

证券代码：430341

证券简称：呈创科技

主办券商：长江承销保荐

北京呈创科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2019 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	2,058,563.10	7,270,460.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、注释 2	52,237,313.74	107,416,021.67
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3	455,863.25	2,065,579.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 4	1,839,378.05	8,119,264.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	3,634,575.61	3,628,603.61
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	六、注释 6	178,281.05	31,801.06

流动资产合计		60,403,974.80	128,531,731.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、注释 7	2,676,568.92	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、注释 8	300,000.00	
投资性房地产			
固定资产	六、注释 9	353,695.66	376,783.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、注释 10	518,678.17	1,500,000.00
开发支出			
商誉	六、注释 11		
长期待摊费用	六、注释 12	2,176,670.98	1,882,748.16
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,025,613.73	3,759,531.26
资产总计		66,429,588.53	132,291,262.40
流动负债：			
短期借款	六、注释 13	2,000,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、注释 14	1,550,539.90	23,281,182.19
预收款项	六、注释 15	177,249.78	508,695.89
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、注释 16	597,866.95	675,580.68
应交税费	六、注释 17	18,414,100.65	20,440,039.68
其他应付款	六、注释 18	5,225,473.34	955,244.17
其中：应付利息	六、注释 18	50,305.58	8,639.58
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、注释 19	10,000,000.00	
流动负债合计		37,965,230.62	50,860,742.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		37,965,230.62	50,860,742.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 20	61,323,530.00	61,323,530.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 21	346,471.60	1,701,044.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 22	4,029,222.05	4,029,222.05
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 23	-37,234,865.74	14,376,723.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		28,464,357.91	81,430,519.79
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		28,464,357.91	81,430,519.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		66,429,588.53	132,291,262.40

法定代表人：康占坤

主管会计工作负责人：阮静

会计机构负责人：许静

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,024,970.79	7,208,946.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、注释 1	52,234,158.60	99,100,648.51
应收款项融资			
预付款项		452,789.83	2,020,445.86
其他应收款	十三、注释 2	6,662,897.57	11,633,636.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,972.00	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		61,380,788.79	119,963,677.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	2,876,568.92	602,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		300,000.00	
投资性房地产			
固定资产		307,085.52	322,223.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		518,678.17	1,500,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,176,670.98	1,882,748.16
递延所得税资产			
其他非流动资产			

非流动资产合计		6,179,003.59	4,306,971.48
资产总计		67,559,792.38	124,270,649.21
流动负债：			
短期借款		2,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,550,539.90	23,248,394.19
预收款项		177,249.78	508,695.89
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		553,023.89	568,427.36
应交税费		17,673,034.54	17,396,876.47
其他应付款		5,211,855.33	15,413,616.11
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债		10,000,000.00	
流动负债合计		37,165,703.44	62,136,010.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		37,165,703.44	62,136,010.02
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		61,323,530.00	61,323,530.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		346,471.60	346,471.60
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,029,222.05	4,029,222.05
一般风险准备			
未分配利润		-35,305,134.71	-3,564,584.46
所有者权益（或股东权益）合计		30,394,088.94	62,134,639.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		67,559,792.38	124,270,649.21

合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入	六、注释 24	28,561,105.98	7,349,814.22
其中：营业收入	六、注释 24	28,561,105.98	7,349,814.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		45,127,653.78	31,821,576.83
其中：营业成本	六、注释 24	24,020,467.14	5,854,832.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 25	400.00	367,353.10
销售费用	六、注释 26	950,974.84	6,880,477.35
管理费用	六、注释 27	14,553,688.97	14,261,382.89
研发费用	六、注释 28	5,048,661.79	4,312,490.58
财务费用	六、注释 29	553,461.04	145,040.46
其中：利息费用	六、注释 29	578,824.33	170,454.05
利息收入	六、注释 29	42,293.94	129,923.11
加：其他收益	六、注释 30	34,700.00	317,310.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 31	-1,538,435.24	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,538,435.24	

以摊余成本计量的 金融资产终止确认收益（损失以 “-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填 列）			
净敞口套期收益（损失以 “-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以 “-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-” 号填列）	六、注释 32	360,680.68	
资产减值损失（损失以“-” 号填列）	六、注释 33		17,198,923.23
资产处置收益（损失以“-” 号填列）	六、注释 34		220.14
三、营业利润（亏损以“－”号 填列）		-17,709,602.36	-41,353,155.15
加：营业外收入	六、注释 35	2,496,262.98	
减：营业外支出	六、注释 36	2,799,259.86	807,349.64
四、利润总额（亏损总额以“－” 号填列）		-18,012,599.24	-42,160,504.79
减：所得税费用	六、注释 37		3,001,561.93
五、净利润（净亏损以“－”号 填列）		-18,012,599.24	-45,162,066.72
其中：被合并方在合并前实现的 净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-” 号填列）		-18,012,599.24	-45,162,066.72
2.终止经营净利润（净亏损以“-” 号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-” 号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润 （净亏损以“-”号填列）		-18,012,599.24	-45,162,066.72
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其 他综合收益的税后净额		-18,012,599.24	
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		-18,012,599.24	-45,162,066.72
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,012,599.24	-45,162,066.72
（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）		-0.29	-0.74
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.29	-0.74

法定代表人：康占坤 主管会计工作负责人：阮静 会计机构负责人：许静

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十三、注释 4	28,561,105.98	7,349,814.22
减：营业成本	十三、注释 4	24,020,467.14	5,854,832.45
税金及附加		400.00	367,353.10
销售费用		950,974.84	6,793,777.35
管理费用		12,915,234.83	12,829,939.07
研发费用		5,048,661.79	4,312,490.58

财务费用		550,113.41	141,008.79
其中：利息费用		578,824.33	169,965.85
利息收入		42,293.94	129,085.56
加：其他收益		34,700.00	301,310.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、注释 5	18,603,256.49	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		376,204.54	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			13,584,031.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			185,889.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,089,415.00	-36,046,417.74
加：营业外收入		1,591.91	
减：营业外支出		2,232,567.21	805,034.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,858,439.70	-36,851,452.01
减：所得税费用			2,976,131.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,858,439.70	-39,827,583.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,858,439.70	-39,827,583.04
（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			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,858,439.70	-39,827,583.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,419,099.64	140,299,762.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			149,916.55

收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 38	15,708,049.28	10,696,280.22
经营活动现金流入小计		69,127,148.92	151,145,959.11
购买商品、接受劳务支付的现金		53,843,855.07	115,180,174.62
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,506,854.89	7,759,294.32
支付的各项税费			6,620,874.78
支付其他与经营活动有关的现金		11,964,482.56	16,477,757.01
经营活动现金流出小计		75,315,192.52	146,038,100.73
经营活动产生的现金流量净额		-6,188,043.60	5,107,858.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		33,208.88	
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			220.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		33,208.88	220.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,569,274.88	
投资支付的现金		3,500,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,069,274.88	
投资活动产生的现金流量净额		-5,036,066.00	220.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,000,000.00	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		12,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		537,158.33	322,183.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,537,158.33	6,322,183.96
筹资活动产生的现金流量净额		6,462,841.67	-1,322,183.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,761,267.93	3,785,894.42
加：期初现金及现金等价物余额		6,437,242.61	2,651,348.19
六、期末现金及现金等价物余额		1,675,974.68	6,437,242.61

法定代表人：康占坤 主管会计工作负责人：阮静 会计机构负责人：许静

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,419,099.64	140,299,762.34
收到的税费返还			149,916.55
收到其他与经营活动有关的现金		15,592,989.61	10,818,567.97
经营活动现金流入小计		69,012,089.25	151,268,246.86
购买商品、接受劳务支付的现金		53,843,855.07	115,180,174.62
支付给职工以及为职工支付的现金		8,989,868.09	7,442,540.76
支付的各项税费			6,544,104.09
支付其他与经营活动有关的现金		12,338,488.26	16,531,870.44
经营活动现金流出小计		75,172,211.42	145,698,689.91
经营活动产生的现金流量净额		-6,160,122.17	5,569,556.95
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		33,208.88	
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			220.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		33,208.88	220.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,569,274.88	
投资支付的现金		3,500,000.00	200,000.00
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		5,069,274.88	200,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,036,066.00	-199,780.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,000,000.00	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		12,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		537,158.33	322,183.96
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,537,158.33	6,322,183.96
筹资活动产生的现金流量净额		6,462,841.67	-1,322,183.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,733,346.50	4,047,592.99
加：期初现金及现金等价物余额		6,375,728.87	2,328,135.88
六、期末现金及现金等价物余额		1,642,382.37	6,375,728.87

3.股份支付计入所有者权益的金 额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存 收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	61,323,530.00				1,701,044.29				4,029,222.05		14,376,723.45		81,430,519.79

法定代表人：康占坤

主管会计工作负责人：阮静

会计机构负责人：许静

3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	61,323,530.00				346,471.60				4,029,222.05		-3,564,584.46	62,134,639.19

（二） 更正后的财务报表附注

2019 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

北京呈创科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由深圳市海威投资有限公司以及自然人许志豪共同出资发起设立的股份有限公司，注册地为中华人民共和国北京市。公司于 2009 年 8 月 31 日经北京市工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：110000012233800，组织机构代码 69503873-3。公司住所：北京市海淀区紫竹院路 116 号嘉豪国际中心 C 座 710-712 室，法定代表人许志豪。

本公司原注册资本为人民币 1000 万元，其中深圳市海威投资有限公司出资 500 万元，许志豪出资 500 万元，分别占注册资本的 50%。该出资经北京恒诚永信会计师事务所（普通合伙）出具的恒诚永信验字【2009】第 611 号予以验证。

2010 年 9 月 17 日，经公司第二届第一次股东大会决议通过，公司增加注册资本 1000 万元，其中自然人马文英增加知识产权出资 510 万元，自然人康占坤增加知识产权出资 490 万元。该出资经北京中靖诚会计师事务所（普通合伙）出具的中靖诚验字【2010】第 1193 号验资报告予以验证。增资后，公司股权结构如下：

序号	股东	股本（万元）	持股比例（%）
1	马文英	510.00	25.50
2	许志豪	500.00	25.00
3	深圳市海威投资有限公司	500.00	25.00
4	康占坤	490.00	24.50
合计		2,000.00	100.00

2011 年 6 月 30 日，经公司第二届第二次股东大会决议通过，股东深圳市海威投资有限公司将其持有的 500 万股股权转让给深圳市志东泰达投资有限公司。股权转让后，公司股权结构如下：

序号	股东	股本（万元）	持股比例（%）
1	马文英	510.00	25.50
2	许志豪	500.00	25.00
3	深圳市志东泰达投资有限公司	500.00	25.00
4	康占坤	490.00	24.50
合计		2,000.00	100.00

2013 年 5 月 27 日，根据公司 2013 年第一次临时股东大会决议，同意原股东马文英将

其持有的公司 510 万股股份分别转让给郑建利 300 万股、转让给北京呈创聚友投资管理中心(有限合伙)210 万股，股份转让价格为 1 元/股。股权转让后，公司股权结构如下：

序号	股东	股本（万元）	持股比例（%）
1	许志豪	500.00	25.00
2	深圳市志东泰达投资有限公司	500.00	25.00
3	康占坤	490.00	24.50
4	郑建利	300.00	15.00
5	北京呈创聚友投资管理中心(有限合伙)	210.00	10.50
合计		2,000.00	100.00

2014 年 3 月 12 日，根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议，同意增加股东张巍腾、何小明、邓业超、罗羽乔，注册资本由人民币 2,000 万元增至人民币 23,529,412 元，折 23,529,412 股。增资后股权结构如下：

序号	股东	股本（万元）	持股比例（%）
1	许志豪	500.00	21.25
2	深圳市志东泰达投资有限公司	500.00	21.25
3	康占坤	490.00	20.82
4	郑建利	300.00	12.75
5	北京呈创聚友投资管理中心(有限合伙)	210.00	8.92
6	张巍腾	128.00	5.44
7	罗羽乔	75.00	3.19
8	邓业超	75.00	3.19
9	何小明	74.94	3.19
合计		2,352.94	100.00

2014 年 7 月 30 日，根据第二届董事会第十六次会议决议，同意以 2,000 元收购南京九华信息技术有限公司的议案，持股比例 100%。

2015 年 6 月 11 日，根据公司第三届董事会第五次会议决议、2015 年第四次临时股东大会决议，同意增加股东国信证券股份有限公司、联讯证券股份有限公司、广发证券股份有限公司。2015 年 6 月 10 日收到广发证券股份有限公司 540 万投资款，国信证券股份有限公司 1080 万投资款，联讯证券有限公司 180 万投资款，共计 1800 万，100 万增加实收资本，1700 万进资本公积。注册资本由人民币 2,352.94 万元增至人民币 2,452.94 万元，折 24,529,412 股。已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 7 月 3 日出具验字【2015】01670011 号验资报告予以验证。增资后股权结构如下：

序号	股东	股本（万元）	持股比例（%）
1	许志豪	500.00	20.38
2	深圳市志东泰达投资有限公司	500.00	20.38

序号	股东	股本（万元）	持股比例（%）
3	康占坤	490.00	19.98
4	郑建利	300.00	12.23
5	北京呈创聚友投资管理中心(有限合伙)	210.00	8.56
6	张巍腾	128.00	5.22
7	邓业超	75.00	3.06
8	罗羽乔	75.00	3.06
9	何小明	74.94	3.06
10	国信证券股份有限公司	60.00	2.45
11	广发证券股份有限公司	30.00	1.22
12	联讯证券股份有限公司	10.00	0.40
合计		2,452.94	100.00

2016年1月8日，根据公司2016年第一次临时股东大会决议，同意公司以资本公积转增资本，向公司在册全部股东每10股转增15股(全部以公司股票发行溢价所形成的资本公积转增)，共计转增36,794,118股。转增后，公司股本变更为61,323,530股，注册资本变更为61,323,530元。已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年3月7日出具瑞华验字[2016]01660003号验资报告予以验证。增资后股权结构如下：

序号	股东	股本（万元）	持股比例（%）
1	许志豪	1,250.00	20.38
2	康占坤	1,182.30	19.28
3	深圳市志东泰达投资有限公司	1,220.00	19.89
4	北京呈创聚友投资管理中心（有限合伙）	525.00	8.56
5	郑建利	524.90	8.56
6	苏亚	270.55	4.41
7	国泰元鑫—中信证券—国泰元鑫上海朝 栋信新三板1期专项资产管理计划	265.70	4.33
8	马辰	183.70	2.99
9	国信证券股份有限公司	153.55	2.50
10	其他小股东	556.65	9.10
合计		6,132.35	100.00

2019年10月11日，股东康占坤与股东深圳志东泰达投资有限公司（以下简称“志东泰达公司”）签署《股权转让协议》。康占坤以2.28元/股的价格从志东泰达公司处受让1,220万股，占公司股本的19.89%。转让后股权结构如下：

序号	股东	股本（万元）	持股比例（%）
1	康占坤	2,402.30	39.17
2	许志豪	1,250.00	20.38
3	北京呈创聚友投资管理中心（有限合伙）	525.00	8.56

序号	股东	股本（万元）	持股比例（%）
4	郑建利	524.90	8.56
5	苏亚	270.55	4.41
6	国泰元鑫—中信证券—国泰元鑫上海朝 栋信新三板1期专项资产管理计划	265.70	4.33
7	马辰	183.70	2.99
8	国信证券股份有限公司	153.55	2.50
9	其他小股东	556.65	9.10
合计		6,132.35	100.00

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 61,323,530 股，注册资本为 61,323,530 元。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

公司主要从事指挥中心系统集成和软件开发业务，主要产品或服务为计算机软件、网络技术开发；信息技术的开发、咨询；技术服务；计算机网络工程设计、安装；计算机系统集成；销售计算机、软件及辅助设备、医疗器械Ⅱ类。（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。）

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的一级子公司共 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（%）
深圳市呈创锐威科技有限公司	全资子公司	一	100.00	100.00
山西呈创科技有限公司	全资子公司	一	100.00	100.00
天津呈创科技有限公司	全资子公司	一	100.00	100.00

1. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
南京九华信息技术有限公司	注销
大连睿服科技有限公司	注销

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。

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

采用一年（12个月）为正常营业周期。

（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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。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. 金融工具的分类和计量

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、长期应收款、债权投资等。

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。

本公司对无银行承兑的应收票据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
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

（十二） 应收款项

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。

本公司对特种客户、非特种的战略或重要客户、境外客户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
关联方组合	所有关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
账龄组合	不符合单独确定其信用损失	采用预期信用损失模型采用简易模型，即以按到期日计算的账龄表为基础的减值矩阵模型。

（十三） 应收账款融资

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

本公司对不同性质（如：保证金和押金、个人往来、单位往来等）的其他应收款单独确定其信用损失。

（十五） 存货

1. 存货的分类

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

2. 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计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 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） 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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

（十七）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建

建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率于固定资产、无形资产政策保持一致；

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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

值和相关税费后的金额计入当期损益。

（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。其中，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。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。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。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 (%)
运输工具	年限平均法	5	10	22.50
办公设备	年限平均法	3	5	31.70

（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） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十一） 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，包括著作权、

专利权、商标权外购软件。

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。公司外购软件摊销年限为 10 年；内部自行开发软件著作权摊销年限为 10 年；内部自行开发专用技术摊销年限为 10 年。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。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

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。

（二十二） 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。

（二十三） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	3 年	按实际受益期摊销

（二十四） 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。

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。

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。

（二十五） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十六） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司主要从事指挥中心系统集成和软件开发业务。确认该部分产品的销售收入须分别满足下列具体标准：

（1）软件产品与技术开发收入：软件产品及技术开发是指公司按合同约定开发的标准化软件产品或者据买方的实际需求进行定制、开发的软件产品。软件产品与技术开发收入的确认原则及方法为：在产品已经提供，按合同约定在项目实施完成验收合格，取得验收单后确认收入

（2）系统集成收入：系统集成收入是公司为客户实施软件项目时，应客户要求代其外购软硬件系统进行综合开发所获得的收入。系统集成收入的确认原则及方法：系统集成项目软硬件系统所有权上的重要风险和报酬转移给买方，公司不再对其实施继续管理权和实际控制权，按合同约定在项目实施完成验收合格，与销售该软硬件系统有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

（1）当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或实际测定的完工进度确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；

- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- 2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、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；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；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

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 / (十六) 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。

(三十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够

单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十一） 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1. 终止经营

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （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。

2. 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

（1） 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- 1） 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；
- 2） 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；
- 3） 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；
- 4） 套期有效性能够可靠地计量；
- 5） 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

（2） 公允价值套期会计处理

- 1） 基本要求
 - ① 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期

工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

- ② 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

2) 被套期项目利得或损失的处理

- ① 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

- ② 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

- ③ 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。
- ④ 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额（已确认为资产或负债），调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

- ① 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- ② 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。
- ③ 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。
- ④ 本公司撤销了对套期关系的指定。

(3) 现金流量套期会计处理

1) 基本要求

- ① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

- ② 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，计入当期损益。
- ③ 在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

2) 套期工具利得或损失的后续处理

- ① 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。
- ② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。
- ③ 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

- ① 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。
- ② 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。
- ③ 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。
- ④ 当本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(4) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

- 1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。
- 2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(三十二) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额
应收票据	---	---	---
应收账款	---	107,416,021.67	107,416,021.67
应收票据及应收账款	107,416,021.67	(107,416,021.67)	---
应付票据	---	---	---
应付账款	---	23,281,182.19	23,281,182.19
应付票据及应付账款	23,281,182.19	(23,281,182.19)	---

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司 2019 年 1 月 1 日起采用财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

本公司执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目影响如下：

合并财务报表：

项目	账面价值		
	原金融工具准则	调整数	新金融工具准则
应收账款	107,416,021.67	(33,598,989.95)	73,817,031.72

项目	账面价值		
	原金融工具准则	调整数	新金融工具准则
期初未分配利润	14,376,723.45	(33,598,989.95)	(19,222,266.50)

母公司财务报表：

项目	账面价值		
	原金融工具准则	调整数	新金融工具准则
应收账款	99,100,648.51	(33,598,989.95)	65,501,658.56
期初未分配利润	(3,564,584.46)	(33,598,989.95)	(37,163,574.41)

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	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%	注 1
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

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	15.00%
深圳市呈创锐威科技有限公司	25.00%
山西呈创科技有限公司	25.00%
天津呈创科技有限公司	25.00%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据国务院国发【2000】18号文件《国务院关于印发<鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策>的通知》和财政部、国家税务总局、海关总署下发财税【2000】25号文《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》，2010年底以前，公司自行开发研制软件产品销售收入按17%的法定税率计缴增值税，对实际税负超过3%的部分实行即

征即退政策。2011年1月28日，国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发【2011】4号）继续实施上述软件增值税税收优惠政策。

（2）本公司于2017年10月25日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局及北京市地方税务局联合颁发的编号为GR201711002076号高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。高新技术企业资格自颁发证书之日起生效，有效期为三年，公司自2019年1月1日至2019年12月31日享受所得税减免优惠，企业所得税适用税率为15%。

根据财税〔2013〕70号文规定，本公司从事《国家重点支持的高新技术领域》和国家发展改革委员会等部门公布的《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南（2007年度）》规定项目的研究开发活动，则在一个纳税年度中实际发生的在职直接从事研发活动人员的工资、薪金、奖金、津贴、补贴、缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，专门用于研发活动的仪器、设备的折旧费或租赁费以及专门用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用等费用支出，允许在计算应纳税所得额时按照规定实行加计扣除。

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）

注释1. 货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	156,418.78	18,941.13
银行存款	1,519,555.90	6,418,301.48
其他货币资金	382,588.42	833,218.03
合计	2,058,563.10	7,270,460.64
其中：存放在境外的款项总额	---	---

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019.12.31	2018.12.31
履约保证金	382,588.42	833,218.03
合计	382,588.42	833,218.03

截至2019年12月31日，其他货币资金中人民币382,588.42元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

注释2. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019.12.31				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
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	110,397,223.72	100.00	58,159,909.98	52.68	52,237,313.74
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
账龄组合	110,397,223.72	100.00	58,159,909.98	52.68	52,237,313.74
合计	110,397,223.72	100.00	58,159,909.98	52.68	52,237,313.74

续：

类别	2019.01.01				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
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	134,918,783.97	100.00	61,101,752.25	45.29	73,817,031.72
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
账龄组合	134,918,783.97	100.00	61,101,752.25	45.29	73,817,031.72
合计	134,918,783.97	100.00	61,101,752.25	45.29	73,817,031.72

续：

类别	2018.12.31				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	134,918,783.97	100.00	27,502,762.30	20.38	107,416,021.67
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
账龄组合	134,918,783.97	100.00	27,502,762.30	20.38	107,416,021.67
合计	134,918,783.97	100.00	27,502,762.30	20.38	107,416,021.67

2. 组合中账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
一年以内	5,295,394.43	1,588,618.33	30.00
一年以上二年以内	71,948.11	28,779.24	40.00
二年以上三年以内	77,949,685.11	38,974,842.56	50.00

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
三年以上四年以内	23,055,669.39	13,833,401.63	60.00
四年以上五年以内	1,451,292.31	1,161,033.85	80.00
五年以上	2,573,234.37	2,573,234.37	100.00
合计	110,397,223.72	58,159,909.98	

续：

账龄	2019.01.01		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
一年以内	132,224.00	39,667.20	30.00
一年以上二年以内	79,698,193.96	31,879,277.58	40.00
二年以上三年以内	44,049,625.90	22,024,812.95	50.00
三年以上四年以内	8,465,505.74	5,079,303.44	60.00
四年以上五年以内	2,472,716.49	1,978,173.19	80.00
五年以上	100,517.88	100,517.88	100.00
合计	134,918,783.97	61,101,752.25	

续：

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	132,224.00	6,611.20	5.00
一年以上二年以内	79,698,193.96	7,969,819.40	10.00
二年以上三年以内	44,049,625.90	13,214,887.76	30.00
三年以上四年以内	8,465,505.74	4,232,752.87	50.00
四年以上五年以内	2,472,716.49	1,978,173.19	80.00
五年以上	100,517.88	100,517.88	100.00
合计	134,918,783.97	27,502,762.30	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019.01.01 余额	本期变动情况				2019.12.31 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	61,101,752.25	----	498,694.66	(3,440,536.93)	----	58,159,909.98
其中：关联方组合	----	----	----	----	----	----
账龄组合	61,101,752.25	----	498,694.66	(3,440,536.93)	----	58,159,909.98
合计	61,101,752.25	----	498,694.66	(3,440,536.93)	----	58,159,909.98

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销余额
实际核销的应收账款	6,876,434.43

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	履行的核销程序	款项是否应关联交易产生
江西质谱实业实业有限公司	货款	6,871,794.97	销售人员提出申请，财务总监、总经理审批	否

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019.12.31 余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	88,683,169.59	80.33	45,458,031.71

6. 公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7. 公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的情况

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	359,216.76	78.80	576,658.10	27.92
1至2年	96,646.49	21.20	1,334,813.03	64.62
2至3年	---	---	89,900.00	4.35
3年以上	---	---	64,208.78	3.11
合计	455,863.25	100.00	2,065,579.91	100.00

2. 期末无法收回货物转入其他应收款的预付款项明细

单位名称	2019.12.31	账龄	转入其他应收账款的原因
北京普锐全球科技发展有限公司	1,000,000.00	2-3年	已超信用期未收到货物
佳杰科技(上海)有限公司北京分公司	13,520.00	3年以上	已超信用期未收到货物
北京新裕纪元企业策划有限公司	12,600.00	2-3年	已超信用期未收到货物
阿易诺(北京)科技有限公司	12,500.00	2-3年	已超信用期未收到货物
莱品商贸(北京)有限公司	12,720.00	2-3年	已超信用期未收到货物
合计	1,051,340.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019.12.31	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
首邦(北京)资产运营有限公司	281,185.92	61.68	1年以内	未到结算期
江苏俊通灵科技有限公司	86,084.26	18.88	1-2年	未到结算期
新华三技术有限公司	33,255.00	7.29	1年以内	未到结算期

康泰医学系统秦皇岛股份有限公司	24,137.94	5.29	1-2 年	未到结算期
深圳市中兴通讯技术服务有限责任公司	12,000.00	2.63	1 年以内	未到结算期
合计	436,663.12	95.79		

注释4. 其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	1,839,378.05	8,119,264.25
合计	1,839,378.05	8,119,264.25

(一) 其他应收款

1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019.12.31				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	2,666,853.47	100.00	827,475.42	31.03	1,839,378.05
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
账龄组合	2,666,853.47	100.00	827,475.42	31.03	1,839,378.05
合计	2,666,853.47	100.00	827,475.42	31.03	1,839,378.05

续：

类别	2018.12.31				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	9,842,596.22	100.00	1,723,331.97	17.51	8,119,264.25
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
账龄组合	9,842,596.22	100.00	1,723,331.97	17.51	8,119,264.25
合计	9,842,596.22	100.00	1,723,331.97	17.51	8,119,264.25

2. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
北京润和天泰科技有限公司	73,000.00
广州微晟技电子科技有限公司	1,100.00
山西标凯工程投标代理有限公司	23,216.00
广州康盈交通设备制造有限公司	280,000.00
广州富通科技有限公司	236,000.00
山西诚泰英杰商贸有限公司	59,812.00
新华人寿保险股份有限公司北京分公司	25,699.56
合计	698,827.56

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019.12.31	2018.12.31
往来款	1,051,340.00	5,445,054.05
押金保证金	1,301,377.00	3,423,175.15
备用金	314,136.47	889,410.36
其他	---	84,956.66
合计	2,666,853.47	9,842,596.22

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	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	2019.12.31 坏账准备
北京普锐全球科技发展有限公司	预付货款	1,000,000.00	2-3 年	37.50	300,000.00
首邦（北京）资产运营有限公司	押金	539,616.00	1 年以内	20.23	26,980.80
中华人民共和国大连海关	质保金	264,000.00	5 年以上	9.90	264,000.00
徐学兵	个人往来款	206,254.10	1 年以内	7.73	10,312.71
太原铁路局太原通信段	投标保证金	175,000.00	1 年以内	6.56	8,750.00
合计		2,184,870.10		81.93	610,043.51

5. 本报告期无涉及政府补助的应收款项

6. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

7. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释5. 存货

1. 存货分类

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,005,972.00	371,396.39	3,634,575.61	4,000,000.00	371,396.39	3,628,603.61

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	4,005,972.00	371,396.39	3,634,575.61	4,000,000.00	371,396.39	3,628,603.61

2. 存货跌价准备

存货种类	2018. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额			2019. 12. 31
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	371,396.39	---	---	---	---	---	371,396.39
合计	371,396.39	---	---	---	---	---	371,396.39

注释6. 其他流动资产

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
待抵扣进项税额	178,281.05	31,801.06
合计	178,281.05	31,801.06

注释7. 长期股权投资

被投资单位	2018. 12. 31	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小计	---	---	---	---	---
二、联营企业					
北京文投呈创科技文化有限公司	---	3,200,000.00	---	(523,431.08)	---
小计	---	3,200,000.00	---	(523,431.08)	---
合计	---	3,200,000.00	---	(523,431.08)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				2019. 12. 31	2019. 12. 31 减值准备
	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		
一、合营企业						
小计	---	---	---	---	---	---
二、联营企业						
北京文投呈创科技文化有限公司	---	---	---	---	2,676,568.92	---
小计	---	---	---	---	2,676,568.92	---
合计	---	---	---	---	2,676,568.92	---

长期股权投资说明：

北京文投呈创科技文化有限公司（以下简称“文投呈创公司”）于 2019 年 6 月 27 日新设成立，注册资本 1,000 万元人民币。截止 2019 年 12 月 31 日本公司累计出资人民币 320 万人民币，取得文投呈创公司 32%的股权。

注释8. 其他非流动金融资产

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
权益工具投资	300,000.00	---
合计	300,000.00	---

其他非流动金融资产说明：

北京文投机蜜科技文化有限公司（以下简称“文投机蜜公司”）于 2019 年 7 月 11 日新设成立，注册资本 1,000 万元人民币。截止 2019 年 12 月 31 日本公司累计出资人民币 30 万人民币，取得文投机蜜公司 3%的股权。

注释9. 固定资产原价及累计折旧

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
固定资产原值及折旧	353,695.66	376,783.10
固定资产清理	---	---
合计	353,695.66	376,783.10

1. 固定资产情况

项目	运输工具	办公设备	合计
一. 账面原值合计			
1. 2018. 12. 31	756,136.20	972,129.84	1,728,266.04
2. 本期增加金额	---	132,494.97	132,494.97
购置	---	132,494.97	132,494.97
在建工程转入	---	---	---
企业合并增加	---	---	---
股东投入	---	---	---
融资租入	---	---	---
其他转入	---	---	---
3. 本期减少金额	---	702,875.66	702,875.66
处置或报废	---	702,875.66	702,875.66
融资租出	---	---	---
其他转出	---	---	---
4. 2019. 12. 31	756,136.20	401,749.15	1,157,885.35
二. 累计折旧			-
1. 2018. 12. 31	474,085.27	877,397.67	1,351,482.94

项目	运输工具	办公设备	合计
2. 本期增加金额	61,033.02	57,166.95	118,199.97
计提	61,033.02	57,166.95	118,199.97
企业合并增加	---	---	---
其他转入	---	---	---
3. 本期减少金额	---	665,493.22	665,493.22
处置或报废	---	665,493.22	665,493.22
融资租出	---	---	---
其他转出	---	---	---
4. 2019.12.31	535,118.29	269,071.40	804,189.69
三. 减值准备			-
1. 2018.12.31	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
计提	---	---	---
企业合并增加	---	---	---
其他转入	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
处置或报废	---	---	---
融资租出	---	---	---
其他转出	---	---	---
4. 2019.12.31	---	---	---
四. 账面价值合计			
1. 期末账面价值	221,017.91	132,677.75	353,695.66
2. 期初账面价值	282,050.93	94,732.17	376,783.10

2. 期末无暂时闲置的固定资产
3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产
4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	外购软件	合计
一. 账面原值			
1. 2018.12.31	10,000,000.00	---	10,000,000.00
2. 本期增加金额	---	25,862.07	25,862.07
购置	---	25,862.07	25,862.07

项目	专利权	外购软件	合计
非同一控制下企业合并	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---
处置子公司	---	---	---
划分为持有待售的资产	---	---	---
4. 2019. 12. 31	10, 000, 000. 00	25, 862. 07	10, 025, 862. 07
二. 累计摊销			
1. 2018. 12. 31	8, 500, 000. 00	---	8, 500, 000. 00
2. 本期增加金额	1, 000, 000. 00	7, 183. 90	1, 007, 183. 90
本期计提	1, 000, 000. 00	7, 183. 90	1, 007, 183. 90
非同一控制下企业合并	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---
处置子公司	---	---	---
划分为持有待售的资产	---	---	---
4. 2019. 12. 31	9, 500, 000. 00	7, 183. 90	9, 507, 183. 90
三. 减值准备			
1. 2018. 12. 31	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
本期计提	---	---	---
非同一控制下企业合并	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
处置子公司	---	---	---
划分为持有待售的资产	---	---	---
4. 2019. 12. 31	---	---	---
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	500, 000. 00	18, 678. 17	518, 678. 17
2. 期初账面价值	1, 500, 000. 00	---	1, 500, 000. 00

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权

注释11. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018. 12. 31	本期增加		本期减少		2019. 12. 31
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
南京九华信息技术有限公司	10, 920. 00	---	---	10, 920. 00	---	---
合计	10, 920. 00	---	---	10, 920. 00	---	---

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018. 12. 31	本期增加		本期减少		2019. 12. 31
		计提	其他	处置	其他	
南京九华信息技术有限公司	10,920.00	---	---	10,920.00	---	---
合计	10,920.00	---	---	10,920.00	---	---

注释12. 长期待摊费用

项目	2018. 12. 31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019. 12. 31
租入房屋装修费	1,882,748.16	1,300,141.56	1,006,218.74	---	2,176,670.98
合计	1,882,748.16	1,300,141.56	1,006,218.74	---	2,176,670.98

注释13. 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
保证借款（注1）	2,000,000.00	5,000,000.00
合计	2,000,000.00	5,000,000.00

注1：2019年6月10日公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行签订授信额度借款，额度内公司通过信用保证的方式取得借款。

公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行签订编号：【0555245】号的借款合同，借款金额200万元，借款日期2019年6月10日，还款日期2020年6月09日，借款利率为5.26%，截止2019年12月31日，借款余额为200万元。

公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订编号：2019年WT0747-1号委托保证合同，北京中关村科技融资担保有限公司为【0555245】号的借款合同提供担保，担保金额200万元，保证期限12个月。公司实际控制人康占坤及其配偶李娜、股东许志豪向北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任反担保。具体担保情况详见“附注九、（四）、7. 关联担保情况”。

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款**注释14. 应付账款**

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
材料款	1,550,539.90	23,281,182.19
合计	1,550,539.90	23,281,182.19

1. 期末无账龄超过一年的重要应付账款**注释15. 预收款项**

1. 预收账款情况

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
项目款	177, 249. 78	508, 695. 89
合计	177, 249. 78	508, 695. 89

2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
短期薪酬	639, 621. 78	9, 414, 194. 03	9, 490, 903. 19	562, 912. 62
离职后福利-设定提存计划	35, 958. 90	691, 314. 14	692, 318. 71	34, 954. 33
合计	675, 580. 68	10, 105, 508. 17	10, 183, 221. 90	597, 866. 95

2. 短期薪酬列示

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
工资、奖金、津贴和补贴	583, 203. 78	8, 031, 051. 13	8, 050, 030. 29	564, 224. 62
职工福利费	---	---	---	---
社会保险费	25, 564. 00	453, 170. 02	449, 579. 86	29, 154. 16
其中：基本医疗保险费	23, 240. 00	418, 556. 28	415, 232. 34	26, 563. 94
工伤保险费	464. 80	6, 870. 63	6, 825. 37	510. 06
生育保险费	1, 859. 20	27, 743. 11	27, 522. 15	2, 080. 16
住房公积金	30, 854. 00	929, 972. 88	991, 293. 04	(30, 466. 16)
工会经费和职工教育经费	---	---	---	---
合计	639, 621. 78	9, 414, 194. 03	9, 490, 903. 19	562, 912. 62

3. 设定提存计划列示

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
基本养老保险	34, 505. 90	665, 710. 04	666, 894. 90	33, 321. 04
失业保险	1, 453. 00	25, 604. 10	25, 423. 81	1, 633. 29
合计	35, 958. 90	691, 314. 14	692, 318. 71	34, 954. 33

注释17. 应交税费

税费项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
增值税	17, 232, 283. 27	17, 923, 596. 53
企业所得税	1, 040, 594. 63	2, 399, 629. 62
个人所得税	38, 719. 09	14, 309. 87
城市维护建设税	59, 557. 24	59, 557. 24
教育费附加	25, 765. 90	25, 765. 90

税费项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
地方教育费附加	17, 180. 52	17, 180. 52
合计	18, 414, 100. 65	20, 440, 039. 68

注释18. 其他应付款

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应付利息	50, 305. 58	8, 639. 58
应付股利	---	---
其他应付款	5, 175, 167. 76	946, 604. 59
合计	5, 225, 473. 34	955, 244. 17

（一）应付利息

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
短期借款应付利息	50, 305. 58	8, 639. 58
合计	50, 305. 58	8, 639. 58

（二）其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	2019. 12. 31	2018. 12. 31
押金保证金	100, 000. 00	99, 905. 25
往来款	5, 061, 549. 75	258, 359. 44
其他	13, 618. 01	588, 339. 90
合计	5, 175, 167. 76	946, 604. 59

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款**注释19. 其他流动负债**

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
向非金融机构借款（注 1）	10, 000, 000. 00	---
合计	10, 000, 000. 00	---

注 1：公司与实际控制人康占坤及其配偶李娜作为共同借款人，向北京市盛华机动车训练场有限公司借款。签订编号：2019-9E-020 号的借款合同，借款金额 1, 000 万元，借款日期 2019 年 9 月 23 日，还款日期 2020 年 9 月 22 日，借款月利率为 1. 25%，截止 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 1, 000 万元。

公司实际控制人康占坤及其配偶李娜为公司上述短期借款提供担保，具体担保情况详见“附注九、（四）、7. 关联担保情况”。

注释20. 股本

项目	2018. 12. 31	本期变动增（+）减（-）					2019. 12. 31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	61, 323, 530. 00	---	---	---	---	---	61, 323, 530. 00

注释21. 资本公积

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
资本溢价（股本溢价）（注 1）	1, 701, 044. 29	---	1, 354, 572. 69	346, 471. 60
合计	1, 701, 044. 29	---	1, 354, 572. 69	346, 471. 60

注 1：2017 年 9 月母公司收购子公司大连睿服科技有限公司少数股东股权产生资本公积 1, 354, 572. 69 元，本期注销了子公司大连睿服科技有限公司，相应的资本公积减少。

注释22. 盈余公积

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
法定盈余公积	4, 029, 222. 05	---	---	4, 029, 222. 05
合计	4, 029, 222. 05	---	---	4, 029, 222. 05

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	14, 376, 723. 45	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	(33, 598, 989. 95)	
调整后期初未分配利润	(19, 222, 266. 50)	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	(18, 012, 599. 24)	
减：提取法定盈余公积	---	母公司净利润的 10. 00%
提取任意盈余公积	---	
加：盈余公积弥补亏损	---	
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	---	
所有者权益其他内部结转	---	
期末未分配利润	(37, 234, 865. 74)	

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	28, 561, 105. 98	24, 020, 467. 14	7, 349, 814. 22	5, 854, 832. 45
其他业务	---	---	---	---
合计	28, 561, 105. 98	24, 020, 467. 14	7, 349, 814. 22	5, 854, 832. 45

2. 按业务分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
硬件	21,316,200.78	20,939,162.94	---	---
系统集成	2,609,399.26	857,609.43	7,325,198.84	5,854,832.45
服务	4,614,902.17	2,223,694.77	---	---
软件	20,603.77	---	24,615.38	---
合计	28,561,105.98	24,020,467.14	7,349,814.22	5,854,832.45

3. 公司前五名客户营业收入情况

名次	本期发生额	
	金额	比例（%）
文道供应链管理有限公司	19,199,422.27	67.22
北京市海淀区人民政府西三旗街道办事处	1,658,860.00	5.81
北京尚华尚美信息技术有限公司	998,923.01	3.50
北京立得空间信息技术有限公司	960,603.77	3.36
海南东华软件有限公司	868,814.16	3.04
合计	23,686,623.21	82.93

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	---	313,989.85
教育费附加	---	32,017.95
地方教育费附加	---	21,345.30
车船使用税	400.00	---
合计	400.00	367,353.10

注释26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	460,852.08	804,494.79
招待费	117,158.10	936
差旅费	32,375.44	338,995.94
办公费	6,958.48	33,749.84
维修费	63,501.71	5,684,807.82
市场及咨询服务费	3,028.96	15,948.37
车辆费用	39,371.20	---
广告宣传费	83,326.08	---
项目费用	135,000.00	---
市内交通费	9,402.79	410
其他	---	1,134.59

合计	950,974.84	6,880,477.35
----	------------	--------------

注释27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术开发费	---	3,067,924.56
人工费用	4,277,771.58	3,550,083.46
房租物业水电费	2,864,018.61	1,581,607.00
办公费	429,647.53	883,569.76
累计折旧及摊销	1,408,184.77	1,143,183.19
咨询服务费	1,489,702.26	1,597,107.77
招待费	1,046,067.24	581,694.77
交通费	1,680,729.48	1,650,268.14
其他	1,357,567.50	205,944.24
合计	14,553,688.97	14,261,382.89

注释28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	4,583,538.54	4,163,902.66
折旧费	15,446.04	13,006.73
装修费摊销	449,677.21	135,581.19
合计	5,048,661.79	4,312,490.58

注释29. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	578,824.33	170,454.05
减：利息收入	42,293.94	129,923.11
汇兑损益	---	---
其他	16,930.65	104,509.52
合计	553,461.04	145,040.46

注释30. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	34,700.00	317,310.55
合计	34,700.00	317,310.55

1. 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/资产相关相关
增值税软件退税	---	149,916.55	与收益相关

中关村企业信用促进会	---	5,000.00	与收益相关
文化创意“投贷奖”	---	146,394.00	与收益相关
科技企业补贴	---	16,000.00	与收益相关
知识产权质押融资项目补助	34,700.00	---	与收益相关
合计	34,700.00	317,310.55	

注释31. 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
权益法核算的长期股权投资收益	(523,431.08)	---
处置长期股权投资产生的投资收益	(1,015,004.16)	---
合计	(1,538,435.24)	---

注释32. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	360,680.68	---
合计	360,680.68	---

注释33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	---	(16,909,773.54)
存货跌价损失	---	(278,229.69)
商誉减值损失	---	(10,920.00)
合计	---	(17,198,923.23)

注释34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
长期资产处置利得或损失	---	220.14
合计	---	220.14

注释35. 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
无需支付的应付款	34,091.91	---	34,091.91
无需支付的税费（注1）	2,462,171.07	---	2,462,171.07
合计	2,496,262.98	---	2,496,262.98

注1：本期注销子公司南京九华信息技术有限公司和大连睿服科技有限公司，确认无需支付的税费合计 2,462,171.07 元。

注释36. 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
罚款滞纳金损失	506,463.94	807,349.64	506,463.94
非流动资产处置损失	566,666.63	---	566,666.63
久悬未决支出	252,500.00	---	252,500.00
非常损失	737,393.26	---	737,393.26
非流动资产毁损报废损失	37,382.43	---	37,382.43
其他	698,853.60	---	698,853.60
合计	2,799,259.86	807,349.64	2,799,259.86

注释37. 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	---	25,430.90
递延所得税费用	---	2,976,131.03
合计	---	3,001,561.93

注释38. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	42,293.94	50,548.47
政府补助收入	34,700.00	319,123.91
往来款和其他	15,631,055.34	10,326,607.84
合计	15,708,049.28	10,696,280.22

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	8,178,565.70	7,545,518.93
费用支出	3,785,916.86	8,923,343.96
其他	---	8,894.12
合计	11,964,482.56	16,477,757.01

注释39. 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	(18,012,599.24)	(45,162,066.72)
加：信用减值损失	(360,680.68)	---

项目	本期金额	上期金额
资产减值准备	---	17,198,923.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	118,199.97	157,324.51
无形资产摊销	1,007,183.90	1,000,000.00
长期待摊费用摊销	1,006,218.74	78,447.84
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）	604,049.06	(220.14)
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）	578,824.33	170,454.05
投资损失（收益以“－”号填列）	1,538,435.24	---
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	---	2,976,131.03
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）	(5,972.00)	2,915,201.82
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	33,338,657.28	35,582,252.43
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	(26,000,360.20)	(9,808,589.67)
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	(6,188,043.60)	5,107,858.38
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	1,675,974.68	6,437,242.61
减：现金的期初余额	6,437,242.61	2,651,348.19
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	(4,761,267.93)	3,785,894.42

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	1,675,974.68	6,437,242.61
其中：库存现金	156,418.78	18,941.13
可随时用于支付的银行存款	1,519,555.90	6,418,301.48
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
可用于支付的存放中央银行款项	---	---
存放同业款项	---	---
拆放同业款项	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---

项目	2019.12.31	2018.12.31
三、期末现金及现金等价物余额	1,675,974.68	6,437,242.61
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40. 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	382,588.42	向银行申请的不可撤销的保函保证金
合计	382,588.42	

七、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本期注销 2 家子公司，导致合并范围发生变更，注销子公司具体情况如下：

子公司名称	成立日期	注册资本	实收资本	工商注册号	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
								直接	间接	
南京九华信息技术有限公司	2014-04-09	100 万	---	320114000102720	南京市	南京市	软件和信息 技术服务业	100.00	---	收购
大连睿服科技有限公司	2016-03-17	1000 万	1000 万	210200000677379	大连市	大连市	批发业	100.00	---	新设 收购

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	
深圳市呈创锐威科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务	100.00	---	投资设立
山西呈创科技有限公司	太原	太原	软件和信息技术服务	100.00	---	投资设立
天津呈创科技有限公司	天津	天津	软件和信息技术服务	100.00	---	投资设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

详见附注六、注释 7 长期股权投资

九、 关联方及关联交易

1. 本公司的最终控制人为自然人康占坤。

(一) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京文投呈创科技文化有限公司	北京	北京	文化服务业	32.00	---	权益法

(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
康占坤	实际控制人
李娜	实际控制人配偶
周凯	董事
李茜	董事
李炜	高管
王新品	监事
赵晶	董秘
北京呈创聚友投资管理中心（有限合伙）	股东

(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. 本期无向关联方购买商品、接受劳务的情况
3. 本期无向销售商品、提供劳务的情况
4. 本期无关联托管的情况
5. 本期无关联承包的情况
6. 本期无关联租赁情况
7. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保内容	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京中关村科技融资担保有限公司（注1）	本公司	借款	500 万	2018-6-28	2019-6-28	是
北京中关村科技融资担保有限公司（注1）	本公司	借款	200 万	2019-6-10	2020-6-9	否
康占坤、李娜	本公司	借款	1000 万	2019-9-23	2020-9-22	否

注 1：公司实际控制人康占坤及其配偶李娜、股东许志豪向北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任反担保。

8. 本期无关联方资产转让、债务重组情况

9. 本期无关联方应收应付款项

10. 本期无关联方承诺情况。

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

(一) 其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年在全球爆发以来，对新冠病毒疫情的防控工作正在全球范围内持续进行，本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持。公司将继续密切关注新冠病毒疫情发展情况，积极应对其可能对公司产生的影响。

十二、 其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期末未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

2. 未来适用法

本报告期末未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019.12.31				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 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	110,337,655.44	100.00	58,103,496.84	52.66	52,234,158.60
其中：关联方组合	---	---	---	---	---

类别	2019.12.31				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
账龄组合	110,337,655.44	100.00	58,103,496.84	52.66	52,234,158.60
合计	110,337,655.44	100.00	58,103,496.84	52.66	52,234,158.60

续：

类别	2019.01.01				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
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	119,234,971.94	100.00	53,733,313.38	45.07	65,501,658.56
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
账龄组合	119,234,971.94	100.00	53,733,313.38	45.07	65,501,658.56
合计	119,234,971.94	100.00	53,733,313.38	45.07	65,501,658.56

续：

类别	2018.12.31				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	119,234,971.94	100.00	20,134,323.43	16.89	99,100,648.51
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
账龄组合	119,234,971.94	100.00	20,134,323.43	16.89	99,100,648.51
合计	119,234,971.94	100.00	20,134,323.43	16.89	99,100,648.51

2. 组合中账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
一年以内	5,295,394.43	1,588,618.33	30.00
一年以上二年以内	71,948.11	28,779.24	40.00
二年以上三年以内	77,949,685.11	38,974,842.56	50.00
三年以上四年以内	23,049,359.11	13,830,246.49	60.00
四年以上五年以内	1,451,292.31	1,161,033.85	80.00
五年以上	2,519,976.37	2,519,976.37	100.00
合计	110,337,655.44	58,103,496.84	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

8. 类别	2019.01.01 余额	本期变动情况				2019.12.31 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	53,733,313.38	---	4,374,822.92	(4,639.46)	---	58,103,496.84
其中：关联方组合	---	---	---	---	---	---
账龄组合	53,733,313.38	---	4,374,822.92	(4,639.46)	---	58,103,496.84
合计	53,733,313.38	---	4,374,822.92	(4,639.46)	---	58,103,496.84

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销余额
实际核销的应收账款	4,639.46

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019.12.31 余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	88,683,169.59	80.37	45,458,031.71

6. 公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7. 公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的情况

注释2. 其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	6,662,897.57	11,633,636.46
合计	6,662,897.57	11,633,636.46

(一) 其他应收款

1. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	7,490,372.99	100.00	827,475.42	11.05	6,662,897.57
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
账龄组合	7,490,372.99	100.00	827,475.42	11.05	6,662,897.57
合计	7,490,372.99	100.00	827,475.42	11.05	6,662,897.57

续：

种类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	13,331,167.61	100.00	1,697,531.15	12.73	11,633,636.46
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
账龄组合	13,331,167.61	100.00	1,697,531.15	12.73	11,633,636.46
合计	13,331,167.61	100.00	1,697,531.15	12.73	11,633,636.46

1. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
北京润和天泰科技有限公司	73,000.00
广州微晟技电子科技有限公司	1,100.00
山西标凯工程投标代理有限公司	23,216.00
广州康盈交通设备制造有限公司	280,000.00
广州富通科技有限公司	236,000.00
山西诚泰英杰商贸有限公司	59,812.00
新华人寿保险股份有限公司北京分公司	25,699.56
合计	698,827.56

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019.12.31	2018.12.31
押金及保证金	1,301,377.00	3,353,488.45
备用金	314,136.47	818,926.60
其他	1,051,340.00	49,588.00
关联方往来	4,823,519.52	9,109,164.56
合计	7,490,372.99	13,331,167.61

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	2019.12.31 坏账准备
深圳市呈创锐威科技有限公司	关联方往来	4,333,209.52	4年以内	57.85	---
北京普锐全球科技发展有限公司	预付货款	1,000,000.00	2-3年	13.35	300,000.00
首邦（北京）资产运营有限公司	押金保证金	539,616.00	1年以内	7.20	26,980.80
山西呈创科技有限公司	关联方往来	400,310.00	2年以内	5.34	---
广州康盈交通设备制造有限公司	押金保证金	280,000.00	3-4年	3.74	140,000.00
合计		6,553,135.52		87.49	466,980.80

4. 本报告期无涉及政府补助的应收款项

5. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

6. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 长期股权投资

款项性质	2019.12.31			2018.12.31		
	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	1,200,000.00	1,000,000.00	200,000.00	1,602,000.00	1,000,000.00	602,000.00
对联营、合营企业投资	2,676,568.92	---	2,676,568.92	---	---	---
合计	3,876,568.92	1,000,000.00	2,876,568.92	1,602,000.00	1,000,000.00	602,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	2019.12.31减值准备
深圳市呈创锐威科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	---	---	1,000,000.00	---	1,000,000.00
南京九华信息技术有限公司	2,000.00	2,000.00	---	2,000.00	---	---	---
大连睿服科技有限公司	400,000.00	400,000.00	---	400,000.00	---	---	---
山西呈创科技有限公司	200,000.00	200,000.00	---	---	200,000.00	---	---
合计	1,602,000.00	1,602,000.00	---	---	1,200,000.00	---	1,000,000.00

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小计	---	---	---	---	---
二、联营企业					
北京文投呈创科技文化有限公司	---	3,200,000.00	---	(523,431.08)	---
小计	---	3,200,000.00	---	(523,431.08)	---
合计	---	3,200,000.00	---	(523,431.08)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				2019.12.31	2019.12.31减值准备
	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		
一、合营企业						
小计	---	---	---	---	---	---
二、联营企业						
北京文投呈创科技文化有限公司	---	---	---	---	2,676,568.92	---
小计	---	---	---	---	2,676,568.92	---

被投资单位	本期增减变动				2019. 12. 31	2019. 12. 31 减值准备
	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		
合计	---	---	---	---	2, 676, 568. 92	---

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	28, 561, 105. 98	24, 020, 467. 14	7, 349, 814. 22	5, 854, 832. 45
其他业务	---	---	---	---
合计	28, 561, 105. 98	24, 020, 467. 14	7, 349, 814. 22	5, 854, 832. 45

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	(523, 431. 08)	---
处置长期股权投资产生的投资收益	19, 126, 687. 57	---
合计	18, 603, 256. 49	---

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	(604, 049. 06)	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	2, 462, 171. 07	
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）	34, 700. 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益	---	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	---	

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	
对外委托贷款取得的损益	---	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	
受托经营取得的托管费收入	---	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(2, 161, 118. 89)	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	(1, 015, 004. 16)	
减：所得税影响额	---	
少数股东权益影响额（税后）	---	
合计	(1, 283, 301. 04)	

（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	-47. 22%	-0. 29	-0. 29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-43. 85%	-0. 27	-0. 27

北京呈创科技股份有限公司

董事会

2025-04-18