



ST 凯英信

NEEQ : 430032

北京凯英信业科技股份有限公司



凯英信业

年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录.....	120

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**贾立东**、主管会计工作负责人**贾立东**及会计机构负责人（会计主管人员）**贾立东**保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。其他事项段

北京炎黄会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

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

1、董事会就非标准审计意见的说明

董事会关于非标准审计意见的的说明详见临时公告 2022-030。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1.应收账款无法收回风险	公司 2021 年年末公司应收账款、其他应收款规模较大，存在不能及时收回\发生坏账的风险；同时影响公司资产的流动性，将会加大公司运营资金压力，影响公司的盈利能力。 风险应对措施：（1）公司安排专人负责应收账款的跟踪管理，确保应收账款的按期足额收回；（2）对新的客户实行严格规范的信用审核和合同管理，明确付款期间；（3）并定期与法律顾问讨论应对，尽可能规避坏账风险。
2.技术研发风险	软件行业属于技术密集型产业，其更新迭代速度极快、生命周期又极短。为保持竞争优势，公司必须精确预测行业技术发展

	<p>趋势，及时将先进的、成熟的、实用的技术用于自身产品的设计开发中来，否则将会影响公司业务的发展。</p> <p>风险应对措施：(1) 建立研发项目管理制度和技术标准，严格落实项目责任制；(2) 合理设计项目实施进度计划和组织结构，跟踪项目进展，保证项目顺利实施；(3) 严格执行开发费用报销制度，明确费用支付标准及审批权限，完善科技经费入账管理程序，按项目正确划分资本性支出和费用性支出，准确开展会计核算，建立科技收入管理制度；(4)开展项目中期评审，及时纠偏调整；优化研发项目管理的任务分配方式。</p>
3.财务总监空缺风险	<p>原财务总监离职后，公司一直未聘任合适的人员任职，在聘请新任财务总监之前，公司董事长、总经理贾立东代为履行财务负责人职责。财务总监长期空缺对企业内部控制产生一定风险。</p> <p>风险应对措施：(1) 尽快找到合适的、专职的财务总监，并尽早就任；(2) 在公司董事长、总经理兼任期间，不断强化自我学习和进阶，以领导和指导目前的初中级会计人员的工作，提升现有会计核算质量、开展深入的财务分析和管理工作。</p>
4.较大额度亏损风险	<p>报告期公司亏损金额相对较大，可能会对企业的持续能力产生影响。公司从信息系统集成商向数字技术服务商转型，其技术积累和生态优势的释放需要较长时间；同时资源投入过大，公司组织架构，产品结构等都需要作出调整。</p> <p>风险应对措施：(1) 加大市场开拓力度和加大销售人员的激励力度，深耕行业市场、努力扩大区域市场；(2) 按单个项目进行核算和监控，保证每个项目能够赢利；(3) 梳理、转化或剥离不良资产，降低固定费用和固定支出成本；(4) 引入新产品和新技术，建立新的合作伙伴关系、寻求共同发展机会。</p>
5.人员流失风险	<p>公司是高新技术企业，目前处于业务调整期，对管理人才和技术人才的依赖性很高，公司的管理、运营、维护等各环节都需要相关人员的决策、执行和服务。现阶段公司深受资金断裂影响，部分高级管理人员和技术人员均已离职，对公司未来发展有不利影响。</p> <p>风险应对措施：(1) 推进人力资源管理体制的变革：采用新的单项业务管理模式吸引有能力、有技术的员工，明确规定各个岗位的职责和权限、做到权责对等，为有才能的人发挥作用创造良好的环境，防止关键人才的流失；(2) 运用科学的人才管理策略：制定公正、合理的绩效考核制度，并按标准进行公开、公正、合理的考核及选拔，不断挖掘关键人才的潜力；(3) 加强企业文化建设，增强关键人才的自主意识，在工作上关心、尊重和支持以及满足关键人才，在全体员工中树立和企业“共存亡”的归属观念和团队意识，与企业同呼吸、同成长、同发展。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
本公司、ST 凯英信	指	北京凯英信业科技股份有限公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
上期、去年同期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京凯英信业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Keytec Computer Information System Co.,Ltd.
	KEYTEC
证券简称	ST 凯英信
证券代码	430032
法定代表人	贾立东

二、 联系方式

董事会秘书	贾立东
联系地址	北京市海淀区中关村东 18 号 1 号楼 6 层 A-708
电话	010-82600039
传真	010-82600039
电子邮箱	Jialidong123@126.com
公司网址	www.keytec.com.cn
办公地址	北京市海淀区中关村东路 18 号 1 号楼 6 层 A-708
邮政编码	100083
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	信息披露事务负责人办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1999 年 5 月 19 日
挂牌时间	2008 年 10 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务-信息系统集成服务-信息系统集成服务（I6520）-
主要业务	AI+教育实训、AI+管理财务、视觉检测产品与解决方案
主要产品与服务项目	智能自助结算与报账系统、维修实力上报与统计系统、视觉能力检测产品与服务
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）	46,280,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为（贾立东）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（贾立东、张旭），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	911101087003140783	否
注册地址	北京市海淀区中关村东路 18 号 1 号楼 6 层 A-708	否
注册资本	46,280,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券		
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦，投资者沟通电话：0531-68889937		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	中泰证券		
会计师事务所	北京炎黄会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曹丰良	王欢庆	
	1 年	1 年	年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区豆各庄黄厂西路 1 号 A1 栋 2 层 25819		

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,501,045.28	2,239,304.80	-32.97%
毛利率%	34.06%	94.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,804,095.19	-22,588,760.11	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,848,919.86	-22,603,550.11	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.72%	-69.27%	-
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）	-1.55%	-69.32%	-
基本每股收益	-0.42	-0.49	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	79,702,608.50	97,015,849.74	-17.85%
负债总计	73,116,835.97	75,701,935.96	3.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,585,772.53	21,313,913.78	-69.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	0.46	-69.57%
资产负债率%（母公司）	66.69%	60.99%	-
资产负债率%（合并）	91.73%	78.03%	-
流动比率	31.35%	34.28%	-
利息保障倍数	0	0	-

(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	1,074.99	63,463.95	-98.31%
应收账款周转率	0.19	0.22	-
存货周转率	2.18	0.25	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.85%	-17.16%	-
营业收入增长率%	-32.97%	-86.99%	-
净利润增长率%	0%	0%	-

(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	46,280,000	46,280,000	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) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,989,826.26
其他	34,650.93
非经常性损益合计	-1,955,175.33
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-1,955,175.33

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

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

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会(2018)35 号) (以下简称新租赁准则), 要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行该准则, 其他境内上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行该准则。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则的相关规定。在新租赁准则施行日, 本公司按照新租赁准则的规定对使用权资产及租赁负债进行确认, 涉及前期比较财务报表数据与新收入准则要求不一致的, 首次执行本准则的累积影响数, 调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主要业务为计算机外围设备、软件开发、信息系统集成服务与销售业务。信息系统集成业务是公司前期基础业务，公司拥有从事信息系统集成工程设计施工所需的主要资质，为公司的业务开展奠定了良好的基础。公司信息化服务业务和软硬件开发业务是公司当前及未来重点发展的业务，主要围绕北京市政府事业单位、教育单位，做好信息化设备和产品供给、配置和维修维护等工作。目前，公司拥有 1 项自主研发的专利技术和 90 余项自主知识产权等关键资源，为行业用户提供高科技、低成本、方便快捷的技术服务获取收入。

目前公司致力于人工智能（AI）+教育实训、A+I 管理财务、视觉能力测试相关的数字系统，及物联网等领域的技术开发与应用，产品和服务涉及大型国有企业、能源、军工、大专院校等行业。

报告期内，公司商业模式未发生变化。报告期后至披露日，商业模式未发生变化。

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	<input type="checkbox"/> 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	

行业信息

是否自愿披露

是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √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) 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		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	287,307.69	0.36%	286,232.70	0.30%	0.38%
应收票据	53,901.94	0.06%	53,901.94	0.06%	0%
应收账款	8,526,486.35	10.70%	7,366,936.95	7.59%	15.74%
存货	493,137.34	0.62%	493,137.34	0.51%	0%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	488,680.83	0.50%	-100.00%
固定资产	3,291,821.00	4.13%	6,919,035.29	7.13%	-52.42%
在建工程					
无形资产	7,725,450.40	9.69%	17,890,339.00	18.44%	-56.81%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	14,621,441.13	20.60%	14,621,441.13	15.07%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%

资产负债项目重大变动原因：

本年末固定资产 3,291,821.00 元，比上年末 6,919,035.29 元，下降幅度 52.42%，主要原因是正常折旧所致；本年末无形资产 7,725,450.00 元，比上年末 17,890,339.00 元，下降幅度 56.81%，主要是无形资产摊销的原因。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,501,045.28	-	2,239,304.80	-	-32.97%
营业成本	989,721.74	65.94%	122,462.18	5.47%	708.19%
毛利率	34.06%	-	94.53%	-	-
销售费用	1,076,558.16	71.72%	4,801,370.36	214.41%	-77.58%
管理费用	10,761,127.39	716.91%	16,109,522.86	719.40%	-33.20%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	1,346.53	0.09%	1,738.22	0.08%	-22.55%
信用减值损失	-6,032,530.48	-401.89%	-3,149,970.59	-140.67%	
资产减值损失	-	-	-	-	-

其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-488,680.84	-32.56%	-657,790.70	-29.37%	-
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-17,848,919.86	-1,189.10%	-22,603,550.11	-1,009.40%	-
营业外收入	34,650.93	2.31%	15,390.00	0.69%	125.15%
营业外支出	1,989,826.26	132.56%	600.00	0.03%	331,537.67%
净利润	-19,804,095.19	-1,319.35%	-22,588,760.11	-1,008.74%	-

项目重大变动原因：

本期营业收入 1,501,045.28 元，2020 年度为 2,239,304.80 元，下降了 32.97%，主要原因是公司涉债务清偿诉讼、资金枯竭，销售力量大幅减弱，造成公司业务严重萎缩；

本期营业成本 989,721.74 元，2020 年度为 122,462.18 元，增加了 708.19%，主要原因是增加业务投入，本年度没有体现到营业收入增加，预计新的年度能够确认收入；

本期毛利率 34.06%，2020 年为 94.53%，原因是本期业务投入涉及到更多的项目，摊薄了本年度确认收入的毛利率，目前公司通过提升管理能力，保证毛利率处于行业平均水平之上；

本期销售费用 1,076,558.16 元，2020 年度为 4,801,370.36 元，减幅为 77.58%，主要原因是无形资产摊销所致；

本期管理费用 10,761,127.39 元，2020 年度为 16,109,522.86 元，减幅为 33.20%，主要原因是折旧所致；

本期财务费用 1,346.53 元，2020 年度为 1,738.22 元，下降了 22.55%，主要原因是公司大部分资产和债务冻结，等待最终调解解决；

本期营业外收入、本期营业外支出分别为 34,650.93 元、1,989,826.26 元，2021 年度较 2020 年度的 15,390.00 元、600.00 元，分别增加了 125.15%和 331,537.67%，主要原因是年内公司对于账龄很长、之前记账有失误的、通过多种的催收，实现内部财务优化所致；

本期营业利润、本期净利润分别为-17,848,919.86 元、-19,804,095.19 元，营业利润 2021 年比 2020 年减少亏损 4,754,630.25 元、利润总额 2021 年比 2020 年减少亏损 2,784,664.92 万元，主要原因是 2021 年公司因经营困境和销售及技术大幅减员、导致收入持续降低，而折旧、摊销、资产贬值仍然发生而处于亏损状态。

(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	1,501,045.28	2,166,569.99	-30.72%
其他业务收入	0	72,734.81	-100.00%
主营业务成本	989,721.74	80,523.89	1,129.10%
其他业务成本	0	41,938.29	-100.00%

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%
系统集成收入						
技术服务收入	812,869.43	487,219.67	40.06%	-15.26%	856.53%	-73.56%
软硬件开发与销售	688,175.85	502,502.07	26.98%	-28.30%	-100.00%	-73.02%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

主营业务收入主要有系统集成业务、软硬件开发业务以及其他信息化产品和服务业务，变动的主要原因系公司因涉债务清偿诉讼、资金枯竭，销售力量大幅减弱，造成公司业务严重萎缩。

(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	南京恒泰	1,037,735.82	69%	否
2	盛世光明	142,139.16	9.5%	否
3	汇文中学	131,669.24	8.8%	否
4	领御中安	113,207.54	7.5%	否
5				
	合计			-

(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				
2				
3				
4				
5				
	合计			-

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	1,074.99	63,463.95	-98.31%
投资活动产生的现金流量净额		-1,790.00	-

筹资活动产生的现金流量净额		-162,153.61	-
---------------	--	-------------	---

现金流量分析：

公司经营活动产生的现金流量净额为 1,074.99 元，去年同期为 63,463.95 元，减少现金流入 62,388.96 元，主要原因报告期内因能确定的营业收入降低，支出分配到进行中的项目，导致现金流量净额为负。

(三) 投资状况分析**1、主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

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
北京智宇恒业科技有限公司	控股子公司	集成	2,000,000	865,697.47	-1,485,692.29	0	-108,211.41
北京中电亿商网络技术有限责任公司	控股子公司	软件开发	11,000,000	20,123,582.35	672,274.18	0	-7,527,390.07
北京五边形网络技术有限责任公司	控股子公司	互联网+足球（线上足球开发）	5,000,000	11,290,240.23	5,475,946.02	0	-25,381.90
北京凯英智富科技有限公司	控股子公司	知识产权	2,000,000	520,639.34	-36,104.54	0	-20,040.36
北京育博汇科技有限公司	控股子公司	互联网+教育	2,000,000	0	-7,170.00	0	0
江苏南水信息科技有限公司	参股公司	水利业务。	7,000,000	3,000,827.15	2,736,948.13	2,289,467.33	-1,461,757.10

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

公司经营受资金断裂影响，银行贷款本息相继逾期，部分业务无法按照合同约定履行相关义务，金融机构及债权人已对公司进行法律诉讼，公司面临银行账户被司法冻结、业务无法正常运转的不利情形，报告期内公司的经营策略依旧为保资产、保经营，管理层优先利用现有资源，进行业务整合，确保现存业务，同时多渠道加大融资力度。现阶段，公司的各项资产逐渐趋于稳定，为公司下一阶段的巩固发展、降低企业风险，债务处理等经营目标奠定良好的基础。

报告期内，公司与合作伙伴抱团取暖，依托自身原有技术与客户资源，结合合作伙伴导入的产品与技术，积极拓展了能源、军工、大专院校等行业。目前服务的行业包括：AI+教育实训、AI+管理财务、视觉能力检测系统。

现阶段，公司的各项业务、各类资产逐渐趋于稳定，为公司下一阶段的巩固发展、降低企业风险，债务处理、经营恢复等战略目标奠定良好的基础，根据公司目前意向及与潜在客户达成的售前情况，公司预计在 2022 年有望实现收入比上一年有较大的增长，获得更坚实的公司发展基础。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
杭州银行股份有限公司北京中关村支行	公司	银行欠款	是	6,888,566.00	否	执行中	
北京中关村	公司	银行欠款	是	10,127,600.00	否	执行中	

村科技融 资担保有 限公司							
总计	-	-	-	17,016,166.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

公司深受资金断裂影响，尚未按期归还银行欠款，导致公司基本户被法院冻结，公司经营活动受限。目前公司持续积极协调多方努力，希望尽早可以解决债务问题。

(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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2008年10月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2008年10月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及
公司或股东在申请挂牌时曾做出如下相关承诺：公司股东、公司董事、高级管理人员出的避免同业竞争承诺。公司相关股东、董事及高级管理人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。		

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	资产	保证金	98,818.97	0.12%	为存放于银行的履约保函保证金11,002.36元及股票账户87,816.61元

货币资金	资产	冻结	117,937.91	0.15%	冻结银行存款
固定资产	资产	抵押	6,746,178.58	8.46%	北京中关村科技融资担保有限公司为本公司交通银行借款 1,200 万元提供担保，偿还到期交通银行借款，同时本公司房产抵押给北京中关村科技融资担保有限公司
长期股权投资	资产	冻结	488,680.83	0.61%	债权人采取债权保全措施导致被冻结
总计	-	-	7,451,616.29	9.35%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司深受资金断裂影响，业务恢复较缓慢，所以债务问题尚未按期解决。这些资产受限对公司日常经营并无较大问题，公司适时调整经营管理策略，通过债务和解、成本控制等方式，妥善处理公司日常经营及债务纠纷，同时外部整合现有优质资源，启动多渠道融资。现阶段，公司持续积极与债权人就以资金额度、期限、还款方式等主要内容进行商讨，寻求最佳解决方案，尽可能早日解决债务问题。

(五) 失信情况

公司、全资子公司、实际控制人贾立东先生、张旭女士失信合计 13 笔，涉诉金额为 2,915.99 万元，具体情况如下：

序号	立案时间	案号	失信主体	涉诉金额（万元）
1	2020/6/2	(2020)京 0108 执 9582 号	公司	22.74
2	2020/5/7	(2020)京 0108 执 7310 号	公司、全资子公司北京中电亿商网络技术有限责任公司、贾立东先生、张旭女士	213.24
3	2020/1/17	(2020)京 0108 执 3944 号	公司、贾立东先生、张旭女士	411.47
4	2019/4/17	(2019)京 0108 执 8914 号	公司、贾立东先生、张旭女士	360.00
5	2019/1/23	(2019)京 0108 执 3976 号	公司、贾立东先生、张旭女士	1012.76

6	2019/1/23	(2019)京 0108 执 3977 号	公司、贾立东先生、张旭女士	102.70
7	2019/1/23	(2019)京 0108 执 3979 号	公司、全资子公司北京五边形网络技术 有限责任公司、贾立东先生、张旭 女士	102.70
8	2019/1/3	(2019)京 0108 执 321 号	全资子公司北京中电亿商网络技术 有限责任公司	2.52
9	2019/1/3	(2019)京 0108 执 293 号	全资子公司北京中电亿商网络技术 有限责任公司	1.35
10	2019/1/3	(2019)京 0108 执 284 号	全资子公司北京中电亿商网络技术 有限责任公司	6.61
11	2019/7/24	(2019)京 0102 执 15421 号	贾立东先生、张旭女士	307.45
12	2019/7/24	(2019)京 0102 执 15422 号	贾立东先生、张旭女士	307.45
13	2020/3/12	(2020)京 0108 执 3010 号	贾立东先生	65
合计				2,915.99

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	13,761,625	29.74%	0	13,761,625	29.74%
	其中：控股股东、实际控制 人	4,006,500	8.66%	0	4,006,500	8.66%
	董事、监事、高管	238,500	0.52%	-100,000	138,500	0.30%

	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	32,518,375	70.26%	0	32,518,375	70.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,800,500	36.30%	0	16,800,500	36.30%	
	董事、监事、高管	1,262,500	2.73%	0	1,262,500	2.73%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		46,280,000	0%-	0	46,280,000	0%-	
普通股股东人数							99

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	贾立东	17,802,000	0	17,802,000	38.47%	13,795,500	4,006,500	17,802,000	17,802,000
2	张怀清	5,050,000	0	5,050,000	10.91%	5,050,000	0	0	0
3	万晓萍	5,050,000	0	5,050,000	10.91%	4,550,000	500,000	0	0
4	胥溟	3,316,000	0	3,316,000	7.17%	3,316,000	0	2,300,000	2,300,000
5	张旭	3,005,000	0	3,005,000	6.49%	3,005,000	0	0	
6	北京诺岩红投资管理有限公	2,000,000	0	2,000,000	4.32%	0	2,000,000	0	0

	司一诺岩红新三板2号基金								
7	袁智敏	1,623,500	0	1,623,500	3.51%	1,535,625	87,875	0	0
8	胡志宏	1,101,000	-100,000	1,001,000	2.16%	862,500	138,500	0	0
9	陈中敢	489,000	223,800	712,800	1.54%	0	712,800	0	0
10	劳超曹	610,900	10,000	620,900	1.34%	0	620,900	0	0
	合计	40,047,400	133,800	40,181,200	86.82%	32,114,625	8,066,575	20,102,000	20,102,000
普通股前十名股东间相互关系说明：贾立东与张旭为夫妻关系，为公司的共同实际控制人，张怀清与万晓萍为夫妻关系，除此之外他股东无关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

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

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
贾立东	董事长	男	是	1967 年 11 月	2017 年 7 月 20 日	2020 年 7 月 19 日
贾立东	总经理、信息披露负责人	男	是	1967 年 11 月	2017 年 7 月 26 日	2020 年 7 月 19 日
王挺	董事	男	是	1968 年 1 月	2017 年 7 月 20 日	2020 年 7 月 19 日
王挺	副总经理	男	否	1968 年 1 月	2018 年 4 月 19 日	2020 年 7 月 19 日
王春延	董事	男	否	1966 年 2 月	2020 年 5 月 27 日	2020 年 7 月 19 日
胡志宏	董事	男	否	1967 年 7 月	2017 年 7 月 20 日	2020 年 7 月 19 日
胡志宏	副总经理	男	否	1967 年 7 月	2018 年 4 月 19 日	2020 年 7 月 19 日
梁发章	董事	男	否	1975 年 3 月	2019 年 5 月 23 日	2022 年 5 月 22 日
梁陈玉	监事	男	否	1979 年 4 月	2017 年 8 月 11 日	2020 年 7 月 19 日
聂宏江	监事	男	否	1983 年 5 月	2017 年 7 月 26 日	2020 年 7 月 19 日
焦金芳	监事	女	否	1976 年 3 月	2019 年 5 月 23 日	2020 年 7 月 19 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

上述董事、监事、高级管理人员均已届满，公司目前未进行换届选举。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东为贾立东，同时担任公司董事长、总经理职务，其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况：

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

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

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
----	-----	------

董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	否	贾立东暂代为履行财务负责人职务
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	1	0	0	1
生产人员	0	0	0	0
销售人员	7	0	5	2
技术人员	10	0	8	2
财务人员	2	0	1	1
员工总计	20	0	14	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	9	3

专科	10	2
专科以下	0	0
员工总计	20	6

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

1、员工薪酬实行的是基本薪资+业绩激励的模式；员工培训采用内部项目实训方式、鼓励自学和自我提升。2、公司无需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者的利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外融资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等内部管理制度。2020年4月，为进一步明确职责权限，规范运作程序，根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关法律、行政法规，结合公司实际情况，修改了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》及《信息披露管理制度》。报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了股东大会、董事会、监事会的现代企业治理制度，与治理机制相配套，公司还制定了《公司章程》、“三会”议事规则、对外投资、对外担保、关联交易等管理制度，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求。通过对上述制度的实施，畅通了股东知晓公司经营和决策的渠道，提升了股东参与公司经营、监督企业运营的积极性，保障了公司决策运行的有效性和贯彻力度，切实有效的保护了股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对对外担保、对外投资、关联交易等重要事项建立起相应的制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，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。

4、 公司章程的修改情况

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

√是 □否

报告期内，公司无章程修改

(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	2	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

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

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召集人资格、提案审议、通知时间、召开程序、出席人员资格、授权委托、表决程序均符合《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规、规范性文件和公司制定的《公司章程》及相对应《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的规定和要求，各项会议所形成的决议均合法有效。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司持续合法合规经营，监事会在报告期内的监督活动中未发现公司重大的风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有完整的业务体系及直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全独立。

(一) 业务独立

公司拥有独立完整的产、供、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及采购、销售部门。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。公司业务独立。

(二) 资产独立

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施，同时具有与生产经营有关的品牌、专利、非专利技术。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。公司资产独立。

(三) 人员独立

公司的董事、监事以及总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员的选聘程序均符合《公司法》、《公司章程》及其他法律、法规、规范性文件的规定。报告期内，公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

(四) 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了完善的财务会计制度和财务管理制度，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司银行账户独立，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业混合纳税的情形。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用的情况，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情况。

(五) 机构独立

公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为了进一步提高公司规范运作水平，提高定期报告、临时公告信息披露的质量和透明度，增强年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，加强公司内部控制制度建设，建立健全年度报告信息披露相关责任人员的问责制度，公司制定了《年度报告重大差错追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
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	炎黄会审字（2022）第 007 号			
审计机构名称	北京炎黄会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区豆各庄黄厂西路 1 号 A1 栋 2 层 25819			
审计报告日期	2022 年 6 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曹丰良 1 年	王欢庆 1 年		
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	8 万元			

审计报告

炎黄会审字（2022）第 007 号

北京凯英信业科技股份有限公司全体股东：

一、 无法表示意见

我们审计了北京凯英信业科技股份有限公司（以下简称凯英信业公司）的财务报表，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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的凯英信业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、 形成审计意见的基础

1、按照审计准则要求，凯英信业公司提供部分应收账款、其他应收款、预付账款、应付账款、其他应付款函证地址及联系人，我们实施函证程序，由于对方拒收、退回，同时凯英信业公司提供完整纸质会计凭证给我们检查，我们不能实施有效的替代审计程序，无法获取充分、适当的审计证据，不能确认是否有必要对应收账款、其他应收款、应付账款、

其他应付款作出调整及调整金额。

2、截止 2021 年 12 月 31 日凯英信业公司无形资产金额 7,725,450.40 元，其中子公司北京五边形网络技术股份有限公司无形资产台账及相关记录丢失，2019 年净值为 1,757,360.26 元，2021 年和 2020 年账面未摊销，开发支出金额 45,763,888.78 元，我们无法就无形资产累计摊销以及无形资产和开发支出是否减值获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对账面金额进行调整。

3、截止 2021 年 12 月 31 日凯英信业公司 2021 年度发生亏损-19,804,095.19 元，公司未分配利润-90,464,615.34 元，另凯英信业公司涉及多项法律诉讼且金额重大，存在逾期的银行借款 14,621,441.13 元，应付利息 1,504,088.59 元，银行账户、房产建筑物、长期股权投资处于被冻结或拍卖等涉诉状态，生产经营管理陷于停滞。上述情况表明存在可能导致凯英信业公司持续经营能力产生疑虑的多项重大不确定性。因此，我们无法判断凯英信业公司按照持续经营假设编制 2021 年财务报表是否恰当。

4、2021 年 12 月 31 日凯英信业公司纳税申报表留抵税额 815,542.22 元，应交税费账面金额 146,763.33 元，审计无法获取充分证据说明差异原因及涉及其他科目调整。

5、2021 年 12 月 31 日应收票据账面余额 53,901.94 元，凯英信业公司未提供纸质票据原件，我们未能实施盘点程序，导致审计受限，不能确认是否给予调整。

前述事项导致我们无法就财务报表的真实性、完整性、准确性等相关认定获取充分、适当的审计证据。

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，我们独立于凯英信业公司，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、 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，管理层负责评估凯英信业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯英信业公司停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯英信业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，对凯英信业公司的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，我们独立于凯英信业公司，并履行了职业道德的其他责任。

北京炎黄会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：曹丰良

中国-北京 中国注册会计师：王欢庆

二零二二年六月三十日

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		287,307.69	286,232.70
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		53,901.94	53,901.94
应收账款		8,526,486.35	7,366,936.95
应收款项融资			
预付款项		343,072.98	3,617,130.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		13,217,542.02	14,050,868.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		493,137.34	493,137.34
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			85,697.35
流动资产合计		22,921,448.32	25,953,905.84
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		0	488,680.83
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		3,291,821.00	6,919,035.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,725,450.40	17,890,339.00
开发支出		45,763,888.78	45,763,888.78
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,781,160.18	71,061,943.90
资产总计		79,702,608.50	97,015,849.74
流动负债：			
短期借款		14,621,441.13	14,621,441.13
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		12,397,343.01	12,045,011.01
预收款项			
合同负债		129,136	226,868.00
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		1,081,135	6,844,236.13
应交税费		210,738.41	63,975.08

其他应付款		44,677,042.42	41,900,404.61
其中：应付利息		1,504,088.59	2,168,300.14
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		73,116,835.97	75,701,935.96
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
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		73,116,835.97	75,701,935.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本		46,280,000.00	46,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		46,585,489.68	46,585,489.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,184,898.19	4,184,898.19
一般风险准备			
未分配利润		-90,464,615.34	-75,736,474.09
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,585,772.53	21,313,913.78
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		6,585,772.53	21,313,913.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		79,702,608.50	97,015,849.74

法定代表人：贾立东

主管会计工作负责人：贾立东

会计机构负责人：贾立东

(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		235,549.66	208,895.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		53,901.94	53,901.94
应收账款		8,095,286.95	6,934,736.95
应收款项融资			
预付款项		0	3,597,130.72
其他应收款		31,099,296.22	32,482,378.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,142,710.00	1,142,710.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			28,235.93
流动资产合计		40,949,817.15	44,447,989.71
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		25,750,000.00	26,238,680.83
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		3,413,777.79	7,040,992.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,538,355.66	11,589,096.07
开发支出		23,744,584.80	23,744,584.80
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,446,718.24	68,613,353.78
资产总计		97,396,535.39	113,061,343.49
流动负债：			
短期借款		12,621,441.13	12,621,441.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,276,143.01	10,923,811.01
预收款项		34,136.00	131,868.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			5,152,732.61
应交税费		176,230.97	29,467.64
其他应付款		40,846,536.88	40,097,342.36
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		64,954,487.99	68,956,662.75
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			
负债合计		64,954,487.99	68,956,662.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本		46,280,000.00	46,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		46,165,489.68	46,165,489.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,184,898.19	4,184,898.19
一般风险准备			
未分配利润		-64,188,340.47	-52,525,707.13
所有者权益（或股东权益）合计		32,442,047.40	44,104,680.74
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		97,396,535.39	113,061,343.49

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		1,501,045.28	2,239,304.80
其中：营业收入		1,501,045.28	2,239,304.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,828,753.82	21,035,093.62
其中：营业成本		989,721.74	122,462.18
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			
销售费用		1,076,558.16	4,801,370.36
管理费用		10,761,127.39	16,109,522.86
研发费用			
财务费用		1,346.53	1,738.22
其中：利息费用		50.00	
利息收入		34.47	854.65
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-488,680.84	-657,790.70
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）		-6,032,530.48	-3,149,970.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,848,919.86	-22,603,550.11
加：营业外收入		34,650.93	15,390.00
减：营业外支出		1,989,826.26	600.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,804,095.19	-22,588,760.11
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,804,095.19	-22,588,760.11
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）		-19,804,095.19	-22,588,760.11
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）		-19,804,095.19	-22,588,760.11
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		-19,804,095.19	-22,588,760.11
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,804,095.19	-22,588,760.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.42	-0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		0.42	-0.49

法定代表人：贾立东

主管会计工作负责人：贾立东

会计机构负责人：贾立东

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入		1,501,045.28	2,239,304.80
减：营业成本		989,721.74	122,462.18
税金及附加			
销售费用		1,076,558.16	4,794,070.94
管理费用		8,593,591.79	8,604,663.33
研发费用			
财务费用		1,320.00	1,220.37
其中：利息费用			
利息收入			745.78
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-488,680.84	-657,790.70
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）		-4,515,764.30	-2,982,223.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,164,591.55	-14,923,126.37
加：营业外收入		26,199.05	15,390.00
减：营业外支出		1,989,826.26	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,128,218.76	-14,907,736.37
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,128,218.76	-14,907,736.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填		-16,128,218.76	-14,907,736.37

列)			
(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		-16,128,218.76	-14,907,736.37
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			3,355,226.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		1,882,837.97	527,373.80
经营活动现金流入小计		1,882,837.97	3,882,600.68
购买商品、接受劳务支付的现金			799,893.82
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			1,376,785.21
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		1,881,762.98	1,642,457.70
经营活动现金流出小计		1,881,762.98	3,819,136.73
经营活动产生的现金流量净额		1,074.99	63,463.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,790.00
投资支付的现金			
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			1,790.00
投资活动产生的现金流量净额			-1,790.00
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			
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			
偿还债务支付的现金			162,153.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			162,153.61
筹资活动产生的现金流量净额			-162,153.61
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		1,074.99	-100,479.66
加：期初现金及现金等价物余额		286,232.70	169,955.48
六、期末现金及现金等价物余额		287,307.69	69,475.82

法定代表人：贾立东

主管会计工作负责人：贾立东

会计机构负责人：贾立东

(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			817,184.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		27,974.21	384,699.15
经营活动现金流入小计		27,974.21	1,201,884.03
购买商品、接受劳务支付的现金			799,893.82
支付给职工以及为职工支付的现金			9,846.13
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		1,320.00	219,084.85
经营活动现金流出小计		1,320.00	1,028,824.80
经营活动产生的现金流量净额		26,654.21	173,059.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,790.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			1,790.00
投资活动产生的现金流量净额			-1,790.00
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			
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			
偿还债务支付的现金			162,153.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			162,153.61
筹资活动产生的现金流量净额			-162,153.61
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		26,654.21	9,115.62
加：期初现金及现金等价物余额		208,895.45	1,754.40
六、期末现金及现金等价物余额		235,549.66	10,870.02

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											少数 股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	46,280,000.00				46,585,489.68				4,184,898.19		-75,736,474.09		21,313,913.78
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											5,075,953.94		5,075,953.94
二、本年期初余额	46,280,000.00				46,585,489.68				4,184,898.19		-70,660,520.15		26,389,867.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-19,804,095.19		-19,804,095.19
（一）综合收益总额											-19,804,095.19		-19,804,095.19
（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、本期末余额	46,280,000.00				46,585,489.68				4,184,898.19		-90,464,615.34	6,585,772.53

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	46,280,000.00				46,585,489.68				4,184,898.19		-53,147,713.98		43,902,673.89
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	46,280,000.00				46,585,489.68				4,184,898.19		-53,147,713.98		43,902,673.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-22,588,760.11		-22,588,760.11
（一）综合收益总额											-22,588,760.11		-22,588,760.11
（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													

四、本年期末余额	46,280,000.00				46,585,489.68				4,184,898.19		-75,736,474.09		21,313,913.78
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	----------------	--	---------------

法定代表人：贾立东

主管会计工作负责人：贾立东

会计机构负责人：贾立东

(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	46,280,000.00				46,165,489.68				4,184,898.19		-52,525,707.13	44,104,680.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他											4,465,585.42	4,465,585.42
二、本年期初余额	46,280,000.00				46,165,489.68				4,184,898.19		-48,060,121.71	48,570,266.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-16,128,218.76	-16,128,218.76
（一）综合收益总额											-16,128,218.76	-16,128,218.76
（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	46,280,000.00				46,165,489.68				4,184,898.19		-64,188,340.47	32,442,047.40
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	----------------	---------------

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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	46,280,000.00				46,165,489.68				4,184,898.19		-37,617,970.76	59,012,417.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,280,000.00				46,165,489.68				4,184,898.19		-37,617,970.76	59,012,417.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,907,736.37	-14,907,736.37
（一）综合收益总额											-14,907,736.37	-14,907,736.37
（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	46,280,000.00			46,165,489.68				4,184,898.19		-52,525,707.13	44,104,680.74	

三、 财务报表附注

北京凯英信业科技股份有限公司 2021 年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京凯英信业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为北京凯英信业科技有限责任公司（以下简称“有限公司”），成立于 1999 年 5 月 19 日。根据有限公司 2008 年 5 月 27 日召开的创立大会决议，全体股东一致同意有限公司以 2008 年 3 月 31 日为基准日，并以不高于经评估的净资产值为前提整体变更为股份有限公司，股本为 2,338.00 万元；根据公司 2011 年 7 月 12 日召开的 2011 年度临时股东大会审议通过的《公司定向增资暨购买资产方案》，公司以定向增发的形式新增注册资本 1,650.00 万元，公司总股本增至 3,988.00 万元。根据公司 2015 年度第三次临时股东大会会议决定，公司以定向增发的形式新增注册资本 240.00 万元，公司总股本增至 4,228.00 万元。根据公司 2015 年度第四次临时股东大会会议决定，公司以定向增发的形式新增注册资本 400.00 万元，公司总股本增至 4,628.00 万元。公司法定代表人：贾立东；公司类型：股份有限公司；注册地址：北京市海淀区中关村东路 18 号 1 号楼 6 层 A-708；营业期限：长期；企业法人统一社会信用代码：911101087003140783。

本公司所属行业：科学研究和技术服务业。

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(二) 公司经营范围

本公司经营范围：技术开发、转让、咨询、服务；销售开发后的产品、计算机及外围设备；承接计算机网络工程；信息咨询（除中介服务）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2022 年 6 月 30 日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况如下：

凯英信业公司 2021 年度发生亏损-19,804,095.19 元，公司未分配利润为-90,464,615.34 元；另凯英信业公司涉入多起法律诉讼且金额重大，存在逾期的银行借款 14,621,441.13 元，应付利息 1,504,088.59 元，银行账户、房屋建筑物、长期股权投资处于被冻结或拍卖等涉诉状态。这些情况可能导致对凯英信业公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

针对公司目前的各种问题，公司采取了风险应对措施。

财务方面：（1）公司安排专人负责应收账款的跟踪管理，确保应收账款的按期足额收回；（2）对新的客户实行严格规范的信用审核和合同管理，明确付款期间；（3）并定期与法律顾问讨论应对，尽可能规避坏账风险。

市场方面：（1）加大市场开拓力度和加大销售人员的激励力度，深耕行业市场、努力扩大区域市场；（2）按单个项目进行核算和监控，保证每个项目能够赢利；（3）梳理、转化或剥离不良资产，降低固定费用和固定支出成本；（4）引入新产品和新技术，建立新的合作伙伴关系、寻求共同发展机会。

人力资源方面：（1）推进人力资源管理体制的变革：采用新的单项业务管理模式吸引有能力、有技术的员工，明确规定各个岗位的职责和权限、做到权责对等，为有才能的人发挥作用创造良好的环境，防止关键人才的流失；（2）运用科学的人才管理策略：制定公正、合理的绩效考核制度，并按标准进行公开、公正、合理的考核及选拔，不断挖掘关键人才的潜力；（3）加强企业文化建设，增强关键人才的自主意识，在工作上关心、尊重和支持以及满足关键人才，在全体员工中树立和企业“共存亡”的归属观念和团队意识，与企业同呼吸、同成长、同发展。

内部管理方面：（1）建立研发项目管理制度和技术标准，严格落实项目责任制；（2）合理设计项目实施进度计划和组织结构，跟踪项目进展，保证项目顺利实施；（3）严格执行开发费用报销制度，明确费用支付标准及审批权限，完善科技经费入账管理程序，按项目正确

划分资本性支出和费用性支出，准确开展会计核算，建立科技收入管理制度；(4)开展项目中期评审，及时纠偏调整；优化研发项目管理的任务分配方式。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，

按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权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。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

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，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流

出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的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。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资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。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

（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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：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；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；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，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。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。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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

行会计处理。

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

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

（十一）金融资产减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（1）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（2）金融资产减值的会计处理方法

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

(3) 各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以应收票据的账龄作为信用风险特征

2) 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	关联方应收款项具有类似的信用风险特征
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
关联方组合	关联方应收款项具有类似的信用风险特征
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

4) 不同组合的预期信用损失计算方法：

组合	内容
----	----

关联方组合	关联方应收款项具有类似的信用风险特征
组合 1：账龄组合	根据账龄计算预期信用损失

账龄组合预期信用损失计算标准：

项 目	应收账款信用损失率 (%)	其他应收款应收账款信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3 年以上	50.00	50.00

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）金融资产减值。

(十三) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、存货取得和发出的计价方法

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

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可

合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次转销法摊销。周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

6、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

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：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

7、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，

停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

8、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 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，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

9、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投

资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的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。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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； 本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权

益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十五）投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十）“长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

投资性房地产的折旧方法投资性房地产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。投资性房地产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	5.00	1.90

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

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

5、固定资产处置

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

（十七）在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

（十八）借款费用

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

（十九）无形资产

1、无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。使用寿命有限的无形资产具体摊销年限如下：

类别	摊销年限（年）	摊销年限（年）
专利	10	与税法一致
非专利技术	5	与税法一致

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分内部研发项目研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司以阶段性总结报告作为确认研究和开发阶段的划分标准，最终公司以设计标准或验收报告做完开发阶段的结束。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十)“长期资产减值”。

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、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物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量

的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十一）合同负债

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

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

（二十四）辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

（二十五）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

1、亏损合同

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

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十七）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

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

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

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

(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、修改和终止股份支付计划的处理

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。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

（二十八）收入

1、收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、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。

5、交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

7、合同变更

本公司与客户之间的服务或销售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服务或销售及合同价款，且新增合同价款反映了新增服务或销售单独售价的，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服务或销售与未转让的服务或销售之间可明确区分的，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服务或销售与未转让的服务或销售之间不可明确区分，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。

8、收入确认的具体方法

本公司系统集成、一般产品销售、技术服务、自有软件销售等各项收入确认的具体方法如下：

(1) 系统集成收入

公司的系统集成业务通常需要经过咨询、方案设计、采购、软件开发、到货点验、系统搭建、安装调试、试运行、系统验收等过程。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报告时，确认系统集成收入的实现。对于在一定期间内完成的项目，在按完工进度分期确认收入

(2) 一般产品销售收入

对于不需要安装的商品销售，在合同约定的标的物交付，买方验收合格出具验收单时确认销售收入；对于需要安装和检验的商品销售，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认的安装验收报告时确认销售收入。

(3) 技术服务收入

对于一次性提供的技术服务，在服务已经提供、取得客户签署的服务确认报告时确认收入；对于在一定期间内持续提供的服务，在服务期内分期确认收入。

(4) 自有软件销售收入

在合同约定的软件产品交付，并且取得客户签署的验收报告后确认收入。

(二十九) 合同成本

1、 合同履行成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2、 合同取得成本

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

3、 合同成本摊销

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

4、 合同成本减值

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（三十）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿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的会计处理

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（三十二）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十三）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《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司对低价值资产租赁和短期租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。

本公司作为承租人

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。

与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代,评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入(营改增试点地区适用应税	13%、9%、6%。

税种	计税依据	税率或征收率
	劳务收入)	
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

根据《税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)的规定,自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,447.62	409.25
银行存款	50,510.43	69,066.30
其他货币资金	235,349.64	216,756.88
合计	287,307.69	286,232.70

注:其他货币资金保证金11,035.86元,股票账户87,816.61元以及被冻结的银行存款136,497.17元。截止2021年12月31日止,本公司被冻结的银行存款为136,497.17元。

(二) 应收票据

1、应收票据明细

项目	2021年			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行承兑汇票	53,901.94			53,901.94
商业承兑汇票				
合计	53,901.94			53,901.94

(三) 应收账款

1、按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,377,711.04	100.00	4,851,224.69	36.26	8,526,486.35
组合 1: 关联方					
组合 2: 账龄分析法计提组合	13,377,711.04	100.00	4,851,224.69	36.26	8,226,486.35
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	13,377,711.04	100.00	4,851,224.69	36.26	8,226,486.35

(续)

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	10,214,705.58	100.00	2,847,768.63	27.88	7,366,936.95
组合 1: 关联方					
组合 2: 账龄分析法计提组合	10,214,705.58	100.00	2,847,768.63	27.88	7,366,936.95
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	10,214,705.58	100.00	2,847,768.63	27.88	7,366,936.95

2、信用损失准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转	转销或核	

			回	销	
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	2,847,768.63	2,003,456.06			4,851,224.69
合计	2,847,768.63	2,003,456.06			4,851,224.69

3、本期无实际核销的应收账款。

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	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
北京博润中金软件技术有限公司	3,255,630.00	3 年以上	24.34	1,627,815.00
北京圣博润高新技术股份有限公司	1,400,000.00	3 年以上	10.47	700,000.00
北京亿海兰特科技发展有限公司	1,260,300.75	3 年以上	9.42	630,150.38
南京恒泰信息技术有限公司	1,100,000.00	1 年以内	8.22	55,000.00
北京新亚伟业网络技术有限责任公司	1,010,184.46	2-3 年以上	7.55	202,036.89
合计	8,026,115.21		60.00	3,215,002.27

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,000.00	5.83	796,393.82	22.02
1 至 2 年			557,580.38	15.41
2 至 3 年			24,484.00	0.68
3 年以上	323,072.98	94.17	2,238,672.52	61.89
合计	343,072.98	100.00	3,617,130.72	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄
------	------	----

单位名称	期末余额	账龄
神州数码（中国）有限公司	107,355.40	3 年以上
北京宏峰兴业商贸中心	81,880.00	3 年以上
北京优士创新科技发展有限公司	70,924.00	3 年以上
北京金山软件有限公司	45,600.00	3 年以上
北京神州腾达科技有限公司	20,000.00	3 年以上
合计	325,759.40	

（五）其他应收款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,217,542.02	14,050,868.84
合计	13,217,542.02	14,050,868.84

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	
1—2 年	2,454,118.00
2—3 年	1,103,051.01
3 年以上	20,539,474.95
小计	24,096,643.96
减：信用损失准备	10,879,101.94
合计	13,217,542.02

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	168,507.78	165,435.84
押金	2,737,487.00	3,894,445.40
往来款	21,190,649.18	16,858,438.78
合计	24,096,643.96	20,918,320.02

(3) 信用损失准备计提情况

信用损失准备	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 年 1 月 1 日余额	6,867,451.18			6,867,451.18
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,011,650.76			4,011,650.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	10,879,101.94			10,879,101.94

(4) 信用损失准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合计提坏账准备的其他应收款	6,867,451.18	4,011,650.76			10,879,101.94
合计	6,867,451.18	4,011,650.76			10,879,101.94

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	已计提坏账准备	占其他应收款总额的比例%
李彦芝	往来款	1,946,445.08	1-2 年 526,018.00 2-3 年 452,464.03 3 年以上 967,963.05	627,076.13	8.08
个人	往来款	1,926,600.00	1-2 年	192,660.00	8.00
贾立东	往来款	1,473,146.98	1-2 年 500.00 2-3 年 644,764.98 3 年以上 827,882.00	542,944.00	6.11
常立峰	往来款	1,311,002.00	3 年以上	655,501.00	5.44
北京师范大学	往来款	1,163,176.00	3 年以上	581,588.00	4.83
合计		7,820,370.06		2,599,769.13	32.45

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品（产成品）	493,137.34		493,137.34
合计	493,137.34		493,137.34

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品（产成品）	493,137.34		493,137.34
合计	493,137.34		493,137.34

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣的增值税进项税额		85,697.35
应退所得税		
合计		85,697.35

(八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余	本年增减变动
-------	-------	--------

	额	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
联营企业						
江苏南水信息科技有限公司	488,680.83			-488,680.83		
合计	488,680.83			-488,680.83		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
江苏南水信息科技有限公司				0.00	
合计				0.00	

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,291,821.00	6,919,035.29
固定资产清理		
合计	3,291,821.00	6,919,035.29

(1) 截止 2021 年 12 月 31 日, 固定资产无减值迹象, 无需计提固定资产减值准备。

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日, 凯英信业无经营租赁租出和融资租赁租入固定资产。

(十) 无形资产

项目	期末余额	期初余额
无形资产	7,725,450.40	17,890,339.00
合计	7,725,450.40	17,890,339.00

(十一) 开发支出

(1) 开发支出明细

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额

		内部开发 支出	确认为无 形资产	转入当期 损益	
Gnet 云平台	3,082,993.70				3,082,993.70
网络协作备课	2,370,682.85				2,370,682.85
运维服务平台	5,957,826.93				5,957,826.93
IBUS 服务总线	6,449,659.62				6,449,659.62
人大软件开发	556,420.37				556,420.37
智慧司法平台	5,327,001.33				5,327,001.33
公共数据服务引擎 (PDI)	2,959,616.34				2,959,616.34
会议控制管理系统	2,918,879.03				2,918,879.03
视频通信云一体化 终端软件	3,753,616.01				3,753,616.01
人证核验系统	3,754,010.29				3,754,010.29
虚拟赛事系统	3,457,443.29				3,457,443.29
仲裁系统	5,175,739.02				5,175,739.02
合计	45,763,888.78				45,763,888.78

(2) 公司研发项目资本化时点为取得项目测试报告，资本化具体依据为取得项目验收报告。

(十二) 商誉

1、商誉账面原值

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京中电亿商网络技术有限责任公司	4,996,218.52			4,996,218.52
合计	4,996,218.52			4,996,218.52

2、商誉减值准备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京中电亿商网络技术有限责任公司	4,996,218.52			4,996,218.52
合计	4,996,218.52			4,996,218.52

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款	6,999,941.11	6,999,941.11
抵押保证借款	400,000.00	400,000.00
质押保证借款	7,221,500.02	7,221,500.02
合计	14,621,441.13	14,621,441.13

2、借款明细如下

贷款单位	借款余额	借款条件	抵押物及其他
杭州银行北京中关村支行	3,893,000.00	质押、保证	胥淞、贾立东股票质押、贾立东、张旭无限连带责任
杭州银行北京中关村支行	3,328,500.02	质押、保证	胥淞、贾立东股票质押、贾立东、张旭无限连带责任
北京银行上地支行	4,999,941.11	保证	贾立东、张旭无限连带责任
北京银行上地支行	400,000.00	抵押、保证	北京海淀科技企业融资担保有限公司无限连带责任，贾立东、张旭为北京海淀科技企业融资担保有限公司提供无限连带责任反担保，同时抵押给该公司自有房产一套
北京银行双秀支行	2,000,000.00	保证	北京凯英信业科技股份有限公司无限连带责任、贾立东、张旭无限连带责任
合计	14,621,441.13	—	—

2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 14,621,441.13 元。

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率（%）
杭州银行北京中关村支行	3,893,000.00	年利率 5.655%
杭州银行北京中关村支行	3,328,500.02	年利率 5.655%

借款单位	期末余额	借款利率（%）
北京银行上地支行	4,999,941.11	年利率 7.830%
北京银行上地支行	400,000.00	年利率 10.455%
北京银行双秀支行	2,000,000.00	年利率 7.845%
合计	14,621,441.13	—

（十四）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末账面余额	上年年末账面余额
采购货物款项	12,397,343.01	12,045,011.01

2、本报告期末前五名应付账款情况

单位名称	金额	账龄
紫光数码(苏州)集团有限公司	3,180,753.00	3 年以上
北京瑾德四方科技有限公司	3,000,000.00	3 年以上
北京惠讯时代企业科技有限公司	1,121,200.00	3 年以上
郑州捷安高科股份有限公司	750,967.44	3 年以上
北京朗誉飞虹科技有限公司	662,617.95	3 年以上
合计	8,715,538.39	—

（十五）合同负债

1、合同负债列示

项目	年末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	129,136.00	226,868.00
合计	129,136.00	226,868.00

2、期末余额前五名情况

单位名称	金额	账龄
济南市天桥区启创未来教育研究院	95,000.00	1 年以内
北京万泰恒科技术服务有限公司	34,136.00	3 年以上
合计	129,136.00	

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,699,818.79	257,000.00	944,147.19	1,012,671.60
二、离职后福利-设定提存计划	68,463.40			68,463.40
合计	1,768,282.19	257,000.00	944,147.19	1,081,135.00

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,417,087.95	257,000.00	944,147.19	729,940.76
二、职工福利费				
三、社会保险费	50,630.72			50,630.72
其中：医疗保险费	50,132.20			50,132.20
工伤保险费	839.64			839.64
生育保险费	2,905.61			2,905.61
四、住房公积金	232,100.12			232,100.12
五、工会经费和职工教育经费				
合计	1,699,818.79	257,000.00	944,147.19	1,012,671.60

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	66,094.19			66,094.19
2. 失业保险费	2,369.21			2,369.21
合计	68,463.40			68,463.40

(十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	146,763.33	
企业所得税	28,444.89	28,444.89
个人所得税	35,530.19	35,530.19
合计	210,738.41	63,975.08

(十八) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	1,504,088.59	2,168,300.14
应付股利		
其他应付款	43,172,953.83	39,732,104.47
合计	44,677,042.42	41,900,404.61

2、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	1,504,088.59	2,168,300.14
合计	1,504,088.59	2,168,300.14

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	880,224.86	2,806,388.31
员工垫付款	1,727,498.57	2,238,114.94
社保及公积金	405,267.02	805,267.02
往来款	40,159,963.38	33,882,334.20
合计	43,172,953.83	39,732,104.47

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	金额	账龄
北京中关村科技融资担保有限公司	11,026,844.42	3 年以上
贾立东	3,955,487.37	2-3 年 15000 3 年以上 3940487.37
同信通讯股份有限公司	3,030,000.00	2-3 年 1030000 3 年以上 2000000
北京海淀科技企业融资担保有限公司	3,000,000.00	2-3 年
胡志宏	2,699,700.00	3 年以上
合计	23,712,031.79	--

(十九) 股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减 (+、—)	期末余额
----	--------	--------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	46,280,000.00	—	—	—	—	—	46,280,000.00

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	45,885,489.68			45,885,489.68
其他资本公积	700,000.00			700,000.00
合计	46,585,489.68			46,585,489.68

(二十一) 盈余公积

1、 盈余公积明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,184,898.19			4,184,898.19
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	4,184,898.19			4,184,898.19

(二十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-75,736,474.09	-53,147,713.98
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	5,075,953.94	
调整后期初未分配利润	-70,660,520.15	-53,147,713.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,804,095.19	-22,588,760.11
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
对股东的分配		
净资产折股		
期末未分配利润	-90,464,615.34	-75,736,474.09

(二十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,501,045.28	989,721.74	2,166,569.99	80,523.89
其他业务			72,734.81	41,938.29
合计	1,501,045.28	989,721.74	2,239,304.80	122,462.18

2、主营业务按产品类别

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
系统集成				
技术服务	812,869.43	487,219.67	1,206,719.39	80,523.89
软硬件开发与销售	688,175.85	502,502.07	959,850.60	
场地服务收入				
合计	1,501,045.28	989,721.74	2,166,569.99	80,523.89

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		305,657.66
无形资产摊销	1,076,558.16	4,495,712.70
合计	1,076,558.16	4,801,370.36

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	56.00	21,606.10
职工薪酬		916,102.23
租赁费		103,400.00
服务费	28,940.83	137,047.17
折旧与摊销	10,725,707.47	14,914,461.10
车辆费		572.79
差旅费		333.33
物业费	589.13	
业务招待费	1,393.00	772.00

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	161.00	2,315.80
电费	2,279.96	2,160.00
其他	2,000.00	10,752.34
合计	10,761,127.39	16,109,522.86

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	50.00	
减：利息收入	43.47	854.65
手续费	1,340.00	2,592.87
其他		
合计	1,346.53	1,738.22

(二十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-488,680.84	-657,790.70
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	-488,680.84	-657,790.70

(二十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,032,530.48	-3,149,970.59
合计	-6,032,530.48	-3,149,970.59

(二十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	34,650.93	15,390.00	
合计	34,650.93	15,390.00	

(三十) 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
罚款、滞纳金		600.00	
非流动资产毁损报废损失	1,989,826.26		
合计	1,989,826.26	600.00	

(三十一) 所得税费用

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-19,804,095.19	-22,588,760.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,970,614.28	-5,647,190.03
子公司适用不同税率的影响		
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		
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	2,970,614.28	5,647,190.03
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
额外可扣除费用的影响		
所得税费用		

(三十二) 现金流量表项目附注

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投标保证金		168,051.00
其他往来及结算款项等	1,882,794.50	358,468.15
收到利息收入	43.47	854.65
合计	1,882,837.97	527,373.80

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款	1,722,565.48	1,421,846.13
支付投保金		70,000.00
支付运营费用和其他往来款项等	159,197.50	150,611.57
合计	1,881,762.98	1,642,457.70

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-19,804,095.19	-22,588,760.11
加：信用减值准备	6,032,530.48	3,149,970.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,637,388.03	110,685.96
无形资产摊销	10,164,888.60	19,341,426.13
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)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		
投资损失(收益以“－”号填列)	488,680.84	657,790.69
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-595,044.95	-3,495,547.20
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	2,076,727.18	2,887,897.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,074.99	63,463.95
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
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	287,307.69	286,232.70
减：现金的期初余额	286,232.70	386,712.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,074.99	-100,479.66

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	49,754.04	69,475.82
其中：库存现金	1,447.62	409.52
可随时用于支付的银行存款	48,306.42	69,066.30
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	49,754.04	69,475.82

(三十四) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	276,271.83	股票账户 87,816.61 元以及被冻结的银行存款 117,937.91 元
固定资产	6,656,967.64	北京中关村科技融资担保有限公司为本公司交通银行借款 1,200 万元提供担保，偿还到期交通银行借款，同时本公司房产抵押给北京中关村科技融资担保有限公司
长期股权投资		债权人采取债权保全措施导致被冻结
合计	7,451,616.29	—

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京智宇恒业科技有限公司	北京	北京	产品销售服务	100.00		设立
北京中电亿商网络技术有限责任公司	北京	北京	软件研发	100.00		非同一控制下企业合并
北京五边形网络技术有限责任公司	北京	北京	技术开发服务、软件开发及销售	100.00		设立
北京凯英智富科技有限公司	北京	北京	技术开发服务、软件开发及销售	100.00		设立
北京育博汇科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术推广、技术咨询、技术服务	100.00		设立

(二) 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	
江苏南水信息科技有限公司	江苏南京	江苏南京	软件企业	45.00		权益法核算

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	江苏南水信息科技有限公司	江苏南水信息科技有限公司
流动资产	1,207,627.99	2,273,237.70
非流动资产	501,254.93	727,589.45
资产合计	1,708,882.92	3,000,827.15
流动负债	1,196,042.93	263,879.02

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	江苏南水信息 科技有限公司	江苏南水信息 科技有限公司
非流动负债		
负债合计	1,196,042.93	263,879.02
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	512,839.99	2,736,948.13
按持股比例计算的净资产份额	230,778.00	1,231,626.65
调整事项	-230,778.00	-742,945.83
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-230,778.00	-742,945.82
对联营企业权益投资的账面价值	0.00	488,680.83
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,036,158.35	2,289,467.33
净利润	-2,224,108.14	-1,461,757.10
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,224,108.14	-1,461,757.10
本年度收到的来自联营企业的股		

八、关联方及关联交易

（一）本公司控股股东情况

2021年12月31日，自然人贾立东持有本公司17,802,000股股份，占总股本的38.47%；张旭持有本公司3,005,000股公司股份，占总股本的6.49%。贾立东和张旭系为夫妻关系，为一致行动人，共持有本公司20,807,000.00股公司股份，为公司实际控制人。

（二）本公司的下属控制企业情况

本企业子公司的情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
张怀清	股东
万晓萍	股东
胡志宏	股东、董事、副总经理
胥溟	股东
王挺	股东、董事、副总经理
袁智敏	股东
王春延	董事
聂宏江	监事
梁发章	董事
焦金芳	监事
梁陈玉	监事
北京小尺网络技术有限公司	监事聂宏江投资的企业
北京智云体育管理有限公司	股东、董事、副总经理胡志宏投资的企业
北京凯英体育发展有限公司	股东、董事、副总经理胡志宏投资的企业
江苏南水信息科技有限公司	凯英信业联营企业

注：公司控股股东、实际控制人贾立东为信息披露负责人，履行董事会秘书职责。

（四）关联交易情况

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

2、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
贾立东、张旭	500.00	2017年10月25日	2018年10月25日	否
贾立东、张旭	400.00	2017年8月31日	2018年8月23日	否
胥溟	400.00	2017年8月31日	2018年8月23日	否
胥溟	600.00	2018年1月17日	2018年8月16日	否
贾立东、张旭	600.00	2018年1月17日	2018年8月16日	否
贾立东、张旭	200.00	2018年4月25日	2019年4月25日	否
贾立东、张旭	400.00	2018年5月21日	2019年5月21日	否

（五）关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应收款	贾立东	1,473,146.98	1,515,771.96
其他应收款	北京小尺网络技术有限责任公司	16,336.50	16,336.50
合计	--	1,489,483.48	1,532,108.46

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	贾立东	3,955,487.37	3,955,487.37
其他应付款	胡志宏	2,699,700.00	2,699,700.00
其他应付款	张怀清	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	张旭	4,165,894.21	4,165,894.21
其他应付款	北京智云体育管理有限公司	40,000.00	40,000.00
其他应付款	胥溟	100,000.00	100,000.00
其他应付款	袁智敏	121,000.00	121,000.00
合计	--	13,082,081.58	13,082,081.58

九、或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

截至财务报告日止，北京凯英信业科技股份有限公司及北京中电亿商网络技术有限责任公司所有银行借款均已逾期。

截至财务报告日止，北京凯英信业科技股份有限公司、北京中电亿商网络技术有限责任公司因涉及多项诉讼及仲裁，裁决结果未履行，被列为失信被执行人；北京凯英信业科技股份有限公司交通银行股份有限公司北京中关村园区支行尾号为 1310 账户、杭州银行股份有限公司北京中关村支行尾号为 7671 账户、北京银行上地支行尾号为 4196 账户、华夏银行股份有限公司北京中关村支行尾号为 2741 账户、华夏银行股份有限公司北京平安支行尾号为 8009 账户、北京农村商业银行股份有限公司门头沟支行尾号为 0649 账户、中国农业银行股份有限公司北京中关村分行尾号为 5692 账户、中国民生银行股份有限公司北京成府路支行尾号为 6939 账户、平安银行股份有限公司北京西三环支行尾号为 4007 账户、包商银行股份有限公司北京分行尾号为 7822 账户、北京农村商业银行股份有限公司门头沟支行尾号为 0457 账户、北京银行中关村科技园区支行尾号为 8881 账户、北京银行中关村科技园区支行

尾号为 2066 账户、招商银行股份有限公司北京分行营业部尾号为 0907 账户均被冻结；北京中电亿商网络技术有限责任公司交通银行股份有限公司北京中关村园区支行尾号为 7272 账户被冻结。

公司持有的北京市海淀区中关村东路 18 号 1 号楼 6 层 A-708、A-709、A-710、A-711 房产被北京市海淀区人民法院冻结，目前房产处于等待拍卖执行阶段。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,100,000.00
1—2 年	850,000.00
2—3 年	2,332,102.78
3 年以上	8,239,208.26
小计	12,521,311.04
减：信用损失准备	4,426,024.69
合计	8,095,286.35

2、按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,521,311.04	100.00	4,426,024.69	35.35	8,095,286.35
组合 1：关联方					
组合 2：账龄分析法计提组合	12,521,311.04	100.00	4,426,024.69	35.35	8,095,286.35
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	12,521,311.04	100.00	4,426,024.69	35.35	8,095,286.35

(续)

种类	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 关联方					
组合 2: 账龄分析法计组合	9,358,305.58	100.00	2,423,568.63	0.26	6,934,736.95
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,358,305.58	100.00	2,423,568.63	0.26	6,934,736.95

3、信用损失准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	2,423,568.63	2,002,456.06			4,426,024.69
合计	2,423,568.63	2,002,456.06			4,426,024.69

4、本期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
北京博润中金软件技术有限公司	3,255,630.00	3 年以上	24.34	1,627,815.00
北京圣博润高新技术股份有限公司	1,400,000.00	3 年以上	10.47	700,000.00
北京亿海兰特科技发展有限公司	1,260,300.75	3 年以上	9.42	630,150.38
南京恒泰信息技术有限公司	1,100,000.00	1 年以内	8.22	55,000.00
北京新亚伟业网络技术有限责任公司	1,010,184.46	2-3 年以上	7.55	202,036.89
合计	8,026,115.21		60.00	3,215,002.27

(二) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,099,296.22	32,482,378.72
合计	31,099,296.22	32,482,378.72

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	
1—2 年	2,452,618.00
2—3 年	452,464.03
3 年以上	37,119,772.24
小计	40,024,854.27
减：信用损失准备	8,925,558.05
合计	31,099,296.22

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	2,737,487.00	3,894,445.40
保证金及业务往来	37,287,367.27	35,000,183.13
合计	40,024,854.27	38,894,628.53

(3) 信用损失准备计提情况

信用损失准备	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 年 1 月 1 日余额	6,412,249.81	--	--	6,412,249.81
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,513,308.24			2,513,308.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	8,925,558.05			8,925,558.05

(4) 信用损失准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合计提坏账准备的其他应收款	6,412,249.81	2,513,308.24			8,925,558.05
合计	6,412,249.81	2,513,308.24			8,925,558.05

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
李彦芝	往来款	1,946,445.08	1-2 年 526,018.00 2-3 年 452,464.03 3 年以上 967,963.05	4.86	627,076.13
供应商:个人 (请提供明细)	往来款	1,926,600.00	2-3 年	4.81	192,660.00
常立峰	往来款	1,311,002.00	3 年以上	3.28	655,501.00
北京师范大学	保证金	1,163,176.00	3 年以上	2.91	581,588.00
杜鹏	往来款	802,355.61	3 年以上	2.00	401,177.81
合计	--	7,149,578.69	--	17.86	2,458,002.94

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	25,750,000.00		25,750,000.00	25,750,000.00		25,750,000.00
对联营企业投资	-		-	488,680.83		488,680.83
合计	25,750,000.00		25,750,000.00	26,238,680.83		26,238,680.83

1、对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京智宇恒业科技有限公司		2,000,000.00					
北京中电亿商网络科技有限公司		18,750,000.00					
北京智云体育管理有限公司							
北京五边形网络技术有限责任公司		5,000,000.00					
合计	--	25,750,000.00	--	--		--	--

2、对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动				
		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
联营企业						
江苏南水信息科技有限公司	488,680.83			-488,680.83		
合计	488,680.83			-488,680.83	--	--

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年 末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
江苏南水信息科 技有限公司				-	
合计	--	--	--	-	--

(四) 营业收入和营业成本

1、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	1,501,045.28	989,721.74	2,166,569.99	80,523.89
其他业务			72,734.81	41,938.29
合计	1,501,045.28	989,721.74	2,239,304.80	122,462.18

2、主营业务按产品类别列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
系统集成				
信息化服务	812,869.43	487,219.67	1,206,719.39	80,523.89
软硬件开发与销售	688,175.85	502,502.07	959,850.60	
合计	1,501,045.28	989,721.74	2,166,569.99	80,523.89

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-488,680.83	-657,790.70
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	-488,680.83	-657,790.70

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期	上期	说明
非流动资产处置损益	-1,989,826.26		

项目	本期	上期	说明
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）			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	34,650.93	14,790.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			

项目	本期	上期	说明
小计	-1,955,175.33	14,790.00	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	-	-	
非经常性损益净额		14,790.00	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数			
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-1,955,175.33	14,790.00	—

（二）净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》的要求，本公司加权平均计算的净资产收益率及每股收益如下：

1、报告期净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	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	2021 年度	-1.72	-0.42	-0.42
	2020 年度	-69.27	-0.49	-0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2021 年度	-1.55	-0.83	-0.83
	2020 年度	-69.32	-0.49	-0.49

2、加权平均净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

3、基本每股收益的计算公式如下：

基本每股收益= $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

十四、财务报表的批准

本财务报表已于 2022 年 6 月 30 日经本公司董事会批准。

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司会议室

北京凯英信业科技股份有限公司
董事会
2022 年 6 月 30 日