

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审[2020]1075号

审计报告

天泽信息产业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天泽信息产业股份有限公司（以下简称天泽信息）财务报表，包括2019年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2019年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及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，公允反映了天泽信息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，我们独立于天泽信息，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、强调事项

（一）实际控制人占用公司资金事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注九.5（2）“关联方资金拆借”、附注十一“资产负债表日后事项”之2所述，天泽信息2019年度存在上市公司实

际控制人占用公司资金的情况。截止 2019 年 12 月 31 日，应收深圳市鼎裕丰贸易有限公司、YOUYAOCHANG (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED 款项共计 30,646,039.99 元实际被天泽信息实际控制人孙伯荣占用，截止本报告日已全部收回。本段内容不影响已发表的审计意见。

（二）违规拆借资金事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一“资产负债报日后事项”之 1、附注十二“其他重要事项”之 2 所述，天泽信息存在违规对外资金拆借的情况。2019 年 10 至 12 月，子公司深圳市有棵树科技有限公司向前海鼎新商业保理（深圳）有限公司拆出资金 136,196,998.00 元。根据《创业板信息披露业务备忘录第 17 号：对外提供财务资助》规定，上市公司及其控股子公司对外提供财务资助，应当经董事会审议通过，但该拆出资金未经上市公司董事会审议。截止本报告日，上述违规拆借资金已收回 57,833,541.79 元。本段内容不影响已发表的审计意见。

（三）业绩承诺补偿事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一“资产负债表日后事项”之 5 所述，截止本报告日，天泽信息尚未收到孙伯荣、陈进 2018 年度的业绩补偿款 10,021.01 万元。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1. 商誉减值

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释十八所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释 17。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------

截至 2019 年 12 月 31 日，天泽信息账面商誉原值 175,940.85 万元，本期计提商誉减值 15,303.88 万元。 管理层在每年末，评估基于各资产组的可回收金额，对商誉进行减值测试。预测可回收金额涉及对资产组未来现金流量的预测和折现率的选取等，由于过程较为复杂，且涉及重大判断，对报表具有重大影响，因此将商誉减值确定为关键审计事项。	我们针对商誉减值执行的主要审计程序包括： （1）了解和评价与商誉减值测试相关的内部控制设计的有效性，并测试其运行的有效性； （2）获取管理层聘请的资产评估机构出具的以 2019 年 12 月 31 日为基准日的、以商誉减值测试为评估目的的评估报告，并对评估师的专业胜任能力和客观性进行评价； （3）与公司管理层、外部评估专家讨论和评价商誉减值测试过程中资产组的认定、所使用的测试方法、关键评估假设、折现率等参数的合理性； （4）关注现金流量预测中的未来收入和经营成果，结合资产组的历史表现，评价管理层制定的未来经营计划的合理性；复核商誉减值测试的计算过程； （5）评价管理层对商誉的减值测试结果及财务报表的披露是否恰当。
--	--

2. 收入确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十三所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释 40。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
天泽信息 2019 年度营业收入 386,735.63 万元，营业收入金额重大且为关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目的或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。	我们针对收入确认执行的主要审计程序包括： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性； （2）按不同业务类型结合公司实际分别评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

	(3) 分不同业务类型对本年记录的收入交易选取样本,核对发票、销售合同及验收资料等,评价相关收入确认是否符合公司收入确认会计政策; (4) 按不同业务类型执行比率或趋势分析,关注收入异常波动情况及偶发的、交易价格明显偏离市场价格、或商业理由明显不合理的交易;另外通过银行存款、应收账款等其他项目的审计,对收入确认提供佐证。 (5) 抽样资产负债表日前后记录的收入交易,核对客户验收单据及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间; (6) 评价不同业务类型收入列报和披露的恰当性。
--	---

五、其他信息

天泽信息管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天泽信息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。

六、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，管理层负责评估天泽信息的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天泽信息、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天泽信息的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天泽信息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天泽信息不能持续经营。

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

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

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

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

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

苏亚金诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇二〇年六月二十九日

合并资产负债表

2019 年 12 月 31 日

会合 01 表

编制单位：天泽信息产业股份有限公司

单位：元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	800,593,331.20	390,731,819.97	短期借款	21	273,665,914.32	245,510,000.00
交易性金融资产	2	38,785,351.12		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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	2,541,169.38	19,806,056.78	应付票据	22	182,000.00	8,621,415.50
应收账款	4	1,023,149,899.47	812,880,078.58	应付账款	23	369,525,577.92	245,157,619.63
应收款项融资	5	11,331,294.87		预收款项	24	97,189,535.52	45,829,013.10
预付款项	6	109,953,580.72	32,420,503.04	应付职工薪酬	25	40,886,409.16	23,196,029.63
其他应收款	7	220,923,339.56	50,109,849.12	应交税费	26	138,979,950.67	76,503,422.17
存货	8	1,017,579,500.28	135,413,017.57	其他应付款	27	42,911,812.49	19,332,355.69
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	28	126,116,784.35	
其他流动资产	9	30,452,806.53	4,557,780.66	其他流动负债			
流动资产合计		3,255,310,273.13	1,445,919,105.72	流动负债合计		1,089,457,984.43	664,149,855.72
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	29	294,637,291.67	
可供出售金融资产			38,612,239.69	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款	10	12,416,139.10	14,958,752.19	长期应付款	30	177,563.76	
长期股权投资	11	3,300,000.00		预计负债	31	29,851,944.69	
其他权益工具投资	12	94,735,001.70		递延收益	32		822,488.04
其他非流动金融资产				递延所得税负债	19	13,521,354.78	5,874,890.05
投资性房地产	13	45,102,797.93	54,993,490.11	其他非流动负债			
固定资产	14	102,187,106.60	104,245,240.75	非流动负债合计		338,188,154.90	6,697,378.09
在建工程				负债合计		1,427,646,139.33	670,847,233.81
生产性生物资产				所有者权益(或股东权益)：			
油气资产				实收资本(或股本)	33	426,169,680.00	290,656,742.00
无形资产	15	186,030,579.25	103,207,348.94	其他权益工具			
开发支出	16	36,097,766.86	21,142,305.17	其中：优先股			
商誉	17	1,542,251,547.19	827,952,823.82	永续债			
长期待摊费用	18	15,879,678.90	16,693,342.39	资本公积	34	3,289,833,700.40	1,465,206,464.71
递延所得税资产	19	72,462,253.41	32,498,714.60	减：库存股	35	93,818,594.24	93,818,594.24
其他非流动资产	20	52,844,715.00		其他综合收益	36	7,162,930.07	5,541,535.24
非流动资产合计		2,163,307,585.94	1,214,304,257.66	专项储备	37	420,578.22	595,036.83
				盈余公积	38	16,849,487.24	16,849,487.24
				一般风险准备			
				未分配利润	39	340,446,009.32	301,292,700.78
				归属于母公司所有者权益合计		3,987,063,791.01	1,986,323,372.56
				少数股东权益		3,907,928.73	3,052,757.01
				所有者权益合计		3,990,971,719.74	1,989,376,129.57
资产总计		5,418,617,859.07	2,660,223,363.38	负债和所有者权益总计		5,418,617,859.07	2,660,223,363.38

法定代表人：陈进

主管会计工作负责人：朱玮

会计机构负责人：朱玮

合并利润表

2019 年度

会合 02 表

编制单位：天泽信息产业股份有限公司

单位：元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	40	3,867,356,287.56	895,839,456.89
减：营业成本	40	1,975,313,400.21	591,119,718.77
税金及附加	41	8,759,888.53	4,491,258.73
销售费用	42	1,392,837,426.96	55,001,336.34
管理费用	43	168,096,028.60	117,553,107.81
研发费用	44	44,269,176.92	44,836,312.08
财务费用	45	5,300,683.37	-3,639,180.16
其中：利息费用		26,310,715.07	8,752,143.21
利息收入		1,531,097.14	6,517,356.26
加：其他收益	46	23,204,077.95	22,894,417.73
投资收益（损失以“-”号填列）	47	-891,205.86	651,496.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	48	34,785,351.12	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	49	-81,042,966.71	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	50	-174,885,550.18	-89,475,438.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	51	2,230,302.58	-5,016,583.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,179,691.87	15,530,795.73
加：营业外收入	52	3,533,525.57	2,447,614.46
减：营业外支出	53	8,448,577.71	4,325,435.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,264,639.73	13,652,975.06
减：所得税费用	54	22,461,641.31	-1,695,306.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,802,998.42	15,348,281.57
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,802,998.42	15,348,281.57
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		49,529,118.44	24,140,707.82
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-726,120.02	-8,792,426.25
五、其他综合收益的税后净额		734,889.52	7,733,625.29
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		811,793.11	7,733,625.29
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-3,228,753.40	-
（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		-3,228,753.40	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		4,040,546.51	7,733,625.29
（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			
（8）外币财务报表折算差额		4,040,546.51	7,733,625.29
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-76,903.59	
六、综合收益总额		49,537,887.94	23,081,906.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		50,340,911.55	31,874,333.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-803,023.61	-8,792,426.25
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.08

法定代表人：陈进

主管会计工作负责人：朱玮

会计机构负责人：朱玮

合并现金流量表

2019 年度

会合 03 表

编制单位：天泽信息产业股份有限公司

单位：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		4,081,199,960.21	895,106,411.27
收到的税费返还		21,458,361.81	9,584,528.75
收到其他与经营活动有关的现金	56	156,861,649.62	67,130,322.00
经营活动现金流入小计		4,259,519,971.64	971,821,262.02
购买商品、接受劳务支付的现金		2,283,475,573.66	603,001,448.42
支付给职工以及为职工支付的现金		328,333,541.84	219,210,403.17
支付的各项税费		59,752,926.03	44,331,177.54
支付其他与经营活动有关的现金	56	1,479,292,228.69	149,937,075.89
经营活动现金流出小计		4,150,854,270.22	1,016,480,105.02
经营活动产生的现金流量净额		108,665,701.42	-44,658,843.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		210,297,020.18	117,450,000.00
取得投资收益收到的现金		10,777.52	651,496.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,132,468.06	1,835,340.00
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	56	149,981,483.96	5,909,589.72
投资活动现金流入小计		385,421,749.72	125,846,426.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,815,313.73	46,597,327.05
投资支付的现金		209,742,300.00	117,480,575.99
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		131,915,360.70	
支付其他与投资活动有关的现金	56	162,525,343.65	
投资活动现金流出小计		593,998,318.08	164,077,903.04
投资活动产生的现金流量净额		-208,576,568.36	-38,231,476.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,486,020.00	1,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,486,020.00	1,500,000.00
取得借款收到的现金		671,876,400.00	275,370,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	56	21,242,399.14	171,177.85
筹资活动现金流入小计		697,604,819.14	277,041,177.85
偿还债务支付的现金		323,473,720.00	164,860,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,825,033.42	14,357,406.25
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	56	50,791,862.20	101,158,595.24
筹资活动现金流出小计		405,090,615.62	280,376,001.49
筹资活动产生的现金流量净额		292,514,203.52	-3,334,823.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,557,851.46	9,521,536.59
五、现金及现金等价物净增加额		218,161,188.04	-76,703,606.79
加：期初现金及现金等价物余额		380,978,820.82	457,682,427.61
六、期末现金及现金等价物余额		599,140,008.86	380,978,820.82

法定代表人：陈进

主管会计工作负责人：朱玮

会计机构负责人：朱玮

合并所有者权益变动表

2019 年度

会合 04 表

编制单位：天泽信息产业股份有限公司

单位：元

项 目	本年金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	290,656,742.00				1,465,206,464.71	93,818,594.24	5,541,535.24	595,036.83	16,849,487.24		301,292,700.78	3,052,757.01	1,989,376,129.57
加：会计政策变更											-3,883,148.28		-3,883,148.28
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	290,656,742.00				1,465,206,464.71	93,818,594.24	5,541,535.24	595,036.83	16,849,487.24		297,409,552.50	3,052,757.01	1,985,492,981.29
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	135,512,938.00				1,824,627,235.69		1,621,394.83	-174,458.61			43,036,456.82	855,171.72	2,005,478,738.45
（一）综合收益总额							811,793.11				49,529,118.44	-803,023.61	49,537,887.94
（二）所有者投入和减少资本	135,512,938.00				1,824,627,235.69							1,658,195.33	1,961,798,369.02
1.所有者投入的普通股	135,512,938.00				1,824,627,235.69							4,486,020.00	1,964,626,193.69
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												-2,827,824.67	-2,827,824.67
（三）利润分配											-5,683,059.90		-5,683,059.90
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											-5,683,059.90		-5,683,059.90
4.其他													
（四）所有者权益内部结转							809,601.72				-809,601.72		
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							809,601.72				-809,601.72		
6.其他													
（五）专项储备								-174,458.61					-174,458.61
1.本期提取													
2.本期使用								174,458.61					174,458.61
四、本年年末余额	426,169,680.00				3,289,833,700.40	93,818,594.24	7,162,930.07	420,578.22	16,849,487.24		340,446,009.32	3,907,928.73	3,990,971,719.74

法定代表人：陈进

主管会计工作负责人：朱玮

会计机构负责人：朱玮

合并所有者权益变动表（续）

2019 年度

会合 04 表
单位：元

编制单位：天泽信息产业股份有限公司

项 目	上年金额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	292,122,316.00				1,494,796,404.77		-2,192,090.05	817,356.59	16,338,089.86		283,505,696.94	10,345,183.26	2,095,732,957.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	292,122,316.00				1,494,796,404.77		-2,192,090.05	817,356.59	16,338,089.86		283,505,696.94	10,345,183.26	2,095,732,957.37
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,465,574.00				-29,589,940.06	93,818,594.24	7,733,625.29	-222,319.76	511,397.38		17,787,003.84	-7,292,426.25	-106,356,827.80
（一）综合收益总额							7,733,625.29				24,140,707.82	-8792426.25	23,081,906.86
（二）所有者投入和减少资本	-1,465,574.00				-29,589,940.06	93,818,594.24						1,500,000.00	-123,374,108.30
1.所有者投入的普通股	-1,465,574.00				-29,589,940.06							1,500,000.00	-29,555,514.06
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						93,818,594.24							-93,818,594.24
（三）利润分配									511,397.38		-6,353,703.98		-5,842,306.60
1.提取盈余公积									511,397.38		-511,397.38		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-5,842,306.60		-5,842,306.60
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								-222,319.76					-222,319.76
1.本期提取													
2.本期使用								222,319.76					222,319.76
四、本年年末余额	290,656,742.00				1,465,206,464.71	93,818,594.24	5,541,535.24	595,036.83	16,849,487.24		301,292,700.78	3,052,757.01	1,989,376,129.57

法定代表人：陈进

主管会计作负责人：朱玮

会计机构负责人：朱玮

资产负债表

2019 年 12 月 31 日

会企 01 表

单位：元

编制单位：天泽信息产业股份有限公司

资产	附注十三	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		11,628,901.31	88,746,411.44	短期借款		45,067,425.00	20,000,000.00
交易性金融资产		34,785,351.12		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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		926,990.00	12,578,029.00	应付票据			
应收账款	1	90,745,747.64	56,666,493.78	应付账款		20,374,802.71	15,020,044.48
应收款项融资		5,091,294.87		预收款项		18,973,922.67	18,410,234.42
预付款项		2,407,492.11	9,493,633.92	应付职工薪酬		4,412,169.89	2,278,812.00
其他应收款	2	28,946,002.49	9,642,955.40	应交税费		1,570,852.19	1,589,144.06
存货		15,739,041.91	21,887,340.86	其他应付款		1,762,898.30	4,229,452.89
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		126,000,000.00	
其他流动资产		530,225.81	428,433.67	其他流动负债			
流动资产合计		190,801,047.26	199,443,298.07	流动负债合计		218,162,070.76	61,527,687.85
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		294,637,291.67	
可供出售金融资产			37,100,966.42	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款		12,416,139.10	14,958,752.19	长期应付款			
长期股权投资	3	3,802,932,988.60	1,378,655,864.95	预计负债			
其他权益工具投资		35,069,174.89		递延收益			822,488.04
其他非流动金融资产				递延所得税负债			
投资性房地产		45,102,797.93	54,993,490.11	其他非流动负债			
固定资产		76,897,737.35	88,437,077.03	非流动负债合计		294,637,291.67	822,488.04
在建工程				负债合计		512,799,362.43	62,350,175.89
生产性生物资产				所有者权益(或股东权益)：			
油气资产				实收资本(或股本)		426,169,680.00	290,656,742.00
无形资产		20,302,585.41	14,135,399.80	其他权益工具			
开发支出		2,059,324.49		其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		8,381,574.65	10,371,116.65	资本公积		3,274,129,754.11	1,449,502,518.42
递延所得税资产		12,855,556.34	6,190,185.86	减：库存股		93,818,594.24	93,818,594.24
其他非流动资产				其他综合收益		-1,727,022.80	
非流动资产合计		4,016,017,878.76	1,604,842,853.01	专项储备			
				盈余公积		16,849,487.24	16,849,487.24
				一般风险准备			
				未分配利润		72,416,259.28	78,745,821.77
				所有者权益(或股东权益)合计		3,694,019,563.59	1,741,935,975.19
资产总计		4,206,818,926.02	1,804,286,151.08	负债和所有者权益(或股东权益)总计		4,206,818,926.02	1,804,286,151.08

法定代表人：陈进

主管会计工作负责人：朱玮

会计机构负责人：朱玮

利润表

2019 年度

会企 02 表
单位：元

编制单位：天泽信息产业股份有限公司

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	145,401,452.83	146,362,154.97
减：营业成本	4	64,089,972.15	59,797,894.08
税金及附加		3,804,664.91	2,748,895.21
销售费用		34,010,874.95	28,749,659.33
管理费用		64,879,613.78	48,451,188.70
研发费用		11,948,462.83	14,316,253.38
财务费用		13,052,506.38	-5,553,853.11
其中：利息费用		13,922,841.78	1,067,005.49
利息收入		1,208,915.09	6,666,551.62
加：其他收益		5,694,185.82	9,443,610.61
投资收益（损失以“-”号填列）	5		304,159.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		34,785,351.12	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,916,451.12	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-516,901.38	-3,304,392.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）		544,927.68	316,158.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,793,530.05	4,611,653.96
加：营业外收入		1,980,802.23	1,132,800.00
减：营业外支出		194,376.52	14,773.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,007,104.34	5,729,680.33
减：所得税费用		-6,360,601.75	615,706.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-646,502.59	5,113,973.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-646,502.59	5,113,973.83
（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		-1,727,022.80	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,727,022.80	
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		-1,727,022.80	
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			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-2,373,525.39	5,113,973.83
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：陈进

主管会计工作负责人：朱玮

会计机构负责人：朱玮

现金流量表

2019 年度		会企 03 表	
编制单位：天泽信息产业股份有限公司		单位：元	
项 目	附注	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		127,290,692.02	156,145,662.97
收到的税费返还		1,144,225.59	3,544,054.55
收到其他与经营活动有关的现金		8,054,713.85	31,862,910.80
经营活动现金流入小计		136,489,631.46	191,552,628.32
购买商品、接受劳务支付的现金		50,220,969.11	64,190,133.52
支付给职工以及为职工支付的现金		47,316,167.32	48,217,586.88
支付的各项税费		6,649,342.94	9,753,618.36
支付其他与经营活动有关的现金		59,268,142.92	39,836,388.23
经营活动现金流出小计		163,454,622.29	161,997,726.99
经营活动产生的现金流量净额		-26,964,990.83	29,554,901.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,288,000.00	51,000,000.00
取得投资收益收到的现金		354,353.01	304,159.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,879,600.00	904,000.00
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		1,575,424.12	5,909,589.72
投资活动现金流入小计		21,097,377.13	58,117,749.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,608,708.61	18,885,659.56
投资支付的现金		421,395,900.02	57,000,000.00
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		20,995,546.33	6,200,000.00
投资活动现金流出小计		459,000,154.96	82,085,659.56
投资活动产生的现金流量净额		-437,902,777.83	-23,967,909.85
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		465,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			171,177.85
筹资活动现金流入小计		465,000,000.00	20,171,177.85
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,933,085.01	6,877,412.09
支付其他与筹资活动有关的现金		37,965,512.94	101,158,595.24
筹资活动现金流出小计		76,898,597.95	108,036,007.33
筹资活动产生的现金流量净额		388,101,402.05	-87,864,829.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,584.30	25,027.74
五、现金及现金等价物净增加额		-76,761,782.31	-82,252,810.26
加：期初现金及现金等价物余额		88,390,683.62	170,643,493.88
六、期末现金及现金等价物余额		11,628,901.31	88,390,683.62

法定代表人：陈进

主管会计工作负责人：朱玮

会计机构负责人：朱玮

所有者权益变动表

2019 年度

编制单位：天泽信息产业股份有限公司

会企 04 表

单位：元

项 目	本年金额											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	290,656,742.00				1,449,502,518.42	93,818,594.24			16,849,487.24		78,745,821.77	1,741,935,975.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	290,656,742.00				1,449,502,518.42	93,818,594.24			16,849,487.24		78,745,821.77	1,741,935,975.19
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	135,512,938.00				1,824,627,235.69		-1,727,022.80				-6,329,562.49	1,952,083,588.40
（一）综合收益总额							-1,727,022.80				-646,502.59	-2,373,525.39
（二）所有者投入和减少资本	135,512,938.00				1,824,627,235.69							1,960,140,173.69
1.所有者投入的普通股	135,512,938.00				1,824,627,235.69							1,960,140,173.69
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											-5,683,059.90	-5,683,059.90
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											-5,683,059.90	-5,683,059.90
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												
四、本年年末余额	426,169,680.00				3,274,129,754.11	93,818,594.24	-1,727,022.80		16,849,487.24		72,416,259.28	3,694,019,563.59

法定代表人：陈进

主管会计工作负责人：朱玮

会计机构负责人：朱玮

所有者权益变动表（续）

2019 年度

会企 04 表

单位：元

编制单位：天泽信息产业股份有限公司

项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具			上年金额							
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	292,122,316.00				1,479,092,458.48	93,818,594.24			16,338,089.86		79,985,551.92	1,773,719,822.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	292,122,316.00				1,479,092,458.48	93,818,594.24			16,338,089.86		79,985,551.92	1,773,719,822.02
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,465,574.00				-29,589,940.06				511,397.38		-1,239,730.15	-31,783,846.83
（一）综合收益总额											5,113,973.83	5,113,973.83
（二）所有者投入和减少资本	-1,465,574.00				-29,589,940.06							-31,055,514.06
1.所有者投入的普通股	-1,465,574.00				-29,589,940.06							-31,055,514.06
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									511,397.38		-6,353,703.98	-5,842,306.60
1.提取盈余公积									511,397.38		-511,397.38	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-5,842,306.60	-5,842,306.60
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												
四、本年年末余额	290,656,742.00				1,449,502,518.42	93,818,594.24			16,849,487.24		78,745,821.77	1,741,935,975.19

法定代表人：陈进

主管会计工作负责人：朱玮

会计机构负责人：朱玮

天泽信息产业股份有限公司

2019 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

天泽信息产业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由江苏天泽信息产业有限公司（成立于 2000 年 05 月 25 日）整体变更设立，于 2009 年 8 月 31 日取得了江苏省工商行政管理局颁发的 320000000064092 号《企业法人营业执照》，设立时注册资本为人民币 6,000.00 万元。2011 年经中国证券监督管理委员会核准，公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)2,000.00 万股，注册资本由 6,000.00 万元人民币变更为 8,000.00 万元人民币，股本由 6,000.00 万元人民币变更为 8,000.00 万元人民币。

2019 年度，公司以新增发行 135,512,938.00 股股份和支付现金相结合的方式购买深圳市有棵树科技有限公司股权，交易完成后，公司注册资本和股本由 290,656,742.00 元人民币增加至 426,169,680.00 元人民币。

公司企业法人统一社会信用代码：9132000072058020XK。

公司住所：南京市建邺区云龙山路 80 号。

公司法定代表人：陈进。

营业期限：2000 年 05 月 25 日至*****。

公司经营范围：电子计算机软件开发、应用及技术服务，卫星监控系统研制、开发，电子产品、通信设备、机械设备、保安器材及监控系统的研发、生产、销售、租赁，计算机系统集成，现代农业技术研究、技术开发、技术服务、技术推广、技术转让，科研项目开发，技术成果转让，经济信息咨询服务，国内贸易，自营和代理各类商品及技术的进出口业务，第二类增值电信业务；信息技术服务；计算机硬件、软件系统销售和集成；软件产品开发、销售；电子及通讯产品开发、销售（不含卫星地面接收设备销售）、租赁、维护、技术服务、技术咨询；建筑材料、装潢材料、办公用品、耗材、机电设备、礼品销售；机电、弱电系统工程咨询；电力工程、建筑工程、市政公用工程、机电设备安装工程、楼宇自控系统工程、弱电系统工程、建筑装修装饰工程、城市亮化及道路照明工程、钢结构工程、地基与基础工程、舞台灯光音响工程、环保工程、节能工程、送变电工程、消防工程的施工、设计、咨询、维护；通信工程设计、安装、调试、网络维护服务；通信网络系统集成；提供劳务；普通货物道路运输；经营电子商务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报

表的合并范围。

合并财务报表范围变化情况如下表所列示如下：

（一）本期新纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体

名称	取得方式
MBP SMARTEC 株式会社	设立
南京仙翼软件科技发展有限公司	设立
深圳市有棵树科技有限公司	非同一控制下企业合并
YKS Electronic Commerce Co., Limited	非同一控制下企业合并
有棵树(深圳)网络科技有限公司	非同一控制下企业合并
深圳市有棵树电子商务有限公司	非同一控制下企业合并
杭州有棵树科技有限公司	非同一控制下企业合并
YKS Tech,INC.	非同一控制下企业合并
深圳市硅谷云软件技术有限公司	非同一控制下企业合并
YKS Electronic Commerce (UK) Limited	非同一控制下企业合并
YKS Aircraft Limited	非同一控制下企业合并
东莞市泓泰龙仓储服务有限公司	非同一控制下企业合并
泉州有棵树进出口贸易有限公司	非同一控制下企业合并
苏州有棵树贸易有限公司	非同一控制下企业合并
长沙有棵树商务信息咨询有限公司	非同一控制下企业合并
天津有棵树科技有限公司	非同一控制下企业合并
深圳市京邦户外装备有限公司	非同一控制下企业合并
YKS Electronic Commerce CO.Limited-BFC	非同一控制下企业合并
中山市有棵树电子商务有限公司	非同一控制下企业合并
深圳市通和飞电子商务有限公司	非同一控制下企业合并
深圳市零飞模型科技有限公司	非同一控制下企业合并
深圳市通新合电子商务有限公司	非同一控制下企业合并
长沙柠檬草网络科技有限公司	设立
通联速达（深圳）科技有限公司	非同一控制下企业合并
FYL (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED	非同一控制下企业合并
中山市有棵树科技有限公司	设立
金华有棵树电子商务有限公司	设立
长沙有棵树科技有限公司	设立

（二）本期不再纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体

名称	不纳入合并范围原因
上海鲲博通信技术有限公司	处置

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”；合并范围的变化

情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、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《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1.公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2.合并成本分别以下情况确定：

(1) 一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3.公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4.企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 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。

(2) 公司对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，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2.公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

五、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

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、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1.报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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，将该子公司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。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初

数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2.报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

六、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）合营安排的分类

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

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

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应当划分为共同经营：

- 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。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，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。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

八、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1.公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或者采用按照系统合理

的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2.公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

（2）在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

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

九、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始

确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

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

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

(2) 金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

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

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

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

- 1.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.公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金

融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具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，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。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、 商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
B2B业务应收款组合	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
B2C业务应收款组合	
其他逾期账龄组合	
集团内关联方组合	公司将应收合并范围内关联方的款项划分为集团内关联方组合，不计提坏账准备

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，公司将其划分为不同组合，具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	计量预期信用损失的方法
外部单位往来款	若信用风险在初始确认后未显著增加，公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；若信用风险在初始确认后显著增加，公司按照相当于该其他应收款整个预计存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若初始确认后发生信用减值，公司按照该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。
押金和保证金	
备用金及员工借款	
借款	
出口退税	无显著回收风险的应收出口退税款项不计提坏账准备
其他组合	公司应收合并范围内子公司的款项，不计提坏账准备

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十、存货

（一）存货的分类

在日常活动中持有原材料、库存商品、半成品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品、工程施工等。

（二）发出存货的计价方法

低值易耗品以外的存货发出时按加权平均法计价；工程施工专门用于单项业务或合同时，按个别计价法确认；工程施工非为单项业务或合同持有的存货，按加权平均价格计价确认。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）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。

（2）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。

（3）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；公司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。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）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。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十一、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1.持有待售的非流动资产、处置组的范围

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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计划的一部分；

3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

十二、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2.除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金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。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司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；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2.采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1.确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过

分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2.确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十三、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1.与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

- 1.采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
- 2.采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

十四、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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公司；
- 2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

- 1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20、45	5	2.11、4.75
机器设备	5、10	5	19.00、9.50
电子及办公设备	3-5	3、5	19.00-32.33
运输工具	4-10	3、5	9.50-24.25
其他设备	10	5	9.5

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5.融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（三）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1.融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2.融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资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，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3.融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

十五、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

十六、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，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.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是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必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；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者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司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。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十七、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1.外购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。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。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产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的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50		2
软件类	2-10		10-50
专利技术	10		10
其他	5-10		10-20

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其

他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1.研究阶段

研究阶段是指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。

2.开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，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。

（五）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。

（六）土地使用权的处理

- 1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。
- 2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。
- 3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，

全部作为固定资产。

十八、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。

公司对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，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十九、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指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（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指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。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十一、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

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

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

二十二、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

- 1.对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额

进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2.对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

(四) 回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二十三、收入

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入，其确认原则如下：

(一) 销售商品收入的确认原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

(二) 提供劳务收入的确认原则

1.提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司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。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2.提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

(1) 如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(2) 如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(3) 如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿,则将已经发生的劳务成本计入当期损益(主营业务成本),不确认提供劳务收入。

(三) 让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司,收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

(四) 建造合同收入的确认

1.在同一会计年度内开始并完成的建造合同,公司在合同完成时确认合同收入和合同费用。

2.如果建造合同的开始和完成分属于不同的会计年度,且在资产负债表日建造合同的结果能够可靠地估计的,则公司在资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。

(1) 固定造价合同的结果能够可靠估计是指同时具备下列条件:

- 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公司;
- 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。

(2) 成本加成合同的结果能够可靠估计是指同时具备下列条件:

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

3.如果建造合同的开始和完成分属于不同的会计年度,但建造合同的结果不能可靠地估计的,则公司分别下列情况确认合同收入和合同费用:

(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) 如果合同预计总成本将超过合同预计总收入,则公司将预计损失确认为当期费用。

针对本公司采用的收入确认方法:

1. 销售商品

(1) 硬件终端及配件的销售确认分为两种情况:①需本公司提供安装的,以安装后测试合格,客户签收后确认收入。②不需要本公司提供安装的,以发出产品,客户收到货物后确认收入。

(2) 软件销售包括自主研发软件产品销售和外购软件产品销售,如果客户采购本公司的硬

件终端的同时采购软件，则软件收入销售确认流程与硬件终端同步，即根据硬件终端及配件是否需要安装，于不同时点确认收入；若客户单独采购软件，则按照合同约定在产品交付客户并经客户验收后确认收入。

（3）公司跨境电商出口业务，客户通过在自营网站或第三方销售平台（如 eBay、亚马逊、Wish、速卖通等）下单并按公司指定的付款方式支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交付给客户，公司在将商品发出并交付物流公司时确认收入；对于 B2B 模式下，按照货物交付给客户并在取得客户提货单时确认收入

2. 提供劳务确认的收入

（1）运维服务的收入是在按照合同的约定，在运营服务提供期间内按月确认收入。

（2）软件开发业务

本公司软件开发业务是软件外包业务，分为软件定制业务和技术服务业务，其中软件定制业务按照合同约定提交经客户确认的软件开发成果后确认收入。该业务在同一会计期间内开始并完成的，在按照合同约定提交软件开发成果并经客户验收后，按照合同金额全部确认收入；该业务分属不同会计期间的，按以实际完成工作量为基础计算的累计完工进度确认累计应确认收入，归属当期应确认收入为累计应确认收入金额减去以前期间该项目累计已确认收入金额。

（3）通信技术工程业务、智能化业务和工程劳务业务

通信工程业务采用完工验收时作为风险报酬的转移时点，确认相应的收入和成本；对于智能化业务金额在 100 万元以下的在完工验收时确认收入，对于金额在 100 万元以上且项目周期超过六个月的采用完工百分比法确认收入；对于工程劳务业务在取得工程进度确认单时确认收入。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

让渡资产使用权对应的收入主要为房租和车载信息终端租赁收入。对于房屋租赁收入按照有关合同或协议约定的租赁期间、租赁面积和单位租金标准计算确定；车载信息终端租赁收入，按照有关合同或协议约定的租赁期间、租赁数量和单位租金标准计算确定。

二十四、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十五、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异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。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

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

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十六、经营租赁与融资租赁的会计处理方法

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

(一) 经营租赁的会计处理

作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二）融资租赁的会计处理

作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

二十七、专项储备

本公司按照2012年2月14日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的财企[2012]16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时转入专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

二十八、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

本公司自2019年1月1日起执行财政部于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》《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》（以下简称“新金融工具准则”）。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

（三）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

合并资产负债表项目			
资产	2018年12月31日 (上年年末余额)	2019年1月1日 (期初余额)	调整数

资产	2018 年 12 月 31 日 (上年年末余额)	2019 年 1 月 1 日 (期初余额)	调整数
交易性金融资产		500,000.00	500,000.00
应收票据	19,806,056.78	8,818,030.38	-10,988,026.40
应收账款	812,880,078.58	808,311,668.84	-4,568,409.74
应收款项融资		10,988,026.40	10,988,026.40
其他流动资产	4,557,780.66	4,057,780.66	-500,000.00
可供出售金融资产	38,612,239.69		-38,612,239.69
其他权益工具投资		38,612,239.69	38,612,239.69
递延所得税资产	32,498,714.60	33,183,976.06	685,261.46
短期借款	245,510,000.00	245,883,250.57	373,250.57
其他应付款	19,332,355.69	18,959,105.12	-373,250.57
未分配利润	301,292,700.78	297,409,552.50	-3,883,148.28

母公司资产负债表项目

资产	2018 年 12 月 31 日 (上年年末余额)	2019 年 1 月 1 日 (期初余额)	调整数
应收票据	12,578,029.00	6,300,000.00	-6,278,029.00
应收款项融资		6,278,029.00	6,278,029.00
可供出售金融资产	37,100,966.42		-37,100,966.42
其他权益工具投资		37,100,966.42	37,100,966.42
短期借款	20,000,000.00	20,031,900.00	31,900.00
其他应付款	4,229,452.89	4,197,552.89	-31,900.00

(四) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

公司首次执行新金融工具准则无需追溯调整前期比较数据。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	5%、6%、9%、10%、13%、16%、20%
企业所得税	应纳税所得额	不同纳税主体所得税税率明细详见 下表
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%/12%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%/5%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%

说明：（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%。

（2）YKS Electronic Commerce (UK) Limited 增值税税率为 20%。

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15.00
深圳市天昊科技有限公司	15.00
苏州天泽信息科技有限公司	25.00
太仓天泽信息科技有限公司	25.00
南京点触智能科技有限公司	15.00
江苏海平面数据科技有限公司	15.00
现代商友软件集团有限公司（注 1）	16.50
现代商友软件集团国际有限公司（注 1）	16.50
上海现代商友软件有限公司	15.00
北京商友软件有限公司	15.00
罗特软件系统（杭州）有限公司	15.00
郑州现代商友软件有限公司	25.00
郑州圣兰软件科技有限公司	15.00
株式会社 TIZA	综合税率
MBP 日本株式会社	综合税率
TIZA システム株式会社	综合税率
MBP SMARTEC 株式会社	综合税率
远江信息技术有限公司	15.00
南京仙朗科技发展有限公司	25.00
无锡捷玛物联科技有限公司	25.00
南京云仙智慧信息科技发展有限公司	12.5
南京仙翼软件科技发展有限公司	25
深圳市有棵树科技有限公司	15%
YKS Electronic Commerce Co., Limited（注 1）	16.5%
有棵树(深圳)网络科技有限公司（注 2）	15%

纳税主体名称	所得税税率(%)
深圳市有棵树电子商务有限公司	25%
杭州有棵树科技有限公司	25%
YKS Tech,INC. (注 3)	州税 8.84%+联邦税 15%
深圳市硅谷云软件技术有限公司 (注 5)	小微企业优惠税率
YKS Electronic Commerce (UK) Limited (注 4)	19%
Huangyuanrun Technology Co., Ltd. (原名 YKS Aircraft Limited) (注 1)	16.5%
东莞市泓泰龙仓储服务有限公司	25%
泉州有棵树进出口贸易有限公司 (注 5)	小微企业优惠税率
苏州有棵树贸易有限公司 (注 5)	小微企业优惠税率
长沙有棵树商务信息咨询有限公司 (注 5)	小微企业优惠税率
天津有棵树科技有限公司	25%
深圳市京邦户外装备有限公司 (注 5)	小微企业优惠税率
中山市有棵树电子商务有限公司	25%
深圳市通和飞电子商务有限公司	25%
深圳市零飞模型科技有限公司	25%
深圳市通新合电子商务有限公司	25%
长沙柠檬草网络科技有限公司 (注 5)	小微企业优惠税率
通联速达(深圳)科技有限公司 (注 6)	15%
FYL (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED (注 1)	16.5%
中山市有棵树科技有限公司 (注 5)	小微企业优惠税率
金华有棵树电子商务有限公司	25%
长沙有棵树科技有限公司	25%

注 1: 现代商友软件集团有限公司、现代商友软件集团国际有限公司、YKS Electronic Commerce Co., Limited、Huangyuanrun Technology Co., Ltd.、FYL (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED 注册地址为香港, 适用香港所得税税率 16.5%。

注 2: 有棵树(深圳)网络科技有限公司的所得税税率从 2018 年 1 月 1 日起由 25%变为 15%。

注 3: YKS Tech,INC.注册地址为美国, 适用美国所得税税率州税 8.84%+联邦税 15%。

注 4: YKS Electronic Commerce (UK) Limited 所得税税率从 2017 年 4 月 1 日起由 20%变为 19%。

注 5: 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。

注 6：根据深圳市地方税务局深圳市国家税务局关于发布深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策操作指引的通告（深地税告〔2015〕1 号），通联速达（深圳）科技有限公司作为设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

二、税收优惠及批文

1、增值税

（1）根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）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。本公司及控股子公司上海现代商友软件有限公司、郑州圣兰软件科技有限公司、江苏海平面数据科技有限公司、南京仙朗科技发展有限公司、南京云仙智慧信息科技发展有限公司销售自行开发的软件产品享受即征即退的优惠政策。

（2）根据财政部、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》（财税[2013]106 号）文件，自 2014 年 1 月 1 日起，本公司控股子公司上海现代商友软件有限公司、北京商友软件有限公司、罗特软件系统（杭州）有限公司、南京云仙智慧信息科技发展有限公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税；从事离岸服务外包业务中提供的应税服务免征增值税。

2、企业所得税

（1）天泽信息产业股份有限公司 2017 年 12 月 7 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年，2017-2019 年度适用 15%的所得税税率。

（2）深圳市天昊科技有限公司 2018 年 10 月 16 日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局深圳市税务局联合下发的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年，2018-2020 年度适用 15%的所得税税率。

（3）上海现代商友软件有限公司 2017 年 10 月 23 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年，2017-2019 年度适用 15%的所得税税率。

（4）北京商友软件有限公司于 2017 年 10 月 25 日收到北京市科学技术委员会、北京市财政厅、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年，2017-2019 年度适用 15%的所得税税率。

（5）罗特软件系统（杭州）有限公司于 2019 年 12 月 4 日收到浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年，2019-2021 年度适用 15%的所得税税率。

（6）郑州圣兰软件科技有限公司于 2017 年 12 月 1 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》，认定有效期 3

年，2017-2019 年度适用 15%的所得税税率。

(7) 远江信息技术有限公司于 2019 年 12 月 6 日收到江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合下发的高新技术企业证书，认定有效期三年，2019-2021 年度适用 15%的所得税税率。

(8) 南京云仙智慧信息科技发展有限公司被认定为软件企业，享受企业所得税税收优惠，自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率优惠减半征收企业所得税，2019 年为减半征收第一年。

(9) 深圳市有棵树科技有限公司于 2016 年 11 月 21 日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR201644201305，认定有效期为三年（2016-2018 年）。同时，公司 2019 年度重新申请的高新技术企业证书还未下发，但已经在深圳市 2019 年第二批拟认定高新技术企业名单中并进行了公示。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司在 2019 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

(10) 有棵树(深圳)网络科技有限公司于 2018 年 5 月 22 日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局、深圳市经济贸易和信息化委员会、深圳市发展和改革委员会联合批准颁发的技术先进型服务企业证书，证书编号为：20184403000013，有效期至 2020 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司在 2019 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

(11) 深圳市硅谷云软件技术有限公司、泉州有棵树进出口贸易有限公司、长沙有棵树商务信息咨询有限公司、中山市有棵树科技有限公司、苏州有棵树贸易有限公司、深圳市京邦户外装备有限公司、长沙柠檬草网络科技有限公司符合小微企业普惠性税收减免政策，享受小微企业所得税优惠，即年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(12) 通联速达（深圳）科技有限公司作为设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。根据深圳市地方税务局深圳市国家税务局关于发布深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策操作指引的通告（深地税告〔2015〕1 号），对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

三、其他说明

(1) 株式会社 TIZA、MBP 日本株式会社、TIZA システム株式会社、MBP SMARTEC 株式会社

税（费）种	税（费）率（%）	计税（费）依据	备注
消费税	9/10	增值额	注1
企业所得税	综合税率	应税所得额	注2

注 1：消费税是对商品和劳务的增值额课征的一种税，征收实行单一比例税率，税率为 9%-10%。

注 2：企业所得税包括法人税、法人居民税、法人事业税、地方法人特别税。

(2) 出口产品销售的增值税实行免抵退税政策，主要出口产品的退税率为 13%。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	463,138.24	84,559.27
银行存款	599,288,852.53	377,749,144.03
其他货币资金	200,841,340.43	12,898,116.67
合计	800,593,331.20	390,731,819.97
其中：存放在境外的款项总额	507,632,960.70	150,052,199.94

注：期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项：

项目	期末余额	期初余额
平台账户资金	197,459,818.89	
保证金	3,366,472.00	9,214,744.15
冻结资金	627,031.45	538,255.00
合计	201,453,322.34	9,752,999.15

2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,785,351.12	500,000.00
其中：银行理财产品	4,000,000.00	500,000.00
业绩补偿	34,785,351.12	

3.应收票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	2,541,169.38	8,818,030.38

4.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	511,548,465.24	337,049,116.54
1~2 年	249,569,474.72	305,338,868.25

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2~3 年	273,786,426.47	182,329,338.77
3~4 年	111,879,855.99	156,185,188.99
4~5 年	126,281,421.72	3,321,861.82
5 年以上	6,464,392.53	3,174,479.88
合计	1,279,530,036.67	987,398,854.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	127,301,390.11	9.95	36,465,165.23	28.64	90,836,224.88
按组合计提坏账准备的应收账款	1,152,228,646.56	90.05	219,914,971.97	19.09	932,313,674.59
其中：B2B 业务应收款组合	85,868,246.74	6.71	11,776,444.70	13.71	74,091,802.04
B2C业务应收款组合	254,175,075.82	19.86	1,577,310.23	0.62	252,597,765.59
其他逾期账龄组合	812,185,324.00	63.48	206,561,217.04	25.43	605,624,106.96
合计	1,279,530,036.67	/	256,380,137.20	/	1,023,149,899.47

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,382,402.87	0.55	5,382,402.87	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	982,016,451.38	99.45	173,704,782.54	17.69	808,311,668.84
其中：其他逾期账龄组合	982,016,451.38	99.45	173,704,782.54	17.69	808,311,668.84
合计	987,398,854.25	/	179,087,185.41	/	808,311,668.84

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
驻马店市鹏宇房地产开发有限公司	99,051,818.18	29,715,545.45	30.00	未按合同约定进度付款，预计不能全额收回
沃尔玛	26,874,940.18	5,374,988.03	20.00	店铺关停，预计部分应收款无法收回
南京恒泰餐饮管理有限公司	1,137,802.17	1,137,802.17	100.00	欠款时间较长，预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山重建机有限公司	217,129.58	217,129.58	100.00	欠款时间较长，预计无法收回
山东常林机械集团股份有限公司	19,700.00	19,700.00	100.00	欠款时间较长，预计无法收回
合计	127,301,390.11	36,465,165.23	28.64	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
B2B 业务应收款组合	85,868,246.74	11,776,444.70	13.71
B2C业务应收款组合	254,175,075.82	1,577,310.23	0.62
其他逾期账龄组合	812,185,324.00	206,561,217.04	25.43
合计	1,152,228,646.56	219,914,971.97	19.09

组合中，B2B 业务应收款组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	1,211,900.00	12,119.00	1.00			
逾期 1 年以内	59,026,802.10	2,951,340.10	5.00			
逾期 1~2 年	22,759,349.09	6,827,804.73	30.00			
逾期 2~3 年	1,036,585.25	518,292.63	50.00			
逾期 3~4 年	1,833,610.30	1,466,888.24	80.00			
合计	85,868,246.74	11,776,444.70				

组合中，B2C业务应收款组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	252,638,354.52	1,263,191.77	0.50			
逾期 1 年以内	614,605.34	30,730.26	5.00			
逾期 1~2 年	592,232.63	118,446.53	20.00			
逾期 2~3 年	329,883.33	164,941.67	50.00			
合计	254,175,075.82	1,577,310.23				

组合中，其他逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	197,503,759.05	10,054,321.42	5.09	336,429,999.82	16,821,499.95	5.00
逾期 1 年以内	107,509,733.02	15,809,212.26	14.70	305,128,785.53	45,186,864.42	14.81
逾期 1-2 年	265,679,223.35	57,244,029.27	21.55	182,279,338.77	40,404,974.31	22.17
逾期 2-3 年	109,972,192.95	51,860,926.17	47.16	155,677,573.30	70,091,081.96	45.02
逾期 3-4 年	130,371,129.52	70,443,441.81	54.03	2,500,753.96	1,200,361.90	48.00
逾期 4 年以上	1,149,286.11	1,149,286.11	100.00	-	-	
合计	812,185,324.00	206,561,217.04		982,016,451.38	173,704,782.54	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	179,087,185.41	69,847,345.96	498,915.99	4,201,944.26	12,146,466.08	256,380,137.20

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,201,944.26

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	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
北京凤凰壹力文化发展有限公司	技术服务款	1,870,000.00	无法收回	董事会审批	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
中国移动通信集团北京有限公司	147,926,688.74	11.56	69,797,972.95
北京诺豪世纪通信技术有限公司	146,160,472.53	11.42	35,496,988.55
SMT（速卖通平台）	123,925,126.80	9.69	653,465.00
Wish 平台	102,285,326.75	7.99	481,834.90
驻马店市鹏宇房地产开发有限公司	100,281,818.18	7.84	29,906,195.45
合计	620,579,433.00	48.50	136,336,456.85

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,331,294.87	10,988,026.40

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	19,883,481.48	

6.预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	97,242,029.75	88.44	24,535,855.97	75.68
1~2年	7,732,099.62	7.03	6,858,234.56	21.15
2~3年	3,928,454.34	3.57	936,852.78	2.89
3年以上	1,050,997.01	0.96	89,559.73	0.28
合计	109,953,580.72	100.00	32,420,503.04	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

单位名称	期末余额	未及时结算原因
天津河江建筑机械设备租赁有限公司	1,370,636.56	未收到发票的税金

(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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国邮政速递物流股份有限公司深圳市分公司	34,982,768.13	31.82
南京埃盛泰克声学技术有限公司	5,000,000.00	4.55
驻马店市清灵志建材有限公司	4,751,456.31	4.32
圣桑(重庆)文化传媒有限公司	4,235,000.00	3.85
中国邮政集团公司深圳市包裹业务局	2,908,999.37	2.65
合计	51,878,223.81	47.19

7.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	220,923,339.56	50,109,849.12
合计	220,923,339.56	50,109,849.12

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	204,400,845.57	33,379,073.81
1~2 年	18,265,124.25	10,705,209.15
2~3 年	13,001,332.40	5,183,642.60
3~4 年	10,847,351.38	6,654,208.09
4~5 年	5,882,697.82	3,423,875.86
5 年以上	3,739,460.56	4,300.00
合计	256,136,811.98	59,350,309.51

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	32,041,279.99	
保证金、押金及员工备用金	67,910,857.80	43,677,247.91
增值税退税款	169,983.57	4,154,956.88
采购退货款	4,440,000.00	8,110,000.00
借款	136,196,998.00	
往来款及其他	15,377,692.62	3,408,104.72
合计	256,136,811.98	59,350,309.51
减：坏账准备	35,213,472.42	9,240,460.39
净额	220,923,339.56	50,109,849.12

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）	
2019 年 1 月 1 日余额	8,540,776.55		699,683.84	9,240,460.39
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-5,956,736.90	5,956,736.90		
——转入第三阶段	-1,706,237.93		1,706,237.93	-
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本期计提		10,322,109.18	2,787,070.92	13,109,180.10
本期转回	1,290,559.28	25,297.50	98,786.58	1,414,643.36
本期核销				
其他变动	10,964,419.86	285,220.89	3,028,834.54	14,278,475.29
2019 年 12 月 31 日余额	10,551,662.30	16,538,769.47	8,123,040.65	35,213,472.42

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	9,240,460.39	13,109,180.10	1,414,643.36		14,278,475.29	35,213,472.42

⑤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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
前海鼎新商业保理（深圳）有限公司	借款	136,196,998.00	1 年以内	53.17	13,619,699.80
深圳市鼎裕丰贸易有限公司	关联方往来款	21,226,000.00	1 年以内	8.29	1,061,300.00
店铺押金及保证金	押金及保证金	18,353,295.01	1 年以内 18,256,981.42 元, 1-2 年 88,313.59 元, 2-3 年 8,000.00 元	7.17	917,664.75
中国移动通信集团北京有限公司	保证金	9,605,000.00	1 年以内 600,000.00 元; 3-4 年 1,400,000.00 元; 4-5 年 4,600,000.00 元; 5 年以上 3,005,000.00 元	3.75	6,035,000.00
YOUYAOCHANG (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED	关联方往来款	9,420,039.99	1 年以内	3.68	471,002.00
合计	/	194,801,333.00	/	76.06	22,104,666.55

8.存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,624,398.75	1,169,183.40	10,455,215.35	12,206,968.40	755,284.88	11,451,683.52
库存商品	938,889,543.00	52,898,953.83	885,990,589.17	26,291,624.27	1,341,619.61	24,950,004.66

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	474,397.25		474,397.25	2,134,153.93		2,134,153.93
发出商品	2,686,918.90		2,686,918.90	32,951,826.89		32,951,826.89
生产成本	12,993,932.87		12,993,932.87	2,614,589.49		2,614,589.49
半成品	-		-	730,574.85		730,574.85
工程施工	104,978,446.74		104,978,446.74	60,580,184.23		60,580,184.23
合计	1,071,647,637.51	54,068,137.23	1,017,579,500.28	137,509,922.06	2,096,904.49	135,413,017.57

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	755,284.88	413,898.52				1,169,183.40
库存商品	1,341,619.61	21,432,851.66	48,855,147.59	18,730,665.03		52,898,953.83
合计	2,096,904.49	21,846,750.18	48,855,147.59	18,730,665.03		54,068,137.23

9.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	2,136,324.21	1,741,635.74
待抵扣进项税	26,553,410.91	679,263.23
预缴税金	1,763,071.41	981,026.54
预缴个人所得税		655,855.15
合计	30,452,806.53	4,057,780.66

10.长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
股权转让款	13,407,981.62		13,407,981.62	16,695,981.62		16,695,981.62	0-5.3%
减：未实现融资收益	991,842.52		991,842.52	1,737,229.43		1,737,229.43	
合计	12,416,139.10		12,416,139.10	14,958,752.19		14,958,752.19	/

11.长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	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		
(1)联营企业											
SOHOVIVA COMPANY LIMITED									500,000.00	500,000.00	
广州纳川商务咨询有 限公司									2,800,000.00	2,800,000.00	
合计									3,300,000.00	3,300,000.00	

说明：其他为本期合并深圳市有棵树科技有限公司增加。

12.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
深圳春晓天泽管理咨询有限公司		1,200,000.00
江苏中交新能源科技有限公司	34,000,000.00	34,000,000.00
江苏赛联信息产业研究院股份有限公司		831,791.53
江苏云之尚节能科技有限公司	1,069,174.89	1,069,174.89
成都楷码信息技术有限公司		727,783.85
乐山楷码信息技术有限公司		783,489.42
上海鲲博通信技术有限公司		
江苏交广汽车俱乐部有限责任公司		
上海小货通实业有限公司		
南京宜流信息咨询有限公司		
璀璨远见（深圳）企业管理合伙企业（有限合伙）	19,665,826.81	
璀璨永乐（深圳）创业投资企业（有限合伙）	40,000,000.00	
合计	94,735,001.70	38,612,239.69

说明：公司期末对上海鲲博通信技术有限公司、江苏交广汽车俱乐部有限责任公司、上海小货通实业有限公司、南京宜流信息咨询有限公司投资的账面价值均零。

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	计入其他综合收益的累计利得	计入其他综合收益的累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳春晓天泽管理咨询有限公司			1,200,000.00		持股比例较低，不以交易为目的	
江苏中交新能源科技有限公司					持股比例较低，不以交易为目的	
江苏赛联信息产业研究院股份有限公司			831,791.53		持股比例较低，不以交易为目的	
江苏云之尚节能科技有限公司					持股比例较低，不以交易为目的	
成都楷码信息技术有限公司			736,737.57	-736,737.57	持股比例较低，不以交易为目的	投资已处置

乐山楷码信息技术有限公司			72,864.15	-72,864.15	持股比例较低，不以交易为目的	投资已处置
上海鲲博通信技术有限公司			769,032.09		持股比例较低，不以交易为目的	
璀璨远见（深圳）企业管理合伙企业（有限合伙）					持股比例较低，不以交易为目的	
璀璨永乐（深圳）创业投资企业（有限合伙）					持股比例较低，不以交易为目的	
合计			3,610,425.34	-809,601.72		

13.投资性房地产

（1）采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	65,017,161.58
2.本期增加金额	
(1)外购	
(2)存货\固定资产\在建工程转入	
(3)企业合并增加	
3.本期减少金额	8,778,689.09
(1)处置	
(2)转出入固定资产	8,778,689.09
4.期末余额	56,238,472.49
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	10,023,671.47
2.本期增加金额	1,241,872.40
(1)计提或摊销	1,241,872.40
(2)企业合并增加	
3.本期减少金额	129,869.31
(1)处置	
(2)转入固定资产累计折旧	129,869.31
4.期末余额	11,135,674.56
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	

(1)计提	
(2)企业合并增加	
3、本期减少金额	
(1)处置	
(2)其他转出	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	45,102,797.93
2.期初账面价值	54,993,490.11

14.固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	102,187,106.60	104,245,240.75
固定资产清理		
合计	102,187,106.60	104,245,240.75

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	84,961,011.61	5,581,544.06	59,327,377.59	25,953,863.03	13,094,191.98	188,917,988.27
2.本期增加金额	8,778,689.09	-	21,640,180.47	3,333,222.09	3,904,726.29	37,656,817.94
(1)购置	-	-	2,909,186.03	568,718.89	12,244.44	3,490,149.36
(2)在建工程转入						-
(3)企业合并增加	-	-	18,552,901.18	2,726,180.13	3,850,114.20	25,129,195.51
(4)外币报表折算汇率变动影响	-	-	178,093.26	38,323.07	42,367.65	258,783.98
(5)投资性房地产转回	8,778,689.09					8,778,689.09
3.本期减少金额	16,119,086.11	871,278.88	6,701,933.46	8,252,641.56	3,402,168.47	35,347,108.48
(1)处置或报废	16,119,086.11	-	6,585,016.76	7,897,250.75	3,402,168.47	34,003,522.09
(2)企业合并减少	-	871,278.88	116,916.70	355,390.81	-	1,343,586.39
(3)外币报表折算汇率变动影响	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输设备	其他设备	合计
(4)内部交易合并抵消						-
4.期末余额	77,620,614.59	4,710,265.18	74,265,624.60	21,034,443.56	13,596,749.80	191,227,697.73
二、累计折旧						-
1.期初余额	17,864,226.15	2,443,561.14	44,276,971.43	13,557,605.39	6,530,383.41	84,672,747.52
2.本期增加金额	1,805,625.24	426,662.04	9,764,734.95	2,979,297.91	1,514,655.87	16,490,976.01
(1)计提	1,675,755.93	426,662.04	9,666,920.65	2,972,918.31	1,508,235.86	16,250,492.79
(2)企业合并增加	-	-				-
(3)外币报表折算汇率变动影响	-	-	97,814.30	6,379.60	6,420.01	110,613.91
(4)投资性房地产转入	129,869.31					129,869.31
3.本期减少金额	1,697,682.54	407,674.18	3,592,163.16	5,954,846.45	470,766.07	12,123,132.40
(1)处置或报废	1,697,682.54	-	3,493,674.74	5,617,225.18	470,766.07	11,279,348.53
(2)企业合并减少	-	407,674.18	98,488.42	337,621.27	-	843,783.87
(3)外币报表折算汇率变动影响	-	-	-	-	-	-
(4)内部交易合并抵消						-
4.期末余额	17,972,168.85	2,462,549.00	50,449,543.22	10,582,056.85	7,574,273.21	89,040,591.13
三、减值准备						-
1.期初余额						-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)计提						-
(2)企业合并增加						-
(3)外币报表折算汇率变动影响						-
(4)持有待售转回						-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置或报废						-
(2)企业合并减少						-
(3)外币报表折算汇率变动影响						-
(4)内部交易合并抵消						-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价						-

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输设备	其他设备	合计
1.期末账面价值	59,648,445.74	2,247,716.18	23,816,081.38	10,452,386.71	6,022,476.59	102,187,106.60
2.期初账面价值	67,096,785.46	3,137,982.92	15,050,406.16	12,396,257.64	6,563,808.57	104,245,240.75

说明：公司存在内部员工代持公司车辆的情况，共11辆车，由10名员工代持，账面原值为2,587,822.00元，累计折旧为1,630,153.08元，账面价值为957,668.92元。

15.无形资产

项目	土地使用权	软件	专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	7,141,406.10	179,601,074.29	2,756,226.43	365,300.00	189,864,006.82
2.本期增加金额	-	57,251,130.35	-	61,570,743.43	118,821,873.78
(1)购置		597,553.99			597,553.99
(2)内部研发		28,348,603.71			28,348,603.71
(3)企业合并增加		26,168,213.14	-	61,570,743.43	87,738,956.57
(4)外币报表折算汇率变动影响		2,136,759.51			2,136,759.51
3.本期减少金额	-	44,862.52	-	-	44,862.52
(1)处置		2,499.99			2,499.99
(2)企业合并减少		42,362.53			42,362.53
(3)外币报表折算汇率变动影响					-
4.期末余额	7,141,406.10	236,807,342.12	2,756,226.43	61,936,043.43	308,641,018.08
二、累计摊销					-
1.期初余额	1,666,527.53	84,022,256.83	899,418.87	68,454.65	86,656,657.88
2.本期增加金额	142,856.64	30,871,733.60	299,806.08	4,667,831.23	35,982,227.55
(1)计提	142,856.64	29,958,260.59	299,806.08	4,667,831.23	35,068,754.54
(2)企业合并增加	-				-
(3)外币报表折算汇率变动影响		913,473.01			913,473.01
3.本期减少金额	-	28,446.60	-	-	28,446.60
(1)处置					-
(2)企业合并减少		28,446.60			28,446.60
(3)外币报表折算汇率变动影响					-
4.期末余额	1,809,384.17	114,865,543.83	1,199,224.95	4,736,285.88	122,610,438.83
三、减值准备					-

项目	土地使用权	软件	专利技术	其他	合计
1.期初余额					-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提					-
(2)企业合并增加					-
(3)外币报表折算汇率变动影响					-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置					-
(2)企业合并减少					-
(3)外币报表折算汇率变动影响					-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1.期末账面价值	5,332,021.93	121,941,798.29	1,557,001.48	57,199,757.55	186,030,579.25
2.期初账面价值	5,474,878.57	95,578,817.46	1,856,807.56	296,845.35	103,207,348.94

注：本报告期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为51.52%。

16.开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
车载智能远程终端软件		2,059,324.49				2,059,324.49
机器学习平台软件 V1.0		3,070,977.45		3,070,977.45		
重型柴油车国 6 排放远程监控系统		2,473,300.45		2,473,300.45		
现代商友 MBP 商业地图的金融业务管理软件 V1.0	2,284,188.27	13,460.61		2,297,648.88		-
商友资产管理系统（商友资产云）	3,668,010.86	2,027,125.74		-		5,695,136.60
SAAS 型商业地产软件系统	4,411,109.43	1,615,009.19		-		6,026,118.62
基于阿米巴经营模式的企业核算管理系统	10,778,996.61	841,576.97	383,004.73	12,003,578.31		-
基于阿米巴经营		1,554,768.08		-		1,554,768.08

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
模式的企业核算管理系统 V1.1						
基于阿米巴经营模式的企业核算管理系统 V1.2		499,230.71		-		499,230.71
IOT 正式版开发		643,185.04		-		643,185.04
自用软件		14,861,219.11	14,456,435.85	7,618,142.82	2,079,508.82	19,620,003.32
合计	21,142,305.17	29,659,177.84	14,839,440.58	27,463,647.91	2,079,508.82	36,097,766.86

17.商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海鲲博通信技术有限公司	2,311,969.73			2,311,969.73		0.00
无锡捷玛物联科技有限公司	10,727.62					10,727.62
郑州圣兰软件科技有限公司	4,755,895.06					4,755,895.06
现代商友软件集团有限公司	72,210,271.11					72,210,271.11
现代商友软件集团国际有限公司	35,119,778.53					35,119,778.53
远江信息技术有限公司	779,974,346.44					779,974,346.44
深圳市有棵树科技有限公司		867,337,523.37				867,337,523.37
合计	894,382,988.49	867,337,523.37	0.00	2,311,969.73	0.00	1,759,408,542.13

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海鲲博通信技术有限公司	2,311,969.73			2,311,969.73		0.00

被投资单位名称或形	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
无锡捷玛物联科技有限公司	10,727.62					10,727.62
郑州圣兰软件科技有限公司	4,755,895.06					4,755,895.06
远江信息技术有限公司	59,351,572.26	153,038,800.00				212,390,372.26
合计	66,430,164.67	153,038,800.00	0.00	2,311,969.73	0.00	217,156,994.94

(3) 本年度, 本公司利用评估师的工作, 对所收购公司产生的商誉进行减值测试, 商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。根据各被投资单位管理层的五年期预算, 采用现金流量预测法对资产组或资产组组合的可收回金额进行评估。

①资产组的基本情况

商誉所在的资产组包括流动资产、非流动资产和流动负债, 远江信息技术有限公司资产组涉及的主要业务内容为通信技术服务业务、智能化系统集成服务业务, 现代商友软件集团有限公司及现代商友软件集团国际有限公司资产组涉及的主要业务内容为专业化的 IT 咨询、设计、开发及维护售后等业务。深圳市有棵树科技有限公司资产组涉及的主要业务内容为跨境电子商务。

②减值测试采用的关键假设

减值测试中采用的关键假设包括: 预测期内各业务收入增长率、毛利率、折现率等, 管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。评估中关键假设如下:

远江信息技术有限公司: 五年预测期营业收入增长率分别为 9.62%、40.09%、30.36%、14.24%、4.52%, 稳定期增长率为 4.52%; 预测期毛利率为 21.63%至 13.61%, 稳定期毛利率为 20.94%, 税前折现率为 13.02%。

现代商友软件集团有限公司及现代商友软件集团国际有限公司: 五年预测期营业收入增长率分别为 9.17%、16.43%、14.14%、9.86%、7.44%, 稳定期增长率为 7.44%; 预测期毛利率为 25.65%至 23.57%, 稳定期毛利率为 25.65%, 税前折现率为 14.60%。

深圳市有棵树科技有限公司: 五年预测期营业收入增长率分别为 24.97%、15.79%、10.53%、7.36%、4.15%, 稳定期增长率为 4.15%; 预测期毛利率为 54.82%至 54.93%, 稳定期毛利率为 54.82%, 税前折现率为 15.77%。

经评估, 远江信息技术有限公司本年计提减值准备 15,303.88 万元, 现代商友软件集团有限公司及现代商友软件集团国际有限公司商誉未发生减值, 深圳市有棵树科技有限公司商誉未发生减值。

18.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费	10,831,606.85	5,737,413.14	5,504,145.38		11,064,874.61
服务费	5,861,735.54	133,882.26	1,660,641.31		4,334,976.49
其他		648,587.29	168,759.49		479,827.80
合计	16,693,342.39	6,519,882.69	7,333,546.18		15,879,678.90

19.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	332,904,067.45	52,948,215.34	188,648,126.82	28,578,771.30
其他权益工具投资损失	6,765,205.22	1,014,780.78		
可抵扣亏损	89,140,079.61	14,745,488.51	7,574,314.83	1,237,947.74
内部交易未实现利润	4,532,643.60	714,601.56	1,900,639.13	285,095.87
递延收益			822,488.04	123,373.21
长期资产摊销	20,261,114.77	3,039,167.22	19,725,252.95	2,958,787.94
合计	453,603,110.65	72,462,253.41	218,670,821.77	33,183,976.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并资产评估增值	90,142,365.20	13,521,354.78	39,165,933.68	5,874,890.05

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	13,691,711.49	6,674,837.16
可抵扣亏损	99,507,154.45	101,171,108.33
合计	113,198,865.94	107,845,945.49

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019 年		3,371,323.94	
2020 年	6,054,136.20	7,106,153.64	
2021 年	17,311,024.02	18,622,419.32	
2022 年	30,758,982.79	34,290,669.61	

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年	25,982,611.73	37,780,541.82	
2024 年	19,400,399.71		/
合计	99,507,154.45	101,171,108.33	

20.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付汤姆猫 IP 使用权款项	52,844,715.00	

21.短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,000,000.00	
抵押借款		
保证借款	242,028,600.00	225,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	20,510,000.00
其他借款		
应付利息	637,314.32	373,250.57
合计	273,665,914.32	245,883,250.57

22.应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	182,000.00	8,621,415.50

期末无已到期未支付的应付票据。

23.应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
购货款	291,590,541.33	245,157,619.63
物流服务款	47,396,263.22	
平台费	29,929,607.88	
租金	609,165.49	
合计	369,525,577.92	245,157,619.63

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西思涵通信科技有限公司	6,194,708.58	背靠背支付，收到运营商款项后支付

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京威驰讯锋科技有限公司	6,108,595.38	款项未到结算时间节点
北京恒新盛科通讯技术有限公司	5,778,348.69	背靠背支付，收到运营商款项后支付
陕西锐丰科技有限责任公司	5,021,413.63	款项未到结算时间节点
北京贺春圆科技有限公司	4,934,085.30	背靠背支付，收到运营商款项后支付
宝鸡龙腾科技发展有限公司	4,840,801.01	背靠背支付，收到运营商款项后支付
宝鸡创胜科技有限公司	3,383,457.45	款项未到结算时间节点
安徽合速科技有限公司	2,778,730.70	款项未到结算时间节点
北京良鑫伟业科技有限公司	2,201,875.36	背靠背支付，收到运营商款项后支付
合计	41,242,016.10	/

24.预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
经营业务预收款	97,189,535.52	45,829,013.10

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

25.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	21,098,241.62	326,409,211.92	308,952,073.13	38,555,380.41
二、离职后福利—设定提存计划	828,247.20	22,653,026.68	22,908,656.88	572,617.00
三、辞退福利	1,269,540.81	5,269,384.97	4,780,514.03	1,758,411.75
四、一年内到期的其他福利				-
合 计	23,196,029.63	354,331,623.57	336,641,244.04	40,886,409.16

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,144,347.84	305,001,019.22	287,449,162.94	37,696,204.12
二、职工福利费	-	3,312,513.58	3,089,911.15	222,602.43
三、社会保险费	678,560.53	12,349,542.29	12,491,465.12	536,637.70
其中：1. 医疗保险费	505,675.14	10,311,561.86	10,443,601.89	373,635.11
2. 工伤保险费	155,141.98	1,335,594.04	1,332,964.83	157,771.19
3. 生育保险费	17,743.41	702,386.39	714,898.40	5,231.40
四、住房公积金	191,746.40	5,060,188.05	5,215,672.05	36,262.40
五、工会经费和职工教育经费	83,586.85	685,948.78	705,861.87	63,673.76

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
				-
合计	21,098,241.62	326,409,211.92	308,952,073.13	38,555,380.41

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	808,888.46	21,900,835.40	22,137,684.41	572,039.45
2、失业保险费	19,358.74	752,191.28	770,972.47	577.55
3、企业年金缴费				-
合计	828,247.20	22,653,026.68	22,908,656.88	572,617.00

26. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	48,954,781.17	52,149,537.38
企业所得税	76,126,879.05	10,324,450.62
个人所得税	639,880.39	292,978.38
营业税	6,540,571.35	6,585,974.26
城市建设维护税	3,045,457.52	3,551,137.93
教育费附加	3,010,795.19	3,310,457.19
房产税	131,709.80	143,859.19
印花税	154,330.59	134,307.12
其他	375,545.61	10,720.10
合计	138,979,950.67	76,503,422.17

27. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	45,800.00	45,800.00
应付股利		-
其他应付款	42,866,012.49	18,913,305.12
合计	42,911,812.49	18,959,105.12

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	45,800.00	45,800.00

(3) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
职工代扣款	949,860.89	3,023,886.93
并购重组费用	-	1,000,000.05
代收款	-	35,356.04
收取的押金、保证金	8,676,608.27	8,568,903.84
项目协作款	-	1,000,000.00
往来款	5,954,991.59	3,941,132.46
平台广告投放款项	21,618,005.57	
B2B 业务款项	2,463,830.17	
其他	3,202,716.00	1,344,025.80
合计	42,866,012.49	18,913,305.12

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河北昌通通信工程有限公司	2,691,464.82	合作项目保证金
南京智梯星网络科技有限公司	3,000,000.00	子公司经营困难
合计	5,691,464.82	

28.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	126,000,000.00	
一年内到期的长期应付款	116,784.35	
合计	126,116,784.35	

29.长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	294,000,000.00	
应付利息	637,291.67	
合计	294,637,291.67	

长期借款分类的说明：民生银行 2.1 亿元贷款，以子公司深圳市有棵树科技有限公司 51% 的股权设定质押，同时由公司股东孙伯荣提供连带责任担保；浦发银行 2.1 亿元贷款，以子公司深圳市有棵树科技有限公司 49% 的股权设定质押，同时由公司股东孙伯荣及子公司远江信息技术有限公司提供连带责任担保；需在一年以内归还的长期借款本金在一年内到期的其他非流

动负债中列示。

长期借款利率区间：4.75%-5.70%。

30.长期应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	177,563.76	
专项应付款		
合计	177,563.76	

(2) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
分期付款购车	177,563.76	

附表

项目	期末余额	期初余额
长期应付款本金（分期付款购车）	185,610.88	
减：未确认融资费用	8,047.12	
合计	177,563.76	

31.预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计的销售退回	29,851,944.69		附有销售退回条件商品销售

说明：于各资产负债表日，公司依照最佳估计确认了预计发生退货的销售。

32.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	822,488.04		822,488.04		注

注：政府补助明细情况详见附注五-60.政府补助。对于收到的综合性项目的政府补助中，难以区分与资产相关或与收益相关的部分，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，在项目期内分期确认为当期收益。

33.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	290,656,742.00	135,512,938.00				135,512,938.00	426,169,680.00

说明：本期新增发行135,512,938.00股股份，用于支付并购深圳市有棵树科技有限公司的对价。

34.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,449,502,518.42	1,824,627,235.69		3,274,129,754.11
其他资本公积	15,703,946.29			15,703,946.29
合计	1,465,206,464.71	1,824,627,235.69	-	3,289,833,700.40

说明：本期新增资本公积全部为发行股份所形成的股本溢价。

35.库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励计划	93,818,594.24			93,818,594.24

36.其他综合收益

项目	期初金额	本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	期末金额
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益		-3,610,425.34	-809,601.72	-304,768.73	-2,419,151.68	-76,903.21	-2,419,151.68
其中：重 新计量设 定受益计 划变动额							
权益法下 不能转损 益的其 他综合收 益					-		
其他权益 工具投资 公允价值 变动		-3,610,425.34	-809,601.72	-304,768.73	-2,419,151.68	-76,903.21	-2,419,151.68
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	5,541,535.24	4,040,546.13	-	-	4,040,546.51	-0.38	9,582,081.75
其中：权 益法下可 转损益的 其他综合 收益							
其他债权 投资公允 价值变动							
金融资产 重分类计 入其他综							

项目	期初金额	本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	期末金额
合收益的 金额							
其他债权 投资信用 减值准备							
现金流量 套期损益 的有效部 分							
外币财务 报表折算 差额	5,541,535.24	4,040,546.13	-	-	4,040,546.51	-0.38	9,582,081.75
其他综合 收益合计	5,541,535.24	430,120.79	-809,601.72	-304,768.73	1,621,394.83	-76,903.59	7,162,930.07

37.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	595,036.83		174,458.61	420,578.22

38.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,849,487.24			16,849,487.24

39.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	301,292,700.78	283,505,696.94
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,883,148.28	
调整后期初未分配利润	297,409,552.50	283,505,696.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,529,118.44	24,140,707.82
减：提取法定盈余公积		511,397.38
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,683,059.90	5,842,306.60
转作股本的普通股股利		
其他综合收益转入	-809,601.72	
期末未分配利润	340,446,009.32	301,292,700.78

调整期初未分配利润的说明：

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-3,883,148.28元。

40.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,859,178,352.89	1,974,310,549.09	887,696,697.71	589,823,768.90
其他业务	8,177,934.67	1,002,851.12	8,142,759.18	1,295,949.87
合计	3,867,356,287.56	1,975,313,400.21	895,839,456.89	591,119,718.77

(2) 主营业务收入、主营业务成本按产品类别划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
跨境电商销售	3,120,671,117.48	1,398,124,710.22		
软件销售	30,779,402.46	4,060,042.80	93,227,325.08	2,777,971.60
软件工程	272,220,328.83	207,549,181.86	205,887,614.71	163,729,896.59
硬件终端及配件	236,313,887.81	217,433,336.11	169,895,437.86	146,981,107.73
运维服务	74,569,940.24	40,108,445.71	120,936,605.45	70,995,288.67
咨询与实施	20,332,019.28	13,030,606.08	24,695,617.59	18,789,177.93
劳务分包及工程			95,436,893.20	56,428,566.12
通信技术服务	30,629,382.38	23,936,020.61	80,693,862.51	62,853,719.31
智能化系统集成	73,662,274.41	70,068,205.70	96,923,341.31	67,268,040.95
合计	3,859,178,352.89	1,974,310,549.09	887,696,697.71	589,823,768.90

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
南京地升科技有限公司	84,637,946.33	2.19
中国航空工业供销华北有限公司	75,794,474.43	1.96
(株)豊通システム	64,182,730.45	1.66
フューチャーアーキテクト株式会社	51,798,021.30	1.34
ND ソフトウェア株式会社	21,518,632.88	0.56
合计	297,931,805.39	7.71

41.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税	46.50	272.81
城市维护建设税	544,415.32	1,278,360.98

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	441,719.00	851,060.63
地方教育附加	-	
资源税	56,874.16	
房产税	2,788,676.29	1,806,456.81
土地使用税	-	52,537.17
车船使用税	-	
印花税	2,266,127.50	352,410.27
海外税	2,556,851.09	
其他	105,178.67	150,160.06
合计	8,759,888.53	4,491,258.73

42.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	134,210,023.59	27,298,619.61
差旅费	4,742,494.59	4,220,647.46
服务咨询费	16,398,291.94	10,700,555.68
办公费	1,687,231.16	1,756,553.44
房屋租金及装修费	871,723.17	814,938.55
折旧与摊销	1,502,597.33	489,175.29
水、电、物管费	26,874,093.98	865,679.69
运输费	645,105,179.83	418,929.11
业务宣传费	3,949,565.41	6,327,757.44
平台交易费	528,110,695.97	-
订单执行费	20,804,569.97	-
包材费	4,750,938.96	-
其他	3,830,021.06	2,108,480.07
合计	1,392,837,426.96	55,001,336.34

43.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	56,576,520.18	46,511,069.08
折旧与摊销	29,798,490.62	15,174,871.48
业务招待费	15,365,225.12	17,053,943.18
审计、咨询服务费	7,392,258.75	16,570,242.49
办公费	5,129,955.69	5,634,525.57

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费		
差旅费	4,147,102.63	6,749,845.92
车辆费用	2,972,477.26	2,812,405.99
税金	15,546.63	-
水、电、物管费及租金	9,951,529.93	5,364,007.24
会议费	1,028,187.05	635,359.34
服务费	31,140,665.83	-
存货盘盈盘亏	1,244,144.26	
招聘费	299,383.47	
残疾人保障金	261,475.96	
其他	2,773,065.22	1,046,837.52
合计	168,096,028.60	117,553,107.81

44.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,480,037.14	34,003,104.79
材料费	409,302.30	1,011,684.54
折旧与摊销	7,746,363.71	3,359,350.06
技术服务费	3,835,511.98	3,272,747.79
其他费用	3,797,961.79	3,189,424.90
合计	44,269,176.92	44,836,312.08

45.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	26,165,993.74	8,752,143.21
减：利息收入	1,531,097.14	6,517,356.26
财政贴息	187,300.00	187,300.00
加：汇兑损失（减收益）	-23,601,579.62	-5,944,596.45
加：手续费支出	3,941,546.35	149,763.30
加：票据贴现支出	184,898.71	68,166.04
加：现金折扣	183,500.00	40,000.00
加：融资费用	144,721.33	
合计	5,300,683.37	-3,639,180.16

46.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	22,942,439.28	22,707,142.04	20,826,463.22
个税手续费返还	140,713.66	187,275.69	140,713.66
增值税加计抵减	120,925.01		120,925.01
合计	23,204,077.95	22,894,417.73	21,088,101.89

注：明细情况详见附注五-60.政府补助。

47.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,287,887.62	
银行理财产品收益	10,777.52	651,496.58
资金拆借利息	3,385,904.24	
合计	-891,205.86	651,496.58

说明：处置长期股权投资产生的投资收益包含因处置子公司导致未实现内部交易损益转入投资收益金额-442,727.15元。

48.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	34,785,351.12	
其中：业绩补偿收益	34,785,351.12	

49.信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-69,348,429.97	-
其他应收款坏账损失	-11,694,536.74	
合计	-81,042,966.71	

50.资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
(1)坏账损失		-74,860,509.18
(2)存货跌价损失	-21,846,750.18	-501,368.26
(3)可供出售金融资产减值损失		-2,729,205.22
(4)商誉减值损失	-153,038,800.00	-11,384,356.00
合计	-174,885,550.18	-89,475,438.66

51.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	2,230,302.58	-5,016,583.24	2,230,302.58

52.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
(1)非流动资产报废利得	-		
(2)接受捐赠			
(3)政府补助	979,200.00	2,030,400.00	979,200.00
(4)盘盈利得			
(5)核销应付款项	1,825,181.12		1,825,181.12
(6)罚款净收入	50,000.00		50,000.00
(7)其他	679,144.45	417,214.46	679,144.45
合计	3,533,525.57	2,447,614.46	3,533,525.57

注：政府补助明细情况详见附注五-60.政府补助。

53.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
(1)非流动资产报废损失	136,888.51	147,289.51	136,888.51
(2)捐赠支出	508,700.00	15,390.00	508,700.00
(3)非常损失	2,885,705.24	-	2,885,705.24
(4)盘亏损失			
(5)罚款支出	4,798,152.51	192,190.32	4,798,152.51
(6)确认的对外担保损失			
(7)确认的未决诉讼			
(8)确认的未决仲裁			
(9)确认的亏损合同			
(10)确认的重组义务			
(11)债务重组损失			
(12)其他	119,131.45	9,371.81	119,131.45
(13)流动资产报废损失		3,961,193.49	
合计	8,448,577.71	4,325,435.13	8,448,577.71

54.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	44,908,335.32	10,825,122.33
递延所得税费用	-22,446,694.01	-12,520,428.84
合计	22,461,641.31	-1,695,306.51

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	71,264,639.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,689,695.96
子公司适用不同税率的影响	-2,381,106.01
调整以前期间所得税的影响	-6,762,089.88
非应税收入的影响	-5,667,802.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,726,202.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-440,770.23
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,465,045.54
研发加计扣除的影响	-4,167,534.01
所得税费用	22,461,641.31

55.其他综合收益

详见附注五之36.本期发生金额情况。

56.合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
政府补助	19,268,404.18	6,709,037.74
利息收入	1,531,097.14	25,255,596.24
保证金及往来款	135,893,293.78	35,165,688.02
其他	168,854.52	
合计	156,861,649.62	67,130,322.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
付现费用及营业外支出	1,408,956,952.97	89,069,461.58
往来款	52,012,569.42	48,021,030.56
保证金	18,322,706.30	12,846,583.75

项目	本期发生额	本期发生额
合计	1,479,292,228.69	149,937,075.89

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
往来款		5,909,589.72
资金拆借利息	4,495,926.96	-
资金拆借收回	145,485,557.00	
合计	149,981,483.96	5,909,589.72

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
处置子公司现金净流出	311,202.38	
资金拆借	162,214,141.27	
合计	162,525,343.65	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
业绩补偿款		171,177.85
收回保证金	21,242,399.14	
合计	21,242,399.14	171,177.85

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
回购公司股份		93,818,595.24
支付的重组费用	37,965,512.94	7,340,000.00
支付的保证金	6,720,795.14	
融资租赁借款	6,026,860.93	
融资费用	78,693.19	
合计	50,791,862.20	101,158,595.24

57.合并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	48,802,998.42	15,348,281.57
加：资产减值准备	255,928,516.89	89,475,438.66

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,492,365.19	13,169,937.12
无形资产摊销	35,068,754.54	26,556,664.43
长期待摊费用摊销	7,333,546.18	4,063,690.38
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)	-2,093,414.07	5,016,583.24
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	147,289.51
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-34,785,351.12	-
财务费用(收益以“－”号填列)	752,863.61	-769,391.84
投资损失(收益以“－”号填列)	891,205.86	-651,496.58
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-20,925,427.17	-11,703,143.57
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-1,503,535.27	-817,285.27
存货的减少(增加以“－”号填列)	-123,651,149.65	-79,838,510.01
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	134,230,484.14	-51,942,425.16
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-189,582,453.15	-51,215,137.65
其他（注）	-19,293,702.98	-1,499,337.83
经营活动产生的现金流量净额	108,665,701.42	-44,658,843.00
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	599,140,008.86	380,978,820.82
减：现金的期初余额	380,978,820.82	457,682,427.61
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	218,161,188.04	-76,703,606.79

注意：其他为存货跌价准备的转销和冻结的银行存款。

（2）公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为2,546,779.36元，商业承兑汇票背书转让的金额为0.00元

（3）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并在本期支付的现金或现金等价物	421,395,900.02
其中：深圳市有棵树科技有限公司	421,395,900.02

项目	金额
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	290,480,539.37
其中：深圳市有棵树科技有限公司	290,480,539.37
加：以前期间发生的企业合并在本期支付的现金或现金等价物	1,000,000.05
其中：现代商友软件集团有限公司	1,000,000.05
取得子公司支付的现金净额	131,915,360.70

(4) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司在本期收到的现金或现金等价物	0.00
其中：上海鲲博通信技术有限公司	0.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	311,202.38
其中：上海鲲博通信技术有限公司	311,202.38
加：以前期间处置子公司在本期收到的现金或现金等价物	0.00
处置子公司收到的现金净额	-311,202.38

(5) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	599,140,008.86	380,978,820.82
其中：库存现金	463,138.24	84,559.27
可随时用于支付的银行存款	598,661,821.08	377,210,889.03
可随时用于支付的其他货币资金	15,049.54	3,683,372.52
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		
三、期末现金及现金等价物余额	599,140,008.86	380,978,820.82
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58.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
货币资金	201,453,322.34	第三方平台账户资金、保证金、涉诉冻结
固定资产	3,531.58	涉诉被冻结
合计	201,456,853.92	

59.外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			544,816,364.02
其中：美元	41,024,346.18	6.9762	286,194,043.82
欧元	12,957,295.19	7.8155	101,267,740.56
英镑	1,772,231.53	9.1501	16,216,095.72
日元	1,833,113,242.11	0.0641	117,502,558.82
其他	982,431,625.63		23,635,925.10
应收账款			341,843,895.97
其中：美元	43,072,484.23	6.9762	300,482,264.49
欧元	872,483.88	7.8155	6,818,897.76
日元	297,434,544.46	0.0641	19,065,554.30
其他	7,337,786,724.87		15,477,179.42
应付账款			16,996,367.54
其中：美元	709,929.39	6.9762	4,952,609.41
欧元	504,623.25	7.8155	3,943,883.01
英镑	145,540.93	9.1501	1,331,714.06
日元	105,587,536.00	0.0641	6,768,161.06
其他应收款			27,767,674.83
其中：美元	2,565,890.68	6.9762	17,900,166.56
欧元	464,471.98	7.8155	3,630,080.76
英镑	272,929.16	9.1501	2,497,329.11
日元	40,728,053.00	0.0641	2,610,668.20
其他	1,108,679.69		1,129,430.20

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款			23,526,681.07
其中：美元	3,061,750.43	6.9762	21,359,383.35
欧元	39,602.84	7.8155	309,516.00
英镑	13.00	9.1501	118.95
日元	27,169,313.00	0.0641	1,741,552.96
其他	129,615.77		116,109.81
短期借款			20,928,600.00
其中：美元	3,000,000.00	6.9762	20,928,600.00

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
株式会社 TIZA	日本	日元	主要客户来源于日本市场，日常的生产经营活动均以日元计算
MBP 日本株式会社	日本	日元	主要客户来源于日本市场，日常的生产经营活动均以日元计算
TIZA システム株式会社	日本	日元	主要客户来源于日本市场，日常的生产经营活动均以日元计算
MBP SMARTEC 株式会社	日本	日元	主要客户来源于日本市场，日常的生产经营活动均以日元计算
YKS Electronic Commerce Co., Limited	香港	人民币	该公司经济活动主要以人民币计价
YKS Aerocraft Limited	香港	人民币	该公司经济活动主要以人民币计价
YKS Tech, INC.	美国	美元	该公司经济活动主要以美元计价
YKS Electronic Commerce (UK) Limited	英国	英镑	该公司经济活动主要以英镑计价
FYL (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED	香港	人民币	该公司经济活动主要以人民币计价

60.政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
------	-----------------	----	------	-----------

省级工业和信息产业转型升级补助	与收益相关	6,750,000.00	其他收益	6,750,000.00
即征即退增值税	与收益相关	2,115,976.06	其他收益	2,115,976.06
招商引资税费返还	与收益相关	1,902,071.00	其他收益	1,902,071.00
研发费用补贴	与收益相关	1,712,000.00	其他收益	1,712,000.00
产业发展专项资金支持	与收益相关	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
服务外包专项资金补贴	与收益相关	962,200.00	其他收益	962,200.00
高新技术企业奖励	与收益相关	411,800.00	营业外收入	411,800.00
财政贴息	与收益相关	187,300.00	财务费用	187,300.00
2019年度中央外贸发展专项资金（跨境电商类）资助	与收益相关	3,939,600.00	其他收益	3,939,600.00
2019年深圳市外贸发展专项资金服务贸易创新发展资金资助项目	与收益相关	1,235,500.00	其他收益	1,235,500.00
2018年度中央服务贸易创新发展专项资金	与收益相关	1,056,753.70	其他收益	1,056,753.70
晋江市财政国库支付中心跨境电商物流款补助	与收益相关	880,200.00	其他收益	880,200.00
2018年第九批科技企业研发投入激励	与收益相关	354,000.00	营业外收入	354,000.00
稳岗补贴等补助	与收益相关	565,650.48	其他收益	565,650.48
软件著作权等奖励	与收益相关	213,400.00	营业外收入	213,400.00
本期递延收益转入	与收益相关	822,488.04	其他收益	822,488.04
合计		24,108,939.28		24,108,939.28

（2）计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
南京市科技局-省国际合作计划补助		190,909.12		190,909.12			其他收益
基于大数据的工业设备行为感知与分析平台		631,578.92		631,578.92			其他收益
合计		822,488.04		822,488.04			

附注六、合并范围的变更

1.非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得	购买日	购买日的	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
--------	--------	--------	-----------	------	-----	------	---------------	----------------

				方式		确定依据		
深圳市有棵树科技有限公司	2020/2/21	2,424,277,123.65	99.9991	发行股份及支付现金	2020/3/25	控制权取得	3,121,358,560.77	295,611,139.75

(2) 合并成本及商誉

合并成本	深圳市有棵树科技有限公司
--现金	421,395,900.02
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	2,002,881,223.63
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	2,424,277,123.65
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,556,939,600.28
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	867,337,523.37

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	深圳市有棵树科技有限公司	
	购买日账面价值	购买日公允价值
资产：		
货币资金	472,711,519.51	472,711,519.51
应收款项	648,932,782.89	648,932,782.89
存货	771,059,455.79	771,059,455.79
固定资产	25,129,195.51	25,129,195.51
无形资产	26,738,956.57	87,738,956.57
负债：		
借款	99,680,985.36	99,680,985.36
应付款项	378,500,676.55	378,500,676.55

递延所得税负债	-	9,150,000.00
净资产	1,505,103,612.86	1,556,953,612.86
减：少数股东权益	13,545.93	14,012.58
取得的净资产	1,505,090,066.93	1,556,939,600.28

2.处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

项目	上海鲲博通信技术有限公司
股权处置价款	0.0
股权处置比例（%）	50%
股权处置方式	转让
丧失控制权的时点	2019.1.25
丧失控制权时点的确定依据	股权转让登记时间
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	-3,604,795.09
丧失控制权之日剩余股权的比例	10%
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	1,009,397.47
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	769,032.09
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	-240,365.38
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	剩余股权比例对应的净资产份额
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	0.00

3.其他原因的合并范围变动

(1) MBP SMARTEC株式会社于2019年5月14日登记设立，注册资本100,000,000日元，系株式会社TIZA控股子公司

(2) 南京仙翼软件科技发展有限公司于2019年5月13日登记设立，注册资本2,000,00万人民币，系远江信息技术有限公司的全资子公司，截至2019年12月31日尚未实际出资。

(3) YKS Electronic Commerce Co., Limited等21家深圳市有棵树科技有限公司子公司或孙公司由非同一控制下企业合并取得；长沙柠檬草网络科技有限公司、中山市有棵树科技有限公司、金华有棵树电子商务有限公司、长沙有棵树科技有限公司为本期新增设立的深圳市有棵树科技有限公司子公司或孙公司。

附注七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳市天昊科技有限公司	深圳	深圳	制造业	51.00		非同一控制下企业合并
苏州天泽信息科技有限公司	苏州	苏州	服务业	90.00		非同一控制下企业合并
无锡捷玛物联科技有限公司	无锡	无锡	服务业	75.00		非同一控制下企业合并
郑州圣兰软件科技有限公司	郑州	郑州	服务业	70.00		非同一控制下企业合并
南京点触智能科技有限公司	南京	南京	制造业	60.00		设立
现代商友软件集团有限公司	香港	香港	服务业	75.00	25.00	非同一控制下企业合并
现代商友软件集团国际有限公司	香港	香港	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
上海现代商友软件有限公司	上海	上海	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
郑州现代商友软件有限公司	郑州	郑州	服务业		100.00	设立
北京商友软件有限公司	北京	北京	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
罗特软件系统（杭州）有限公司	杭州	杭州	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
远江信息技术有限公司	南京	南京	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
南京云仙智慧信息科技发展有限公司	南京	南京	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
南京仙朗科技发展有限公司	南京	南京	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
南京仙翼软件科技发展有限公司	南京	南京	服务业		100.00	设立
江苏海平面数据科技有限公司	南京	南京	服务业	55.00		设立
株式会社 TIZA	日本	日本	服务业	92.00	8.00	非同一控制下企业合并
MBP 日本株式会社	日本	日本	服务业		100.00	设立
TIZA システム株式会社	日本	日本	服务业		100.00	设立
MBP SMARTEC 株式会社	日本	日本	服务业		65.00	设立
深圳市有棵树科技	深圳	深圳	国际贸易；电子	99.9991		非同一控制下

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	
有限公司			商务等			企业合并
YKS Electronic Commerce Co., Limited	深圳	香港	国际贸易；电子商务；互联网电商平台开发与运营		100.00	非同一控制下企业合并
有棵树(深圳)网络科技有限公司	深圳	深圳	计算机软硬件技术、网络技术的开发、设计，提供相关技术咨询和技术服务等		100.00	非同一控制下企业合并
深圳市有棵树电子商务有限公司	深圳	深圳	生肉、蛋及水产品、初级农产品的批发和零售；经营电子商务；计算机软硬件、电子产品的技术开发、购销等		100.00	非同一控制下企业合并
杭州有棵树科技有限公司	杭州	杭州	计算机软硬件、电子产品的技术开发、销售；商务信息咨询等		100.00	非同一控制下企业合并
YKS Tech, INC.	美国	美国	仓储服务等		100.00	非同一控制下企业合并
深圳市硅谷云软件技术有限公司	深圳	深圳	计算机软硬件技术开发、技术咨询及技术维护、物流和仓储软件开发、电子商务系统的技术开发等		100.00	非同一控制下企业合并
YKS Electronic Commerce (UK) Limited	英国	英国	仓储服务等		100.00	非同一控制下企业合并
YKS Aircraft Limited	深圳	香港	国际贸易；电子商务；互联网电商平台开发与		100.00	非同一控制下企业合并

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	
			运营			
东莞市泓泰龙仓储服务有限公司	东莞	东莞	仓储服务、企业供应链管理服 务；提供物流辅助服务等		100.00	非同一控制下 企业合并
泉州有棵树进出口贸易有限公司	泉州	泉州	货物或技术的 进出口业务等		100.00	非同一控制下 企业合并
苏州有棵树贸易有限公司	苏州	苏州	销售：电子产品、日用百货、 服装服饰、鞋帽箱包、手机配件 等		100.00	非同一控制下 企业合并
长沙有棵树商务信息咨询有限公司	长沙	长沙	商品信息咨询 服务；企业管理 服务；供应链管理 与服务等		100.00	非同一控制下 企业合并
天津有棵树科技有限公司	深圳	天津	计算机软硬件、 网络技术开发； 咨询、服务；初 级农产品、母婴 用品、电子产品、办公用品批 发兼零售等		100.00	非同一控制下 企业合并
深圳市京邦户外装备有限公司	深圳	深圳	设计、销售户外 休闲用品、体育 用具、登山器 材、运动服装、 鞋帽、背包、帐 篷、睡袋、户外 洗涤用品、户外 炉具、户外净水 器、户外照明用 具、电子产品及 配件、涂布及布 料等		60.00	非同一控制下 企业合并
YKS Electronic Commerce CO.Limited-BFC	阿联酋	阿基曼经济 自由贸易区	国际贸易；电子 商务等		100.00	非同一控制下 企业合并
中山市有棵树电子商务有限公司	广东	中山	经营电子商务； 提供仓储服务； 企业供应链管		100.00	非同一控制下 企业合并

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	
			理服务；提供计算机软硬件技术，网络技术开发、设计，提供相关技术咨询和技术服务；计算机软硬件、电子产品的技术开发、购销；企业管理；信息咨询；国内贸易；货物和技术进出口。			
深圳市通和飞电子商务有限公司	深圳	深圳	经营电子商务；计算机、软件及辅助产品、电子产品销售；信息技术咨询；数据库管理；供应链管理；货物及技术进出口		100.00	非同一控制下企业合并
深圳市零飞模型科技有限公司	深圳	深圳	航模玩具、塑胶制品、工艺品、电子产品的销售；智能化玩具的研发、销售；计算机软硬件、电子产品的技术开发与销售；经营电子商务；国内贸易；货物及技术进出口		100.00	非同一控制下企业合并
深圳市通新合电子商务有限公司	深圳	深圳	经营电子商务；计算机、软件及辅助产品、电子产品销售；信息技术咨询；数据库管理；供应链管理；货物及技术进出口。		100.00	非同一控制下企业合并
长沙柠檬草网络科技有限公司	长沙	长沙	技术服务		100.00	设立
通联速达（深圳）科技有限公司	深圳	深圳	网络服务		100.00	非同一控制下企业合并
FYL (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED	香港	香港	物料服务		100.00	非同一控制下企业合并
中山市有棵树科技有限公司	中山	中山	技术服务		100.00	设立
金华有棵树电子商	金华	金华	零售		100.00	设立

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	
务有限公司						
长沙有棵树科技有限公司	长沙	长沙	服务		100.00	设立

附注八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、货币资金、应收款项、应付款项、其他权益工具投资等，各项金融资产的详细情况说明详见附注五。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1.信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他权益工具投资、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的区域和行业中，因此，在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2. 流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司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。本公司各项金融负债预计1年内到期。

3. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

（1）利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。本公司本年度未向银行大额借款或发行债券，利率风险影响较小。

（2）汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动及其于境外子公司的净投资有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险,但管理层负责监控汇率风险,并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(3) 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险,是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至2019年12月31日,本公司未暴露于权益工具投资而产生的投资价格风险之下。本公司无持有的上市权益工具投资在上海、深圳和香港的证券交易所上市,并在资产负债表日以市场报价计量。

5. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构,本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2019年度和2018年度,资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2019年12月31日,本公司的资产负债率为26.35%(2018年12月31日:25.22%)。

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

本公司最终控制方为孙伯荣,截至2019年12月31日,孙伯荣直接持有本公司7.74%的股份,另通过无锡中住集团有限公司间接持有本公司14.57%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
潘兴修	子公司少数股东
江苏中交新能源科技有限公司	参股公司
深圳市维康氏电子商务有限公司	董事肖四清控制的单位

5. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
远江信息技术有限公司	50,000,000.00	2019年12月19日	2020年12月19日	否
远江信息技术有限公司	10,000,000.00	2019年11月26日	2020年11月19日	否
远江信息技术有限公司	30,000,000.00	2019年8月28日	2020年8月18日	否
远江信息技术有限公司	30,000,000.00	2019年5月31日	2020年5月30日	否
深圳市有棵树科技有限公司	35,000,000.00	2019年9月26日	2020年9月25日	否
深圳市有棵树科技有限公司	50,000,000.00	2019年3月15日	2020年3月15日	否
江苏中交新能源科技有限公司 (注1)	22,185,000.00	2019年12月24日	2021年1月28日	否
江苏中交新能源科技有限公司 (注1)	2,465,000.00	2019年12月24日	2020年4月26日	否

注1：本公司2019年12月24日与无锡客运集团有限公司签订《股权质押协议》，以公司持有的江苏中交新能源科技有限公司12.325%的股权（对应工商登记出资额人民币2456万元）设定质押，为江苏中交新能源科技有限公司的1000万元短期借款及9000万元银行授信额度提供再担保；同时，江苏中交新能源科技有限公司与本公司签订了《反担保合同》，为本公司由于履行前述质押担保义务所承兑的全部款项提供保证担保。

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
远江信息技术有限公司；孙伯荣	210,000,000.00	2019年5月21日	2022年5月21日	否
孙伯荣	210,000,000.00	2019年6月9日	2021年6月9日	否
远江信息技术有限公司；孙伯荣	15,000,000.00	2019年10月18日	2020年10月16日	否

(2) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	期末余额	起始日	到期日	说明
拆出资金							
孙伯荣(深圳市 鼎裕丰贸易有 限公司)(注)		21,226,000.00		21,226,000.00			

关联方名称	期初余额	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	期末余额	起始日	到期日	说明
孙伯荣 (YOUYAOCHANG (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED)(注)		9,420,039.99		9,420,039.99			

注：应收深圳市鼎裕丰贸易有限公司、YOUYAOCHANG (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED款项共计30,646,039.99元实际被本公司实际控制人孙伯荣占用。

(3) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	6,824,154.00	6,646,160.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳市鼎裕丰贸易有限公司	21,226,000.00	1,061,300.00		
其他应收款	YOUYAOCHANG (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED	9,420,039.99	471,002.00		
其他应收款	深圳市维康氏电子商务有限公司	1,395,240.00			
合计		32,041,279.99	1,532,302.00		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	潘兴修	848,011.03	

附注十、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

本公司资产负债表日不存在的重要承诺事项。

2. 或有事项

关联方担保事项详见附注九.5，本公司资产负债表日不存在其他重要或有事项。

附注十一、资产负债表日后事项

1、截止2019年12月31日，其他应收款中前海鼎新商业保理（深圳）有限公司余额为136,196,998.00元，截至本财务报表批准报出日，已收回57,833,541.79元，剩余款项已逾期。

2、应收深圳市鼎裕丰贸易有限公司、YOUYAOCHANG (HONG KONG) ELECTRONIC COMMERCE CO., LIMITED款项共计30,646,039.99元实际被本公司实际控制人孙伯荣占用，截止财务报表批准报出日已全部收回。

3、2020年初，新型冠状病毒肺炎疫情（“新冠肺炎疫情”）爆发，疫情的防控工作在全国范围内持续进行，本公司切实贯彻落实各项防控工作的要求，强化对疫情防控工作的支持。自2020年3月以来，国内疫情形势趋向稳定，国际疫情逐渐严重。本次新冠病毒疫情对公司整体经济运行产生一定的影响，对一季度经营业绩带来一定的影响，本公司将继续密切关注新冠病毒疫情在国内外的的发展情况，积极应对其可能对公司财务状况、经营成果等方面的影响。

4、2020年5月25日，无锡中住集团有限公司、孙伯荣与潇湘鑫晟基金、肖四清等四方共同签署了《关于天泽信息产业股份有限公司股份转让协议之补充协议》，无锡中住集团有限公司与肖四清签署了《表决权委托协议》。根据《股权转让协议补充协议》、《表决权委托协议》约定，无锡中住集团有限公司将其持有的天泽信息53,561,487股股份（占天泽信息总股本的12.57%）的表决权委托给肖四清行使。本次权益变动完成后，肖四清除直接持有公司46,384,415股股份外，通过《表决权委托协议》将合计拥有上市公司99,945,902股股份对应的表决权，肖四清控制的表决权达到23.45%，占天泽信息总股本剔除其回购专用账户中的股份数量后的23.82%，肖四清成为天泽信息的控股股东、实际控制人。

5、远江信息技术有限公司2019年度扣除非经常性损益后的净利润为-7,125.65万元，根据本公司、孙伯荣、陈进与肖四清等关于深圳市有棵树科技股份有限公司之盈利补偿协议，因远江信息技术有限公司未完成2019年度扣除非经常性损益后的净利润不低于14,500万元的业绩承诺，孙伯荣、陈进需在本公司年报公告之日起30个工作日内以现金方式就低于承诺业绩的21,625.65万元对本公司进行补偿。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未收到孙伯荣、陈进2018年度的业绩补偿款10,021.01万元。

附注十二、其他重要事项

1.分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司提供分部信息所采用的会计政策，与编制财务报表时所采用的会计政策一致。

本公司的报告分部包括通信智能化、物联网业务、企业智能IT服务、电子商务和其他。

(2) 报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额（万元）						合计
	通信智能化	物联网业务	企业智能IT服务	电子商务	其他	分部间抵消	
一、对外交易收入	29,774.34	14,832.96	28,800.05	312,135.86	1,192.42	-	386,735.63
二、分部间交易收入	-	899.16	-	-	-	-899.16	-
三、对联营和合营企业的投资收益	-	-	-	-	-	-	-
四、资产减值损失	-	550.95	-	1,591.31	42.42	15,303.88	17,488.56
五、信用减值损失	6,047.04	523.28	135.63	1,237.21	79.85	81.28	8,104.30
六、折旧费和摊销费	622.63	1,735.41	1,951.53	1,732.83	56.37	-109.31	5,989.46
七、利润总额（亏损总额）	-8,175.86	-2,566.40	778.58	33,164.44	-47.40	-16,026.89	7,126.46
八、所得税费用	-1,213.11	-644.70	210.47	3,992.20	-	-98.70	2,246.16
九、净利润（净亏损）	-6,962.75	-1,921.70	568.11	29,172.24	-47.40	-15,928.20	4,880.30
十、资产总额	76,938.04	425,511.21	30,754.73	232,301.86	1,233.37	-232,123.66	534,615.56
十一、负债总额	41,977.42	54,180.23	2,821.64	48,548.80	2,398.33	-8,513.95	141,412.48

(续)

项目	期初余额/上期发生额					合计
	通信智能化	物联网业务	企业智能IT服务	其他	分部间抵消	
一、对外交易收入	41,263.83	19,706.05	27,178.74	1,435.32		89,583.94
二、分部间交易收入	32.61	2,127.67			-2,160.28	
三、对联营和合营企业的投资收益						
四、资产减值损失	7,198.12	419.82	49.95	68.01	1,211.64	8,947.54
五、折旧费和摊销费	68.08	1,816.75	1,763.20	279.55	451.45	4,379.03
六、利润总额（亏损总额）	3,678.73	519.31	1,045.60	-2,746.97	-1,588.21	908.46
七、所得税费用	-456.85	32.76	263.29		-77.26	-238.06
八、净利润（净亏损）	4,135.58	486.55	782.31	-2,746.97	-1,510.95	1,146.52
九、资产总额	96,741.20	187,650.85	30,358.66	1,360.38	-53,795.46	262,315.63
十、负债总额	53,563.14	8,645.74	3,710.10	2,477.93	-1,899.68	66,497.23

2. 资金拆借

2019年10至12月，子公司深圳市有棵树科技有限公司向前海鼎新商业保理（深圳）有限公司拆出资金136,196,998.00元。根据《创业板信息披露业务备忘录第17号:对外提供财务资助》规定，上市公司及其控股子公司对外提供财务资助，应当经董事会审议通过，但该拆出资金尚未经上市公司董事会审议。

附注十三、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	86,280,689.86	53,162,852.58
1~2年	6,365,424.02	5,413,004.81
2~3年	4,269,495.73	2,580,159.00
3~4年	2,306,547.44	3,152,321.28
4~5年	2,719,179.02	2,837,362.26
5年以上	5,315,106.42	3,174,479.88
合计	107,256,442.49	70,320,179.81

（2）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的应收账款	1,374,631.75	1.28	1,374,631.75	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	105,881,810.74	98.72	15136063.10	14.30	90,745,747.64
其中：逾期账龄组合	90,425,319.95	84.31	15,136,063.10	16.74	75,289,256.85
集团内关联方组合	15,456,490.79	14.41		0	15,456,490.79
合计	107,256,442.49	/	16,510,694.85	/	90,745,747.64

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,353,083.98	3.35	2,353,083.98	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,967,095.83	96.65	11,300,602.05	16.63	56,666,493.78
其中：逾期账龄组合	67,967,095.83	96.65	11,300,602.05	16.63	56,666,493.78
其他组合					
合计	70,320,179.81	/	13,653,686.03	/	56,666,493.78

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南京恒泰餐饮管理有限公司	1,137,802.17	1,137,802.17	100.00	欠款时间较长，预计无法收回
山重建机有限公司	217,129.58	217,129.58	100.00	欠款时间较长，预计无法收回
山东常林机械集团股份有限公司	19,700.00	19,700.00	100.00	欠款时间较长，预计无法收回
合计	1,374,631.75	1,374,631.75		

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	74,428,773.23	3,721,438.70	5.00	53,162,852.58	2,658,142.63	5.00
逾期 1 年以内	2,760,849.86	276,085.00	10.00	5,413,004.81	541,300.48	10.00
逾期 1-2 年	4,194,315.34	2,097,157.88	50.00	2,580,159.00	1,290,079.50	50.00
逾期 2 年以上	9,041,381.52	9,041,381.52	100.00	6,811,079.44	6,811,079.44	100.00
合计	90,425,319.95	15,136,063.10		67,967,095.83	11,300,602.05	

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	2,353,083.98		978,452.23		1,374,631.75
逾期账龄组合	11,300,602.05	4,542,461.05		707,000.00	15,136,063.10
合计	13,653,686.03	4,542,461.05	978,452.23	707,000.00	16,510,694.85

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	707,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
潍柴动力股份有限公司	11,070,858.61	10.32	553,542.93
中联重科股份有限公司	10,055,135.21	9.37	502,756.76
江苏徐工信息技术股份有限公司	8,769,325.71	8.18	442,630.23
江苏海平面数据科技有限公司	7,683,814.32	7.16	
山河智能装备股份有限公司	5,465,495.95	5.10	273,274.80
合计	43,044,629.80	40.13	1,772,204.72

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	479,687.25	479,687.25
应收股利		
其他应收款	28,466,315.24	9,163,268.15
合计	28,946,002.49	9,642,955.40

(1) 应收利息

①应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
借款	479,687.25	479,687.25
合计	479,687.25	479,687.25

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	22,903,311.12	7,679,187.18
1~2年	5,660,543.16	2,000,861.95
2~3年	29,759.10	134,529.18
3~4年	125,410.19	304,433.24
4~5年	92,641.37	2,363.47
5年以上	314,756.30	349,556.83
合计	29,126,421.24	10,470,931.85

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款-集团内	26,723,616.86	8,429,429.13
非关联方往来款	668,507.28	270,252.46
房租押金和员工备用金	1,734,297.10	1,771,250.26
合计	29,126,421.24	10,470,931.85
减：坏账准备	660,106.00	1,307,663.70

款项性质	期末余额	期初余额
净额	28,466,315.24	9,163,268.15

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）	
2019 年 1 月 1 日余额	651,310.16		656,353.54	1,307,663.70
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段			——	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段	——			
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	548,771.12		98,786.58	647,557.70
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	102,539.04		557,566.96	660,106.00

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,307,663.70		647,557.70		660,106.00

⑤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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
远江信息技术有限公司	关联方往来	20,002,535.91	1 年以内	68.67	-
南京点触智能科技有限公司	关联方往来	5,500,000.00	1-2 年	18.88	-
苏州天泽信息科技有限公司	关联方往来	1,221,080.95	1 年以内	4.19	-
周强	备用金	336,263.00	1 年以内	1.15	16,813.15
南京恒泰餐饮管理有限公司	代垫水电费	218,306.17	2-5 年	0.75	218,306.17
合计	/	27,278,186.03	/	93.64	235,119.32

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,802,932,988.60		3,802,932,988.60	1,378,655,864.95		1,378,655,864.95

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市有棵树科技有限公司		2,424,277,123.65		2,424,277,123.65		
远江信息技术有限公司	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00		
现代商友软件集团有限公司	149,210,000.00			149,210,000.00		
株式会社 TIZA	78,000,000.00			78,000,000.00		
现代商友软件集团国际有限公司	60,790,000.00			60,790,000.00		
苏州天泽信息科技有限公司	36,000,000.00			36,000,000.00		
南京点触智能科技有限公司	31,000,000.00			31,000,000.00		
郑州圣兰软件科技有限公司	8,400,000.00			8,400,000.00		
无锡捷玛物联科技有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00		
江苏海平面数据科技有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
深圳市天昊科技有限公司	2,255,864.95			2,255,864.95		
合计	1,378,655,864.95	2,424,277,123.65	0.00	3,802,932,988.60	0.00	0.00

4.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	137,206,670.91	62,848,099.75	137,791,545.82	58,262,922.93

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	8,194,781.92	1,241,872.40	8,570,609.15	1,534,971.15
合计	145,401,452.83	64,089,972.15	146,362,154.97	59,797,894.08

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品取得的投资收益		304,159.99

附注十四、补充资料

1.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	2,093,414.07	
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（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	21,684,738.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,385,904.24	
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	34,796,128.64	
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	-5,749,908.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	254,183.36	
非经常性损益合计（影响利润总额）	56,464,460.20	
减：所得税影响数	3,464,020.66	

项目	金额	说明
非经常性损益净额（影响净利润）	53,000,439.54	
其中：影响少数股东损益	2,157,851.90	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	50,842,587.64	

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益(元/股)	
		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	1.42	0.1284	0.1284
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.04	-0.0034	-0.0034

附注十五、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2020年6月29日经第四届董事会第七次临时会议批准。

董事长：陈进

天泽信息产业股份有限公司

二〇二〇年六月二十九日