

南洋天融信科技集团股份有限公司

审阅报告

大华核字[2020]004827 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

南洋天融信科技集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	已审财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-88

审 阅 报 告

大华核字[2020]004827号

南洋天融信科技集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的南洋天融信科技集团股份有限公司(以下简称南洋股份)按照备考合并财务报表附注三所述备考财务报表编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表、2019 年度的备考合并利润表、以及备考财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是南洋股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信前述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三披露的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映南洋股份 2019 年 12 月 31 日的备考合并财务状况、2019 年度的备考合并经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注，本报告所附备考合并财务报表是根据本备考合并财务报表附注三所述编制基础编制，该财务报表所列数据和信息不构成南洋股份本次重大资产重组交易完成后的实际财务报表比较财务数据和信息。本审阅报告仅供南洋股份筹划重大资产出售事项之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为南洋股份筹划重大资产出售事项的必备文件，随其他申报材料一起上报。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

郝丽江

中国 北京

中国注册会计师：_____

沈彦波

二〇二〇年七月十日

备考合并资产负债表

编制单位：南洋天融信科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注六	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	1	463,441,973.85	499,309,816.18
交易性金融资产	2	200,765,055.57	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	3	118,358,515.98	4,809,526.00
应收账款	4	898,362,118.41	586,341,730.12
应收款项融资			
预付款项	5	102,770,556.90	67,372,253.86
其他应收款	6	2,136,634,433.09	1,912,847,132.32
其中：应收利息			
应收股利			
存货	7	406,741,338.80	254,966,506.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8	3,319,396.69	213,386,062.33
流动资产合计		4,330,393,389.29	3,539,033,027.32
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	9	503,991,776.44	469,448,022.24
其他权益工具投资	10	1,087,200.00	
其他非流动金融资产	11	204,756,100.00	143,607,200.00
投资性房地产			
固定资产	12	148,041,236.35	154,959,399.01
在建工程	13	1,879,208.83	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	14	363,051,315.36	299,678,751.22
开发支出	15	103,900,691.13	58,025,870.94
商誉	16	4,594,552,953.23	4,594,552,953.23
长期待摊费用	17	536,062.93	1,124,449.99
递延所得税资产	18	39,252,506.77	24,676,704.45
其他非流动资产	19	5,928,102.00	6,650,000.00
非流动资产合计		5,966,977,153.04	5,752,723,351.08
资产总计		10,297,370,542.33	9,291,756,378.40

（后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：南洋天融信科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2019年12月31日	2019年1月1日
流动负债：			
短期借款	20		30,049,843.75
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	21	460,100,211.74	271,817,526.61
预收款项	22	202,083,205.70	179,980,433.60
合同负债			
应付职工薪酬	23	202,332,296.04	99,289,626.79
应交税费	24	106,797,116.10	115,636,951.46
其他应付款	25	257,121,848.81	75,739,931.76
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	26	57,744,118.73	
其他流动负债			
流动负债合计		1,286,178,797.12	772,514,313.97
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	27		57,844,669.17
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	28	26,701,074.81	29,311,740.34
递延所得税负债	18	35,430,586.14	32,116,068.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		62,131,660.95	119,272,477.68
负债合计		1,348,310,458.07	891,786,791.65
股东权益：			
股本	29	1,158,483,285.00	1,146,902,165.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	30	5,764,856,668.96	5,622,237,869.17
减：库存股	31	193,678,489.20	200,038,173.59
其他综合收益	32	-7,571,520.00	
专项储备			
盈余公积	33	90,892,280.23	82,785,452.77
未分配利润	34	2,126,116,080.96	1,740,470,147.14
归属于母公司股东权益合计		8,939,098,305.95	8,392,357,460.49
少数股东权益		9,961,778.31	7,612,126.26
股东权益合计		8,949,060,084.26	8,399,969,586.75
负债和股东权益总计		10,297,370,542.33	9,291,756,378.40

（后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：南洋天融信科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2019年度
一、营业总收入	35	2,459,291,512.26
其中：营业收入	35	2,459,291,512.26
二、营业总成本	35	2,178,693,902.16
其中：营业成本	35	963,323,812.86
税金及附加	36	20,283,334.55
销售费用	37	492,502,820.58
管理费用	38	287,883,344.56
研发费用	39	412,776,097.57
财务费用	40	1,924,492.04
其中：利息费用		3,757,887.02
利息收入		2,949,330.39
加：其他收益	41	142,236,669.15
投资收益（损失以“-”号填列）	42	-4,473,647.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,860,245.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	43	55,163,955.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	44	-48,382,191.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	45	-4,787,742.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	46	33,021,920.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		453,376,574.41
加：营业外收入	47	859,900.45
减：营业外支出	48	430,121.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		453,806,352.97
减：所得税费用	49	57,703,939.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		396,102,413.33
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		396,102,413.33
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）		393,752,761.28
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,349,652.05
六、其他综合收益的税后净额		-7,571,520.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-7,571,520.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,571,520.00
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		-7,571,520.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 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. 外币报表折算差额		
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		
11. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		388,530,893.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		386,181,241.28
归属于少数股东的综合收益总额		2,349,652.05
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		0.3488
（二）稀释每股收益		0.3455

（后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

南洋天融信科技集团股份有限公司

备考财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

南洋天融信科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“南洋股份”）原为汕头市公园区中兴五金塑料制品厂（后名称变更为广东南洋电缆厂），广东南洋电缆厂系于 1985 年 8 月设立的集体所有制企业。2000 年 4 月，经汕头市升平区人民政府经济体制改革办公室“汕升府体【2000】195 号”文批准，广东南洋电缆厂改组为广东南洋电缆厂有限责任公司。2003 年 5 月，经汕头市工商行政管理局核准，广东南洋电缆厂有限公司名称变更为广东南洋电缆集团有限公司。

2005 年 8 月，经广东省人民政府办公厅“粤办函【2005】407 号”文批准，由广东南洋电缆集团有限公司原有全体股东作为发起人，对广东南洋电缆集团有限公司进行整体改组，发起设立广东南洋电缆集团股份有限公司，以截至 2005 年 3 月 31 日经审计的净资产 113,000,000.00 元按 1:1 的比例折为广东南洋电缆集团股份有限公司股本 113,000,000 股，股份公司于 2005 年 8 月在广东省工商行政管理局注册登记。

2008 年 1 月，经公司 2006 年度第二次临时股东大会审议通过并由中国证券监督管理委员会“证监许可字【2008】72 号”文核准，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）3,800 万股，发行后注册资本增加为人民币 15,100 万元。公司于 2009 年 6 月根据 2008 年度股东大会决议以资本公积金转增股本后，注册资本变更为 22,650 万元，并于 2009 年 8 月在广东省工商行政管理局办理变更登记。

2010 年 9 月，经公司 2009 年第三次临时股东大会审议决议通过并由中国证券监督管理委员会“证监许可【2010】865 号”文核准，公司向特定对象非公开发行人民币普通股（A 股）2,863 万股，发行后股本增加至 25,513 万元，并于 2010 年 11 月在汕头市工商行政管理局办理变更登记。

2011 年 4 月，根据公司 2010 年度股东大会决议以资本公积转增股本 25,513 万元后，注册资本变更为人民币 51,026 万元，并于 2011 年 7 月在汕头市工商行政管理局办理变更登记。

2016 年 12 月，经中国证券监督管理委员会“证监许可【2016】3123 号”文批准，公司向特定对象非公开发行人民币普通股（A 股）418,085,467 股，每股面值 1.00 元，非公开发行后公司注册资本增加至 928,345,467.00 元。

2017 年 1 月，公司向樟树市鸿晟汇投资管理中心（有限合伙）等 9 家机构非公开发行 218,556,698 股募集配套资金，每股面值 1.00 元，非公开发行后公司注册资本增加至 1,146,902,165.00 元。

2017 年 6 月，经汕头市工商行政管理局核准，广东南洋电缆集团股份有限公司名称变更为南洋天融信科技集团股份有限公司。

2019 年 3 月，公司实施股权激励计划，向激励对象非公开发行人民币普通股（A 股）11,581,120 股，每股面值人民币 1.00 元，定向发行后公司注册资本增加至 1,158,483,285.00 元。

公司持有统一社会信用代码为 914405001929358117 的营业执照。公司注册地址：汕头市珠津工业区珠津二街 1 号。公司实际控制人为郑钟南，法定代表人为郑汉武。

（二）公司业务性质和主要经营活动

经营本企业自产产品的出口业务；经营本企业生产所需机械设备、零配件及其他原辅材料的进口业务；布电线，电力电缆，低压电器及原件，塑料制品的加工、制造；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；计算机系统服务；数据处理；基础软件服务、应用软件服务；销售：电子产品、通讯设备、计算机、软件及辅助设备；生产、加工：计算机软硬件。（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）

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 7 月 10 日批准报出。

二、 本次重大资产重组的基本情况

（一）交易方案介绍

为聚焦业务于网络安全领域，提升资产质量及效益，增强可持续经营能力，公司拟将其电线电缆业务所涉全部资产及相关权益和负债对外转让，标的资产包括公司所持有的广州南洋电缆有限公司 100%股权、南洋电缆（天津）有限公司 100%股权、广东南洋电缆股份有限公司 95%股权和广州南洋新能源有限公司 100%股权。

2019 年 12 月 15 日，公司与控股股东郑钟南签署了《资产转让意向书》，拟将标的资产出售给郑钟南或其指定的关联方。同日，公司第五届董事会第二十七次会议审议通过了《关于签订资产转让意向书》的议案。

2020 年 5 月 14 日，公司与控股股东郑钟南签订了《资产转让意向书之补充协议书》，对《资产转让意向书》的相关约定进行了调整，郑钟南同意，公司有权在产权交易所以公开挂牌的方式出售标的资产；同时，控股股东郑钟南承诺，如上市公司在产权交易所经两次公开挂牌期满，无符合条件的受让方，或意向受让方虽被确定为受让方但未能按公开挂牌要求的签约期限与上市公司签订标的资产转让协议的，由郑钟南或其指定的关联方，以不低于标

的资产在 2019 年 12 月 31 日的审计净资产值对应的价格，并按照最后一次公开挂牌项下的其他交易条件，于最后一次公开挂牌期满日的次 1 工作日与公司签署协议受让标的资产。

2020 年 5 月 15 日，公司董事会审议通过了《关于在深圳联合产权交易所公开挂牌方式出售标的资产的议案》；2020 年 6 月 22 日，公司董事会审议通过了《关于调整本次出售标的资产挂牌价格及交易条件》。公司分别于 2020 年 5 月 15 日、2020 年 6 月 22 日两次在深圳联合产权交易所股份有限公司以公开挂牌方式出售标的资产。标的资产公开挂牌转让价格从首次人民币 239,628.00 万元调整为人民币 210,535.00 万元。其中：首次挂牌价格 239,628.00 万元系参考深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的以 2019 年 12 月 31 日为评估基准日的评估报告，具体如下：

项目	评估价格（万元）	评估报告号
广州南洋电缆有限公司	139,803.48	鹏信资评报字[2020]第 S004 号
南洋电缆（天津）有限公司	50,903.04	鹏信资评报字[2020]第 S088 号
广东南洋电缆股份有限公司	34,385.53	鹏信资评报字[2020]第 S087 号
广州南洋新能源有限公司	14,535.95	鹏信资评报字[2020]第 S086 号
合计	239,628.00	

2020 年 7 月 6 日，第二次公开挂牌期满，未征集到意向受让方。2020 年 7 月 10 日，公司与广州南洋资本管理有限公司、天津伽翊集团有限公司、广东南洋资本管理有限公司、汕头市南标贸易有限公司（以下简称“购买方”）签订《关于广州南洋电缆有限公司、南洋电缆(天津)有限公司、广东南洋电缆股份有限公司、广州南洋新能源有限公司的股权转让协议》。公司将标的资产共计以人民币 210,535.00 万元价格转让给上述购买方，转让价格安排如下：

项目	转让价格（万元）	购买方
广州南洋电缆有限公司	119,953.00	广州南洋资本管理有限公司
南洋电缆（天津）有限公司	41,926.00	天津伽翊集团有限公司
广东南洋电缆股份有限公司	34,120.00	广东南洋资本管理有限公司
广州南洋新能源有限公司	14,536.00	汕头市南标贸易有限公司
合计	210,535.00	

本次交易的对价支付方式：本次交易的对价以现金方式支付。

（二）拟出售资产基本情况

1、广州南洋电缆有限公司

企业名称	广州南洋电缆有限公司
法定代表人	郑汉武

成立日期	2001 年 12 月 23 日
企业类型	有限责任公司（法人独资）
统一社会信用代码	91440116732976324L
注册资本	78,760.40 万元
注册地址	广州经济技术开发区永和经济区永丰路 19 号
营业期限	2001 年 12 月 23 日至长期
经营范围	配电开关控制设备制造；初级形态塑料及合成树脂制造（监控化学品、危险化学品除外）；塑料板、管、型材制造；电容器及其配套设备制造；货物进出口（专营专控商品除外）绝缘制品制造；光纤、光缆制造；电线、电缆制造；电气设备批发；光伏设备及元器件制造；技术进出口；变压器、整流器和电感器制造；工程和技术研究和试验发展；电力电子元器件制造；科技中介服务；金属及金属矿批发（国家专营专控类除外）

2、南洋电缆（天津）有限公司

企业名称	南洋电缆（天津）有限公司
法定代表人	杨茵
成立日期	2009 年 11 月 23 日
企业类型	有限责任公司（法人独资）
统一社会信用代码	91120116697412258R
注册资本	51,733.677 万元
注册地址	天津自贸试验区（空港经济区）中环东路 239 号
营业期限	2009 年 11 月 23 日至 2039 年 11 月 22 日
经营范围	电线、电缆、特种环保高中低压电缆及附件的研发、咨询、生产、加工、销售及售后服务；金属制品、塑料制品生产、加工及销售；自营和代理货物及技术的进出口业务自有厂房租赁（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）

3、广州南洋新能源有限公司

企业名称	广州南洋新能源有限公司
法定代表人	曾钦武
成立日期	2015 年 9 月 29 日
企业类型	有限责任公司（法人独资）
统一社会信用代码	91440101MA59A8R53F
注册资本	15,000 万元
注册地址	广州市经济技术开发区永丰路 19 号办公楼三楼（仅限办公用途）
营业期限	2015 年 9 月 29 日至长期
经营范围	太阳能发电；电力供应；企业自有资金投资；能源技术研究、技术开发服务；汽车生产专用设备制造；电力输送设施安装工程服务；专用设备销售；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）

4、广东南洋电缆股份有限公司

企业名称	广东南洋电缆股份有限公司
------	--------------

法定代表人	郑燕珠
成立日期	2015 年 3 月 17 日
企业类型	其他股份有限公司（非上市）
统一社会信用代码	91440500334782276D
注册资本	20,600 万元
注册地址	汕头市龙湖区珠津工业区珠津二街 1 号东侧及北侧厂房
营业期限	2015 年 3 月 17 日至长期
经营范围	经营本企业自产产品的出口业务；经营本企业生产所需机械设备、零配件及其他原辅材料的进口业务；布电线、电力电缆、低压电器及元件、塑料制品的加工、制造（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）

三、 备考合并财务报表的编制基础与编制方法

（一） 编制基础与编制方法

本备考合并财务报表系本公司根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，以本公司历史财务报表为基础，并按照以下基础及假设编制：

1、本备考合并财务报表附注二所述的重大资产重组交易方案能够获得相关机构及部门的批准。

2、假设上述重大资产重组事项于 2019 年 1 月 1 日已经完成，上述重大资产重组交易完成后的架构在 2019 年 1 月 1 日已经存在。股权转让款项人民币 210,535.00 万元计入其他应收款，且不计提坏账准备。

3、本备考合并报表不考虑资产交易过程中产生的各项费用以及涉及的各项税费等。

4、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

（二） 持续经营

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

四、 备考合并财务报表范围

报告期末纳入备考合并财务报表范围的子（孙）公司共 10 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
珠海安赐艳阳天网络安全产业股权投资基金企业（有限合伙）（以下简称“安赐”）	控股子公司	二级	99.60	99.60

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京天融信科技有限公司（以下简称“天融信科技”）	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京天融信网络安全技术有限公司（以下简称“网络安全”）	全资子公司	三级	100.00	100.00
上海天融信网络安全技术有限公司（以下简称“上海天融信”）	全资子公司	三级	100.00	100.00
武汉天融信网络安全技术有限公司（以下简称“武汉天融信”）	全资子公司	三级	100.00	100.00
北京天融信软件有限公司（以下简称“软件公司”）	全资子公司	三级	100.00	100.00
天津华盾科技有限公司（以下简称“天津华盾”）	全资子公司	三级	100.00	100.00
北京同天科技有限公司*（以下简称“同天科技”）	全资子公司	四级	51.00	51.00
贵州天融信大数据技术有限公司*（以下简称“贵州天融信”）	全资子公司	四级	100.00	100.00
成都天融信网络安全技术有限公司（以下简称“成都天融信”）	全资子公司	四级	100.00	100.00

（一） 报告期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
成都天融信网络安全技术有限公司	新设

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

名称	变更原因
北京天融信安全技术有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

五、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在附注五、（十三）应收账款预期信用损失计提的方法；附注五、（十四）其他应收款预期信用损失计提的方法；附注五、（十二）应收票据的预期信用损失；附注五、（二十）固定资产折旧；附注五、（二十三）无形资产摊销；附注五、（二十五）长期待摊费用摊销；附注五、（二十九）收入确认的具体原则等。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表按照本附注三所述的编制基础，真实、完整地反映了报告期公司的备考财务状况、经营成果。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四） 营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

转移：

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面

价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司

自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，

本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（九） 现金及现金等价物的确定标准

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

（十） 外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，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作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动处理，计入当期损益或其他综合收益。

（十一） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差

额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入

衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

- （1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将

转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

并经常发生的市场交易。

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条

件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / (十一)

6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值以及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量减值准备
其他汇票	除无风险银行承兑票据外及商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / (十一)

6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值以及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险特征（账龄）组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / (十一)

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 /（十一）
6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值以及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险特征（账龄）组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

（十六） 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十七) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / (十一) 6.金融工具减值。

(十九) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五 / （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转

入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工

具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（二十） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-40	3-10	2.25-4.85
机器设备	直线法	3-10	3-10	9.00-32.33
运输设备	直线法	8-10	3-10	9.00-12.13
办公设备	直线法	3-5	3-10	18.00-19.40

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

（二十一） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十二） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十三）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件使用权知识产权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	受益期限
软件及知识产权	1-10 年	受益期限
专利技术	8-20 年	受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（二十四）长期资产减值

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

的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

出现减值的迹象如下：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十五） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租赁固定资产改良支出	预计可使用年限与租赁期孰低	

类别	摊销年限	备注
软件运行维护费	运行维护期	
房屋租赁费	租赁期	

长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的,将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十六) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 辞退福利

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

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

差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十七） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十八） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利

率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十九）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

4. 附回购条件的资产转让

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

利息，计入财务费用。

5. 网络安全领域具体确认原则

(1) 标准化软件产品

标准化软件产品不需要安装调试的，在按合同约定将产品转移给对方后确认销售收入；需要安装调试的，按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

(2) 客户化软件产品

客户化软件产品一般合同项目实施周期较长，按客户提供的阶段性验收凭据确定完工进度，分阶段确认收入；无阶段性验收凭据的，在项目完成并经对方验收合格后一次性确认收入。

(3) 安全服务收入

安全服务收入包括定期维护服务、设备租赁服务和其他服务。定期维护服务在服务期间采用直线法确认收入；设备租赁服务承租方出具结算单的，以结算单所涉内容进行收入确认，承租方未能出具结算单的，在合同定义的租赁期间内采用直线法确认收入；其他服务按客户提供的阶段性验收凭据确定完工进度，分阶段确认收入，无阶段性验收凭据的，在项目完成并经对方验收合格后一次性确认收入。

(4) 第三方产品

在第三方产品交付客户，且产品所有权上的主要风险或报酬转移给客户，收到货物签收单或取得收取货款的权利时，确认收入。

(5) 安全集成业务

安全集成业务是指以上几种销售和劳务形式组合而形成的综合性业务，对于安全集成业务，若以上各类销售可以分别单独核算，则各类销售收入按以上方法分别确认，如果不能单独核算，则合并核算，并按客户提供的阶段性验收凭据确定完工进度，分阶段确认收入；无阶段性验收凭据的，在项目完成并经对方验收合格后一次性确认收入。

(三十) 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本附注六之递延收益或营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十二） 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注五 /（二

十) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(三十三) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年，财政部先后修订颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会[2017]9 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会[2017]14 号)(以上四项统称《新金融工具准则》)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具会计准则。本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新的金融工具准则，变更前及变更后的具体会计政策详见附注五。本公司已采用新金融工具准则编制 2019 年度财务报表，对金融工具进行分类和计量(含减值)时，涉及前期财务报表列报数据与新金融工具准则要求不一致的，无需追溯调整。金融工具原账面价值与在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度的期初留存收益或其他综合收益。

本公司参照历史信用损失经验，重新计量应收款项于 2019 年 1 月 1 日应计提的预期信用损失准备，其结果与执行 2019 年 1 月 1 日之前的会计政策应计提的损失准备金额无重大差异。

2019 年 5 月，财政部先后颁布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(财会[2019]8 号)、《企业会计准则第 12 号——债务重组》(和财会[2019]9 号)，要求这两项准

则适用于 2019 年 1 月 1 日之后的交易，本公司执行这两项准则的未对本公司财务报告产生重大影响。

本公司执行上述准则对报告期影响如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
可供出售金融资产	141,426,747.20	-141,426,747.20	—	-141,426,747.20	—
其他非流动金融资产	—	143,607,200.00	—	143,607,200.00	143,607,200.00
递延所得税资产	24,270,379.45	406,325.00	—	406,325.00	24,676,704.45
资产合计	9,580,099,600.60	2,586,777.80	—	2,586,777.80	9,582,686,378.40
未分配利润	2,028,813,369.34	2,586,777.80	—	2,586,777.80	2,031,400,147.14
所有者权益合计	8,688,312,808.95	2,586,777.80	—	2,586,777.80	8,690,899,586.75

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

六、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物	16%、13%	注*
	出租设备	16%、13%	注*
	技术服务收入	6%	
	房屋出租	10%、9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	应交流转税额	2%	

注*：公司之子公司天融信科技及其子公司软件产品及计算机系统集成产品按 17%、16%、13% 计算增值税销项税，按销项税额抵扣允许抵扣的进项税额后的差额计算缴纳。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）及《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日起增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

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%。

(二) 企业所得税

纳税主体名称	所得税税率	备注
本公司	25%	
天融信科技	15%	注 1
网络安全	10%	注 2
上海天融信	25%	
武汉天融信	25%	
软件公司	12.50%	注 3
天津华盾	25%	
安全技术	25%	
同天科技	15%	注 4
贵州天融信	25%	
成都天融信	25%	

注 1：天融信科技于 2017 年 8 月 10 日被认定为高新技术企业，获发编号为 GR201711000894 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年。2019 年度享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

注 2：网络安全符合国家规划布局内重点软件企业确认条件，2019 年度企业所得税汇算清缴减按 10% 税率征收企业所得税。

注 3：软件公司于 2013 年 11 月 11 日被认定为软件企业（证书编号为：京 R-2013-1285），根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）的规定，新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。公司于 2015 年度开始获利并免缴企业所得税、2017 年开始减半征收企业所得税，2019 年度适用所得税率为 12.5%。

注 4：同天科技于 2015 年 7 月 21 日被认定为高新技术企业并于 2018 年通过复审，分别获发编号为 GR201511000325 及编号为 GR201811000144 的《高新技术企业证书》，按照 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，同天科技 2019 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

七、备考合并财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
库存现金	194,351.93	256,871.50
银行存款	459,133,272.38	494,840,196.87

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
其他货币资金	4,114,349.54	4,212,747.81
未到期应收利息	—	—
合计	463,441,973.85	499,309,816.18
其中：存放在境外的款项总额	—	—

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
银行承兑汇票保证金	814.57	812.10
履约保证金	3,906,347.83	4,008,690.66
合计	3,907,162.40	4,009,502.76

注释2. 交易性金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	200,765,055.57	—
债务工具投资	—	—
权益工具投资	—	—
衍生金融资产	—	—
其他	200,765,055.57	—
合计	200,765,055.57	—

其他主要系购买的理财产品。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列式

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
银行承兑汇票	17,147,907.63	3,091,526.00
商业承兑汇票	105,461,066.33	1,718,000.00
合计	122,608,973.96	4,809,526.00

2019 年 12 月 31 日应收票据余额增加较大主要系客户以票据支付货款所致。

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的应收票据	122,608,973.96	100.00	4,250,457.98	3.47	118,358,515.98

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票	17,147,907.63	13.99	—	—	17,147,907.63
商业承兑汇票	105,461,066.33	86.01	4,250,457.98	4.03	101,210,608.35
合计	122,608,973.96	100.00	4,250,457.98	3.47	118,358,515.98

续：

类别	2019 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的应收票据	4,809,526.00	100.00	—	—	4,809,526.00
其中：银行承兑汇票	3,091,526.00	64.28	—	—	3,091,526.00
商业承兑汇票	1,718,000.00	35.72	—	—	1,718,000.00
合计	4,809,526.00	100.00	—	—	4,809,526.00

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其中：银行承兑汇票	17,147,907.63	—	—
商业承兑汇票	105,461,066.33	4,250,457.98	4.03
合计	122,608,973.96	4,250,457.98	3.47

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	—	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的应收票据	—	4,250,457.98	—	—	—	4,250,457.98
其中：银行承兑汇票	—	—	—	—	—	—
商业承兑汇票	—	4,250,457.98	—	—	—	4,250,457.98
合计	—	4,250,457.98	—	—	—	4,250,457.98

5. 本报告期无实际核销的应收票据。

6. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

注释4. 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
1 年以内	766,015,320.54	460,402,211.48
1-2 年	138,948,094.37	134,419,823.09
2-3 年	66,989,137.12	39,180,602.44
3-4 年	24,542,741.79	12,784,107.97
4-5 年	6,806,744.77	12,686,011.59
5 年以上	22,903,777.83	12,609,876.05
小计	1,026,205,816.42	672,082,632.62
减：坏账准备	127,843,698.01	85,740,902.50
合计	898,362,118.41	586,341,730.12

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,026,205,816.42	100.00	127,843,698.01	12.46	898,362,118.41
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款	1,024,980,122.91	99.88	127,843,698.01	12.47	897,136,424.90
合并范围内关联方组合	1,225,693.51	0.12	—	—	1,225,693.51
合计	1,026,205,816.42	100.00	127,843,698.01	12.46	898,362,118.41

续：

类别	2019 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的应收账款	672,082,632.62	100.00	85,740,902.50	12.76	586,341,730.12
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款	668,500,816.51	99.47	85,740,902.50	12.83	582,759,914.01
合并范围内关联方组合	3,581,816.11	0.53	—	—	3,581,816.11
合计	672,082,632.62	100.00	85,740,902.50	12.76	586,341,730.12

3. 报告期无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	750,297,130.71	10,832,802.51	1.44
1—2 年	154,518,061.86	30,903,612.37	20.00
2—3 年	67,225,259.46	33,612,629.75	50.00
3—4 年	23,229,148.28	23,072,489.81	99.33
4—5 年	6,806,744.77	6,665,199.56	97.92
5 年以上	22,903,777.83	22,756,964.01	99.36
合计	1,024,980,122.91	127,843,698.01	12.47

(2) 合并范围内关联方组合

名称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	1,225,693.51	—	—
合计	1,225,693.51	—	—

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	—	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的应收账款	85,740,902.50	46,111,493.82	874,941.47	3,133,756.84	—	127,843,698.01
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款	85,740,902.50	46,111,493.82	874,941.47	3,133,756.84	—	127,843,698.01
合计	85,740,902.50	46,111,493.82	874,941.47	3,133,756.84	—	127,843,698.01

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,133,756.84

其中重要的应收账款核销情况如下：

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	是否由关联交易产生
直真信合（北京）科技有限公司	销售货款	465,600.00	无财产可供执行	公司审批	否
福州丰富信息技术有限公司	销售货款	227,500.00	无财产可供执行	公司审批	否
北京大立静远科技有限公司	销售货款	211,790.00	无财产可供执行	公司审批	否
北京天行建业科技有限公司	销售货款	190,040.00	预计无法收回	公司审批	否
合计		1,094,930.00			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
------	------------------	-----------------	---------

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末前五名应收账款汇总	229,404,713.51	22.35	1,732,275.32

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2019 年 1 月 1 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	85,591,123.64	83.29	49,251,065.90	73.10
1-2 年	4,320,411.89	4.20	18,108,096.51	26.88
2-3 年	12,845,929.92	12.50	—	—
3 年以上	13,091.45	0.01	13,091.45	0.02
合计	102,770,556.90	100.00	67,372,253.86	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	2019 年 12 月 31 日	账龄	未及时结算原因
北京信威通信技术股份有限公司	3,425,019.34	2-3 年	项目尚未实施完毕
北京普联嘉信科技发展有限公司	2,623,460.90	2-3 年	项目尚未实施完毕
杭州朔方信息技术有限公司	1,500,000.00	2-3 年	项目尚未实施完毕
杭州赛全科技有限公司	1,188,000.00	1-2 年	项目尚未实施完毕
华为软件技术有限公司	422,004.03	1-2 年	项目尚未实施完毕
合计	9,158,484.27		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
广州信维电子科技股份有限公司	15,008,764.50	14.60	2019 年	未收到货物
北京工蜂电子技术有限公司	11,079,469.00	10.78	2019 年	未收到货物
北京乐研科技有限公司	8,530,532.89	8.30	2019 年	未收到货物
北京同天阳光软件科技有限公司	5,804,030.92	5.65	2017-2019 年	未收到货物
北京兴汉网际股份有限公司	4,538,666.71	4.42	2019 年	未收到货物
合计	44,961,464.02	43.75		

注释6. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,136,634,433.09	1,912,847,132.32
合计	2,136,634,433.09	1,912,847,132.32

提示：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
1 年以内	2,129,820,139.68	1,901,662,634.67
1-2 年	9,499,042.11	13,399,067.33
2-3 年	3,324,147.40	2,388,565.08
3-4 年	903,100.86	3,914,470.04
4-5 年	763,270.96	2,919,471.64
5 年以上	7,649,010.47	4,980,905.04
小计	2,151,958,711.48	1,929,265,113.80
减：坏账准备	15,324,278.39	16,417,981.48
合计	2,136,634,433.09	1,912,847,132.32

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
备用金	4,763,500.80	4,337,796.78
押金及保证金	34,130,583.53	29,777,802.81
股权处置款*	2,105,350,000.00	1,884,650,000.00
往来款及其他	7,714,627.15	10,499,514.21
合计	2,151,958,711.48	1,929,265,113.80

股权处置款系假设转让标的资产股权于 2019 年 1 月 1 日前已经完成，应收取的股权转让款项。

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日	16,417,981.48	—	—	16,417,981.48
期初在本期	—	—	—	—
--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	139,949.10	—	—	139,949.10
本期转回	1,233,652.19	—	—	1,233,652.19
本期转销	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2019 年 12 月 31 日	15,324,278.39	—	—	15,324,278.39

本期坏账准备转回主要系收回账龄较长到期保证金。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

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	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
股权处置款	股权处置款	2,105,350,000.00	1 年以内	97.83	—
李健	备用金	1,916,074.36	5 年以上	0.09	1,916,074.36
国家税务总局	押金及保证金	1,305,027.10	1 年以内、5 年以上	0.06	930,933.10
中国反洗钱中心	押金及保证金	1,289,658.00	1-2 年	0.06	257,931.60
北京中关村软件园发展有限责任公司	押金及保证金	1,275,030.60	1 年以内	0.06	127,503.06
合计		2,111,135,790.06		98.10	3,232,442.12

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日			2019 年 1 月 1 日		
	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	73,975,663.57	1,664,688.35	72,310,975.22	45,546,472.65	3,778,510.83	41,767,961.82
库存商品	131,157,156.70	777,440.85	130,379,715.85	62,961,596.34	758,042.13	62,203,554.21
发出商品	202,866,938.49	—	202,866,938.49	148,067,386.36	—	148,067,386.36
自制半成品	4,064,616.09	2,880,906.85	1,183,709.24	2,927,604.12	—	2,927,604.12
合计	412,064,374.85	5,323,036.05	406,741,338.80	259,503,059.47	4,536,552.96	254,966,506.51

2019 年 12 月 31 日存货余额增加较大主要系公司业务增长提前备货所致。

2. 存货跌价准备

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,778,510.83	1,839,974.08	—	—	3,953,796.56	—	1,664,688.35
库存商品	758,042.13	66,862.04	—	—	47,463.32	—	777,440.85
自制半成品	—	2,880,906.85	—	—	—	—	2,880,906.85

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
合计	4,536,552.96	4,787,742.97	—	—	4,001,259.88	—	5,323,036.05

注释8. 其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
增值税留抵扣额	864,475.08	6,951,570.84
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	2,454,921.61	2,434,491.49
关联方资金拆借	—	204,000,000.00
合计	3,319,396.69	213,386,062.33

2019 年 12 月 31 日其他流动资产减少较大主要系收回关联方资金拆借款所致。

注释9. 长期股权投资

项目	2019 年 12 月 31 日			2019 年 1 月 1 日		
	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	—	—	—	—	—	—
对联营、合营企业投资	504,056,290.20	64,513.76	503,991,776.44	469,512,536.00	64,513.76	469,448,022.24
合计	504,056,290.20	64,513.76	503,991,776.44	469,512,536.00	64,513.76	469,448,022.24

1. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2019 年 1 月 1 日	本期增减变动								2019 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
一.合营企业											
北京太极傲天技术有限公司	406,008,298.21	—	—	-337,740.02	—	—	—	—	—	405,670,558.19	—
小计	406,008,298.21	—	—	-337,740.02	—	—	—	—	—	405,670,558.19	—
二.联营企业											
国保联盟信息安全技术有限公司	9,643,136.03	—	—	-162,386.02	—	—	—	—	—	9,480,750.01	—
南京东科优信空间安全技术研究院有限公司	1,963,640.75	—	—	-456,000.40	—	—	—	—	—	1,507,640.35	—
湖北泰跃卫星技术发展股份有限公司	21,525,855.11	—	—	3,179,794.51	—	—	—	—	—	24,705,649.62	—
北京天融信创新科技有限公司	2,285,483.60	37,654,000.00	—	-9,660,624.20	—	—	—	—	—	30,278,859.40	—
北京盛道科技有限公司	8,031,870.27	—	—	-468,333.10	—	—	—	—	—	7,563,537.17	—
天图软件科技有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
南京赛宁信息技术有限公司	18,424,271.19	—	—	1,130,070.10	—	—	—	—	—	19,554,341.29	—
北京四海盈科信息技术有限公司	—	4,000,000.00	—	-61,839.08	—	—	—	—	—	3,938,160.92	—
深圳市天融信网络安全技术有限公司	64,513.76	—	—	—	—	—	—	—	—	64,513.76	64,513.76
北京正奇云安科技有限公司	1,565,467.08	—	—	-273,187.59	—	—	—	—	—	1,292,279.49	—
北京天融信教育科技有限公司		1,750,000.00	—	-1,750,000.00	—	—	—	—	—	—	—
小计	63,504,237.79	43,404,000.00	—	-8,522,505.78	—	—	—	—	—	98,385,732.01	64,513.76
合计	469,512,536.00	43,404,000.00	—	-8,860,245.80	—	—	—	—	—	504,056,290.20	64,513.76

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
杭州敏信科技有限公司	1,087,200.00	—
合计	1,087,200.00	—

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	累计利得	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
杭州敏信科技有限公司	—	—	8,412,800.00	—	根据管理层持有意图判断	
合计	—	—	8,412,800.00	—		

注释11. 其他非流动金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
权益工具投资	204,756,100.00	143,607,200.00
合计	204,756,100.00	143,607,200.00

权益工具投资主要系非上市公司股权投资。

注释12. 固定资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
固定资产	148,041,236.35	154,959,399.01
固定资产清理	—	—
合计	148,041,236.35	154,959,399.01

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一.账面原值					
1.2019 年 1 月 1 日	174,780,028.72	18,080,292.91	3,163,254.83	41,354,846.46	237,378,422.92
2.本期增加金额	—	4,397,950.03	—	16,024,688.57	20,422,638.60
购置	—	4,397,950.03	—	16,024,688.57	20,422,638.60
3.本期减少金额	22,474,343.94	631,618.59	211,000.00	401,882.56	23,718,845.09
处置或报废	—	631,618.59	211,000.00	401,882.56	1,244,501.15
其他减少	22,474,343.94	—	—	—	22,474,343.94
4.2019 年 12 月 31 日	152,305,684.78	21,846,624.35	2,952,254.83	56,977,652.47	234,082,216.43
二.累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1.2019 年 1 月 1 日	45,426,698.84	10,696,011.00	1,373,375.03	24,922,939.04	82,419,023.91
2.本期增加金额	5,656,869.34	3,591,489.00	308,893.04	7,370,803.61	16,928,054.99
本期计提	5,656,869.34	3,591,489.00	308,893.04	7,370,803.61	16,928,054.99
3.本期减少金额	12,266,989.43	590,995.78	168,712.09	279,401.52	13,306,098.82
处置或报废	—	590,995.78	168,712.09	279,401.52	1,039,109.39
其他减少	12,266,989.43	—	—	—	12,266,989.43
4.2019 年 12 月 31 日	38,816,578.75	13,696,504.22	1,513,555.98	32,014,341.13	86,040,980.08
三.减值准备					
1.2019 年 1 月 1 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四.账面价值					
1.2019 年 12 月 31 日	113,489,106.03	8,150,120.13	1,438,698.85	24,963,311.34	148,041,236.35
2.2019 年 1 月 1 日	129,353,329.88	7,384,281.91	1,789,879.80	16,431,907.42	154,959,399.01

房屋建筑物原值和累计折旧其他减少系对拟出售子公司投资所致。

2. 期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	96,898.88
合计	96,898.88

3. 2019 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产

注释13. 在建工程

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
在建工程	1,879,208.83	—
工程物资	—	—
合计	1,879,208.83	—

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2019 年 12 月 31 日			2019 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
武汉天融信网络安全创新园项目	1,879,208.83	—	1,879,208.83	—	—	—
合计	1,879,208.83	—	1,879,208.83	—	—	—

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
武汉天融信网络安全创新园项目	—	1,879,208.83	—	—	1,879,208.83
合计	—	1,879,208.83	—	—	1,879,208.83

续：

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
武汉天融信网络安全创新园项目	20,000.00	0.94	—	—	—	—	自筹
合计	20,000.00			—	—		

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一.账面原值					
1.2019 年 1 月 1 日	12,994,785.00	25,200.00	209,536,500.00	202,532,620.75	425,089,105.75
2.本期增加金额	7,815,094.34	—	—	130,637,840.96	138,452,935.30
购置	7,815,094.34	—	—	25,546,896.64	33,361,990.98
内部研发	—	—	—	105,090,944.32	105,090,944.32
3.本期减少金额	12,014,785.00	25,200.00	—	20,961,093.60	33,001,078.60
处置	565,750.00	25,200.00	—	20,961,093.60	21,552,043.60
其他原因减少	11,449,035.00	—	—	—	11,449,035.00
4.2019 年 12 月 31 日	8,795,094.34	—	209,536,500.00	312,209,368.11	530,540,962.45
二.累计摊销					
1.2019 年 1 月 1 日	4,895,251.54	25,200.00	61,020,398.14	59,469,504.85	125,410,354.53
2.本期增加金额	336,733.05	—	22,882,649.30	44,696,362.43	67,915,744.78
本期计提	336,733.05	—	22,882,649.30	44,696,362.43	67,915,744.78
3.本期减少金额	4,850,158.62	25,200.00	—	20,961,093.60	25,836,452.22
处置	345,108.72	25,200.00	—	20,961,093.60	21,331,402.32
其他原因减少	4,505,049.90	—	—	—	4,505,049.90
4.2019 年 12 月 31 日	381,825.97	—	83,903,047.44	83,204,773.68	167,489,647.09
三.减值准备					
1.2019 年 1 月 1 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
四.账面价值					
1.2019 年 12 月 31 日	8,413,268.37	—	125,633,452.56	229,004,594.43	363,051,315.36
2.2019 年 1 月 1 日	8,099,533.46	—	148,516,101.86	143,063,115.90	299,678,751.22

2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 32.22%。

注释15. 开发支出

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加		本期转出数		2019 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
天融信 WEB 应用接入网关	—	4,994,814.86	—	1,380,980.29	—	3,613,834.57
天融信大数据安全防护系统	—	7,158,167.47	—	1,105,742.11	—	6,052,425.36
天融信高级可持续威胁检测系统	9,687,615.82	4,050,461.51	—	—	13,738,077.33	—
天融信高性能安全数据交换系统	—	10,828,062.48	—	2,317,285.18	—	8,510,777.30
天融信工控主机卫士系统	—	8,349,328.55	—	1,986,950.25	—	6,362,378.30
天融信国产化安全网关基础平台	—	15,554,546.83	—	3,797,929.47	—	11,756,617.36
天融信机架式下一代防火墙系统	5,404,574.54	7,467,531.77	—	—	12,872,106.31	—
天融信机框式异常流量管理与抗拒绝服务系统	—	10,247,532.48	—	1,480,536.02	—	8,766,996.46
天融信容器安全防护系统	—	5,948,904.87	—	1,635,370.81	—	4,313,534.06
天融信下一代网络安全基础操作系统	—	7,142,007.38	—	1,817,783.25	—	5,324,224.13
天融信下一代网络审计系统	—	10,270,046.97	—	1,540,203.65	—	8,729,843.32
天融信新一代智慧应用防火墙系统	—	9,025,569.18	—	1,958,556.66	—	7,067,012.52
天融信虚拟化负载保护系统	3,477,624.08	4,933,855.63	—	—	8,411,479.71	—
天融信应用交付虚拟设备管理系统	—	8,847,026.45	—	2,477,210.44	—	6,369,816.01
天融信用户实体行为分析系统	—	8,078,039.41	—	1,925,926.97	—	6,152,112.44
天融信域名分析系统	—	6,085,632.20	—	1,567,583.19	—	4,518,049.01
天融信云环境下运维风险管控系统	5,330,532.82	8,528,717.42	—	—	13,859,250.24	—
天融信云-应用交付系统	8,006,235.76	7,610,686.80	—	—	15,616,922.56	—
天融信自主可控商	5,794,607.11	3,240,868.05	—	—	9,035,475.16	—

用密码平台（旧名自主可控商用密码平台）						
天融信自主可控智能安全加速平台	—	4,196,539.85	—	1,032,746.57	—	3,163,793.28
天融信企业工控态势感知系统	—	10,324,101.18	—	1,650,226.50	—	8,673,874.68
天融信区域性关键基础设施网络威胁感知平台	—	6,478,857.49	—	1,953,455.16	—	4,525,402.33
天融信威胁情报分析平台	5,302,392.55	5,199,167.54	—	—	10,501,560.09	—
天融信智能安全认证网关系统	3,363,014.03	1,180,847.58	—	—	4,543,861.61	—
天融信终端数据防泄漏系统	3,188,808.24	982,965.71	—	—	4,171,773.95	—
天融信安全态势感知系统	3,866,598.58	2,253,143.30	—	—	6,119,741.88	—
天融信数据可视化系统（Dobogo）	4,603,867.41	1,616,828.07	—	—	6,220,695.48	—
其他	—	383,147,611.05	—	383,147,611.05	—	—
合计	58,025,870.94	563,741,862.08	—	412,776,097.57	105,090,944.32	103,900,691.13

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2019 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京天融信科技有限公司	4,577,176,417.96	—	—	—	—	4,577,176,417.96
北京同天科技有限公司	17,376,535.27	—	—	—	—	17,376,535.27
合计	4,594,552,953.23	—	—	—	—	4,594,552,953.23

商誉系公司实施非同一控制下企业合并时，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形成。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
北京天融信科技有限公司	—	—	—	—	—	—
北京同天科技有限公司	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

北京天融信科技有限公司于资产负债表日的商誉减值测试范围为公司并购北京天融信科技有限公司时形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

北京同天科技有限公司于资产负债表日的商誉减值测试范围为公司之孙公司北京天融信网络安全技术有限公司并购北京同天科技有限公司时形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末			期初		
	增长率 (%)	毛利率 (%)	折现率 (%)	增长率 (%)	毛利率 (%)	折现率 (%)
北京天融信科技有限公司	8-0%	81.83%	14.25%	10-2%	83.14%	13.72%
北京同天科技有限公司	3-0%	9.23%	15.01%	10-2%	10.63%	14.43%

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

资产组预计未来现金流量的现值参考利用了北京卓信大华资产评估有限公司对相关资产组以 2019 年 12 月 31 日为基准日进行评估出具的评估报告。期末包含商誉的资产组账面价值低于可收回金额，商誉未发生减值。

注释17. 长期待摊费用

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
租入房屋装修费	1,124,449.99	18,180.94	606,568.00	—	536,062.93
合计	1,124,449.99	18,180.94	606,568.00	—	536,062.93

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 12 月 31 日		2019 年 1 月 1 日	
	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	152,737,470.27	19,157,058.02	106,690,232.78	14,472,803.44
可抵扣亏损	5,656,535.12	1,414,133.78	38,850,021.78	9,712,505.44
政府补助	119,494.79	29,873.70	340,282.29	85,070.57
股权激励	159,426,469.43	17,126,572.34	—	—
公允价值变动	—	—	4,063,250.00	406,325.00

项目	2019 年 12 月 31 日		2019 年 1 月 1 日	
	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
无形资产摊销	13,370,610.49	1,524,868.93	—	—
合计	331,310,580.10	39,252,506.77	149,943,786.85	24,676,704.45

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019 年 12 月 31 日		2019 年 1 月 1 日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	221,011,770.50	33,151,765.58	246,902,630.80	32,116,068.17
公允价值变动	22,788,205.57	2,278,820.56	—	—
合计	243,799,976.07	35,430,586.14	246,902,630.80	32,116,068.17

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
可抵扣暂时性差异	71,692.20	69,717.92
可抵扣亏损	12,508,909.54	42,740,651.36
合计	12,580,601.74	42,810,369.28

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	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	备注
2019 年	—	890,721.60	
2020 年	3,828,018.92	9,372,303.79	
2021 年	6,200,745.93	9,330,742.48	
2022 年	2,480,144.69	6,049,590.81	
2023 年	—	17,097,292.68	
合计	12,508,909.54	42,740,651.36	

注释19. 其他非流动资产

类别及内容	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
预付固定资产购置款	2,385,102.00	—
预付长期股权投资款	—	6,650,000.00
预付无形资产购置款	3,543,000.00	—
合计	5,928,102.00	6,650,000.00

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
信用借款	—	30,000,000.00
未到期应付利息	—	49,843.75

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
合计	—	30,049,843.75

2019 年 12 月 31 日短期借款减少较大主要系归还期初借款所致。

注释21. 应付账款

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
应付材料及其他	460,100,211.74	271,817,526.61
合计	460,100,211.74	271,817,526.61

期末应付账款增加较大主要系公司销售增长、应付材料款增加所致。

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
深圳市朗尼科智能股份有限公司	12,384,841.13	未到付款期
深圳市容众科技发展有限公司	11,739,212.67	未到付款期
天津联怡科技有限公司	8,542,748.54	未到付款期
北京企晟科技有限公司	4,607,499.98	未到付款期
深圳市怡亚通供应链股份有限公司	3,001,938.41	未到付款期
合计	40,276,240.73	

注释22. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
1 年以内	157,969,389.74	149,402,620.99
1-2 年	23,189,661.76	13,550,291.82
2-3 年	6,119,668.21	5,084,466.36
3 年以上	14,804,485.99	11,943,054.43
合计	202,083,205.70	179,980,433.60

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
国家气象信息中心	7,917,241.40	项目尚未验收
内蒙古自治区人民检察院锡林郭勒盟分院	5,829,016.72	项目尚未验收
天津市津南区水利工程建设管理中心	5,551,705.11	项目尚未验收
安徽省国家税务局	1,973,559.84	项目尚未验收
福瑞邦生物科技股份有限公司	1,251,338.00	项目尚未验收
合计	22,522,861.07	

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	94,847,712.57	812,681,977.93	710,187,949.45	197,341,741.05
离职后福利-设定提存计划	4,441,914.22	79,214,159.75	78,665,518.98	4,990,554.99
辞退福利	—	1,022,804.00	1,022,804.00	—
合计	99,289,626.79	892,918,941.68	789,876,272.43	202,332,296.04

2. 短期薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	56,619,093.31	688,618,643.07	599,273,607.38	145,964,129.00
职工福利费	—	5,264,877.04	5,264,877.04	—
社会保险费	2,406,286.61	48,143,575.37	47,255,185.86	3,294,676.12
其中：基本医疗保险费	1,641,939.92	43,372,749.51	42,029,796.38	2,984,893.05
补充医疗保险	—	88,894.38	88,894.38	—
工伤保险费	45,187.76	1,014,639.00	1,000,731.26	59,095.50
生育保险费	719,158.93	3,667,292.48	4,135,763.84	250,687.57
住房公积金	120,012.58	53,233,087.91	53,209,745.91	143,354.58
工会经费和职工教育经费	35,702,320.07	17,421,794.54	5,184,533.26	47,939,581.35
合计	94,847,712.57	812,681,977.93	710,187,949.45	197,341,741.05

3. 设定提存计划列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	4,253,588.10	75,996,740.57	75,484,081.04	4,766,247.63
失业保险费	188,326.12	3,217,419.18	3,181,437.94	224,307.36
合计	4,441,914.22	79,214,159.75	78,665,518.98	4,990,554.99

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬余额主要系计提的年终奖金，不存在拖欠性质的应付职工薪酬。

注释24. 应交税费

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
企业所得税	59,821,135.34	33,442,561.85
增值税	39,116,736.18	70,024,400.73
城市维护建设税	3,449,991.04	6,342,132.03
教育费附加	2,494,517.99	4,538,467.88
其他税费	1,914,735.55	1,289,388.97
合计	106,797,116.10	115,636,951.46

注释25. 其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
----	------------------	----------------

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	257,121,848.81	75,739,931.76
合计	257,121,848.81	75,739,931.76

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

2019 年 12 月 31 日其他应付款余额增加较大主要系 2019 年度限制性股票回购义务增加所致。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
押金及保证金	30,287,494.31	37,624,555.45
待支付费用	15,582,419.80	13,627,395.13
限制性股票回购义务	193,678,489.20	—
其他	17,565,445.50	24,487,981.18
合计	257,113,848.81	75,739,931.76

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
北京航天宏图信息技术股份有限公司	5,430,000.00	保证金
北京赛特斯信息科技股份有限公司	2,008,650.00	保证金
北京瑞达晟科技有限公司	1,500,000.00	保证金
深圳市依格欣计算机技术有限公司	1,232,526.49	保证金
北京天诚安信科技股份有限公司	1,100,000.00	保证金
合计	11,271,176.49	

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
一年内到期的应付债券	57,744,118.73	—
合计	57,744,118.73	—

一年内到期的非流动负债期末增加较大主要系应付债券将于一年内到期转入所致。

注释27. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
其他应付债券	—	57,844,669.17

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
减：一年内到期的应付债券	—	—
合计	—	57,844,669.17

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2019 年 1 月 1 日
13 南洋债	650,000,000.00	2013/5/3	7 年	650,000,000.00	57,844,669.17
合计	650,000,000.00			650,000,000.00	57,844,669.17

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他变动	2019 年 12 月 31 日
13 南洋债	—	3,150,699.56	97,512.00	3,348,762.00	-57,744,118.73	—
合计	—	3,150,699.56	97,512.00	3,348,762.00	-57,744,118.73	—

其他变动系转入一年内到期的非流动负债。

注释28. 递延收益

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关的政府补助	29,311,740.34	3,181,592.00	5,792,257.53	26,701,074.81	详见表 1
与收益相关的政府补助	—	—	—	—	
合计	29,311,740.34	3,181,592.00	5,792,257.53	26,701,074.81	

1. 与政府补助相关的递延收益

项目	2019 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
交联聚乙烯绝缘钢丝铠装电缆项目	48,750.00	—	—	15,000.00	—	—	33,750.00	与资产相关
基于线缆企业库存控制与生产过程自动化管控的开发应用	291,532.29	—	—	205,787.50	—	—	85,744.79	与资产相关
高性能异常流量检测与清洗系统产品产业化	1,294,522.95	—	—	521,411.00	—	—	773,111.95	与资产相关
M170020 项目	677,500.00	—	—	—	—	—	677,500.00	与资产相关
M170032 项目	2,310,000.00	—	—	2,161,458.33	—	—	148,541.67	与资产相关
面向关键基础设施的工业互联网安全监测	16,032,000.00	—	—	—	—	—	16,032,000.00	与资产相关
2016GMMW0017 项目	6,387,450.54	1,843,042.00	—	714,449.48	—	—	7,516,043.06	与资产相关
拟态示范 (JM190015)	0.00	1,338,550.00	—	—	—	—	1,338,550.00	与资产相关

项目	2019 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
基于大数据与云计算的互联网风险探知与服务平台	435,333.34	—	—	339,500.00	—	—	95,833.34	与资产相关
下一代互联网防火墙产业化项目	245,500.00	—	—	245,500.00	—	—	—	与资产相关
下一代互联网审计系统产业化项目	371,000.00	—	—	371,000.00	—	—	—	与资产相关
下一代互联网 VPN 设备产业化项目	159,000.00	—	—	159,000.00	—	—	—	与资产相关
高性能入侵防御系统产业化	820,000.00	—	—	820,000.00	—	—	—	与资产相关
支持 IPV4/IPV6 的税务专网边界防火墙应用示范项目	67,948.72	—	—	67,948.72	—	—	—	与资产相关
面向云环境的信息安全管理平台产品的产业化项目	171,202.50	—	—	171,202.50	—	—	—	与资产相关
合计	29,311,740.34	3,181,592.00	—	15,792,257.53	—	—	26,701,074.81	

注释29. 股本

项目	2019 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（-）					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,146,902,165.00	11,581,120.00	—	—	—	11,581,120.00	1,158,483,285.00

股本变动情况详见本附注一。

注释30. 资本公积

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	5,621,337,869.17	63,811,971.20	81,752,775.59	5,603,397,064.78
其他资本公积	900,000.00	160,559,604.18		161,459,604.18
合计	5,622,237,869.17	224,371,575.38	81,752,775.59	5,764,856,668.96

资本公积情况说明：

（1）股本溢价本期增加 63,811,971.20 元主要系股权激励对象缴纳出资款金额大于面值的溢价部分，本期减少 81,752,775.59 元系将上期自二级市场回购的库存股授予员工所收到的对价与回购价款之间的差异。

（2）其他资本公积本期增加 160,559,604.18 元系本期确认的股份支付费用。

注释31. 库存股

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
实行股权激励回购	200,038,173.59	—	200,038,173.59	—
限制性股份支付	—	193,678,489.20	—	193,678,489.20

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
合计	200,038,173.59	193,678,489.20	200,038,173.59	193,678,489.20

库存股减少主要系公司将 2018 年度回购的 18,169,800 股股票全部授予被激励对象转销库存股所致。

限制性股份支付增加库存股系公司因实施股权激励方案，确认股份回购义务所致。

注释32. 其他综合收益

1. 报告期各期末其他综合收益情况如下

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
其他权益工具投资公允价值变动	-8,412,800.00	—
合计	-8,412,800.00	—

2. 报告期各期其他综合收益变动情况

项目	2019 年 1 月 1 日	2019 年度									2019 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
不能重分类进损益的其他综合收益	—	-8,412,800.00	—	—	—	-841,280.00	-7,571,520.00	—	—	—	-7,571,520.00
其他权益工具投资公允价值变动	—	-8,412,800.00	—	—	—	-841,280.00	-7,571,520.00	—	—	—	-7,571,520.00
其他综合收益合计	—	-8,412,800.00	—	—	—	-841,280.00	-7,571,520.00	—	—	—	-7,571,520.00

注释33. 盈余公积

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	82,785,452.77	8,106,827.46	—	90,892,280.23
合计	82,785,452.77	8,106,827.46	—	90,892,280.23

公司按母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

注释34. 未分配利润

项目	2019 年度	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,737,883,369.34	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	2,586,777.80	
调整后期初未分配利润	1,740,470,147.14	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	393,752,761.28	
减：提取法定盈余公积	8,106,827.46	
应付普通股股利	—	
期末未分配利润	2,126,116,080.96	

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 2,586,777.80 元，详见本附注五、三十四。

注释35. 营业收入和营业成本

项目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	2,456,778,733.54	961,641,683.79
其他业务	2,512,778.72	1,682,129.07
合计	2,459,291,512.26	963,323,812.86

2019 年度营业收入增加较大主要系公司业务增长，销售收入增加所致。

注释36. 税金及附加

项目	2019 年度
城建税	10,021,315.45
教育费附加	4,301,552.85
地方教育附加	2,855,896.00
土地使用税	29,577.84
房产税	919,730.19
印花税	2,070,885.32
其他税费	84,376.90
合计	20,283,334.55

注释37. 销售费用

项目	2019 年度
----	---------

项目	2019 年度
职工薪酬	381,854,536.52
业务招待费	34,837,987.30
交通及差旅费	21,243,005.82
租赁费	16,734,261.74
广告宣传费	11,458,179.86
投标及服务费	2,820,356.14
办公费	3,535,630.79
会议费	4,062,468.55
运输费	2,158,873.82
其他	13,797,520.04
合计	492,502,820.58

注释38. 管理费用

项目	2019 年度
职工薪酬	57,598,492.50
租赁及物业费	17,650,061.17
折旧费及摊销	11,642,731.70
办公及水电费	7,260,451.84
聘请中介机构费	6,420,937.97
业务招待费	5,895,036.91
通讯费	3,463,965.96
交通及差旅费	2,748,211.42
运输费	2,264,545.04
股份支付费用	160,559,604.18
其他	12,379,305.87
合计	287,883,344.56

注释39. 研发费用

项目	2019 年度
职工薪酬	300,773,323.12
折旧费及摊销	49,239,591.57
委托开发费	18,164,561.28
差旅交通费	11,250,680.62
咨询服务费	14,591,528.73
测评及检测费	13,634,330.41
其他	5,122,081.84
合计	412,776,097.57

注释40. 财务费用

项目	2019 年度
利息支出	3,757,887.02
减：利息收入	2,949,330.39
汇兑损益	575,133.06
银行手续费	440,511.75
其他	100,290.60
合计	1,924,492.04

注释41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2019 年度
政府补助	142,199,759.27
增值税加计扣除	21,057.14
个税代扣代缴手续返还	15,852.74
合计	142,236,669.15

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年度	与资产相关 与收益相关
增值税即征即退返还	128,846,151.77	与收益相关
下一代互联网防火墙产业化项目	245,500.00	与资产相关
下一代互联网审计系统产业化项目	371,000.00	与资产相关
下一代互联网 vpn 设备产业化项目	159,000.00	与资产相关
高性能入侵防御系统产业化项目	820,000.00	与资产相关
基于大数据与云计算的互联网风险探知与服务平台	339,500.00	与资产相关
2019 年度海淀区标准化实施专项资金	120,000.00	与收益相关
高性能异常流量检测与清洗系统产品产业化	521,411.00	与资产相关
稳岗补贴	797,744.52	与收益相关
2016GMMW0017 项目	714,449.48	与资产相关
M170032 项目*	2,161,458.33	与资产相关
海淀区企业研发费用补贴专项	1,500,000.00	与收益相关
2019 年工业互联网创新发展工程补贴	5,000,000.00	与收益相关
面向云环境的信息安全管理平台产业化	171,202.50	与资产相关
基于线缆企业库存控制与生产过程自动化管控的开发应用	205,787.50	与资产相关
其他与资产相关的政府补助	82,948.72	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	143,605.45	与收益相关
合计	142,199,759.27	

注释42. 投资收益

项目	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-8,860,245.80
理财产品	4,386,598.75
合计	-4,473,647.05

注释43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	55,163,955.57
交易性金融资产	—
合计	55,163,955.57

注释44. 信用减值损失

项目	2019 年度
应收账款坏账损失	-49,475,894.43
其他应收款坏账损失	1,093,703.09
合计	-48,382,191.34

注释45. 资产减值损失

项目	2019 年度
坏账损失	—
存货跌价损失	-4,787,742.97
合计	-4,787,742.97

注释46. 资产处置收益

项目	2019 年度
固定资产处置利得或损失	11,739,122.51
无形资产处置利得或损失	21,282,798.44
合计	33,021,920.95

注释47. 营业外收入

项目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	504,478.94	504,478.94
无法支付款项	355,394.63	355,394.63
其他	26.88	26.88
合计	859,900.45	859,900.45

注释48. 营业外支出

项目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	40,000.00	40,000.00

项目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金	93,748.00	93,748.00
罚款支出	12,041.80	12,041.80
非流动资产毁损报废损失	73,168.69	73,168.69
其他	211,163.40	211,163.40
合计	430,121.89	430,121.89

其他包括房产税滞纳金及注销子公司转出的无法抵扣的进项税。

注释49. 所得税费用

项目	2019 年度
当期所得税费用	68,123,944.00
递延所得税费用	-10,420,004.36
合计	57,703,939.64

注释50. 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	3,907,162.40	详见附注七、注释 1
合计	3,907,162.40	

注释51. 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
应收账款			
其中：美元	4,339,914.00	6.9762	30,276,108.05

八、合并范围的变更

（一）本期新设子公司

成都天融信网络安全技术有限公司成立于 2019 年 11 月，系由子公司北京天融信科技有限公司下属企业北京天融信网络安全技术有限公司出资设立，注册资本 1000 万元，北京天融信网络安全技术有限公司认缴出资 1000 万元，占比 100.00%。截止报告期末，北京天融信网络安全技术有限公司尚未实际出资。

（二）本期不再纳入合并范围的主体其他说明

子公司北京天融信科技有限公司下属北京天融信安全技术有限公司已于 2019 年 10 月完成注销手续，注销后不再将其纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
珠海安赐艳阳天网络信息安全产业股权投资基金企业(有限合伙)	珠海	珠海	股权投资	59.76	39.84	投资设立
北京天融信科技有限公司	北京	北京	计算机网络安全产品及服务	100.00	—	非同一控制下企业合并
北京天融信网络安全技术有限公司	北京	北京	计算机网络安全产品及服务	—	100.00	非同一控制下企业合并
北京天融信软件有限公司	北京	北京	计算机网络安全产品及服务	—	100.00	非同一控制下企业合并
上海天融信网络安全技术有限公司	上海	上海	计算机网络安全产品及服务	—	100.00	非同一控制下企业合并
武汉天融信网络安全技术有限公司	武汉	武汉	计算机网络安全产品及服务	—	100.00	非同一控制下企业合并
天津华盾科技有限公司	天津	天津	计算机网络安全产品及服务	—	100.00	非同一控制下企业合并
北京天融信安全技术有限公司	北京	北京	计算机网络安全产品及服务	—	100.00	非同一控制下企业合并
北京同天科技有限公司	北京	北京	计算机网络安全产品及服务	—	51.00	非同一控制下企业合并
贵州天融信大数据技术有限公司	贵阳	贵阳	计算机网络安全产品及服务	—	100.00	投资设立
成都天融信网络安全技术有限公司	成都	成都	计算机网络安全产品及服务	—	100.00	投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京太极傲天技术有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	—	50.00	权益法核算
北京天融信创新科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	—	40.00	权益法核算
湖北泰跃卫星技术发展股份有限公司	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业	—	6.25	权益法核算
南京赛宁信息技术有限公司	南京市	南京市	软件和信息技术服务业	—	10.286	权益法核算

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

湖北泰跃卫星技术发展股份有限公司董事会由 5 名董事组成, 公司委派李雪莹女士、王超先生担任湖北泰跃卫星技术发展股份有限公司董事。

南京赛宁信息技术有限公司董事会由 5 名董事组成, 公司委派熊毅先生出任南京赛宁信息技术有限公司董事。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度
	北京太极傲天技术有限公司
流动资产	13,632,445.38
其中：现金和现金等价物	11,547,457.08
非流动资产	622,506,433.29
资产合计	636,138,878.67
流动负债	517,784,244.62
非流动负债	—
负债合计	517,784,244.62
少数股东权益	—
归属于母公司股东权益	118,354,634.05
按持股比例计算的净资产份额	59,177,317.03
调整事项	—
—商誉	—
—内部交易未实现利润	—
—其他	346,493,241.16
对合营企业权益投资的账面价值	405,670,558.19
存在公开报价的权益投资的公允价值	—
营业收入	97,087.38
财务费用	-18,345.26
所得税费用	—
净利润	-675,480.04
终止经营的净利润	—
其他综合收益	—
综合收益总额	-675,480.04
企业本期收到的来自合营企业的股利	—

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	北京天融信创新科 技有限公司	湖北泰跃卫星技术发 展股份有限公司	南京赛宁信息技 术有限公司
流动资产	122,974,551.45	269,783,262.42	64,314,090.43
非流动资产	47,240,738.93	4,651,125.79	6,514,376.44
资产合计	170,215,290.38	274,434,388.21	70,828,466.87
流动负债	68,553,731.64	167,251,551.76	23,690,094.16
非流动负债	23,356,186.46	79,732.92	—
负债合计	91,909,918.10	167,331,284.68	23,690,094.16
少数股东权益	2,614,119.79	—	—

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	北京天融信创新科 技有限公司	湖北泰跃卫星技术发 展股份有限公司	南京赛宁信息技 术有限公司
归属于母公司股东权益	75,691,252.49	107,103,103.53	47,138,372.71
按持股比例计算的净资产份额	30,276,501.00	6,693,943.97	4,848,653.02
调整事项	—	—	—
—商誉	—	—	—
—内部交易未实现利润	—	—	—
—其他	2,358.40	18,011,705.65	14,705,688.27
对联营企业权益投资的账面价值	30,278,859.40	24,705,649.62	19,554,341.29
存在公开报价的权益投资的公允价值	—	—	—
营业收入	828,056.58	246,795,012.79	70,249,720.20
净利润	-24,151,560.51	50,876,712.15	14,765,197.44
终止经营的净利润	—	—	—
其他综合收益	—	—	—
综合收益总额	-24,151,560.51	50,876,712.15	14,765,197.44
企业本期收到的来自联营企业的股利	—	—	—

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度
合营企业投资账面价值合计	—
下列各项按持股比例计算的合计数	—
净利润	—
其他综合收益	—
综合收益总额	—
联营企业投资账面价值合计	23,782,367.94
下列各项按持股比例计算的合计数	—
净利润	-3,171,746.19
其他综合收益	—
综合收益总额	-3,171,746.19

5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确 认的损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	本期末累积未确认 的损失
北京天融信教育科技有限公司	857,062.10	-89,323.93	767,738.17
合计	857,062.10	-89,323.93	767,738.17

6. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的与合营企业投资相关承诺事项。

7. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有事项。

十、与金融工具相关的风险披露

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

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响，基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变。公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，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。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	122,608,973.96	4,250,457.98
应收账款	1,026,205,816.42	127,843,698.01
其他应收款	2,442,888,711.48	15,324,278.39
合计	3,591,703,501.86	147,418,434.38

于 2019 年 12 月 31 日，本公司对拟出售公司财务担保的金额为 28,939.61 万元，财务担保合同的具体详见附注十二、（五）。

于 2019 年 1 月 1 日，本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用

损失的金额计量其减值准备。2019 年度，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 22.35%。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了现金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付账款	460,100,211.74	460,100,211.74	460,100,211.74	—	—	—
其他应付款	257,121,848.81	257,121,848.81	257,121,848.81	—	—	—
一年内到期的非流动负债	57,744,118.73	57,744,118.73	57,744,118.73	—	—	—
小计	774,966,179.28	774,966,179.28	774,966,179.28	—	—	—

（三）市场风险

1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司外销业务有一定规模，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日			
	美元项目	港币项目	澳元项目	合计

项目	2019 年 12 月 31 日			
	美元项目	港币项目	澳元项目	合计
外币金融资产：				
应收账款	30,276,108.05	—	—	30,276,108.05
小计	30,276,108.05	—	—	30,276,108.05

(3) 敏感性分析：

截至 2019 年 12 月 31 日止，对于本公司各类美元及其他外币金融资产和美元及其他外币金融负债，如果人民币对美元及其他外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 2,724,849.72 元。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行长期借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无长期带息债务。

十一、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	—	200,765,055.57	200,765,055.57
1、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小计	—	—	200,765,055.57	200,765,055.57
衍生金融资产	—	—	—	—
理财产品	—	—	200,765,055.57	200,765,055.57
（二）衍生金融资产	—	—	—	—
（三）其他权益工具投资	—	—	1,087,200.00	1,087,200.00
（四）其他非流动金融资产	—	—	204,756,100.00	204,756,100.00
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	406,608,355.57	406,608,355.57
（一）交易性金融负债	—	—	—	—
（二）衍生金融负债	—	—	—	—
（三）其他非流动负债	—	—	—	—
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

（四）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

直接或间接地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

（五）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的应收款项融资、银行理财产品等项目公允价值主要采用现金流量折现法得出。

公司持有的以成本计量的、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他权益工具投资，无活跃市场上未经调整的报价，也无直接或间接可观察的输入值，故采用第三层次输入值，所使用的估值模型主要为上市公司比较法和资产基础法等，估值技术的输入值主要包括处于同一行业的上市公司的公允市场价值、比率乘数及不可流通折扣率等信息。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（七） 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（八） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应收票据、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、 关联方及关联交易

（一） 本公司的实际控制人情况

名称	与本公司关系
郑钟南	直接持股比例 12.33%，表决权比例 14.11%

截止至 2019 年 12 月 31 日，郑钟南先生持有公司股份 142,868,069 股，占公司总股本 1,158,483,285 股的 12.33%，此外股东樟树市鸿晟汇投资管理中心（有限合伙）系郑钟南先生的一致行动人，持有公司股份 20,618,556 股，占公司总股本 1,158,483,285 股的 1.78%，郑钟南先生合并持有本公司 163,486,625 股，对公司的表决权比例为 14.11%，为本公司的控股股东、实际控制人。

（二） 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

（三） 本公司的联营和合营企业情况

本公司合营企业详见附注七注释 9、长期股权投资，本公司重要的合营或联营企业详见附注九（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州南洋电缆有限公司	拟出售子公司
南洋电缆（天津）有限公司	拟出售子公司
广东南洋电缆股份有限公司	拟出售子公司

（五） 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度
北京天融信教育科技有限公司	外包实施费用、测评费	5,240,835.09
广州南洋电缆有限公司	电线电缆	42,926,946.06
南洋电缆（天津）有限公司	电线电缆	2,081,927.34
合计		50,249,708.49

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度
湖北泰跃卫星技术发展股份有限公司	安全产品	15,726,602.08
北京盛道科技有限公司	安全产品	164,601.78
合计		15,891,203.86

4. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入
北京正奇云安科技有限公司	房屋	29,863.64
北京天融信教育科技有限公司	房屋	238,669.36
广东南洋电缆股份有限公司	房屋	547,867.58
合计		816,400.58

5. 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州南洋电缆有限公司	30,000,000.00	2019/4/22	2020/4/21	否
广州南洋电缆有限公司	5,762,061.72	2019/5/9	2020/5/8	否
广州南洋电缆有限公司	9,237,938.28	2019/5/10	2020/5/9	否
广州南洋电缆有限公司	3,048,156.83	2019/6/10	2020/6/9	否
广州南洋电缆有限公司	4,185,370.04	2019/6/11	2020/6/10	否
广州南洋电缆有限公司	10,517,473.32	2019/6/14	2020/6/13	否
广州南洋电缆有限公司	12,248,999.81	2019/6/17	2020/6/16	否
广州南洋电缆有限公司	10,000,000.00	2019/12/19	2020/12/18	否
广州南洋电缆有限公司	30,000,000.00	2019/5/10	2020/5/9	否
广州南洋电缆有限公司	20,000,000.00	2019/6/3	2020/6/2	否
广州南洋电缆有限公司	20,000,000.00	2019/10/28	2020/10/27	否
广州南洋电缆有限公司	30,834,804.00	2019/3/29	2020/3/27	否
广州南洋电缆有限公司	30,000,000.00	2019/6/18	2020/6/16	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
小计	215,834,804.00			
南洋电缆（天津）有限公司	5,494,290.35	2019/2/22	2020/2/22	否
南洋电缆（天津）有限公司	4,505,709.65	2019/2/26	2020/2/26	否
南洋电缆（天津）有限公司	4,500,000.00	2019/2/28	2020/2/28	否
南洋电缆（天津）有限公司	5,500,000.00	2019/3/5	2020/3/5	否
南洋电缆（天津）有限公司	4,500,000.00	2019/3/7	2020/3/7	否
南洋电缆（天津）有限公司	5,500,000.00	2019/3/12	2020/3/12	否
南洋电缆（天津）有限公司	5,000,000.00	2019/3/14	2020/3/14	否
南洋电缆（天津）有限公司	5,000,000.00	2019/3/18	2020/3/18	否
南洋电缆（天津）有限公司	2,925,573.42	2019/9/23	2020/9/23	否
南洋电缆（天津）有限公司	7,074,426.58	2019/9/25	2020/9/25	否
南洋电缆（天津）有限公司	11,818,935.26	2019/11/11	2020/11/11	否
南洋电缆（天津）有限公司	11,742,392.19	2019/11/28	2020/11/28	否
小计	73,561,327.45			
合计	289,396,131.45			

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 28,939.61 万元，具体情况如下：

公司为广州南洋电缆有限公司向银行借款连带保证责任，其中：向中国民生银行广州分行借款人民币 75,000,000 元；向交通银行汕头分行借款人民币 10,000,000 元；向中国建设银行增城支行借款人民币 70,000,000 元；向中国建设银行韩国首尔分行跨境融资借款 4,420,000 元美元（人民币 30,834,804 元）以及人民币借款 30,000,000 元。

公司为南洋电缆（天津）有限公司以空港经济区房产作为抵押向中国民生银行股份有限公司天津分行贷款 73,561,327.45 元提供连带责任保证。

6. 关联方资金拆借

向关联方拆出资金：

根据公司与南洋电缆（天津）有限公司签署的《统借统还协议》，公司于 2013 年 6 月向南洋电缆（天津）有限公司拆出资金 25,000.00 万元。

截至 2019 年 1 月 1 日，公司向南洋电缆（天津）有限公司拆出资金余额 20,400.00 万元。2019 年 12 月，公司收回拆出资金 20,400.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，公司向南洋电缆（天津）有限公司拆出资金余额为零。

公司拆出资金来源为向公众发行公司债，上述拆出资金按照公司债的票面利率计息，票面利率 6%/年。

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	北京天融信教育科技有限公司	288,750.00	91,420.80
	湖北泰跃卫星技术发展股份有限公司	20,602,696.57	910,000.00
	北京盛道科技有限公司	161,700.00	—
	广州南洋电缆有限公司	1,225,693.51	—
	小计	22,278,840.08	1,001,420.80
预付款项			
	北京天融信教育科技有限公司	800,000.00	—
	小计	800,000.00	—

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日
应付账款		
	广州南洋电缆有限公司	17,407,401.12
	南洋电缆（天津）有限公司	3,996,610.31
	小计	21,404,011.43
其他应付款		
	北京盛道科技有限公司	247,000.00
	小计	247,000.00

十三、 股份支付

根据公司 2019 年 1 月 31 日召开的第五届董事会第十七次董事会、2019 年 2 月 18 日召开的 2019 年第二次临时股东大会及 2019 年 3 月 5 日召开的第五届董事会第十八次会议审议并通过了《关于公司<2019 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要》、《关于向激励对象授予股票期权与限制性股票》等股权激励计划相关议案。本股权激励计划包括股票期权激励计划和限制性股票激励计划两部分。

股票期权激励计划实施具体情况：

(一) 授予日

公司经 2019 年 3 月 5 日召开的第五届董事会第十八次会议审议决议，实际授予 995 名激励对象股票期权 29,941,530 份，行权价格为 13.01 元/份，股票来源为公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股，在满足行权条件的情况下，每份股票期权拥有在行权有效期内

以行权价格购买 1 股公司 A 股股票权利。

（二）股票期权行权期及各期行权时间安排

行权安排	行权时间	行权比例
股票期权第一个行权期	自授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
股票期权第二个行权期	自授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
股票期权第三个行权期	自授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

（三）公司层面业绩考核要求

行权期	业绩考核目标
股票期权第一个行权期	公司需满足下列两个条件之一：以 2018 年营业收入为基数，2019 年营业收入增长率不低于 10%；2019 年净利润不低于 5.5 亿元；
股票期权第二个行权期	公司需满足下列两个条件之一：以 2018 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 20%；2020 年净利润不低于 6.5 亿元；
股票期权第三个行权期	公司需满足下列两个条件之一：以 2018 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 30%；2021 年净利润不低于 7.5 亿元。

说明：上述“营业收入”和“净利润”是指公司全资子公司北京天融信科技有限公司及其下属公司的营业收入、归属于上市公司股东的净利润；且“净利润”需要剔除本次及后续股权激励计划产生的股份支付费用的影响。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年计划行权的股票期权均不得行权，由公司注销。

（四）股票期权会计处理

按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》的规定，公司将在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并按照股票期权授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

限制性股票激励计划实施具体情况：

（一）授予日

公司经 2019 年 3 月 5 日召开的第五届董事会第十八次会议审议决议，实际授予 943 名激励对象限制性股票 29,750,920 股，授予价格为 6.51 元/股，其中 18,169,800 股来源于公司从二级市场回购的 A 股普通股股票，其余 11,581,120 股为采用定向发行公司 A 股普通股的方式授予激励对象。2019 年 3 月 19 日，公司已经完成了上述限制性股票的授予登记工作

（二）解除限售安排

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
限制性股票第一个解除限售期	自授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
限制性股票第二个解除限售期	自授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
限制性股票第三个解除限售期	自授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

(三) 公司层面业绩考核要求

行权期	业绩考核目标
限制性股票第一个行权期	公司需满足下列两个条件之一：以 2018 年营业收入为基数，2019 年营业收入增长率不低于 10%；2019 年净利润不低于 5.5 亿元；
限制性股票第二个行权期	公司需满足下列两个条件之一：以 2018 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 20%；2020 年净利润不低于 6.5 亿元；
限制性股票第三个行权期	公司需满足下列两个条件之一：以 2018 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 30%；2021 年净利润不低于 7.5 亿元。

说明：上述“营业收入”和“净利润”是指公司全资子公司北京天融信科技有限公司及其下属公司的营业收入、归属于上市公司股东的净利润；且“净利润”需要剔除本次及后续股权激励计划产生的股份支付费用的影响。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年计划解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格。

(四) 限制性股票会计处理

按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定，公司将在限售期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量，并按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	59,692,450 股
公司本期行权的各项权益工具总额	—
公司本期失效的各项权益工具总额	2,300,000 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权的行权价格为 13.01 元/股，登记完成日为 2019 年 3 月 19 日，自登记完成日之后起 12 个月、24 个月、36 个月，按照 30%、30%、40%的比例行权
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票的授予价格为 6.51 元/股，上市日为 2019 年 3 月 19 日，自登记完成日之后起 12 个月、24 个月、36 个月，按照 30%、30%、40%的比例解除限售

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票：依据授予日公司股票收盘价作为权益工具公允价值；股票期权：依据 Black-Scholes 模型，确定
------------------	--

	权益工具公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数、业绩变动等后续信息进行估计。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	160,559,604.18
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	160,559,604.18

十四、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

根据子公司网络安全与北京傲天动联技术有限公司（以下简称“傲天动联”）签订的《股权及债权转让协议》，网络安全本期以人民币 91,552.36 万元收购傲天动联持有的北京太极傲天技术有限公司（以下简称“太极傲天”）50%的股权及傲天动联拥有的对太极傲天司相应债权，收购总价款按如下方式支付：

(1) 自协议生效之日起 5 个工作日内，网络安全向傲天动联支付收购总价款的 5%（即 4,577.618 万元人民币）作为本次交易的诚意金；在本协议约定的二期收购价款支付之日，前述诚意金自动转为网络安全向傲天动联支付的首期收购价款。

(2) 自协议约定的二期收购价款支付条件满足之日起 5 个工作日内，网络安全向傲天动联支付收购总价款的 40%（即二期收购价款 36,620.944 万元人民币）。

(3) 自协议约定的三期收购价款支付条件满足之日起 5 个工作日内，网络安全向傲天动联支付收购总价款的 50%（即三期收购价款 45,776.18 万元人民币）。

(4) 自太极傲天项目对应的房产取得房屋所有权证书且完成工程结算手续之日起 5 个工作日内，网络安全向傲天动联支付收购总价款的 5%（即四期收购价款 4,577.618 万元人民币）。

截止 2019 年 12 月 31 日，北京天融信网络安全技术有限公司已支付收购款 40,598.56 万元，因尚未满足支付条件而未付款项为 50,953.80 万元。

2. 本报告期无与合营企业投资相关的未确认承诺事项。

除存在上述承诺事项外，截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2019年12月31日止，公司通过银行开具的6,938,004.80元质量保函、预付款保函和履约保函尚在有效期内。

除存在上述或有事项外，截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 对外重要投资

子公司北京天融信科技有限公司之全资子公司北京天融信网络安全技术有限公司以自有资金 2,000 万元人民币在广东省广州市出资设立全资子公司广州天融信网络安全技术有限公司，2020 年 4 月 23 日广州天融信已完成工商注册登记手续，并取得了由广州市天河区行政审批局颁发的《营业执照》。

2. 新冠疫情对公司生产经营的影响

2020 年 1 月，新型冠状病毒肺炎（以下简称“新冠疫情”）在全国爆发，公司客户、原材料供应商、物流公司等因新冠疫情影响推迟复工，原材料采购、产品销售及回款等受到一定程度影响。公司一如既往积极响应并严格执行党中央及各级人民政府对新冠肺炎防控的各项规定和要求，积极应对疫情可能对公司生产经营造成的负面的影响，截至财务报告批准报出日止，公司客户、原材料供应商、物流公司等已基本复工，公司生产经营逐渐恢复正常。

十六、 其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）债务重组

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的债务重组事项。

（三）资产置换

1. 非货币性资产交换

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的非货币性资产交换事项。

2. 其他资产置换

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的其他资产置换事项。

（四）年金计划

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的年金计划事项。

（五）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本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。本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）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）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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

本备考报表报告期主要系安全及服务相关产品及投资，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本备考财务报表不呈报分部信息。

（六）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	备注
非流动资产处置损益	33,021,920.95	

项目	2019 年度	备注
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,353,607.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	55,163,955.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	429,778.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,423,508.63	
减：所得税影响额	5,437,173.90	
少数股东权益影响额	-74,409.35	
合计	101,030,006.66	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.54	0.3488	0.3455
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.38	0.2593	0.2568

南洋天融信科技集团股份有限公司

（公章）

二〇二〇年七月十日