	-714,408.15

31、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	67,328.97	-	67,328.97
合计	67,328.97	-	67,328.97

32、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入	36,590.00	-	36,590.00

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无须支付的款项	5,045,917.91	90.00	5,045,917.91
合计	5,082,507.91	90.00	5,082,507.91

33、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	5,000.00	3,000.00	5,000.00
其他	12,435.14	4,472.13	12,435.14
合计	17,435.14	7,472.13	17,435.14

34、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	-	-
递延所得税费用	1,017,000.76	-1,005,515.61
合计	1,017,000.76	-1,005,515.61

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	5,682,717.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	852,407.59
子公司适用不同税率的影响	62,189.92
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	349,031.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-101,645.32
研发费用加计扣除	-144,982.83
所得税费用	1,017,000.76

35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	750,000.00
利息收入	2,111.11	5,445.95
收回的备用金、代垫款及其他	3,374,437.98	1,193,714.46
合计	3,376,549.09	1,949,160.41

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
服务费	300,437.53	649,003.57
支付的备用金、代垫款及其他	157,433.81	815,202.33
差旅费	86,931.78	138,824.45
办公费	58,227.71	115,131.63
业务招待费	48,870.59	32,374.38
车辆使用费	38,153.94	82,363.30
通讯费	30,843.80	42,221.87
租赁费	-	244,430.33

项 目	本期发生额	上期发生额
物业管理费	-	33,448.42
合计	720,899.16	2,153,000.28

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	4,665,716.56	-3,577,697.18
加：信用减值损失	1,367,405.34	1,405,190.25
资产减值损失	-625,936.87	714,408.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,020.21	10,371.89
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-67,328.97	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		2,822.13
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	197,488.94	176,566.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-21,682.70	-9,757.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,017,000.76	-1,005,515.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	812,995.36	-5,490,888.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,536,508.71	1,585,570.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,939,443.68	6,634,297.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-53,256.34	445,367.92
二、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		
新增使用权资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,590,348.29	4,534,041.89
减：现金的期初余额	4,534,041.89	3,311,981.66
现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,943,693.60	1,222,060.23

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	2,590,348.29	4,534,041.89
其中：库存现金	119,431.17	49,251.90
可随时用于支付的银行存款	2,460,383.43	4,483,321.48
可随时用于支付的其他货币资金	10,533.69	1,468.51
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		

项 目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	2,590,348.29	4,534,041.89

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3、其他原因导致的合并范围变动

无。

七、在其他主体中权益的披露

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 (%)	
良讯创新(北京)科技有限公司	北京	北京	系统集成及开发	100.00		设立、购买
广州良讯信息科技有限公司	广州	广州	系统集成及开发	100.00		设立
青岛良讯中蓝科技有限公司	青岛	青岛	系统集成及开发	100.00		设立
上海国健健康科技有限公司	上海	上海	系统集成及开发	51.00		设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营名称	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 (%)	
国健医蓝(北京)医疗科技有限公司	北京	北京	技术开发与咨询	34.00		权益法

八、关联方及关联方交易

1、本公司的主要股东情况及实际控制人

主要股东名称	直接持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
陈军波	69.00	69.00
良讯投资(上海)合伙企业(有限合伙)	9.12	9.12

本公司的实际控制人为陈军波。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营及联营企业情况

本公司的联营企业情况详见附注七、2。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
梁风雷	公司董事
邱松	公司董事
吴艳	公司董事、董事会秘书
朱宏伟	公司董事、公司副总经理、持有公司股份低于 5%的股东
康晓琼	公司财务负责人
陈小三	公司监事会主席
韩桂云	公司监事
王晓蓓	公司监事
上海崑控企业管理有限公司	陈军波、吴艳共同控制的企业
上海医蓝医疗科技有限公司	陈军波有重大影响的企业
上海医蓝健康管理有限公司	陈军波有重大影响的企业
国健（上海）医院管理有限公司	陈军波有重大影响的企业
上海国健健康管理咨询有限公司	陈军波有重大影响的企业
医蓝（温州）大健康科技有限公司	陈军波有重大影响的企业
上海医蓝信息科技合伙企业（有限合伙）	陈军波、吴艳共同控制的企业
北京良讯朗科科技有限公司	陈军波之父控制的企业
上海沃为信息科技有限公司	陈军波岳母、吴艳母亲陈秀英控制的企业
北京金色起跑线企业管理有限公司	朱宏伟之妻控制的企业
上海空为装潢设计有限公司	邱松有重大影响的企业

5、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	借款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈军波、吴艳	3,712,500.00	460,000.00	2021-11-30	2031-11-29	否
陈军波、吴艳	7,316,515.88	3,200,000.00	2020-06-22	2030-06-11	否
陈军波、吴艳	5,000,000.00		2020-06-22	2030-06-11	否

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

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要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	14,925,082.38	4,430,491.11
1 至 2 年	2,254,911.71	1,474,084.09
2 至 3 年	375,621.84	4,489,080.92
3 至 4 年	2,296,166.78	2,555,395.68
4 至 5 年	2,208,946.77	490,609.97
5 年以上	891,819.19	2,187,493.45
合计	22,952,548.67	15,627,155.22

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,099,105.06	4.79	-	-	1,099,105.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	21,853,443.61	95.21	4,563,588.49	20.88	17,289,855.12
合计	22,952,548.67	100.00	4,563,588.49	19.88	18,388,960.18

组合中按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	14,223,516.69	711,175.83	5
1-2 年	2,254,911.71	225,491.17	10
2-3 年	375,621.84	112,686.55	30
3-4 年	2,102,545.33	1,051,272.67	50
4-5 年	2,169,428.85	1,735,543.08	80
5 年以上	727,419.19	727,419.19	100
合计	21,853,443.61	4,563,588.49	

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,345,853.96	15.01	62,772.00	2.68	2,283,081.96
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,281,301.26	84.99	4,735,536.34	35.66	8,545,764.92
合计	15,627,155.22	100.00	4,798,308.34	30.70	10,828,846.88

组合中按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期初余额		
	应收账款期初余额	坏账准备期初余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	4,430,491.11	221,524.56	5
1-2年	1,474,084.09	147,408.41	10
2-3年	2,409,916.88	722,975.06	30
3-4年	2,515,877.76	1,257,938.88	50
4-5年	326,209.97	260,967.98	80
5年以上	2,124,721.45	2,124,721.45	100
合计	13,281,301.26	4,735,536.34	

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期计提坏账准备金额 1,750,686.07 元, 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额 1,985,405.92 元。

(5) 按欠款方归集的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,663,380.88 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 46.46%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,098,937.01 元。

(6) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,977,883.89	2,850,340.99
合计	1,977,883.89	2,850,340.99

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	515,600.00	113,579.39
1至2年	-	1,327,827.11
2至3年	644,249.16	688,196.24
3至4年	136,430.12	783,747.75
4至5年	588,541.75	213,650.00
5年以上	271,250.00	69,650.00
合计	2,156,071.03	3,196,650.49

2) 按款项性质列示

项 目	期末账面余额	期初账面余额
暂付款	1,620,024.57	1,757,747.67
项目备用金	14,000.00	787,917.38
代扣代缴	395,385.79	433,793.77
保证金	114,805.00	124,805.00

项目	期末账面余额	期初账面余额
其他	11,855.67	74,011.67
押金	-	18,375.00
合计	2,156,071.03	3,196,650.49

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021-01-01 余额	346,309.50	-	-	346,309.50
本期转回	46,566.36	-	-	46,566.36
本期核销	121,556.00	-	-	121,556.00
2021-12-31 余额	178,187.14	-	-	178,187.14

4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期计提坏账准备金额 0.00 元，收回或转回坏账准备金额 46,566.36 元。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款金额 121,556.00 元。

6) 按欠款方归集的主要其他应收款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	占比(%)	坏账准备	性质或内容	账龄
良讯创新(北京)科技有限公司	子公司	840,232.82	38.97	-	暂付款	1年以内、2-3年、3-4年、5年以上
广州良讯信息科技有限公司	子公司	779,791.75	36.17	-	暂付款	4-5年、5年以上
陈小丽	员工	180,007.82	8.35	54,002.35	代扣代缴	2-3年
卢金平	员工	119,605.94	5.55	35,881.78	代扣代缴	2-3年
朱宏伟	员工	95,772.03	4.44	28,731.61	代扣代缴	2-3年
合计		2,015,410.36	93.48	118,615.74		

7) 公司无涉及政府补助的其它应收款。

8) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

9) 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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
良讯创新(北京)科技有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-
广州良讯信息科技有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-
青岛良讯中蓝科技有限公司	10,000.00	-	-	-	-	-
合计	3,010,000.00	-	-	-	-	-

续上表

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末
-------	--------	------	--------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	(账面价值)	余额
良讯创新(北京)科技有限公司				2,000,000.00	1,000,000.00
广州良讯信息科技有限公司				1,000,000.00	-
青岛良讯中蓝科技有限公司				10,000.00	-
合计				3,010,000.00	1,000,000.00

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,467,355.62	8,792,737.31	16,061,950.21	14,321,323.61
其他业务	-	-	-	-
合计	12,467,355.62	8,792,737.31	16,061,950.21	14,321,323.61

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	21,682.70	9,757.17
合计	21,682.70	9,757.17

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

非经常性损益明细	2021年度	2020年度
(1) 非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	67,328.97	-
(2) 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免	-	-
(3) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	-	750,000.00
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
(5) 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	-	-
(6) 非货币性资产交换损益	-	-
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	-	-
(8) 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	-	-
(9) 债务重组损益	-	-
(10) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	-	-
(11) 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	-	-
(12) 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	-	-
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
(16) 对外委托贷款取得的损益	-	-
(17) 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	-	-

非经常性损益明细	2021 年度	2020 年度
(18) 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	-	-
(19) 受托经营取得的托管费收入	-	-
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,065,072.77	-7,382.13
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	46,845.47	9,957.86
非经常性损益合计	5,179,247.21	752,575.73
减：所得税影响金额	776,871.85	112,842.76
扣除所得税影响后的非经常性损益	4,402,375.36	639,732.97
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	4,402,375.36	639,732.97
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.01	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.73	0.01	0.01

附：

第十一节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司档案室。