

北京左江科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

北京左江科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-52

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA90314 号

北京左江科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京左江科技股份有限公司（以下简称左江科技）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了左江科技 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度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，我们独立于左江科技，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 应收账款坏账准备</p> <p>如附注五（三）所示，截至 2019 年 12 月 31 日左江科技应收账款为 296,384,298.51 元，占资产总额 40.81%。左江科技自 2019 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号），对应收账款的坏账准备采用预期信用损失模型进行计量。</p> <p>在确定预期信用损失率时，左江科技使用历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。由于在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将应收账款减值作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解并评价管理层在对应收账款可回收性评估方面的关键控制，包括应收账款的账龄分析和对应收账款余额的可收回性的定期评估；复核报告期坏账准备计提政策是否保持一致；</p> <p>(2) 复核管理层对基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并复核账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；</p> <p>(3) 获取同行业可比上市公司的坏账计提政策与应收账款周转率，对左江科技应收账款坏账准备的合理性进行了评估。</p>
<p>(二) 收入确认</p> <p>如附注五（二十四）所示，左江科技 2019 年度营业收入为 218,765,020.18 元，较上年增长 62.96%，营业收入为公司关键经营指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且对财务报表具有重大影响，因此我们将收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 获取左江科技销售与收款相关内部控制制度，检查制度相关条款设计是否合理，并通过穿行测试评价相关内部控制制度是否有效执行；</p> <p>(2) 获取左江科技报告期内主营业务收入结构变动表，分析左江科技营业收入波动是否合理；</p> <p>(3) 获取左江科技报告期内主营业务毛利率，并结合合同行业上市公司毛利率情况进行比较分析；</p> <p>(4) 获取左江科技报告期内销售合同及验收文件，关注与商品所有权相关的主要风险和报酬是否已经发生转移、收入所属期是否准确；</p> <p>(5) 通过对客户进行函证，判断左江科技收入确认的真实性。</p>

四、 其他信息

左江科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括左江科技 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估左江科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督左江科技的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对左江科技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左江科技不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 杨志平
(项目合伙人)

中国注册会计师： 瞿玉敏

中国·上海

二〇二〇年四月二十八日

北京左江科技股份有限公司
 资产负债表
 2019年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	122,564,353.82	62,863,019.16
交易性金融资产	(二)	170,406,646.57	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	296,384,298.51	121,650,078.64
应收款项融资			
预付款项	(四)	36,012,113.82	1,915,952.16
其他应收款	(五)	26,450.00	94,000.00
存货	(六)	33,276,305.07	29,775,399.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	3,075,398.28	
流动资产合计		661,745,566.07	216,298,449.09
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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	(八)	3,837,001.44	4,123,215.12
固定资产	(九)	55,785,521.88	57,183,956.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	25,301.31	84,647.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十一)	4,931,801.49	1,291,027.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		64,579,626.12	62,682,847.30
资产总计		726,325,192.19	278,981,296.39

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:

北京左江科技股份有限公司
资产负债表（续）
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十二）	43,956,518.52	20,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十三）	14,343,525.73	17,204,641.63
预收款项	（十四）	2,085,206.08	161,344.65
应付职工薪酬	（十五）	8,450,390.16	3,819,918.62
应交税费	（十六）	26,047,095.10	9,310,063.69
其他应付款	（十七）	402,574.35	318,790.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（十八）	5,012,335.90	5,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		100,297,645.84	55,814,759.37
非流动负债：			
长期借款	（十九）	2,500,000.00	7,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
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		2,500,000.00	7,500,000.00
负债合计		102,797,645.84	63,314,759.37
所有者权益：			
股本	（二十）	68,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十一）	334,869,464.89	32,716,788.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十二）	21,920,347.39	13,049,514.07
未分配利润	（二十三）	198,737,734.07	118,900,234.22
所有者权益合计		623,527,546.35	215,666,537.02
负债和所有者权益总计		726,325,192.19	278,981,296.39

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：

北京左江科技股份有限公司
 利润表
 2019 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(二十四)	218,765,020.18	134,243,324.18
减：营业成本	(二十四)	40,216,218.66	36,153,143.99
税金及附加	(二十五)	3,132,573.35	1,835,388.63
销售费用	(二十六)	1,177,384.38	821,740.84
管理费用	(二十七)	19,205,871.09	11,446,931.79
研发费用	(二十八)	29,862,360.26	22,375,250.16
财务费用	(二十九)	1,304,543.98	1,324,943.36
其中：利息费用		1,893,347.47	1,516,085.31
利息收入		598,940.66	200,003.76
加：其他收益	(三十)	900,000.00	15,097,635.92
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）	(三十一)	406,646.57	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十二)	-12,728,839.56	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十三)	-11,949,630.73	-3,381,495.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,494,244.74	72,002,066.12
加：营业外收入	(三十四)	2,760.00	1,026,300.00
减：营业外支出	(三十五)		1,341.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		100,497,004.74	73,027,024.72
减：所得税费用	(三十六)	11,788,671.57	8,544,113.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		88,708,333.17	64,482,911.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		88,708,333.17	64,482,911.06
（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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		88,708,333.17	64,482,911.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	(三十七)	1.65	1.26
（二）稀释每股收益（元/股）	(三十七)	1.65	1.26

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：

北京左江科技股份有限公司
现金流量表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	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		60,976,368.07	124,070,029.94
收到的税费返还			8,432,085.49
收到其他与经营活动有关的现金	(三十八)	2,447,472.79	2,104,761.47
经营活动现金流入小计		63,423,840.86	134,606,876.90
购买商品、接受劳务支付的现金		88,761,656.59	42,076,452.79
支付给职工以及为职工支付的现金		50,036,878.09	33,469,264.14
支付的各项税费		22,851,373.77	21,291,918.87
支付其他与经营活动有关的现金	(三十八)	6,387,637.89	3,634,620.35
经营活动现金流出小计		168,037,546.34	100,472,256.15
经营活动产生的现金流量净额		-104,613,705.48	34,134,620.75
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		795,991.71	565,085.78
投资支付的现金		170,000,000.00	
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		170,795,991.71	565,085.78
投资活动产生的现金流量净额		-170,795,991.71	-565,085.78
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		333,160,000.00	
取得借款收到的现金		43,900,000.00	25,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		377,060,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,824,493.05	1,598,794.46
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十八)	15,124,475.10	1,600,000.00
筹资活动现金流出小计		41,948,968.15	28,198,794.46
筹资活动产生的现金流量净额		335,111,031.85	-3,198,794.46
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		59,701,334.66	30,370,740.51
加: 期初现金及现金等价物余额		62,863,019.16	32,492,278.65
六、期末现金及现金等价物余额		122,564,353.82	62,863,019.16

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:

北京左江科技股份有限公司
所有者权益变动表
2019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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,000,000.00				32,716,788.73				13,049,514.07	118,900,234.22	215,666,537.02
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	51,000,000.00				32,716,788.73				13,049,514.07	118,900,234.22	215,666,537.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	17,000,000.00				302,152,676.16				8,870,833.32	79,837,499.85	407,861,009.33
(一) 综合收益总额										88,708,333.17	88,708,333.17
(二) 所有者投入和减少资本	17,000,000.00				302,152,676.16						319,152,676.16
1. 所有者投入的普通股	17,000,000.00				302,152,676.16						319,152,676.16
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									8,870,833.32	-8,870,833.32	
1. 提取盈余公积									8,870,833.32	-8,870,833.32	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	68,000,000.00				334,869,464.89				21,920,347.39	198,737,734.07	623,527,546.35

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:

北京左江科技股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2019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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	51,000,000.00				32,716,788.73				6,601,222.96	60,865,614.27	151,183,625.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	51,000,000.00				32,716,788.73				6,601,222.96	60,865,614.27	151,183,625.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,448,291.11	58,034,619.95	64,482,911.06
（一）综合收益总额										64,482,911.06	64,482,911.06
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									6,448,291.11	-6,448,291.11	
1. 提取盈余公积									6,448,291.11	-6,448,291.11	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	51,000,000.00				32,716,788.73				13,049,514.07	118,900,234.22	215,666,537.02

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：

北京左江科技股份有限公司 二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

北京左江科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是有张军、何朝晖、张漪楠、何培翀、湖州左江未来投资管理合伙企业(有限合伙)、深圳丰茂运德投资中心(有限合伙)、潍坊大地投资管理有限公司、张巍以整体变更方式设立的股份公司。公司的企业法人营业执照注册号: 91110108666269874J。截止 2018 年 12 月 31 日, 公司注册资本为人民币 5,100.00 万元。

2019 年 10 月 10 日, 经中国证券监督管理委员会“证监许可[2019] 1855 号”文《关于核准北京左江科技股份有限公司首次公开发行股票批复》核准, 公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)股票 1,700.00 万股, 每股面值 1.00 元, 每股发行价格为 21.48 元。新增注册资本人民币 1,700.00 万元。公司于 2019 年 10 月 29 日在深圳证券交易所上市。所属行业为信息传输、软件和信息技术服务业。

截至 2019 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 6,800.00 万股, 注册资本为 6,800.00 万元, 注册地: 北京市海淀区高里掌路 3 号院 9 号楼 1 层 101、2 层 201。本公司主要经营活动为: 技术开发、技术服务; 软件开发; 集成电路设计; 产品设计; 生产电子产品、计算机、软件及辅助设备、通讯设备、集成电路(限分支机构经营); 销售电子产品、计算机、软件及辅助设备、通讯设备; 基础软件服务; 应用软件开发; 计算机系统服务; 委托加工电子产品、计算机、软件及辅助设备、通讯设备、集成电路。(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。)

张军、何朝晖、张漪楠、何培翀为本公司的共同实际控制人。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司考虑宏观政策风险、市场经营风险、目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性等因素后，认为公司自报告期末起至少 12 个月内可持续经营。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

(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

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为

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(债务工具);除此之外的其他金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其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(权益工具)。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以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。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

(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（债务工具）
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）包括应收款项融资、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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入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。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(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(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照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) 终止确认部分的账面价值;
 - (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权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(债务工具)、可供出售金融资产的情形)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。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将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新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果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；如果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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备:

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

应收账款单项金额重大标准: 100 万元(包括 100 万元), 其他应收款单项金额重大的标准: 100 万元(包括 100 万元)。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益;单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备以外的应收账款和其他应收款, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	年末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的, 则不计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、其他方法)	
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	40	40
4-5年	80	80
5年以上	100	100

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：

有客观证据表明单项金额虽不重大，但存在重大减值风险的应收款项进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：

结合现时情况分析法确认坏账准备计提的比例。

(七) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

产品发出时按加权平均法计价；

受托研发项目按个别认定法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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。

(八) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(九) 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、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
通用设备	年限平均法	5	5	19
专用设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19

（十） 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

（十一） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十二) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
财务软件及办公软件	3	按年限摊销	预计可使用年限

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

4、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司无设定受益计划。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量,且在授予后立即行权的,在授予日按照公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

(十六) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则:

(1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

(2) 本公司既没有保留通常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;

(3) 收入的金额能够可靠地计量;

(4) 相关的经济利益很可能流入本公司;

(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

(1) 产品销售

公司产品销售在获取验收合格证时按合同价确认收入，若合同为暂定价，则按暂定价确认收入，待价格审定后签订补价协议或取得补价通知进行补价结算的当期确认收入。

(2) 受托开发

公司受托研发项目在验收合格后按合同价确认收入，若合同为暂定价，则按暂定价确认收入，待价格审定后签订补价协议或取得补价通知进行补价结算的当期确认收入。

(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。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：补助企业相关资产的购建；本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：补偿企业相关费用或损失；对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

与资产相关的政府补助确认时点：相关资产达到预定可使用状态或收到政府补助款项时；

与收益相关的政府补助确认时点：相关费用或损失发生时。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本

公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(十九) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 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) 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，确认为租赁相关收入。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相关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。

(二十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:

- (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。

(二十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 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）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	按财政部规定执行	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0.00 元，“应收账款”上年年末余额 121,650,078.64 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 17,204,641.63 元。

(2) 执行《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》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《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》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
金融资产减值准备所形成的预期信用损失通过“信用减值损失”科目核算，并在利润表中列示。比较数据不调整。	第二届董事会第三次会议审议通过	信用减值损失本期金额 12,728,839.56 元。

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	62,863,019.16	货币资金	摊余成本	62,863,019.16
应收账款	摊余成本	121,650,078.64	应收账款	摊余成本	121,650,078.64
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	94,000.00	其他应收款	摊余成本	94,000.00
短期借款	摊余成本	20,000,000.00	短期借款	摊余成本	20,000,000.00
应付账款	摊余成本	17,204,641.63	应付账款	摊余成本	17,204,641.63
其他应付款	摊余成本	318,790.78	其他应付款	摊余成本	318,790.78
一年内到期的非流负债	摊余成本	5,000,000.00	一年内到期的非流负债	摊余成本	5,000,000.00
长期借款	摊余成本	7,500,000.00	长期借款	摊余成本	7,500,000.00

(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)
财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)
财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、重要会计估计变更

报告期未发生重要的会计估计变更。

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	62,863,019.16	62,863,019.16			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	121,650,078.64	121,650,078.64			
应收款项融资	不适用	不适用			
预付款项	1,915,952.16	1,915,952.16			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他应收款	94,000.00	94,000.00			
存货	29,775,399.13	29,775,399.13			
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	216,298,449.09	216,298,449.09			
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产	4,123,215.12	4,123,215.12			
固定资产	57,183,956.66	57,183,956.66			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	84,647.58	84,647.58			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	1,291,027.94	1,291,027.94			
其他非流动资产					
非流动资产合计	62,682,847.30	62,682,847.30			
资产总计	278,981,296.39	278,981,296.39			
流动负债：					
短期借款	20,000,000.00	20,000,000.00			
交易性金融负债	不适用				

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	17,204,641.63	17,204,641.63			
预收款项	161,344.65	161,344.65			
应付职工薪酬	3,819,918.62	3,819,918.62			
应交税费	9,310,063.69	9,310,063.69			
其他应付款	318,790.78	318,790.78			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	5,000,000.00	5,000,000.00			
其他流动负债					
流动负债合计	55,814,759.37	55,814,759.37			
非流动负债：					
长期借款	7,500,000.00	7,500,000.00			
应付债券					
其中：优先股					
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	7,500,000.00	7,500,000.00			
负债合计	63,314,759.37	63,314,759.37			
所有者权益：					
股本	51,000,000.00	51,000,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
资本公积	32,716,788.73	32,716,788.73			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	13,049,514.07	13,049,514.07			
未分配利润	118,900,234.22	118,900,234.22			
所有者权益合计	215,666,537.02	215,666,537.02			
负债和所有者权益总计	278,981,296.39	278,981,296.39			

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

注：财政部、税务总局、海关总署于 2019 年 3 月 22 日联合发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》。增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%，自 2019 年 4 月 1 日起执行。

(二) 税收优惠

1、 增值税

(1) 根据财税【2011】100 号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

(2) 根据财税【2013】106 号《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》规定：纳税人提供技术转让、技术开发收入免征增值税。

(3) 根据财税【2016】36 号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》规定：纳税人提供技术转让、技术开发收入免征增值税。

2、 企业所得税

公司于 2018 年 7 月 19 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合批准的高新技术企业证书，证书编号：GR201811000362，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司 2018 年至 2020 年所得税减按 15% 计缴。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	35,881.44	39,961.44
银行存款	122,528,472.38	62,823,057.72
合计	122,564,353.82	62,863,019.16

期末无使用受限的货币资金。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	170,406,646.57
其中：结构性存款	170,406,646.57

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	246,006,982.06	115,814,326.70
1 至 2 年	66,085,990.10	12,338,450.00
2 至 3 年	3,844,693.07	428,379.10
3 至 4 年	108,000.00	298,600.00
4 至 5 年	298,600.00	
小计	316,344,265.23	128,879,755.80
减：坏账准备	19,959,966.72	7,229,677.16
合计	296,384,298.51	121,650,078.64

2、 应收账款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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	316,344,265.23	100.00	19,959,966.72	6.31	296,384,298.51
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	316,344,265.23		19,959,966.72		296,384,298.51
合计	316,344,265.23	100.00	19,959,966.72		296,384,298.51

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	128,879,755.80	100.00	7,229,677.16	5.61	121,650,078.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	128,879,755.80	100.00	7,229,677.16		121,650,078.64

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	246,006,982.06	12,300,349.10	5.00
1 至 2 年	66,085,990.10	6,608,599.01	10.00
2 至 3 年	3,844,693.07	768,938.61	20.00
3 至 4 年	108,000.00	43,200.00	40.00
4 至 5 年	298,600.00	238,880.00	80.00
合计	316,344,265.23	19,959,966.72	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	7,229,677.16	7,229,677.16	12,730,289.56			19,959,966.72

4、 本期实际核销的应收账款情况：无

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 316,236,265.23 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 19,916,766.73 元。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	36,011,733.62	100.00	1,915,571.96	99.98
1 年以上	380.20		380.20	0.02
合计	36,012,113.82	100.00	1,915,952.16	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 35,994,983.42 元，占预付款项期末余额合计数的比例 99.95%。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	26,450.00	94,000.00
合计	26,450.00	94,000.00

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	11,000.00	80,000.00
1至2年		20,000.00
2至3年	20,000.00	
小计	31,000.00	100,000.00
减：坏账准备	4,550.00	6,000.00
合计	26,450.00	94,000.00

(2) 按分类披露

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	31,000.00	100.00	4,550.00	14.68	26,450.00
合计	31,000.00	100.00	4,550.00		26,450.00

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	100,000.00	100.00	6,000.00	6.00	94,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	100,000.00	100.00	6,000.00		94,000.00

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
押金	20,000.00	4,000.00	20.00
保证金	11,000.00	550.00	5.00
合计	31,000.00	4,550.00	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	6,000.00			6,000.00
年初余额在本期				
--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	-1,450.00			-1,450.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,550.00			4,550.00

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
年初余额	100,000.00			100,000.00
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

账面余额	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)	
--转回第一阶段				
本期新增	252,906.56			252,906.56
本期直接减记				
本期终止确认	321,906.56			321,906.56
其他变动				
期末余额	31,000.00			31,000.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	6,000.00	6,000.00	-1,450.00			4,550.00

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	20,000.00	20,000.00
保证金	11,000.00	80,000.00
合计	31,000.00	100,000.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	押金	20,000.00	2-3 年	64.52	4,000.00
中国电子进出口有限公司	保证金	11,000.00	1 年以内	35.48	550.00
合计		31,000.00		100.00	4,550.00

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,682,386.49		11,682,386.49	15,079,729.65		15,079,729.65
在产品	19,556,577.60	13,320,806.48	6,235,771.12	4,610,974.08	1,371,175.75	3,239,798.33
库存商品	3,272,440.14		3,272,440.14	1,316,283.85		1,316,283.85
发出商品	6,410,503.86		6,410,503.86	7,476,468.81		7,476,468.81
委托加工物资	5,675,203.46		5,675,203.46	2,663,118.49		2,663,118.49
合计	46,597,111.55	13,320,806.48	33,276,305.07	31,146,574.88	1,371,175.75	29,775,399.13

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	1,371,175.75	11,949,630.73				13,320,806.48

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税待抵税额	3,075,398.28	

(八) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	6,025,551.50
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	6,025,551.50
2. 累计折旧和累计摊销	
(1) 上年年末余额	1,902,336.38
(2) 本期增加金额	286,213.68
— 计提或摊销	286,213.68
(3) 本期减少金额	

项目	房屋、建筑物
(4) 期末余额	2,188,550.06
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	3,837,001.44
(2) 上年年末账面价值	4,123,215.12

截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的房屋及建筑物情况；资产抵押情况详见本附注“(四十) 所有权或使用权受到限制的资产”。

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	55,785,521.88	57,183,956.66
固定资产清理		
合计	55,785,521.88	57,183,956.66

2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	58,109,947.40	2,338,249.52	2,517,388.13	442,077.59	63,407,662.64
(2) 本期增加金额		651,887.42	21,878.46		673,765.88
—购置		651,887.42	21,878.46		673,765.88
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	58,109,947.40	2,990,136.94	2,539,266.59	442,077.59	64,081,428.52
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	2,991,707.47	995,303.23	1,941,980.84	294,714.44	6,223,705.98
(2) 本期增加金额	1,386,170.64	442,402.75	178,339.53	65,287.74	2,072,200.66
—计提	1,386,170.64	442,402.75	178,339.53	65,287.74	2,072,200.66
(3) 本期减少金额					

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
(4) 期末余额	4,377,878.11	1,437,705.98	2,120,320.37	360,002.18	8,295,906.64
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	53,732,069.29	1,552,430.96	418,946.22	82,075.41	55,785,521.88
(2) 上年年末账面价值	55,118,239.93	1,342,946.29	575,407.29	147,363.15	57,183,956.66

截止 2019 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的房屋及建筑物情况；资产抵押情况详见本附注“（四十）所有权或使用权受到限制的资产”。

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	财务软件	办公软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	190,514.44	98,658.27	289,172.71
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	190,514.44	98,658.27	289,172.71
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	164,054.17	40,470.96	204,525.13
(2) 本期增加金额	26,460.27	32,886.00	59,346.27
—计提	26,460.27	32,886.00	59,346.27
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	190,514.44	73,356.96	263,871.40
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			

项目	财务软件	办公软件	合计
(1) 期末账面价值		25,301.31	25,301.31
(2) 上年年末账面价值	26,460.27	58,187.31	84,647.58

(十一) 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		上年年末余额	
	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	33,285,323.20	4,992,798.48	8,606,852.91	1,291,027.94

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融资产 公允价值变动	406,646.57	60,996.99		

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产	抵销后递延所得税	递延所得税资产	抵销后递延所得税
	和负债互抵金额	资产或负债余额	和负债互抵金额	资产或负债余额
递延所得税资产	60,996.99	4,931,801.49		1,291,027.94

(十二) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押保证	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	23,900,000.00	
预提借款利息	56,518.52	
合计	43,956,518.52	20,000,000.00

期末抵押资产情况详见本附注“（四十）所有权或使用权受到限制的资产”

(十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	13,276,465.39	17,154,341.39
1年以上	1,067,060.34	50,300.24
合计	14,343,525.73	17,204,641.63

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
105 单位	1,000,000.00	尚未结算

(十四) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,083,036.08	161,344.65
1年以上	2,170.00	
合计	2,085,206.08	161,344.65

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,608,343.69	51,625,721.56	47,101,877.29	8,132,187.96
离职后福利-设定提存计划	211,574.93	3,205,985.80	3,099,358.53	318,202.20
合计	3,819,918.62	54,831,707.36	50,201,235.82	8,450,390.16

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,482,340.34	46,645,718.75	42,215,847.50	7,912,211.59
(2) 职工福利费		973,318.42	973,318.42	
(3) 社会保险费	126,003.35	2,131,026.43	2,037,053.41	219,976.37
其中：医疗保险费	112,503.00	1,903,936.50	1,819,830.10	196,609.40
工伤保险费	4,500.10	74,774.39	71,636.37	7,638.12
生育保险费	9,000.25	152,315.54	145,586.94	15,728.85

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金		1,796,601.00	1,796,601.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		79,056.96	79,056.96	
合计	3,608,343.69	51,625,721.56	47,101,877.29	8,132,187.96

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	203,026.40	3,059,697.06	2,959,673.70	303,049.76
失业保险费	8,548.53	146,288.74	139,684.83	15,152.44
合计	211,574.93	3,205,985.80	3,099,358.53	318,202.20

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	12,712,379.45	2,138,050.06
城市维护建设税	889,866.56	125,075.69
教育费附加	635,618.97	89,339.78
企业所得税	11,345,687.31	6,658,413.08
个人所得税	463,542.81	299,185.08
合计	26,047,095.10	9,310,063.69

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	402,574.35	318,790.78
合计	402,574.35	318,790.78

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	208,884.00	208,884.00
代扣代缴社保	193,690.35	109,906.78
合计	402,574.35	318,790.78

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京万向新元科技有限公司	208,884.00	保证金尚未结算

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
预提借款利息	12,335.90	
合计	5,012,335.90	5,000,000.00

(十九) 长期借款

长期借款分类:

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	2,500,000.00	7,500,000.00

2016年1月,公司以新购办公楼作为抵押向北京银行股份有限公司中关村海淀园支行按揭贷款25,000,000.00元,借款期限为5年,按半年等额本金还款。

(二十) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	51,000,000.00	17,000,000.00				17,000,000.00	68,000,000.00

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]1855号”文《关于核准北京左江科技股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,公司向境内投资者发行人民币普通股(A股)股票17,000,000.00股,每股面值1.00元,每股发行价格21.48元。截至2019年10月23日止,公司募集资金总额为人民币365,160,000.00元,扣除发行费用人民币46,007,323.84元,实际募集资金净额为人民币319,152,676.16元,其中新增注册资本(股本)人民币17,000,000.00元,股本溢价人民币302,152,676.16元。上述股本经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具信会师报字[2019]第ZA90622号验资报告验证。

(二十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	32,716,788.73	302,152,676.16		334,869,464.89

本期资本公积变动说明详见本附注“（二十）股本”。

(二十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,049,514.07	8,870,833.32		21,920,347.39

本期提取法定盈余公积 8,870,833.32 元。

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	118,900,234.22	60,865,614.27
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	118,900,234.22	60,865,614.27
加：本期净利润	88,708,333.17	64,482,911.06
减：提取法定盈余公积	8,870,833.32	6,448,291.11
期末未分配利润	198,737,734.07	118,900,234.22

(二十四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	217,652,252.40	39,674,321.92	133,420,971.85	35,718,528.65
其他业务	1,112,767.78	541,896.74	822,352.33	434,615.34
合计	218,765,020.18	40,216,218.66	134,243,324.18	36,153,143.99

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	217,652,252.40	133,420,971.85
其中：信息安全产品	217,652,252.40	130,961,771.85
受托研发		2,459,200.00
其他业务收入	1,112,767.78	822,352.33
合计	218,765,020.18	134,243,324.18

(二十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	1,484,929.84	550,960.26
教育费附加	1,060,664.19	393,543.06
房产税	585,801.93	583,613.43
土地使用税	1,177.39	1,173.00
残障金		306,098.88
合计	3,132,573.35	1,835,388.63

(二十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,007,882.66	713,407.68
折旧摊销	43,087.56	25,954.98
差旅费	73,424.47	9,948.75
其他费用	52,989.69	72,429.43
合计	1,177,384.38	821,740.84

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,027,775.00	7,272,405.68
折旧摊销	998,509.75	1,081,186.65
交通费	416,854.85	453,134.24
办公费	462,042.19	310,494.05
招待费	871,979.49	369,942.69
差旅费	707,069.96	335,377.40
中介费用	839,630.31	984,818.64
其他费用	882,009.54	639,572.44
合计	19,205,871.09	11,446,931.79

(二十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	25,851,289.42	19,624,824.04
物料消耗	1,286,783.46	693,867.67
折旧摊销	556,819.06	606,248.79
外协费用	1,581,093.44	1,100,437.29
其他费用	586,374.88	349,872.37
合计	29,862,360.26	22,375,250.16

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,893,347.47	1,516,085.31
减：利息收入	598,940.66	200,003.76
其他	10,137.17	8,861.81
合计	1,304,543.98	1,324,943.36

(三十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	900,000.00	15,097,635.92

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
发展专项资金	900,000.00		与收益相关
税收返还		15,097,635.92	与收益相关
合计	900,000.00	15,097,635.92	

(三十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	406,646.57	

(三十二) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	12,730,289.56
其他应收款坏账损失	-1,450.00
合计	12,728,839.56

(三十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		2,010,319.46
存货跌价损失	11,949,630.73	1,371,175.75
合计	11,949,630.73	3,381,495.21

(三十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		1,026,300.00	
其他	2,760.00		2,760.00
合计	2,760.00	1,026,300.00	2,760.00

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
财政拨款		1,026,300.00	与收益相关

(三十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		1,341.40	

(三十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	15,429,445.12	8,921,861.67
递延所得税费用	-3,640,773.55	-377,748.01
合计	11,788,671.57	8,544,113.66

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	100,497,004.74
按法定税率计算的所得税费用	15,074,550.71
非应税收入的影响	-60,996.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,754,763.35
本期已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	-3,701,770.54
研究开发费用加计扣除的税额影响	-3,338,871.95
递延所得税负债影响	60,996.99
所得税费用	11,788,671.57

(三十七) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润	88,708,333.17	64,482,911.06
当期发行在外普通股的加权平均数	53,833,333.33	51,000,000.00
基本每股收益	1.65	1.26
其中：持续经营基本每股收益	1.65	1.26
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润（稀释）	88,708,333.17	64,482,911.06
当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）	53,833,333.33	51,000,000.00
稀释每股收益	1.65	1.26
其中：持续经营稀释每股收益	1.65	1.26
终止经营稀释每股收益		

(三十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租金收入	795,748.56	795,748.56
财务费用	598,940.66	200,003.76
营业外收入	900,000.00	1,026,300.00
贷款贴息		82,709.15
企业间往来	152,783.57	
合计	2,447,472.79	2,104,761.47

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	126,414.16	82,378.18
管理费用	4,083,023.34	2,052,796.88
研发费用	2,168,063.22	1,450,309.66
财务费用	10,137.17	8,861.81
企业间往来		40,273.82
合计	6,387,637.89	3,634,620.35

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
IPO 上市费用	15,124,475.10	1,600,000.00

(三十九) 现金流量表补充资料

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	88,708,333.17	64,482,911.06
加：信用减值损失	12,728,839.56	
资产减值准备	11,949,630.73	3,381,495.21
固定资产折旧	2,358,414.34	2,285,739.71
无形资产摊销	59,346.27	91,611.16
长期待摊费用摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
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)		1,341.40
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)	-406,646.57	
财务费用(收益以“-”号填列)	1,893,347.47	1,598,794.46
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)	-3,701,770.54	-377,748.01
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	60,996.99	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-15,450,536.67	-13,778,818.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-223,449,918.11	-28,196,392.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	20,636,257.88	4,645,686.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-104,613,705.48	34,134,620.75
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	122,564,353.82	62,863,019.16
减：现金的期初余额	62,863,019.16	32,492,278.65
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	59,701,334.66	30,370,740.51

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	122,564,353.82	62,863,019.16
其中：库存现金	35,881.44	39,961.44
可随时用于支付的银行存款	122,528,472.38	62,823,057.72
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	122,564,353.82	62,863,019.16

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	3,837,001.44	资产抵押
固定资产	53,732,069.29	资产抵押
合计	57,569,070.73	

(四十一) 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
发展专项资金	900,000.00	900,000.00		其他收益
税收返还	15,097,635.92		15,097,635.92	其他收益
政府专项资金	700,000.00		700,000.00	营业外收入
中关村企业改制上市 补助资金	326,300.00		326,300.00	营业外收入
信贷支持资金	82,709.15		82,709.15	财务费用

六、 在其他主体中的权益

本公司无在其他主体中的权益。

七、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，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。

(1) 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司长期借款、短期借款均为固定利率，不存在利率风险。

(2) 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。公司无外币业务，不存在汇率风险。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款			43,900,000.00			43,900,000.00
一年内到期的非流动负债	2,500,000.00		2,500,000.00			5,000,000.00
长期借款				2,500,000.00		2,500,000.00
合计	2,500,000.00		46,400,000.00	2,500,000.00		51,400,000.00

项目	上年年末余额					合计
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	
短期借款			20,000,000.00			20,000,000.00
一年内到期的非流动负债	2,500,000.00		2,500,000.00			5,000,000.00
长期借款				7,500,000.00		7,500,000.00
合计	2,500,000.00		22,500,000.00	7,500,000.00		32,500,000.00

八、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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

(一) 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	
持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		170,406,646.57		170,406,646.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		170,406,646.57		170,406,646.57
结构性存款		170,406,646.57		170,406,646.57
持续以公允价值计量的资产总额		170,406,646.57		170,406,646.57

(二) 持续和非持续第二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

本公司对于交易性金融资产-结构性存款以预期收益率预计的未来现金流量折现确定其公允价值。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

张军、何朝晖、张漪楠、何培脩为本公司的共同实际控制人。

(二) 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
裴蓓	实际控制人何朝晖的配偶
郭天意	实际控制人张漪楠的配偶

(三) 关联交易情况

1、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张军	40,000,000.00	2019.8.9	2021.8.8	否
何朝晖				否
张漪楠				否
张军	10,000,000.00	2019.9.27	2020.9.27	否
何朝晖				否
裴蓓				否
张军	20,000,000.00	2019.10.25	2025.10.25	否
张漪楠				否
郭天意				否

2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	5,538,295.41	4,414,745.29

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司资产抵押情况如下：

大类	抵押原值	抵押净值	抵押借款金额
投资性房地产	6,025,551.50	3,837,001.44	27,500,000.00
固定资产	58,109,947.40	53,732,069.29	
合计	64,135,498.90	57,569,070.73	27,500,000.00

(二) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2020 年 4 月 28 日，公司第二届董事会第九次会议审议通过了《关于 2019 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以截至 2019 年 12 月 31 日公司总股本 68,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元人民币（含税），合计派发现金红利 1,360 万元人民币（含税）；同时以资本公积金转增股本向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 3,400 万股。本次转增后，公司总股本将增加至 10,200 万股。本年度不送红股。

(二) 设立全资子公司成都北上科技有限公司

2020 年 4 月 22 日，公司设立全资子公司成都北上科技有限公司，注册资本为 5,000 万元，公司以货币出资 5,000 万元。截至报告出具日，公司尚未实际出资。

(三) 设立公司控股子公司成都北中网科技有限公司

2020 年 4 月 23 日，公司与成都北网未来企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“北网未来”）共同投资设立成都北中网科技有限公司（以下简称“北中网科技”），注册资本为 1,000 万元，其中公司以货币出资 800 万元，持有北中网科技 80% 的股权，北网未来以货币出资 200 万元，持有北中网科技 20% 的股权。截至报告出具日，公司尚未实际出资。

十二、其他重要事项

分部信息

本公司业务为国家网络信息安全应用相关的软硬件平台、板卡和芯片的设计、开发、生产与销售，管理层将此业务作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

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		
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）	900,000.00	

项目	金额	说明
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、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	406,646.57	
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	2,760.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,309,406.57	
所得税影响额	-196,410.99	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,112,995.58	

(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 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	28.32	1.65	1.65
扣除非经常性损益后的净利润	27.97	1.63	1.63

(三) 会计政策变更相关补充资料

本公司根据《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)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号)变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述,重述后的上年年初、上年年末资产负债表如下:

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
流动资产:			
货币资金	32,492,278.65	62,863,019.16	122,564,353.82
交易性金融资产	不适用	不适用	170,406,646.57
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			不适用
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	94,945,622.32	121,650,078.64	296,384,298.51
应收款项融资	不适用	不适用	
预付款项	909,335.84	1,915,952.16	36,012,113.82
其他应收款	19,000.00	94,000.00	26,450.00
存货	17,367,755.93	29,775,399.13	33,276,305.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			3,075,398.28
流动资产合计	145,733,992.74	216,298,449.09	661,745,566.07
非流动资产:			
债权投资	不适用	不适用	
可供出售金融资产			不适用
其他债权投资	不适用	不适用	
持有至到期投资			不适用

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	不适用	不适用	
其他非流动金融资产	不适用	不适用	
投资性房地产	4,409,428.80	4,123,215.12	3,837,001.44
固定资产	58,847,217.79	57,183,956.66	55,785,521.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	133,241.50	84,647.58	25,301.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	913,279.93	1,291,027.94	4,931,801.49
其他非流动资产			
非流动资产合计	64,303,168.02	62,682,847.30	64,579,626.12
资产总计	210,037,160.76	278,981,296.39	726,325,192.19
流动负债：			
短期借款	15,000,000.00	20,000,000.00	43,968,854.42
交易性金融负债	不适用	不适用	
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			不适用
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	9,020,537.20	17,204,641.63	14,343,525.73
预收款项	1,743,254.86	161,344.65	2,085,206.08
应付职工薪酬	3,744,621.38	3,819,918.62	8,450,390.16
应交税费	11,566,056.76	9,310,063.69	26,047,095.10
其他应付款	279,064.60	318,790.78	402,574.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他流动负债			

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
流动负债合计	46,353,534.80	55,814,759.37	100,297,645.84
非流动负债：			
长期借款	12,500,000.00	7,500,000.00	2,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
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	12,500,000.00	7,500,000.00	2,500,000.00
负债合计	58,853,534.80	63,314,759.37	102,797,645.84
所有者权益：			
股本	51,000,000.00	51,000,000.00	68,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	32,716,788.73	32,716,788.73	334,869,464.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6,601,222.96	13,049,514.07	21,920,347.39
未分配利润	60,865,614.27	118,900,234.22	198,737,734.07
所有者权益合计	151,183,625.96	215,666,537.02	623,527,546.35
负债和所有者权益总计	210,037,160.76	278,981,296.39	726,325,192.19

北京左江科技股份有限公司

二〇二〇年四月二十八日