

北京宏天信业信息技术股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]003224号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京宏天信业信息技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-66

审计报告

大华审字[2021]003224号

北京宏天信业信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京宏天信业信息技术股份有限公司(以下简称宏天信业公司)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020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,公允反映了宏天信业公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020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,我们独立于宏天信业公司,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、 其他信息

宏天信业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，宏天信业公司管理层负责评估宏天信业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宏天信业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宏天信业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能导致对宏天信业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告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宏天信业公司不能持续经营。

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

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

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

(以下无正文)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:


杨勇胜

中国注册会计师:


张海霞

二〇二一年四月二十一日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	79,580,739.26	98,585,750.29	98,585,750.29
交易性金融资产	注释2	1,293,146.70	1,293,146.70	1,293,146.70
衍生金融资产				
应收票据	注释3	1,664,349.28		
应收账款	注释4	27,781,689.52	27,720,894.10	27,720,894.10
应收款项融资				
预付款项	注释5		280,000.00	280,000.00
其他应收款	注释6	424,403.08	424,031.63	424,031.63
存货	注释7	12,442,443.26	19,211,475.10	19,211,475.10
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	注释8	1,364,619.47	2,472,821.59	3,511,557.41
流动资产合计		124,551,390.57	149,988,119.41	151,026,855.23
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				
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	注释9	871,463.60	22,256.43	22,256.43
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释10	165,191.76		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释11	263,997.99	519,854.13	519,854.13
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,300,653.35	542,110.56	542,110.56
资产总计		125,852,043.92	150,530,229.97	151,568,965.79

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

汪从波
汪从波印

主管会计工作负责人：

夏国举
夏国举印

会计机构负责人：

刘霞
刘霞印

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释12	29,782,612.38	38,394,655.16	38,394,655.16
预收款项				18,351,000.00
合同负债	注释13	675,471.69	17,312,264.18	
应付职工薪酬	注释14	2,228,458.75	2,904,743.81	2,904,743.81
应交税费	注释15	204,214.94	431,150.17	431,150.17
其他应付款	注释16	144,566.61	334,489.22	334,489.22
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释17	1,000,000.00		
流动负债合计		34,035,324.37	59,377,302.54	60,416,038.36
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
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		34,035,324.37	59,377,302.54	60,416,038.36
股东权益：				
股本	注释18	50,361,500.00	16,300,000.00	16,300,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	注释19	520,952.86	23,978,618.42	23,978,618.42
减：库存股	注释20		6,662,965.56	6,662,965.56
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释21	8,656,502.75	7,528,172.16	7,528,172.16
未分配利润	注释22	32,277,763.94	50,009,102.41	50,009,102.41
归属于母公司股东权益合计		91,816,719.55	91,152,927.43	91,152,927.43
少数股东权益				
股东权益合计		91,816,719.55	91,152,927.43	91,152,927.43
负债和股东权益总计		125,852,043.92	150,530,229.97	151,568,965.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2020年度

编制单位：北京宏天信业信息技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释23	217,010,597.38	220,593,179.53
减：营业成本	注释23	185,574,017.93	187,380,596.28
税金及附加	注释24	249,892.51	556,638.44
销售费用	注释25	2,345,506.48	3,763,755.98
管理费用	注释26	5,900,579.38	5,842,880.83
研发费用	注释27	11,320,046.78	11,305,952.66
财务费用	注释28	-475,172.70	42,040.43
其中：利息费用			411,526.56
利息收入		488,160.08	379,547.22
加：其他收益	注释29	2,052,763.47	746,522.25
投资收益（损失以“-”号填列）	注释30		33,312.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释31	1,608,507.56	60,793.98
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）		<u>15,756,998.03</u>	<u>12,541,943.19</u>
加：营业外收入	注释32	0.81	0.77
减：营业外支出	注释33	44,691.31	24.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<u>15,712,307.53</u>	<u>12,541,919.35</u>
减：所得税费用	注释34	659,515.41	898,241.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<u>15,052,792.12</u>	<u>11,643,678.30</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,052,792.12	11,643,678.30
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,052,792.12	11,643,678.30
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（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			
（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			
六、综合收益总额		<u>15,052,792.12</u>	<u>11,643,678.30</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,052,792.12	11,643,678.30
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.30	0.22
（二）稀释每股收益		0.30	0.22

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

汪波
印从

主管会计工作负责人：

4-1-9

李夏
印国

会计机构负责人：

刘春霞
印春

合并现金流量表

2020年度

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		217,405,095.71	266,295,015.62
收到的税费返还		206,140.18	
收到其他与经营活动有关的现金	注释35	876,700.94	836,227.39
经营活动现金流入小计		218,487,936.83	267,131,243.01
购买商品、接受劳务支付的现金		173,914,526.88	181,141,291.74
支付给职工以及为职工支付的现金		40,827,708.94	37,718,473.86
支付的各项税费		2,314,114.54	5,331,635.56
支付其他与经营活动有关的现金	注释35	4,843,154.30	5,941,478.50
经营活动现金流出小计		221,899,504.66	230,132,879.66
经营活动产生的现金流量净额		-3,411,567.83	36,998,363.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			46,404.32
取得投资收益收到的现金			33,312.05
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			79,716.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,389,857.41	
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		1,389,857.41	
投资活动产生的现金流量净额		-1,389,857.41	79,716.37
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			8,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			8,900,000.00
偿还债务支付的现金			8,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,389,000.00	411,526.56
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	注释35		6,662,965.56
筹资活动现金流出小计		14,389,000.00	15,974,492.12
筹资活动产生的现金流量净额		-14,389,000.00	-7,074,492.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-5,535.79	
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		98,585,750.29	68,582,162.69
六、期末现金及现金等价物余额			
		79,389,789.26	98,585,750.29

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

汪从印

主管会计工作负责人：

夏国

会计机构负责人：

刘春霞

合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	16,300,000.00		23,978,618.42	6,662,965.56			7,528,172.16	50,009,102.41		91,152,927.43
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、本年初余额	16,300,000.00		23,978,618.42	6,662,965.56			7,528,172.16	50,009,102.41		91,152,927.43
三、本年增减变动金额	34,081,500.00		-23,457,665.56	-6,662,965.56			1,128,330.59	-17,731,338.47		663,792.12
(一) 综合收益总额								15,052,792.12		15,052,792.12
(二) 股东投入和减少资本	-1,911,000.00		-4,751,965.56	-6,662,965.56						
1. 股东投入的普通股	-1,911,000.00		-4,751,965.56	-6,662,965.56						
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转	35,972,500.00		-18,705,700.00							
1. 资本公积转增股本	18,705,700.00		-18,705,700.00							
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他	17,266,800.00									
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	50,381,500.00		520,952.86				8,656,502.75	32,277,763.94		91,816,719.55

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

汪从波

主管会计工作负责人:

刘春霞

会计机构负责人:

刘春霞

合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	16,300,000.00		23,978,618.42				6,340,265.70	39,553,330.57		86,172,214.69
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、本年初余额	16,300,000.00		23,978,618.42				6,340,265.70	39,553,330.57		86,172,214.69
三、本年增减变动金额							1,187,906.46	10,455,771.84		4,980,712.74
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							1,187,906.46	-1,187,906.46		
2. 对股东的分配							1,187,906.46	-1,187,906.46		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	16,300,000.00		23,978,618.42				7,528,172.16	50,009,102.41		91,152,927.43

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

汪从波



主管会计工作负责人:

刘青



会计机构负责人:

刘春霞



母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		74,671,968.79	90,745,980.02	90,745,980.02
交易性金融资产		1,293,146.70	1,293,146.70	1,293,146.70
衍生金融资产				
应收票据		1,664,349.28		
应收账款	注释1	22,294,289.52	28,280,294.10	28,280,294.10
应收款项融资				
预付款项			280,000.00	280,000.00
其他应收款	注释2	419,037.08	418,665.63	418,665.63
存货		12,442,443.26	19,211,475.10	19,211,475.10
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		1,347,638.34	2,472,821.59	3,511,557.41
流动资产合计		114,132,872.97	142,702,383.14	143,741,118.96
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	注释3	6,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
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		871,463.60	22,256.43	22,256.43
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		165,191.76		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		263,997.99	519,854.13	519,854.13
其他非流动资产				
非流动资产合计		7,300,653.35	5,542,110.56	5,542,110.56
资产总计		121,433,526.32	148,244,493.70	149,283,229.52

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

汪从波
汪从波印

主管会计工作负责人：

汪从波
汪从波印

会计机构负责人：

刘春霞
刘春霞印

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注十三	期末余额	期初余额	上期期末余额
负债和股东权益				
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		28,447,654.30	35,814,655.16	35,814,655.16
预收款项				18,351,000.00
合同负债		675,471.69	17,312,264.18	
应付职工薪酬		2,223,827.71	2,904,743.81	2,904,743.81
应交税费		138,793.42	431,150.17	431,150.17
其他应付款		141,304.81	333,841.22	333,841.22
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		1,000,000.00		
流动负债合计		32,627,051.93	56,796,654.54	57,835,390.36
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
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		32,627,051.93	56,796,654.54	57,835,390.36
股东权益：				
股本		50,361,500.00	16,300,000.00	16,300,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积		520,952.86	23,978,618.42	23,978,618.42
减：库存股			6,662,965.56	6,662,965.56
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		8,656,502.75	7,528,172.16	7,528,172.16
未分配利润		29,267,518.78	50,304,014.14	50,304,014.14
股东权益合计		88,806,474.39	91,447,839.16	91,447,839.16
负债和股东权益总计		121,433,526.32	148,244,493.70	149,283,229.52

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

汪从波
汪从波印

主管会计工作负责人：

李国霞
李国霞印

会计机构负责人：

刘春霞
刘春霞印

母公司利润表

2020年度

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	206,416,861.36	203,496,293.12
减：营业成本	注释4	178,560,705.46	170,393,180.08
税金及附加		233,522.99	525,411.14
销售费用		2,345,506.48	3,763,755.98
管理费用		5,694,384.73	5,695,227.25
研发费用		11,180,779.10	11,305,952.66
财务费用		-463,694.61	55,686.99
其中：利息费用			411,526.56
利息收入		475,215.45	365,073.89
加：其他收益		1,880,476.37	718,744.46
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5		33,312.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,705,707.56	268,193.98
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）		12,451,841.14	12,777,329.51
加：营业外收入		0.81	0.77
减：营业外支出		44,691.31	24.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,407,150.64	12,777,305.67
减：所得税费用		659,515.41	898,241.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,747,635.23	11,879,064.62
（一）持续经营净利润		11,747,635.23	11,879,064.62
（二）终止经营净利润			
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净变动额			
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			
（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			
六、综合收益总额		11,747,635.23	11,879,064.62
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

汪从波
汪从波印

主管会计工作负责人：

刘春霞
刘春霞印

会计机构负责人：

刘春霞
刘春霞印

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		212,324,685.71	246,905,415.62
收到的税费返还		206,140.18	
收到其他与经营活动有关的现金		863,756.31	821,754.06
经营活动现金流入小计		213,394,582.20	247,727,169.68
购买商品、接受劳务支付的现金		165,148,845.88	164,879,985.74
支付给职工以及为职工支付的现金		40,657,345.82	37,718,473.86
支付的各项税费		2,254,250.63	5,134,033.01
支付其他与经营活动有关的现金		4,814,707.90	5,911,762.28
经营活动现金流出小计		212,875,150.23	213,644,254.89
经营活动产生的现金流量净额		519,431.97	34,082,914.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			46,404.32
取得投资收益收到的现金			33,312.05
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			79,716.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,389,857.41	
投资支付的现金		1,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,389,857.41	
投资活动产生的现金流量净额		-2,389,857.41	79,716.37
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			8,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			8,900,000.00
偿还债务支付的现金			8,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,389,000.00	411,526.56
支付其他与筹资活动有关的现金			6,662,965.56
筹资活动现金流出小计		14,389,000.00	15,974,492.12
筹资活动产生的现金流量净额		-14,389,000.00	-7,074,492.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,535.79	
五、现金及现金等价物净增加额		-16,264,961.23	27,088,139.04
加：期初现金及现金等价物余额		90,745,980.02	63,657,840.98
六、期末现金及现金等价物余额		74,481,018.79	90,745,980.02

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

汪从波
汪从波印

主管会计工作负责人：

李国霞
李国霞印

会计机构负责人：

刘春霞
刘春霞印

母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	16,300,000.00		23,978,618.42	6,662,965.56			50,304,014.14	91,447,839.16
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	16,300,000.00		23,978,618.42	6,662,965.56			50,304,014.14	91,447,839.16
三、本年增减变动金额	34,061,500.00		-23,457,665.56	-6,662,965.56			-21,036,495.36	-2,641,364.77
(一) 综合收益总额							11,747,635.23	11,747,635.23
(二) 股东投入和减少资本	-1,911,000.00		-4,751,965.56	-6,662,965.56				
1. 股东投入的普通股	-1,911,000.00		-4,751,965.56	-6,662,965.56				
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积							1,128,330.59	-14,389,000.00
2. 对股东的分配							1,128,330.59	-14,389,000.00
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转	35,972,500.00		-18,705,700.00					
1. 资本公积转增股本	18,705,700.00		-18,705,700.00					
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他	17,266,800.00						-17,266,800.00	
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	50,361,500.00		520,952.86				8,656,502.75	29,267,518.78
								88,806,474.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

汪小波



主管会计工作负责人:




会计机构负责人:

刘春霞



母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	16,300,000.00		23,978,618.42			6,340,265.70	39,612,855.98	86,231,740.10
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	16,300,000.00		23,978,618.42			6,340,265.70	39,612,855.98	86,231,740.10
三、本年增减变动金额				6,662,965.56		1,187,906.46	10,691,158.16	5,216,099.06
(一) 综合收益总额								
(二) 股东投入和减少资本				6,662,965.56				11,879,064.62
1. 股东投入的普通股				6,662,965.56				-6,662,965.56
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						1,187,906.46	-1,187,906.46	
2. 对股东的分配						1,187,906.46	-1,187,906.46	
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	16,300,000.00		23,978,618.42	6,662,965.56		7,528,172.16	50,304,014.14	91,447,839.16

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

汪从波

夏国举

刘春霞

刘春霞印

北京宏天信业信息技术股份有限公司 2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京宏天信业信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京宏天信业信息技术有限公司，于 2015 年 12 月 9 日召开股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。公司于 2015 年 12 月 7 日召开股份公司创立大会，根据发起人协议及公司章程，北京宏天信业信息技术有限公司整体变更为北京宏天信业信息技术股份有限公司，注册资本为人民币 1630 万元，各发起人以其拥有的截至 2015 年 10 月 31 日止的净资产 40,278,618.42 元折股投入共折合为 1630 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。于 2015 年 12 月 24 日办理了工商登记手续，并于 2016 年 6 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。证券代码：837758。

公司于 2019 年 12 月 26 日完成回购股份。回购期间，公司通过回购股份专用证券账户，以竞价转让方式回购公司股份 1,911,000 股，2020 年 1 月 15 日完成股份注销办理手续，公司总股本变为 14,389,000 股。

2020 年 5 月 6 日召开的股东大会审议通过《2019 年度权益分派方案》，具体方案为以公司总股本 14,389,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 12 股，每 10 股转增 13 股，每 10 股派人民币现金 10 元。分红前本公司总股本为 14,389,000 股，分红后总股本增至 50,361,500 股。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 50,361,500 股，注册资本为 50,361,500 元，注册地址：北京市海淀区高粱桥斜街 59 号院 1 号楼市长大厦 8 层 0809 号。法定代表人：黄波。公司的统一社会信用代码 91110108692331352W。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术培训、技术服务；计算机系统集成；销售计算机、软件及辅助设备、文化用品、电子产品、通信设备；维修计算机；软件开发；基础软件服务；应用软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

按照《挂牌公司管理型行业分类指引》，本公司属于“软件和信息技术服务业”大类中

的“软件开发”，主营业务为金融机构及相关企业应用软件产品的技术开发及技术服务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 21 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
新疆德睦信息技术有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
北京宏天科创系统集成有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
MacroskyInformation Technology Limited	全资子公司	2 级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
北京宏天科创系统集成有限公司	新设成立
MacroskyInformation Technology Limited	新设成立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、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 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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

采用人民币为记账本位币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,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,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的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。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司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，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，本公司全额确认该损失。

本公司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，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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

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

(十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损

益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、

其他金融负债，被指定为有效套期工具的衍生工具。

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，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其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。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	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期计量坏账准备
商业承兑汇票		

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2	合并关联方的往来款	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期计量坏账准备

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2	合并关联方的往来款以及押金、保证金	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期计量坏账准备

(十五) 存货

存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按月末一次加权平均法计价。

1. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,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。

2. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

3. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品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四 / (十) 6. 金融工具减值。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

- (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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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。

（4）成本法转权益法

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。

（5）成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

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，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控

制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十八) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	3.00	5.00	31.67
运输工具	平均年限法	4.00	5.00	23.75

(2) 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。

(3) 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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	2.00	预计可受益年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：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、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开

发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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的义务部分确认为合同负债。

(二十二)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计

划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 技术开发收入
- (2) 技术服务收入
- (3) 软硬件销售收入

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/投入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（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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. 收入确认的具体方法

(1) 技术开发业务属于在某一时段内履行的履约义务，技术开发收入通常在按照合同约定提交软件开发成果并经客户验收后确认收入。该业务若存在分阶段多次验收情况，则按该业务完成各阶段工作并经客户验收时，分别确认相应阶段工作成果的收入。于期末，如果提供劳务交易的结果不能够可靠计量，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用；已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

(2) 技术服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，技术服务收入是根据合同按每月实际工作量（人/天）收费，经客户确认实际工作量后确认收入。

(3) 软硬件销售业务属于在某一时点履行的履约义务，软硬件销售收入将所销售的软硬件发货给客户，经客户签收，产品控制权已转移给客户时确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购

作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(二十四) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账

面价值的，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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产/收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十八) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 回购本公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）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。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
		(注 1)			
其他流动资产	3,511,557.41	-1,038,735.82		-1,038,735.82	2,472,821.59
资产合计	3,511,557.41	-1,038,735.82		-1,038,735.82	2,472,821.59
预收款项	18,351,000.00	-18,351,000.00		-18,351,000.00	
合同负债		17,312,264.18		17,312,264.18	17,312,264.18
负债合计	18,351,000.00	-1,038,735.82		-1,038,735.82	17,312,264.18

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：本公司的预收款项被重分类至合同负债。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
其他流动资产	1,364,619.47	1,405,147.78	-40,528.31
资产合计	1,364,619.47	1,405,147.78	-40,528.31
预收款项		716,000.00	-716,000.00
合同负债	675,471.69		675,471.69
负债合计	675,471.69	716,000.00	-40,528.31

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%
	应税销售服务行为产生的增值额，如系统维护收入、技术开发收入	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、0%、16.5%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
新疆德睦信息技术有限公司	0%
北京宏天科创系统集成有限公司	25%
MacroskyInformation Technology Limited	16.5%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点的通知》（财办[2016]36号），附件营业税改征增值税试点过渡政策的规定，纳税人技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。技术开发，是指开发者接受他人委托，就新技术、新产品、新工艺或者新材料及其系统进行研究开发的行为。

(2) 公司于2018年9月10日取得由北京市科学技术委员会、北京财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号GR201811001159），有效期为三年，在有效期内可享受15%的企业所得税税率优惠政策，本报告期企业所得税税率为15%。

(3) 子公司新疆德睦信息技术有限公司属于新疆霍尔果斯特殊经济开发区新办企业，符合《财政部国家税务总局关于新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112号）的有关规定享受企业所得税优惠政策，即对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得

税。本期子公司获得第二笔生产经营收入，2020 年子公司免征企业所得税，企业所得税适用税率为 0%。

六、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，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,132.38	4,158.56
银行存款	79,384,168.57	96,244,557.29
其他货币资金	191,438.31	2,337,034.44
合计	79,580,739.26	98,585,750.29

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	190,950.00	
合计	190,950.00	

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,293,146.70	1,293,146.70
权益工具投资	1,293,146.70	1,293,146.70
合计	1,293,146.70	1,293,146.70

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,664,349.28	
商业承兑汇票		
合计	1,664,349.28	

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)
单项计提预期信用损失的应收票据				
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,664,349.28	100.00		1,664,349.28
其中：银行承兑汇票	1,664,349.28	100.00		1,664,349.28
商业承兑汇票				
合计	1,664,349.28	100.00		1,664,349.28

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
银行承兑汇票	1,664,349.28		
合计	1,664,349.28		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据						
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票						
合计						

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,000,000.00
商业承兑汇票		

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计		1,000,000.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	29,103,454.76	26,741,678.00
1—2 年	266,815.00	4,632,600.00
2—3 年	473,000.00	18,250.00
小计	29,843,269.76	31,392,528.00
减：坏账准备	2,061,580.24	3,671,633.90
合计	27,781,689.52	27,720,894.10

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	29,843,269.76	100.00	2,061,580.24	6.91	27,781,689.52
其中：组合 1	29,843,269.76	100.00	2,061,580.24	6.91	27,781,689.52
组合 2					
合计	29,843,269.76	100.00	2,061,580.24	6.91	27,781,689.52

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,392,528.00	100.00	3,671,633.90	11.70	27,720,894.10
其中：组合 1	31,392,528.00	100.00	3,671,633.90	11.70	27,720,894.10
组合 2					
合计	31,392,528.00	100.00	3,671,633.90	11.70	27,720,894.10

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	29,103,454.76	1,455,172.74	5.00
1-2 年	266,815.00	133,407.50	50.00
2-3 年	473,000.00	473,000.00	100.00
合计	29,843,269.76	2,061,580.24	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,671,633.90	-1,610,053.66				2,061,580.24
其中：组合 1	3,671,633.90	-1,610,053.66				2,061,580.24
组合 2						
合计	3,671,633.90	-1,610,053.66				2,061,580.24

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
银联数据服务有限公司	6,287,575.73	21.07	314,378.79
北京中电信联科技发展有限公司	5,992,000.00	20.08	299,600.00
中移雄安信息通信科技有限公司	4,345,936.00	14.56	217,296.80
中国电信股份有限公司	4,324,136.50	14.49	216,206.83
曙光信息产业 (北京) 有限公司	2,000,000.00	6.70	100,000.00
合计	22,949,648.23	76.90	1,147,482.42

注释5. 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			280,000.00	100.00

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计			280,000.00	100.00

注释6. 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	424,403.08	424,031.63
合计	424,403.08	424,031.63

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	426,423.45	420,125.90
1—2 年		5,366.00
2—3 年	986.00	
小计	427,409.45	425,491.90
减：坏账准备	3,006.37	1,460.27
合计	424,403.08	424,031.63

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	60,127.45	28,005.30
保证金	367,282.00	396,286.60
其他		1,200.00
合计	427,409.45	425,491.90

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	427,409.45	100.00	3,006.37	0.70	424,403.08
其中：组合 1	60,127.45	14.07	3,006.37	5.00	57,121.08

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
组合 2	367,282.00	85.93			367,282.00
合计	427,409.45	100.00	3,006.37	0.70	424,403.08

续:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	425,491.90	100.00	1,460.27	0.34	424,031.63
其中: 组合 1	29,205.30	6.86	1,460.27	5.00	27,745.03
组合 2	396,286.60	93.14			396,286.60
合计	425,491.90	100.00	1,460.27	0.34	424,031.63

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	60,127.45	3,006.37	5.00
合计	60,127.45	3,006.37	

(2) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	366,296.00		
1-2 年			
2-3 年	986.00		
合计	367,282.00		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,460.27	1,546.10				3,006.37
其中：组合 1	1,460.27	1,546.10				3,006.37
组合 2						
合计	1,460.27	1,546.10				3,006.37

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州万达普惠网络小额贷款有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	23.40	
中国邮电器材集团有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	23.40	
北京国网富达科技发展有限责任公司	保证金	83,076.00	1 年以内	19.44	
福建亿力电力科技有限责任公司	保证金	53,840.00	1 年以内	12.60	
北京众合天下管理咨询有限公司	往来款	27,844.27	1 年以内	6.51	835.33
合计		364,760.27		85.35	835.33

注释7. 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
项目成本	12,442,443.26		12,442,443.26	19,211,475.10		19,211,475.10
合计	12,442,443.26		12,442,443.26	19,211,475.10		19,211,475.10

注释8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	939,489.79	2,472,821.59
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	408,148.55	
内部待抵扣进项税	16,981.13	
合计	1,364,619.47	2,472,821.59

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	871,463.60	22,256.43
固定资产清理		
合计	871,463.60	22,256.43

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额		319,784.65	319,784.65
2. 本期增加金额	1,010,442.48	7,078.76	1,017,521.24
购置	1,010,442.48	7,078.76	1,017,521.24
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,010,442.48	326,863.41	1,337,305.89
二. 累计折旧			
1. 期初余额		297,528.22	297,528.22
2. 本期增加金额	159,986.72	8,327.35	168,314.07
本期计提	159,986.72	8,327.35	168,314.07
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	159,986.72	305,855.57	465,842.29
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	850,455.76	21,007.84	871,463.60
2. 期初账面价值		22,256.43	22,256.43

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		

项目	软件	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	247,787.60	247,787.60
购置	247,787.60	247,787.60
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	247,787.60	247,787.60
二. 累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	82,595.84	82,595.84
本期计提	82,595.84	82,595.84
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	82,595.84	82,595.84
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	165,191.76	165,191.76
2. 期初账面价值		

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

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	1,759,986.61	263,997.99	3,465,694.17	519,854.13
合计	1,759,986.61	263,997.99	3,465,694.17	519,854.13

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	304,600.00	207,400.00
可抵扣亏损	276,760.31	87,259.81
合计	581,360.31	294,659.81

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021			
2022			
2023	59,525.41	59,525.41	
2024	27,734.40	27,734.40	
2025	189,500.50		
合计	276,760.31	87,259.81	

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
劳务服务款	19,474,718.38	25,872,634.16
应付货款	10,307,894.00	12,522,021.00
合计	29,782,612.38	38,394,655.16

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
深圳索信达数据技术有限公司	7,825,613.00	服务尚未完成
北京恒信通电信服务有限公司	1,500,000.00	服务尚未完成
合计	9,325,613.00	

注释13. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	675,471.69	17,312,264.18
合计	675,471.69	17,312,264.18

注释14. 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
短期薪酬	2,762,377.07	39,653,244.79	40,187,163.11	2,228,458.75
离职后福利-设定提存计划	142,366.74	269,179.09	411,545.83	
辞退福利		229,000.00	229,000.00	
合计	2,904,743.81	40,151,423.88	40,827,708.94	2,228,458.75

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
工资、奖金、津贴和补贴	2,621,616.82	36,373,633.63	36,919,319.45	2,075,931.00
职工福利费		44,474.10	44,474.10	
社会保险费	140,760.25	1,658,744.10	1,647,894.60	151,609.75
其中：基本医疗保险费	126,345.10	1,637,046.27	1,611,781.62	151,609.75
工伤保险费	4,306.65	6,347.47	10,654.12	
生育保险费	10,108.50	15,350.36	25,458.86	
住房公积金		1,564,806.80	1,564,806.80	
工会经费和职工教育经费		11,586.16	10,668.16	918.00
合计	2,762,377.07	39,653,244.79	40,187,163.11	2,228,458.75

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
基本养老保险	135,587.52	257,773.44	393,360.96	
失业保险费	6,779.22	11,405.65	18,184.87	
合计	142,366.74	269,179.09	411,545.83	

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	109,431.66	267,998.59
企业所得税		70,982.37
个人所得税	81,007.04	60,009.38
城市维护建设税	7,625.56	18,759.90
教育费附加	3,253.25	8,039.96
地方教育附加	2,168.83	5,359.97
印花税	728.60	
合计	204,214.94	431,150.17

注释16. 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	144,566.61	334,489.22
合计	144,566.61	334,489.22

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
员工社保费用	141,304.81	133,841.22
往来款		200,000.00
报销款	3,261.80	648.00
合计	144,566.61	334,489.22

注释17. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据背书款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,300,000.00		17,266,800.00	18,705,700.00	-1,911,000.00	34,061,500.00	50,361,500.00

股本变动情况说明：

(1) 公司于 2019 年 12 月 26 日完成回购股份。回购期间，公司通过回购股份专用证券账户，以竞价转让方式回购公司股份 1,911,000 股，2020 年 1 月 15 日完成股份注销办理手续，公司总股本变为 14,389,000 股。

(2) 2020 年 5 月 6 日召开的股东大会审议通过《2019 年度权益分派方案》，具体方案为以公司总股本 14,389,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 12 股，每 10 股转增 13 股，每 10 股派人民币现金 10 元。分红前本公司总股本为 14,389,000 股，分红后总股本增至 50,361,500 股。

注释19. 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)	23,978,618.42		23,457,665.56	520,952.86
合计	23,978,618.42		23,457,665.56	520,952.86

资本公积的说明：

(1) 公司于 2019 年 12 月 26 日完成回购股份。回购期间，公司通过回购股份专用证券账户，以竞价转让方式回购公司股份 1,911,000 股，回购股份金额为 6,662,965.56 元，2020

年 1 月 15 日完成股份注销办理手续，公司总股本变为 14,389,000 股，冲减资本公积 4,751,965.56 元。

(2) 2020 年 5 月 6 日召开的股东大会审议通过《2019 年度权益分派方案》，具体方案为以公司总股本 14,389,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 12 股，每 10 股转增 13 股，每 10 股派人民币现金 10 元。本公司于 2020 年 5 月以资本公积人民币 18,705,700.00 元转增股本。

注释20. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	6,662,965.56		6,662,965.56	
合计	6,662,965.56		6,662,965.56	

库存股情况说明：库存股减少主要系公司通过回购股份专用证券账户，以竞价转让方式回购公司股份 1,911,000 股，2020 年 1 月 15 日完成股份注销办理手续，注销的库存股成本高于对应股本成本，冲减资本公积 4,751,965.56 元。

注释21. 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	7,528,172.16	1,128,330.59		8,656,502.75
合计	7,528,172.16	1,128,330.59		8,656,502.75

注释22. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	50,009,102.41	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	50,009,102.41	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,052,792.12	—
减：提取法定盈余公积	1,128,330.59	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	14,389,000.00	
转为股本的普通股股利	17,266,800.00	
期末未分配利润	32,277,763.94	

未分配利润说明：2020 年 5 月 6 日召开的股东大会审议通过《2019 年度权益分派方案》，具体方案为以公司总股本 14,389,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 12 股，每 10 股

转增 13 股，每 10 股派人民币现金 10 元。分配股利总额为 14,389,000.00 元，未分配利润转增股本金额为 17,266,800.00 元。

注释23. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	217,010,597.38	185,574,017.93	220,593,179.53	187,380,596.28

2. 合同产生的收入情况

合同分类	营业收入	合计
一、 商品类型		
技术开发收入	43,207,269.83	43,207,269.83
技术服务收入	95,665,884.70	95,665,884.70
软硬件销售收入	78,137,442.85	78,137,442.85
二、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	78,137,442.85	78,137,442.85
在某一时段内转让	138,873,154.53	138,873,154.53
合计	217,010,597.38	217,010,597.38

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	70,279.05	263,778.74
教育费附加	30,104.74	113,048.04
车船使用税	1,200.00	
印花税	128,238.90	104,446.30
地方教育附加	20,069.82	75,365.36
合计	249,892.51	556,638.44

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,784,369.08	1,981,069.38
业务招待费	305,757.24	1,515,866.27
交通差旅费	150,434.36	179,710.29

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	98,946.43	77,571.59
通讯费	5,999.37	9,538.45
合计	2,345,506.48	3,763,755.98

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,013,091.33	1,895,380.95
交通差旅费	894,987.87	784,986.91
业务招待费	794,250.18	1,251,177.58
房屋租赁费	738,751.53	722,425.98
中介机构费用	595,456.00	322,949.36
办公费用	401,036.53	674,919.66
折旧摊销费	250,909.91	23,154.94
劳务费	141,000.00	108,000.00
其他	71,096.03	59,885.45
合计	5,900,579.38	5,842,880.83

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,318,446.78	11,305,952.66
办公费	1,600.00	
合计	11,320,046.78	11,305,952.66

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		411,526.56
减：利息收入	488,160.08	379,547.22
汇兑损益	1,609.48	
银行手续费	11,377.90	10,061.09
合计	-475,172.70	42,040.43

注释29. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	223,080.18	
个税手续费返还	28,809.66	
增值税加计抵减额	1,800,873.63	746,522.25
合计	2,052,763.47	746,522.25

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	206,140.18		与收益相关
稳岗补贴	16,940.00		与收益相关
合计	223,080.18		

注释30. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		33,312.05
合计		33,312.05

注释31. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,608,507.56	60,793.98
合计	1,608,507.56	60,793.98

注释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
其他	0.81	0.77	0.81
合计	0.81	0.77	0.81

注释33. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
保险滞纳金	34,691.31	24.61	34,691.31
诉讼赔偿金	10,000.00		10,000.00
合计	44,691.31	24.61	44,691.31

注释34. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	403,659.27	858,011.96
递延所得税费用	255,856.14	40,229.09
合计	659,515.41	898,241.05

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	15,712,307.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,356,846.13
子公司适用不同税率的影响	-518,285.97
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、费用和损失影响	66,000.46
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	48,625.13
研发费用、残疾人工资加计扣除	-1,293,670.34
所得税费用	659,515.41

注释35. 现金流量表附注

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
往来款	46,701.59	190,000.00
退回保证金	293,000.00	266,679.40
利息收入	488,160.08	379,547.22
其他	48,839.27	0.77
合计	876,700.94	836,227.39

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
付现费用	4,143,517.59	5,599,853.89
保证金	454,945.40	341,600.00
往来款	200,000.00	
保险滞纳金	34,691.31	24.61
诉讼赔偿金	10,000.00	
合计	4,843,154.30	5,941,478.50

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票回购款		6,662,965.56
合计		6,662,965.56

注释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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	15,052,792.12	11,643,678.30
加：信用减值损失	-1,608,507.56	-60,793.98
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	168,314.07	23,154.94
无形资产摊销	82,595.84	
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）	1,609.48	411,526.56
投资损失（收益以“-”号填列）		-33,312.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	255,856.14	40,229.09
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）	6,769,031.84	-19,211,475.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	162,991.41	8,414,012.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-24,296,251.17	35,771,343.01

项目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,411,567.83	36,998,363.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	79,389,789.26	98,585,750.29
减：现金的期初余额	98,585,750.29	68,582,162.69
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	-19,195,961.03	30,003,587.6

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	79,389,789.26	98,585,750.29
其中：库存现金	5,132.38	4,158.56
可随时用于支付的银行存款	79,384,168.57	96,244,557.29
可随时用于支付的其他货币资金	488.31	2,337,034.44
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	79,389,789.26	98,585,750.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释37. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	190,950.00	保函保证金
应收票据	1,000,000.00	未终止确认的应收票据背书
合计	1,190,950.00	

注释38. 外币货币性项目

1. 外币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			464,329.30

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：港币	551,695.85	0.84164	464,329.30

注释39. 政府补助

2. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	223,080.18	223,080.18	详见附注六注释 29
合计	223,080.18	223,080.18	

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

2020 年 5 月，本公司出资在香港设立全资子公司 Macroscopy Information Technology Limited，注册地为 FLAT C 2/F CAMERON COMM CTR 458-468 HENNESSY RD CAUSEWAY BAY HONG KONG，注册资本为人民币 1000 万元。该子公司于 2020 年 5 月 18 日取得《公司注册证明书》。

2020 年 8 月，本公司出资设立全资子公司北京宏天科创系统集成有限公司，注册地北京市海淀区高梁桥斜街 59 号院 1 号楼 8 层 809-2，注册资本为人民币 1000 万元。该公司取得北京市海淀区市场监督管理局下发的营业执照（统一社会信用代码：91110108MA01U68E3E），截止 2020 年 12 月 31 日，该子公司实收资本为 100 万元，本公司实缴出资 100 万元，占其实收资本的 100%，拥有对子公司的控制权，遂本期将其纳入合并范围内。

八、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	
新疆德睦信息技术有限公司	新疆伊犁州霍尔果斯	新疆伊犁州霍尔果斯	软件和信息技术服务	100.00		新设成立
北京宏天科创系统集成有限公司	北京海淀区	北京海淀区	软件和信息技术服务	100.00		新设成立
Macroscopy Information Technology Limited	香港	香港	软件和信息技术服务	100.00		新设成立

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的

历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	1,664,349.28	
应收账款	29,843,269.76	2,061,580.24
其他应收款	427,409.45	3,006.37
合计	31,935,028.49	2,064,586.61

本公司的主要客户为银联数据服务有限公司、中国银行股份有限公司、中国电信股份有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额		
	即时偿还	1 年以内	合计
非衍生金融负债			
应付账款	29,782,612.38	29,782,612.38	29,782,612.38
其他应付款	144,566.61	144,566.61	144,566.61
其他流动负债	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	30,927,178.99	30,927,178.99	30,927,178.99

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币）依然存在汇

率风险。本公司负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	港币项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	464,329.30	464,329.30
合计	464,329.30	464,329.30

2. 利率风险

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

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
黄波	66.71	66.71

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
朱蓓	股东（持股比例 19.09%）
李文冬	股东（持股比例 14.09%）
青岛淳信股权投资基金合伙企业（有限合伙）	实际控制人（黄波）参股的企业，持股比例 6.33%

(四) 关联方交易

1. 存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. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,910,153.28	2,252,043.62

3. 其他关联交易

本期本公司向控股股东黄波签订商业楼租赁合同，黄波将其写字楼出租给本公司办公使用，租赁期为一年，自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，合同额为 600,000.00 元。2020 年 1 月 6 日本公司向控股股东黄波支付 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日租金 600,000.00 元。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	23,311,454.76	27,093,678.00
1—2 年	266,815.00	4,632,600.00
2—3 年	473,000.00	18,250.00
小计	24,051,269.76	31,744,528.00
减：坏账准备	1,756,980.24	3,464,233.90
合计	22,294,289.52	28,280,294.10

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,051,269.76	100.00	1,756,980.24	7.31	22,294,289.52
其中：组合 1	23,751,269.76	98.75	1,756,980.24	7.40	21,994,289.52
组合 2	300,000.00	1.25			300,000.00
合计	24,051,269.76	100.00	1,756,980.24	7.31	22,294,289.52

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,744,528.00	100.00	3,464,233.90	10.91	28,280,294.10
其中：组合 1	27,244,528.00	85.82	3,464,233.90	12.72	23,780,294.10
组合 2	4,500,000.00	14.18			4,500,000.00
合计	31,744,528.00	100.00	3,464,233.90	10.91	28,280,294.10

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	23,011,454.76	1,150,572.74	5.00
1—2 年	266,815.00	133,407.50	50.00
2—3 年	473,000.00	473,000.00	100.00
合计	23,751,269.76	1,756,980.24	

(2) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	300,000.00		
合计	300,000.00		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,464,233.90	-1,707,253.66				1,756,980.24
其中：组合 1	3,464,233.90	-1,707,253.66				1,756,980.24
组合 2						
合计	3,464,233.90	-1,707,253.66				1,756,980.24

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
银联数据服务有限公司	6,287,575.73	26.14	314,378.79
中移雄安信息通信科技有限公司	4,345,936.00	18.07	217,296.80
中国电信股份有限公司	4,324,136.50	17.98	216,206.83
曙光信息产业(北京)有限公司	2,000,000.00	8.32	100,000.00
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	1,466,675.00	6.10	73,333.75
合计	18,424,323.23	76.61	921,216.17

注释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	419,037.08	418,665.63
合计	419,037.08	418,665.63

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	422,043.45	420,125.90
小计	422,043.45	420,125.90
减：坏账准备	3,006.37	1,460.27
合计	419,037.08	418,665.63

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	60,127.45	28,005.30
保证金	361,916.00	390,920.60
其他		1,200.00
合计	422,043.45	420,125.90

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	422,043.45	100.00	3,006.37	0.71	419,037.08
其中：组合 1	60,127.45	14.25	3,006.37	5.00	57,121.08
组合 2	361,916.00	85.75			361,916.00
合计	422,043.45	100.00	3,006.37	0.71	419,037.08

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	420,125.90	100.00	1,460.27	0.35	418,665.63
其中：组合 1	29,205.30	6.95	1,460.27	5.00	27,745.03
组合 2	390,920.60	93.05			390,920.60
合计	420,125.90	100.00	1,460.27	0.35	418,665.63

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	60,127.45	3,006.37	5.00
合计	60,127.45	3,006.37	

(2) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	361,916.00		
合计	361,916.00		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,460.27	1,546.10				3,006.37
其中：组合 1	1,460.27	1,546.10				3,006.37
组合 2						
合计	1,460.27	1,546.10				3,006.37

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州万达普惠网络小额贷款有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	23.69	
中国邮电器材集团有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	23.69	
北京国网富达科技发展有限责任公司	保证金	83,076.00	1 年以内	19.68	
福建亿力电力科技有限责任公司	保证金	53,840.00	1 年以内	12.76	
北京众合天下管理咨询有限公司	往来款	27,844.27	1 年以内	6.60	835.33
合计		364,760.27		86.42	835.33

注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	6,000,000.00		6,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	6,000,000.00		6,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆德睦信息技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京宏天科创系统集成有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	6,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00		6,000,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	206,416,861.36	178,560,705.46	203,496,293.12	170,393,180.08

2. 合同产生的收入情况

合同分类	营业收入	合计
一、 商品类型		
技术开发收入	43,207,269.83	43,207,269.83
技术服务收入	85,171,158.58	85,171,158.58
软硬件销售收入	78,038,432.95	78,038,432.95
二、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	78,038,432.95	78,038,432.95
在某一时段内转让	128,378,428.41	128,378,428.41
合计	206,416,861.36	206,416,861.36

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		33,312.05
合计		33,312.05

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	金额	说明
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）	16,940.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,690.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,829,683.29	
小计	1,801,932.79	
减：所得税影响额	244,446.85	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,557,485.94	

（二）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	16.67	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.95	0.27	0.27

北京宏天信业信息技术股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月二十一日





营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码

91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(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。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2020年04月08日

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一七年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 杨勇胜
证书编号: 110001581143

合格
This certificate is valid
2017-03-31

2018-05-11

2017年3月1日

2018年5月1日

CPA 北京注册会计师协会
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

CPA 北京注册会计师协会
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 杨勇胜
Full name: 杨勇胜

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1976-11-23
Date of birth: 1976-11-23

工作单位: 中和正信会计师事务所有限公司
Working unit: 中和正信会计师事务所有限公司

身份证号码: 132130197611230099
Identity card No.: 132130197611230099



注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同事务所
After the holder is transferred to

2012年12月25日

2012年12月25日

NOTIS

一、注册会计师执业业务，应当严格按照国家有关规定办理。
二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师应在依法变更会计师事务所后，自持本证书向北京市注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向北京市注册会计师协会报告，办理声明作废，办理补办手续。

1. When practicing, the CPA shall follow the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 110001581143
No. of Certificate: 110001581143

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年十一月二十一日
Date of Issuance: 2008-11-21

CPA 北京注册会计师协会
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

CPA 北京注册会计师协会
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

2016-03-21

2015-04-01

This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 张海霞
证书编号: 370200090070

2018-05-11

2018年5月8日



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015-04-01

2017-7-31



2017年7月31日



姓名: 张海霞
Full name: 张海霞
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1976-01-21
Date of birth: 1976-01-21
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 410503197601212565
Identity card No.: 410503197601212565

BICPA



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年5月3日

证书编号: 370200090070

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2003年10月3日

发证日期: 2003年10月3日



北京宏天信业信息技术股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]005892号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022318013622
报告名称:	北京宏天信业信息技术股份有限公司审计报告
报告文号:	大华审字[2022]005892号
被审(验)单位名称:	北京宏天信业信息技术股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月21日
报备日期:	2022年04月19日
签字人员:	杨勇胜(110001581143), 桂小军(110101560205)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

北京宏天信业信息技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-66

审计报告

大华审字[2022]005892号

北京宏天信业信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京宏天信业信息技术股份有限公司（以下简称宏天信业公司）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，公允反映了宏天信业公司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，我们独立于宏天信业公司，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、 其他信息

宏天信业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，宏天信业公司管理层负责评估宏天信业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宏天信业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宏天信业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能对宏天信业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告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宏天信业公司不能持续经营。

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

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

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

（本页以下无正文）

(本页无正文，为大华审字[2022]005892 号审计报告签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：


杨勇胜

中国注册会计师：


桂小军

二〇二二年四月二十一日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	91,522,472.03	79,580,739.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产	注释2	1,293,146.70	1,293,146.70
衍生金融资产			
应收票据	注释3	5,366,467.64	1,664,349.28
应收账款	注释4	49,993,730.07	27,781,689.52
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	注释5	778,970.68	424,403.08
存货	注释6	11,529,917.59	12,442,443.26
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	注释7	9,948.55	1,364,619.47
流动资产合计		160,494,653.26	124,551,390.57
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
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	注释8	658,761.38	871,463.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释9	1,102,488.92	
无形资产	注释10	41,298.00	165,191.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释11	708,074.31	263,997.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,510,622.61	1,300,653.35
资产总计		163,005,275.87	125,852,043.92

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

汪从波印

主管会计工作负责人：

夏国霞印

会计机构负责人：

刘春霞印

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释12	31,458,390.03	29,782,612.38
预收款项			
合同负债	注释13		675,471.69
应付职工薪酬	注释14	2,056,673.57	2,228,458.75
应交税费	注释15	4,951,627.47	204,214.94
其他应付款	注释16	137,846.39	144,566.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释17	820,868.30	
其他流动负债	注释18	2,726,619.85	1,000,000.00
流动负债合计		42,152,025.61	34,035,324.37
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	注释19	212,436.05	
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		212,436.05	
负债合计		42,364,461.66	34,035,324.37
股东权益:			
股本	注释20	50,361,500.00	50,361,500.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注释21	520,952.86	520,952.86
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释22	11,717,037.22	8,656,502.75
未分配利润	注释23	58,041,324.13	32,277,763.94
归属于母公司股东权益合计		120,640,814.21	91,816,719.55
少数股东权益			
股东权益合计		120,640,814.21	91,816,719.55
负债和股东权益总计		163,005,275.87	125,852,043.92

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

汪从波印

主管会计工作负责人:

夏国印

会计机构负责人:

刘春霞印

合并利润表

2021年度

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释24	255,652,785.93	217,010,597.38
减：营业成本	注释24	193,172,522.00	185,574,017.93
税金及附加	注释25	554,028.32	249,892.51
销售费用	注释26	3,581,312.36	2,345,506.48
管理费用	注释27	9,177,607.05	5,900,579.38
研发费用	注释28	15,545,317.24	11,320,046.78
财务费用	注释29	-540,898.42	-475,172.70
其中：利息费用		30,282.84	
利息收入		634,203.70	488,160.08
加：其他收益	注释30	1,436,589.01	2,052,763.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释31	-2,909,213.95	1,608,507.56
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）		32,690,272.44	15,756,998.03
加：营业外收入	注释32	0.06	0.81
减：营业外支出	注释33	12,621.70	44,691.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,677,650.80	15,712,307.53
减：所得税费用	注释34	3,853,556.14	659,515.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,824,094.66	15,052,792.12
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,824,094.66	15,052,792.12
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,824,094.66	15,052,792.12
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（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			
（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			
六、综合收益总额		28,824,094.66	15,052,792.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		28,824,094.66	15,052,792.12
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

汪从波印

夏国举印

刘春霞印

合并现金流量表

2021年度

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		244,787,269.19	217,405,095.71
收到的税费返还		-	206,140.18
收到其他与经营活动有关的现金	注释35	1,000,976.75	876,700.94
经营活动现金流入小计		245,788,245.94	218,487,936.83
购买商品、接受劳务支付的现金		178,654,060.13	173,914,526.88
支付给职工以及为职工支付的现金		43,778,789.05	40,827,708.94
支付的各项税费		3,785,358.88	2,314,114.54
支付其他与经营活动有关的现金	注释35	10,650,858.39	4,843,154.30
经营活动现金流出小计		236,869,066.45	221,899,504.66
经营活动产生的现金流量净额		8,919,179.49	-3,411,567.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		49,780.99	1,389,857.41
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		49,780.99	1,389,857.41
投资活动产生的现金流量净额		-49,780.99	-1,389,857.41
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			
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,282.84	14,389,000.00
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	注释35	643,648.59	
筹资活动现金流出小计		673,931.43	14,389,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-673,931.43	-14,389,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,825.26	-5,535.79
五、现金及现金等价物净增加额		8,186,641.81	-19,195,961.03
加：期初现金及现金等价物余额		79,389,789.26	98,585,750.29
六、期末现金及现金等价物余额		87,576,431.07	79,389,789.26

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

汪从波印

夏国举印

刘春霞印

合并股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	50,361,500.00		520,952.86				8,656,502.75	32,277,763.94		91,816,719.55
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	50,361,500.00		520,952.86				8,656,502.75	32,277,763.94		91,816,719.55
三、本年年末余额							3,060,534.47	25,763,560.19		28,824,094.66
(一) 综合收益总额							3,060,534.47	28,824,094.66		28,824,094.66
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							3,060,534.47	-3,060,534.47		
2. 对股东的分配							3,060,534.47	-3,060,534.47		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	50,361,500.00		520,952.86				11,717,037.22	58,041,324.13		120,640,814.21

编制单位: 北京海天信业信息技术股份有限公司



(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 北京凌天商业智能技术股份有限公司

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	16,300,000.00		23,978,618.42	6,662,965.56			7,528,172.16	50,009,102.41		91,152,927.43
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	16,300,000.00		23,978,618.42	6,662,965.56			7,528,172.16	50,009,102.41		91,152,927.43
三、本年年增减变动金额	34,061,500.00		-23,457,665.56	-6,662,965.56			1,128,330.59	-17,731,338.47		663,792.12
(一) 综合收益总额								15,052,792.12		15,052,792.12
(二) 股东投入和减少资本	-1,911,000.00		-4,751,965.56	-6,662,965.56						
1. 股东投入的普通股	-1,911,000.00		-4,751,965.56	-6,662,965.56						
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							1,128,330.59	-15,517,330.59		-14,389,000.00
2. 对股东的分配							1,128,330.59	-1,128,330.59		
3. 其他								-14,389,000.00		-14,389,000.00
(四) 股东权益内部结转	35,972,500.00		-18,705,700.00							
1. 资本公积转增股本	18,705,700.00		-18,705,700.00							
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他	17,266,800.00							-17,266,800.00		
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	50,361,500.00		520,952.86				8,656,502.75	32,277,763.94		91,816,719.55

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

刘春霞

主管会计工作负责人:

刘春霞

会计机构负责人:

刘春霞

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		79,881,970.95	74,671,968.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产		1,293,146.70	1,293,146.70
衍生金融资产			
应收票据		5,366,467.64	1,664,349.28
应收账款	注释1	45,180,931.70	22,294,289.52
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	注释2	836,202.68	419,037.08
存货		11,529,917.59	12,442,443.26
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		332.82	1,347,638.34
流动资产合计		144,088,970.08	114,132,872.97
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	15,000,000.00	6,000,000.00
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		658,761.38	871,463.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,102,488.92	
无形资产		41,298.00	165,191.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		708,074.31	263,997.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,510,622.61	7,300,653.35
资产总计		161,599,592.69	121,433,526.32

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

汪从



主管会计工作负责人：

刘春霞



会计机构负责人：

刘春霞



母公司资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十二	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		31,458,390.03	28,447,654.30
预收款项			
合同负债			675,471.69
应付职工薪酬		2,008,004.37	2,223,827.71
应交税费		4,836,621.97	138,793.42
其他应付款		124,832.99	141,304.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		820,868.30	
其他流动负债		2,726,619.85	1,000,000.00
流动负债合计		41,975,337.51	32,627,051.93
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		212,436.05	
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		212,436.05	
负债合计		42,187,773.56	32,627,051.93
股东权益:			
股本		50,361,500.00	50,361,500.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		520,952.86	520,952.86
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,717,037.22	8,656,502.75
未分配利润		56,812,329.05	29,267,518.78
股东权益合计		119,411,819.13	88,806,474.39
负债和股东权益总计		161,599,592.69	121,433,526.32

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

汪从

主管会计工作负责人:

夏国

会计机构负责人:

刘春霞

母公司利润表

2021年度

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	248,143,994.96	206,416,861.36
减：营业成本	注释4	187,264,303.87	178,560,705.46
税金及附加		528,223.60	233,522.99
销售费用		3,581,312.36	2,345,506.48
管理费用		8,941,311.52	5,694,384.73
研发费用		12,359,218.26	11,180,779.10
财务费用		-520,487.23	-463,694.61
其中：利息费用		30,282.84	
利息收入		612,097.46	475,215.45
加：其他收益		1,436,477.66	1,880,476.37
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-2,960,508.77	1,705,707.56
资产减值损失			
资产处置收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,466,081.47	12,451,841.14
加：营业外收入		0.06	0.81
减：营业外支出		7,180.65	44,691.31
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		34,458,900.88	12,407,150.64
减：所得税费用		3,853,556.14	659,515.41
四、净利润（净亏以“-”号填列）		30,605,344.74	11,747,635.23
持续经营净利润（净亏以“-”号填列）		30,605,344.74	11,747,635.23
终止经营净利润（净亏以“-”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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.其他债权投资公允价值变动			
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期准备			
8.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		30,605,344.74	11,747,635.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

汪注
印从

举夏
印国

刘春霞
印春霞

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		236,332,598.19	212,324,685.71
收到的税费返还			206,140.18
收到其他与经营活动有关的现金		978,812.72	863,756.31
经营活动现金流入小计		237,311,410.91	213,394,582.20
购买商品、接受劳务支付的现金		171,448,694.06	165,148,845.88
支付给职工以及为职工支付的现金		40,505,996.13	40,657,345.82
支付的各项税费		3,568,531.40	2,254,250.63
支付其他与经营活动有关的现金		10,601,332.16	4,814,707.90
经营活动现金流出小计		226,124,553.75	212,875,150.23
经营活动产生的现金流量净额		11,186,857.16	519,431.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		49,780.99	1,389,857.41
投资支付的现金		9,000,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,049,780.99	2,389,857.41
投资活动产生的现金流量净额		-9,049,780.99	-2,389,857.41
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			
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,282.84	14,389,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		643,648.59	
筹资活动现金流出小计		673,931.43	14,389,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-673,931.43	-14,389,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,233.54	-5,535.79
五、现金及现金等价物净增加额		1,454,911.20	-16,264,961.23
加：期初现金及现金等价物余额		74,481,018.79	90,745,980.02
六、期末现金及现金等价物余额		75,935,929.99	74,481,018.79

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

汪从印

主管会计工作负责人：

夏国举

会计机构负责人：

刘春霞

母公司股东权益变动表

2021年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				股东权益合计				
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	50,361,500.00		520,952.86				8,656,502.75	29,267,518.78	88,806,474.39
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	50,361,500.00		520,952.86				8,656,502.75	29,267,518.78	88,806,474.39
三、本年增减变动金额							3,060,534.47	27,544,810.27	30,605,344.74
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							3,060,534.47	-3,060,534.47	
2. 对股东的分配							3,060,534.47	-3,060,534.47	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	50,361,500.00		520,952.86				11,717,037.22	56,812,329.05	119,411,819.13

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

汪波



主管会计工作负责人:

刘春



会计机构负责人:

刘春



母公司股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 北京云天信业信息技术股份有限公司

项目	上期金额					股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	16,300,000.00		23,978,618.42	6,662,965.56		91,447,839.16
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	16,300,000.00		23,978,618.42	6,662,965.56		91,447,839.16
三、本年增减变动金额	34,061,500.00		-23,457,665.56	-6,662,965.56		-2,641,364.77
(一) 综合收益总额					11,747,635.23	11,747,635.23
(二) 股东投入和减少资本	-1,911,000.00		-4,751,965.56	-6,662,965.56		
1. 股东投入的普通股	-1,911,000.00		-4,751,965.56	-6,662,965.56		
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转	35,972,500.00		-18,705,700.00			
1. 资本公积转增股本	18,705,700.00		-18,705,700.00			
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他	17,266,800.00					
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	50,361,500.00		520,952.86			86,806,474.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

汪波印

王

刘春霞印

北京宏天信业信息技术股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京宏天信业信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京宏天信业信息技术有限公司，于 2015 年 12 月 9 日召开股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。公司于 2015 年 12 月 7 日召开股份公司创立大会，根据发起人协议及公司章程，北京宏天信业信息技术有限公司整体变更为北京宏天信业信息技术股份有限公司，注册资本为人民币 1,630 万元，各发起人以其拥有的截至 2015 年 10 月 31 日止的净资产 40,278,618.42 元折股投入共折合为 1,630 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。于 2015 年 12 月 24 日办理了工商登记手续，并于 2016 年 6 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。证券代码：837758。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 50,361,500 股，注册资本为 50,361,500 元，注册地址：北京市海淀区高梁桥斜街 59 号院 1 号楼市长大厦 8 层 0809 号。法定代表人：汪从波。公司的统一社会信用代码 91110108692331352W。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术培训、技术服务；计算机系统集成；销售计算机、软件及辅助设备、文化用品、电子产品、通信设备；维修计算机；软件开发；基础软件服务；应用软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

按照《挂牌公司管理型行业分类指引》，本公司属于“软件和信息技术服务业”大类中的“软件开发”，主营业务为金融机构及相关企业应用软件产品的技术开发及技术服务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 21 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
新疆德睦信息技术有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
北京宏天科创系统集成有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
MacroskyInformationTechnologyLimited	全资子公司	2 级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、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 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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

采用人民币为记账本位币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的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。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内, 本公司处置子公司或业务, 则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 本公司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与商誉之和的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

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, 本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 在丧失控制权之前, 按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理; 在丧失控制权时, 按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司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，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，本公司全额确认该损失。

本公司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，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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

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

(十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实

质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其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。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,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。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将

预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,

信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	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期计量坏账准备
商业承兑汇票		

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用减值损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	相同账龄的应收账款具有类似信用	按账龄与整个存续期预期信用损失

组合名称	确定组合的依据	计提方法
	风险特征	率对照表计提
组合 2	合并关联方的往来款	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期计量坏账准备

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十)

6. 金融工具减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十)

6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2	合并关联方的往来款以及押金、保证金	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期计量坏账准备

(十五) 存货

存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括库存商品和劳务成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

1. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，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。

2. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

3. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品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四 / (十) 6. 金融工具减值。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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。

(4) 成本法转权益法

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。

(5) 成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

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，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十八) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	平均年限法	3.00	5.00	31.67
运输工具	平均年限法	4.00	5.00	23.75

(2) 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。

(3) 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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两

者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十九)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	2.00	预计可受益年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：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、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

(二十二) 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的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为参考确定折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 技术开发收入
- (2) 技术服务收入
- (3) 软硬件销售收入

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

一时间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/投入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（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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. 收入确认的具体方法

(1) 技术开发业务属于在某一时点履行的履约义务，技术开发收入通常在按照合同约定提交软件开发成果并经客户验收后确认收入。该业务若存在分阶段多次验收情况，则按该业务完成各阶段工作并经客户验收时，分别确认相应阶段工作成果的收入。于期末，如果提供劳务交易的结果不能够可靠计量，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用；已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

(2) 技术服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，技术服务收入是根据合同按每月实际工作量（人/天）收费，经客户确认实际工作量后确认收入。

(3) 软硬件销售业务属于在某一时点履行的履约义务，软硬件销售收入将所销售的软硬件发货给客户，经客户签收，产品控制权已转移给客户时确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(二十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同

时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产/收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延

所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四 / (十九) 和 (二十四)。

(三十)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	根据财政部相关规定和要求进行的变更	(1)
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	根据财政部相关规定和要求进行的变更	(2)
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	根据财政部相关规定和要求进行的变更	(3)

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号-租赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即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，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

对首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理。

本公司 2021 年 1 月 1 日已存在的租赁资产均属于短期租赁，不确认使用权资产和租赁负债，新租赁准则对可比期间财务报表无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第14号对本公司的影响

2021年2月2日，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号，以下简称“解释14号”），自2021年2月2日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释14号，执行解释14号对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第15号对本公司的影响

2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”），于发布之日起实施。解释15号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范。

本公司自2021年12月31日起执行解释15号，执行解释15号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%
	应税销售服务行为产生的增值额，如系统维护收入、技术开发收入	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、0%、2.5%、16.5%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
新疆德睦信息技术有限公司	0%
北京宏天科创系统集成有限公司	2.5%
MacroskyInformationTechnologyLimited	16.5%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），附件营业税改征增值税试点过渡政策的规定，纳税人技术转让、技术开发和

与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。技术开发，是指开发者接受他人委托，就新技术、新产品、新工艺或者新材料及其系统进行研究开发的行为。

(2) 公司于 2021 年 10 月 15 日取得由北京市科学技术委员会、北京财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号 GR202111000826），有效期为三年，在有效期内可享受 15% 的企业所得税税率优惠政策，本报告期企业所得税税率为 15%。

(3) 子公司新疆德睦信息技术有限公司属于新疆霍尔果斯特殊经济开发区新办企业，符合《财政部国家税务总局关于新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112 号）的有关规定享受企业所得税优惠政策，即对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。本期子公司免征企业所得税，企业所得税适用税率为 0%。

六、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，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,635.40	5,132.38
银行存款	87,570,795.67	79,384,168.57
其他货币资金	3,946,040.96	191,438.31
合计	91,522,472.03	79,580,739.26

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	3,946,040.96	190,950.00
合计	3,946,040.96	190,950.00

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,293,146.70	1,293,146.70
权益工具投资	1,293,146.70	1,293,146.70
合计	1,293,146.70	1,293,146.70

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,366,467.64	1,664,349.28
商业承兑汇票		
合计	5,366,467.64	1,664,349.28

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	5,366,467.64	100.00			5,366,467.64
其中：银行承兑汇票	5,366,467.64	100.00			5,366,467.64
商业承兑汇票					
合计	5,366,467.64	100.00			5,366,467.64

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,664,349.28	100.00			1,664,349.28
其中：银行承兑汇票	1,664,349.28	100.00			1,664,349.28
商业承兑汇票					
合计	1,664,349.28	100.00			1,664,349.28

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
银行承兑汇票	5,366,467.64		
合计	5,366,467.64		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据						
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票						
合计						

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,691,770.00
商业承兑汇票		
合计		2,691,770.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,337,644.29	29,103,454.76
1—2 年	4,345,936.00	266,815.00
2—3 年	266,815.00	473,000.00
3—4 年	13,800.00	
小计	54,964,195.29	29,843,269.76
减：坏账准备	4,970,465.22	2,061,580.24
合计	49,993,730.07	27,781,689.52

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	54,964,195.29	100.00	4,970,465.22	9.04	49,993,730.07
其中：组合 1	54,964,195.29	100.00	4,970,465.22	9.04	49,993,730.07
组合 2					
合计	54,964,195.29	100.00	4,970,465.22	9.04	49,993,730.07

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	29,843,269.76	100.00	2,061,580.24	6.91	27,781,689.52
其中：组合 1	29,843,269.76	100.00	2,061,580.24	6.91	27,781,689.52
组合 2					
合计	29,843,269.76	100.00	2,061,580.24	6.91	27,781,689.52

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	50,337,644.29	2,516,882.22	5.00
1—2 年	4,345,936.00	2,172,968.00	50.00
2—3 年	266,815.00	266,815.00	100.00
3—4 年	13,800.00	13,800.00	100.00
合计	54,964,195.29	4,970,465.22	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,061,580.24	2,908,884.98				4,970,465.22
其中：组合 1	2,061,580.24	2,908,884.98				4,970,465.22
组合 2						
合计	2,061,580.24	2,908,884.98				4,970,465.22

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国银行股份有限公司	21,542,309.00	39.19	1,077,115.45
领航动力信息系统有限公司	9,300,000.00	16.92	465,000.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京中电信联科技发展有限公司	4,791,103.55	8.72	239,555.18
银联数据服务有限公司	4,588,710.09	8.35	229,435.50
中移雄安信息通信科技有限公司	4,345,936.00	7.91	2,172,968.00
合计	44,568,058.64	81.09	4,184,074.13

注释5. 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	778,970.68	424,403.08
合计	778,970.68	424,403.08

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	682,306.02	426,423.45
1—2 年	100,000.00	
2—3 年		986.00
小计	782,306.02	427,409.45
减：坏账准备	3,335.34	3,006.37
合计	778,970.68	424,403.08

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	66,706.78	60,127.45
保证金、押金	715,599.24	367,282.00
合计	782,306.02	427,409.45

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	782,306.02	3,335.34	778,970.68	427,409.45	3,006.37	424,403.08
第二阶段						
第三阶段						
合计	782,306.02	3,335.34	778,970.68	427,409.45	3,006.37	424,403.08

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	782,306.02	100.00	3,335.34	0.43	778,970.68
其中：组合 1	66,706.78	8.53	3,335.34	5.00	63,371.44
组合 2	715,599.24	91.47			715,599.24
合计	782,306.02	100.00	3,335.34	0.43	778,970.68

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	427,409.45	100.00	3,006.37	0.70	424,403.08
其中：组合 1	60,127.45	14.07	3,006.37	5.00	57,121.08
组合 2	367,282.00	85.93			367,282.00
合计	427,409.45	100.00	3,006.37	0.70	424,403.08

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	66,706.78	3,335.34	5.00
合计	66,706.78	3,335.34	5.00

(3) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	705,599.24		
1-2 年	10,000.00		
合计	715,599.24		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	3,006.37			3,006.37
期初余额在本期				
—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	328.97			328.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,335.34			3,335.34

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
融智创展(北京)科技发展有限公司	押金、往来款	294,857.98	1 年以内	37.69	331.79
中国邮电器材集团有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	25.57	
福建亿力电力科技有限责任公司	保证金	101,077.00	1 年以内	12.92	
广州万达普惠网络小额贷款有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	12.78	
中国移动通信集团北京有限公司通州营业厅	往来款	27,720.00	1 年以内	3.54	1,386.00
合计		723,654.98			1,717.79

注释6. 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
项目成本	11,529,917.59		11,529,917.59	12,442,443.26		12,442,443.26
合计	11,529,917.59		11,529,917.59	12,442,443.26		12,442,443.26

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	332.82	939,489.79
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	9,615.73	408,148.55
内部待抵扣进项税		16,981.13
合计	9,948.55	1,364,619.47

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	658,761.38	871,463.60
固定资产清理		
合计	658,761.38	871,463.60

1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,010,442.48	326,863.41	1,337,305.89
2. 本期增加金额		44,635.87	44,635.87
购置		44,635.87	44,635.87
3. 本期减少金额		101,666.80	101,666.80
处置或报废		101,666.80	101,666.80
4. 期末余额	1,010,442.48	269,832.48	1,280,274.96
二. 累计折旧			
1. 期初余额	159,986.72	305,855.57	465,842.29
2. 本期增加金额	239,980.08	10,290.84	250,270.92
本期计提	239,980.08	10,290.84	250,270.92
3. 本期减少金额		94,599.63	94,599.63

项目	运输工具	电子设备	合计
处置或报废		94,599.63	94,599.63
4. 期末余额	399,966.80	221,546.78	621,513.58
三.减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四.账面价值			
1. 期末账面价值	610,475.68	48,285.70	658,761.38
2. 期初账面价值	850,455.76	21,007.84	871,463.60

注释9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,621,307.23	1,621,307.23
租赁	1,621,307.23	1,621,307.23
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,621,307.23	1,621,307.23
二.累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	518,818.31	518,818.31
本期计提	518,818.31	518,818.31
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	518,818.31	518,818.31
三.减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四.账面价值		
1. 期末账面价值	1,102,488.92	1,102,488.92
2. 期初账面价值		

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	247,787.60	247,787.60
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	247,787.60	247,787.60
二. 累计摊销		
1. 期初余额	82,595.84	82,595.84
2. 本期增加金额	123,893.76	123,893.76
本期计提	123,893.76	123,893.76
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	206,489.60	206,489.60
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	41,298.00	41,298.00
2. 期初账面价值	165,191.76	165,191.76

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

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	4,720,495.38	708,074.31	1,759,986.61	263,997.99
合计	4,720,495.38	708,074.31	1,759,986.61	263,997.99

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	253,305.18	304,600.00
可抵扣亏损	4,153,735.69	276,760.31
合计	4,407,040.87	581,360.31

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022			
2023		59,525.41	
2024		27,734.40	
2025	85,048.74	189,500.50	
2026	4,068,686.95		
合计	4,153,735.69	276,760.31	

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
劳务服务款	22,492,999.99	19,474,718.38
应付货款	8,965,390.04	10,307,894.00
合计	31,458,390.03	29,782,612.38

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
谷东科技有限公司	3,272,430.00	尚未到结算期
索信达（北京）数据技术有限公司	3,792,452.69	尚未到结算期
合计	7,064,882.69	

注释13. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收服务费		675,471.69
合计		675,471.69

注释14. 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
短期薪酬	2,228,458.75	40,090,250.78	40,477,623.99	1,841,085.54
离职后福利-设定提存计划		2,761,063.09	2,545,475.06	215,588.03
辞退福利		755,690.00	755,690.00	
合计	2,228,458.75	43,607,003.87	43,778,789.05	2,056,673.57

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
工资、奖金、津贴和补贴	2,075,931.00	36,500,527.51	36,869,317.00	1,707,141.51
职工福利费		57,281.55	57,281.55	
社会保险费	151,609.75	1,920,099.96	1,938,683.68	133,026.03
其中：基本医疗保险费	151,609.75	1,832,701.94	1,856,265.47	128,046.22
工伤保险费		61,747.76	56,767.95	4,979.81
生育保险费		25,650.26	25,650.26	
住房公积金		1,608,054.30	1,608,054.30	
工会经费和职工教育经费	918.00	4,287.46	4,287.46	918.00
合计	2,228,458.75	40,090,250.78	40,477,623.99	1,841,085.54

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
基本养老保险		2,665,668.23	2,456,613.19	209,055.04
失业保险费		95,394.86	88,861.87	6,532.99
合计	-	2,761,063.09	2,545,475.06	215,588.03

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	661,029.16	109,431.66
企业所得税	4,138,624.31	
个人所得税	71,914.70	81,007.04
城市维护建设税	46,272.04	7,625.56
教育费附加	19,830.88	3,253.25
地方教育附加	13,220.58	2,168.83
印花税	735.80	728.60
合计	4,951,627.47	204,214.94

注释16. 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	137,846.39	144,566.61
合计	137,846.39	144,566.61

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
员工社保费用	137,846.39	141,304.81
报销款		3,261.80
合计	137,846.39	144,566.61

注释17. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	820,868.30	
合计	820,868.30	

注释18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据背书款	2,691,770.00	1,000,000.00
待转销项税额	34,849.85	
合计	2,726,619.85	1,000,000.00

注释19. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,061,584.92	
减：未确认融资费用	28,280.57	
减：一年内到期的租赁负债	820,868.30	
合计	212,436.05	

本期确认租赁负债利息费用 30,282.84 元。

注释20. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,361,500.00						50,361,500.00

注释21. 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)	520,952.86			520,952.86
合计	520,952.86			520,952.86

注释22. 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	8,656,502.75	3,060,534.47		11,717,037.22
合计	8,656,502.75	3,060,534.47		11,717,037.22

注释23. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	32,277,763.94	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	32,277,763.94	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,824,094.66	—
减：提取法定盈余公积	3,060,534.47	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	58,041,324.13	

注释24. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	255,652,785.93	193,172,522.00	217,010,597.38	185,574,017.93

2. 合同产生的收入情况

合同分类	营业收入	合计
一、商品类型		
技术开发收入	79,129,397.27	79,129,397.27
技术服务收入	106,685,645.38	106,685,645.38
软硬件销售收入	69,837,743.28	69,837,743.28
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	148,967,140.55	148,967,140.55
在某一时段内转让	106,685,645.38	106,685,645.38
合计	255,652,785.93	255,652,785.93

注释25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	284,478.44	70,279.05
教育费附加	121,919.33	30,104.74
地方教育附加	81,279.55	20,069.82
印花税	64,751.00	128,238.90
车船使用税	1,600.00	1,200.00
合计	554,028.32	249,892.51

注释26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,823,561.12	1,784,369.08
使用权资产折旧	518,818.31	
办公费	303,857.93	98,946.43
业务招待费	288,250.87	305,757.24
交通差旅费	227,025.38	150,434.36
服务费	211,877.95	
房租物业费	200,500.30	
通讯费	7,420.50	5,999.37
合计	3,581,312.36	2,345,506.48

注释27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,912,876.69	2,013,091.33
交通差旅费	1,461,120.53	894,987.87
业务招待费	1,306,428.36	794,250.18
房屋租赁费	758,120.67	738,751.53
办公费用	644,477.26	401,036.53
中介机构费用	593,298.61	595,456.00
折旧摊销费	374,164.68	250,909.91
其他	67,120.25	71,096.03
劳务费	60,000.00	141,000.00
合计	9,177,607.05	5,900,579.38

注释28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,545,317.24	11,318,446.78
办公费		1,600.00
合计	15,545,317.24	11,320,046.78

注释29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	30,282.84	
减：利息收入	634,209.92	488,160.08
汇兑损益	19,900.65	1,609.48
银行手续费	43,128.01	11,377.90
合计	-540,898.42	-475,172.70

注释30. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,547.40	223,080.18
个税手续费返还	12,366.24	28,809.66
增值税加计抵减额	1,413,675.37	1,800,873.63
合计	1,436,589.01	2,052,763.47

2. 计入其他收益政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退		206,140.18	与收益相关
稳岗补贴	10,547.40	16,940.00	与收益相关
合计	10,547.40	223,080.18	

注释31. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,909,213.95	1,608,507.56
合计	-2,909,213.95	1,608,507.56

注释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
其他	0.06	0.81	0.06
合计	0.06	0.81	0.06

注释33. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
久悬支出清理	5,366.00		5,366.00
资产报废	7,067.17		7,067.17
保险滞纳金	188.53	34,691.31	188.53
诉讼赔偿金		10,000.00	
合计	12,621.70	44,691.31	12,621.70

注释34. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,297,632.46	403,659.27
递延所得税费用	-444,076.32	255,856.14
合计	3,853,556.14	659,515.41

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	32,677,650.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,901,647.62
子公司适用不同税率的影响	219,002.06
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、费用和损失影响	-1,364,640.66
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	97,547.11
所得税费用	3,853,556.14

注释35. 现金流量表附注

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
利息收入	634,209.92	488,160.08
退回保证金	290,026.00	293,000.00
往来款	53,086.03	46,701.59
个税手续费返还	13,107.34	
稳岗补贴	10,547.40	
其他	0.06	48,839.27
合计	1,000,976.75	876,700.94

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
付现费用	6,175,113.44	4,143,517.59
保证金	4,398,039.24	454,945.40
往来款	77,517.18	200,000.00
保险滞纳金	188.53	34,691.31
诉讼赔偿金		10,000.00
合计	10,650,858.39	4,843,154.30

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债偿付	643,648.59	
合计	643,648.59	

注释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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	28,824,094.66	15,052,792.12
加：信用减值损失	2,909,213.95	-1,608,507.56
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	250,270.92	168,314.07
使用权资产折旧	518,818.31	
无形资产摊销	123,893.76	82,595.84
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)		

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,067.17	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	21,457.58	1,609.48
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-444,076.32	255,856.14
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）	912,525.67	6,769,031.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29,177,940.46	162,991.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,973,854.25	-24,296,251.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,919,179.49	-3,411,567.83
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	87,576,431.07	79,389,789.26
减：现金的期初余额	79,389,789.26	98,585,750.29
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	8,186,641.81	-19,195,961.03

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	87,576,431.07	79,389,789.26
其中：库存现金	5,635.40	5,132.38
可随时用于支付的银行存款	87,570,795.67	79,384,168.57
可随时用于支付的其他货币资金		488.31
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	87,576,431.07	79,389,789.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释37. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	3,946,040.96	保函保证金
应收票据	2,691,770.00	未终止确认的应收票据背书
合计	6,637,810.96	

注释38. 外币货币性项目

1. 外币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			537,953.76
其中：港币	657,966.93	0.8176	537,953.76

注释39. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	10,547.40	10,547.40	详见附注六注释 30
合计	10,547.40	10,547.40	

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	
新疆德睦信息技术有限公司	新疆伊犁州霍尔果斯	新疆伊犁州霍尔果斯	软件和信息 技术服务	100.00		新设成立
北京宏天科创系统集成有限公司	北京海淀区	北京海淀区	软件和信息 技术服务	100.00		新设成立
MacroskyInformationTechnologyLimited	香港	香港	软件和信息 技术服务	100.00		新设成立

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的

风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	5,366,467.64	
应收账款	54,964,195.29	4,970,465.22
其他应收款	782,306.02	3,335.34
合计	61,112,968.95	4,973,800.56

本公司的主要客户为中国银行股份有限公司、中国电信股份有限公司、中移动信息技术有限公司、银联数据服务有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	合计
应付账款	31,458,390.03			31,458,390.03
其他应付款	137,846.39			137,846.39
租赁负债-租赁付款额		847,712.50	213,872.42	1,061,584.92
合计	31,596,236.42	847,712.50	213,872.42	32,657,821.34

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币）依然存在汇率风险。本公司负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	港币项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	537,953.76	537,953.76
合计	537,953.76	537,953.76

2. 利率风险

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

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
黄波	66.7107	66.7107

(二) 本公司的子公司情况详见附注七 / (一) 在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
朱蓓	持股比例 5% 以上的其他股东（持股比例 19.1029%）
李文冬	持股比例 5% 以上的其他股东（持股比例 9.9993%）
汪从波	董事长/总经理
王显辉	董事/董事会秘书/副总经理
郝长全	董事
梁磊	董事
夏国举	董事/财务总监
李凯	监事会主席
李瑜	监事
孙煜	职工监事
何剑刚	副总经理

(四)关联方交易

1. 存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. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,381,344.14	1,910,153.28

3. 其他关联交易

本期本公司向控股股东黄波签订商业楼租赁合同，黄波将其写字楼出租给本公司办公使用，租赁期为一年，自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，合同额为 600,000.00 元。2021 年 4 月 28 日本公司向控股股东黄波支付 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日租金 600,000.00 元。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司于 2022 年 2 月 11 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议通过了《关于拟注销全资子公司的议案》，拟注销全资子公司新疆德陆信息技术有限公司，注销完成后该子公司将不再纳入公司合并报表范围。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	45,271,540.74	23,311,454.76
1-2 年	4,345,936.00	266,815.00
2-3 年	266,815.00	473,000.00

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	13,800.00	
4—5 年		
5 年以上		
小计	49,898,091.74	24,051,269.76
减：坏账准备	4,717,160.04	1,756,980.24
合计	45,180,931.70	22,294,289.52

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	49,898,091.74	100.00	4,717,160.04	9.45	45,180,931.70
其中：组合 1	49,898,091.74	100.00	4,717,160.04	9.45	45,180,931.70
组合 2					
合计	49,898,091.74	100.00	4,717,160.04	9.45	45,180,931.70

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,051,269.76	100.00	1,756,980.24	7.31	22,294,289.52
其中：组合 1	23,751,269.76	98.75	1,756,980.24	7.40	21,994,289.52
组合 2	300,000.00	1.25			300,000.00
合计	24,051,269.76	100.00	1,756,980.24	7.31	22,294,289.52

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	45,271,540.74	2,263,577.04	5.00
1—2 年	4,345,936.00	2,172,968.00	50.00
2—3 年	266,815.00	266,815.00	100.00
3—4 年	13,800.00	13,800.00	100.00
4—5 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
5 年以上			
合计	49,898,091.74	4,717,160.04	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,756,980.24	2,960,179.80				4,717,160.04
其中：组合 1	1,756,980.24	2,960,179.80				4,717,160.04
组合 2						
合计	1,756,980.24	2,960,179.80				4,717,160.04

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国银行股份有限公司	21,542,309.00	43.17	1,077,115.45
领航动力信息系统有限公司	9,300,000.00	18.64	465,000.00
银联数据服务有限公司	4,588,710.09	9.20	229,435.50
中移雄安信息通信科技有限公司	4,345,936.00	8.71	2,172,968.00
中国电信股份有限公司	3,599,117.80	7.21	179,955.89
合计	43,376,072.89	86.93	4,124,474.84

注释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	836,202.68	419,037.08
合计	836,202.68	419,037.08

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	739,538.02	422,043.45

账龄	期末余额	期初余额
1-2 年	100,000.00	
小计	839,538.02	422,043.45
减：坏账准备	3,335.34	3,006.37
合计	836,202.68	419,037.08

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	66,706.78	60,127.45
保证金、押金	715,599.24	361,916.00
资金拆借	57,232.00	
合计	839,538.02	422,043.45

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	839,538.02	3,335.34	836,202.68	422,043.45	3,006.37	419,037.08
第二阶段						
第三阶段						
合计	839,538.02	3,335.34	836,202.68	422,043.45	3,006.37	419,037.08

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)		
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	839,538.02	100.00	3,335.34	0.40	836,202.68	
其中：组合 1	66,706.78	7.95	3,335.34	5.00	63,371.44	
组合 2	772,831.24	92.05	-		772,831.24	
合计	839,538.02	100.00	3,335.34	0.40	836,202.68	

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	422,043.45	100.00	3,006.37	0.71	419,037.08
其中：组合 1	60,127.45	14.25	3,006.37	5.00	57,121.08
组合 2	361,916.00	85.75			361,916.00
合计	422,043.45	100.00	3,006.37	0.71	419,037.08

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	66,706.78	3,335.34	5.00
合计	66,706.78	3,335.34	5.00

(2) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	762,831.24		
1—2 年	10,000.00		
合计	772,831.24		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	3,006.37			3,006.37
期初余额在本期				
—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	328.97			328.97
本期转回				
本期转销				

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				
其他变动				
期末余额	3,335.34			3,335.34

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
融智创展(北京)科技发展有限公司	押金, 往来款	294,857.98	1 年以内	35.12	331.79
中国邮电器材集团有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	23.82	
福建亿力电力科技有限责任公司	保证金	101,077.00	1 年以内	12.04	
广州万达普惠网络小额贷款有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	11.91	
中国移动通信集团北京有限公司通州营业厅	往来款	27,720.00	1 年以内	3.30	1,386.00
合计		723,654.98		86.20	1,717.79

注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	15,000,000.00		15,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
合计	15,000,000.00		15,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	248,143,994.96	187,264,303.87	206,416,861.36	178,560,705.46

2. 合同产生的收入情况

合同分类	营业收入	合计
一、商品类型		

合同分类	营业收入	合计
技术开发收入	79,129,397.27	79,129,397.27
技术服务收入	99,420,217.25	99,420,217.25
软硬件销售收入	69,594,380.44	69,594,380.44
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	148,723,777.71	148,723,777.71
在某一时段内转让	99,420,217.25	99,420,217.25
合计	248,143,994.96	248,143,994.96

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-7,067.17	
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)	10,547.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,554.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,426,041.61	
小计	1,423,967.37	
减: 所得税影响额	214,394.56	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	1,209,572.81	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.13	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.00	0.55	0.55





统一社会信用代码
91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围 审计业务；税务咨询；其他法律、法规、规章规定须经批准的项目，依照法律、法规和其他有关规定开展经营活动。

成立日期 2012年04月09日 至 长期
合伙期限 2012年02月09日 至 长期
主要经营场所 北京市海定区四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2021年12月01日

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》所载事项发生变动的, 应当向财政部门按《办法》规定办理。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所执业证书遗失、损毁、过期、注销的, 应当向财政部门交回《办法》规定的《会计师事务所执业证书》。

此证仅用于业务报告专用, 复印无效。



发证机关: 北京市财政局

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

北京宏天信业信息技术股份有限公司
2022 年度合并财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

审计报告

中审亚太审字(2023)002976号

北京宏天信业信息技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京宏天信业信息技术股份有限公司（以下简称“宏天信业”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了宏天信业 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宏天信业，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

如财务报表附注 5.24 所述，2022 年度营业收入为 20,748.75 万元，由于收



入是公司的关键业绩指标之一,可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险,因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

与收入确认相关的审计程序中包括以下程序:

(1) 了解、评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(2) 检查主要的销售合同,识别与商品的控制权转移相关的条款,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;

(3) 选取样本检查销售合同、验收报告、结算单、发票、收款单等凭证,核查收入确认的时点及依据;

(4) 执行分析程序,分析收入类别、毛利率、主要客户的变动情况,并与同行业公司比较,判断是否存在异常波动的情况;

(5) 根据客户交易的特点和性质,结合对资产负债表日应收账款的函证程序,对选取样本的销售收入进行函证,检查收入的真实性、完整性和准确性。

(6) 对资产负债表日前后确认的收入执行截止测试,核对销售合同、验收报告、结算单,评价收入是否记录在恰当的会计期间。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估宏天信业的持续经营能力,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宏天信业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宏天信业的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能



由于舞弊或错误所导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六)就宏天信业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。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重



要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京

中国注册会计师：杨涛（项目合伙人）



中国注册会计师：陈其兵



二〇二三年四月二十八日



合并资产负债表

2022年度

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	5.1	60,443,845.07	91,522,472.03
交易性金融资产	5.2	1,293,146.70	1,293,146.70
衍生金融资产			
应收票据	5.3		5,366,467.64
应收账款	5.4	160,400,224.46	61,411,103.36
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	5.5	2,034,655.40	1,195,988.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.6	23,892,901.72	16,689,976.45
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	5.7	2,800,732.44	9,948.55
流动资产合计		250,865,505.79	177,489,102.95
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			
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	5.8	410,344.09	658,761.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.9	4,088,903.35	1,102,488.92
无形资产	5.10		41,298.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.11	2,555,373.36	1,280,190.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,054,620.80	3,082,738.79
资产总计		257,920,126.59	180,571,841.74



合并资产负债表 (续)

2022年度

编制单位: 北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.12	70,583,484.57	40,399,498.88
预收款项			
合同负债	5.13	12,981,121.66	2,861,153.87
应付职工薪酬	5.14	2,376,875.51	2,038,581.69
应交税费	5.15	9,978,700.21	5,832,350.35
其他应付款	5.16	221,932.59	187,329.88
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.17	2,000,208.38	820,868.30
其他流动负债	5.18	3,998,342.55	4,295,154.55
流动负债合计		102,140,665.47	56,434,937.52
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	5.19	1,811,234.98	212,436.05
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		1,811,234.98	212,436.05
负债合计		103,951,900.45	56,647,373.57
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)	5.20	52,361,500.00	50,361,500.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	5.21	10,360,575.51	520,952.86
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.22	15,631,572.70	12,067,745.98
未分配利润	5.23	75,614,577.93	60,974,269.33
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		153,968,226.14	123,924,468.17
少数股东权益			
所有者权益 (或股东权益) 合计		153,968,226.14	123,924,468.17
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		257,920,126.59	180,571,841.74

法定代表人:

汪波
汪波印从

主管会计工作负责人:

夏国霞
夏国霞印

会计机构负责人:

刘春霞
刘春霞印



合并利润表

2022年度

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		207,487,548.70	184,208,046.20
其中：营业收入	5.24	207,487,548.70	184,208,046.20
二、营业总成本		157,521,922.37	149,150,833.47
其中：营业成本	5.24	129,079,257.66	121,401,193.03
税金及附加	5.25	866,814.21	554,028.32
销售费用	5.26	3,149,016.34	3,232,859.71
管理费用	5.27	10,485,084.85	8,958,333.59
研发费用	5.28	14,671,796.10	15,545,317.24
财务费用	5.29	-730,046.79	-540,898.42
其中：利息费用		155,504.59	30,282.84
利息收入		802,513.57	634,209.92
加：其他收益	5.30	1,608,936.51	1,436,589.01
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	5.31	-8,040,457.33	-2,343,123.99
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）		43,534,105.51	34,150,677.75
加：营业外收入	5.32	1.23	0.06
减：营业外支出	5.33	99,230.03	109,716.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,434,876.71	34,040,961.08
减：所得税费用	5.34	4,286,141.39	4,209,092.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,148,735.32	29,831,869.06
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,148,735.32	29,831,869.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		39,148,735.32	29,831,869.06
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(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		39,148,735.32	29,831,869.06
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		39,148,735.32	29,831,869.06
(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)		0.76	0.59
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.76	0.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年度

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		218,340,957.94	244,856,930.95
收到的税费返还		65,928.55	
收到其他与经营活动有关的现金	5.35	2,625,017.94	2,589,789.51
经营活动现金流入小计		221,031,904.43	247,446,720.46
购买商品、接受劳务支付的现金		174,821,703.70	179,442,041.51
支付给职工以及为职工支付的现金		45,480,824.81	42,846,867.55
支付的各项税费		9,100,757.99	3,785,358.88
支付其他与经营活动有关的现金	5.35	11,491,223.44	12,425,273.03
经营活动现金流出小计		240,894,509.94	238,499,540.97
经营活动产生的现金流量净额		-19,862,605.51	8,947,179.49
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		17,052.00	77,780.99
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		17,052.00	77,780.99
投资活动产生的现金流量净额		-17,052.00	-77,780.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,000,000.00	
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		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,975,947.22	
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	5.35	2,780,680.13	673,931.43
筹资活动现金流出小计		28,756,627.35	673,931.43
筹资活动产生的现金流量净额		-11,756,627.35	-673,931.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		97,030.06	-8,825.26
五、现金及现金等价物净增加额			
	5.36	-31,539,254.80	8,186,641.81
加：期初现金及现金等价物余额		87,576,431.07	79,389,789.26
六、期末现金及现金等价物余额			
	5.36	56,037,176.27	87,576,431.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：北京壹米滴露信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本 年 金 额												
	归属于母公司股东权益												
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	50,361,500.00	-	-	-	520,952.86	-	-	12,067,745.98	60,974,269.33	-	123,924,468.17	-	123,924,468.17
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、本年初余额	50,361,500.00	-	-	-	520,952.86	-	-	12,067,745.98	60,974,269.33	-	123,924,468.17	-	123,924,468.17
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,000,000.00	-	-	-	9,839,622.65	-	-	3,563,826.72	14,640,308.60	-	30,043,757.97	-	30,043,757.97
(一) 综合收益总额													
(二) 股东权益投入和减少资本	2,000,000.00	-	-	-	9,839,622.65	-	-	-	39,148,735.32	-	39,148,735.32	-	39,148,735.32
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00	-	-	-	9,839,622.65	-	-	-	-	-	11,839,622.65	-	11,839,622.65
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积								3,563,826.72	-24,508,426.72	-	-20,944,600.00	-	-20,944,600.00
2. 对所有者(或股东)的分配								3,563,826.72	-3,563,826.72	-	-	-	-
3. 其他									-20,944,600.00	-	-20,944,600.00	-	-20,944,600.00
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	52,361,500.00	-	-	-	10,360,575.51	-	-	15,631,572.70	75,614,577.93	-	153,968,226.14	-	153,968,226.14

法定代表人：汪波
 会计机构负责人：刘霞
 印章：汪波印、刘霞印

主管会计工作负责人：汪波
 印章：汪波印

印章：汪波印



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	50,361,500.00				520,952.86			8,656,502.75	32,277,763.94		91,816,719.55		91,816,719.55
加: 会计政策变更													
前期差错更正								254,630.90	2,021,248.06		2,275,879.56		2,275,879.56
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	50,361,500.00				520,952.86			8,911,133.65	34,299,012.60		94,092,599.11		94,092,599.11
三、本年年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								3,156,612.33	26,675,256.73		29,831,869.06		29,831,869.06
(一) 综合收益总额									29,831,869.06		29,831,869.06		29,831,869.06
(二) 股东权益转入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								3,156,612.33	-3,156,612.33				
1. 提取盈余公积								3,156,612.33	-3,156,612.33				
2. 对所有者 (或股东) 的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	50,361,500.00				520,952.86			12,067,745.98	60,974,266.33		123,924,468.17		123,924,468.17

法定代表人: 汪波

会计机构负责人: 胡春霞



主管会计工作负责人: 





资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		55,719,367.75	79,881,970.95
交易性金融资产		1,293,146.70	1,293,146.70
衍生金融资产			
应收票据			5,366,467.64
应收账款	14.1	154,483,417.91	56,598,304.99
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	14.2	4,093,749.42	1,253,220.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货		23,892,901.72	16,689,976.45
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		2,291,278.92	332.82
流动资产合计		241,773,862.42	161,083,419.77
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	14.3	12,000,000.00	15,000,000.00
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		410,344.09	658,761.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,088,903.35	1,102,488.92
无形资产			41,298.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,477,516.12	1,280,190.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,976,763.56	18,082,738.79
资产总计		260,750,625.98	179,166,158.56



资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		79,074,050.37	40,399,498.88
预收款项			
合同负债		12,981,121.66	2,861,153.87
应付职工薪酬		2,128,223.88	1,991,332.89
应交税费		9,313,003.26	5,717,344.85
其他应付款		262,673.76	219,891.92
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,000,208.38	820,868.30
其他流动负债		3,998,342.55	4,295,154.55
流动负债合计		109,757,623.86	56,305,245.26
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		1,811,234.98	212,436.05
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		1,811,234.98	212,436.05
负债合计		111,568,858.84	56,517,681.31
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)		52,361,500.00	50,361,500.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		10,360,575.51	520,952.86
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,631,572.70	12,067,745.98
未分配利润		70,828,118.93	59,698,278.41
所有者权益 (或股东权益) 合计		149,181,767.14	122,648,477.25
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		260,750,625.98	179,166,158.56

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





利润表 2022年度

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	14.4	199,106,625.66	176,699,255.23
减：营业成本	14.4	132,286,110.64	115,590,069.93
税金及附加		808,510.51	528,223.60
销售费用		3,013,132.38	3,232,859.71
管理费用		9,558,705.94	8,769,033.90
研发费用		10,811,546.09	12,359,218.26
财务费用		-693,067.72	-520,487.23
其中：利息费用		155,504.59	30,282.84
利息收入		761,821.94	612,103.68
加：其他收益		1,503,464.69	1,436,477.66
投资收益（损失以“-”号填列）		3,257,256.64	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-7,982,170.86	-2,394,418.81
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）		40,100,238.29	35,782,395.91
加：营业外收入		0.70	0.06
减：营业外支出		99,170.26	7,180.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,001,068.73	35,775,215.32
减：所得税费用		4,362,801.49	4,209,092.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,638,267.24	31,566,123.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,638,267.24	31,566,123.30
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		35,638,267.24	31,566,123.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2022年度

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		210,525,858.94	236,402,259.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,582,716.05	2,567,625.48
经营活动现金流入小计		213,108,574.99	238,969,885.43
购买商品、接受劳务支付的现金		172,034,411.58	172,215,862.85
支付给职工以及为职工支付的现金		38,470,076.41	39,641,000.09
支付的各项税费		8,726,663.88	3,568,531.40
支付其他与经营活动有关的现金		13,077,503.62	12,329,633.93
经营活动现金流出小计		232,308,655.49	227,755,028.27
经营活动产生的现金流量净额		-19,200,080.50	11,214,857.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,257,256.64	
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		8,257,256.64	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,052.00	77,780.99
投资支付的现金		2,000,000.00	9,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,017,052.00	9,077,780.99
投资活动产生的现金流量净额		6,240,204.64	-9,077,780.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,000,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		5,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,975,947.22	
支付其他与筹资活动有关的现金		2,780,680.13	673,931.43
筹资活动现金流出小计		28,756,627.35	673,931.43
筹资活动产生的现金流量净额		-11,756,627.35	-673,931.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		93,272.17	-8,233.54
五、现金及现金等价物净增加额		-24,623,231.04	1,454,911.20
加：期初现金及现金等价物余额		75,935,929.99	74,481,018.79
六、期末现金及现金等价物余额		51,312,698.95	75,935,929.99

法定代表人：

波注
印从

主管会计工作负责人：

举夏
印国

会计机构负责人：

刘春霞
印春霞



股东权益变动表

2022年度

编制单位：北京宏天伟业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	50,361,500.00	-	-	-	520,952.86	-	-	-	12,067,745.98	59,698,278.41	122,648,477.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	50,361,500.00	-	-	-	520,952.86	-	-	-	12,067,745.98	59,698,278.41	122,648,477.25
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,000,000.00	-	-	-	9,839,622.65	-	-	-	3,563,826.72	11,129,840.52	26,533,289.89
(一) 综合收益总额											
(二) 股东权益投入和减少资本	2,000,000.00	-	-	-	9,839,622.65	-	-	-			
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00	-	-	-	9,839,622.65	-	-	-			
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									3,563,826.72	-24,508,426.72	-20,944,600.00
2. 对所有者(或股东)的分配									3,563,826.72	-3,563,826.72	-
3. 其他										-20,944,600.00	-20,944,600.00
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	52,361,500.00	-	-	-	10,360,575.51	-	-	-	15,631,572.70	70,828,118.93	149,181,767.14

法定代表人：汪从波

会计机构负责人：刘霞

汪从波印

刘霞印

汪从波印



股东权益变动表 (续)

2022年度

编制单位: 北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,361,500.00				520,952.86				8,656,502.75	29,267,518.78	88,806,474.39
加: 会计政策变更											
前期差错更正									254,630.90	2,021,248.66	2,275,879.56
其他											
二、本年年初余额	50,361,500.00				520,952.86				8,911,133.65	31,288,767.44	91,062,353.95
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									3,156,612.33	28,409,510.97	31,566,123.30
(一) 综合收益总额											
(二) 股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									3,156,612.33	-3,156,612.33	
1. 提取盈余公积									3,156,612.33	-3,156,612.33	
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	50,361,500.00				520,952.86				12,067,745.98	59,698,278.41	122,648,477.25

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

汪从波

刘春霞



北京宏天信业信息技术股份有限公司
2022 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

北京宏天信业信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京宏天信业信息技术有限公司，于 2015 年 12 月 9 日召开股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。公司于 2015 年 12 月 7 日召开股份公司创立大会，根据发起人协议及公司章程，北京宏天信业信息技术有限公司整体变更为北京宏天信业信息技术股份有限公司，注册资本为人民币 1,630 万元，各发起人以其拥有的截至 2015 年 10 月 31 日止的净资产 40,278,618.42 元折股投入共折合为 1,630 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。于 2015 年 12 月 24 日办理了工商登记手续，并于 2016 年 6 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。公司自 2022 年 6 月 15 日起调入创新层。证券代码：837758。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 52,361,500 股，注册资本为 52,361,500 元。注册地址：北京市海淀区高粱桥斜街 59 号院 1 号楼市长大厦 8 层 0809 号。法定代表人：汪从波。公司的统一社会信用代码 91110108692331352W。

经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术培训、技术服务；计算机系统集成；销售计算机、软件及辅助设备、文化用品、电子产品、通信设备；维修计算机；软件开发；基础软件服务；应用软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

按照《挂牌公司管理型行业分类指引》，本公司属于“软件和信息技术服务业”大类中的“软件开发”，主营业务为金融机构及相关企业应用软件产品的技术开发及技术服务。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 28 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司 2022 年合并范围比 2021 年增加 1 户、减少 1 户，详见本附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业

会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差

额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，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处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.16 长期股权投资

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

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

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

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期

比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.16 长期股权投资”或本附注“3.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 3.16.2）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.8 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。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。

3.8.1 金融资产的分类和计量

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

3.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.8.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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，计入当期损益。

3.8.1.2.2 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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的金融资产,包括其他权益工具投资等,仅将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从其他综合收益中转出,计入留存收益。

3.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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。

3.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具(债务工具)、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

(a) 对于金融资产,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(b) 对于租赁应收款项,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(c) 对于财务担保合同,信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;

(d) 对于未提用的贷款承诺,信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.9 应收账款、3.10 应收票据、3.14 合同资产、3.15 长期应收款。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额,除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外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.12 其他应收款、3.15 长期应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

(1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括:信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动);

(2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化;

(3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调;

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

(5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;

(6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

(7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日,或者以上一个或多个

指标发生显著变化等。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

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

3.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：债务人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价

值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

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

3.8.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

对于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，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前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。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。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（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

3.8.5 金融负债的终止确认

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

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

3.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种

法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.9 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.9.1.1 单项计提信用损失的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将逾期天数超过 30 日，或者导致信用风险显著增加因素中一个或多个指标发生显著变化的应收款项确认为单项计提信用损失。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。信用风险显著增加因素见 3.8 金融工具 3.8.2.1。

本公司对单项计提信用损失的应收款项单独进行信用减值测试，单独测试未发生信用损失的应收款项，包括在组合中进行信用减值测试。已单项确认信用损失的应收款项，不再包括在组合中进行信用减值测试。主要为应收关联方款项；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。

3.9.1.2 本公司依据信用风险特征将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。

组合名称	组合内容
应收账款组合 1	以账龄表为基础的减值准备矩阵
应收账款组合 2	合并范围内关联方的款项

3.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收票据的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.11 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

3.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

组合名称	组合内容
其他应收款组合 1：账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征
其他应收款组合 2：其他组合	合并范围内关联方的往来款以及押金、保证金等

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.13 存货

3.13.1 存货的分类

存货主要包括原材料、开发成本、开发产品等。

3.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3.13.3 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。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

3.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销，包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.14 合同资产

3.14.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

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

3.14.2.1 本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产组合 1	以账龄表为基础的减值准备矩阵
合同资产组合 2	合并范围内关联方的款项

3.14.2.2 预期损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.15 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，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；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

组合名称	组合内容
长期应收款组合 1	应收租赁款
长期应收款组合 2	其他长期应收款项

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益

3.16 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

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

3.16.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.16.2 后续计量及损益确认方法

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

3.16.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.16.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

资的成本。

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

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

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

3.16.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.17 固定资产

3.17.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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。

3.17.2 各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
运输设备	5.00	4.00	23.75
电子设备	5.00	3.00	31.67

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。

3.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.17.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

3.17.5 其他说明

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

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

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

3.18 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.19 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。

3.20 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.21 无形资产

3.21.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

类别	预计使用年限	预计净残值率 (%)	年摊销率 (%)
软件	2 年	-	50.00

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为

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

3.21.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.21.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.22 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.23 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.24 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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.25 职工薪酬

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

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

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行

会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.26 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。

3.26.1 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。

3.26.2 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。

3.27 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本

3.28 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收

入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，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。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：（a）合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；（b）该活动对客户将产生有利或不利影响；（c）该活动不会导致向客户转让某项商品。

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

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.28.1 技术开发

技术开发业务属于在某一时点履行的履约义务，技术开发收入通常在按照合同约定提交软件开发成果并经客户验收后确认收入。该业务若存在分阶段多次验收情况，则按该业务完成各阶段工作并经客户验收时，分别确认相应阶段工作成果的收入。

3.28.2 技术服务

技术服务业务属于在某一时段内履行的履约义务。按每月实际工作量（人/天）收费的合同，经客户确认实际工作量后确认收入；按固定金额收费的合同，在服务期间内按期确认收入。

3.28.3 软硬件销售

软硬件销售业务属于在某一时点履行的履约义务，软硬件销售收入将所销售的软硬件发货给客户，经客户签收，产品控制权已转移给客户时确认收入。

3.29 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；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。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

3.30 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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事

项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

3.31 递延所得税资产/递延所得税负债

3.31.1 当期所得税

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

3.31.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3.31.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.31.4 所得税的抵销

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

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

3.32 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.32.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备和运输设备。

3.32.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.32.1.2 后续计量

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（详见本附注四、3.17 固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所

有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.32.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.32.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.32.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.32.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.33 债务重组

（1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注 3.8 金融工具），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修

改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注 3.8 金融工具）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注 3.8 金融工具）。

3.34 其他重要的会计政策和会计估计

3.34.1 公允价值计量

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

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

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后

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

3.34.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

3.35 重要会计政策、会计估计的变更

3.35.1 会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 15 号〉的通知》（财会〔2021〕35 号，以下简称“准则解释 15 号”），对企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、资金归集管理列报及亏损合同的判断作出规定。其中，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。执行本准则对本公司无影响。

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会〔2022〕31 号，以下简称“准则解释 16 号”），对单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免、发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响和企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理作出规定。其中，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行本准则对本公司无影响。

3.35.2 会计估计变更

本公司 2022 年度无需要披露的重大会计估计变更事项。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税（费）种	计税依据	具体税（费）率
增值税	销售货物、提供应税劳务或应税服务增值额	6%-13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额和免抵增值税税额之和	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额和免抵增值税税额之和	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额和免抵增值税税额之和	2%
企业所得税	实际应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京宏天信业信息技术股份有限公司	15%
北京宏天科创系统集成有限公司	25%
北京宏天信创信息技术有限公司	20%
Macrosky InformationTechnology Limited	16.5%

4.2 税收优惠及批文

(1) 增值税

《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号)规定,生产、生活性服务业增值税加计抵减政策,执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。本公司属于信息技术服务业,享受按照当期可抵扣进项税额加计 10%,抵减应纳税额。

根据财政部 税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)有关规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退。

(2) 企业所得税

本公司于 2021 年 10 月 15 日取得由北京市科学技术委员会、北京财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书,编号为 GR202111000826,有效期为三年,在有效期内可享受 15%的企业所得税税率优惠政策,本报告期企业所得税税率为 15%。

全资子公司北京宏天信创信息技术有限公司,为小型微利企业,使用所得税税率为 20%。根据《财政部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)和《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号),2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间,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 12.5%计入应纳税所得额。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指 2021 年 12 月 31 日,期初指 2022 年 1 月 1 日,期末指 2022 年 12 月 31 日,本期指 2022 年度,上期指 2021 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	35.10	5,635.40
银行存款	56,037,141.17	87,570,795.67
其他货币资金	4,406,668.80	3,946,040.96
合计	60,443,845.07	91,522,472.03

其中：存放在境外的款项总额	1,430,735.33	537,953.76
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	4,406,668.80	3,946,040.96

其他说明：其他货币资金主要为本公司向银行申请开具保函所存入的保证金，属于使用受限制的货币资金。其中期末使用受限保证金为 4,406,668.80 元，期初使用受限保证金为 3,946,040.96 元。

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,293,146.70	1,293,146.70
其中：权益工具投资	1,293,146.70	1,293,146.70
合计	1,293,146.70	1,293,146.70

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		5,366,467.64
小计		5,366,467.64
减：坏账准备		
合计		5,366,467.64

按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备	5,366,467.64	100.00			5,366,467.64
其中：银行承兑汇票	5,366,467.64	100.00			5,366,467.64
合计	5,366,467.64	100.00		—	5,366,467.64

5.4 应收账款

5.4.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	173,633,541.58	100.00	13,233,317.12	7.62	160,400,224.46
其中：组合 1-账龄矩阵	173,633,541.58	100.00	13,233,317.12	7.62	160,400,224.46
合计	173,633,541.58	100.00	13,233,317.12	—	160,400,224.46

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,886,710.59	100.00	5,475,607.23	8.19	61,411,103.36
其中：组合 1-账龄矩阵	66,886,710.59	100.00	5,475,607.23	8.19	61,411,103.36
合计	66,886,710.59	100.00	5,475,607.23	—	61,411,103.36

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	168,366,620.38	8,418,331.02	5.00
1 至 2 年	903,870.20	451,935.10	50.00
2 至 3 年	4,345,936.00	4,345,936.00	100.00
3 至 4 年	3,315.00	3,315.00	100.00
4 至 5 年	13,800.00	13,800.00	100.00
合计	173,633,541.58	13,233,317.12	—

按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	168,366,620.38	62,346,234.59
1 至 2 年	903,870.20	4,364,361.00
2 至 3 年	4,345,936.00	162,315.00
3 至 4 年	3,315.00	13,800.00
4 至 5 年	13,800.00	
小计	173,633,541.58	66,886,710.59
减：坏账准备	13,233,317.12	5,475,607.23
合计	160,400,224.46	61,411,103.36

5.4.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄矩阵	5,475,607.23	7,757,709.89				13,233,317.12
合计	5,475,607.23	7,757,709.89				13,233,317.12

5.4.3 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国银行股份有限公司	77,072,296.06	44.39	3,866,724.80

中国电信集团有限公司	35,300,000.00	20.33	1,765,000.00
中国移动通信有限公司	30,024,895.47	17.29	5,834,399.59
国家电网有限公司	11,746,294.38	6.76	749,206.90
北京中电信联科技发展有限公司	4,509,741.57	2.60	225,487.08
合计	158,653,227.48	91.37	12,440,818.37

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,034,655.40	1,195,988.22
合计	2,034,655.40	1,195,988.22

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	899,061.87	515,449.45
押金及保证金	1,453,401.44	715,599.24
合计	2,352,463.31	1,231,048.69

5.5.1.2 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	35,060.47			35,060.47
2022 年 1 月 1 日余额 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	282,747.44			282,747.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余 额	317,807.91			317,807.91

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,868,012.75	1,110,408.69
1 至 2 年	463,810.56	120,640.00
2 至 3 年	20,640.00	-

小计	2,352,463.31	1,231,048.69
减：坏账准备	317,807.91	35,060.47
合计	2,034,655.40	1,195,988.22

5.5.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	35,060.47	80,332.36				115,392.83
其他组合		202,415.08				202,415.08
合计	35,060.47	282,747.44				317,807.91

5.5.1.4 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(%)	坏账准备期末余额
建投嘉昱置业股份有限公司	押金	388,063.50	1 年以内	16.50	19,403.18
融智创展(北京)科技发展有限公司	押金	288,222.24	1 至 2 年	12.25	144,111.12
中钢招标有限责任公司	保证金	270,000.00	1 年以内	11.48	13,500.00
唐能香	往来款	213,313.11	1 年以内	9.07	10,665.66
航天宏图信息技术股份有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	8.50	10,000.00
合计	—	1,359,598.85	—	57.80	197,679.96

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,277,240.70	3,277,240.70	
合同履约成本	23,892,901.72		23,892,901.72
合计	27,170,142.42	3,277,240.70	23,892,901.72

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,369,025.62	3,277,240.70	91,784.92
合同履约成本	16,598,191.53		16,598,191.53
合计	19,967,217.15	3,277,240.70	16,689,976.45

5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	3,277,240.70					3,277,240.70	
合计	3,277,240.70					3,277,240.70	

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	1,910,274.67	
预交所得税		9,615.73
待抵扣进项税	890,457.77	332.82
合计	2,800,732.44	9,948.55

5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	410,344.09	658,761.38
合计	410,344.09	658,761.38

5.8.1 固定资产

5.8.1.1 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,010,442.48	269,832.48		1,280,274.96
2.本期增加金额		7,830.09	8,204.00	16,034.09
(1) 购置		7,830.09	8,204.00	16,034.09
3.本期减少金额		147,401.90		147,401.90
(1) 处置或报废		147,401.90		147,401.90
4.期末余额	1,010,442.48	130,260.67	8,204.00	1,148,907.15
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	399,966.80	221,546.78		621,513.58
2.本期增加金额	239,980.08	16,841.59	259.80	257,081.47
(1) 计提或摊销	239,980.08	16,841.59	259.80	257,081.47
3.本期减少金额		140,031.99		140,031.99
(1) 处置或报废		140,031.99		140,031.99
4.期末余额	639,946.88	98,356.38	259.80	738,563.06
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				

1.期末账面价值	370,495.60	31,904.29	7,944.20	410,344.09
2.期初账面价值	610,475.68	48,285.70		658,761.38

5.9 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,621,307.23	1,621,307.23
2.本期增加金额	4,742,620.75	4,742,620.75
(1)租赁	4,742,620.75	4,742,620.75
3.本期减少金额		
4.期末余额	6,363,927.98	6,363,927.98
二、累计折旧		
1.期初余额	518,818.31	518,818.31
2.本期增加金额	1,756,206.32	1,756,206.32
(1)计提	1,756,206.32	1,756,206.32
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,275,024.63	2,275,024.63
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,088,903.35	4,088,903.35
2.期初账面价值	1,102,488.92	1,102,488.92

5.10 无形资产

5.10.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	247,787.60	247,787.60
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	247,787.60	247,787.60
二、累计摊销		
1.期初余额	206,489.60	206,489.60
2.本期增加金额	41,298.00	41,298.00
(1) 计提	41,298.00	41,298.00
3.本期减少金额		

项目	软件	合计
4.期末余额	247,787.60	247,787.60
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	41,298.00	41,298.00

5.11 递延所得税资产/递延所得税负债

5.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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
坏账准备	13,551,125.03	2,063,787.25	5,257,362.52	788,604.38
存货跌价准备	3,277,240.70	491,586.11	3,277,240.70	491,586.11
合计	16,828,365.73	2,555,373.36	8,534,603.22	1,280,190.49

5.11.2 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		253,305.18
可抵扣亏损	1,252,466.23	4,106,740.85
合计	1,252,466.23	4,360,046.03

5.11.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年		85,049.74	
2026 年	1,252,466.23	4,021,691.11	
合计	1,252,466.23	4,106,740.85	

5.12 应付账款

5.12.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	41,359,635.40	10,480,832.40
劳务或服务费	29,223,849.17	29,918,666.48
合计	70,583,484.57	40,399,498.88

5.12.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳索信达数据技术有限公司	9,165,000.00	尚未到结算期
谷东科技有限公司	3,272,430.00	尚未到结算期
网智天元科技集团股份有限公司	1,360,000.00	尚未到结算期
安徽正森北斗互联网科技有限公司	842,211.06	尚未到结算期
合计	14,639,641.06	—

5.13 合同负债

5.13.1 分类

项目	期末余额	期初余额
服务合同相关的合同负债	12,981,121.66	2,861,153.87
合计	12,981,121.66	2,861,153.87

5.14 应付职工薪酬

5.14.1 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	1,834,180.66	41,706,594.42	41,409,249.85	2,131,525.23
二、离职后福利-设定提存计划	204,401.03	3,083,622.55	3,042,673.30	245,350.28
三、辞退福利		1,082,100.00	1,082,100.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,038,581.69	45,872,316.97	45,534,023.15	2,376,875.51

5.14.2 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	1,707,141.51	37,911,351.87	37,638,814.25	1,979,679.13
2、职工福利费		185,648.32	185,648.32	
3、社会保险费	126,121.15	1,904,576.32	1,879,769.37	150,928.10
其中：医疗保险费	121,401.82	1,816,934.88	1,792,614.53	145,722.17
工伤保险费	4,719.33	66,204.87	65,718.27	5,205.93
生育保险费		21,436.57	21,436.57	
4、住房公积金		1,674,966.00	1,674,966.00	
5、工会经费和职工教育经费	918.00	30,051.91	30,051.91	918.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,834,180.66	41,706,594.42	41,409,249.85	2,131,525.23

5.14.3 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	198,207.04	2,990,157.73	2,950,450.37	237,914.40
2、失业保险费	6,193.99	93,464.82	92,222.93	7,435.88

3、企业年金缴费				
合计	204,401.03	3,083,622.55	3,042,673.30	245,350.28

5.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,369,261.10	661,029.16
企业所得税	6,142,533.00	5,019,347.19
个人所得税	95,660.05	71,914.70
城市维护建设税	214,754.42	46,272.04
教育费附加	92,037.61	19,830.88
地方教育费附加	61,358.40	13,220.58
印花税	3,095.63	735.80
合计	9,978,700.21	5,832,350.35

5.16 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	221,932.59	187,329.88
合计	221,932.59	187,329.88

5.16.1 其他应付款

5.16.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工社保费用	167,299.38	137,846.39
往来款	54,633.21	49,483.49
合计	221,932.59	187,329.88

5.17 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,000,208.38	820,868.30
合计	2,000,208.38	820,868.30

5.18 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期票据		2,691,770.00
待转销项税额	3,998,342.55	1,603,384.55
合计	3,998,342.55	4,295,154.55

5.19 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,936,652.26	1,061,584.92
减：未确认融资费用	125,208.90	28,280.57
一年内到期的租赁负债	2,000,208.38	820,868.30
合计	1,811,234.98	212,436.05

5.20股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	50,361,500.00	2,000,000.00				2,000,000.00	52,361,500.00

其他说明：2022年2月11日，经公司2022年第二次临时股东大会审议通过，向5名符合规定的合格投资者进行定向发行人民币普通股2,000,000股，每股面值为人民币1.00元，发行价格为6.00元/股，募集资金总额为人民币12,000,000.00元，扣除发行费用160,377.35元后，增加资本公积9,839,622.65元。

5.21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	520,952.86	9,839,622.65		10,360,575.51
合计	520,952.86	9,839,622.65		10,360,575.51

5.22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	12,067,745.98	3,563,826.72		15,631,572.70
合计	12,067,745.98	3,563,826.72		15,631,572.70

5.23未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	60,974,269.33	32,277,763.94
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		2,021,248.66
调整后年初未分配利润	60,974,269.33	34,299,012.60
加：本期归属于母公司股东的净利润	39,148,735.32	29,831,869.06
减：提取法定盈余公积	3,563,826.72	3,156,612.33
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,944,600.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	75,614,577.93	60,974,269.33

调整期初未分配利润明细：由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润2,021,248.66元。

5.24营业收入和营业成本

5.24.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,487,548.70	129,079,257.66	184,208,046.20	121,401,193.03

其他业务				
合计	207,487,548.70	129,079,257.66	184,208,046.20	121,401,193.03

5.24.2 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入	合计
商品类型		
其中：技术开发收入	129,053,625.82	129,053,625.82
技术服务收入	67,966,905.16	67,966,905.16
软硬件销售收入	10,467,017.72	10,467,017.72
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	139,520,643.54	139,520,643.54
在某一时间段	67,966,905.16	67,966,905.16
合计	207,487,548.70	207,487,548.70

5.25 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	446,057.42	284,478.44
教育费附加	191,118.48	121,919.33
地方教育附加	127,412.33	81,279.55
印花税	100,625.98	64,751.00
车船使用税	1,600.00	1,600.00
合计	866,814.21	554,028.32

5.26 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,264,698.83	1,993,926.78
办公费	145,956.94	311,278.43
业务招待费	297,314.85	288,250.87
差旅交通费	97,241.47	227,025.38
房租物业费	341,204.25	200,500.30
其他	2,600.00	211,877.95
合计	3,149,016.34	3,232,859.71

5.27 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,385,945.52	3,618,301.94
摊销折旧费	861,005.71	374,164.68
办公费	628,433.37	598,493.00
业务招待费	953,039.95	1,307,827.19
差旅交通费	1,068,182.01	1,455,520.53

中标服务费	504,290.42	232,909.70
房租物业费	146,630.71	758,120.67
保险服务费	180,011.70	136,041.73
咨询服务费	1,666,745.77	310,180.19
其他	90,799.69	166,773.96
合计	10,485,084.85	8,958,333.59

5.28 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,671,796.10	15,545,317.24
合计	14,671,796.10	15,545,317.24

5.29 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	155,504.59	30,282.84
减：利息收入	802,513.57	634,209.92
汇兑损益	-98,565.21	19,900.65
金融机构手续费	15,527.40	43,128.01
合计	-730,046.79	-540,898.42

5.30 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	67,428.55	10,547.40
代扣个人所得税手续费返回	14,576.86	12,366.24
增值税加计扣除抵减金额	1,526,931.10	1,413,675.37
合计	1,608,936.51	1,436,589.01

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	1,500.00	10,547.40	1,500.00
增值税即征即退	65,928.55		65,928.55
合计	67,428.55	10,547.40	67,428.55

5.31 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-8,040,457.33	-2,343,123.99
合计	-8,040,457.33	-2,343,123.99

5.32 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
其他	1.23	0.06	1.23
合计	1.23	0.06	1.23

5.33 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
久悬支出清理		5,366.00	
非流动资产报废损失	7,369.91	7,067.17	7,369.91
罚款滞纳金	75.20	188.53	75.20
其他	91,784.92	97,095.03	91,784.92
合计	99,230.03	109,716.73	99,230.03

5.34 所得税费用

5.34.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,561,324.26	4,568,254.84
递延所得税费用	-1,275,182.87	-359,162.82
合计	4,286,141.39	4,209,092.02

5.34.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	43,434,876.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,515,231.51
子公司适用不同税率的影响	660,369.77
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	488,588.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-362,772.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-713,568.66
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	1,270.91
研发费用加计扣除影响	-2,302,978.30
所得税费用	4,286,141.39

5.35 现金流量表项目

5.35.1 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
往来款		415,950.00
押金、保证金	1,805,551.66	1,515,974.80
利息收入	802,513.57	634,209.92
政府补助及个税手续费	16,951.48	23,654.74

其他	1.23	0.05
合计	2,625,017.94	2,589,789.51

5.35.2 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
押金、保证金	2,893,383.41	5,735,870.00
往来款		417,330.00
付现期间费用	8,597,780.26	6,271,884.50
其他	59.77	188.53
合计	11,491,223.44	12,425,273.03

5.35.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租金和租赁保证金	2,610,680.13	673,931.43
发行股票相关费用	170,000.00	
合计	2,780,680.13	673,931.43

5.36 现金流量表补充资料

5.36.1 现金流量表补充资料

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	39,148,735.32	29,831,869.06
加：资产减值准备		
信用减值损失	8,040,457.33	2,343,123.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	257,081.47	250,270.92
使用权资产折旧	1,756,206.32	518,818.31
无形资产摊销	41,298.00	123,893.76
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		
固定资产报废损失	7,369.91	7,067.17
公允价值变动损失		
财务费用	58,474.53	39,108.10
投资损失		
递延所得税资产减少	-1,275,182.87	-359,162.82
递延所得税负债增加		
存货的减少	-7,202,925.27	-4,958,945.72
经营性应收项目的减少	-105,365,126.20	-13,729,976.54
经营性应付项目的增加	44,671,005.95	-5,118,886.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,862,605.51	8,947,179.49

补充资料	本期金额	上期金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	56,037,176.27	87,576,431.07
减：现金的期初余额	87,576,431.07	79,389,789.26
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	-31,539,254.80	8,186,641.81

5.36.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	56,037,176.27	87,576,431.07
其中：库存现金	35.10	5,635.40
可随时用于支付的银行存款	56,037,141.17	87,570,795.67
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	56,037,176.27	87,576,431.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.37 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	4,406,668.80	保函保证金
合计	4,406,668.80	

5.38 外币货币性项目

5.38.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,601,682.95		1,430,735.33
其中：港元	1,601,682.95	0.89327	1,430,735.33
应收账款	80,919.50		72,282.96
其中：港元	80,919.50	0.89327	72,282.96

6、合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动

6.1.1 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
北京宏天信创信息技术有限公司	2022年4月8日	2,046,628.53	46,628.53

6.1.2 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
新疆德睦信息技术有限公司	2022年4月29日

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
北京宏天科创系统集成有限公司	北京市	北京市	软件和信息技术服务	100.00	100.00	新设成立
北京宏天信创信息技术有限公司	北京市	北京市	软件和信息技术服务	100.00	100.00	新设成立
Macrosky Information Technology Limited	香港	香港	软件和信息技术服务	100.00	100.00	新设成立

8、与金融工具相关的风险

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

8.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 91.37%（上年末为 86.29%），本公司面临一定的重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.8。

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

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、应收票据和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 3.9、附注 3.10 和附注 3.12 的披露。

8.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融负债				
	即时偿还	1 年以内	1 至 2 年	2 年以上	合计
应付账款	70,583,484.57				70,583,484.57

其他应付款	221,932.59				221,932.59
租赁负债		2,095,725.65	1,240,926.61	600,000.00	3,936,652.26
合计	70,805,417.16	2,095,725.65	1,240,926.61	600,000.00	74,742,069.42

期初余额:

项目	金融负债				合计
	即时偿还	1 年以内	1 至 2 年	2 年以上	
应付账款	40,399,498.88				40,399,498.88
其他应付款	187,329.88				187,329.88
租赁负债		847,712.50	213,872.42		1,061,584.92
合计	40,586,828.76	847,712.50	213,872.42		41,648,413.68

8.4 市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司持有部分港币银行存款，主要用于生产经营，公司主要经营活动以人民币计价，因此本公司管理层认为汇率的变动不会对本公司造成较大风险。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			1,293,146.70	1,293,146.70

1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			1,293,146.70	1,293,146.70
(1) 权益工具投资			1,293,146.70	1,293,146.70
持续以公允价值计量的资产总额			1,293,146.70	1,293,146.70

9.2 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要不可观察输入值	范围区间(加权平均值)
交易性金融资产	1,293,146.70	公允价值的最佳估计	投资成本	不适用

公司持有的交易性金融资产，持有被投资单位股权较低，无重大影响，在活跃市场中没有报价且无股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据；此外，被投资单位内外部环境本期未发生重大变化；成本可代表对公允价值的最佳估计。

9.3 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款等。管理层已经评估了上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
黄波	64.1626	64.1626

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Global Fintech Services Limited	关联自然人直接控制的公司
汪从波	董事、总经理
郝长全	副总经理

10.4 关联方交易情况

10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Global Fintech Services Limited	接受劳务		3,518,163.92

10.4.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
黄波	房屋建筑物		600,000.00		

（续）

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
黄波	房屋建筑物	600,000.00	600,000.00	73,675.29		2,250,505.14	

10.4.3 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄波	50,000,000.00	2022年3月31日	2023年3月27日	是

关联担保情况说明：2022年3月31日，公司与中国银行股份有限公司北京西城支行签订《授信额度协议》，授信额度5,000.00万元，由实际控制人黄波提供最高额保证。

10.4.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,237,811.23	2,381,344.14

10.5 关联方应收应付款项

10.5.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
黄波	80,000.00	22,000.00	40,000.00	2,000.00
郝长全	80,000.00	4,000.00		
合计	160,000.00	26,000.00	40,000.00	2,000.00

10.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
汪从波	930.36	718.04
合计	930.36	718.04

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

11.2 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

12、资产负债表日后事项

12.1 重要的非调整事项

截止本报告批准报出日，本公司不存在需披露的重要的非调整事项。

12.2 利润分配情况

截止本报告批准报出日，本公司不存在需披露的利润分配情况。

13.3 其他重要的资产负债表日后非调整事项

截止本报告批准报出日，本公司不存在需披露的其他重要资产负债表日后非调整事项。

13、其他重要事项

13.1 前期差错更正

13.1.1 追溯重述法

2023 年 4 月 28 日，本公司召开董事会，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对 2022 年度发现的前期会计差错进行更正。

会计差错更正事项对合并资产负债表的影响如下：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	49,993,730.07	11,417,373.29	61,411,103.36
其他应收款	778,970.68	417,017.54	1,195,988.22
存货	11,529,917.59	5,160,058.86	16,689,976.45
流动资产合计	160,494,653.26	16,994,449.69	177,489,102.95
递延所得税资产	708,074.31	572,116.18	1,280,190.49
非流动资产合计	2,510,622.61	572,116.18	3,082,738.79
资产总计	163,005,275.87	17,566,565.87	180,571,841.74
应付账款	31,458,390.03	8,941,108.85	40,399,498.88
合同负债		2,861,153.87	2,861,153.87
应付职工薪酬	2,056,673.57	-18,091.88	2,038,581.69
应交税费	4,951,627.47	880,722.88	5,832,350.35
其他应付款	137,846.39	49,483.49	187,329.88
其他流动负债	2,726,619.85	1,568,534.70	4,295,154.55
流动负债合计	42,152,025.61	14,282,911.91	56,434,937.52
负债合计	42,364,461.66	14,282,911.91	56,647,373.57
盈余公积	11,717,037.22	350,708.76	12,067,745.98

未分配利润	58,041,324.13	2,932,945.20	60,974,269.33
归属于母公司股东权益合计	120,640,814.21	3,283,653.96	123,924,468.17
股东权益合计	120,640,814.21	3,283,653.96	123,924,468.17
负债和股东权益总计	163,005,275.87	17,566,565.87	180,571,841.74

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	27,781,689.52	28,717,409.38	56,499,098.90
其他应收款	424,403.08	399,275.45	823,678.53
存货	12,442,443.26	-711,412.53	11,731,030.73
流动资产合计	124,551,390.57	28,405,272.30	152,956,662.87
递延所得税资产	263,997.99	657,029.68	921,027.67
非流动资产合计	1,300,653.35	657,029.68	1,957,683.03
资产总计	125,852,043.92	29,062,301.98	154,914,345.90
应付账款	29,782,612.38	19,969,256.14	49,751,868.52
合同负债	675,471.69	3,439,469.42	4,114,941.11
应付职工薪酬	2,228,458.75	-77,594.40	2,150,864.35
应交税费	204,214.94	610,100.50	814,315.44
其他应付款	144,566.61	3,380.00	147,946.61
其他流动负债	1,000,000.00	2,841,810.76	3,841,810.76
流动负债合计	34,035,324.37	26,786,422.42	60,821,746.79
负债合计	34,035,324.37	26,786,422.42	60,821,746.79
盈余公积	8,656,502.75	254,630.90	8,911,133.65
未分配利润	32,277,763.94	2,021,248.66	34,299,012.60
归属于母公司股东权益合计	91,816,719.55	2,275,879.56	94,092,599.11
股东权益合计	91,816,719.55	2,275,879.56	94,092,599.11
负债和股东权益总计	125,852,043.92	29,062,301.98	154,914,345.90

会计差错更正事项对合并利润表的影响如下:

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	255,652,785.93	-71,444,739.73	184,208,046.20
其中: 营业收入	255,652,785.93	-71,444,739.73	184,208,046.20
营业总成本	221,489,888.55	-72,339,055.08	149,150,833.47
其中: 营业成本	193,172,522.00	-71,771,328.97	121,401,193.03
销售费用	3,581,312.36	-348,452.65	3,232,859.71
管理费用	9,177,607.05	-219,273.46	8,958,333.59
加: 信用减值损失(损失以“-”号填列)	-2,909,213.95	566,089.96	-2,343,123.99
营业利润(损失以“-”号填列)	32,690,272.44	1,460,405.31	34,150,677.75
减: 营业外支出	12,621.70	97,095.03	109,716.73
利润总额(损失总额以“-”号填列)	32,677,650.80	1,363,310.28	34,040,961.08
减: 所得税费用	3,853,556.14	355,535.88	4,209,092.02
净利润(净损失以“-”号填列)	28,824,094.66	1,007,774.40	29,831,869.06

(续)

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	217,010,597.38	-64,820,083.90	152,190,513.48
其中：营业收入	217,010,597.38	-64,820,083.90	152,190,513.48
营业总成本	204,914,870.38	-68,628,137.63	136,286,732.75
其中：营业成本	185,574,017.93	-69,176,422.82	116,397,595.11
销售费用	2,345,506.48	350,428.94	2,695,935.42
管理费用	5,900,579.38	197,856.25	6,098,435.63
加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,608,507.56	787,649.15	2,396,156.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,277,240.70	-3,277,240.70
营业利润（损失以“-”号填列）	15,756,998.03	1,318,462.18	17,075,460.21
利润总额（损失总额以“-”号填列）	15,712,307.53	1,318,462.18	17,030,769.71
减：所得税费用	659,515.41	236,661.76	896,177.17
净利润（净损失以“-”号填列）	15,052,792.12	1,081,800.42	16,134,592.54

13.2 债务重组

本公司本期不存在需要披露的重大债务重组事项。

13.3 终止经营

本公司不存在需要披露的重要终止经营事项。

13.4 分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

14、母公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	167,405,324.16	100.00	12,921,906.25	7.72	154,483,417.91
其中：组合 1-账龄矩阵	167,405,324.16	100.00	12,921,906.25	7.72	154,483,417.91
合计	167,405,324.16	100.00	12,921,906.25	—	154,483,417.91

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	61,820,607.04	100.00	5,222,302.05	8.45	56,598,304.99
其中：组合 1-账龄矩阵	61,820,607.04	100.00	5,222,302.05	8.45	56,598,304.99
合计	61,820,607.04	100.00	5,222,302.05	—	56,598,304.99

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	162,138,402.96	8,106,920.15	5.00
1 至 2 年	903,870.20	451,935.10	50.00
2 至 3 年	4,345,936.00	4,345,936.00	100.00
3 至 4 年	3,315.00	3,315.00	100.00
4 至 5 年	13,800.00	13,800.00	100.00
合计	167,405,324.16	12,921,906.25	—

按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	162,138,402.96	57,280,131.04
1 至 2 年	903,870.20	4,364,361.00
2 至 3 年	4,345,936.00	162,315.00
3 至 4 年	3,315.00	13,800.00
4 至 5 年	13,800.00	-
小计	167,405,324.16	61,820,607.04
减：坏账准备	12,921,906.25	5,222,302.05
合计	154,483,417.91	56,598,304.99

14.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄矩阵	5,222,302.05	7,699,604.20				12,921,906.25
合计	5,222,302.05	7,699,604.20				12,921,906.25

14.1.3 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国银行股份有限公司	77,072,296.06	46.04	3,866,724.80
中国电信集团有限公司	35,300,000.00	21.09	1,765,000.00

中国移动通信有限公司	30,024,895.47	17.94	5,834,399.59
国家电网有限公司	11,746,294.38	7.02	749,206.90
银联数据服务有限公司	4,455,829.14	2.66	222,791.46
合计	158,599,315.05	94.75	12,438,122.75

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,093,749.42	1,253,220.22
合计	4,093,749.42	1,253,220.22

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,957,975.11	572,681.45
押金及保证金	1,453,401.44	715,599.24
合计	4,411,376.55	1,288,280.69

14.2.1.2 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	35,060.47			35,060.47
2022 年 1 月 1 日余额 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	282,566.66			282,566.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余 额	317,627.13			317,627.13

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,926,925.99	1,167,640.69
1 至 2 年	463,810.56	120,640.00
2 至 3 年	20,640.00	
小计	4,411,376.55	1,288,280.69

减：坏账准备	317,627.13	35,060.47
合计	4,093,749.42	1,253,220.22

14.2.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	35,060.47	80,151.58				115,212.05
其他组合		202,415.08				202,415.08
合计	35,060.47	282,566.66				317,627.13

14.2.1.4 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(%)	坏账准备期末余额
北京宏天科创系统集成有限公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	45.34	
建投嘉昱置业股份有限公司	押金	388,063.50	1 年以内	8.80	19,403.18
融智创展(北京)科技发展有限公司	押金	288,222.24	1 至 2 年	6.53	144,111.12
中钢招标有限责任公司	保证金	270,000.00	1 年以内	6.12	13,500.00
唐能香	往来款	213,313.11	1 年以内	4.84	10,665.66
合计	—	3,159,598.85	—	71.63	187,679.96

14.3 长期股权投资

被投资单位	期初	本期增减变动			
	余额	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
一、对子公司投资					
新疆德睦信息技术有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		
北京宏天科创系统集成有限公司	10,000,000.00				
北京宏天信创信息技术有限公司		2,000,000.00			
合计	15,000,000.00	2,000,000.00	5,000,000.00		

被投资单位	本期增减变动				期末	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	余额	
一、对子公司投资						
新疆德睦信息技术有限公司						
北京宏天科创系统集成有限公司					10,000,000.00	

北京宏天信创信息技术有限公司					2,000,000.00
合计					12,000,000.00

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	199,106,625.66	132,286,110.64	176,699,255.23	115,590,069.93
其他业务				
合计	199,106,625.66	132,286,110.64	176,699,255.23	115,590,069.93

14.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入	合计
商品类型		
其中：技术开发收入	127,128,632.05	127,128,632.05
技术服务收入	62,569,608.41	62,569,608.41
软硬件销售收入	9,408,385.20	9,408,385.20
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	136,537,017.25	136,537,017.25
在某一时间段	62,569,608.41	62,569,608.41
合计	199,106,625.66	199,106,625.66

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-7,369.91	
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）	1,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损		

项目	金额	说明
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-91,858.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,541,507.96	
小计	1,443,779.16	
所得税影响额	210,642.78	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,233,136.38	

15.2 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	26.16	0.76	0.76
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	25.34	0.73	0.73

北京宏天信业信息技术股份有限公司

2023 年 4 月 28 日

第 16 页至第 73 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：汪波	签名：夏国	签名：刘春霞
日期：2023.4.28	日期：2023.4.28	日期：2023.4.28



证书序号: 0014490

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日



发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名: 杨菁
 Full Name: Yang Jing
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1969年7月26日
 Date of Birth: 1969-07-26
 工作单位: 中德会计师事务所
 Working Unit: Zhongde CPA Firm
 身份证号码: 110108690726222
 ID No.: 110108690726222

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



1999年 9月 28日
 1999-09-28

证书编号: 100000530205
 No. of Certificate: 100000530205

批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Chinese Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 1999年 9月 28日
 Date of Issuance: 1999-09-28



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPA Firm

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA Firm

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPA Firm

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA Firm

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day



同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPA Firm

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA Firm

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day



同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPA Firm

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA Firm

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day



同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPA Firm

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA Firm

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day



同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPA Firm

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA Firm

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101700024
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 16 日
Date of Issuance y m d



姓名: 陈其兵
证书编号: 110101700024



姓名	陈其兵
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-07-22
Date of birth	
工作单位	中审亚太会计师事务所(特 殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	500235198507224413
Identity card No.	





中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

北京宏天信业信息技术股份有限公司
2023年6月30日合并财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

审计报告

中审亚太审字(2023)007212号

北京宏天信业信息技术股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了北京宏天信业信息技术股份有限公司(以下简称“宏天信业”)财务报表,包括2023年6月30日的合并及公司资产负债表,2023年1-6月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了宏天信业2023年6月30日合并及公司的财务状况以及2023年1-6月合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于宏天信业,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

如财务报表附注5.26所述,2023年1-6月营业收入为9,865.84万元,由



于收入是公司的关键业绩指标之一,可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险,因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

与收入确认相关的审计程序中包括以下程序:

(1) 了解、评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(2) 检查主要的销售合同,识别与商品的控制权转移相关的条款,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;

(3) 选取样本检查销售合同、验收报告、结算单、发票、收款单等凭证,核查收入确认的时点及依据;

(4) 执行分析程序,分析收入类别、毛利率、主要客户的变动情况,并与同行业公司比较,判断是否存在异常波动的情况;

(5) 根据客户交易的特点和性质,结合对资产负债表日应收账款的函证程序,对选取样本的销售收入进行函证,检查收入的真实性、完整性和准确性。

(6) 对主要客户实施走访程序;

(7) 对资产负债表日前后确认的收入执行截止测试,核对销售合同、验收报告、结算单,评价收入是否记录在恰当的会计期间。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估宏天信业的持续经营能力,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宏天信业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宏天信业的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但



并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六)就宏天信业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。



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



中审亚太会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：杨涛（项目合伙人）



中国注册会计师：陈其兵



二〇二三年十二月一日



合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	5.1	123,712,365.01	60,443,845.07
交易性金融资产	5.2	1,293,146.70	1,293,146.70
衍生金融资产			
应收票据	5.3	200,000.00	
应收账款	5.4	65,124,504.61	181,747,456.28
应收款项融资	5.5	300,000.00	
预付款项			
其他应收款	5.6	750,407.58	2,160,476.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.7	50,399,441.42	19,566,948.08
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	5.8	7,736,648.71	2,800,732.44
流动资产合计		249,516,514.03	268,012,605.05
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			
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	5.9	316,968.34	410,344.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	3,304,071.44	4,088,903.35
无形资产	5.11	81,120.93	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.12	2,630,914.63	3,507,431.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,333,075.34	8,006,678.69
资产总计		255,849,589.37	276,019,283.74



合并资产负债表 (续)

2023-06-30

编制单位: 北京宏天信业信息技术股份有限公司

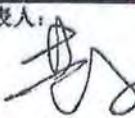

金额单位: 人民币元

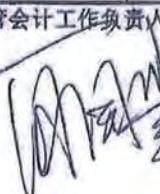

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	5.13	3,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.14	44,214,016.85	84,164,411.70
预收款项			
合同负债	5.15	16,908,404.90	13,302,175.28
应付职工薪酬	5.16	526,865.99	2,375,308.48
应交税费	5.17	2,655,331.59	9,881,919.61
其他应付款	5.18	1,582,031.20	221,932.59
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.19	1,893,329.82	2,000,208.38
其他流动负债	5.20	3,734,202.29	4,632,520.99
流动负债合计		74,514,182.64	116,578,477.03
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	5.21	615,612.10	1,811,234.98
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	5.12	438,919.29	613,335.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,054,531.39	2,424,570.48
负债合计		75,568,714.03	119,003,047.51
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)	5.22	52,361,500.00	52,361,500.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	5.23	10,360,575.51	10,360,575.51
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.24	15,941,600.60	15,941,600.60
未分配利润	5.25	101,617,199.23	78,352,560.12
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		180,280,875.34	157,016,236.23
少数股东权益			
所有者权益 (或股东权益) 合计		180,280,875.34	157,016,236.23
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		255,849,589.37	276,019,283.74

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

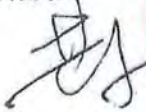
2023年1-6月

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

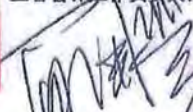
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		98,658,350.60	58,815,121.87
其中：营业收入	5.26	98,658,350.60	58,815,121.87
二、营业总成本		76,844,160.23	54,083,554.37
其中：营业成本	5.26	61,857,918.41	41,594,309.40
税金及附加	5.27	731,131.12	136,180.11
销售费用	5.28	1,674,756.50	1,484,208.01
管理费用	5.29	6,397,951.20	4,336,936.23
研发费用	5.30	6,518,672.56	7,110,400.15
财务费用	5.31	-536,279.56	-578,479.53
其中：利息费用		50,072.84	85,366.23
利息收入		480,229.64	619,958.31
加：其他收益	5.32	280,509.17	429,814.94
投资收益（损失以“-”号填列）	5.33	314,900.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		314,900.00	
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）	5.34	4,646,438.87	-3,496,042.66
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）		27,266,048.41	1,665,339.78
加：营业外收入	5.35	0.83	
减：营业外支出	5.36	273,094.84	2,033.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,982,954.40	1,663,306.33
减：所得税费用	5.37	3,718,315.29	-215,816.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,264,639.11	1,879,122.40
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,264,639.11	1,879,122.40
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,264,639.11	1,879,122.40
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(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		23,264,639.11	1,879,122.40
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		23,264,639.11	1,879,122.40
(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)		0.44	0.04
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.44	0.04

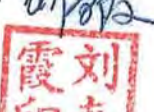
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并现金流量表

2023年1-6月

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

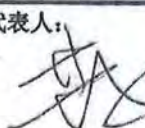
金额单位：人民币元

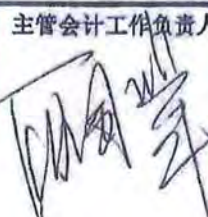
项 目	注释	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		249,128,851.50	57,333,738.27
收到的税费返还			65,928.55
收到其他与经营活动有关的现金	5.38	6,348,731.63	1,402,900.65
经营活动现金流入小计		255,477,583.13	58,802,567.47
购买商品、接受劳务支付的现金		136,893,948.60	85,686,523.78
支付给职工以及为职工支付的现金		31,866,229.50	21,890,289.60
支付的各项税费		15,890,724.33	5,862,924.18
支付其他与经营活动有关的现金	5.38	6,302,362.39	3,423,076.43
经营活动现金流出小计		190,953,264.82	116,862,813.99
经营活动产生的现金流量净额		64,524,318.31	-58,060,246.52
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		151,581.00	3,680.00
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		151,581.00	3,680.00
投资活动产生的现金流量净额		-151,581.00	-3,680.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,000,000.00
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		3,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	17,000,000.00
偿还债务支付的现金			5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			31,347.22
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	5.38	1,537,047.94	1,127,764.75
筹资活动现金流出小计		1,537,047.94	6,159,111.97
筹资活动产生的现金流量净额		1,462,952.06	10,840,888.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		128,242.22	50,799.44
五、现金及现金等价物净增加额	5.39	65,963,931.59	-47,172,239.05
加：期初现金及现金等价物余额		56,037,176.27	87,576,431.07
六、期末现金及现金等价物余额	5.39	122,001,107.86	40,404,192.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

 **黄印波**

 **夏举**

 **刘春霞**



合并股东权益变动表

2023年1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

项 目	本年同期金额										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计				
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	52,361,500.00	10,360,575.51	-	-	-	15,941,600.60	78,352,560.12	-	-	-	157,016,236.23	-	157,016,236.23
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	52,361,500.00	10,360,575.51	-	-	-	15,941,600.60	78,352,560.12	-	-	-	157,016,236.23	-	157,016,236.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东权益投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	52,361,500.00	10,360,575.51	-	-	-	15,941,600.60	101,617,199.23	-	-	-	180,280,875.34	-	180,280,875.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘春霞



黄波



合并股东权益变动表 (续)
2023年1-6月

金额单位: 人民币元

项 目	2023年1-6月金额										少数股东权益	小 计	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	其他权益工具				
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	90,361,500.00	520,852.86	-	-	-	12,485,870.16	64,013,200.52	-	-	-	127,381,523.54	-	127,381,523.54
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	50,361,500.00	520,852.86	-	-	-	12,485,870.16	64,013,200.52	-	-	-	127,381,523.54	-	127,381,523.54
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,000,000.00	9,839,622.65	-	-	-	-	1,879,122.40	-	-	-	13,718,745.05	-	13,718,745.05
(一) 综合收益总额							1,879,122.40				1,879,122.40		1,879,122.40
(二) 股东投入和减少资本	2,000,000.00	9,839,622.65	-	-	-	-	-	-	-	-	11,839,622.65	-	11,839,622.65
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00	9,839,622.65	-	-	-	-	-	-	-	-	11,839,622.65	-	11,839,622.65
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	52,361,500.00	10,360,475.51	-	-	-	12,485,870.16	65,892,322.92	-	-	-	141,100,268.59	-	141,100,268.59

主管会计工作负责人:

刘霞



法定代表人:

黄波



资产负债表

2023-06-30

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		117,902,645.44	55,719,367.75
交易性金融资产		1,293,146.70	1,293,146.70
衍生金融资产			
应收票据		200,000.00	
应收账款	14.1	61,251,813.87	175,682,123.35
应收款项融资		300,000.00	
预付款项			
其他应收款	14.2	3,235,047.54	4,219,570.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货		41,276,793.83	19,566,948.08
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		7,007,824.63	2,291,278.92
流动资产合计		232,467,272.01	258,772,435.30
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	14.3	12,000,000.00	12,000,000.00
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		313,909.34	410,344.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,304,071.44	4,088,903.35
无形资产		81,120.93	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,494,250.56	3,427,619.71
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,193,352.27	19,926,867.15
资产总计		250,660,624.28	278,699,302.45





资产负债表 (续)

2023-06-30

编制单位: 北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		46,043,070.88	92,654,977.50
预收款项			
合同负债		16,601,590.75	13,302,175.28
应付职工薪酬		354,971.24	2,126,656.85
应交税费		2,587,560.79	9,216,222.66
其他应付款		1,513,648.73	262,673.76
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,893,329.82	2,000,208.38
其他流动负债		3,447,416.07	4,623,671.34
流动负债合计		72,441,588.28	124,186,585.77
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		615,612.10	1,811,234.98
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		438,919.29	613,335.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,054,531.39	2,424,570.48
负债合计		73,496,119.67	126,611,156.25
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)		52,361,500.00	52,361,500.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		10,360,575.51	10,360,575.51
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,941,600.60	15,941,600.60
未分配利润		98,500,828.50	73,424,470.09
所有者权益 (或股东权益) 合计		177,164,504.61	152,088,146.20
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		250,660,624.28	278,699,302.45

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2023年1-6月

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	14.4	96,950,707.94	52,131,044.05
减：营业成本	14.4	61,955,412.03	36,514,044.05
税金及附加		688,470.98	128,897.63
销售费用		1,309,107.74	1,484,208.01
管理费用		5,464,074.77	4,256,535.76
研发费用		4,450,634.71	5,178,425.88
财务费用		-536,917.09	-555,851.75
其中：利息费用		50,072.84	85,366.23
利息收入		472,957.49	595,626.63
加：其他收益		263,017.00	352,171.37
投资收益（损失以“-”号填列）		314,900.00	3,250,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		314,900.00	
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）		4,919,959.56	-3,349,201.61
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）		29,117,801.36	5,377,754.23
加：营业外收入		0.83	
减：营业外支出		273,094.84	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,844,707.35	5,377,754.23
减：所得税费用		3,768,348.94	-179,105.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,076,358.41	5,556,860.04
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,076,358.41	5,556,860.04
(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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		25,076,358.41	5,556,860.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2023年1-6月

编制单位：北京宏天信业信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		245,060,812.06	53,305,638.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,338,541.72	1,376,959.24
经营活动现金流入小计		251,399,353.78	54,682,597.51
购买商品、接受劳务支付的现金		139,526,406.41	83,928,784.79
支付给职工以及为职工支付的现金		24,127,500.77	19,738,679.63
支付的各项税费		15,031,449.77	5,648,190.40
支付其他与经营活动有关的现金		6,276,951.77	3,321,151.08
经营活动现金流出小计		184,962,308.72	112,636,805.90
经营活动产生的现金流量净额		66,437,045.06	-57,954,208.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,000,000.00
取得投资收益收到的现金			3,250,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		-	8,250,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		148,522.00	3,680.00
投资支付的现金			2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		148,522.00	2,003,680.00
投资活动产生的现金流量净额		-148,522.00	6,246,320.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	17,000,000.00
偿还债务支付的现金			5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			31,347.22
支付其他与筹资活动有关的现金		1,537,047.94	1,127,764.75
筹资活动现金流出小计		1,537,047.94	6,159,111.97
筹资活动产生的现金流量净额		-1,537,047.94	10,840,888.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		127,214.22	48,919.84
五、现金及现金等价物净增加额		64,878,689.34	-40,818,080.52
加：期初现金及现金等价物余额		51,312,698.95	75,935,929.99
六、期末现金及现金等价物余额		116,191,388.29	35,117,849.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


黄波印


夏国印


刘霞印



股东权益变动表

2023年1-6月

金额单位：人民币元

项 目	本年同期间金额						股本权益合计			
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	52,361,500.00			10,360,575.51				15,941,600.60	73,424,470.09	152,088,146.20
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	52,361,500.00			10,360,575.51				15,941,600.60	73,424,470.09	152,088,146.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 股东权益投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	52,361,500.00			10,360,575.51				15,941,600.60	98,500,828.50	177,164,504.61

法定代表人：
 梁波
会计机构负责人：
 刘春霞

主管会计工作负责人：




股东权益变动表 (续)

2023年1-6月

金额单位: 人民币元

2022年1-6月金额

编制单位: 北京宏天信业信息技术股份有限公司

项 目	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	50,361,500.00	-	-	-	520,952.86	-	-	-	12,485,870.16	63,267,496.16	126,635,819.18
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	50,361,500.00	-	-	-	520,952.86	-	-	-	12,485,870.16	63,267,496.16	126,635,819.18
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,000,000.00	-	-	-	9,839,622.65	-	-	-	-	5,556,860.04	17,396,482.69
(一) 综合收益总额										5,556,860.04	5,556,860.04
(二) 股东权益投入和减少资本	2,000,000.00	-	-	-	9,839,622.65	-	-	-	-	-	11,839,622.65
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00	-	-	-	9,839,622.65	-	-	-	-	-	11,839,622.65
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	52,361,500.00	-	-	-	10,360,575.51	-	-	-	12,485,870.16	68,824,356.20	144,032,301.87

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘霞印



北京宏天信业信息技术股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

北京宏天信业信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京宏天信业信息技术有限公司，于2015年12月9日召开股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。公司于2015年12月7日召开股份公司创立大会，根据发起人协议及公司章程，北京宏天信业信息技术有限公司整体变更为北京宏天信业信息技术股份有限公司，注册资本为人民币1,630万元，各发起人以其拥有的截至2015年10月31日止的净资产40,278,618.42元折股投入共折合为1,630万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。于2015年12月24日办理了工商登记手续，并于2016年6月17日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。公司自2022年6月15日起调入创新层。证券代码：837758。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2023年6月30日，本公司累计发行股份总数52,361,500股，注册资本为52,361,500元。注册地址：北京市海淀区高梁桥斜街59号院1号楼市长大厦8层0809号。法定代表人：黄波。公司的统一社会信用代码91110108692331352W。

经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术培训、技术服务；计算机系统集成；销售计算机、软件及辅助设备、文化用品、电子产品、通信设备；维修计算机；软件开发；基础软件服务；应用软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

按照《挂牌公司管理型行业分类指引》，本公司属于“软件和信息技术服务业”大类中的“软件开发”，主营业务为金融机构及相关企业应用软件产品的技术开发及技术服务。

本财务报表业经公司董事会于2023年12月1日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司2023年1-6月纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司2023年1-6月合并范围比2022年增加0户、减少0户，详见本附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于

2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合

并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，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向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第5号的通知》（财会【2012】19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注3.6.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.16 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并

方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.16长期股权投资”或本附注“3.8金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注3.16.2）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权

当期的损益。

3.7 现金及现金等价物的确定标准

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

3.8 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。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。

3.8.1 金融资产的分类和计量

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

3.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.8.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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，计入当

期损益。

3.8.1.2.2 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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,包括其他权益工具投资等,仅将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从其他综合收益中转出,计入留存收益。

3.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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。

3.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具(债务工具)、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

(a) 对于金融资产,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(b) 对于租赁应收款项,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(c) 对于财务担保合同,信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;

(d) 对于未提用的贷款承诺,信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信

息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见3.9应收账款、3.10应收票据、3.14合同资产、3.15长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见3.12其他应收款、3.15长期应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

（1）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

（2）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

（3）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

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

（5）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以上一个或多个指标发生显著变化等。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

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

3.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：债务人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相

关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

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

3.8.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

对于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，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前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。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。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（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

3.8.5 金融负债的终止确认

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

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

3.8.6 金融资产和金融负债的抵销

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

3.9 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.9.1.1 单项计提信用损失的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将逾期天数超过 30 日，或者导致信用风险显著增加因素中一个或多个指标发生显著变化的应收款项确认为单项计提信用损失。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。信用风险显著增加因素见 3.8 金融工具 3.8.2.1。

本公司对单项计提信用损失的应收款项单独进行信用减值测试，单独测试未发生信用损失的应收款项，包括在组合中进行信用减值测试。已单项确认信用损失的应收款项，不再包括在组合中进行信用减值测试。主要为应收关联方款项；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。

3.9.1.2 本公司依据信用风险特征将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。

组合名称	组合内容
应收账款组合 1	以账龄表为基础的减值准备矩阵
应收账款组合 2	合并范围内关联方的款项

3.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收

到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收票据的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.11 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

3.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，

对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

组合名称	组合内容
其他应收款组合 1: 账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征
其他应收款组合 2: 其他组合	合并范围内关联方的往来款以及押金、保证金等

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.13 存货

3.13.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、合同履约成本等。

3.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3.13.3 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。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

3.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销，包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.14 合同资产

3.14.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

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

3.14.2.1 本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产组合 1	以账龄表为基础的减值准备矩阵
合同资产组合 2	合并范围内关联方的款项

3.14.2.2 预期损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.15 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，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；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按

照相当于该长期应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

组合名称	组合内容
长期应收款组合1	应收租赁款
长期应收款组合2	其他长期应收款项

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.16 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

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

3.16.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.16.2 后续计量及损益确认方法

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

3.16.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.16.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

3.16.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.17 固定资产

3.17.1 固定资产确认条件

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

3.17.2 各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
运输设备	5.00	4.00	23.75
电子设备	5.00	3.00	31.67
办公设备	5.00	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。

3.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.17.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

3.17.5 其他说明

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

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

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

3.18 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.19 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。

3.20 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.21 无形资产

3.21.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准

备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

类别	预计使用年限	预计净残值率（%）	年摊销率（%）
软件	2年	-	50.00

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

3.21.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.21.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.22 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.23 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.24 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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.25 职工薪酬

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

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

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

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

付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

3.26 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。

3.26.1 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。

3.26.2 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。

3.27 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损

益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.28收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进

行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，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。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时间段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：（a）合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；（b）该活动对客户将产生有利或不利影响；（c）该活动不会导致向客户转让某项商品。

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

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.28.1 技术开发解决方案

技术开发解决方案业务属于在某一时点履行的履约义务，通常在按照合同约定提交软件开发成果并经客户验收后确认收入。

3.28.2 IT 开发人员技术服务

IT 开发人员技术服务业务属于在某一时间段内履行的履约义务。按每月实际工作量（人/天）收费的合同，经客户确认实际工作量后确认收入；按固定金额收费的合同，在服务期间内按期确认收入。

3.28.3 软硬件销售

软硬件销售业务属于在某一时点履行的履约义务，软硬件销售收入将所销售的软硬件发货给客户，经客户签收，产品控制权已转移给客户时确认收入。

3.29 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;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。

为取得合同发生的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)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”),采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:(1)因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

3.30 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。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按

照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

3.31 递延所得税资产/递延所得税负债

3.31.1 当期所得税

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

3.31.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差

异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3.31.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.31.4 所得税的抵销

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

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

3.32 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.32.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备和运输设备。

3.32.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.32.1.2后续计量

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（详见本附注四、3.17 固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.32.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.32.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.32.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.32.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.33 债务重组

（1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注3.8 金融工具），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预

定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注3.8金融工具）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注3.8金融工具）。

3.34其他重要的会计政策和会计估计

3.34.1公允价值计量

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

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

值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利，承担相应的义务。

3.34.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

3.35 重要会计政策、会计估计的变更

3.35.1 会计政策变更

财政部于2022年12月13日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会〔2022〕31号，以下简称“准则解释16号”），其中，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。公司自2023年1月1日起执行该准则解释，并对于财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的单项交易采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较财务报表。

具体影响列示如下：

项目	2021年12月31日 追溯调整前	追溯调整额	2022年1月1日 追溯调整后
递延所得税资产	1,412,791.19	154,995.65	1,567,786.84
递延所得税负债		165,373.34	165,373.34
盈余公积	12,486,907.93	-1,037.77	12,485,870.16
未分配利润	64,022,540.44	-9,339.92	64,013,200.52

(续)

项目	2022年12月31日 追溯调整前	追溯调整额	2022年12月31日 追溯调整后
递延所得税资产	2,935,714.75	571,716.50	3,507,431.25
递延所得税负债		613,335.50	613,335.50
盈余公积	15,945,762.50	-4,161.90	15,941,600.60
未分配利润	78,390,017.22	-37,457.10	78,352,560.12

(续)

项目	2022年1-6月 追溯调整前	追溯调整额	2022年1-6月 追溯调整后
所得税费用	-260,144.33	44,328.26	-215,816.07

净利润	1,923,450.66	-44,328.26	1,879,122.40
-----	--------------	------------	--------------

3.35.2 会计估计变更

本公司 2023 年 1-6 月无需要披露的重大会计估计变更事项。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税（费）种	计税依据	具体税（费）率
增值税	销售货物、提供应税劳务或应税服务增值额	6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额和免抵增值税税额之和	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额和免抵增值税税额之和	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额和免抵增值税税额之和	2%
企业所得税	实际应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京宏天信业信息技术股份有限公司	15%
北京宏天科创系统集成有限公司	25%
北京宏天信创信息技术有限公司	20%
Macrosky Information Technology Limited	16.5%

4.2 税收优惠及批文

(1) 增值税

《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。本公司属于信息技术服务业，享受按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减应纳税额。

根据财政部 税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）有关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

(2) 企业所得税

本公司于 2021 年 10 月 25 日取得由北京市科学技术委员会、北京财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，编号为 GR202111000826，有效期为三年，在有效期内可享受 15% 的企业所得税税率优惠政策，本报告期企业所得税税率为 15%。

全资子公司北京宏天信创信息技术有限公司，为小型微利企业，适用所得税税率为 20%。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）和《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 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。《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总

局公告 2023 年第 12 号)，将该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上年同期指 2022 年 1-6 月。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,551.42	35.10
银行存款	121,999,556.44	56,037,141.17
其他货币资金	1,711,257.15	4,406,668.80
合计	123,712,365.01	60,443,845.07
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,711,257.15	4,406,668.80

其他说明：其他货币资金主要为本公司向银行申请开具保函所存入的保证金，属于使用受限制的货币资金。其中期末使用受限保证金为 1,711,257.15 元，期初使用受限保证金为 4,406,668.80 元。

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,293,146.70	1,293,146.70
其中：权益工具投资	1,293,146.70	1,293,146.70
合计	1,293,146.70	1,293,146.70

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	200,000.00	
小计	200,000.00	
减：坏账准备		
合计	200,000.00	

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	200,000.00	100.00			200,000.00
其中：银行承兑汇票	200,000.00	100.00			200,000.00
合计	200,000.00	100.00		—	200,000.00

5.4 应收账款

5.4.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	75,803,607.65	100.00	10,679,103.04	14.09	65,124,504.61
其中：组合 1-账龄矩阵	75,803,607.65	100.00	10,679,103.04	14.09	65,124,504.61
合计	75,803,607.65	100.00	10,679,103.04	—	65,124,504.61

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	197,119,863.16	100.00	15,372,406.88	7.80	181,747,456.28
其中：组合 1-账龄矩阵	197,119,863.16	100.00	15,372,406.88	7.80	181,747,456.28
合计	197,119,863.16	100.00	15,372,406.88	—	181,747,456.28

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	66,033,125.56	3,301,656.29	5.00
1至2年	4,786,070.69	2,393,035.35	50.00
2至3年	4,981,096.40	4,981,096.40	100.00
3至4年	3,315.00	3,315.00	100.00
合计	75,803,607.65	10,679,103.04	—

按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	66,033,125.56	189,819,956.46
1至2年	4,786,070.69	2,836,995.30
2至3年	4,981,096.40	4,459,596.40
3至4年	3,315.00	3,315.00
小计	75,803,607.65	197,119,863.16
减：坏账准备	10,679,103.04	15,372,406.88
合计	65,124,504.61	181,747,456.28

5.4.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄矩阵	15,372,406.88	273,701.47	4,967,005.31			10,679,103.04
合计	15,372,406.88	273,701.47	4,967,005.31			10,679,103.04

5.4.3 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国移动通信有限公司	29,452,400.34	38.85	6,504,942.56
国家电网有限公司	23,320,003.05	30.76	2,299,566.01
中国银行股份有限公司	6,150,013.24	8.11	313,710.66
北京中电信联科技发展有限公司	3,969,164.69	5.24	198,458.23
银联数据服务有限公司	3,464,870.24	4.57	173,243.51
合计	66,356,451.56	87.53	9,489,920.97

5.5 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	300,000.00	
其中：银行承兑汇票	300,000.00	
合计	300,000.00	

5.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	750,407.58	2,160,476.48
合计	750,407.58	2,160,476.48

5.6.1 其他应收款

5.6.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	635,853.75	1,416,190.95
押金及保证金	870,534.71	1,453,401.44
合计	1,506,388.46	2,869,592.39

5.6.1.2 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)	
2023年1月1日余额	709,115.91			709,115.91
2023年1月1日余额在本期				
--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	114,967.79		114,967.79
本期转回	68,102.82		68,102.82
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2023年6月30日余额	755,980.88		755,980.88

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	743,803.41	2,015,594.64
1至2年	87,588.70	491,323.14
2至3年	374,756.22	104,599.22
3至4年	87,965.38	91,638.18
4至5年	91,586.98	91,058.38
5年以上	120,687.77	75,378.83
小计	1,506,388.46	2,869,592.39
减：坏账准备	755,980.88	709,115.91
合计	750,407.58	2,160,476.48

5.6.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	506,700.83		68,102.82			438,598.01
其他组合	202,415.08	114,967.79				317,382.87
合计	709,115.91	114,967.79	68,102.82			755,980.88

5.6.1.4 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(%)	坏账准备期末余额
朱蓓	往来款	518,696.11	1年以内到5年以上	34.43	432,740.13
建投嘉昱置业股份有限公司	押金	388,063.50	1年以内	25.76	19,403.18
融智创展(北京)科技发展有限公司	押金	288,222.24	2至3年	19.13	288,222.24
上海临港漕河泾人才有限公司	往来款	70,847.90	1年以内	4.70	3,542.40
中国机电工程招标有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	3.32	2,500.00
合计	—	1,315,829.75	—	87.34	746,407.95

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,277,240.70	3,277,240.70	
合同履约成本	50,399,441.42		50,399,441.42
合计	53,676,682.12	3,277,240.70	50,399,441.42

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,277,240.70	3,277,240.70	
合同履约成本	19,566,948.08		19,566,948.08
合计	22,844,188.78	3,277,240.70	19,566,948.08

5.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	3,277,240.70					3,277,240.70	
合计	3,277,240.70					3,277,240.70	

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	926,159.88	1,910,274.67
待抵扣进项税	6,810,488.83	890,457.77
合计	7,736,648.71	2,800,732.44

5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	316,968.34	410,344.09
合计	316,968.34	410,344.09

5.9.1 固定资产

5.9.1.1 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,010,442.48	130,260.67	8,204.00	1,148,907.15
2. 本期增加金额		7,383.78	29,765.50	37,149.28
(1) 购置		7,383.78	29,765.50	37,149.28

3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	1,010,442.48	137,644.45	37,969.50	1,186,056.43
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	639,946.88	98,356.38	259.80	738,563.06
2.本期增加金额	119,990.04	9,284.30	1,250.69	130,525.03
(1) 计提或摊销	119,990.04	9,284.30	1,250.69	130,525.03
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	759,936.92	107,640.68	1,510.49	869,088.09
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	250,505.56	30,003.77	36,459.01	316,968.34
2.期初账面价值	370,495.60	31,904.29	7,944.20	410,344.09

5.10使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,363,927.98	6,363,927.98
2.本期增加金额	771,022.00	771,022.00
(1) 租赁	771,022.00	771,022.00
3.本期减少金额	1,891,552.41	1,891,552.41
(1) 租赁到期	1,621,307.23	1,621,307.23
(2) 其他	270,245.18	270,245.18
4.期末余额	5,243,397.57	5,243,397.57
二、累计折旧		
1.期初余额	2,275,024.63	2,275,024.63
2.本期增加金额	1,285,608.73	1,285,608.73
(1) 计提	1,285,608.73	1,285,608.73
3.本期减少金额	1,621,307.23	1,621,307.23
(1) 租赁到期	1,621,307.23	1,621,307.23
4.期末余额	1,939,326.13	1,939,326.13
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,304,071.44	3,304,071.44
2.期初账面价值	4,088,903.35	4,088,903.35

5.11无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	247,787.60	247,787.60
2.本期增加金额	97,345.13	97,345.13
(1)购置	97,345.13	97,345.13
3.本期减少金额		
4.期末余额	345,132.73	345,132.73
二、累计摊销		
1.期初余额	247,787.60	247,787.60
2.本期增加金额	16,224.20	16,224.20
(1)计提	16,224.20	16,224.20
3.本期减少金额		
4.期末余额	264,011.80	264,011.80
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	81,120.93	81,120.93
2.期初账面价值		

5.12递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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
坏账准备	11,435,083.92	1,762,987.23	16,081,522.79	2,444,128.64
存货跌价准备	3,277,240.70	491,586.11	3,277,240.70	491,586.11
租赁负债	2,508,941.93	376,341.29	3,811,443.36	571,716.50
合计	17,221,266.55	2,630,914.63	23,170,206.85	3,507,431.25

5.12.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,926,128.58	438,919.29	4,088,903.35	613,335.50
合计	2,926,128.58	438,919.29	4,088,903.35	613,335.50

5.12.3 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	4,803,117.97	1,104,972.32
合计	4,803,117.97	1,104,972.32

5.12.4 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	期末余额	期初余额	备注
2026年	1,104,972.32	1,104,972.32	
2028年	3,698,145.65		
合计	4,803,117.97	1,104,972.32	

5.13 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

短期借款分类的说明：2023年6月28日，公司全资子公司北京宏天科创系统集成有限公司与广发银行股份有限公司北京西直门支行签订《人民币短期贷款合同》，借款金额300.00万元，期限自2023年6月28日至2024年6月28日；上述借款由黄波提供保证担保；并由北京宏天科创系统集成有限公司委托北京首创融资担保有限公司为其提供第三方保证担保，同时北京宏天信业信息技术股份有限公司向北京首创融资担保有限公司提供信用反担保。

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	10,411,550.75	41,359,635.40
劳务或服务费	33,802,466.10	42,804,776.30
合计	44,214,016.85	84,164,411.70

5.14.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳索信达数据技术有限公司	9,165,000.00	未结算

中科视语(北京)科技有限公司	2,133,628.42	未结算
网智天元科技集团股份有限公司	1,360,000.00	未结算
华大天元(北京)科技股份有限公司	1,274,462.26	未结算
中电福富信息科技有限公司	1,100,000.00	未结算
合计	15,033,090.68	—

5.15 合同负债

5.15.1 分类

项目	期末余额	期初余额
服务合同相关的合同负债	16,908,404.90	13,302,175.28
合计	16,908,404.90	13,302,175.28

5.16 应付职工薪酬

5.16.1 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	2,130,926.59	28,037,752.50	29,960,362.82	208,316.27
二、离职后福利-设定提存计划	244,381.89	2,063,452.46	1,989,284.63	318,549.72
三、辞退福利		12,000.00	12,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,375,308.48	30,113,204.96	31,961,647.45	526,865.99

5.16.2 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	1,979,679.13	25,647,724.56	27,627,228.69	175.00
2、职工福利费		1,063.34	1,063.34	
3、社会保险费	150,329.46	1,250,782.00	1,205,550.19	195,561.27
其中：医疗保险费	145,147.01	1,202,535.40	1,158,171.41	189,511.00
工伤保险费	5,182.45	40,986.00	40,118.18	6,050.27
生育保险费		7,260.60	7,260.60	
4、住房公积金		1,135,926.60	1,124,474.60	11,452.00
5、工会经费和职工教育经费	918.00	2,256.00	2,046.00	1,128.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,130,926.59	28,037,752.50	29,960,362.82	208,316.27

5.16.3 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	236,975.36	1,999,624.24	1,927,704.08	308,895.52
2、失业保险费	7,406.53	63,828.22	61,580.55	9,654.20
合计	244,381.89	2,063,452.46	1,989,284.63	318,549.72

5.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	479,769.63	3,369,261.10
企业所得税	1,915,155.70	6,045,752.40
个人所得税	140,399.98	95,660.05
城市维护建设税	33,583.87	214,754.42
教育费附加	14,393.09	92,037.61
地方教育费附加	9,595.39	61,358.40
印花税	62,433.93	3,095.63
合计	2,655,331.59	9,881,919.61

5.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,582,031.20	221,932.59
合计	1,582,031.20	221,932.59

5.18.1 其他应付款

5.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工社保费用	217,977.40	167,299.38
应付费用款	1,362,000.00	
往来款	2,053.80	54,633.21
合计	1,582,031.20	221,932.59

5.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,893,329.82	2,000,208.38
合计	1,893,329.82	2,000,208.38

5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期票据		
待转销项税额	3,734,202.29	4,632,520.99
合计	3,734,202.29	4,632,520.99

5.21 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,576,997.70	3,936,652.26
减：未确认融资费用	68,055.78	125,208.90
一年内到期的租赁负债	1,893,329.82	2,000,208.38
合计	615,612.10	1,811,234.98

5.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	52,361,500.00						52,361,500.00

5.23 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	10,360,575.51			10,360,575.51
合计	10,360,575.51			10,360,575.51

5.24 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	15,941,600.60			15,941,600.60
合计	15,941,600.60			15,941,600.60

5.25 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	78,352,560.12	64,013,200.52
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	78,352,560.12	64,013,200.52
加: 本期归属于母公司股东的净利润	23,264,639.11	38,739,690.04
减: 提取法定盈余公积		3,455,730.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		20,944,600.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	101,617,199.23	78,352,560.12

5.26 营业收入和营业成本

5.26.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,658,350.60	61,857,918.41	58,815,121.87	41,594,309.40
其他业务				
合计	98,658,350.60	61,857,918.41	58,815,121.87	41,594,309.40

5.26.2 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入	合计
商品类型		
其中: 技术开发解决方案收入	66,871,157.42	66,871,157.42
IT 开发人员技术服务收入	26,661,997.22	26,661,997.22

软硬件销售收入	5,125,195.96	5,125,195.96
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	71,996,353.38	71,996,353.38
在某一时间段	26,661,997.22	26,661,997.22
合计	98,658,350.60	98,658,350.60

5.27税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	334,040.65	63,721.37
教育费附加	143,119.51	27,260.18
地方教育附加	95,413.00	18,173.46
印花税	156,957.96	25,425.10
车船使用税	1,600.00	1,600.00
合计	731,131.12	136,180.11

5.28销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,133,333.59	1,003,020.96
办公费	48,297.95	33,407.97
业务招待费	133,863.52	178,902.29
差旅交通费	125,514.33	66,156.42
中标服务费	233,747.11	194,520.37
其他		8,200.00
合计	1,674,756.50	1,484,208.01

5.29管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	2,512,696.55	1,473,087.02
摊销折旧费	383,021.49	450,589.30
办公费	235,089.60	261,181.10
业务招待费	528,921.80	405,769.84
差旅交通费	501,886.62	279,763.42
房租物业费	115,369.61	106,413.57
保险服务费	126,156.71	113,750.15
咨询服务费	1,901,946.38	1,217,154.05
其他	92,862.44	29,227.78
合计	6,397,951.20	4,336,936.23

5.30研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	6,492,215.02	7,110,400.15
折旧摊销费	26,457.54	
合计	6,518,672.56	7,110,400.15

5.31 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	50,072.84	85,366.23
减：利息收入	480,229.64	619,958.31
汇兑损益	-132,111.08	-49,932.37
金融机构手续费	25,988.32	6,044.92
合计	-536,279.56	-578,479.53

5.32 其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
与日常活动相关的政府补助	8,000.00	65,928.55
代扣个人所得税手续费	15,003.40	14,576.86
增值税加计扣除抵减金额	257,505.77	349,309.53
合计	280,509.17	429,814.94

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退		65,928.55	与收益相关
扩岗补助	8,000.00		与收益相关
合计	8,000.00	65,928.55	—

5.33 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
债务重组损益	314,900.00	
合计	314,900.00	

5.34 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	4,646,438.87	-3,496,042.66
合计	4,646,438.87	-3,496,042.66

5.35 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常 性损益的金额
其他	0.83		0.83
合计	0.83		0.83

5.36 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款滞纳金	273,094.84	2,033.45	273,094.84
合计	273,094.84	2,033.45	273,094.84

5.37 所得税费用

5.37.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	3,016,214.88	278,946.16
递延所得税费用	702,100.41	-494,762.23
合计	3,718,315.29	-215,816.07

5.37.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	26,982,954.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,047,443.16
子公司适用不同税率的影响	-200,983.02
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	127,502.86
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	924,988.33
研发费用加计扣除影响	-1,180,636.04
所得税费用	3,718,315.29

5.38 现金流量表项目

5.38.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
往来款	844,429.78	
押金、保证金	4,999,599.05	767,490.86
利息收入	480,563.04	619,958.31
政府补助及个税手续费	23,903.46	15,451.48
其他	236.30	
合计	6,348,731.63	1,402,900.65

5.38.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
押金、保证金	1,714,725.35	545,354.61
往来款	156,495.43	92,186.72

项目	本期发生额	上年同期发生额
付现期间费用	4,157,846.77	2,785,535.10
其他	273,294.84	
合计	6,302,362.39	3,423,076.43

5.38.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付的租金和租赁保证金	1,537,047.94	1,057,764.75
发行股票相关费用		70,000.00
合计	1,537,047.94	1,127,764.75

5.39 现金流量表补充资料

5.39.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,264,639.11	1,879,122.40
加：资产减值准备		
信用减值损失	-4,646,438.87	3,496,042.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	130,525.03	127,978.18
使用权资产折旧	1,285,608.73	670,426.86
无形资产摊销	16,224.20	41,298.00
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		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	-78,169.38	34,566.79
投资损失	-314,900.00	
递延所得税资产减少	876,516.62	-731,773.97
递延所得税负债增加	-174,416.21	237,011.74
存货的减少	-30,832,493.34	-27,866,775.20
经营性应收项目的减少	120,023,351.32	-53,081,858.20
经营性应付项目的增加	-45,026,128.90	17,133,714.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,524,318.31	-58,060,246.52
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	122,001,107.86	40,404,192.02

补充资料	本期金额	上年同期金额
减：现金的期初余额	56,037,176.27	87,576,431.07
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	65,963,931.59	-47,172,239.05

5.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	122,001,107.86	56,037,176.27
其中：库存现金	1,551.42	35.10
可随时用于支付的银行存款	121,999,556.44	56,037,141.17
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	122,001,107.86	56,037,176.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.40 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	1,711,257.15	保函保证金
合计	1,711,257.15	

5.41 外币货币性项目

5.41.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	3,546,831.01		3,270,107.26
其中：港元	3,546,831.01	0.92198	3,270,107.26

6、合并范围的变更

无。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
北京宏天科创系统集成有限公司	北京市	北京市	软件和信息 技术服务	100.00		新设成立
北京宏天信创信息技术有限公司	北京市	北京市	软件和信息 技术服务	100.00		新设成立

Macrosky Information Technology Limited	香港	香港	软件和信息 技术服务	100.00		新设成立
--	----	----	---------------	--------	--	------

8、与金融工具相关的风险

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

8.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 87.53%（上年末为 92.82%），本公司面临一定的重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.8。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损

失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、应收票据和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据,参见附注3.9、附注3.10和附注3.12的披露。

8.3 流动风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡,以管理流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下:

期末余额:

项目	金融负债				合计
	即时偿还	1年以内	1至2年	2年以上	
应付账款	44,214,016.85				44,214,016.85
其他应付款	1,582,031.20				1,582,031.20
租赁负债		1,949,935.78	627,061.92		2,576,997.70
合计	45,796,048.05	1,949,935.78	627,061.92		48,373,045.75

期初余额:

项目	金融负债				合计
	即时偿还	1年以内	1至2年	2年以上	
应付账款	84,164,411.70				84,164,411.70
其他应付款	221,932.59				221,932.59
租赁负债		2,095,725.65	1,240,926.61	600,000.00	3,936,652.26
合计	84,386,344.29	2,095,725.65	1,240,926.61	600,000.00	88,322,996.55

8.4 市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司持有部分港币银行存款,主要用于生产经营,公司主要经营活动以人民币计价,因此本公司管理层认为汇率的变动不会对本公司造成较大风险。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			1,293,146.70	1,293,146.70
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			1,293,146.70	1,293,146.70
（1）权益工具投资			1,293,146.70	1,293,146.70
（二）应收款项融资			300,000.00	300,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			1,593,146.70	1,593,146.70

9.2 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的交易性金融资产，持有被投资单位股权较低，无重大影响，在活跃市场中没有报价，也无股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据；并且，本期被投资单位内外部环境本期未发生重大变化；因此，以成本作为对公允价值的最佳估计。

9.3 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款等。管理层已经评估了上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
黄波	64.1626	64.1626

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汪从波	董事、总经理
郝长全	副总经理
朱蓓	直接持有公司5%以上股份的自然入
吴朗	关键管理人员关系密切的家庭成员

10.4 关联方交易情况

10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

10.4.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期发生额	上年同期发生额	本期发生额	上年同期发生额
黄波	房屋建筑物				

(续)

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上年同期发生额	本期发生额	上年同期发生额	本期发生额	上年同期发生额
黄波	房屋建筑物	252,000.00	300,000.00	19,036.99	36,435.48	-270,245.18	2,250,505.14

10.4.3 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄波	3,000,000.00	2023年6月28日	2024年6月28日	否

关联担保情况说明：2023年6月28日，公司全资子公司北京宏天科创系统集成有限公司与广发银行股份有限公司北京西直门支行签订《人民币短期贷款合同》，借款金额300.00万元，期限自2023年6月28日至2024年6月28日，由黄波提供连带责任保证担保。

10.4.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	1,214,501.92	1,088,642.44

10.4.5 其他关联交易

项目	本期发生额	上年同期发生额
代付关联方薪酬	3,134.06	72,429.12

公司曾经的监事李瑜的配偶吴朗委托公司代缴社会保险、住房公积金并代发工资，本期金额 1,567.03 元、上年同期金额 30,242.40 元。

2017 年 1 月起，直接持有公司 5% 以上股份的自然人朱蓓委托公司代缴社会保险、住房公积金并代发工资，本期金额 1,567.03 元、上年同期金额 42,186.72 元。

自 2023 年 1 月以来，公司对代付薪酬的情况进行了规范整改，并不再为吴朗和朱蓓代发薪酬。

10.5 关联方应收应付款项

10.5.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
黄波			80,000.00	22,000.00
郝长全			80,000.00	4,000.00
吴朗			3,470.92	173.55
朱蓓	518,696.11	432,740.13	517,129.08	391,308.00
合计	518,696.11	432,740.13	680,600.00	417,481.55

10.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
汪从波		930.36
黄波	504,000.00	
合计	504,000.00	930.36

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

11.2 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

12、资产负债表日后事项

12.1 重要的非调整事项

截止本报告批准报出日，本公司不存在需披露的重要的非调整事项。

12.2 利润分配情况

2023年9月28日，公司召开了第三届董事会第六次会议；2023年10月16日，公司召开了2023年第三次临时股东大会，审议通过了2023年半年度权益分派方案，以公司现有总股本52,361,500股为基数，向全体股东每10股派4.00元人民币现金。

12.3 其他重要的资产负债表日后非调整事项

截止本报告批准报出日，本公司不存在需披露的其他重要资产负债表日后非调整事项。

13、其他重要事项

13.1 前期差错更正

2023年12月1日，本公司召开董事会，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对本年度发现的前期会计差错进行更正。

会计差错更正事项对2022年12月31日合并资产负债表的影响如下：

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额	准则解释16号	审定金额
应收账款	160,400,224.46	21,347,231.82	181,747,456.28		181,747,456.28
其他应收款	2,034,655.40	125,821.08	2,160,476.48		2,160,476.48
存货	23,892,901.72	-4,325,953.64	19,566,948.08		19,566,948.08
流动资产合计	250,865,505.79	17,147,099.26	268,012,605.05		268,012,605.05
递延所得税资产	2,555,373.36	380,341.39	2,935,714.75	571,716.50	3,507,431.25
非流动资产合计	7,054,620.80	380,341.39	7,434,962.19	571,716.50	8,006,678.69
资产总计	257,920,126.59	17,527,440.65	275,447,567.24	571,716.50	276,019,283.74
应付账款	70,583,484.57	13,580,927.13	84,164,411.70		84,164,411.70
合同负债	12,981,121.66	321,053.62	13,302,175.28		13,302,175.28
应付职工薪酬	2,376,875.51	-1,567.03	2,375,308.48		2,375,308.48
应交税费	9,978,700.21	-96,780.60	9,881,919.61		9,881,919.61
其他流动负债	3,998,342.55	634,178.44	4,632,520.99		4,632,520.99
流动负债合计	102,140,665.47	14,437,811.56	116,578,477.03		116,578,477.03
递延所得税负债				613,335.50	613,335.50
非流动负债合计	1,811,234.98		1,811,234.98	613,335.50	2,424,570.48
负债合计	103,951,900.45	14,437,811.56	118,389,712.01	613,335.50	119,003,047.51
盈余公积	15,631,572.70	314,189.80	15,945,762.50	-4,161.90	15,941,600.60
未分配利润	75,614,577.93	2,775,439.29	78,390,017.22	-37,457.10	78,352,560.12

归属于母公司股东权益合计	153,968,226.14	3,089,629.09	157,057,855.23	-41,619.00	157,016,236.23
股东权益合计	153,968,226.14	3,089,629.09	157,057,855.23	-41,619.00	157,016,236.23
负债和股东权益总计	257,920,126.59	17,527,440.65	275,447,567.24	571,716.50	276,019,283.74

会计差错更正事项对2022年1-6月合并利润表的影响如下：

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额	准则解释16号	审定金额
一、营业总收入	58,951,177.84	-136,055.97	58,815,121.87		58,815,121.87
其中：营业收入	58,951,177.84	-136,055.97	58,815,121.87		58,815,121.87
二、营业总成本	88,456,091.14	-34,372,536.77	54,083,554.37		54,083,554.37
其中：营业成本	75,338,039.74	-33,743,730.34	41,594,309.40		41,594,309.40
销售费用	1,845,664.40	-361,456.39	1,484,208.01		1,484,208.01
管理费用	4,637,941.35	-301,005.12	4,336,936.23		4,336,936.23
研发费用	7,113,180.55	-2,780.40	7,110,400.15		7,110,400.15
财务费用	-614,915.01	36,435.48	-578,479.53		-578,479.53
加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	-216,604.79	-3,279,437.87	-3,496,042.66		-3,496,042.66
三、营业利润（损失以“-”号填列）	-29,291,703.15	30,957,042.93	1,665,339.78		1,665,339.78
减：营业外支出		2,033.45	2,033.45		2,033.45
四、利润总额（损失总额以“-”号填列）	-29,291,703.15	30,955,009.48	1,663,306.33		1,663,306.33
减：所得税费用	-35,781.34	-224,362.99	-260,144.33	44,328.26	-215,816.07
五、净利润（净损失以“-”号填列）	-29,255,921.81	31,179,372.47	1,923,450.66	-44,328.26	1,879,122.40
归属于公司普通股股东的净利润	-29,255,921.81	31,179,372.47	1,923,450.66	-44,328.26	1,879,122.40
归属于公司普通股股东的扣除非经常性损益后的净利润	-29,565,225.24	31,179,648.67	1,614,423.43	-44,328.26	1,570,095.17

13.2 债务重组

本公司本期不存在需要披露的重大债务重组事项。

13.3 终止经营

本公司不存在需要披露的重要终止经营事项。

13.4 分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部

信息。

14、母公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	71,337,987.39	100.00	10,086,173.52	14.14	61,251,813.87
其中：组合1-账龄矩阵	68,175,017.39	95.57	10,086,173.52	14.79	58,088,843.87
组合2-其他	3,162,970.00	4.43			3,162,970.00
合计	71,337,987.39	100.00	10,086,173.52	—	61,251,813.87

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	190,735,302.18	100.00	15,053,178.83	7.89	175,682,123.35
其中：组合1-账龄矩阵	190,735,302.18	100.00	15,053,178.83	7.89	175,682,123.35
合计	190,735,302.18	100.00	15,053,178.83	—	175,682,123.35

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	58,874,535.30	2,943,726.77	5.00
1至2年	4,316,070.69	2,158,035.35	50.00
2至3年	4,981,096.40	4,981,096.40	100.00
3至4年	3,315.00	3,315.00	100.00
合计	68,175,017.39	10,086,173.52	—

按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	62,037,505.30	183,435,395.48
1至2年	4,316,070.69	2,836,995.30
2至3年	4,981,096.40	4,459,596.40
3至4年	3,315.00	3,315.00

小计	71,337,987.39	190,735,302.18
减：坏账准备	10,086,173.52	15,053,178.83
合计	61,251,813.87	175,682,123.35

14.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄矩阵	15,053,178.83		4,967,005.31			10,086,173.52
合计	15,053,178.83		4,967,005.31			10,086,173.52

14.1.3 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国移动通信有限公司	28,295,568.83	39.66	6,447,100.98
国家电网有限公司	23,320,003.05	32.69	2,299,566.01
中国银行股份有限公司	6,150,013.24	8.62	313,710.66
银联数据服务有限公司	3,464,870.24	4.86	173,243.51
宁夏信通网络科技有限公司	1,784,704.41	2.50	89,235.22
合计	63,015,159.77	88.33	9,322,856.38

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,235,047.54	4,219,570.50
合计	3,235,047.54	4,219,570.50

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	3,120,493.71	3,475,104.19
押金及保证金	870,534.71	1,453,401.44
合计	3,991,028.42	4,928,505.63

14.2.1.2 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)	
2023年1月1日余额	708,935.13			708,935.13
2023年1月1日余额在本期				
—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	114,967.79		114,967.79
本期转回	67,922.04		67,922.04
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2023年6月30日余额	755,980.88		755,980.88

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,163,904.77	4,011,978.98
1至2年	87,588.70	553,852.04
2至3年	439,294.82	104,599.22
3至4年	87,965.38	91,638.18
4至5年	91,586.98	91,058.38
5年以上	120,687.77	75,378.83
小计	3,991,028.42	4,928,505.63
减：坏账准备	755,980.88	708,935.13
合计	3,235,047.54	4,219,570.50

14.2.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	506,520.05		67,922.04			438,598.01
其他组合	202,415.08	114,967.79				317,382.87
合计	708,935.13	114,967.79	67,922.04			755,980.88

14.2.1.4 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(%)	坏账准备期末余额
北京宏天科创系统集成有限公司	往来款	2,420,101.36	1年以内	60.64	
朱蓓	往来款	518,696.11	1年以内到5年以上	13.00	432,740.13
建投嘉昱置业股份有限公司	押金	388,063.50	1年以内	9.72	19,403.18
融智创展(北京)科技发展有限公司	押金	288,222.24	2至3年	7.22	288,222.24
上海临港漕河泾人才有限公司	往来款	70,847.90	1年以内	1.78	3,542.40
合计	—	3,685,931.11	—	92.36	743,907.95

14.3 长期股权投资

被投资单位	期初	本期增减变动			
	余额	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
一、对子公司投资					
北京宏天科创系统集成有限公司	10,000,000.00				
北京宏天信创信息技术有限公司	2,000,000.00				
合计	12,000,000.00				

被投资单位	本期增减变动				期末	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	余额	
一、对子公司投资						
北京宏天科创系统集成有限公司					10,000,000.00	
北京宏天信创信息技术有限公司					2,000,000.00	
合计					12,000,000.00	

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	96,950,707.94	61,955,412.03	52,131,044.05	36,514,044.05
其他业务				
合计	96,950,707.94	61,955,412.03	52,131,044.05	36,514,044.05

14.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入	合计
商品类型		
其中：技术开发解决方案收入	65,020,557.43	65,020,557.43
IT 开发人员技术服务收入	26,966,317.37	26,966,317.37
软硬件销售收入	4,963,833.14	4,963,833.14
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	69,984,390.57	69,984,390.57
在某一时间段	26,966,317.37	26,966,317.37
合计	96,950,707.94	96,950,707.94

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	8,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	314,900.00	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-273,094.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	272,509.17	
小计	322,315.16	
所得税影响额	45,723.45	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	276,591.71	

15.2 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	13.79	0.44	0.44
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.64	0.44	0.44

北京宏天信业信息技术股份有限公司

2023年12月1日



第17页至第76页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

签名：

签名：

日期：

2023.12.1

日期：

2023.12.1

日期：

2023.12.1



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照



名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 2880万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云

北京市海淀区复兴路47号天行建商务
主楼20层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2023年10月16日

证书序号: 0014490



说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日

发证机关:



二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号: 100000530205
No. of Certificate:

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs:

发证日期: 1999年9月28日
Date of Issuance:



姓名: 杨萌
Full name: Yang Meng
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1969年7月26日
Date of birth: 1969-07-26
工作单位: 中德会计师事务所
Working unit: Zhongde Accounting Firm
身份证号码: 110108690726322
Identity card No.: 110108690726322



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书
This certificate
自颁发
issue after



2014



2013



电话: 010-58580000
E-mail: 100000530205@cpa.org.cn



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于北京宏天信业信息技术股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明的审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

关于北京宏天信业信息技术股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中审亚太审字(2023)002977号

北京宏天信业信息技术股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的北京宏天信业信息技术股份有限公司(以下简称“宏天信业”)管理层编制的《北京宏天信业信息技术股份有限公司前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、 管理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是宏天信业管理层的责任,这种责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定;(2)真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督宏天信业的专项说明的编制报告过程。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则,计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、 审核意见

我们认为,宏天信业编制的专项说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的



公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了宏天信业前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供宏天信业向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中审亚太会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：杨涛（项目合伙人）



中国注册会计师：陈其兵



二〇二三年四月二十八日



北京宏天信业信息技术股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

北京宏天信业信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对2020年度和2021年度会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对2020年度和2021年度财务报表进行了复核，主要调整事项如下：

1、对公司原根据开票确认收入的业务，调整为根据控制权转移时点确认收入，相应调整应收账款、存货、递延所得税资产、应付账款、合同负债、应交税费、营业收入、营业成本、信用减值损失、所得税费用等报表项目。

2、对公司在向客户转让商品前不能够控制该商品的软硬件销售业务，调整为按净额法确认收入，相应调整营业收入、营业成本等报表项目。

3、对公司计提的存货跌价准备进行调整，相应调整存货、资产减值损失等报表项目。

4、公司将应计入管理费用、销售费用的部分管理或销售人员薪酬计入营业成本，将应计入营业成本的经营性资产的折旧计入销售费用，费用归集不准确，本次进行了调整，相应调整了营业成本、管理费用、销售费用等报表项目。

5、通过公司自查，对未纳入财务报表中的个人卡流水涉及的交易事项进行调整，相应调整了其他应收款、应付职工薪酬、其他应付款、营业成本、管理费用等报表项目。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2021年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对合并资产负债表项目的影响金额

1、2021年12月31日

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	49,993,730.07	11,417,373.29	61,411,103.36
其他应收款	778,970.68	417,017.54	1,195,988.22
存货	11,529,917.59	5,160,058.86	16,689,976.45
流动资产合计	160,494,653.26	16,994,449.69	177,489,102.95
递延所得税资产	708,074.31	572,116.18	1,280,190.49
非流动资产合计	2,510,622.61	572,116.18	3,082,738.79
资产总计	163,005,275.87	17,566,565.87	180,571,841.74
应付账款	31,458,390.03	8,941,108.85	40,399,498.88
合同负债		2,861,153.87	2,861,153.87
应付职工薪酬	2,056,673.57	-18,091.88	2,038,581.69
应交税费	4,951,627.47	880,722.88	5,832,350.35
其他应付款	137,846.39	49,483.49	187,329.88
其他流动负债	2,726,619.85	1,568,534.70	4,295,154.55
流动负债合计	42,152,025.61	14,282,911.91	56,434,937.52
负债合计	42,364,461.66	14,282,911.91	56,647,373.57
盈余公积	11,717,037.22	350,708.76	12,067,745.98
未分配利润	58,041,324.13	2,932,945.20	60,974,269.33
归属于母公司股东权益合计	120,640,814.21	3,283,653.96	123,924,468.17
股东权益合计	120,640,814.21	3,283,653.96	123,924,468.17
负债和股东权益总计	163,005,275.87	17,566,565.87	180,571,841.74

2、2020年12月31日

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	27,781,689.52	28,717,409.38	56,499,098.90
其他应收款	424,403.08	399,275.45	823,678.53
存货	12,442,443.26	-711,412.53	11,731,030.73
流动资产合计	124,551,390.57	28,405,272.30	152,956,662.87
递延所得税资产	263,997.99	657,029.68	921,027.67
非流动资产合计	1,300,653.35	657,029.68	1,957,683.03
资产总计	125,852,043.92	29,062,301.98	154,914,345.90
应付账款	29,782,612.38	19,969,256.14	49,751,868.52
合同负债	675,471.69	3,439,469.42	4,114,941.11
应付职工薪酬	2,228,458.75	-77,594.40	2,150,864.35
应交税费	204,214.94	610,100.50	814,315.44
其他应付款	144,566.61	3,380.00	147,946.61
其他流动负债	1,000,000.00	2,841,810.76	3,841,810.76
流动负债合计	34,035,324.37	26,786,422.42	60,821,746.79

负债合计	34,035,324.37	26,786,422.42	60,821,746.79
盈余公积	8,656,502.75	254,630.90	8,911,133.65
未分配利润	32,277,763.94	2,021,248.66	34,299,012.60
归属于母公司股东权益合计	91,816,719.55	2,275,879.56	94,092,599.11
股东权益合计	91,816,719.55	2,275,879.56	94,092,599.11
负债和股东权益总计	125,852,043.92	29,062,301.98	154,914,345.90

(二) 对合并利润表报表项目的影响金额

1、2021年度

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、营业总收入	255,652,785.93	-71,444,739.73	184,208,046.20
其中：营业收入	255,652,785.93	-71,444,739.73	184,208,046.20
二、营业总成本	221,489,888.55	-72,339,055.08	149,150,833.47
其中：营业成本	193,172,522.00	-71,771,328.97	121,401,193.03
销售费用	3,581,312.36	-348,452.65	3,232,859.71
管理费用	9,177,607.05	-219,273.46	8,958,333.59
加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,909,213.95	566,089.96	-2,343,123.99
三、营业利润（损失以“-”号填列）	32,690,272.44	1,460,405.31	34,150,677.75
减：营业外支出	12,621.70	97,095.03	109,716.73
四、利润总额（损失总额以“-”号填列）	32,677,650.80	1,363,310.28	34,040,961.08
减：所得税费用	3,853,556.14	355,535.88	4,209,092.02
五、净利润（净损失以“-”号填列）	28,824,094.66	1,007,774.40	29,831,869.06
归属于母公司股东的净利润	28,824,094.66	1,007,774.40	29,831,869.06

2、2020年度

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、营业总收入	217,010,597.38	-64,820,083.90	152,190,513.48
其中：营业收入	217,010,597.38	-64,820,083.90	152,190,513.48
二、营业总成本	204,914,870.38	-68,628,137.63	136,286,732.75
其中：营业成本	185,574,017.93	-69,176,422.82	116,397,595.11
销售费用	2,345,506.48	350,428.94	2,695,935.42
管理费用	5,900,579.38	197,856.25	6,098,435.63
加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,608,507.56	787,649.15	2,396,156.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,277,240.70	-3,277,240.70
三、营业利润（损失以“-”号填列）	15,756,998.03	1,318,462.18	17,075,460.21
四、利润总额（损失总额以“-”号填列）	15,712,307.53	1,318,462.18	17,030,769.71
减：所得税费用	659,515.41	236,661.76	896,177.17
五、净利润（净损失以“-”号填列）	15,052,792.12	1,081,800.42	16,134,592.54
归属于母公司股东的净利润	15,052,792.12	1,081,800.42	16,134,592.54

(三) 对母公司资产负债表项目的影响金额

1、2021年12月31日

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	45,180,931.70	11,417,373.29	56,598,304.99
其他应收款	836,202.68	417,017.54	1,253,220.22
存货	11,529,917.59	5,160,058.86	16,689,976.45
流动资产合计	144,088,970.08	16,994,449.69	161,083,419.77
递延所得税资产	708,074.31	572,116.18	1,280,190.49
非流动资产合计	17,510,622.61	572,116.18	18,082,738.79
资产总计	161,599,592.69	17,566,565.87	179,166,158.56
应付账款	31,458,390.03	8,941,108.85	40,399,498.88
合同负债		2,861,153.87	2,861,153.87
应付职工薪酬	2,008,004.37	-16,671.48	1,991,332.89
应交税费	4,836,621.97	880,722.88	5,717,344.85
其他应付款	124,832.99	95,058.93	219,891.92
其他流动负债	2,726,619.85	1,568,534.70	4,295,154.55
流动负债合计	41,975,337.51	14,329,907.75	56,305,245.26
负债合计	42,187,773.56	14,329,907.75	56,517,681.31
盈余公积	11,717,037.22	350,708.76	12,067,745.98
未分配利润	56,812,329.05	2,885,949.36	59,698,278.41
归属于母公司股东权益合计	119,411,819.13	3,236,658.12	122,648,477.25
股东权益合计	119,411,819.13	3,236,658.12	122,648,477.25
负债和股东权益总计	161,599,592.69	17,566,565.87	179,166,158.56

2、2020年12月31日

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	22,294,289.52	28,717,409.38	51,011,698.90
其他应收款	419,037.08	399,275.45	818,312.53
存货	12,442,443.26	-711,412.53	11,731,030.73
流动资产合计	114,132,872.97	28,405,272.30	142,538,145.27
递延所得税资产	263,997.99	657,029.68	921,027.67
非流动资产合计	7,300,653.35	657,029.68	7,957,683.03
资产总计	121,433,526.32	29,062,301.98	150,495,828.30
应付账款	28,447,654.30	19,969,256.14	48,416,910.44
合同负债	675,471.69	3,439,469.42	4,114,941.11
应付职工薪酬	2,223,827.71	-77,594.40	2,146,233.31
应交税费	138,793.42	610,100.50	748,893.92
其他应付款	141,304.81	3,380.00	144,684.81

其他流动负债	1,000,000.00	2,841,810.76	3,841,810.76
流动负债合计	32,627,051.93	26,786,422.42	59,413,474.35
负债合计	32,627,051.93	26,786,422.42	59,413,474.35
盈余公积	8,656,502.75	254,630.90	8,911,133.65
未分配利润	29,267,518.78	2,021,248.66	31,288,767.44
归属于母公司股东权益合计	88,806,474.39	2,275,879.56	91,082,353.95
股东权益合计	88,806,474.39	2,275,879.56	91,082,353.95
负债和股东权益总计	121,433,526.32	29,062,301.98	150,495,828.30

(三) 对母公司利润表报表项目的的影响金额

1、2021年度

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	248,143,994.96	-71,444,739.73	176,699,255.23
减：营业成本	187,264,303.87	-71,674,233.94	115,590,069.93
销售费用	3,581,312.36	-348,452.65	3,232,859.71
管理费用	8,941,311.52	-172,277.62	8,769,033.90
加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,960,508.77	566,089.96	-2,394,418.81
营业利润（损失以“-”号填列）	34,466,081.47	1,316,314.44	35,782,395.91
利润总额（损失总额以“-”号填列）	34,458,900.88	1,316,314.44	35,775,215.32
减：所得税费用	3,853,556.14	355,535.88	4,209,092.02
净利润（净损失以“-”号填列）	30,605,344.74	960,778.56	31,566,123.30

2、2020年度

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	206,416,861.36	-64,820,083.90	141,596,777.46
减：营业成本	178,560,705.46	-69,176,422.82	109,384,282.64
销售费用	2,345,506.48	350,428.94	2,695,935.42
管理费用	5,694,384.73	197,856.25	5,892,240.98
加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,705,707.56	787,649.15	2,493,356.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,277,240.70	-3,277,240.70
营业利润（损失以“-”号填列）	12,451,841.14	1,318,462.18	13,770,303.32
利润总额（损失总额以“-”号填列）	12,407,150.64	1,318,462.18	13,725,612.82
减：所得税费用	659,515.41	236,661.76	896,177.17
净利润（净损失以“-”号填列）	11,747,635.23	1,081,800.42	12,829,435.65

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 每股收益

1、2021 年度

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.57	0.02	0.59	0.57	0.02	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.55	0.02	0.57	0.55	0.02	0.57

2、2020 年度

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.30	0.02	0.32	0.30	0.02	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.27	0.02	0.29	0.27	0.02	0.29

(二) 加权平均净资产收益率

1、2021 年度

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	27.13	0.24	27.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.00	0.35	26.35

2、2020年度

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	16.67	0.86	17.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.95	0.89	15.84

四、审批手续

2023年4月28日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

北京宏天信业信息技术股份有限公司
二〇二三年四月二十八日





营业执照

统一社会信用代码
91110108061301173Y



扫描市场主体身份证
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
出资额 2790万元
成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾云
主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；清算审计；法律、法规规定的其
他经营活动；法律、法规规定的其他经营活动。
（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。）



仅供报告使用



登记机关 2023年01月06日



证书序号: 0014490

说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名 称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经 营 场 所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组 织 形 式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日



发证机关:

二〇二〇年 十二月 四 日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



1999年 9月 28日

证书编号: 100000530205
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 1999年 9月 28日
Date of Issuance



姓名: 杨涛
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1969年7月26日
Date of Birth
工作单位: 中慈会计师事务所
Working unit
身份证号码: 110100690726222
Identity Card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

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

11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

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

11



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验
Annual Renewal



年度检验
Annual Renewal

年度检验
Annual Renewal



年度检验
Annual Renewal



证书编号: 100000530205



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于北京宏天信业信息技术股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明的审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

中审亚太会

中审

关于北京宏天信业信息技术股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中审亚太审字(2023)007216号

北京宏天信业信息技术股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的北京宏天信业信息技术股份有限公司(以下简称“宏天信业”)管理层编制的《北京宏天信业信息技术股份有限公司前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是宏天信业管理层的责任,这种责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定;(2)真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督宏天信业的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则,计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为,宏天信业编制的专项说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的



公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了宏天信业前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本鉴证报告仅供宏天信业首次公开发行股票之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为宏天信业首次公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随同其他申报材料一起上报。



中审亚太会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：杨涛（项目合伙人）



中国注册会计师：陈其兵



二〇二三年十二月一日



北京宏天信业信息技术股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

北京宏天信业信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对2020年至2022年会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对2020年至2022年财务报表进行了复核，主要调整事项如下：

1. 针对按实际工作量（人/天）结算的IT开发人员技术服务合同，属于在某一时段内履行的履约义务，公司原在取得结算单时确认收入，调整为按实际工作量在相应的服务期间内确认收入；针对技术开发解决方案合同，公司对多阶段分次验收的合同中包含的单项履约义务进行了复核，原按该业务完成各阶段工作并经客户验收时分别确认相应阶段工作成果的收入，但应识别为一项单项履约义务，调整为按提交软件开发成果并经客户验收后确认收入。对上述情况，本次相应调整了应收账款、存货、递延所得税资产、应付账款、合同负债、应交税费、营业收入、营业成本、信用减值损失、所得税费用等报表项目。

2. 公司费用分类不准确，将应计入营业成本的直接归属于项目员工的差旅费计入了管理费用，将直接归属于项目的电费、物业费计入了销售费用，将应计入销售费用的为取得合同发生的中标服务费计入了管理费用，将应计入营业外支出的税务罚款计入管理费用。本次对上述情况进行了调整，相应调整了存货、营业成本、管理费用、销售费用、营业外支出等报表项目。

3. 公司应收票据列报不准确，对于信用等级较高的银行承兑汇票，其业务模式兼有收取合同现金流量和出售，调整到应收款项融资，相应调整了应收票据和应收款项融资报表项目。

4. 2017年1月起，直接持有公司5%以上股份的自然人朱蓓委托公司代缴社会保险、住房公积金并代发工资，公司对代付薪酬的情况进行了规范整改，要求退

回代付的费用，相应调整了其他应收款、递延所得税资产、应付职工薪酬、应交税费、销售费用、信用减值损失、所得税费用等报表项目。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2020年至2022年的财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对合并资产负债表项目的影响金额

（1）2022年12月31日

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额	准则解释16号	审定金额
应收账款	160,400,224.46	21,347,231.82	181,747,456.28		181,747,456.28
其他应收款	2,034,655.40	125,821.08	2,160,476.48		2,160,476.48
存货	23,892,901.72	-4,325,953.64	19,566,948.08		19,566,948.08
流动资产合计	250,865,505.79	17,147,099.26	268,012,605.05		268,012,605.05
递延所得税资产	2,555,373.36	380,341.39	2,935,714.75	571,716.50	3,507,431.25
非流动资产合计	7,054,620.80	380,341.39	7,434,962.19	571,716.50	8,006,678.69
资产总计	257,920,126.59	17,527,440.65	275,447,567.24	571,716.50	276,019,283.74
应付账款	70,583,484.57	13,580,927.13	84,164,411.70		84,164,411.70
合同负债	12,981,121.66	321,053.62	13,302,175.28		13,302,175.28
应付职工薪酬	2,376,875.51	-1,567.03	2,375,308.48		2,375,308.48
应交税费	9,978,700.21	-96,780.60	9,881,919.61		9,881,919.61
其他流动负债	3,998,342.55	634,178.44	4,632,520.99		4,632,520.99
流动负债合计	102,140,665.47	14,437,811.56	116,578,477.03		116,578,477.03
递延所得税负债				613,335.50	613,335.50
非流动负债合计	1,811,234.98		1,811,234.98	613,335.50	2,424,570.48
负债合计	103,951,900.45	14,437,811.56	118,389,712.01	613,335.50	119,003,047.51
盈余公积	15,631,572.70	314,189.80	15,945,762.50	-4,161.90	15,941,600.60
未分配利润	75,614,577.93	2,775,439.29	78,390,017.22	-37,457.10	78,352,560.12
归属于母公司股东权益合计	153,968,226.14	3,089,629.09	157,057,855.23	-41,619.00	157,016,236.23
股东权益合计	153,968,226.14	3,089,629.09	157,057,855.23	-41,619.00	157,016,236.23
负债和股东权益总计	257,920,126.59	17,527,440.65	275,447,567.24	571,716.50	276,019,283.74

（2）2021年12月31日

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额	准则解释16号	审定金额
应收票据	5,366,467.64	-1,119,766.03	4,246,701.61		4,246,701.61
应收账款	61,411,103.36	4,995,106.01	66,406,209.37		66,406,209.37

应收款项融资	-	1,119,766.03	1,119,766.03		1,119,766.03
其他应收款	1,195,988.22	127,519.02	1,323,507.24		1,323,507.24
存货	16,689,976.45	542,893.00	17,232,869.45		17,232,869.45
流动资产合计	177,489,102.95	5,665,518.03	183,154,620.98		183,154,620.98
递延所得税资产	1,280,190.49	132,600.70	1,412,791.19	154,995.65	1,567,786.84
非流动资产合计	3,082,738.79	132,600.70	3,215,339.49	154,995.65	3,370,335.14
资产总计	180,571,841.74	5,798,118.73	186,369,960.47	154,995.65	186,524,956.12
应付账款	40,399,498.88	2,681,131.91	43,080,630.79		43,080,630.79
合同负债	2,861,153.87	-631,413.49	2,229,740.38		2,229,740.38
应付职工薪酬	2,038,581.69	-1,431.12	2,037,150.57		2,037,150.57
应交税费	5,832,350.35	-154,889.64	5,677,460.71		5,677,460.71
其他流动负债	4,295,154.55	437,288.01	4,732,442.56		4,732,442.56
流动负债合计	56,434,937.52	2,330,685.67	58,765,623.19		58,765,623.19
递延所得税负债				165,373.34	165,373.34
非流动负债合计	212,436.05		212,436.05	165,373.34	377,809.39
负债合计	56,647,373.57	2,330,685.67	58,978,059.24	165,373.34	59,143,432.58
盈余公积	12,067,745.98	419,161.95	12,486,907.93	-1,037.77	12,485,870.16
未分配利润	60,974,269.33	3,048,271.11	64,022,540.44	-9,339.92	64,013,200.52
归属于母公司股东权益合计	123,924,468.17	3,467,433.06	127,391,901.23	-10,377.69	127,381,523.54
股东权益合计	123,924,468.17	3,467,433.06	127,391,901.23	-10,377.69	127,381,523.54
负债和股东权益总计	180,571,841.74	5,798,118.73	186,369,960.47	154,995.65	186,524,956.12

(3) 2020年12月31日

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	56,499,098.90	18,402,553.52	74,901,652.42
其他应收款	823,678.53	125,580.35	949,258.88
存货	11,731,030.73	-2,968,174.97	8,762,855.76
流动资产合计	152,956,662.87	15,559,958.90	168,516,621.77
递延所得税资产	921,027.67	187,864.71	1,108,892.38
非流动资产合计	1,957,683.03	187,864.71	2,145,547.74
资产总计	154,914,345.90	15,747,823.61	170,662,169.51
应付账款	49,751,868.52	7,899,728.12	57,651,596.64
合同负债	4,114,941.11	553,395.21	4,668,336.32
应付职工薪酬	2,150,864.35	-578.88	2,150,285.47
应交税费	814,315.44	216,705.97	1,031,021.41
其他流动负债	3,841,810.76	1,208,025.24	5,049,836.00
流动负债合计	60,821,746.79	9,877,275.66	70,699,022.45

负债合计	60,821,746.79	9,877,275.66	70,699,022.45
盈余公积	8,911,133.65	606,319.78	9,517,453.43
未分配利润	34,299,012.60	5,264,228.17	39,563,240.77
归属于母公司股东权益合计	94,092,599.11	5,870,547.95	99,963,147.06
股东权益合计	94,092,599.11	5,870,547.95	99,963,147.06
负债和股东权益总计	154,914,345.90	15,747,823.61	170,662,169.51

(二) 对合并利润表报表项目的影响金额

(1) 2022年度

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额	准则解释 16 号	审定金额
一、营业总收入	207,487,548.70	17,038,918.58	224,526,467.28		224,526,467.28
其中：营业收入	207,487,548.70	17,038,918.58	224,526,467.28		224,526,467.28
二、营业总成本	157,521,922.37	15,681,419.51	173,203,341.88		173,203,341.88
其中：营业成本	129,079,257.66	16,499,482.96	145,578,740.62		145,578,740.62
销售费用	3,149,016.34	88,097.27	3,237,113.61		3,237,113.61
管理费用	10,485,084.85	-906,160.72	9,578,924.13		9,578,924.13
加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,040,457.33	-1,922,901.24	-9,963,358.57		-9,963,358.57
三、营业利润（损失以“-”号填列）	43,534,105.51	-565,402.17	42,968,703.34		42,968,703.34
减：营业外支出	99,230.03	2,033.45	101,263.48		101,263.48
四、利润总额（损失总额以“-”号填列）	43,434,876.71	-567,435.62	42,867,441.09		42,867,441.09
减：所得税费用	4,286,141.39	-189,631.65	4,096,509.74	31,241.31	4,127,751.05
五、净利润（净损失以“-”号填列）	39,148,735.32	-377,803.97	38,770,931.35	-31,241.31	38,739,690.04
归属于公司普通股股东的净利润	39,148,735.32	-377,803.97	38,770,931.35	-31,241.31	38,739,690.04
归属于公司普通股股东的扣除非经常性损益后的净利润	37,915,598.94	-375,770.52	37,539,828.42	-31,241.31	37,508,587.11

(2) 2021年度

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额	准则解释 16 号	审定金额
一、营业总收入	184,208,046.20	-12,174,740.05	172,033,306.15		172,033,306.15
其中：营业收入	184,208,046.20	-12,174,740.05	172,033,306.15		172,033,306.15
二、营业总成本	149,150,833.47	-8,820,557.90	140,330,275.57		140,330,275.57
其中：营业成本	121,401,193.03	-8,064,656.68	113,336,536.35		113,336,536.35
销售费用	3,232,859.71	-58,484.32	3,174,375.39		3,174,375.39
管理费用	8,958,333.59	-697,416.90	8,260,916.69		8,260,916.69

加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,343,123.99	634,735.66	-1,708,388.33		-1,708,388.33
三、营业利润（损失以“-”号填列）	34,150,677.75	-2,719,446.49	31,431,231.26		31,431,231.26
四、利润总额（损失总额以“-”号填列）	34,040,961.08	-2,719,446.49	31,321,514.59		31,321,514.59
减：所得税费用	4,209,092.02	-316,331.60	3,892,760.42	10,377.69	3,903,138.11
五、净利润（净损失以“-”号填列）	29,831,869.06	-2,403,114.89	27,428,754.17	-10,377.69	27,418,376.48
归属于公司普通股股东的净利润	29,831,869.06	-2,403,114.89	27,428,754.17	-10,377.69	27,418,376.48
归属于公司普通股股东的扣除非经常性损益后的净利润	28,719,391.28	-2,403,114.89	26,316,276.39	-10,377.69	26,305,898.70

(3) 2020年度

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、营业总收入	152,190,513.48	10,112,838.13	162,303,351.61
其中：营业收入	152,190,513.48	10,112,838.13	162,303,351.61
二、营业总成本	136,286,732.75	8,669,997.52	144,956,730.27
其中：营业成本	116,397,595.11	9,009,532.06	125,407,127.17
销售费用	2,695,935.42	180,873.85	2,876,809.27
管理费用	6,098,435.63	-520,408.39	5,578,027.24
加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,396,156.71	-574,737.39	1,821,419.32
三、营业利润（损失以“-”号填列）	17,075,460.21	868,103.22	17,943,563.43
四、利润总额（损失总额以“-”号填列）	17,030,769.71	868,103.22	17,898,872.93
减：所得税费用	896,177.17	128,965.48	1,025,142.65
五、净利润（净损失以“-”号填列）	16,134,592.54	739,137.74	16,873,730.28
归属于公司普通股股东的净利润	16,134,592.54	739,137.74	16,873,730.28
归属于公司普通股股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,577,106.60	739,137.74	15,316,244.34

(三) 对母公司资产负债表项目的影响金额

(1) 2022年12月31日

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额	准则解释 16 号	审定金额
应收账款	154,483,417.91	21,198,705.44	175,682,123.35		175,682,123.35
其他应收款	4,093,749.42	125,821.08	4,219,570.50		4,219,570.50
存货	23,892,901.72	-4,325,953.64	19,566,948.08		19,566,948.08
流动资产合计	241,773,862.42	16,998,572.88	258,772,435.30		258,772,435.30
递延所得税资产	2,477,516.12	378,387.09	2,855,903.21	571,716.50	3,427,619.71
非流动资产合计	18,976,763.56	378,387.09	19,355,150.65	571,716.50	19,926,867.15

资产总计	260,750,625.98	17,376,959.97	278,127,585.95	571,716.50	278,699,302.45
应付账款	79,074,050.37	13,580,927.13	92,654,977.50		92,654,977.50
合同负债	12,981,121.66	321,053.62	13,302,175.28		13,302,175.28
应付职工薪酬	2,128,223.88	-1,567.03	2,126,656.85		2,126,656.85
应交税费	9,313,003.26	-96,780.60	9,216,222.66		9,216,222.66
其他流动负债	3,998,342.55	625,328.79	4,623,671.34		4,623,671.34
流动负债合计	109,757,623.86	14,428,961.91	124,186,585.77		124,186,585.77
递延所得税负债				613,335.50	613,335.50
非流动负债合计	1,811,234.98		1,811,234.98	613,335.50	2,424,570.48
负债合计	111,568,858.84	14,428,961.91	125,997,820.75	613,335.50	126,611,156.25
盈余公积	15,631,572.70	314,189.80	15,945,762.50	-4,161.90	15,941,600.60
未分配利润	70,828,118.93	2,633,808.26	73,461,927.19	-37,457.10	73,424,470.09
股东权益合计	149,181,767.14	2,947,998.06	152,129,765.20	-41,619.00	152,088,146.20
负债和股东权益总计	260,750,625.98	17,376,959.97	278,127,585.95	571,716.50	278,699,302.45

(2) 2021年12月31日

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额	准则解释 16 号	审定金额
应收票据	5,366,467.64	-1,119,766.03	4,246,701.61		4,246,701.61
应收账款	56,598,304.99	9,146,620.18	65,744,925.17		65,744,925.17
应收款项融资	-	1,119,766.03	1,119,766.03		1,119,766.03
其他应收款	1,253,220.22	127,519.02	1,380,739.24		1,380,739.24
存货	16,689,976.45	-2,966,512.45	13,723,464.00		13,723,464.00
流动资产合计	161,083,419.77	6,307,626.75	167,391,046.52		167,391,046.52
递延所得税资产	1,280,190.49	123,899.59	1,404,090.08	154,995.65	1,559,085.73
非流动资产合计	18,082,738.79	123,899.59	18,206,638.38	154,995.65	18,361,634.03
资产总计	179,166,158.56	6,431,526.34	185,597,684.90	154,995.65	185,752,680.55
应付账款	40,399,498.88	2,681,131.91	43,080,630.79		43,080,630.79
合同负债	2,861,153.87	-631,413.49	2,229,740.38		2,229,740.38
应付职工薪酬	1,991,332.89	-1,431.12	1,989,901.77		1,989,901.77
应交税费	5,717,344.85	-154,889.64	5,562,455.21		5,562,455.21
其他流动负债	4,295,154.55	540,409.06	4,835,563.61		4,835,563.61
流动负债合计	56,305,245.26	2,433,806.72	58,739,051.98		58,739,051.98
递延所得税负债				165,373.34	165,373.34
非流动负债合计	212,436.05		212,436.05	165,373.34	377,809.39
负债合计	56,517,681.31	2,433,806.72	58,951,488.03	165,373.34	59,116,861.37
盈余公积	12,067,745.98	419,161.95	12,486,907.93	-1,037.77	12,485,870.16
未分配利润	59,698,278.41	3,578,557.67	63,276,836.08	-9,339.92	63,267,496.16
股东权益合计	122,648,477.25	3,997,719.62	126,646,196.87	-10,377.69	126,635,819.18

负债和股东权益 总计	179,166,158.56	6,431,526.34	185,597,684.90	154,995.65	185,752,680.55
---------------	----------------	--------------	----------------	------------	----------------

(3) 2020年12月31日

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	51,011,698.90	18,402,553.52	69,414,252.42
其他应收款	818,312.53	125,580.35	943,892.88
存货	11,731,030.73	-2,968,174.97	8,762,855.76
流动资产合计	142,538,145.27	15,559,958.90	158,098,104.17
递延所得税资产	921,027.67	186,614.71	1,107,642.38
非流动资产合计	7,957,683.03	186,614.71	8,144,297.74
资产总计	150,495,828.30	15,746,573.61	166,242,401.91
应付账款	48,416,910.44	7,899,728.12	56,316,638.56
合同负债	4,114,941.11	553,395.21	4,668,336.32
应付职工薪酬	2,146,233.31	-578.88	2,145,654.43
应交税费	748,893.92	216,705.97	965,599.89
其他流动负债	3,841,810.76	1,208,025.24	5,049,836.00
流动负债合计	59,413,474.35	9,877,275.66	69,290,750.01
负债合计	59,413,474.35	9,877,275.66	69,290,750.01
盈余公积	8,911,133.65	606,319.78	9,517,453.43
未分配利润	31,288,767.44	5,262,978.17	36,551,745.61
股东权益合计	91,082,353.95	5,869,297.95	96,951,651.90
负债和股东权益总计	150,495,828.30	15,746,573.61	166,242,401.91

(四) 对母公司利润表报表项目的影响金额

(1) 2022年度

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额	准则解释 16 号	审定金额
一、营业总收入	199,106,625.66	12,624,530.80	211,731,156.46		211,731,156.46
减：营业成本	132,286,110.64	12,990,077.51	145,276,188.15		145,276,188.15
销售费用	3,013,132.38	88,097.27	3,101,229.65		3,101,229.65
管理费用	9,558,705.94	-904,127.27	8,654,578.67		8,654,578.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,982,170.86	-1,696,583.31	-9,678,754.17		-9,678,754.17
三、营业利润（损失以“-”号填列）	40,100,238.29	-1,246,100.02	38,854,138.27		38,854,138.27
四、利润总额（损失总额以“-”号填列）	40,001,068.73	-1,246,100.02	38,754,968.71		38,754,968.71
减：所得税费用	4,362,801.49	-196,378.46	4,166,423.03	31,241.31	4,197,664.34
五、净利润（净损失以“-”号填列）	35,638,267.24	-1,049,721.56	34,588,545.68	-31,241.31	34,557,304.37

(2) 2021年度

报表项目	重述后金额	累计影响金额	重述后金额	准则解释 16 号	审定金额
一、营业总收入	176,699,255.23	-7,907,846.18	168,791,409.05		168,791,409.05
减：营业成本	115,590,069.93	-4,555,251.23	111,034,818.70		111,034,818.70
销售费用	3,232,859.71	-58,484.32	3,174,375.39		3,174,375.39
管理费用	8,769,033.90	-697,416.90	8,071,617.00		8,071,617.00
加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,394,418.81	416,234.91	-1,978,183.90		-1,978,183.90
三、营业利润（损失以“-”号填列）	35,782,395.91	-2,180,458.82	33,601,937.09		33,601,937.09
四、利润总额（损失总额以“-”号填列）	35,775,215.32	-2,180,458.82	33,594,756.50		33,594,756.50
减：所得税费用	4,209,092.02	-308,880.49	3,900,211.53	10,377.69	3,910,589.22
五、净利润（净损失以“-”号填列）	31,566,123.30	-1,871,578.33	29,694,544.97	-10,377.69	29,684,167.28

(3) 2020年度

报表项目	重述后金额	累计影响金额	重述后金额
一、营业总收入	141,596,777.46	10,112,838.13	151,709,615.59
减：营业成本	109,384,282.64	9,009,532.06	118,393,814.70
销售费用	2,695,935.42	180,873.85	2,876,809.27
管理费用	5,892,240.98	-520,408.39	5,371,832.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,493,356.71	-574,737.39	1,918,619.32
三、营业利润（损失以“-”号填列）	13,770,303.32	868,103.22	14,638,406.54
四、利润总额（损失总额以“-”号填列）	13,725,612.82	868,103.22	14,593,716.04
减：所得税费用	896,177.17	130,215.48	1,026,392.65
五、净利润（净损失以“-”号填列）	12,829,435.65	737,887.74	13,567,323.39

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 每股收益

(1) 2022 年

项目	基本每股收益				
	调整前	调整额	调整后	准则解释 16 号	审定额
归属于公司普通股股东的净利润	0.76	-0.01	0.75		0.75
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		0.73		0.73

(续)

项目	稀释每股收益				
	调整前	调整额	调整后	准则解释 16 号	审定额
归属于公司普通股股东的净利润	0.76	-0.01	0.75		0.75
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		0.73		0.73

(2) 2021 年

项目	基本每股收益				
	调整前	调整额	调整后	准则解释 16 号	审定额
归属于公司普通股股东的净利润	0.59	-0.05	0.54		0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.57	-0.05	0.52		0.52

(续)

项目	稀释每股收益				
	调整前	调整额	调整后	准则解释 16 号	审定额
归属于公司普通股股东的净利润	0.59	-0.05	0.54		0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.57	-0.05	0.52		0.52

(3) 2020 年度

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.32	0.02	0.34	0.32	0.02	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.29	0.01	0.30	0.29	0.01	0.30

(二) 加权平均净资产收益率

(1) 2022 年度

项目	加权平均净资产收益率(%)				
	调整前	调整额	调整后	准则解释 16 号	审定额
归属于公司普通股股东的净利润	26.16	-0.81	25.35	-0.01	25.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.34	-0.69	24.65	-0.02	24.63

(2) 2021 年度

项目	加权平均净资产收益率(%)				
	调整前	调整额	调整后	准则解释 16 号	审定额

归属于公司普通股股东的净利润	27.37	-3.24	24.13	-0.01	24.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.35	-3.09	23.26	-	23.26

(3) 2020年度

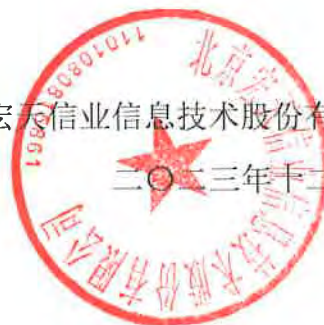
项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	17.53	-0.23	17.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.84	-0.01	15.83

四、审批手续

2023年12月1日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

北京宏天信业信息技术股份有限公司

二〇二三年十二月一日

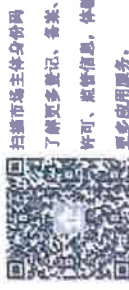




营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y



名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2880万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023年10月16日

证书序号: 0014490



说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日

发证机关:

北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 100000530205
No. of Certificate:

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPA:

发证日期: 1999年9月28日
Date of Issuance:

1999年9月28日



姓名: 杨洪
Full name: Yang Hong
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1969年7月26日
Date of Birth: 1969-07-26
工作单位: 中德会计师事务所
Working unit: Zhongde Accounting Firm
身份证号: 110108690726232
Identity card No.:



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA's

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA's

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

11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA's

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年12月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA's

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月30日

10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA's

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA's

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

11



证书编号: 100000530205

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101700024
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 16 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



姓名	陈其兵
性别	男
出生日期	1985-07-22
工作单位	中审亚太会计师事务所(特 殊普通合伙)
身份证号码	500235198507224413
Identity card No.	

